



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЦЕНТРА ЗА ЗАШТИТУ ОДОЈЧАДИ, ДЕЦЕ И ОМЛАДИНЕ
БЕОГРАД ЗА 2022. ГОДИНУ



Број: 400–1005/2023–05/23
Београд, 18. децембар 2023. године

САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	2
1. Извештај о ревизији финансијских извештаја „Центра за заштиту одојчади, деце и омладине”, Београд за 2022. годину	2
2. Извештај о ревизији правилности пословања „Центра за заштиту одојчади, деце и омладине”, Београд за 2022. годину	5
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	7
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЦЕНТРА ЗА ЗАШТИТУ ОДОЈЧАДИ, ДЕЦЕ И ОМЛАДИНЕ, БЕОГРАД ЗА 2022. ГОДИНУ	17
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЦЕНТРА ЗА ЗАШТИТУ ОДОЈЧАДИ, ДЕЦЕ И ОМЛАДИНЕ, БЕОГРАД	77



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ЦЕНТАР ЗА ЗАШТИТУ ОДОЈЧАДИ, ДЕЦЕ И ОМЛАДИНЕ, БЕОГРАД

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Центра за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд за 2022. годину

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Центра за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд за 2022. годину, који обухватају: Образац 1 – Биланс стања и Образац 5 – Извештај о извршењу буџета.

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

Као што је наведено у Резимеу откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја и ближе објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Центра за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд за 2022. годину, Центар је непотпуно и нетачно исказао податке у финансијским извештајима за 2022. годину најмање у износу од 37.313 хиљада динара, тако што је због погрешних књижења:

- 1) мање исказао стање обавеза у износу од 33.424 хиљаде динара, јер није евидентирао обавезе по основу расхода за запослене и
- 2) нетачно исказао извршене расходе на групама економске класификације најмање у износу од 3.889 хиљада динара.

Ревизију смо извршили у складу са 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

¹ „Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 ... 118/21, 138/22, 118/21 – др закон.

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

³ „Службени гласник РС”, бр. 18/15, 104/8, 151/20, 8/2021, 41/21, 130/21 и 17/22.

⁴ „Службени гласник РС”, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18, 104/18, 14/19, 33/2019, 68/19, 84/19, 151/20, 19/21, 66/21, 130/21 и 144/22.

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

⁶ „Службени гласник РС”, број 9/09.



са ISSAI 130 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које 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
18. децембар 2023. године



2. Извештај о ревизији правилности пословања Центра за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Центра за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд за 2022. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која се односи на набавке добара, услуга и радова и расходе за запослене за 2022. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима и издацима Центра за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд из области набавке добара, услуга и радова и расхода за запослене, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је наведено у Резимеу откривених неправилности у ревизији правилности пословања и ближе објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај Центра за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд, Центар је извршио расходе, преузео обавезе и набавио добра и услуге, који нису у складу са важећим прописима, најмање у износу од 18.872 хиљаде динара, јер је:

- 1) извршио набавку добара и услуга у износу од најмање 18.603 хиљаде динара без примене одредби Закона о јавним набавкама;
- 2) извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 269 хиљада динара који нису у складу са прописима.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.

Скретање пажње

1) Скрећемо пажњу на напомену број 1.2 Органи Центра у којој је описано да Вршиоцу дужности директора Центра је дана 21. јануара 2021. године истекао једногодишњи мандат, утврђен одредбом члана 33 Статута Установе „Центар за заштиту одојчади, деце и омладине“, број 5471 од 5. новембра 2018. године.

2) Скрећемо пажњу на напомену број 1.2 Органи Центра у којој је описано да је члановима управног и надзорног одбора именованим Решењем оснивача од 19. октобра 2015. године, истекао четворогодишњи мандат утврђен одредбом члана 132 став 3 Закона о социјалној заштити.

Наше мишљење не садржи резерву по овим питањима.



Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и уношење података о деловима/саставним деловима/посебним ставкама у финансијске извештаје, руководство субјекта ревизије је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у деловима/саставним деловима/посебним ставкама финансијских извештаја буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о деловима/саставним деловима/посебним ставкама финансијских извештаја, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима и издацима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

18. децембар 2023. године



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



С А Д Р Ж А Ј :

1.	Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја.....	9
2.	Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	11
3.	Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања	12
4.	Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	13
5.	Мере предузете у поступку ревизије.....	14
6.	Захтев за достављање одазивног извештаја.....	15



1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

Центар за заштиту одојчади, деце и омладине:

ПРИОРИТЕТ 1⁷

- 1) је више исказао издатке за зграде и грађевинске објекте (511000) за износ од 2.598 хиљада динара, а мање исказао расходе за текуће поправке и одржавање (425000) у истом износу, јер је расходе који се односе на електро и молерско-фарбарске радове и радове на демонтажи дотрајалих и уградњи нових радијаторских вентила и радијаторских навијака, евидентирао као издатке за зграде и грађевинске објекте, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (описано у Напомени 3.2.1.2.9 Зграде и грађевински објекти – конто 511000).
- 2) је више исказао издатке за машине и опрему (512000) за износ од 1.291 хиљада динара, а мање исказао расходе за материјал (426000) у истом износу, јер је расходе у вези набавке тетра пелена, дечије постелјине и ћебади, евидентирао као издатке за машине и опрему, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.2.1.2.10 Машине и опрема – конто 512000).
- 3) није успоставио билансну равнотежу у Билансу стања, јер је краткорочна потраживања више исказао за 960 хиљада динара од стања на контима пасивних временских разграничења и стање на контима активних временских разграничења исказао мање за износ од 960 хиљада динара од стања исказаних на обавезама умањеним за пасивна временска разграничења (описано у Напомени 3.2.2.1 Билансна равнотежа).
- 4) је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године више исказао вредност некретнина и опреме у активи (конто 011000) и капитала у пасиви (конто 311000) за износ од 2.598 хиљада динара, јер је извршио увећање вредности зграда и грађевинских објеката за износ расхода за текуће поправке и одржавање које је евидентирао као издатке за зграде и грађевинске објекте, што није у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.2.2.3.1 Некретнине и опрема – конто 011000).
- 5) је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године више исказао вредност некретнина и опреме у активи (конто 011000) и капитала у пасиви (конто 311000) за износ од 1.291 хиљада динара, јер је извршио увећање вредности опреме за износ расхода за материјал које је евидентирао као издатке за машине и опрему, што није у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.2.2.3.1 Некретнине и опрема – конто 011000).

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



- 6) је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године мање исказао обавезе по основу расхода за запослене (230000) и активна временска разграничења (130000) најмање у износу од 33.424 хиљаде динара, јер у помоћним књигама и евиденцијама, није евидентирао стање обавеза по основу расхода за запослене из децембра 2022. године, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.2.2.5.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000).
- 7) је интерним Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, утврдио рокове за доношење плана рада за редован годишњи попис након рокова утврђених одредбама члана 8 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (описано у Напомени 3.1.1.1 Контролно окружење).
- 8) је актом о образовању пописних комисија за 2022. годину, именовao председника и чланове пописних комисија без заменика за председника или сваког члана комисије, што није у складу са одредбама члана 6 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и одредбама члана 7 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем Центра (описано у Напомени 3.1.1.1 Контролно окружење).
- 9) је донео акт у вези спровођења пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године, користећи правни основ који није у складу са прописима којима је регулисано спровођење пописа код установа социјалне заштите, као и на интерна акта која су престала да важе (описано у Напомени 3.1.1.1 Контролно окружење).
- 10) није обезбедио да појединачне пописне комисије сачине извештаје о извршеном попису, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (описано у Напомени 3.2.2.2 Попис имовине и обавеза)

ПРИОРИТЕТ 2⁸

- 11) је одредбама Правилника о организацији буџетског рачуноводства ближе уредио рокове за достављање и књижење рачуноводствених исправа, који нису у складу са одредбама члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству. (описано у Напомени 3.1.1.1 Контролно окружење).

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



- 12) рачуноводствене исправе које представљају основ за евидентирање извршених расхода за услуге по уговору и материјал, у већини случајева не садрже потписе лица која врше контролу исправа, како је то утврђено одредбама члана 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 9 Правилника о организацији буџетског рачуноводства. (описано у Напомени 3.1.1.3 Контролне активности).
- 13) је у току 2022. године пословне промене по основу спроведеног плаћања а по испостављеним фактурама за добра и услуге које су биле у оквиру тестираног узорка, евидентирао у пословним књигама у периоду који је дужи од рока утврђеног одредбама члана 16 став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству (описано у Напомени 3.1.1.3 Контролне активности).

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Препоручује се одговорним лицима Центра за заштиту одојчади, деце и омладине:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) да расходе за текуће поправке и одржавање евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.2.1.2.9 Зграде и грађевински објекти – конто 511).
- 2) да расходе за материјал евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.2.1.2.10 Машине и опрема – конто 512000).
- 3) да у пословним књигама спроведу одговарајућа књижења ради успостављања билансне равнотеже између краткорочних потраживања и пасивних временских разграничења са једне стране и активних временских разграничења и обавеза умањених за пасивна временска разграничења са друге стране (описано у Напомени 3.2.2.1 Билансна равнотежа).
- 4) да вредност зграда и грађевинских објеката евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.2.2.3.1 Некретнине и опрема – конто 011000).
- 5) да вредност опреме евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.2.2.3.1 Некретнине и опрема – конто 011000).
- 6) да све обавезе које су преузете за годину за коју се састављају финансијски извештаји, евидентирају у пословним књигама за годину на коју се односе и исказују у финансијским извештајима (описано у Напомени 3.2.2.5.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000).



- 7) да предузму мере и активности којима ће обезбедити да пописне комисије сачињавају појединачне извештаје о извршеном попису (описано у Напомени 3.2.2.2 Попис имовине и обавеза).

ПРИОРИТЕТ 2

- 8) да предузму мере и активности да се евидентирање расхода врши на основу рачуноводствених исправа које садрже потписе лица која су одговорна да врше контролу исправа у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству. (описано у Напомени 3.1.1.3 Контролне активности).
- 9) да се рачуноводствене исправе књиже истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству (описано у Напомени 3.1.1.3 Контролне активности).

3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања

Центар за заштиту одојчади, деце и омладине:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) је у већем износу од прописаног у периоду од јуна до децембра 2022. године преузео обавезе и извршио расходе за плате двоје запослених најмање у износу од 269 хиљада динара, тако што је Решењем одговорног лица поред коефицијената утврђених Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, утврдио и коефицијенте који се односе на увећање плате запосленима по основу радне успешности и предвиђених обавеза, задужења и одговорности а на терет сопствених средстава, тако да укупан коефицијент за обрачун и исплату плата није у складу са одредбама чл. 2 и 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чл. 2 и 3 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. (описано у Напомени 3.2.1.2.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и доприноси за социјално осигурање – конто 412000).

ПРИОРИТЕТ 2

- 2) није документовао да је предузео мере и спровео активности како би обезбедио да процењена вредност јавних набавки буде објективна и валидна у време покретања поступака јавних набавки у 2022. години, односно није обезбедио писани траг о спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, ни о извршеној провери цена и квалитета предмета набавке, периода гаранције,



одржавања и слично, што није у складу са одредбама чл. 29 и 41 Закона о јавним набавкама (описано у Напомени 3.3.2 Процењена вредност јавних набавки)

- 3) је у 2022. години извршио расходе за услуге текућих поправки и одржавања котларнице у износу од најмање 1.617 хиљада динара, повећањем обима предмета набавке више од 10% вредности основу Уговора о јавној набавци број 217/2 од 25. фебруара 2022. године и Анекса број: 217/2-2 од 13.децембра 2022. године, а без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбама чл. 11-21, 27, 51 и 160 овог закона (описано у напмени 3.3.4 Извршење уговора о јавним набавкама)
- 4) је извршио набавку добара, услуга и радова (добра, услуга и радова који имају исту или сличну намену и које исти понуђачи у односу на природу делатности коју обављају могу да испуне; истоврсна добра, услуге и радови) у укупном износу од 16.986 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, јер је исте набавке поделио на више набавки, што није у складу са одредбама чл. 11 – 21, 27, а у вези члана 29 став 2 Закона о јавним набавкама (описано у напмени 3.3.5 Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује).
- 5) није обезбедио да модели уговора као обавезни елемент конкурсне документације и уговори о набавци у тестираном узорку јавних набавки који су закључени за период од 12 месеци, тј. који се извршавају у две буџетске године, нису садржали одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбом члана 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година (описано у Напомени 3.1.1.3 Контролне активности).

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Препоручује се одговорним лицима Центра за заштиту одојчади, деце и омладине:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) да предузму мере и активности да се обрачун и исплата плата запосленима врши применом коефицијената у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама и Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. (описано у Напомени 3.2.1.2.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и доприноси за социјално осигурање – конто 412000).



ПРИОРИТЕТ 2

- 2) да предузму мере да се процењена вредност јавне набавке одређује на основу података добијених испитивањем и истраживањем тржишта предмета јавне набавке, који морају бити валидни у време покретања поступка, а који укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, као и да у писаној форми евидентирају и документују све радње током планирања и спровођења поступака јавних набавки, у складу са Законом о јавним набавкама (описано у Напомени 3.3.2 Процењена вредност јавних набавки)
- 3) да успоставе контролне механизме у делу праћења извршења уговора који ће обезбедити благовремено покрететање поступака јавних набавки, како би се спречиле набавке добара, услуга и радова без спровођења поступака јавних набавки. (описано у напомени 3.3.4 Извршење уговора о јавним набавкама)
- 4) да предузму мере и активности које ће обезбедити да се набавке добара и услуга планирају и спроводе у складу са прописима који уређују јавне набавке (описано у напомени 3.3.5 Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује).
- 5) да предузму мере да модели уговора као обавезни део конкурсне документације и закључени уговори о набавци добара, услуга и радова за период од 12 месеци или краће, а по којима се расходи извршавају у две буџетске године, садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

5. Мере предузете у поступку ревизије

Одговорна лица Центра за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд су предузела следеће мере и активности:

- 1) Изменом и допуном Правилника о организацији буџетског рачуноводства Центра⁹ утврдила су рокове за достављање и књижење рачуноводствених исправа у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.1.1.1 Контролно окружење).
- 2) Одредбе Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, ускладила су са прописима којима је регулисана ова област и као доказ доставила Измену и допуну Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁰ (Напомена 3.1.1.1 Контролно окружење).
- 3) Комисије за попис имовине и обавеза за 2023. годину формирала су у саставу у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања

⁹ Број: 5467/1 од 7. децембра 2023. године.

¹⁰ Број: 5467/2 од 7. децембра 2023. године.



књиговодственог стања са стварним стањем и као доказ доставила Одлуку о формирању комисија за попис средстава и извора средстава Центра са стањем на дан 31.12.2023.године¹¹ (Напомена 3.1.1.1 Контролно окружење).

- 4) Обезбедила су да се акта у вези спровођења пописа имовине и обавеза доносе у складу са прописима којима је регулисано спровођење пописа код установа социјалне заштите (Напомена 3.1.1.1 Контролно окружење).

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Центар за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Центар за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања на основу отклањања откривених неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Центра за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд за 2022. годину, који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Центар за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд, обавезан је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;

2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до састављања годишњег финансијског извештаја, односно до годину дана, Центар за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд, обавезан је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера

¹¹ Број: 5403/1 од 1. децембра 2023. године.



веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

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

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



ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЦЕНТРА ЗА ЗАШТИТУ ОДОЈЧАДИ, ДЕЦЕ И ОМЛАДИНЕ, БЕОГРАД ЗА 2022. ГОДИНУ



С А Д Р Ж А Ј :

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	20
1.1 Оснивање и делатност Центра.....	20
1.2 Органи Центра.....	21
1.3 Остала тела и органи у Центру.....	23
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	23
3. Налази у поступку ревизије.....	24
3.1 Интерна финансијска контрола	24
3.1.1. Финансијско управљање и контрола	24
3.1.1.1. Контролно окружење	25
3.1.1.2. Управљање ризицима	29
3.1.1.3. Контролне активности	29
3.1.1.4. Информације и комуникација	31
3.1.1.4.1 Рачуноводствени систем.....	32
3.1.1.5. Праћење и процена система	34
3.1.2. Интерна ревизија	34
3.2 Финансијски извештаји	35
3.2.1. Извештај о извршењу буџета	36
3.2.1.1. Текући приходи – конто 700000	37
3.2.1.1.1 Трансфери од других нивоа власти – конто 733000	37
3.2.1.1.2 Добровољни трансфери од физичких и правних лица - конто 744000.....	38
3.2.1.1.3 Мешовити и неодређени приходи – конто 745000.....	39
3.2.1.1.4 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781000.....	39
3.2.1.1.5 Приходи из буџета - конто 791000	40
3.2.1.2. Текући расходи – конто 400000.....	40
3.2.1.2.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и доприноси за социјално осигурање – конто 412000.....	41
3.2.1.2.2 Социјална давања запосленима – конто 414000.....	46
3.2.1.2.3 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000	48
3.2.1.2.4 Стални трошкови – конто 421000.....	48
3.2.1.2.5 Услуге по уговору – конто 423000	49
3.2.1.2.6 Текуће поправке и одржавање - конто 425000	50
3.2.1.2.7 Материјал – конто 426000	51
3.2.1.2.8 Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000.....	53
3.2.1.2.9 Зграде и грађевински објекти – конто 511000.....	53
3.2.1.2.10 Машине и опрема – конто 512000	55
3.2.2. Биланс стања	56
3.2.2.1. Билансна равнотежа	56
3.2.2.2. Попис имовине и обавеза	57
3.2.2.3. Нефинансијска имовина – конто 000000	59
3.2.2.3.1 Некретнине и опрема – конто 011000	60
3.2.2.3.2 Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – конто 022000	62
3.2.2.4. Финансијска имовина – конто 100000	62
3.2.2.4.1 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000.....	63



3.2.2.4.2	Краткорочна потраживања – конто 122000	64
3.2.2.5.	Обавезе – конто 200000	65
3.2.2.5.1	Обавезе по основу расхода за запослене.....	65
3.2.2.5.2	Обавезе из пословања – конто 250000	66
3.2.2.6.	Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција.....	67
3.3	Набавке добара, услуга и радова.....	68
3.3.1.	Доношење и примена интерних аката	68
3.3.2.	Процењена вредност јавних набавки.....	70
3.3.3.	Спровођење поступака јавних набавки	71
3.3.4.	Извршење уговора о јавним набавкама.....	72
3.4	Потенцијалне обавезе	76



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије	Центар за заштиту одојчади, деце и омладине
Седиште	Улица Звечанска бр. 7, Београд
Период ревизије	2022. година
Предмет ревизије	Финансијски извештаји и правилност пословања за 2022. годину
Матични број	07094345
Порески идентификациони број (ПИБ)	100286755
Шифра делатности	87.90 Остали облици социјалне заштите са смештајем

Државна ревизорска институција је у претходном периоду вршила ревизију финансијских извештаја и правилности пословања Центра за заштиту одојчади, деце и омладине (у даљем тексту: Центар), о чему је сачињен Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Центра за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд за 2016. годину, Број 400-2625/2017-03/16 од 22. децембра 2017. године.

1.1 Оснивање и делатност Центра

Центар је, под називом „Радна организација центар за заштиту одојчади, деце и омладине“, настао дана 27. јуна 1985. године, удруживањем РО „Центар за заштиту одојчади, деце и омладине“ и РО „Центар за домско збрињавање деце и омладине“, а у складу са одлуком тадашњег оснивача Градског СИЗ-а Социјалне заштите и уписан у регистар Окружног привредног суда у Београду, Фи. 1922/85 дана 14. августа 1985. године. Делатност Центра је била заштита и збрињавање социјално угрожене деце и омладине. Решењем Привредног суда у Београду¹², Центар је дана 5. новембра 2001. године уписан у регистар Привредног суда у Београду као установа чији је оснивач Влада Републике Србије¹³. Регистрована делатност Центра су остали облици социјалне заштите са смештајем.

У Центру се примењује Статут Установе „Центар за заштиту одојчади, деце и омладине“¹⁴ (у даљем тексту: Статут Центра) на који је Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања као оснивач, дало сагласност¹⁵.

Одредбама члана 8 Статута Центра је дефинисано да је претежна делатност установе - 87.90 Остали облици социјалне заштите са смештајем која обухвата смештај деце без родитељског старања и деце чији је развој ометен породичним приликама, смештај деце степена теже и тешке ометености у развоју, смештај деце и омладине без родитељског старања са озбиљним тешкоћама у функционисању и привремени смештај у прихватилиште и прихватне станице. Остале делатности Центра су и делатност дневне бриге о деци, остала непоменута социјална заштите без смештаја, општа медицинска пракса, стоматолошка пракса, остала здравствена заштита, производња хлеба, свежег пецива и колача, прање и хемијско чишћење текстилних и крзнених производа. У Центру

¹² Решење Привредног суда у Београду, IV.FI-10087/00 од 5.11.2001. године.

¹³ Одлука о оснивању („Службени гласник РС“, бр. 74/91).

¹⁴ Статут Установе „Центар за заштиту одојчади, деце и омладине“, број 5471 од 5.11.2018. године.

¹⁵ Сагласност на статут Установе „Центар за заштиту одојчади, деце и омладине“, Београд, број 110-00-00786/2018-09 од 4.12.2018. године.



се, уз сагласност оснивача могу обављати и друге делатности сагласне основној делатности, под условом да се обављањем тих делатности не ремети обављање делатности социјалне заштите, као претежне делатности.

1.2 Органи Центра

Одредбама члана 134 Закона о социјалној заштити прописано је да управни одбор и надзорни одбор установе социјалне заштите коју је основала Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе има најмање три члана, ако овим законом није другачије прописано, као и да услови за избор и разрешење директора, као и састав, делокруг и друга питања која се односе на директора, управни и надзорни одбор установе социјалне заштите коју је основала Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе уређују се актом о оснивању и статутом те установе у складу са законом, ако овим законом није другачије прописано.

Одредбама члана 27 Статута Центра¹⁶, утврђено је да су органи Центра: директор, као орган руковођења, управни одбор, као орган управљања и надзорни одбор, као орган надзора, као и да поред наведених органа у Центру постоје стручни и саветодавни органи као што је Колегијум, Стручни савет и други органи.

Директор Центра

Директор представља и заступа Центар, стара се о законитости и правилности рада и одговоран је за рад Центра, организује и усклађује рад и руководи радом и пословањем Центра, одговара за остваривање делатности Центра, предлаже Управном одбору мере за унапређење рада, покреће иницијативе и предлаже решења о питањима од значаја за обављање делатности Центра, предлаже пословну политику Центра и мере за њено спровођење, предлаже Управном одбору финансијски план Центра и план набавки, извршава и спроводи одлуке и закључке Управног и Надзорног одбора и других органа у складу са законом, подноси надлежним органима периодичне и годишње извештаје о резултатима рада и пословања Центра, наредбодавац је за извршење финансијског плана, обавља и друге послове утврђене законом, колективним уговорима и општим актима Центра и врши друге надлежности наведене у члану 33 Статута Центра.

Одредбом члана 36 Статута Центра, прописано је да ако оснивач није именовao директора именоваће вршиоца дужности директора, који има сва права, дужности и одговорности директора, у складу са законом, као и да вршилац дужности директора ту функцију обавља до именовања директора, а најдуже годину дана.

Оснивач је дана 20. јануара 2020. године именовao вршиоца дужности директора Центра¹⁷.

У поступку ревизије је утврђено да је вршиоцу дужности истекао мандат утврђен одредбом члана 33 Статута Центра.

¹⁶ Статут Установе „Центар за заштиту одојчади, деце и омладине“, број 5471 од 5.11.2018. године.

¹⁷ Решење о именовању вршиоца дужности директора бр. 119-01-28/2/220-09 од 20.01.2020. године.



Скретање пажње:

Скрећемо пажњу да је Вршиоцу дужности директора Центра је дана 21. јануара 2021. године истекао једногодишњи мандат, утврђен одредбом члана члана 33 Статута Установе „Центар за заштиту одојчади, деце и омладине“, број 5471 од 5. новембра 2018. године.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Управни одбор Центра

Управни одбор је орган управљања Центра и има пет чланова (укључујући председника) које именује и разрешава оснивач, за мандатни период од четири године (чл. 37 и 38 Статута Центра). Надлежности Управног одбора су да:

- 1) доноси и мења Статут Центра, уз сагласност оснивача;
- 2) одлучује о пословању Центра;
- 3) утврђује предлог финансијског плана за припрему буџета Републике и доноси финансијски план Центра за наредну годину;
- 4) усваја извештај о раду и финансијском пословању Центра;
- 5) доноси програм рада и прати његово остваривање;
- 6) у оквиру своје надлежности одлучује о управљању и располагању имовином Центра у складу са законом и актима донетим на основу закона; доноси општа акта Центра која су, у складу са законом и Статутом Центра у његовој надлежности;
- 7) обавља друге послове утврђене актом о оснивању, законом, Статутом Центра и другим општим актима Центра (чл. 41 Статута Центра).

Чланови Управног одбора Центра именовани су Решењем о именовању председника и чланова Управног и Надзорног одбора Центра за заштиту одојчади, деце и омладине Београд, број: 119-01-241/2015-09 од 19. октобра 2015. године, које је донело Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања.

Одредбом члана 132 став 3 Закона о социјалној заштити прописано је да чланове управног и чланове надзорног одбора установе за смештај корисника који је основала Република Србија из става 1. овог члана именује оснивач, на четири године. У члану 38 става 2 Статута Центра, прописано је да се председник и чланови Управног одбора именују за мандатни период од четири године.

Надзорни одбор Центра

Надзорни одбор има три члана које именује и разрешава оснивач. Надзорни одбор, у складу са законом врши:

- надзор над пословањем Центра;
- разматра извештаје о раду и финансијском пословању Центра;
- указује на пропусте у раду и предлаже мере за њихово отклањање;
- доноси Пословник о раду, којим ближе уређује начин рада.

О резултатима надзора Надзорни одбор у писаној форми обавештава Управни одбор (чл. 48 Статута Центра).



Чланови Управног и Надзорног одбора Центра именовани су Решењем о именовању председника и чланова Управног и Надзорног одбора Центра за заштиту одојчади, деце и омладине Београд, број 119-01-241/2015-09 од 19. октобра 2015. године.

Скретање пажње:

Скрећемо пажњу да је члановима управног и надзорног одбора именованим Решењем оснивача од 19. октобра 2015. године, истекао четворогодишњи мандат утврђен одредбом члана 132 став 3 Закона о социјалној заштити.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

1.3 Остала тела и органи у Центру

Колегијум

Колегијум је саветодавни орган који се стара о спровођењу утврђене организације рада и социјално-заштитне функције. Њега чине директор, руководиоци радних јединица, правник (секретар), шеф рачуноводства и координатори стручног рада. У раду колегијума могу да учествују и други стручни радници када се разматрају питања – материјали у чијој су изради непосредно учествовали, као и други запослени по позиву директора (чл. 52 Статута Центра).

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. У овој ревизији испитивали смо усклађеност пословања са прописима из следећих области: расходи за запослене и набавке добара, услуга и радова.

Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- 1) Закон о буџетском систему;
- 2) Закон о буџету Републике Србије за 2022. годину¹⁸;
- 3) Закон о социјалној заштити¹⁹;
- 4) Закон о платама у државним органима и јавним службама²⁰;
- 5) Закон о раду²¹;
- 6) Закон о јавним набавкама²²;
- 7) Закон о безбедности и здрављу на раду²³;
- 8) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним

¹⁸ „Службени гласник РС”, бр. 110/21 и 125/22.

¹⁹ „Службени гласник РС”, бр.24/11 117/22

²⁰ „Службени гласник РС”, бр. 34/01, 62/06 - др. закон, 63/06 - испр. др. закона, 116/08 - др. закони, 92/11, 99/11 - др. закон, 10/13, 55/13, 99/14, 21/16 - др. закон, 113/17 - др. закони, 95/18 - др. закони, 86/19 - др. закони, 157/20 - др. закони и 123/21 - др. закони.

²¹ „Службени гласник РС”, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - одлука УС, 113/17 и 95/18 - аутентично тумачење.

²² „Службени гласник РС”, број 91/19.

²³ „Службени гласник РС”, бр. 101/2005, 91/2015 и 113/2017 - др. закон.



службама²⁴;

- 9) Посебан колективни уговор за социјалну заштиту у Републици Србији²⁵;
- 10) Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивању књиговодственог са стварним стањем²⁶.

3. Налази у поступку ревизије

3.1 Интерна финансијска контрола

Интерна финансијска контрола у јавном сектору је свеобухватни систем мера за управљање и контролу јавних прихода, расхода, имовине и обавеза, који успоставља Влада кроз организације јавног сектора са циљем да су управљање и контрола јавних средстава, укључујући и стране фондове, у складу са прописима, буџетом, и принципима доброг финансијског управљања, односно ефикасности, ефективности, економичности и отворености

Одредбама члана 80 Закона о буџетском систему прописано је да интерна контрола у јавном сектору код корисника јавних средстава обухвата:

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

3.1.1. Финансијско управљање и контрола

Корисници јавних средстава, у складу са одредбама члана 81 став 1 Закона о буџетском систему, успостављају финансијско управљање и контролу која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз: 1) пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; 2) реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; 3) економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава и 4) заштиту средстава и података (информација).

Министар финансија донео је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору²⁷, којим су утврђени критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава. Наведеним Правилником је дефинисано да систем финансијског управљања и контроле обухвата пет међусобно повезаних елемената: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информације и комуникацију и праћење и процену система. За успостављање, одржавање и ажурирање система финансијског управљања и контроле, као и за извештавање о адекватности система финансијског управљања и контроле, одговоран је руководилац корисника јавних средстава.

²⁴ „Службени гласник РС”, бр. 44/01, 15/02 - др. уредба, 30 /02, 32/02 - исправка, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/ 04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14, 58/14, 113/17 - др. закон и 95/18 - др. закон, 86/19 - др. закон, 157/20 - др. закон, 19/21, 48/21 и 123/21 - др. закон.

²⁵ „Службени гласник РС”, бр. 29/19 и 60/20.

²⁶ „Службени гласник РС”, бр. 32/15 и 101/18.

²⁷ „Службени гласник РС”, број 89/19.



Центар, као корисник јавних средстава, има обавезу да успостави финансијско управљање и контролу.

3.1.1.1. Контролно окружење

Контролно окружење обухвата: посвећеност интегритету и етичким вредностима руководства и запослених; вршење надзора над развојем и учинком интерне контроле од стране управљачке структуре; успостављање структура и линија извештавања, као и система надлежности и одговорности у остваривању циљева од стране руководства; посвећеност привлачењу, развоју и задржавању стручних појединаца, у складу са циљевима корисника јавних средстава; одговорност запослених за реализацију својих задужења у погледу интерне контроле ради остваривања циљева корисника јавних средстава²⁸.

Органи управљања Центра су, у циљу успостављања контролног окружења, донели акте од којих издвајамо значајније акте везане за предмет ревизије, и то:

- 1) Статут установе Центра за заштиту одојчади, деце и омладине, број: 471 од 5. новембра 2018. године;
- 2) Правилник о организацији буџетског рачуноводства од 5. јула 2016. године;
- 3) Правилник о раду број: 1816 од 14. априла 2020. године;
- 4) Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у Центру за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд бр. 3532 од 7. августа 2020, године, Измена и допуна Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у Центру за заштиту одојчади, деце и омладине бр. 5043/3 од 27. октобра 2021. године;
- 5) Пословни кодекс бр. 700 од 8. марта 2004. године;
- 6) Одлука директора Центра за заштиту одојчади, деце и омладине Београд о именовању радне групе и руководиоца радне групе за успостављање и имплементацију система финансијског управљања и контроле (ФУК) бр. 4729 од 20. септембра 2018. године;
- 7) Правилник о финансијском управљању и контроли (ФУК) број 3518/7 од новембра 2022. године;
- 8) Правилник о мапирању пословних процеса број 3518/8 од новембра 2022. године;
- 9) Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број: 3098 од 19. новембра 2008. године;
- 10) Правилник о канцеларијском и архивском пословању Центра за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд бр.5616 од 23. октобра 2019. године.

Унутрашња организација и систематизација послова Центра

Правилником о организацији и систематизацији послова у Центру за заштиту одојчади, деце и омладине утврђена је следећа структура организационих – радних јединица и то:

- 1) Радна јединица Стационар
- 2) Радна јединица Смештај уз интензивну подршку
- 3) Радна јединица Матерински дом

²⁸ Члан 6 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.



- 4) Радна јединица Дом Јован Јовановић Змај
- 5) Радна јединица Дринка Павловић
- 6) Радна јединица Моша Пијаде
- 7) Радна јединица Драгутин Филиповић Јуса
- 8) Радна јединица Дом за младе
- 9) Радна јединица Прихватилиште за ургентну заштиту деце од злостављања и занемаривања
- 10) Радна јединица Телефонске линије
- 11) Радна јединица Општи и заједнички послови



Слика број 1. Приказ организационе структуре Центра²⁹

Интерни акт о рачуноводству

Уредбом о буџетском рачуноводству, одредбама члана 16 став 5 уређено је да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај и достављена на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја.

Одредбама члана 16 став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству уређено је да се рачуноводствене исправе књиже се истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе.

²⁹ Графички приказ преузет са интернет странице https://zvecanska.org.rs/?page_id=3364



Правилником о организацији буџетског рачуноводства Центра одредбама члана 7 став 2 ближе је уређено да се књижење пословних промена врши хронолошки, на дан настанка пословне промене, а најкасније у року од 8 дана од дана настанка те промене.

Одредбама члана 20 став 4 Правилника о организацији буџетског рачуноводства Центра уређено је да рачуноводствене исправе, које чине основ за књижење у рачуноводству насталих пословних промена у Центру, достављају рачуноводству на књижење, односно обрађују се временски на појединим радним местима и достављају на даљу обраду да би се прокњижиле (евидентирале) у рачуноводству и то:

- улазни рачуни (фактуре) о набавци материјала, резервних делова, ситног инвентара, заштитне одеће и обуће, дечије гардеробе, ауто гума, повратне амбалаже, нематеријалних и материјалних улагања (основних средстава), трговинске робе, о насталим трошковима за Центар за услуге које чине друга правна лица, као и друге исправе екстерне природе - најкасније 5 дана од дана када је рачун примљен, односно када је примљена роба или коришћена услуга;

- излазни рачуни о продаји готових производа, робе, сировина и материјала, ситног инвентара, нематеријалних и материјалних улагања (основних средстава), извршених услуга другим правним лицима, извршених услуга смештаја деце и других корисника услуга Центра, услуга од издавања пословног простора у закуп, интерних учинака који се могу укључивати у приходе Центра (дечије радионице, заједничка производња и др.) као и друге исправе по основу којих се заснива потраживање за Центар - најкасније за 5 дана од дана када је настала пословна промена (односно настао учинак).

У поступку ревизије утврђено је да су Правилником о организацији буџетског рачуноводства Центра ближе уређени рокови за достављање и књижење рачуноводствених исправа, који нису у складу са одредбама члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Откривена неправилност: Центар је одредбама Правилника о организацији буџетског рачуноводства ближе уредио рокове за достављање и књижење рачуноводствених исправа, који нису у складу са одредбама члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Мера предузета у поступку ревизије: Одговорна лица Центра су интерним актом утврдила рокове за достављање и књижење рачуноводствених исправа у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и као доказ доставила Измену и допуноу Правилника о организацији буџетског рачуноводства број: 5467/1 од 7. децембра 2023. године.

Интерни акти у вези пописа имовине и обавеза

Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем уређује се начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

Центар је вршење пописа имовине и обавеза уредио интерним актима и то Правилником о организацији буџетског рачуноводства и Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Одредбама члана 8 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивању



књиговодственог стања са стварним стањем уређено је да се план рада за редован годишњи попис доноси се најкасније до 10. децембра текуће године за коју се обавља попис и доставља се овлашћеном лицу вршиоца пописа.

Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у Центру, одредбама члана 12 уређено је да план рада за редован годишњи попис се до 15. децембра текуће године доставља на одобравање директору Центра или запосленом кога он овласти. У случају примедби, пописна комисија је дужна да у року од 3 дана изврши одговарајуће исправке и допуне.

Откривена неправилност: Центар је интерним Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, утврдио рокове за доношење плана рада за редован годишњи попис након рокова утврђених одредбама члана 8 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Мера предузета у поступку ревизије: Одговорна лица Центра су одредбе Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, ускладила са прописима којима је регулисана ова област и као доказ доставила Измену и допуну Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број: 5467/2 од 7. децембра 2023. године.

Сагласно члану 6 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, актом о образовању пописне комисије одређује се председник, заменик председника, чланови и заменици чланова пописне комисије, који се бирају из редова запослених.

Решењем одговорног лица о формирању пописних комисија за спровођење пописа имовине и обавеза Центра за 2022 годину, у пописним комисијама нису именовани заменик председника или заменици свих чланова пописних комисија, што није у складу са одредбама члана 6 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Откривена неправилност: Центар је актом о образовању пописних комисија за 2022. годину, именовано председника и чланове пописних комисија без заменика за председника или сваког члана комисије, што није у складу са одредбама члана 6 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и одредбама члана 7 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем Центра.

Мера предузета у поступку ревизије: Одговорна лица Центра су комисије за попис имовине и обавеза за 2023. годину формирала у саставу у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и као доказ доставила Одлуку о формирању комисија за попис средстава и извора средстава Центра са стањем на дан 31.12.2023. године, број: 5403/1 од 1. децембра 2023. године.

У поступку ревизије извршен је увид у акта која се односе на спровођење пописа имовине и обавеза Центра са стањем на дан 31.12.2022. године и том приликом утврђено је



да су Решења о образовању комисија за попис имовине и обавеза³⁰ донета позивајући се на прописе којима није уређено спровођење пописа код установа социјалне заштите, као и на интерна акта која су престала да важе.

Откривена неправилност: Центар је донео акт у вези спровођења пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године, користећи правни основ који није у складу са прописима којима је регулисано спровођење пописа код установа социјалне заштите, као и на интерна акта која су престала да важе.

Мера предузета у поступку ревизије: Одговорна лица Центра су предузела мере и активности и обезбедила да се акта³¹ у вези спровођења пописа доносе у складу са прописима којима је регулисано спровођење пописа код установа социјалне заштите.

3.1.1.2. Управљање ризицима

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени.

Одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору је прописано да руководилац корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године.

Центар је донео стратегију управљања ризицима у децембру 2020. године и ажурирао је у новембру 2022. године, у складу са Одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3.1.1.3. Контролне активности

Одредбама члана 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да су контролне активности писане политике и процедуре и њихова примена, а успостављају се ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво.

Контролне активности обухватају следеће принципе:

- 1) Одабир и развој контролних активности за свођење ризика на прихватљив ниво;
- 2) Одабир и развој општих контролних активности информационог технологија у пословним информациононим системима да би се подстакло остваривање циљева;
- 3) Спровођење контролних активности кроз политике у којима су дефинисана очекивања, као и кроз процедуре у којима се те политике реализују.

Контролне активности морају бити одговарајуће, а трошкови за њихово увођење не смеју превазићи очекивану корист од њиховог увођења.

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

³⁰ Број: 5263/15 од 1. децембра 2022. године, 5263/13 од 1. децембра 2022. године, 5263/10 од 1. децембра 2022. године, 5263/11 од 1. децембра 2022. године, 5263/14 од 1. децембра 2022. године.

³¹ Одлука о попису и образовању комисија за попис са стањем на дан 31.12.2023. године број: 5403 од 1. децембра 2023. године и Одлука о формирању комисија за попис средстава и извора средстава Центра са стањем на дан 31.12.2023. године број: 5403/1 од 1. децембра 2023. године.



Контрола рачуноводствених исправа у Центру

Уредбом о буџетском рачуноводству, одредбама члана 16 став 5 уређено је да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај и достављена на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја.

На тестираном узорку извршених расхода за услуге по уговору, расхода за материјал, утврђено је да већина фактура у узорку не садрже све потписе лица уређене одредбама члана 16 став 5 Уредбом о буџетском рачуноводству, односно лица које је одговорно за контролу рачуноводствених исправа.

Откривена неправилност: У Центру рачуноводствене исправе које представљају основ за евидентирање извршених расхода за услуге по уговору и материјал, у већини случајева не садрже потписе лица која врше контролу исправа, како је то утврђено одредбама члана 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 9 Правилника о организацији буџетског рачуноводства.

Ризик: Уколико се настави са евидентирањем расхода на основу рачуноводствених исправа које не садрже потпис лица које је исправу контролисало, постоји ризик да се изврши плаћање и евидентирају расходи, а да добра, услуге нису испоручени или извршени на уговорен начин.

Препорука број 1: Препоручује се одговорним лицима Центра да предузму мере и активности да се евидентирање расхода врши на основу рачуноводствених исправа које садрже потписе лица која су одговорна да врше контролу исправа у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству.

Књижење рачуноводствених исправа у Центру

Одредбама члана 16 став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству уређено је да се рачуноводствене исправе књиже се истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе.

У поступку ревизије утврђено је да су пословне промене по основу спроведеног плаћања Центра, а по испостављеним фактурама за добра и услуге које су биле у оквиру тестираног узорка, евидентирање у пословним књигама Центра у периоду који је дужи од рока утврђеног одредбама члана 16 став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Откривена неправилност: Центар у току 2022. године пословне промене по основу спроведеног плаћања а по испостављеним фактурама за добра и услуге које су биле у оквиру тестираног узорка, евидентирао у пословним књигама у периоду који је дужи од рока утврђеног одредбама члана 16 став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Уколико се настави са евидентирањем пословних промена у роковима који нису у складу са важећим прописима којима је уређена ова област, јавља се ризик од неажурног евидентирања пословних промена и приказивања погрешних информација у финансијским извештајима.

Препорука број 2: Препоручује се одговорним лицима Центра да се рачуноводствене исправе књиже истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству уређено је да се



Контролне активности у вези набавке добара, услуга и радова

Одредбом члана 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година³² је прописано да модел уговора, као обавезни елемент конкурсне документације која се припрема у поступку јавне набавке, мора садржати одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Увидом у конкурсну документацију о спроведеним поступцима јавних набавки које су биле предмет ревизије, утврђено је да модели уговора за које је било предвиђено да ће се извршавати у две буџетске године, не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години. На овај начин могуће је да се у текућој буџетској години стварају обавезе за наредну буџетску годину, а за које, у тренутну стварања обавеза, није могуће утврдити да ће бити обезбеђена финансијска средства.

Откривена неправилност: Модели уговора као обавезни елемент конкурсне документације и уговори о набавци у тестираном узорку јавних набавки који су закључени за период од 12 месеци, тј. који се извршавају у две буџетске године, нису садржали одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбом члана 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Ризик: Немогућност извршавања преузетих обавеза због недостатка финансијских средстава за те намене у наредној буџетској години.

Препорука број 3: Препоручује се одговорним лицима Центра да предузму мере да модели уговора као обавезни део конкурсне документације и закључени уговори о набавци добара, услуга и радова за период од 12 месеци или краће, а по којима се расходи извршавају у две буџетске године, садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Праћење извршења уговора о јавним набавкама

У поступку ревизије је на тестираном узорку јавних набавки, утврђено је да је у погледу извршења уговора, није било премашења уговорених вредности, осим у јавној набавци услуга за текуће поправке и одржавање котларнице (*детаљније описано у делу 3.3.4 Извршење уговора о јавним набавкама*).

3.1.1.4. Информације и комуникација

Информације и комуникација обухватају: прибављање, креирање и употребу релевантних и квалитетних информација како би се подстакло функционисање интерне контроле; интерну размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу, које су неопходне да би се подстакло функционисање интерне контроле и

³² „Службени гласник РС“, бр. 21/14 и 18/19.



комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компоненти интерне контроле.

Одредбама члана 8 став 4 Закона о буџетском систему прописано је да су сви корисници јавних средстава дужни да на својој интернет страници објављују финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје.

Увидом у интернет страницу Центра, утврђено је да је Центар објавио финансијски план за 2022. годину, информатор о раду, као и финансијске извештаје за 2022. годину.

3.1.1.4.1 Рачуноводствени систем

Одредбама члана 74 став 1 Закона о буџетском систему је прописано да је корисник средстава организације за обавезно социјално осигурање одговоран за рачуноводство сопствених трансакција. Буџетско рачуноводство обухвата услове и начин вођења пословних књига, састављање, приказивање, достављање и објављивање финансијских извештаја и ближе је уређено Уредбом о буџетском рачуноводству.

Одредбама члана 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да корисници буџетских средстава интерним општим актом дефинишу: организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа, као и рокове за њихово достављање. Одредбама члана 16 наведене уредбе утврђени су рокови за достављање на књижење и рокови за књижење рачуноводствене исправе.

Центар је Правилником о организацији буџетског рачуноводства који је Управни одбор Центра донео 29. априла 2021. године ближе уредио:

- 1) организацију рачуноводствених послова;
- 2) поступке интерне контроле;
- 3) одговорности за финансијске извештаје;
- 4) пословне књиге;
- 5) рачуноводствене исправе;
- 6) кретање рачуноводствених исправа;
- 7) попис имовине и обавеза;
- 8) закључивање пословних књига;
- 9) чување пословних књига и рачуноводствених исправа.

Одредбама члана 7 Правилника утврђено је да пословне књиге чине: дневник, главна књига (која се води у ИСИБ-у) и помоћне књиге.

Главну књигу Центра води Министарство финансија - Управа за трезор у систему ИСИБ - Информациони систем извршења буџета у којем Центар послује од 1.1.2019 године.

Помоћне књиге и аналитичке евиденције воде се за: основна средства, алат и инвентар, материјал и резервне делове, робу, хуманитарну помоћ, зараде и накнаде зарада запослених, потраживања и обавезе, благајну а по потреби и друге (књига инвентара основних средстава, односно алата и инвентара, књига улазних и излазних рачуна, књига датих и примљених чекова и меница и других хартија од вредности) о чему одлучује руководиоца рачуноводства.



У помоћним књигама Центра се врше књижења пословних промена и трансакција који су у складу са трансакцијама и догађајима евидентираним у главној књизи трезора Министарства финансија по готовинском принципу.

Рачуноводствене исправе

Рачуноводствена исправа је јавна исправа која представља писмени доказ о насталој пословној промени који садржи све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из исправе о пословној промени може сазнати основ настале промене.

Одредбом члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству уређено је да се књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени и другом догађају, као и да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај.

На основу увида у документацију, утврђено је да рачуноводствене исправе не садрже потписе свих одговорних лица, тј. на њима не постоји писани траг о извршеној провери тачности, потпуности и законитости рачуноводствене исправе (*деталније описано у Напомени 3.1.1.3 Контролне активности*).

Вођење пословних књига

Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем уређују се стандардни класификациони оквир и Контни план за буџетски систем (у даљем тексту: Контни план) са садржајем конта у Контном плану, који је сачињен у складу са међународном ГФС методологијом (Статистика државних финансија)³³.

Одредбе овог правилника односе се на буџет Републике Србије, буџете јединица покрајинске аутономије и локалне самоуправе (буџет локалне власти), као и на њихове директне и индиректне кориснике (у даљем тексту: корисници буџетских средстава), финансијске планове Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање, Републичког фонда за здравствено осигурање, Националне службе за запошљавање и Фонда за социјално осигурање војних осигураника, као и на кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање.

Одредбама члана 9 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем уређено је, да су контним планом утврђене бројчане ознаке и називи конта, по којима су корисници средстава обавезни да у књиговодству исказују имовину, обавезе, изворе средстава, приходе и друга примања, расходе и друге издатке, као и финансијски резултат. Контни план сачињавају класе, категорије, групе, синтетичка конта, аналитичка конта и субаналитичка конта.

Корисници средстава су обавезни да пословне промене у буџетском рачуноводству воде по прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, садржаним у Контном плану који чини саставни део Правилника.

Пословне књиге воде се по систему двојног књиговодства уз примену прописаног Контног плана за буџетски систем, искључиво на шестом нивоу. Центар може у складу са својим потребама, прописати контни план на седмом, односно осмом нивоу, што заједно са прописаним контним планом на шестом нивоу, чини Контни план буџетског корисника.

³³ Одредбе члана 1 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



У поступку ревизије утврђено је да су се пословне промене у Центру у 2022. години водиле по прописаним прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, садржаним у Контном плану.

3.1.1.5. Праћење и процена система

Одредбама члана 10 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање, са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног периода, и да се утврди да ли систем финансијског управљања и контроле адекватно функционише. Праћење и процена система обавља се текућим увидом од стране запослених, самопроцењивањем које спроводе руководиоци и активностима интерне ревизије.

Праћење и процена система обухвата следеће принципе: 1) одабир, развој и спровођење сталне оцене (редовне активности управљања и надзора током самог пословања) и/или посебне оцене (самооцењивање и интерна ревизија), како би се утврдило да ли су компоненте интерне контроле успостављене и да ли функционишу; 2) вршење оцене и благовремено извештавање о слабостима у систему интерних контрола лица која су задужена за предузимање корективних радњи, укључујући и више руководство, по потреби.

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да руководиоца корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину на обрасцима које припрема Централна јединица за хармонизацију (члан 19).

Одговорно лице Центра доставило је Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину³⁴.

3.1.2. Интерна ревизија

Корисници јавних средстава, у складу са одредбом члана 82. Закона о буџетском систему, успостављају интерну ревизију.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору прописани су заједнички критеријуми за организовање, стандарди, методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе уређени послови интерне ревизије код корисника јавних средстава.

За успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководиоца корисника јавних средстава.

Корисници јавних средстава интерну ревизију успостављају на један од следећих начина:

1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава

³⁴ Број: 1-01016/23 од 23. марта 2023. године



руководиоца корисника јавних средстава (успоставља се код корисника који имају више од 250 запослених и не може имати мање од три интерна ревизора од којих је један руководилац јединице за интерну ревизију);

2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија или

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.

У поступку ревизије утврђено је да је Центар нормативно успоставио интерну ревизију у складу са прописима којима је регулисана наведена област.

Одредбама члана 82. став 10) Закона о буџетском систему уређено је да Руководилац из става 1. овог члана до 31. марта текуће године за претходну годину на прописани начин извештава министра о функционисању система интерне ревизије.

Одредбама члана 32 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору прописано је да руководилац интерне ревизије сачињава годишњи извештај о раду интерне ревизије коришћењем упитника који припрема и објављује, на интернет презентацији Министарства финансија, Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија.

Годишњи извештај о раду интерне ревизије нарочито садржи:

- 1) обављене ревизије и евентуална ограничења и друге разлоге неиспуњења плана;
- 2) главне закључке у вези са функционисањем система за финансијско управљање и контроле унутар корисника јавних средстава, као и дате препоруке у циљу унапређења пословања корисника јавних средстава.

Руководилац интерне ревизије доставља годишњи извештај из става 2. овог члана руководиоцу корисника јавних средстава до 15. марта текуће године за претходну годину.

Руководилац корисника јавних средстава доставља годишњи извештај из става 3. овог члана Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија, најкасније до 31. марта текуће године за претходну годину.

Центар је у прописаном року и на прописани начин известио министра надлежног за послове финансија о функционисању система интерне ревизије³⁵.

3.2 Финансијски извештаји

Одредбом члана 78 Закона о буџетском систему прописано је да индиректни корисници средстава буџета Републике Србије припремају годишњи финансијски извештај за претходну буџетску годину и подносе га надлежним директним корисницима средстава буџета Републике Србије. Крајњи рок за припрему и подношење годишњег финансијског извештаја за претходну буџетску годину и достављање Министарству финансија – Управи за трезор је 28. фебруар текуће за претходну годину.

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова ближе је уређен начин припреме, састављања и подношења финансијских извештаја, као и садржина образаца за финансијске извештаје.

³⁵ Број: 2-00969/23 од 28.3.2023. године



Центар је сачинио финансијске извештаје за 2022. годину и исте доставио Министарству финансија – Управи за трезор 28. фебруара 2022. године и то: Биланс стања – Образац 1 на дан 31.12.2022. године и три Извештаја о извршењу буџета у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године – Образац 5:

- 1) за Програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите,
- 2) за Програмску активност 0902-0015 – Подршка раду установа социјалне заштите и
- 3) за Програмску активност 0902-4003 - Помоћ мигрантској популацији у Србији.

3.2.1. Извештај о извршењу буџета

Извештај о извршењу буџета је саставни део Завршног рачуна, како је то утврђено Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. Састављање извештаја се врши на обрасцу чији је назив Извештај о извршењу буџета – Образац 5.

Одредбом члана 10 наведеног Правилника, прописано је да се у колону четири уносе планирани приходи и примања, односно висина одобренних апропријација за расходе и издатке.

Припрема и доношење финансијског плана

Одредбама члана 50 Закона о буџетском систему прописано је да директни корисници буџетских средстава, који су, у буџетском смислу, одговорни за индиректне кориснике буџетских средстава, врше расподелу средстава индиректним корисницима у оквиру својих одобренних апропријација и о томе обавештавају сваког индиректног корисника. Директни и индиректни корисници буџетских средстава који доносе финансијске планове на основу закона, дужни су да своје финансијске планове ускладе са одобренним апропријацијама.

Закон о буџетском систему, између осталог, уређује начин планирања, припреме, доношења и извршења финансијског плана индиректног корисника буџетских средстава (чл. 2 тачка 3).

Центар је донео Финансијски план за 2022. годину дана 24. децембра 2021. године. Финансијски план је мењан петнаест пута.

Табела број 1. Извршење финансијског плана за 2022. годину

(у хиљадама динара)

Планирани текући приходи	Износ динара	Буџет Републике Министарство рада, запошљавања и социјалне политике	Секретаријат за социјалну заштиту	РФЗО	Остали извори	Остварено/ извршено	Извршење плана
УКУПНО	648.713	456.674	66.016	78.841	47.183	628.130	97%
Планирани расходи и издаци	Износ динара	Буџет Републике Министарство рада, запошљавања и социјалне политике	Секретаријат за социјалну заштиту	РФЗО	Остали извори	Остварено/ извршено	Извршење плана
УКУПНО	648.713	456.674	66.016	78.841	47.183	625.360	96%



Центар је финансијским планом планирао приходе у укупном износу од 648.713 хиљада динара и расходе и издатке у истом износу.

3.2.1.1. Текући приходи – конто 700000

Текући приходи исказани су у Извештајима о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12. 2022. године у износу од 628.130 хиљада динара.

Табела број 2. Преглед остварених текућих прихода по програмским активностима у 2022. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Програмске активности			Укупно
			0902-0005	0902-0015	0902-4003	
1	2	3	4	5	6	7
5057	730000	Донације, помоћи и трансфери	61.531		1343	62.874
5069	740000	Други приходи	43.274			43.274
5099	780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	68.890			68.890
5103	790000	Приходи из буџета	397.507	55.585		453.092
5002	700000	Текући приходи	571.202	55.585	1.343	628.130

Увидом у Извештаје о извршењу буџета у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године, утврђено је да су текући приходи остварени по програмској активности 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите у износу од 571.202 хиљаде динара, по програмској активности 0902-0015 – Подршка раду установа социјалне заштите у износу од 55.585 хиљада динара и по програмској активности 0902-4003 - Помоћ мигрантској популацији у Србији у износу од 1.343 хиљаде динара што у укупном збиру даје износ од 628.130 хиљада динара.

Увидом у финансијске извештаје Центра за 2022. годину, утврђено је да су износи исказани на конту 700000 – Текући приходи и синтетичким контима у оквиру класе усаглашени на свим позицијама, као и са евидентираним износима у пословним књигама.

3.2.1.1.1 Трансфери од других нивоа власти – конто 733000

Трансфери од других нивоа власти су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1 до 31.12.2022. године, исказани у износу од 61.531 хиљаду динара и у потпуности су остварени по програмској активности 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите.

Група 733000 - Трансфери од других нивоа власти садржи синтетичка конта, и то:

1) Синтетички конто 733100 - Текући трансфери од других нивоа власти, који садржи аналитичка конта на којима се књиже текући трансфери од других нивоа власти у корист нивоа Републике, текући трансфери од других нивоа власти у корист нивоа територијалних аутономија, текући трансфери од других нивоа власти у корист нивоа градова, текући трансфери од других нивоа власти у корист нивоа општина и текући трансфери од других нивоа власти у корист организација за обавезно социјално осигурање.

2) Синтетички конто 733200 - Капитални трансфери од других нивоа власти, који садржи аналитичка конта на којима се књиже капитални трансфери од других нивоа власти у корист нивоа Републике, капитални трансфери од других нивоа власти у корист нивоа територијалних аутономија, капитални трансфери од других нивоа власти у корист нивоа градова, капитални трансфери од других нивоа власти у корист нивоа општина и капитални трансфери од других нивоа власти у корист организација за обавезно социјално осигурање.



У поступку ревизије извршено је тестирање трансфера од других нивоа власти – 733100, који су у помоћним књигама и евиденцијама евидентирани у износу од 61.531 хиљаду динара.

На одабраном узорку, извршен је увид у документацију (аналитичке картице, налоге за књижење, закључке о одобравању средстава, преглед извода евиденционог рачуна и другу пратећу документацију) која је била основ за евидентирање остварених прихода.

На основу узорковане документације утврђено је да су приходи по основу трансфера од других нивоа власти правилно евидентирани и исказани.

3.2.1.1.2 Добровољни трансфери од физичких и правних лица - конто 744000

Добровољни трансфери од физичких и правних лица су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1 до 31.12.2022. године, исказани у износу 31.478 хиљада динара и у потпуности су остварени по програмској активности 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите.

Група 744000 - Добровољни трансфери од физичких и правних лица садржи:

1) Синтетички конто 744100 - Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица садржи аналитичка конта на којима се књиже текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа Републике, текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа територијалних аутономија, текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа градова, текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина и текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист организација за обавезно социјално осигурање.

2) Синтетички конто 744200 - Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица садржи аналитичка конта на којима се књиже капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа Републике, капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа територијалних аутономија, капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа градова, капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина и капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист организација за обавезно социјално осигурање.

У поступку ревизије извршено је тестирање текућих добровољних трансфера од физичких и правних лица – 744100, који су у помоћним књигама и евиденцијама евидентирани у износу од 31.478 хиљада динара.

На одабраном узорку, извршен је увид у документацију (аналитичке картице, налоге за књижење, уговоре и другу пратећу документацију) која је била основ за евидентирање остварених прихода.

На основу узорковане документације утврђено је да су приходи по основу добровољних трансфера од физичких и правних лица правилно евидентирани и исказани.



3.2.1.1.3 Мешовити и неодређени приходи – конто 745000

Мешовити и неодређени приходи су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1 до 31.12.2022. године, исказани у износу 11.796 хиљада динара и у потпуности су остварени по програмској активности 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите.

Група 745000 - Мешовити и неодређени приходи садржи синтетички конто 745100 - Мешовити и неодређени приходи, који садржи аналитичка конта на којима се књиже приходи по основу посебних прописа, мешовити и неодређени приходи у корист нивоа Републике, мешовити и неодређени приходи у корист нивоа територијалних аутономија, мешовити и неодређени приходи у корист нивоа градова, мешовити и неодређени приходи у корист нивоа општина и мешовити и неодређени приходи у корист организација за обавезно социјално осигурање.

У поступку ревизије извршено је тестирање мешовитих и неодређених прихода – 745100, који су у помоћним књигама и евиденцијама евидентирани у износу од 11.796 хиљаде динара.

На одабраном узорку, извршен је увид у документацију (аналитичке картице, налоге за књижење, уговоре и другу пратећу документацију) која је била основ за евидентирање остварених прихода.

На основу узорковане документације утврђено је да су мешовити и неодређени приходи правилно евидентирани и исказани.

3.2.1.1.4 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781000

Приходи од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу су, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1 до 31.12.2022. године, исказани у износу од 68.890 хиљада динара.

Група 781000 - Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу садржи:

1) Синтетички конто 781100 - Трансфери између корисника на истом нивоу који садржи аналитички конто на којем се књиже трансфери између корисника на истом нивоу и трансфери из буџета Републике у корист организација за обавезно социјално осигурање.

2) Синтетички конто 781300 - Трансфери између организација за обавезно социјално осигурање, који садржи аналитичка конта на којима се књиже трансфери од организација за обавезно социјално осигурање у корист Републичког фонда за здравствено осигурање, трансфери од организација за обавезно социјално осигурање у корист Републичког фонда за ПИО осигураника запослених, осигураника пољопривредника и осигураника самосталних делатности, трансфери од организација за обавезно социјално осигурање у корист Националне службе за запошљавање и трансфери од организација за обавезно социјално осигурање у корист Фонда за социјално осигурање војних осигураника за доприносе за осигурање.

Увидом у Извештаје о извршењу буџета у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године, утврђено је да су мешовити и неодређени приходи у потпуности остварени по програмској активности 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите.

У поступку ревизије извршено је тестирање прихода по основу трансфера између буџетских корисника на истом нивоу – 781100, који су у помоћним књигама и евиденцијама евидентирани у износу од 68.890 хиљада динара.



На одабраном узорку, извршен је увид у документацију (аналитичке картице, налоге за књижење, уговоре и другу пратећу документацију) која је била основ за евидентирање остварених прихода.

На основу узорковане документације утврђено је да су приходи по основу трансфера између буџетских корисника на истом нивоу правилно евидентирани и исказани.

3.2.1.1.5 Приходи из буџета - конто 791000

Приходи из буџета, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1 до 31.12.2022. године, исказани су у износу од 453.092 хиљаде динара.

Одредбама члана 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, утврђено је да група 791000 - Приходи из буџета садржи синтетички конто 791100 - Приходи из буџета на којем се књиже приходи из буџета.

Увидом у Извештаје о извршењу буџета у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године, утврђено је да су приходи из буџета остварени по програмској активности 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите у износу од 397.507 хиљада динара и по основу програмске активности 0902-0015 – Подршка раду установа социјалне заштите у износу од 55.585 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање прихода по основу прихода из буџета – 791100, који су у помоћним књигама и евиденцијама евидентирани у износу од 453.092 хиљаде динара.

Извршен је увид у документацију која је представља основ за евидентирање пословних промена по основу прихода из буџета (налог за књижење, изводе, захтеве за пренос средстава, одлуке других правних лица о преносу средстава и другу пратећу документацију).

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

3.2.1.2. Текући расходи – конто 400000

Текући расходи су, у Извештајима о извршењу буџета у периоду од 1.1. 2022. до 31. 12. 2022. године, исказани у износу од 599.710 хиљада динара.

Табела број 3. Преглед извршених текућих расхода по програмским активностима у 2022. години

Ознака ОП	Број конта	Опис	Програмске активности			Укупно
			0902-0005	0902-0015	0902-4003	
1	2	3	4	5	6	7
5174	410000	Расходи за запослене	433.498			433.498
5196	420000	Коришћење услуга и роба	110.788	38.849	1.681	151.318
5309	470000	Социјално осигурање и социјална заштита	14.642			14.642
5324	480000	Остали расходи	252			252
5173	400000	Текући расходи	559.180	38.849	1.681	599.710

Увидом у Извештаје о извршењу буџета у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године, утврђено је да су текући расходи извршени по програмској активности 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите у износу од 559.180 хиљада динара, по програмској активности 0902-0015 – Подршка раду установа социјалне заштите у износу од 38.849 хиљада динара и по програмској активности 0902-4003 - Помоћ мигрантској популацији у Србији у износу од 1.681 хиљада динара.



Увидом у финансијске извештаје Центра за 2022. годину, утврђено је да су износи исказани на конту 400000 – Текући расходи и синтетичким контима у оквиру класе усаглашени на свим позицијама, као и са евидентираним износима у пословним књигама.

3.2.1.2.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и доприноси за социјално осигурање – конто 412000

Центар је, у Извештајима о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2022. године, исказао расходе за плате, додате и накнаде запослених у износу од 350.927 хиљада динара и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 56.726 хиљада динара и у потпуности се односе на програмску активност 0902-0015 – Подршка раду установа социјалне заштите.

Група 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) садржи синтетички конто 411100 – Плате, додаци и накнаде запослених који садржи аналитичка конта на којима се књиже плате, додаци и накнаде запослених, плате приправника, плате привремено запослених, плате по основу судских пресуда, накнада штете запослених и остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте (у бруто износу).

Група 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца садржи синтетичка конта, на којима се књиже социјални доприноси који се исплаћују на терет послодавца, који нису саставни део бруто плата или појединачних давања која се обезбеђују запосленима по другом основу.

Одредбом члана 2 став 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама³⁶ уређено је да се плате запослених у установама социјалне заштите утврђују на основу основице за обрачун плата, коефицијента, додатка на плату и обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање. Овако утврђена плата исплаћује се за рад у пуном радном времену, односно радном времену које се сматра пуним сходно одредбама члана 6 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Провера тачности обрачуна плата

Обрачун плата у Центру за заштиту одојчади, деце и омладине од априла 2022. године обавља се преко централизованог система за обрачун примања „ИСКРА“.

Централизовани обрачун примања врши се на основу уношења података од стране корисника у информациони систем који омогућава обрачун, креирање, чување и размену података неопходних за рачуноводствено евидентирање, исплате и извештавање, укључујући и обуставе из зарада, накнада и осталих примања.

Законом о платама у државним органима и јавним службама, одредбама члана 2 уређено је да се плате запослених у јавним службама које се финансирају из буџета Републике утврђују се на основу:

- 1) основице за обрачун плата (у даљем тексту: основица);
- 2) коефицијента;
- 3) додатка на плату;
- 4) обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате, у складу са законом.

Основица за обрачун и исплату плата запослених у државним органима и јавним службама утврђује се актом Владе Републике Србије у нето износу. Влада Републике

³⁶ „Службени гласник РС“, бр. 34/01, ... 123/21 – др. закони.



Србије утврдила је основицу за обрачун и исплату плата запослених у установама социјалне заштите чији је оснивач Република Србија.

Табела број 4. Преглед основица за плате запослених у установама социјалне заштите током 2022. године

		(у динарима)
Опис		Нето износ основице
за доктора медицине, доктора стоматологије/доктора денталне медицине, магистра фармације и магистра фармације – медицинском биохемичару		4.213,72
за медицинску сестру, здравственог техничара, односно друга лица	2022. година	4.405,26
за неговатељице		4.175,41
за остале запослене		3.795,82
предшколско образовање		3.833,36
установе културе (републичког и локалног нивоа)		3.654,61

Увидом у расположиву документацију утврђено је да је Центар приликом обрачуна плата у 2022. години примењивао основицу за обрачун и исплату плата утврђену актом Владе Републике Србије.

Одредбама члана 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама, уређено је да коефицијент изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему. Коефицијент садржи и додатак на име накнаде за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора и утврђује се уговором о раду на основу врсте послова и стручне спреме, одговорности и руковођења.

Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама утврђују се коефицијенти за обрачун и исплату плата између осталог и запослених у установама социјалне заштите. Одредбама члана 2 тачка 11 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама уређени су коефицијенти за обрачун и исплату плата који се примењују у установама социјалне заштите, а који се увећавају за додатне коефицијенте уређене чланом 3 тачка 9 исте Уредбе и то по основу руковођења као и за неговатељице у установама за смештај корисника оболелих од аутизма, умерено, теже и тешко ометених у менталном развоју, душевно оболелих и инвалидних лица, деце у стационару до три године старости.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршен је увид у обрачунске листиће како би се извршила провера тачности обрачуна и исплате плата запослених у Центру и усклађеност коефицијената утврђених Уговорима о раду са коефицијентима из исплатних листића.

На одабраном узорку, за двоје запослених утврђено је да за обрачун плата није примењен коефицијент у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Наиме, приликом обрачуна плате за правника секретара и руководиоца службе за рачуноводствено-финансијске послове у периоду од јуна до децембра месеца 2022. године, примењивани су коефицијенти који нису у складу са одредбама чл. 2 и 3 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

На основу Решења о утврђивању права запосленог на увећану зараду на основу радне успешности и предвиђених обавеза, задужења и одговорности, утврђено је право на увећану зараду у нето износу, прерачуном увећања коефицијента за обрачун зараде за 4,42. Даљим увидом у исплатне листиће запослених утврђено је да су уместо прописаних



коэффицијената за обрачун и исплату плата од 21,25 примењен трајно увећан коэффициент за 4,42 тако да увећан коэффициент износи 25,92.

На тај начин утврђен је коэффициент који није у складу са одредбама чл. 2 и 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чл. 2 и 3 Уредбе о коэффициентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, што је проузроковало да расходи за запослене буду извршени у већем износу од прописаног најмање у износу од 269 хиљада динара са припадајућим порезима и доприносима.

Табела број 5. Преглед неправилних коэффициентана за обрачун плата запослених у Центру

(у хиљадама динара)

Р.Б.	Радно место	Коэффицијент по Уредби о коэффициентима	Додељен коэффициент у периоду јун-децембар 2022. год.	Више извршени расходи (брutto 1)
1	2	3	4	5
1	Правник - секретар	21,5	25,92	116
2	Руководилац службе за рачуноводствено-финансијске послове	21,5	25,92	153
	Укупно	-	-	269

Откривена неправилност: Центар је у већем износу од прописаног у периоду од јуна до децембра 2022. године преузео обавезе и извршио расходе за плате двоје запослених најмање у износу од 269 хиљада динара, тако што је Решењем одговорног лица поред коэффициентана утврђених Уредбом о коэффициентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, утврдио и коэффициенте који се односе на увећање плате запосленима по основу радне успешности и предвиђених обавеза, задужења и одговорности а на терет сопствених средстава, тако да укупан коэффициент за обрачун и исплату плата није у складу са одредбама чл. 2 и 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чл. 2 и 3 Уредбе о коэффициентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Ризик: Обрачун и исплата плата запослених на основу неправилно утврђених коэффициентана, доводи до преузимања обавеза и извршавања расхода који нису у складу са прописима.

Препорука број 4: Препоручује се одговорним лицима Центра да предузму мере и активности да се обрачун и исплата плата запосленима врши применом коэффициентана у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама и Уредбе о коэффициентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Скраћено радно време

Одредбама члана 33 Закона о раду је прописано да уговор о раду садржи радно време запосленог (пуно, непуно или скраћено), док је одредбама члана 51 истог закона прописано да пуно радно време износи 40 часова недељно, ако законом није друкчије одређено.

Одредбама члана 52 Закона о раду прописано је да се запосленом који ради на нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима, утврђеним законом или општим актом, на којима и поред примене одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду, средстава и опреме личне заштите, постоји повећано штетно дејство на здравље запосленог (радна места са повећаним ризиком) скраћује радно време



сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, а највише 10 часова недељно. Скраћено радно време утврђује се на основу стручне анализе, у складу са законом.

Одредбама чл. 3 – 6 Посебног колективног за социјалну заштиту у Републици Србији уређено је да запосленом који обавља одређене послове на радном месту са повећаним ризиком може да се скрати радно време и при томе има права из радног односа као да ради са пуним радним временом.

Послодавац је дужан да запосленом на радном месту са повећаним ризиком пре почетка рада обезбеди претходни лекарски преглед, као и периодични лекарски преглед у току рада.

Ако се у поступку периодичног лекарског прегледа утврди да запослени не испуњава посебне здравствене услове за обављање послова на радном месту са повећаним ризиком, послодавац може да га премести на друге послове који одговарају његовим здравственим способностима.

На основу извршене процене ризика и стручне анализе, за радно место са повећаним ризиком, може да се као превентивна мера за безбедан и здрав рад утврди скраћено радно време, додатне једнократне паузе као и друге мере.

Радно време запосленог, у складу са законом, скраћује се сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, у складу са извршеном проценом ризика и стручном анализом службе медицине рада.

Дужина радног времена за групе послова, уколико се те групе послова обављају на радним местима која су утврђена као радна места са повећаним ризиком, утврђује се на основу следећих смерница:

1) I група послова - од 35 часова недељно, и то:

- (1) стални непосредни рад са душевним болесницима;
- (2) стални непосредни рад са лицима теже и тешко ометеним у менталном развоју и лицима оболелима од аутизма.

2) II група - од 36 часова недељно, и то:

- (1) стални непосредни рад са лицима умерено ометеним у менталном развоју;
- (2) стални непосредни рад са децом са поремећајима у друштвеном понашању у заводима за васпитање деце и омладине;
- (3) стални непосредни рад са старим лицима која имају психичке сметње, као и са непокретним и полупокретним лицима, смештеним у стационарима установа за смештај старих;
- (4) стални непосредни рад на прихвату и збрињавању лица која се нађу у скитњи (прихватилиштима);
- (5) стални непосредни рад на прихвату и збрињавању лица у установи за телесно-инвалидна лица са очуваним менталним способностима, у установи за слепа лица;

3) III група - од 37,5 часова недељно, и то:

- (1) непосредан рад на откривању, дијагностици, третману и праћењу корисника социјалне заштите у центрима за социјални рад и установама социјалне заштите;
- (2) стални непосредни рад са децом без родитељског старања у домовима за смештај деце.



4) IV група послова - од 38 часова недељно, и то:

- (1) стални рад у котларницама (ложионица на чврсто гориво) и рад у перионици;
- (2) стални рад ноћу (од 22.00 до 06.00 часова наредног дана) - ноћни чувар.

Скраћено радно време не може бити краће од 30 сати недељно.

Скраћено радно време из ст. 2. и 3. овог члана, сматра се радом са пуним радним временом.

Када се на радном месту појаве нове опасности или штетности, односно дође до промене нивоа ризика у процесу рада, у поступку измене или допуне акта о процени ризика, послодавац може да, након извршене стручне анализе, као превентивну меру за безбедан и здрав рад утврди скраћено радно време.

Центар је увео скраћено радно време запосленима применом Акта о процени ризика – измена и допуна 1 бр. 2048/2 од 17. маја 2021. године, којим је утврдио радна места са повећаним ризиком.

Додаци на плату и накнаде плате

Право запослених на додатке на плату и накнаде плате уређено је прописима којима се уређују права запослених у јавним службама, и то: Законом о платама у државним органима и јавним службама, Законом о раду, Законом о социјалној заштити и Посебним колективним уговором за социјалну заштиту у Републици Србији.

Табела број 6. Преглед додатака на плату запослених у установама социјалне заштите

Редни број	Назив	Висина и ограничења	Правни основ
1	2	3	4
1.	Додатак за минули рад	0,4% од основице за сваку пуну годину рада остварену у радном односу у установама социјалне заштите	члан 5 став 1 тачка 1) Закона о платама у државним органима и јавним службама; члан 60 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији
2.	Додатак за рад недељом	20% од основне плате за сваки сат рада недељом уколико има обезбеђена средства	члан 60 став 2 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији
3.	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	26%	члан 5 став 1 тачка 2) Закона о платама у државним органима и јавним службама; члан 60 став 1 тачка 4) Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији
4.	Прековремени рад	26%	до 8 сати недељно
5.	Дежурство	26% недељно	до 10 сати недељно, а изузетно до 20 сати
6.	Рад по позиву	26%	
7.	Додатак за приправност	10% за број сати проведен у приправности	члан 60 став 1 тачка 5) Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији
8.		110% за стварно извршен број сати	члан 5 став 1 тачка 3) Закона о платама у државним органима и јавним службама;



Редни број	Назив	Висина и ограничења	Правни основ
1	2	3	4
	Додатак за рад на дан државног и верског празника		члан 60 став 1 тачка 2) Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији
9.	Додатак за рад ноћу	26% за време проведено на раду у периоду од 22,00–06,00 часова	члан 5 став 1 тачка 5) Закона о платама у државним органима и јавним службама; члан 60 став 1 тачка 3) Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији

У поступку ревизије извршена је провера обрачуна додатака за рад ноћу, рад на дане државног и верског празника, додатка за минули рад и додатка за рад недељом и утврђено је да је обрачун извршен у висини припадајућег увећања, а у складу са прописима.

Накнада плате за годишњи одмор

Одредбама члана 63 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији уређено је да запослени има право на накнаду плате, у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци за коришћење годишњег одмора.

Центар је у 2022. години извршио расходе, по основу накнаде плате за годишњи одмор, у складу са прописима којима је регулисана наведена област.

3.2.1.2.2 Социјална давања запосленима – конто 414000

Расходи за социјална давања су, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2022. године исказани у износу од 10.061 хиљаду динара и у потпуности се односе на програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите.

Група 414000 - Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се књиже исплате накнада које иду на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом, задужењем одговарајућих субаналитичких конта у оквиру ове групе уз одобрење одговарајућих субаналитичких конта у оквиру групе 236000 - Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, и то:

1) Синтетички конто 414100 - Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова садржи аналитичка конта на којима се књиже породилско боловање, боловање преко 30 дана и инвалидност рада другог степена. Ове накнаде књиже се на терет одговарајућих субаналитичких конта у оквиру овог синтетичког конта уз одобрење одговарајућих субаналитичких конта у категорији 230000 - Обавезе по основу расхода за запослене. Поред наведеног књижења ових расхода, који се по правилу рефундирају, потребно је за укупан износ накнаде задужити субаналитички конто 122192 - Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима, уз одобрење конта 291911 - Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима. Када Републички фонд за здравствено осигурање у току године рефундира износ исплаћене накнаде за боловање уплатом на текући рачун корисника буџета, задужује се текући рачун уз одобрење конта 122192 - Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима и истовремено се за тај износ коригује одговарајући субаналитички конто у оквиру синтетичког конта 414100 - Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, а задужује конто 291911 - Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима. Износ који на крају године није рефундиран остаје на



субаналитичком конту 291911 - Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима и субаналитичком конту 122192 - Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима.

2) Синтетички конто 414200 - Расходи за образовање деце запослених садржи аналитички конто на којем се књиже расходи за образовање деце запослених.

3) Синтетички конто 414300 - Отпремнине и помоћи садржи аналитички конто на којем се књиже отпремнине и помоћи.

4) Синтетички конто 414400 - Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом садржи аналитички конто на којем се књижи помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

5) Расходи који се књиже у оквиру синтетичких конта 414200 - Расходи за образовање деце запослених, 414300 - Отпремнине и помоћи и 414400 - Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом, признају се као расходи, ако запослени на то има право и ако су средства за те намене обезбеђена, задужењем тих конта уз одобрење одговарајућих субаналитичких конта у групи 236000 - Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима и групи 234000 - Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршен је увид у расходе за исплату отпремнине запосленима приликом одласка у пензију.

Исплата отпремнина при одласку у пензију регулисана је чланом 119 став 1 тачка 1) Закона о раду и чланом 67 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији и исплаћује се најмање у висини износа три последње исплаћене просечне плате запосленог, с тим што тако исплаћена отпремнина не може бити нижа од три последње исплаћене просечне плате по запосленом код послодавца, односно три просечне зараде по запосленом исплаћене у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, ако је то за запосленог повољније.

Одредбама члана 120 Закона о раду прописано је да се општим актом, односно уговором о раду може утврдити право на солидарну помоћ. Одредбама члана 69 став 7 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији, прописано је да послодавац може запосленом да исплати солидарну помоћ, између осталог, и у случају рођења детета запосленог – у висини просечне месечне зараде без пореза и доприноса у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике.

Увидом у документацију (решење о престанку радног односа, решење о утврђивању права на исплату отпремнине, потврду о оствареној просечној заради, картице исплаћених зарада и обрачуне) утврђено је да је Центар исплатио отпремнине приликом одласка у пензију у складу са прописима којима је регулисана наведена област.

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



3.2.1.2.3 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Расходи за награде запосленима и остали посебни расходи су, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2022. године исказани у износу од 3.275 хиљада динара и у потпуности се односе на програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите.

Група 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи садржи аналитичка конта на којима се књиже награде запосленима, бонуси и накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија.

Одредбама члана 120 Закона о раду прописано је да се општим актом, односно уговором о раду може утврдити право на јубиларну награду. Одредбама члана 68 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији, прописани су услови и начин утврђивања висине јубиларне награде. Такође је прописано да исплата јубиларне награде доспева у року од 30 дана од дана када је запослени стекао право у складу са ставом 1. овог члана.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршен је увид у документацију (решење о утврђивању права на јубиларну награду, обрачун, извод,) на основу које су извршавани расходи за јубиларне награде. Утврђено је да је Центар обрачунао и исплатио јубиларне награде запосленима у прописаном износу.

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

3.2.1.2.4 Стални трошкови – конто 421000

Стални трошкови су, у Извештајима о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2022. године, исказани у износу од 53.367 хиљада динара.

Група 421000 - Стални трошкови садржи синтетичка конта, на којима се књиже трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетских услуга, комуналних услуга, услуга комуникације, трошкови осигурања, закупа имовине и опреме и остали трошкови задужењем одговарајућих субаналитичких конта у оквиру ове групе уз одобрење конта 252111 - Добављачи у земљи, и то:

1) Синтетички конто 421100 - Трошкови платног промета и банкарских услуга, који садржи аналитичка конта на којима се књиже трошкови платног промета и трошкови банкарских услуга.

2) Синтетички конто 421200 - Енергетске услуге, који садржи аналитичка конта на којима се књиже услуге за електричну енергију и трошкови грејања.

3) Синтетички конто 421300 - Комуналне услуге, који садржи аналитичка конта на којима се књиже услуге водовода и канализације, услуге редовног одржавања и старања и остале комуналне услуге.

4) Синтетички конто 421400 - Услуге комуникација, који садржи аналитичка конта на којима се књиже трошкови телефона и услуге поште и доставе.

5) Синтетички конто 421500 - Трошкови осигурања, који садржи аналитичка конта на којима се књиже трошкови осигурања имовине и осигурања запослених.

6) Синтетички конто 421600 - Закуп имовине и опреме, који садржи аналитичка конта на којима се књиже закуп имовине и закуп опреме.

7) Синтетички конто 421900 - Остали трошкови, који садржи аналитички конто на којем се књиже остали трошкови.



Табела број 7. Приказ извршених расхода за сталне трошкове по програмским активностима у 2022. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Програмске активности			Укупно
			0902-0005	0902-0015	0902-4003	
1	2	3	4	5	6	7
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	11	28.115		28.126
5199	421200	Енергетске услуге	14.118	3.107	420	17.645
5200	421300	Комуналне услуге	3.056		319	3.375
5201	421400	Услуге комуникација	2.179			2.179
5202	421500	Трошкови осигурања	1.333			1.333
5204	421900	Остали трошкови	709			709
5197	421000	Стални трошкови	21.406	31.222	739	53.367

Увидом у Извештаје о извршењу буџета у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године, утврђено је да су расходи за сталне трошкове извршени по програмској активности 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите у износу од 21.406 хиљада динара, по програмској активности 0902-0015 – Подршка раду установа социјалне заштите у износу од 31.222 хиљаде динара и по програмској активности 0902-4003 - Помоћ мигрантској популацији у Србији у износу од 739 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за енергетске услуге - 421200 и расхода за комуналне услуге - 421300.

На одабраном узорку, извршен је увид у документацију (аналитичке картице, налоге за књижење, изводе, рачуне добављача и закључене уговоре) која је била основ за евидентирање извршених расхода. Расходи су извршени на основу испостављених рачуна добављача и закључених уговора.

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

3.2.1.2.5 Услуге по уговору – конто 423000

Услуге по уговору су, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2022. године, исказане у износу од 23.566 хиљада динара.

Група 423000 - Услуге по уговору садржи синтетичка конта:

1) Синтетички конто 423100 - Административне услуге, који садржи аналитичка конта на којима се књиже услуге превођења, секретарске услуге, рачуноводствене услуге и остале административне услуге;

2) Синтетички конто 423200 - Компјутерске услуге, који садржи аналитичка конта на којима се књиже услуге за израду и одржавање софтвера, услуге одржавања рачунара и остале компјутерске услуге;

3) Синтетички конто 423300 - Услуге образовања и усавршавања запослених, који садржи аналитичка конта на којима се књиже услуге образовања и усавршавања запослених, котизација и друге услуге образовања и усавршавања запослених;

4) Синтетички конто 423400 - Услуге информисања, који садржи аналитичка конта на којима се књиже услуге штампања, услуге информисања јавности и односа са јавношћу, услуге рекламе и пропаганде и медијске услуге;



5) Синтетички конто 423500 - Стручне услуге, који садржи аналитичка конта на којима се књиже услуге ревизије, адвокатске услуге, правне услуге, финансијске услуге и остале стручне услуге;

6) Синтетички конто 423600 - Услуге за домаћинство и угоститељство, који садржи аналитичка конта на којима се књиже услуге за домаћинство и угоститељске услуге;

7) Синтетички конто 423700 – Репрезентација, који садржи аналитички конто на којем се књижи репрезентација;

8) Синтетички конто 423900 - Остале опште услуге, који садржи аналитички конто на којем се књиже остале опште услуге.

Увидом у Извештаје о извршењу буџета у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године, утврђено је да се расходи за услуге по уговору у потпуности извршени по програмској активности 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите у износу од 23.566 хиљада динара.

Табела број 8. Приказ извршених расхода за услуге по уговору у 2022. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Укупно
1	2	3	7
5212	423100	Административне услуге	1.311
5213	423200	Компјутерске услуге	5.980
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	96
5215	423400	Услуге информисања	94
5216	423500	Стручне услуге	15.330
5219	423900	Остале опште услуге	755
5211	423000	Услуге по уговору	23.566

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за компјутерске услуге - 423200 и расхода за стручне услуге - 423500.

На одабраном узорку, извршен је увид у документацију (аналитичке картице, налоге за књижење, изводе, рачуне добављача и закључене уговоре) која је била основ за евидентирање извршених расхода.

У поступку ревизије утврђено је да већина рачуноводствених исправа (фактура) које се односе на расходе по основу уговора о делу, не садрже потписе лица одговорних за контролу рачуноводствених исправа а евидентирање извршеног расхода по наведеним фактурама није у роковима како је то ближе уређено Уредбом о буџетском рачуноводству (деталније описано у напомени 3.1.1.3 Контролне активности).

3.2.1.2.6 Текуће поправке и одржавање - конто 425000

Расходи за текуће поправке и одржавање исказани су, у Извештајима о извршењу буџета у периоду 1.1.– 31.12.2022. године, у износу од 13.561 хиљада динара.

Група 425000 - Текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи поправке и одржавања и то:



1) Синтетички конто 425100 - Текуће поправке и одржавање зграда и објеката који садржи аналитичка конта на којима се књиже текуће поправке и одржавање зграда и текуће поправке и одржавање осталих објеката.

2) Синтетички конто 425200 - Текуће поправке и одржавање опреме који садржи аналитичка конта на којима се књиже текуће поправке и одржавање опреме за саобраћај, текуће поправке и одржавање административне опреме, текуће поправке и одржавање опреме за пољопривреду, текуће поправке и одржавање опреме за очување животне средине и науку, текуће поправке и одржавање медицинске и лабораторијске опреме, текуће поправке и одржавања опреме за образовање, културу и спорт, текуће поправке и одржавање опреме за војску, текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност и текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме.

Табела број 9. Приказ извршених расхода за текуће поправке и одржавање по програмским активностима у 2022. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Програмске активности			Укупно
			0902-0005	0902-0015	0902-4003	
1	2	3	4	5	6	7
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	7.570			7.570
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	4.995	996		5.991
5228	425000	Текуће поправке и одржавање	12.565	996		13.561

Увидом у Извештаје о извршењу буџета у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године, утврђено је да су расходи за текуће поправке и одржавање извршени по програмској активности 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите у износу од 12.565 хиљада динара, по програмској активности 0902-0015 – Подршка раду установа социјалне заштите у износу од 996 хиљада динара, док по програмској активности 0902-4003 - Помоћ мигрантској популацији у Србији није било извршења расхода.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за текуће поправке и одржавање зграда и објеката – 425100 и расхода за Текуће поправке и одржавање опреме – 425200.

На одабраном узорку, извршен је увид у документацију (аналитичке картице, налоге за књижење, изводе, рачуне добављача и закључене уговоре) која је била основ за евидентирање извршених расхода.

На основу узорковане документације утврђено је да расходи за текуће поправке и одржавање правилно евидентирани и исказани, осим расхода који се односе на електро и молерско-фарбарске радове и радове на демонтажи дотрајалих и уградњи нових радијаторских вентила и радијаторских навијака који су евидентирани и исказани као издаци за зграде и грађевинске објекте (детаљније је описано у напмени 3.2.1.2.9 Зграде и грађевински објекти – конто 511000).

3.2.1.2.7 Материјал – конто 426000

Расходи за материјал су у Извештајима о извршењу буџета у периоду 1.1 до 31.12. 2022. године, исказани у износу од 54.708 хиљада динара.



Група 426000 - Материјал садржи:

1) Синтетички конто 426100 - Административни материјал садржи аналитичка конта на којима се књиже канцеларијски материјал, одећа, обућа и униформе, биодекорација и остали административни материјал;

2) Синтетички конто 426200 - Материјали за пољопривреду садржи аналитичка конта на којима се књиже храна за животиње, стока за експерименте, природна и вештачка ђубрива и слично, семе, биљке и остали материјал за пољопривреду;

3) Синтетички конто 426300 - Материјали за образовање и усавршавање запослених садржи аналитичка конта на којима се књиже публикације, часописи и гласила и материјали за образовање;

4) Синтетички конто 426400 - Материјали за саобраћај садржи аналитичка конта на којима се књиже издаци за гориво и остали материјал за превозна средства;

5) Синтетички конто 426500 - Материјали за очување животне средине и науку садржи аналитичка конта на којима се књиже материјали за метеоролошка мерења, материјали за истраживање и развој, материјали за тестирање ваздуха, материјали за тестирање воде, материјали за тестирање тла и остали материјали за очување животне средине и науку;

6) Синтетички конто 426600 - Материјали за образовање, културу и спорт садржи аналитичка конта на којима се књиже материјали за образовање, материјали за културу и материјали за спорт;

7) Синтетички конто 426700 - Медицински и лабораторијски материјали садржи аналитичка конта на којима се књиже материјали за медицинске тестове, материјали за лабораторијске тестове, материјали за вакцинацију, материјали за имунизацију, лекови на рецепт, ортопедски материјали и остали медицински и лабораторијски материјали;

8) Синтетички конто 426800 - Материјали за одржавање хигијене и угоститељство садржи аналитичка конта на којима се књиже материјали за одржавање хигијене и материјали за угоститељство.

Табела број 10. Приказ извршених расхода за материјал по програмским активностима у 2022. години

Ознака ОП	Број конта	Опис	Програмске активности			Укупно
			0902-0005	0902-0015	0902-4003	
1	2	3	4	5	6	7
5232	426100	Административни материјал	1.315	2.158		3.473
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	195			195
5235	426400	Материјали за саобраћај	1.125			1.125
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	985			985
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	5.458			5.458
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	34.396		942	35.338
5240	426900	Материјали за посебне намене	3.661	4.473		8.134
5231	426000	Материјал	47.135	6.631	942	54.708



Увидом у Извештаје о извршењу буџета у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године, утврђено је да су расходи за материјал извршени по програмској активности 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите у износу од 47.135 хиљада динара, по програмској активности 0902-0015 – Подршка раду установа социјалне заштите у износу од 6.631 хиљаду динара и по програмској активности 0902-4003 - Помоћ мигрантској популацији у Србији у износу од 942 хиљаде динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за административни материјал – 426100, расхода за материјал за саобраћај – 426400, расхода за медицински и лабораторијски материјал – 426700, расхода за материјал за одржавање хигијене и угоститељство – 426800 и расхода за материјал за посебне намене – 426900.

На одабраном узорку, извршен је увид у документацију (аналитичке картице, налоге за књижење, изводе, рачуне добављача и закључене уговоре) која је била основ за евидентирање извршених расхода.

У поступку ревизије утврђено је да већина рачуноводствених исправа (фактура) које се односе на расходе по основу материјала, не садрже потписе лица одговорних за контролу рачуноводствених исправа а евидентирање извршеног расхода по наведеним фактурама није у роковима како је то ближе уређено Уредбом о буџетском рачуноводству (*деталније описано у напомени 3.1.1.3 Контролне активности*).

На основу узорковане документације утврђено је да расходи за материјал правилно евидентирани и исказани, осим расхода који се односе на набавку тетра пелена, дечије постељине и ћебади који су евидентирани и исказани као издаци за машине и опрему (*деталније је описано у напомени 3.2.1.2.9 Машине и опрема – конто 512000*).

3.2.1.2.8 Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Издаци за нефинансијску имовину су, у Извештајима о извршењу буџета у периоду од 1.1 до 31.12.2022. године, исказани у износу од 25.650 хиљада динара.

Извршени издаци се односе на издатке за зграде и грађевинске објекте (511000) и издатке за машине и опрему (512000).

3.2.1.2.9 Зграде и грађевински објекти – конто 511000

Издаци за зграде и грађевинске објекте су у Извештајима о извршењу буџета у периоду 1.1 до 31.12. 2022. године, исказани у износу од 19.126 хиљада динара.

Група 511000 - Зграде и грађевински објекти садржи синтетичка конта, и то:

1) Синтетички конто 511100 - Куповина зграда и објеката, који садржи аналитичка конта на којима се књиже куповина стамбеног простора, куповина пословних зграда и пословног простора и куповина осталих објеката.

2) Синтетички конто 511200 - Изградња зграда и објеката, који садржи аналитичка конта на којима се књиже изградња стамбеног простора, изградња пословних зграда и пословног простора, изградња саобраћајних објеката, изградња водоводне инфраструктуре и изградња осталих објеката.

3) Синтетички конто 511300 - Капитално одржавање зграда и објеката, који садржи аналитичка конта на којима се књиже капитално одржавање стамбених простора, капитално одржавање пословних зграда и пословног простора, капитално одржавање



саобраћајних објеката, капитално одржавање водовodne инфраструктуре и капитално одржавање осталих објеката.

4) Синтетички konto 511400 - Пројектно планирање, који садржи аналитичка conta на којима се књиже планирање и праћење пројекта, процене изводљивости, идејни пројекат, стручна оцена и коментари и пројектна документација.

Табела број 11. Приказ извршених издатака за зграде и грађевинске објекте по програмским активностима у 2022. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број conta	Опис	Програмске активности			Укупно
			0902-0005	0902-0015	0902-4003	
1	2	3	4	5	6	7
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	4.830	4.300		9.130
5347	511400	Пројектно планирање		9.996		9.996
5343	511000	Зграде и грађевински објекти	4.830	14.296		19.126

Увидом у Извештаје о извршењу буџета у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године, утврђено је да су издаци за зграде и грађевинске објекте извршени по програмској активности 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите у износу од 4.830 хиљада динара, по програмској активности 0902-0015 – Подршка раду установа социјалне заштите у износу од 14.296 хиљада динара, док по програмској активности 0902-4003 - Помоћ мигрантској популацији у Србији није било извршења издатака.

У поступку ревизије извршено је тестирање издатака за капитално одржавање зграда и објеката – 511300 и издатака за пројектно планирање – 511400.

На одабраном узорку, извршен је увид у документацију (аналитичке картице, налоге за књижење, изводе, рачуне добављача и закључене уговоре) која је била основ за евидентирање извршених издатака.

У поступку ревизије утврђено је да је Центар расходе за текуће поправке и одржавање који се односе на електро и молерско-фарбарске радове и радове на демонтажи дотрајалих и уградњи нових радијаторских вентила и радијаторских навијака, у укупној вредности од 2.598 хиљада динара, евидентирао као издатке за зграде и грађевинске објекте, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност: Центар је више исказао издатке за зграде и грађевинске објекте (511000) за износ од 2.598 хиљада динара, а мање исказао расходе за текуће поправке и одржавање (425000) у истом износу, јер је расходе у вези који се односе на електро и молерско-фарбарске радове и радове на демонтажи дотрајалих и уградњи нових радијаторских вентила и радијаторских навијака, евидентирао као издатке за зграде и грађевинске објекте, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање расхода за текуће поправке и одржавање на погрешној економској класификацији доводи до ризика од непоузданог извештавања о висини и врсти расхода у обрачунском периоду, што за последицу може имати неефикасно управљање јавним средствима, као и састављање непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 5: Препоручује се одговорним лицима Центра да расходе за текуће поправке и одржавање евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



За извршене издатке у износу од 2.598 хиљада динара Центар је увећао и вредност нефинансијске имовине (класа 0), али и вредност капитала (класа 3), што је детаљније описано и у напомени 3.2.2.2.1 Некретнине и опрема – конто 011000).

3.2.1.2.10 Машине и опрема – конто 512000

Издаци за машине и опрему су у Извештајима о извршењу буџета у периоду 1.1 до 31.12. 2022. године, исказани у износу од 6.524 хиљада динара.

Група 512000 - Машине и опрема садржи синтетичка конта, и то:

1) Синтетички конто 512100 - Опрема за саобраћај, који садржи аналитичка конта на којима се књиже опрема за копнени саобраћај, пловни објекти, опрема за ваздушни саобраћај и лизинг опреме за саобраћај;

2) Синтетички конто 512200 - Административна опрема, који садржи аналитичка конта на којима се књиже канцеларијска опрема, рачунарска опрема, комуникациона опрема, електронска и фотографска опрема, опрема за домаћинство и угоститељство и лизинг административне опреме;

3) Синтетички конто 512300 - Опрема за пољопривреду, који садржи аналитичка конта на којем се књижи пољопривредна опрема и лизинг пољопривредне опреме;

4) Синтетички конто 512400 - Опрема за заштиту животне средине, који садржи аналитичка конта на којима се књиже опрема за заштиту животне средине и лизинг опреме за заштиту животне средине;

5) Синтетички конто 512500 - Медицинска и лабораторијска опрема, који садржи аналитичка конта на којима се књиже медицинска опрема, лабораторијска опрема, мерни и контролни инструмент и лизинг медицинске и лабораторијске опреме;

6) Синтетички конто 512600 - Опрема за образовање, науку, културу и спорт, који садржи аналитичка конта на којима се књиже опрема за образовање, опрема за науку, опрема за културу, опрема за спорт и лизинг опреме за образовање, науку, културу и спорт;

7) Синтетички конто 512700 - Опрема за војску, који садржи аналитичка конта на којима се књижи опрема за војску и лизинг опреме за војску;

8) Синтетички конто 512800 - Опрема за јавну безбедност, који садржи аналитичка конта на којима се књижи опрема за јавну безбедност и лизинг опреме за јавну безбедност;

9) Синтетички конто 512900 - Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема, који садржи аналитичка конта на којима се књиже опрема за производњу, моторна опрема, непокретна опрема, немоторизовани алати и лизинг опреме за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему.

Табела број 12. Приказ извршених издатака за зграде и грађевинске објекте по програмским активностима у 2022. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Програмске активности			Укупно
			0902-0005	0902-0015	0902-4003	
1	2	3	4	5	6	7
5349	512100	Опрема за саобраћај	2.545			2.545
5350	512200	Административна опрема	1.539	1.288		2.827
5356	512800	Опрема за јавну безбедност		1.152		1.152
5348	512000	Машине и опрема	4.084	2.440		6.524

Увидом у Извештаје о извршењу буџета у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године, утврђено је да су издаци за машине и опрему извршени по програмској активности 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите у износу од 4.084 хиљаде динара, по програмској активности 0902-0015 – Подршка раду установа социјалне заштите



у износу од 2.440 хиљада динара, док по програмској активности 0902-4003 - Помоћ мигрантској популацији у Србији није било извршења издатака.

У поступку ревизије извршено је тестирање издатака за опрему за саобраћај – 512100, издатака за административну опрему – 512200 и издатака за опрему за јавну безбедност – 512800.

На одабраном узорку извршен је увид у документацију (аналитичке картице, налоге за књижење, изводе, рачуне, закључене уговоре и другу пратећу документацију) која је била основ за евидентирање извршених издатака.

У поступку ревизије утврђено је да је Центар извршене расходе за материјал који се односе на набавку тетра пелена, дечије постељине и ћебади, у укупној вредности од 1.291 хиљада динара, евидентирао као издатке за машине и опрему, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност: Центар је више исказао издатке за машине и опрему (512000) за износ од 1.291 хиљада динара а мање исказао расходе за материјал (426000) у истом износу, јер је расходе у вези набавке тетра пелена, дечије постељине и ћебади, евидентирао као издатке за машине и опрему, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање расхода за материјал на погрешној економској класификацији доводи до ризика од непоузданог извештавања о висини и врсти расхода у обрачунском периоду, што за последицу може имати неефикасно управљање јавним средствима, као и састављање непоузданих финансијских извештаја

Препорука број 6: Препоручује се одговорним лицима Центра да расходе за материјал евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

За извршене издатке у износу од 1.291 хиљада динара Центар је увећао и вредност нефинансијске имовине (класа 0), али и вредност капитала (класа 3), што је детаљније описано и у напмени 3.2.2.2.1 Некретнине и опрема – конто 011000.

3.2.2. Биланс стања

У Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године исказане су билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала Центра. Основа за састављање Биланса стања је књиговодствено стање наведених позиција у активи и пасиви сведено на стање по попису на дан 31. децембра за годину за коју се саставља образац.

3.2.2.1. Билансна равнотежа

У поступку ревизије извршена је провера билансне равнотеже износа књижених на контима класе 000000 – Нефинансијска имовина, класе 100000 – Финансијска имовина, класе 200000 – Обавезе и класе 300000 – Капитал.

Откривена неправилност: Центар није успоставио билансну равнотежу у Билансу стања на дан 31.12.2022. године, јер је краткорочна потраживања више исказао за 960 хиљада динара од стања на контима пасивних временских разграничења и стање на контима активних временских разграничења исказао мање за износ од 960 хиљада динара од стања исказаних на обавезама умањеним за пасивна временска разграничења.

Ризик: Исказивање билансних позиција које нису у равнотежи утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.



Препорука број 7: Препоручује се одговорним лицима Центра да у пословним књигама спроведу одговарајућа књижења ради успостављања билансне равнотеже између краткорочних потраживања и пасивних временских разграничења са једне стране и активних временских разграничења и обавеза умањених за пасивна временска разграничења са друге стране.

3.2.2.2. Попис имовине и обавеза

Попис имовине и обавеза у Центру уређен је:

- 1) Уредбом о буџетском рачуноводству;
- 2) Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- 3) Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- 4) Правилником о организацији буџетског рачуноводства Центра;

Тим за ревизију није присуствовао годишњем попису имовине и обавеза за 2022. годину у Центру.

Уредбом о буџетском рачуноводству прописано је да се усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања, као и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, са стварним стањем које се уређује пописом, врши на крају буџетске године са стањем на дан 31. децембар текуће године (члан 18 став 2). Ставом 6 истог члана је прописано је да се начин и рокови вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем обављају у складу са правилником којим се уређују начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

Одредбама члана 2 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије предвиђено је да се овај правилник односи на кориснике буџетских средстава Републике Србије (директне и индиректне кориснике буџетских средстава Републике Србије) сходно одредбама Закона о буџетском систему. Чланом 3 истог Правилника предвиђено је да попис обухвата нефинансијску имовину (у сталним средствима и у залихама), финансијску имовину и обавезе док је чланом 11 став 2 прописано да извештај о извршеном попису обавезно садржи:

- 1) стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза;
- 2) разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;
- 3) предлог начина решавања утврђених разлика;
- 4) примедбе и објашњења радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима (о утврђеним разликама);
- 5) као и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом, уз који се прилаже пописна листа и документација која је служила за састављање пописне листе.

Ради спровођења пописа имовине и обавеза за 2022. годину, Центар је донео акта позивајући се прописе којима није уређено спровођење пописа код установа социјалне заштите, као и на интерни акт који није био на снази у 2022. години (*детаљније описано у Напомени број 3.1.1.1. Контролно окружење - Интерни акти у вези пописа имовине и обавеза*).



Сагласно члану 6 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, актом о образовању пописне комисије одређује се председник, заменик председника, чланови и заменици чланова пописне комисије, који се бирају из редова запослених.

Центар је актом о образовању пописних комисија за 2022. годину, именовao председника и чланове пописних комисија без заменика за председника и све чланове комисије, што није у складу са одредбама члана 6 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем *(детаљније описано у Напомени број 3.1.1.1. Контролно окружење - Интерни акти у вези пописа имовине и обавеза)*.

Одредбама члана 8 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем уређено је да се план рада за редован годишњи попис доноси се најкасније до 10. децембра текуће године за коју се обавља попис и доставља се овлашћеном лицу вршиоца пописа.

Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у Центру, одредбама члана 12 уређено је да план рада за редован годишњи попис се до 15. децембра текуће године доставља на одобравање директору Центра или запосленом кога он овласти. У случају примедби, пописна комисија је дужна да у року од 3 дана изврши одговарајуће исправке и допуне.

Центар је интерним Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, утврдио рокове за доношење плана рада за редован годишњи попис након рокова утврђених одредбама члана 8 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем *(детаљније описано у Напомени број 3.1.1.1. Контролно окружење - Интерни акти у вези пописа имовине и обавеза)*.

Извештај о извршеном попису имовине и обавеза

Одредбама чл. 11-13 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано је да, по завршеном попису пописна комисија сачињава извештај о извршеном попису, који обавезно садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлог начина решавања утврђених разлика; примедбе и објашњења радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима и друге предлоге и примедбе пописне комисије. Пописне комисије достављају извештај о извршеном попису Централној пописној комисији која потом сачињава коначан извештај о извршеном попису са предлогом решења и доставља најкасније до 25. фебруара наредне године овлашћеном лицу ради усвајања и одлучивања по утврђеним одступањима, као и интерној ревизији. Овлашћено лице вршиоца пописа (орган) разматра извештај о извршеном попису и доноси акт о усвајању извештаја. Извештај о извршеном попису и акт о усвајању извештаја се доставља на књижење ради усаглашавања књиговодственог стања са стварним стањем.

У поступку ревизије је утврђено да пописне комисије нису по спроведеном попису сачињавале извештаје о извршеном попису, што није у складу са одредбама члана 11 став



2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Централна пописна комисија је сачинила је Елаборат о извршеном редовном годишњем попису целокупне имовине и средстава Центра за заштиту одојчади, деце и омладине – Београд, Звечанска бр. 7 са стањем на дан 31. децембра 2022. године, број: 5263/2 од 31. јануара 2023. године. У Извештају о попису наведено је да пописне комисије нису утврдиле неслагања.

Откривена неправилност: Центар није обезбедио да појединачне пописне комисије сачине извештаје о извршеном попису, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик: Уколико пописне комисије не сачине извештај о попису на прописани начин, постоји ризик да попис није спроведен у складу са прописима, као и да коначни извештај о попису централне пописне комисије неће одражавати резултате пописа, те да орган управљања који усваја наведени извештај неће имати адекватан увид у стање имовине и обавеза Центра.

Препорука број 8: Препоручује се одговорним лицима Центра да предузму мере и активности којима ће обезбедити да пописне комисије сачињавају појединачне извештаје о извршеном попису.

3.2.2.3. Нефинансијска имовина – конто 000000

Стање нефинансијске имовине у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године исказано је у износу од 478.403 хиљаде динара – нето (у 2021. години 469.595 хиљада динара).

Табела број 15. Преглед нефинансијске имовине

Ознака ОП	Конто	Опис	2021 година (нето)	Износ текуће године			Промена
				Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)	9 (7-4)
1003	011000	Некретнине и опрема	464.741	880.174	405.754	474.420	9.679
1025	022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	4.854	726.819	722.836	3.983	(871)
Свега 000000 - Нефинансијска имовина			469.595	1.606.993	1.128.590	478.403	8.808

Исказано стање порекла имовине на одговарајућим контима из категорије капитала – нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 311100 одговара исказаном стању имовине.

Евиденција непокретности

Правилником о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије³⁷ дефинисано је да податке о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије корисници воде у складу са правилником који прописује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем и исказују и достављају на Обрасцу СВИ 1 - Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије и Обрасцу СВИ 2 - Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије (члан 1. став 3.); да обрасце из члана 1. став 3.

³⁷ „Службени гласник РС“, број 65/14



корисници достављају Дирекцији најкасније до 28. фебруара текуће буџетске године, у писаној форми и електронским путем преко Web апликације Дирекције (члан 2).

Центар је извршио евидентирање стања нефинансијске имовине, финансијске имовине и обавеза утврђених пописом и Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије доставио је 22.02.2023. године обрасце: Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2023. године (СВИ 1) и Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2023. године (СВИ 2)

У Обрасцу СВИ 1 у делу остали објекти - установе културе наведено је да Центар од имовине поседује стамбени простор за социјалне групе чија је нето вредност 413.915 хиљаде динара колико је исказано и у Закључном листу и Билансу стања у периоду од 01.01.-31.12.2012. године.

У Обрасцу СВИ 2 исказана је вредност опреме у нето износу од од 60.505 хиљаде динара, колико је износила целокупна опрема у Закључном листу и Билансу стања у периоду од 01.01.-31.12.2012. године. Опрема је исказана на конту 011225 - опрема за домаћинство и угоститељство.

3.2.2.3.1 Некретнине и опрема – конто 011000

Стање некретнина и опреме у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године исказано је у износу од 474.420 хиљада динара – нето (у 2021. години 464.741 хиљаду динара) и састоји се од вредности зграда и грађевинских објеката и опреме.

Група 011000 - Некретнине и опрема садржи синтетичка конта, и то:

1) Синтетички конто 011100 - Зграде и грађевински објекти обухвата зграде и грађевинске објекте које корисници средстава, у обављању своје делатности, користе и којима управљају. У оквиру овог синтетичког конта садржана су аналитичка конта на којима се књиже стамбене зграде и станови, пословне зграде, пословни простор и други објекти, саобраћајни објекти, водоводна инфраструктура и остали објекти.

2) Синтетички конто 011200 - Опрема обухвата опрему која се сматра основним средствима у складу са прописима о номенклатури основних средстава и нематеријалних улагања. У оквиру овог синтетичког конта садржана су аналитичка конта на којима се књижи опрема за саобраћај, административна опрема, опрема за пољопривреду, опрема за заштиту животне средине, медицинска и лабораторијска опрема, опрема за образовање, науку, културу и спорт, опрема за војску, опрема за јавну безбедност и опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема.

3) Синтетички конто 011300 - Остале некретнине и опрема садржи аналитички конто на коме се књиже остале некретнине и опрема.

Стање зграда и грађевинских објеката Центра у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године износи 582.761 хиљаду динара (брutto), односно 413.915 хиљада динара (нето) и чини 87% од укупне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.

Стање опреме у Центра у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године износи 297.413 хиљада динара (брutto), односно 60.505 хиљада динара (нето) и чини 13% од укупне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.

Увидом у главну књигу и помоћну књигу основних средстава утврђено је да су евиденције некретнина и опреме из помоћне књиге основних средстава усклађене са евиденцијама и стањем у главној књизи.



Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Стање зграда и грађевинских објеката (конто 011100) у Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказано је у износу од 413.915 хиљада динара – нето вредност (у 2021. години 389.439 хиљаду динара). У 2022. години извршено је увећање вредности зграда и грађевинских објеката на име извршених радова.

Бруто вредност зграда и грађевинских објеката је у 2022. години умањена за обрачунату и евидентирану амортизацију (исправку вредности) у износу од 168.846 хиљада динара.

Одредбама члана 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да се усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником и помоћних књига и евиденција са главном књигом врши пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја. Ставом 2 наведеног члана прописано је да се усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се уређује пописом врши на крају буџетске године са стањем на дан 31. децембра текуће године.

Као што је објашњено у Напомени број 3.2.1.3.1 – Издаци за зграде и грађевинске објекте – конто 511000, Центар је извршио је расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 4.830 хиљада динара које је евидентирао као издатке за зграде и грађевинске објекте и за које је увећао вредност зграда и грађевинских објеката – конто 011100.

Откривена неправилност: Центар је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године више исказао вредност некретнина и опреме у активи (конто 011000) и капитала у пасиви (конто 311000) за износ од 2.598 хиљада динара, јер је извршио увећање вредности зграда и грађевинских објеката за износ расхода за текуће поправке и одржавање које је евидентирао као издатке за зграде и грађевинске објекте, што није у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неправилним и неоправданим евидентирањем и променом вредности зграда и грађевинских објеката јавља се ризик од неправилног и нетачног извештавања у финансијским извештајима.

Препорука број 9: Препоручује се одговорним лицима Центра да вредност зграда и грађевинских објеката евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Увидом у главну књигу и помоћну књигу основних средстава утврђено је да су евиденције зграда и грађевинских објеката усклађене са евиденцијама и стањем у главној књизи.

Опрема – конто 011200

Стање опреме у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године исказано је у износу од 60.505 хиљада динара – нето вредност (у 2021. години 66.302 хиљаде динара).

Бруто вредност опреме је у 2022. години умањена за обрачунату и евидентирану амортизацију (исправку вредности) у износу од 236.908 хиљада динара.

Одредбама члана 5 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да непокретности, опрему и остала основна средства, корисници буџетских средстава, организације обавезног социјалног осигурања и корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у својим пословним књигама евидентирају према набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације.



Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације³⁸ прописана је номенклатура нематеријалних улагања и основних средстава са годишњим стопама амортизације.

У поступку ревизије извршен је увид у помоћну књигу основних средстава Центра, документацију која је била основ за књижење у оквиру одабраног узорка и извршена је контрола обрачуна амортизације основних средстава.

Утврђено је да су примењене годишње стопе амортизације у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Као што је објашњено у Напомени број 3.2.1.3.2 – Издаци за машине и опрему – конто 512000, Центар је извршио је расходе за материјал у износу од 1.291 хиљада динара које је евидентирао као издатке за машине и опрему и за које је увећао вредност опреме – конто 011200.

Откривена неправилност: Центар је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године више исказао вредност некретнине и опреме у активи (конто 011000) и капитала у пасиви (конто 311000) за износ од 1.291 хиљада динара, јер је извршио увећање вредности опреме за износ расхода за материјал које је евидентирао као издатке за машине и опрему, што није у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неправилним и неоправданим евидентирањем и променом вредности опреме јавља се ризик од неправилног и нетачног извештавања у финансијским извештајима.

Препорука број 10: Препоручује се одговорним лицима Центра да вредност опреме евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.2.2.3.2 Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – конто 022000

Залихе ситног инвентара и потрошног материјала исказане су у Билансу стања на дан 31.12.2022. године у износу од 3.983 хиљаде динара и односе се на залихе ситног инвентара у потпуности.

Група 022000 - Залихе ситног инвентара и потрошног материјала садржи синтетичка конта, и то:

1) Синтетички конто 022100 - Залихе ситног инвентара, који садржи аналитичка конта на којима се књиже залихе ситног инвентара и ситан инвентар у употреби;

2) Синтетички конто 022200 - Залихе потрошног материјала, који садржи аналитичка конта на којима се књиже залихе материјала за сталне трошкове, залихе материјала за поправке и одржавање, залихе материјала у делатности, залихе лекова на рецепт и помагала у апотекама и исправка вредности залиха потрошног материјала.

Стање залиха ситног инвентара и потрошног материјала на дан 31. децембар 2022. године исказано у Билансу стања и евидентирано у главној књизи и стање потрошног материјала на дан 31. децембар 2022. године у помоћној књизи је усаглашено.

3.2.2.4. Финансијска имовина – конто 100000

Стање финансијске имовине исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године износи 97.976 хиљада динара (у 2021. години 50.926 хиљада динара).

³⁸ „Службени лист СРЈ”, бр. 17/97 и 24/00.



Табела број 13. Преглед исказане финансијске имовине

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Исказано		Разлика
		31.12.2021.	31.12.2022.	
1	2	3	4	5 (4-3)
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	2.228	5.335	3.107
122000	Краткорочна потраживања	38.337	39.104	767
131000	Активна временска разграничења	10.361	53.537	43.176
100000	Финансијска имовина	50.926	97.976	47.050

Стање исказане финансијске имовине одговара стању имовине које је утврђено пописом и усаглашено је са стањем имовине које је евидентирано у главној књизи Центра.

3.2.2.4.1 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000

Стање новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности исказано је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године у износу од 5.335 хиљада динара (у 2021. години 2.228 хиљада динара) и чине га новчана средства на текућим рачунима у износу од 5.335 хиљада динара.

Група 121000 - Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности садржи синтетичка конта, и то:

1) Синтетички конто 121100 - Жиро и текући рачуни садржи аналитички конто на којем се књиже новчана средства на жиро и текућим рачунима.

2) Синтетички конто 121200 - Издвојена новчана средства и акредитиви садржи аналитички конто на којем се књиже издвојена новчана средства и акредитиви.

3) Синтетички конто 121300 - Благајна садржи аналитички конто на којем се књиже средства благајне.

4) Синтетички конто 121400 - Девизни рачун садржи аналитички конто на којем се књиже средства на девизним рачунима.

5) Синтетички конто 121500 - Девизни акредитиви садржи аналитички конто на којем се књиже девизни акредитиви.

6) Синтетички конто 121600 - Девизна благајна садржи аналитички конто на којем се књиже средства девизне благајне.

7) Синтетички конто 121700 - Остала новчана средства садржи аналитички конто на којем се књиже остала новчана средства.

8) Синтетички конто 121800 - Племенити метали садржи аналитички конто на којем се књиже вредности племенитих метала.

9) Синтетички конто 121900 - Хартије од вредности садржи аналитичка конта на којима се књиже чекови, остале хартије од вредности и исправка вредности.

У поступку ревизије је извршен увид у изводе са текућих рачуна, рачуне благајне и пописне листе новчаних средстава на дан 31. децембар 2022. године.

Табела број 14. Стање новчаних средстава Центра

(у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Опис	Стање на дан	Стање на дан	Промена
			1.1.2022. године	31.12.2022. године	
1	2	3	4	5	6=5-4
1	121111	Текући рачун-буџетски	2.228	5.335	3.107
2	121112	Текући рачун -сопствени	0	0	0



Редни број	Конто	Опис	Стање на дан 1.1.2022. године	Стање на дан 31.12.2022. године	Промена
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6=5-4</i>
3	121400	Девизни рачун	0	0	0
	121000	Новчана средства	2.228	5.335	3.107

Увидом у наведену документацију утврђено је да стање новчаних средстава евидентирано у књиговодственој евиденцији одговара стварном стању.

Благајничко пословање

Центар је 31. децембра 2019. године, донео и усвојио Процедуру за благајничко пословање³⁹ у којој је објашњено хронолошко евидентирање готовинских новчаних трансакција.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију на основу које је Центар током 2022. године обављао готовинску исплату трошкова џепарца за кориснике и материјалних трошкова, а све из средстава подигнутих са текућих рачуна Центра. Утврђено је да је Центар средства за подмирење поменутих трошкова, повлачио са текућих рачуна и исплаћивао их уз приложену документацију и то; налог за пренос, налог за исплату, фискални рачун, рачуне превоза, попуњен благајнички дневник и другу документацију која је у складу са Процедуром о благајничком пословању.

Све трансакције које се односе на готовинску наплату и исплату евидентирани су у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.2.2.4.2 Краткорочна потраживања – конто 122000

Стање краткорочних потраживања на дан 31. децембра 2022. године, исказано у Билансу стања износи 39.104 хиљаде динара (у 2021. години 38.337 хиљада динара).

Група 122000 - Краткорочна потраживања садржи синтетички конто 122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања који садржи аналитичка конта на којима се књиже потраживања од купаца у земљи, потраживања од купаца у иностранству, потраживања за камате и дивиденде, потраживања од запослених, потраживања од других органа и организација, потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса и остала потраживања.

Табела број 15. Преглед краткорочних потраживања

Редни број	Конто	Опис	Стање на дан 31.12.2022.
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
1	122111	Потраживања од купаца	39.060
	122000	Укупно краткорочна потраживања	39.060

Потраживања од купаца евидентирана на конту 122111, састоје се од потраживања од Центара за социјални рад, Комесаријата за избеглице, потраживања по основу учешћа пензија и потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање.

³⁹ Процедура о благајничком пословању број: 13/3/3 од 31. децембра 2019. године.



Потраживања од Центара за социјални рад

Потраживања од Центара за социјални рад у укупном износу од 27.013 хиљада динара односе се на учешће сродника корисника Центра у цени услуге смештаја. Центри за социјални рад баве се наплатом средстава од сродника корисника центра, а на основу испостављених фактура Центра за заштиту одојчади, деце и омладине. Наведени износ садржи потраживања по овом основу из претходним, али и из текуће године.

Потраживања од Комесаријата

Потраживања од Комесаријата за избеглице у укупном износу од 1.243 хиљаде динара односе се на смештај избеглица које су решењем надлежног Центра за социјални рад смештена у Центру за заштиту одојчади, деце и омладине. Надлежни Центар за социјални рад је решењем определио да трошкове смештаја сноси Комесаријат за избеглице јер је корисник избегло лице.

Потраживања по основу учешћа пензија

Потраживања од Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање исказана су у износу од 5.390 хиљада динара.

Потраживања од Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање односе се на потраживања које Центар за заштиту одојчади, деце и омладине има према филијалама ПИО фонда, а на основу решења надлежног Центра за социјални рад у случајевима када сродник корисника прима пензију па се део пензије наплаћује као проценат учешћа у цени смештаја корисника. Највећи део ових потраживања односи се на претходни период јер је наплата потраживања од филијала ПИО фонда у 2022. години била редовна.

Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање

Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање у укупном износу од 5.779 хиљада динара настала су по основу Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2022. годину (дуг по спроведеном коначном обрачуна за 2022. годину за здравствену заштиту).

3.2.2.5. Обавезе – конто 200000

Стање обавеза исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године износи 92.640 хиљада динара (у 2021. години 48.699 хиљада динара).

Табела број 16. Преглед исказаних обавеза

Редни број	Конто	Опис	Стање на дан		Разлика
			31.12.2021.	31.12.2022.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	250000	Обавезе из пословања	11.321	54.497	43.176
2	290000	Пасивна временска разграничења	37.378	38.143	765
	200000	Обавезе	48.699	92.640	43.941

Стање обавеза на дан 31.12.2022. године је веће за 43.941 хиљаду динара, у односу на стање исказано на крају 2021. године, услед повећања обавеза из пословања.

Стање исказаних обавеза у Билансу стања и синтетичким контима у оквиру класе усаглашено је са стањем обавеза евидентираним у пословним књигама.

3.2.2.5.1 Обавезе по основу расхода за запослене

Центар у Билансу стања на дан 31.12.2022. године није исказао обавезе по основу расхода за запослене.



Увидом у пословне књиге и евиденције Центра, утврђено је да је плата запосленима за децембар 2022. године, исплаћена у јануару 2023. године.

Обавезе по основу плата за запослене за децембар 2022. године износе 33.424 хиљаде динара.

Откривена неправилност: Центар је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године мање исказао обавезе по основу расхода за запослене (230000) и активна временска разграничења (130000) најмање у износу од 33.424 хиљаде динара, јер у помоћним књигама и евиденцијама, није евидентирао стање обавеза по основу расхода за запослене из децембра 2022. године, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирањем свих обавеза насталих у години за коју се састављају финансијски извештаји јавља се ризик од непотпуног и нетачног исказивања стања обавеза у финансијским извештајима.

Препорука број 11: Препоручује се одговорним лицима Центра да све обавезе према које су преузете за годину за коју се састављају финансијски извештаји, евидентирају у пословним књигама за годину на коју се односе и исказују у финансијским извештајима.

3.2.2.5.2 Обавезе из пословања – конто 250000

Обавезе из пословања у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године исказане су у износу 54.497 хиљада динара (у 2021. години 11.321 хиљада динара).

Категорија 250000 - Обавезе из пословања садржи групе, и то:

1) Група 251000 - Примљени аванси, депозити и кауције садржи синтетичка конта, на којима се књиже примљени аванси, депозити и кауције, одобрењем одговарајућих субаналитичких конта у оквиру ове групе уз задужење одговарајућих субаналитичких конта у оквиру синтетичког конта 121000 - Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности;

1) Група 252000 - Обавезе према добављачима, садржи синтетичка конта, на којима се књиже обавезе према добављачима у земљи и иностранству, одобрењем одговарајућих субаналитичких конта у оквиру ове групе уз задужење одговарајућих субаналитичких конта у оквиру класе 400000 - Текући расходи и класе 500000 - Издаци за нефинансијску имовину;

2) Група 253000 - Обавезе за издате чекове и обвезнице;

3) Група 254000 - Остале обавезе садржи синтетичка конта, на којима се књиже остале обавезе из пословања за које није предвиђен посебан синтетички рачун у оквиру категорије 250000 - Обавезе из пословања.

Одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству уређено је да се усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом, врши се пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја.

Усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања, као и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, са стварним стањем које се



уређује пописом, врши се на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембра текуће године.

Корисници буџетских средстава и организације за обавезно социјално осигурање, као и корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, су у обавези да изврше усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан 31. децембра.

Поверилац је дужан да достави свом дужнику попис ненаплаћених потраживања до 25. јануара текуће године са стањем на дан 31. децембра претходне године, а дужник је обавезан да у року од пет дана од дана пријема пописа неизмирених обавеза, провери своју обавезу и о томе обавести повериоца.

У поступку ревизије извршен је увид у изводе отворених ставки које су Центру доставили повериоци за испоручена добра односно пружене услуге са стањем на дан 31. децембра 2022. године и утврђено је да је Центар спроводио усаглашавања за достављене изводе отворених ставки.

Табела број 17. Преглед исказаних обавеза из пословања

				(у хиљадама динара)
Редни број	Конто	Опис	Стање на дан	
			31.12.2022.	
1	2	3	4	
1	251000	Примљени аванси, депозити и кауције	960	
2	252000	Обавезе према добављачима	53.537	
	250000	Обавезе из пословања	54.497	

Највећи део обавеза из пословања чине обавезе према добављачима које су исказане у износу од 53.537 хиљада динара.

У поступку ревизије је упућено 10 захтева за независну потврду (конфирмацију) стања обавеза према добављачима према којима је Центар имао највећа дуговања на крају 2022. године. Стање обавеза је потврђено и усаглашено са 9 добављача у укупном износу од 45.905 хиљада динара, док један добављач није одговорио на упућени захтев за конфирмацијом ради потврђивања стања у износу од 1.350 хиљада динара.

3.2.2.6. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција

Центар је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године исказао капитал у износу од 483.739 хиљада динара (у 2021. години 471.822 хиљаде динара).

Табела број 18. Упоредни приказ исказаног стања капитала на дан 31.12.2021. године и 31.12.2022. године

						(у хиљадама динара)
Редни број	Конто	Опис	Стање на дан		Разлика	
			31.12.2021.	31.12.2022.		
			године	године		
1	2	3	4	5	6 (5-4)	
1	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	464.741	474.420	9.679	
2	311200	Нефинансијска имовина у залихама	4.854	3.983	(871)	
3	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	5.027	2.566	(2.461)	
4	321121	Вишак прихода и примања – суфицит		2.770	2.770	



Редни број	Конто	Опис	Стање на дан		Разлика
			31.12.2021. године	31.12.2022. године	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
5	321122	Мањак прихода и примања – дефицит	(2.800)		2.800
	300000	Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција	471.822	483.739	11.917

У поступку ревизије увидом у документацију која се односи на извршење расхода и издатака, утврђено је да је Центар, у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године више исказао вредност капитала у пасиви (конто 311000) за износ од 6.121 хиљада динара, јер је:

- извршио увећање вредности зграда и грађевинских објеката за износ расхода за текуће поправке и одржавање које је евидентирао као издатке за зграде и грађевинске објекте (износ 4.830 хиљада динара) и
- извршио увећање вредности опреме за износ расхода за материјал које је евидентирао као издатке за машине и опрему (износ 1.291 хиљада динара) (описано и у напомени 3.2.2.2.1 Некретнине и опрема – конто 011000).

3.3 Набавке добара, услуга и радова

Законом о јавним набавкама уређују се правила поступака јавних набавки које спроводе наручиоци или други субјекти у случајевима одређеним овим законом, ради закључења уговора о јавној набавци добара, услуга или радова, оквирног споразума, као и спровођења конкурса за дизајн.

3.3.1. Доношење и примена интерних аката

Правилник о ближем уређивању поступака набавки

Одредбама члана 49 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама је утврђено да је наручилац дужан да посебним актом ближе уреди начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга, као и да је наручилац дужан да објави наведени акт на својој интернет страници.

Директор центра донео је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у Центру за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд⁴⁰ којим су ближе уређени:

- 1) планирање јавних набавки (критеријуми, правила и начин одређивања предмета набавке, начин одређивања процењене вредности набавки, начин испитивања и истраживања тржишта и одговорност за планирање);
- 2) спровођење поступка јавних набавки;
- 3) начин обезбеђивања конкуренције;
- 4) контрола јавних набавки;
- 5) начин праћења извршења уговора о јавној набавци и
- 6) начин евидентирања и извештавања о свим спроведеним поступцима и закљученим уговорима у поступцима јавних набавки.

⁴⁰ Број: 3532 од 7. августа 2020. године.



Посебним Правилником који доноси Центар, уређују се набавке добара, услуга и радова на које се Закон не примењује.

Центар је 28. августа 2020. године, донео Правилник о уређивању поступка набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује (набавки путем наруџбенице), у Центру за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд, којим је ближе уређено:

- 1) начин одређивања процењене вредности набавки, начин испитивања и истраживања тржишта;
- 2) спровођење поступка набавки;
- 3) начин обезбеђивања конкуренције;
- 4) начин праћења реализације набавки;
- 5) начин евидентирања и извештавања о свим спроведеним поступцима набавки.

Правилник о ближе уређивању поступака набавки и Правилник о уређивању поступка набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује (набавки путем наруџбенице), у Центру за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд, објављени су на интернет страници Центра⁴¹.

План јавних набавки

Одредбама члана 88 ст. 1 и 3 Закона о јавним набавкама је прописано да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки који треба да садржи све елементе прописане законом, као и да исти и све његове касније измене или допуне објављује на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења. Ставом 6 и 7 истог члана прописано је да наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у годишњем плану јавних набавки, док у изузетним случајевима, када јавну набавку није могуће унапред планирати или из разлога хитности, наручилац може да покрене поступак јавне набавке и ако набавка није предвиђена у плану јавних набавки.

Основ за покретање поступака јавних набавки у 2022. години у Центру био је План јавних набавки за 2022. годину донет 14. јануара 2022. године⁴². У току године извршено је осам измена и допуна Плана јавних набавки за 2022. годину⁴³.

Увидом у интернет страницу Центра за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд утврђено је да су објављени на интернет страници Центра⁴⁴.

Табела број 19. Преглед планираних поступака јавних набавки

(у хиљадама динара)

Редни број	Предмет набавке	Врста поступка	Број планираних поступака	Процењена вредност набавке
1	2	3	4	5
1	Добра	Отворени поступак	9	107.268
2	Услуге	Отворени поступак	8	27.250
Укупно			17	134.518

⁴¹ Интернет страница Центра <https://zvecanska.org.rs/?cat=26>

⁴² План јавних набавки – верзија плана 1 Број: 186/2 од 14. јануара 2022. године.

⁴³ Осма измена и допуна плана јавних набавки за 2022 годину број:5761/2 од 30.12.2022 године.

⁴⁴ Интернет страница Центра <https://zvecanska.org.rs/?paged=2&cat=25>



Планирање набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује

Законом о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да посебним актом ближе уреди начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга⁴⁵.

У поступку ревизије утврђено је да је Центар донео План јавних набавки на које се закон не примењује⁴⁶, као и да су току 2022. године израђене још две измене и допуне Плана⁴⁷. Укупна вредност планираних набавки је 36.176 хиљаде динара (са ПДВ-ом 43.253 хиљаде динара), односно набавка добара у износу од 14.522 хиљаде динара (са ПДВ-ом 17.276 хиљаде динара), услуга у износу од 13.996 хиљада динара (са ПДВ-ом 16.787 хиљада динара) и радова у износу од 7.658 хиљада динара (са ПДВ-ом 9.190 хиљада динара).

3.3.2. Процењена вредност јавних набавки

Одредбом члана 29 став 1 Закона о јавним набавкама утврђено је да процењена вредност предмета јавне набавке мора да буде објективна, заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и мора да буде валидна у време покретања поступка.

Одредбама члана 41 истог закона прописано је да је наручилац дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци. Чланом 41 став 2 истог закона прописано је да је наручилац дужан да, у складу са прописима којима се уређује област документарне грађе и архива, чува целокупну документацију везану за јавне набавке. Документација у смислу става 2 члана 41 истог закона је било који документ који је настао током планирања јавне набавке, спровођења поступка јавне набавке и извршења уговора о јавној набавци, а који наручилац чува најмање пет година од закључења појединачног уговора о јавној набавци или оквирног споразума, односно пет година од обуставе или поништења поступка јавне набавке.

Пре спровођења поступка јавне набавке наручилац може да спроведе истраживање тржишта ради припреме поступка јавне набавке и информисања привредних субјеката о својим плановима и захтевима у вези са набавком (члан 89 став 1 Закона).

Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке у Центру за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд уређено је да се на основу утврђених потреба за добрима, услугама и радовима за реализацију планираних активности Центра, лица одређена за планирање набавки утврђују укупне спецификације добара, услуга и радова. утврђене спецификације представљају основ за истраживање тржишта. Истраживање тржишта спроводе лица одређена за планирање набавки или друга стручна лица које одреди одговорно лице.

Одредбама члана 18. наведеног Правилника, уређено је да се истраживање тржишта спроводи прикупљањем података на терену, путем интернета, доступних база података и огласа, упоређивањем цена више потенцијалних понуђача, праћење квалитета, периода гаранције, начине и трошкове одржавања, рокове испоруке, постојеће прописе и стандарде, могућности на тржишту за задовољење потреба Центра на други начин, а све у зависности од количина и врсте добара, услуга и радова.

⁴⁵ Члан 48 Закона о јавним набавкама.

⁴⁶ Број:186/3 од 14. јануара 2022. године

⁴⁷ Број:186/3-1 од 2. марта 2022. године, број: 186/3-2 од 15. априла 2022. године.



Центар може пре спровођења поступка јавне набавке, да спроведе истраживање тржишта ради припреме поступка јавне набавке и информисања привредних субјеката о својим плановима и захтевима у вези са набавком. Том приликом Центар може да тражи или узме у обзир и савет независних стручњака, надлежних органа или привредних субјеката у вези са припремом и спровођењем поступка јавне набавке. Центар је дужан да осигура да се тиме не нарушавају начела обезбеђења конкуренције и забране дискриминације, једнакости привредних субјеката и транспарентности поступка јавне набавке.

Лица одређена за планирање набавки евидентираће поступке и резултате спроведеног истраживања тржишта.

У поступку ревизије, на основу тестираног узорка спроведених јавних набавки у 2022. години, утврђено је да Центар, (осим у два тестирана поступка јавне набавке), није обезбедио писани траг да је процењену вредност јавних набавки одредио на основу спроведеног испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке, цена и квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, тако да буде валидна у време покретања поступка јавне набавке.

Откривена неправилност: Центар није документовао да је предузео мере и спровео активности како би обезбедио да процењена вредност јавних набавки буде објективна и валидна у време покретања поступака јавних набавки у 2022. години, односно није обезбедио писани траг о спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, ни о извршеној провери цена и квалитета предмета набавке, периода гаранције, одржавања и слично, што није у складу са одредбама чл. 29 и 41 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Набавка добара, услуга и радова без претходног истраживања тржишта предмета јавне набавке, доводи до ризика набавки роба, услуга и радова нижег квалитета и/или виших цена у односу на тржишне.

Препорука број 12: Препоручује се одговорним лицима Центра да предузму мере да се процењена вредност јавне набавке одређује на основу података добијених испитивањем и истраживањем тржишта предмета јавне набавке, који морају бити валидни у време покретања поступка, а који укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, као и да у писаној форми евидентирају и документују све радње током планирања и спровођења поступака јавних набавки, у складу са Законом о јавним набавкама.

3.3.3. Спровођење поступака јавних набавки

У поступку ревизије тестирано је укупно шест поступака јавних набавки у циљу утврђивања да ли су приликом планирања, покретања и спровођења поступака јавних набавки испоштоване одредбе Закона о јавним набавкама и других прописа којима се уређује поступање наручиоца приликом набавке.



Табела број 20. Преглед тестираних поступака јавних набавки

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Предмет јавне набавке	ЈН и врста поступка	Предмет набавке	Процењена вредност (без пдв-а)	Процењена вредност (са ПДВ-ом)
1	2	3	4	5	6
1	Добра	3870 Отворени	Набавка лож уља (гасно уље екстра лако евро ЕЛ)	18.083	21.700
2	Услуга	1987 Отворени	Набавка услуге организованог комби превоза за потребе Центра	3.960	4.752
3	Услуга	716 Отворени	Услуга вршења стручног надзора над извођењем радова на комплетној реконструкцији и санацији објекта „Стационара“, који се налази у оквиру Центра за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд, ул. Звечанска бр.7	8.334	10.000
4	Добра	1056 Отворени	Набавка добара – електричне енергије	19.883	23.860
5	Услуга	738 Отворени	Услуга надоградње постојеће софтверске апликације ЈИСУСЗ (Јединствени информациони систем установа социјалне заштите) у Општој служби Центра за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд	3.000	3.600
6	Услуга	217 Отворени	Текуће поправке и одржавање котларница у објектима Центра за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд	3.333	3.999
Свега:				56.593	67.911

3.3.4. Извршење уговора о јавним набавкама

Одредбама чл. 154 – 162 Закона о јавним набавкама утврђена су општа правила за извршење уговора о јавној набавци, као и општа правила о изменама уговора, без спровођења поступка јавне набавке. Одредбама члана 160 прописано је, између осталог и да се уговор о јавној набавци може изменити на начин да се повећа обим набавке с тим да вредност измене мора да буде мања од 10% првобитне вредности уговора о јавној набавци добара или услуга и да вредност измене мора да буде мања од 15.000.000 динара у случају уговора о јавној набавци добара или услуга.

Уговор о јавној набавци може да се измени, без обзира на вредност измене, ако су измене биле предвиђене у документацији о набавци и уговору о јавној набавци на јасан, прецизан и недвосмислен начин, а које могу да укључе и одредбе о промени цене или опција (члан 156 став 1 Закона о јавним набавкама).



Извршење уговора о јавној набавци за услуге текућих поправки и одржавања котларнице

Центар је, током 2022. године, извршио расходе за услуге текућих поправки и одржавања котларнице у објектима Центра за заштиту одојчади, деце и омладине, у износу од 3.048 хиљада динара.

Расходи су извршени на основу Уговора о набавци услуге за текуће поправке и одржавање котларнице у објектима Центра за заштиту одојчади, деце и омладине⁴⁸, уговорене вредности 1.345 хиљада динара (са ПДВ-ом), првог Анекса уговора о набавци за текуће поправке и одржавање котларнице у објектима Центра за заштиту одојчади, деце и омладине⁴⁹ и другог Анекса уговора о јавној набавци за текуће поправке и одржавање котларнице у објектима Центра за заштиту одојчади, деце и омладине⁵⁰, уговорене вредности 86 хиљада динара (са ПДВ-ом), закључених са изабраним понуђачем Maktt со d.o.o. Нови Београд.

Увидом у расположиву документацију је утврђено да је Центар у 2022. години по Уговору о јавној набавци и Анексима уговора уговорио набавку услуга текуће поправке и одржавање котларнице у објектима Центра за заштиту одојчади, деце и омладине у укупном износу од 1.431 хиљаду динара а набавио услуге текућих поправки и одржавања котларнице у укупном износу од најмање 3.048 хиљада динара.

Одредбама члана 11 – 21 Закона о јавним набавкама уређени су изузеци од примене Закона, чланом 27 утврђени прагови до којих се Закон примењује, а чланом 160 утврђени су услови за повећање обима јавне набавке.

У поступку ревизије је утврђено да је Центар извршио расходе набавку услуга текућих поправки и одржавања котларнице у износу од најмање 1.617 хиљада динара, преко вредности закљученог уговора, односно повећао је обим предмета набавке више од 10% вредности првобитно закљученог уговора (88%), без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона.

Откривена неправилност: Центар је у 2022. години извршио расходе за услуге текућих поправки и одржавања котларнице у износу од најмање 1.617 хиљада динара, повећањем обима предмета набавке више од 10% вредности основу Уговора о јавној набавци број 217/2 од 25. фебруара 2022. године и Анекса број: 217/2-2 од 13.децембра 2022. године, а без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбама чл. 11-21, 27, 51 и 160 овог закона.

Ризик: Набавка услуга без спровођења јавне набавке може довести до набавке по ценама и условима који нису најповољнији у тренутку спровођења набавке.

Препорука број 13: Препоручује се одговорним лицима Центра да успоставе контролне механизме у делу праћења извршења уговора који ће обезбедити благовремено покрететање поступака јавних набавки, како би се спречиле набавке добара, услуга и радова без спровођења поступака јавних набавки.

У поступку ревизије одговорна лица Центра су доставила образложење да су расходи за услуге текућих поправки и одржавања котларница у додатном износу, извршени за хитне и неодложне интервенције у погледу регулисања великих хаварија у котларницама и на грејним инсталацијама у РЈ Дом „Јован Јовановић – Змај“, Београд, ул. Браће Јерковић

⁴⁸ Број: 217/2 од 25. фебруара 2022. године.

⁴⁹ Број: 217/2-1 од 20. септембра 2022. године.

⁵⁰ Број: 217/2-2 од 13.децембра 2022. године.



бр. 119 и РЈ Дом „Дринка Павловић“, Београд, ул. Косте Главинића бр. 14, које су биле непредвиђене и које су морале истог момента да буду извршене, како би се обезбедило у току зимског периода грејање у објектима у којима бораве корисници – деца и омладина.

3.3.5. Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује

Законом о јавним набавкама уређено је на које набавке се Закон не примењује, односно које набавке су изузете од примене одредби Закона о јавним набавкама.

Законом о јавним набавкама уређено је да наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона на набавку добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара и набавку радова чија је процењена вредност мања од 3.000.000 динара. Приликом спровођења ових набавки примењују се начела овог закона на начин који је примерен околностима конкретне набавке⁵¹.

Одредбама члана 77 Правилника о ближем уређивању поступака набавки, у Центру утврђено је да се на набавке на које се закон не примењује, примењују начела Закона на начин који је примерен околностима конкретне набавке, док је у члану 78 прописано да се ове набавке спроводе у складу са Законом, тако да се обезбеди једнакост, конкуренција и заштита привредних субјеката од било ког вида дискриминације, да се транспарентно и пропорционално обезбеди благовремено прибављање добара, услуга и радова уз најниже трошкове и у складу са објективни потребама наручиоца.

Поступак спровођења набавки на које се Закон не примењује уређен је одредбом члана 82 Правилника, којом је прописано, између осталог и да се поступак покреће доношењем одлуке/налога директора на основу које лице именовано за спровођење поступка упућује позив за подношење понуда (путем поште или електронским путем) на адресе три привредна субјекта/лица која су, према сазнањима наручиоца, способна да изврше набавку. О отварању пристиглих понуда сачињава се записник, изабраном понуђачу доставља се обавештење о додели уговора, а набавка се реализује на основу закљученог уговора (члан 83 Правилника).

Одредбама члана 29 Закона о јавним набавкама уређено је да је да процењена вредност предмета јавне набавке мора да буде објективна, заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и мора да буде валидна у време покретања поступка. Одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не може да се врши на начин који има за циљ избегавање примене овог закона, нити у том циљу може да се врши подела предмета јавне набавке на више набавки.

Табела број 21. Преглед набавки без спроведеног поступка јавне набавке у 2022. години

Ред. Бр.	Предмет	Уговор	Понуђач	Извршени расходи (са пдв-ом)
1	3	4	5	7
1	75251110-4 Услуге спречавања пожара (план евакуације и поступања у случају пожара)	Уговор бр. 4681/4, од 31.10.2022. године	МЕРИТУС ТИМ Д.О.О БЕОГРАД ЗЕМУН (није у систему пдв-а)	920
2	75251110-4 Услуге спречавања пожара (редовног прегледа стационарних система за аутоматску дојаву пожара у објектима)	Уговор бр. 715/4, од 14.02.2022. године	АКТИВА ВАРОВАЊЕ Д.О.О. БЕОГРАД	996

⁵¹ Члан 27 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама.



Ред. Бр.	Предмет	Уговор	Понуђач	Извршени расходи (са пдв-ом)
1	3	4	5	7
3	75251110-4 Услуге спречавања пожара 50000000-5 Услуге одржавања и поправки	Уговор бр. 5417/6, од 15.12.2022. године	АКТИВА ВАРОВАЊЕ Д.О.О. БЕОГРАД	775
4	30192000-1 Канцеларијски материјал, 30190000-7 разна канц. опрема, 30120000-6 разна опрема за фотокоп.	Уговор бр. 2236/4, од 13.6.2022. године	МАНУФАКТУР Д.О.О.	1.200
5	30192700-8 разни прибор за писање, 39292300-8 прибор за цртање	Уговор бр. 2237/4, од 13.6.2022. године	МАНУФАКТУР Д.О.О.	792
6	39512000 – 4 – Постељина за децу - 39511100-8 - Тебад за децу	Уговор бр. 2056/4, од 18.07.2022. године	НОВИТЕТ Д.О.О. ЖИТКОВАЦ	397
7	39514100-9 Пешкири	Уговор бр. 1112/4, од 14.03.2022. године	НОВИТЕТ Д.О.О. ЖИТКОВАЦ	996
8	39512000-4 Постељина	Уговор бр. 1116/4, од 16.03.2022. године	НОВИТЕТ Д.О.О. ЖИТКОВАЦ	1.199
9	39512300-7 Навлаке за душек	Уговор бр. 1113/4, од 14.03.2022. године	SAX HORECA Д.О.О. БЕОГРАД	1.080
10	4500000-7 Грађевински радови у прихватилицима и прихватној станици Центра	Уговор бр. 2059/4, од 13.07.2022. године	С.Г.Р ЕКСПЕРТ БЕОГРАД КАЛУЂЕРИЦА	2.233
11	45232151-5 Радови на обнови водоводне мреже; 45332200-5 Радови на инсталацији водоводних цеви.	Уговор бр. 484/2, од 31.01.2022. године	ИМПЛИЕР Д.О.О. МЛАДЕНОВАЦ	3.510
12	45232151-5 Радови на обнови водоводне мреже; 45332200-5 Радови на инсталацији водоводних цеви.	Уговор бр. 3063/4, од 14.07.2022. године	ИМПЛИЕР Д.О.О. МЛАДЕНОВАЦ	790
13	45231111-6 Демонтажа и замена цеви (уградња радијаторских вентила, навијака са сечењем и заваривањем доводних и одводних цеви грејне мреже)	Уговор бр. 2548/4, од 16.06.2022. године	МАКТ С.О. Д.О.О.Београд	2.098
Свега:				16.986

Откривена неправилност: Центар је извршио набавку добара, услуга и радова (добра, услуга и радова који имају исту или сличну намену и које исти понуђачи у односу на природу делатности коју обављају могу да испуне; истоврсна добра, услуга и радови) у укупном износу од 16.986 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, јер је исте набавке поделио на више набавки, што није у складу са одредбама чл. 11 – 21, 27, а у вези члана 29 став 2 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Набавка добара и услуга без спровођења јавне набавке може довести до набавке по ценама и условима који нису најповољнији у тренутку спровођења набавке.

Препорука број 14: Препоручује се одговорним лицима Центра да предузму мере и активности које ће обезбедити да се набавке добара и услуга планирају и спроводе у складу са прописима који уређују јавне набавке.



3.4 Потенцијалне обавезе

Центар на дан 31. децембра 2022. године има један судски поступак у току, у којем се појављује као тужилац за вредност спора од 359 хиљада динара.



**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЦЕНТРА ЗА ЗАШТИТУ ОДОЈЧАДИ, ДЕЦЕ И
ОМЛАДИНЕ, БЕОГРАД**



САДРЖАЈ:

- 1. Биланс стања на дан 31.12.2022. године – Образац 1..... 79**
- 2. Извештај о извршењу буџета – Образац 5..... 81**



1. Биланс стања на дан 31.12.2022. године – Образац 1

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	469.595	1.606.993	1.128.590	478.403
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	464.741	880.174	405.754	474.420
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	464.741	880.174	405.754	474.420
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	398.439	582.761	168.846	413.915
1005	011200	Опрема	66.302	297.413	236.908	60.505
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	4.854	726.819	722.836	3.983
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА(1026 + 1027)	4.854	726.819	722.836	3.983
1026	022100	Залихе ситног инвентара	4.854	719.025	715.042	3.983
1027	022200	Залихе потрошног материјала		7.794	7.794	
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	50.926	858.325	760.349	97.976
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	40.565	148.755	104.316	44.439
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	2.228	5.335		5.335
1051	121100	Жиро и текући рачуни	2.228	5.335		5.335
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	38.337	122.906	83.802	39.104
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	38.337	122.906	83.802	39.104
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ(од 1063 до 1066)		20.514	20.514	
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције		1.125	1.125	
1066	123900	Остали краткорочни пласмани		19.389	19.389	
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	10.361	709.570	656.033	53.537
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	10.361	709.570	656.033	53.537
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	10.361	709.570	656.033	53.537



1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)		520.521	2.465.318	1.888.939	576.379
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ				
			Претходна година	Текућа година			
1	2	3	4	5			
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	48.699	92.640			
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	11.321	54.497			
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	960	960			
1200	251100	Примљени аванси	960	960			
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	10.361	53.537			
1204	252100	Добављачи у земљи	10.361	53.537			
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	37.378	38.143			
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	37.378	38.143			
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	37.378	38.143			
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА(1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	471.822	483.739			
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	474.622	480.969			
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	474.622	480.969			
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	464.741	474.420			
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	4.854	3.983			
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	5.027	2.566			
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит		2.770			
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит	2.800				
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	520.521	576.379			



2. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(ЗА ПРОГРАМСКУ АКТИВНОСТ 0902-0005)

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Укупно (од 6 до 11)	Износ остварених прихода и примања					
					Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5	Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ(5002 + 5106)	589.062	571.202	397.507		61.531	68.890	31.478	11.796
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	589.062	571.202	397.507		61.531	68.890	31.478	11.796
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)	70.017	61.531			61.531			
5061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 5062 до 5065)	4.001							
5062	732100	Текуће донације од међународних организација	1							
5064	732300	Текуће помоћи од ЕУ	4.000							
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068)	66.016	61.531			61.531			
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	66.016	61.531			61.531			
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	39.273	43.274					31.478	11.796
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)	29.154	31.478					31.478	
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	29.154	31.478					31.478	
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	10.119	11.796						11.796



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	
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	10.119	11.796							11.796
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	78.841	68.890				68.890			
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)	78.841	68.890				68.890			
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	78.841	68.890				68.890			
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	400.931	397.507	397.507						
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	400.931	397.507	397.507						
5105	791100	Приходи из буџета	400.931	397.507	397.507						
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	589.062	571.202	397.507		61.531	68.890	31.478		11.796
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	591.289	568.094	397.507		61.409	68.398	29.381		11.399
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	581.892	559.180	397.507		57.637	68.398	24.239		11.399
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	438.826	433.498	317.010		49.019	65.967			1.502
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	352.668	350.927	254.904		39.771	56.001			251
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	352.668	350.927	254.904		39.771	56.001			251
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	56.906	56.726	41.235		6.407	9.044			40
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	38.700	38.653	28.031		4.435	6.160			27
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	18.206	18.073	13.204		1.972	2.884			13
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	591	568	408		160				
5182	413100	Накнаде у натури	591	568	408		160				



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
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	10.948	10.061	7.499		1.446	609		507
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	3							
5186	414300	Отпремнине и помоћи	6.545	5.683	4.232		335	609		507
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	4.400	4.378	3.267		1.111			
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	14.084	11.941	10.346		1.124			471
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	14.084	11.941	10.346		1.124			471
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	3.629	3.275	2.618		111	313		233
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	3.629	3.275	2.618		111	313		233
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	127.410	110.788	66.439		7.991	2.431	24.238	9.689
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	25.327	21.406	16.872		2.039		1.701	794
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	20	11	6				5	
5199	421200	Енергетске услуге	17.207	14.118	12.472		1.646			
5200	421300	Комуналне услуге	3.500	3.056	2.308		194		318	236
5201	421400	Услуге комуникација	2.300	2.179	909				1.025	245
5202	421500	Трошкови осигурања	1.500	1.333	781		199		191	162
5204	421900	Остали трошкови	800	709	396				162	151
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	6.929	4.884	4.475				331	78
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	700	358	336					22
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	700	325	276					49
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	5.529	4.201	3.863				331	7



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
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	23.861	23.566	22.987		28		542	9
5212	423100	Административне услуге	1.400	1.311	1.268				43	
5213	423200	Компјутерске услуге	6.000	5.980	5.941		23		16	
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	100	96	62				32	2
5215	423400	Услуге информисања	100	94	39				55	
5216	423500	Стручне услуге	15.461	15.330	15.316				14	
5219	423900	Остале опште услуге	800	755	361		5		382	7
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	1.966	1.232	700		6	228	233	65
5223	424300	Медицинске услуге	1.966	1.232	700		6	228	233	65
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	12.951	12.565	11.978				587	
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	7.951	7.570	6.998				572	
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	5.000	4.995	4.980				15	
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	56.376	47.135	9.427		5.918	2.203	20.844	8.743
5232	426100	Административни материјал	1.500	1.315	303		40		630	342
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	200	195	64				49	82
5235	426400	Материјали за саобраћај	1.400	1.125	300				400	425
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	1.000	985			74		521	390
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	6.000	5.458	294		129	2.203	1.454	1.378
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	42.476	34.396	8.012		3.783		16.746	5.855
5240	426900	Материјали за посебне намене	3.800	3.661	454		1.892		1.044	271
5309	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5310 + 5314)	14.963	14.642	13.859		627			156



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
5314	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 5315 до 5323)	14.963	14.642	13.859		627			156
5322	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	14.807	14.491	13.859		627			5
5323	472900	Остале накнаде из буџета	156	151						151
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	693	252	199				1	52
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)	692	252	199				1	52
5329	482100	Остали порези	492	106	55					51
5330	482200	Обавезне таксе	200	146	144				1	1
5337	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5338)	1							
5338	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	1							
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	9.397	8.914			3.772		5.142	
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	9.397	8.914			3.772		5.142	
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	5.298	4.830			2.233		2.597	
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	5.298	4.830			2.233		2.597	
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	4.099	4.084			1.539		2.545	
5349	512100	Опрема за саобраћај	2.549	2.545					2.545	
5350	512200	Административна опрема	1.550	1.539			1.539			
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	591.289	568.094	397.507		61.409	68.398	29.381	11.399
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	589.062	571.202	397.507		61.531	68.890	31.478	11.796



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
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	591.289	568.094	397.507		61.409	68.398	29.381	11.399
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0		3.108			122	492	2.097	397
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0	2.227							
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0		3.108			122	492	2.097	397
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0	2.227							

(ЗА ПРОГРАМСКУ АКТИВНОСТ 0902-0015)

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ(5002 + 5106)	55.742	55.585	55.585					
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	55.742	55.585	55.585					
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	55.742	55.585	55.585					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	55.742	55.585	55.585					
5105	791100	Приходи из буџета	55.742	55.585	55.585					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	55.742	55.585	55.585					



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Укупно (од 6 до 11)	Износ остварених прихода и примања					
					Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5	Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	55.742	55.585	55.585					
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	38.862	38.849	38.849					
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	38.862	38.849	38.849					
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	31.222	31.222	31.222					
5199	421200	Енергетске услуге	28.115	28.115	28.115					
5200	421300	Комуналне услуге	3.107	3.107	3.107					
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	1.000	996	996					
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	1.000	996	996					
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	6.640	6.631	6.631					
5232	426100	Административни материјал	2.160	2.158	2.158					
5240	426900	Материјали за посебне намене	4.480	4.473	4.473					
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	16.880	16.736	16.736					
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	16.880	16.736	16.736					
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	14.390	14.296	14.296					
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	4.390	4.300	4.300					
5347	511400	Пројектно планирање	10.000	9.996	9.996					
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	2.490	2.440	2.440					
5350	512200	Административна опрема	1.290	1.288	1.288					
5356	512800	Опрема за јавну безбедност	1.200	1.152	1.152					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	55.742	55.585	55.585					



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Укупно (од 6 до 11)	Износ остварених прихода и примања					
					Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5	Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	55.742	55.585	55.585					
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	55.742	55.585	55.585					

(ЗА ПРОГРАМСКУ АКТИВНОСТ 0902-4003)

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Укупно (од 6 до 11)	Износ остварених прихода и примања					
					Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5	Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ(5002 + 5106)	1.343	1.343					1.343	
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	1.343	1.343					1.343	
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)	1.343	1.343					1.343	
5061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 5062 до 5065)	1.343	1.343					1.343	
5064	732300	Текуће помоћи од ЕУ	1.343	1.343					1.343	
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	1.343	1.343					1.343	



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Укупно (од 6 до 11)	Износ остварених прихода и примања					
					Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5	Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	1.681	1.681					1.681	
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	1.681	1.681					1.681	
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	1.681	1.681					1.681	
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	739	739					739	
5199	421200	Енергетске услуге	420	420					420	
5200	421300	Комуналне услуге	319	319					319	
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	942	942					942	
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	942	942					942	
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	1.681	1.681					1.681	
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	1.343	1.343					1.343	
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	1.681	1.681					1.681	
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0	338	338					338	
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0	338	338					338	