



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ЗАВОДА ЗА ВАСПИТАЊЕ ДЕЦЕ И ОМЛАДИНЕ БЕОГРАД, БЕОГРАД ЗА 2023.  
ГОДИНУ**



**Број: 400-122/2024-05/18  
Београд, 2. јул 2024. године**



**САДРЖАЈ:**

<b>ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....</b>	<b>3</b>
<b>1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Завода за васпитање деце и омладине Београд, Београд за 2023. годину.....</b>	<b>3</b>
<b>2. Извештај о ревизији правилности пословања Завода за васпитање деце и омладине Београд, Београд за 2023. годину.....</b>	<b>7</b>
<b>ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ .....</b>	<b>10</b>
<b>ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЗАВОДА ЗА ВАСПИТАЊЕ ДЕЦЕ И ОМЛАДИНЕ БЕОГРАД, БЕОГРАД ЗА 2023. ГОДИНУ .....</b>	<b>26</b>
<b>ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВОДА ЗА ВАСПИТАЊЕ ДЕЦЕ И ОМЛАДИНЕ БЕОГРАД, БЕОГРАД ЗА 2023. ГОДИНУ .....</b>	<b>129</b>



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### ЗАВОДА ЗА ВАСПИТАЊЕ ДЕЦЕ И ОМЛАДИНЕ БЕОГРАД, БЕОГРАД

#### 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Завода за васпитање деце и омладине Београд, Београд за 2023. годину

##### Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Завода за васпитање деце и омладине Београд, Београд за 2023. годину, који обухватају: Образац 1 – Биланс стања и Образац 5 – Извештаје 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 систему<sup>1</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>2</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>3</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>4</sup>.

##### 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 Завода за васпитање деце и омладине Београд, Београд за 2023. годину, Завод за васпитање деце и омладине Београд је непотпуно и нетачно исказао податке у финансијским извештајима за 2023. годину, у укупном износу од најмање 94.995 хиљада динара, тако што:

- 1) У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, непотпуно и нетачно је исказао вредност нефинансијске имовине, финансијске имовине, потраживања и обавеза у укупном износу од 92.641 хиљаде динара, јер је:
  - (1) више исказао стање зграда и грађевинских објеката у износу од 71.795 хиљада динара, јер у Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године није унео податке са конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља;
  - (2) више исказао стање зграда и грађевинских објеката у износу од 12.594 хиљаде динара, јер је непокретност која му је поверена на управљање евидентирао као своју непокретност уместо у ванбилансној евиденцији;
  - (3) мање исказао почетно стање у укупном износу од 2.577 хиљада динара, и то:
    - потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 349 хиљада динара,
    - обавезе према добављачима у земљи у износу од 2.228 хиљада динара,јер није унео податке са одговарајућих конта активе и пасиве из претходне године;

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, ... 92/23.

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

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

<sup>4</sup> „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, 144/22 и 26/23.



- (4) више исказао обавезе према добављачима (конто 252000) и активна временска разграничења (конто 131000) у износу од 119 хиљада динара и мање исказао обавезе према добављачима (конто 252000) и активна временска разграничења (конто 131000) у износу од 2.280 хиљада динара, јер није ускладио салдо добављача са салдом у централном регистру фактура;
  - (5) мање исказао вредност опреме у износу од 1.215 хиљада динара, јер у Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године није унео податке са конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља;
  - (6) мање исказао стање зграда и грађевинских објеката у активи и пасиви у износу од најмање 1.174 хиљаде динара, јер је више обрачунао амортизацију због примене погрешних амортизационих стопа;
  - (7) више исказао почетно стање жиро и текућих рачуна у износу од 349 хиљада динара у активи и више одговарајућа конта у пасиви за исти износ, јер није унео податке са одговарајућих конта активе и пасиве из претходне године;
  - (8) мање исказао нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 282 хиљаде динара и у истом износу више исказао вишак прихода и примања – суфицит јер није приликом отварања почетног стања за 2023. годину затворио вишак прихода и примања – суфицит и није евидентирао нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година;
  - (9) мање исказао вредност опреме у износу од 170 хиљада динара, јер није увећао вредност опреме за износ набављеног система за видео надзор, система контроле приступа и опреме за интерфон;
  - (10) мање исказао вредност опреме у активи и пасиви у износу од најмање 52 хиљаде динара, јер је мање обрачунао амортизацију због примене погрешних амортизационих стопа;
  - (11) мање исказао нематеријалну имовину у износу од 18 хиљада динара и у истом износу више исказао опрему, јер је компјутерски софтвер евидентирао као опрему;
  - (12) мање исказао стање залиха потрошног материјала у износу од 16 хиљада динара у активи и више одговарајућа конта у пасиви за исти износ, јер у Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године није унео податке са конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља.
- 2) У Извештајима о извршењу буџета у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године, непотпуно и нетачно је исказао податке о оствареним приходима и извршеним расходима, у износу од најмање 2.354 хиљаде динара, јер део прихода и расхода није правилно планирао, извршавао и евидентирао према одговарајућој економској класификацији.

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 Завода за васпитање деце и омладине Београд, Београд за 2023. годину, утврђено је и да није или је мање пописао грађевинске објекте, краткорочна потраживања и обавезе укупне вредности 67.638 хиљада динара, да није усагласио потраживања укупне вредности 3.249 хиљада динара и да није, у ванбилансној активи и ванбилансној пасиви, исказао опрему других правних субјеката која се налази на коришћењу у износу од 2.676 хиљада динара.



Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>5</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>6</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, детаљније је описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 130 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за 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 већи је него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи

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

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, број 9/09.



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**  
**2. јул 2024. године**



## 2. Извештај о ревизији правилности пословања Завода за васпитање деце и омладине Београд, Београд за 2023. годину

### Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Завода за васпитање деце и омладине Београд, Београд за 2023. годину, извршили смо ревизију правилности пословања из области: расходи за запослене, набавке добара, услуга и радова, стицање прихода и попис имовине и обавеза за 2023. 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 приходима и расходима Завода за васпитање деце и омладине Београд из области: расходи за запослене, набавке добара, услуга и радова, стицање прихода и попис имовине и обавеза, по свим материјално значајним питањима, извршене су 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 и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Завода за васпитање деце и омладине Београд, Београд за 2023. годину, Завод за васпитање деце и омладине Београд је неправилно остварио приходе и извршио расходе у укупном износу од најмање 1.906 хиљада динара, и то: приходе од давања у закуп пословног простора у износу од 629 хиљада динара без сагласности и расходе за набавку добара и услуга у износу од 1.277 хиљада динара без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки. Завод за васпитање деце и омладине Београд је преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 4.913 хиљада динара и није ускладио Финансијски план за 2023. годину са одобреним апропријацијама у буџету Републике Србије за 2023. годину за 497 хиљада динара.

Као што је наведено у Резимеу откривених неправилности и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Завода за васпитање деце и омладине Београд, Београд за 2023. годину, Завод за васпитање деце и омладине Београд није у потпуности успоставио ефикасан систем интерних контрола, што је проузроковало значајне неправилности: непостојање и неусклађеност статута и акта о организацији и систематизацији послова са прописима, непостојање и неусклађеност интерних аката, увођење скраћеног радног времена супротно прописима, непоштовање законских процедура у поступцима јавних набавки, непоуздана помоћна књига основних средстава и неправилности у спровођењу пописа имовине и обавеза.

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 1.2. Делатност Завода, у којој је описано да је Завод за васпитање деце и омладине Београд, у 2016. години, поднео Захтев за издавање лиценце организацијама социјалне заштите Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања.

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања није издало лиценцу за пружање услуга социјалне заштите Заводу за васпитање деце и омладине Београд.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

2) Скрећемо пажњу на Напомену 1.2. Делатност Завода, у којој је описано да је Законом о социјалној заштити прописано да дом за смештај деце и младих не може имати капацитет већи од 50 корисника.

Уредбом о мрежи установа социјалне заштите Заводу за васпитање деце и омладине Београд утврђен је смештајни капацитет за 48 корисника, а Инструкцијом о поступању центара за социјални рад и установа социјалне заштите за смештај корисника у обезбеђивању заштите и смештаја малолетних миграната без пратње Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања повећан је капацитет за смештај малолетних миграната без пратње одговорне одрасле особе за три места, тако да Завод за васпитање деце и омладине Београд има укупни смештајни капацитет за 51 корисника.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

3) Скрећемо пажњу да је вршилац дужности директора Завода за васпитање деце и омладине Београд именована 14. децембра 2021. године, односно да ову дужност обавља дуже од једне године, што није у складу са одредбама члана 125 став 3 и члана 129 став 3 Закона о социјалној заштити. Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања није именovalo директора Завода за васпитање деце и омладине Београд у складу са одредбама Закона о социјалној заштити.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

4) Скрећемо пажњу на Напомену 1.3. Органи Завода, у којој је описано да Управни одбор Завода за васпитање деце и омладине Београд нема потребан број чланова прописан одредбом члана 128 став 1 Закона о социјалној заштити.

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања је у децембру 2023. године именovalo вршиоца дужности председника и два вршиоца дужности члана Управног одбора Завода за васпитање деце и омладине Београд, што није у складу са чланом 128 став 3 Закона о социјалној заштити.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

5) Скрећемо пажњу на Напомену 1.3. Органи Завода, у којој је описано да је свим члановима Надзорног одбора Завода за васпитање деце и омладине Београд, који су именовани 6. маја 2019. године, истекао мандат, сагласно члану 128 став 3 Закона о социјалној заштити.

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања није именovalo председника и чланове Надзорног одбора Завода за васпитање деце и омладине Београд.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

6) Скрећемо пажњу на Напомену 3.1.1.3. Контролне активности, у којој је описано да је одредбом члана 70 став 2 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији дато право на пригодан поклон за Нову годину деци запослених до 12 година старости.

Одредбом члана 119 став 2 Закона о раду уређено је да деци запослених старости до 15 година живота послодавац може да обезбеди поклон за Божић и Нову годину.





Колективним уговором, правилником о раду и уговором о раду запосленима се не могу дати мања права или се утврдити неповољнији услови рада од права и услова која су дата законом.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

### **Одговорност руководства за правилност пословања**

Поред одговорности за припрему и уношење података у финансијске извештаје, руководство субјекта ревизије је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у финансијским извештајима 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 финансијским извештајима, 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 приходима и расходима 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**  
**2. јул 2024. године**



## **ПРИЛОГ I**

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



**САДРЖАЈ:**

<b>1.</b>	<b>Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја.....</b>	<b>12</b>
<b>2.</b>	<b>Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја .....</b>	<b>16</b>
<b>3.</b>	<b>Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>19</b>
<b>4.</b>	<b>Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>22</b>
<b>5.</b>	<b>Мере предузете у поступку ревизије .....</b>	<b>23</b>
<b>6.</b>	<b>Захтев за достављање одазивног извештаја .....</b>	<b>24</b>



## 1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Завода за васпитање деце и омладине Београд, Београд за 2023. годину, у финансијским извештајима Завода за васпитање деце и омладине Београд утврђене су следеће неправилности, разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)<sup>7</sup>

Завод за васпитање деце и омладине Београд је:

1) у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, више исказао приход од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300 у износу од 89 хиљада динара и у истом износу мање исказао приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања – конто 741400, јер је приход од накнаде штете по полиси осигурања евидентирао као приход који остварују установе социјалне заштите по основу обављања проширене делатности, што није у складу са одредбама члана 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена: 3.2.1.1.2. Други приходи – конто 740000);

2) у Извештајима о извршењу буџета – Обрасци 5, више исказао расходе за текуће поправке и одржавање – конто 425000 у износу од 128 хиљада динара и у истом износу мање исказао расходе за материјал – конто 426000, јер је расходе за материјал за посебне намене (потрошни и технички материјал) евидентирао као расходе за остале услуге и материјале за текуће поправке и одржавање зграда, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена: 3.2.1.2.9. Текуће поправке и одржавање – конто 425000).

3) у Извештајима о извршењу буџета – Обрасци 5, Завод је више исказао расходе за текуће поправке и одржавање – конто 425000 у износу од 170 хиљада динара и у истом износу мање исказао издатке за набавку машина и опреме – конто 512000, јер је издатке за набавку система за видео-надзор, система контроле приступа и опреме за интерфон евидентирао као расходе за текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност, што није у складу са одредбама чл. 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена: 3.2.1.2.9. Текуће поправке и одржавање – конто 425000);

### ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)<sup>8</sup>

Завод за васпитање деце и омладине Београд:

4) у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, више је исказао приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300 у износу од 362 хиљаде динара, а мање меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године – конто 772100 у истом износу, јер је приходе остварене наплатом пре-фактурисаних трошкова струје, грејања, воде и других трошкова који се односе на месечне режије из ранијих година (рефундација расхода из ранијих година) евидентирао

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

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



као приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице, што није у складу са чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена: 3.2.1.1.2. Други приходи – конто 740000);

5) у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, више је исказао приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300 у износу од 1.605 хиљада динара, као и расходе за сталне трошкове – конто 421000 за исти износ, јер није кориговао (сторнирао) извршене расходе за сталне трошкове већ их је евидентирао као приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена: 3.2.1.1.2. Други приходи – конто 740000);

6) није пописао имовину у износу од најмање 59.201 хиљаде динара, јер није пописао грађевинске објекте, што није у складу са одредбом члана 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена: 3.2.2.2. Попис имовине и обавеза);

7) приликом спровођења пописа за 2023. годину, мање је пописао краткорочна потраживања у износу од 628 хиљада динара, што није у складу са одредбом члана 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена: 3.2.2.2. Попис имовине и обавеза);

8) приликом спровођења пописа за 2023. годину, мање је пописао обавезе у износу од 7.809 хиљада динара, што није у складу са одредбом члана 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена: 3.2.2.2. Попис имовине и обавеза);

9) у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, више је исказао вредност зграда и грађевинских објеката – конто 011100 у активи и 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима у пасиви у износу од најмање 12.594 хиљаде динара, јер је непокретност која му је поверена на управљање евидентирао као своју непокретност уместо у ванбилансној евиденцији, што није у складу са одредбама Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и члана 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена: 3.2.2.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000);

10) у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, више је исказао вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 71.795 хиљада динара у активи (конто 011100 – Зграде и грађевински објекти) и пасиви (конто 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима) јер у Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године није унео податке са конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља, што није у складу са одредбама члана 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомена: 3.2.2.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000);

11) у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, мање је исказао вредност зграда и грађевинских објеката – конто 011100 у активи и 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима у пасиви у износу од најмање 1.174 хиљаде динара, јер је више обрачунао амортизацију због примене виших амортизационих стопа, што није у складу са одредбама Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних



средстава са стопама амортизације и члана 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена: 3.2.2.3.1. *Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000*);

12) у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, мање је исказао вредност опреме у износу од 1.215 хиљада динара у активи (конто 011200 – Опрема) и пасиви (конто 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима) јер у Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године није унео податке са конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља, што није у складу са одредбама члана 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомена: 3.2.2.3.1. *Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000*);

13) у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, мање је исказао стање опреме у износу од 170 хиљада динара на синтетичком конту 011200 – Опрема и на синтетичком конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, јер није увећао вредност опреме за износ набављеног система за видео-надзор, система контроле приступа и опреме за интерфон, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена: 3.2.2.3.1. *Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000*);

14) у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, мање је исказао вредност опреме – конто 011200 у активи и 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима у пасиви у износу од најмање 52 хиљаде динара, јер је мање обрачунао амортизацију због примене погрешних амортизационих стопа, што није у складу са одредбама Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и чланом 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена: 3.2.2.3.1. *Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000*);

15) у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, мање је исказао нематеријалну имовину (конто 016100) у износу од 18 хиљада динара и у истом износу више исказао опрему (конто 011200) јер је на конту 011200 – Опрема евидентирао компјутерски софтвер уместо на конту 016100 – Нематеријална имовина, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена: 3.2.2.3.1. *Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000*);

16) у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, у активи на групи 022000 – Залихе ситног инвентара и потрошног материјала, мање је исказао стање залиха потрошног материјала у износу од 16 хиљада динара и у пасиви у истом износу вредност залиха на синтетичком конту 311200 – Нефинансијска имовина у залихама, јер у Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године није унео податке са конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља, што није у складу са одредбама члана 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомена: 3.2.2.3.1. *Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000*);

17) у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, више је исказао почетно стање на синтетичком конту 121100 – Жиро и текући рачуни у износу од 349 хиљада динара у активи и више одговарајућа конта у пасиви за исти износ, што није у складу са одредбама члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена: 3.2.2.4.1.1. *Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности – конто 121000*);



18) у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, мање је исказао почетно стање на синтетичком конту 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 349 хиљада динара у активи и више одговарајућа конта у пасиви за исти износ, што није у складу са одредбама члан 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена: 3.2.2.4.1.2. *Краткорочна потраживања – конто 122000*);

19) у пословним књигама је евидентирао потраживања од купаца у износу од 2.863 хиљаде динара на аналитичком конту 122110 – Купци у земљи уместо на аналитичком конту 122150 – Потраживања од других органа и организација (Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања) у износу од 2.863 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена: 3.2.2.4.1.2. *Краткорочна потраживања – конто 122000*);

20) није усагласио потраживања у укупном износу од најмање 3.249 хиљада динара, и то:

(1) од Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања у износу од 2.863 хиљаде динара,

(2) од Школе за основно и средње образовање „Вожд“, Београд у износу од 292 хиљаде динара,

(3) од „Телеком Србија“ а.д. Београд у износу од 94 хиљаде динара,

што није у складу са одредбом члана 18 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена: 3.2.2.4.1.2. *Краткорочна потраживања – конто 122000*);

21) у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, исказао је почетно стање обавеза према добављачима у земљи – конто 252100 које је за 2.228 хиљада динара мање од евидентираног почетног стања у пословним књигама, што није у складу са одредбама члана 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомена: 3.2.2.5.2. *Обавезе и пословања – конто 250000*);

22) у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године:

(1) више је исказао обавезе према добављачима (конто 252000) и активна временска разграничења (конто 131000) у износу од 119 хиљада динара,

(2) мање је исказао обавезе према добављачима (конто 252000) и активна временска разграничења (конто 131000) у износу од 2.280 хиљада динара,

јер није у пословним књигама ускладио салдо добављача са салдом у Централном регистру фактура, 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 (Напомена: 3.2.2.5.2. *Обавезе и пословања – конто 250000*);

23) у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, мање је исказао нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година (конто 321311) у износу од 282 хиљаде динара и у истом износу више исказао вишак прихода и примања – суфицит (конто 321121) јер није приликом отварања почетног стања за 2023. годину затворио вишак прихода и примања – суфицит и није евидентирао нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, што није у складу са чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена: 3.2.2.6. *Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција*);

24) у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године и у пословним књигама, није евидентирао и исказао опрему других правних субјеката која се налази на коришћењу у





износу од 2.676 хиљада динара, у ванбилансној активи и ванбилансној пасиви, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена: 3.2.2.6. *Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција*);

25) у Извештајима о извршењу буџета – Обрасци 5:

(1) у колони 4 (износ планираних прихода и примања) исказао је планиране приходе: за донације и помоћи од међународних организација у већем износу за 603 хиљаде динара и за приходе из буџета у мањем износу за две хиљаде динара, од прихода планираних Финансијским планом Завода за 2023. годину;

(2) у колони 4 (износ одобрених апропријација) више је исказао одобрене апропријације у укупном износу од 7.055 хиљада динара: за социјална давања запосленима у износу од седам хиљада динара, за сталне трошкове у износу од 2.810 хиљада динара, за трошкове путовања у износу од четири хиљаде динара, за услуге по уговору у износу од 1.092 хиљаде динара, за специјализоване услуге у износу од 100 хиљада динара, за текуће поправке и одржавање у износу од 759 хиљада динара, за материјал у износу од 2.254 хиљаде динара, за порезе, обавезне таксе, казне, пенале и камате у износу од 29 хиљада динара, од апропријација одобрених Финансијским планом Завода за 2023. годину;

(3) у колони 4 (износ одобрених апропријација) мање је исказао одобрене апропријације у укупном износу од 7.159 хиљада динара: за накнаде трошкова за запослене у износу од девет хиљада динара, за сталне трошкове у износу од 2.656 хиљада динара, за трошкове путовања у износу од 84 хиљаде динара, за услуге по уговору у износу од 1.163 хиљаде динара, за специјализоване услуге у износу од 130 хиљада динара, за текуће поправке и одржавање у износу од 941 хиљаде динара, за материјал у износу од 2.145 хиљада динара, за порезе, обавезне таксе, казне, пенале и камате у износу од 31 хиљаде динара, од апропријација одобрених Финансијским планом Завода за 2023. годину,

што није у складу са одредбом члана 10 став 2 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомена: 3.2.1. *Извештај о извршењу буџета*).

### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)<sup>9</sup>**

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

## **2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја**

### **ПРИОРИТЕТ 1**

Одговорним лицима Завода за васпитање деце и омладине Београд препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

1) Препоручује се одговорним лицима Завода да приходе од накнаде штете по полиси осигурања евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са

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





одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена: 3.2.1.1.2. Други приходи – конто 740000 – Препорука 9);

2) Препоручује се одговорним лицима Завода да издатке за набавку машина и опреме евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена: 3.2.1.2.9. Текуће поправке и одржавање – конто 425000 – Препорука 12);

## ПРИОРИТЕТ 2

3) Препоручује се одговорним лицима Завода да приходе остварене по основу рефундације трошкова из претходног обрачунског периода евидентирају на прописаној економској класификацији, у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена: 3.2.1.1.2. Други приходи – конто 740000 – Препорука 6).

4) Препоручује се одговорним лицима Завода да приходе остварене по основу рефундације трошкова из текућег обрачунског периода евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена: 3.2.1.1.2. Други приходи – конто 740000 – Препорука 7).

5) Препоручује се одговорним лицима Завода да попис имовине и обавеза врше 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 (Напомена: 3.2.2.2. Попис имовине и обавеза – Препорука 16).

6) Препоручује се одговорним лицима Завода да попис имовине и обавеза врше 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 (Напомена: 3.2.2.2. Попис имовине и обавеза – Препорука 17).

7) Препоручује се одговорним лицима Завода да попис имовине и обавеза врше 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 (Напомена: 3.2.2.2. Попис имовине и обавеза – Препорука 18).

8) Препоручује се одговорним лицима Завода да непокретности које су им поверене на управљање евидентирају у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена: 3.2.2.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000 – Препорука 20).

9) Препоручује се одговорним лицима Завода да Биланс стања састављају у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомена: 3.2.2.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000 – Препорука 21).

10) Препоручује се одговорним лицима Завода да обрачун амортизације врше на основу прописаних амортизационих стопа, у складу са одредбама Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена: 3.2.2.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000 – Препорука 22).

11) Препоручује се одговорним лицима Завода да Биланс стања састављају у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за



обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомена: 3.2.2.3.1. *Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000* – Препорука 23).

12) Препоручује се одговорним лицима Завода да нефинансијску имовину исказану у опреми евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена: 3.2.2.3.1. *Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000* – Препорука 24).

13) Препоручује се одговорним лицима Завода да обрачун амортизације врше на основу прописаних амортизационих стопа, у складу са одредбама Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена: 3.2.2.3.1. *Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000* – Препорука 25).

14) Препоручује се одговорним лицима Завода да нематеријалну имовину евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена: 3.2.2.3.1. *Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000* – Препорука 26).

15) Препоручује се одговорним лицима Завода да Биланс стања састављају у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомена: 3.2.2.3.2. *Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000* – Препорука 27).

16) Препоручује се одговорним лицима Завода да стање на текућем рачуну исказују на начин прописан одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена: 3.2.2.4.1.1. *Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности – конто 121000* – Препорука 28).

17) Препоручује се одговорним лицима Завода да стање потраживања по основу продаје и друга потраживања исказују на начин прописан одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена: 3.2.2.4.1.2. *Краткорочна потраживања – конто 122000* – Препорука 29).

18) Препоручује се одговорним лицима Завода да потраживања од купаца у земљи и потраживања од других органа и организација евидентирају и исказују на прописаним аналитичким контима, у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена: 3.2.2.4.1.2. *Краткорочна потраживања – конто 122000* – Препорука 30).

19) Препоручује се одговорним лицима Завода да усаглашавају потраживања на дан састављања финансијских извештаја у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена: 3.2.2.4.1.2. *Краткорочна потраживања – конто 122000* – Препорука 31).

20) Препоручује се одговорним лицима Завода да Биланс стања састављају у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомена: 3.2.2.5.2. *Обавезе и пословања – конто 250000* – Препорука 33).

21) Препоручује се одговорним лицима Завода да све обавезе према добављачима 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 (Напомена: 3.2.2.5.2. *Обавезе и пословања – конто 250000* – Препорука 34).

22) Препоручује се одговорним лицима Завода да резултат пословања евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена:



3.2.2.6. *Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција* – Препорука 35).

23) Препоручује се одговорним лицима Завода да евидентирају и искажу имовину других правних субјеката која се налази на коришћењу у оквиру ванбилансне евиденције, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена: 3.2.2.6. *Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција* – Препорука 36).

24) Препоручује се одговорним лицима Завода да у колону 4 Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 унесе износе прихода и примања и расхода и издатака одобрене финансијским планом (Напомена: 3.2.1. *Извештај о извршењу буџета* – Препорука 5).

### ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

### 3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Завода за васпитање деце и омладине Београд, Београд за 2023. годину, Завод за васпитање деце и омладине Београд је остварио приходе и извршио расходе, спровео попис имовине и обавеза и спровео набавке добара и услуга супротно прописима, за шта су утврђене следеће неправилности, разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

#### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

Завод за васпитање деце и омладине Београд:

1) није међусобно усагласио интерне акте којима су уређени начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и није свој интерни акт усагласио са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, у делу који се односи на датум до којег је обавезно доношење акта о образовању пописне комисије (Напомена: 3.1.1.1. *Контролно окружење*);

2) није обезбедио поузданост података о присутности запослених на раду, као ни да се евиденције доласка и одласка са рада воде у складу са Правилником о евидентирању доласка и одласка на радно место Завода за васпитање деце и омладине Београд (Напомена: 3.1.1.3. *Контролне активности*);

3) закључио је уговоре о раду на пуно радно време са запосленима који су радили скраћено радно време, што није у складу са одредбама члана 1 став 2 и члана 3 став 2 Закона о раду (Напомена: 3.1.1.3. *Контролне активности*);

4) у току 2023. године, није вршио префактурисавање заједничких трошкова струје, грејања, воде, као и других трошкова који се односе на месечне режије како је предвиђено чланом 4 закљученог Уговора о бестеретном уступању просторија на коришћење (Напомена: 3.2.1.1.2. *Други приходи – конто 740000*);



5) није посебним актом ближе уредио спровођење набавки друштвених и других посебних услуга, што није у складу са чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама (Напомена: 3.3. *Набавке добара, услуга и радова*).

## ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

Завод за васпитање деце и омладине Београд:

6) нема статут који је усаглашен са одредбама чл. 12 и 114 Закона о социјалној заштити (Напомена: 1.1. *Оснивање Завода*);

7) нема акт о организацији и систематизацији послова који је усклађен са постојећом организационом структуром Завода (Напомена: 1.4. *Организациона структура Завода*);

8) није успоставио контролне поступке који би обезбедили да је обрачуната и исплаћена отпремнина при одласку у пензију најповољнија за запосленог, односно да су узета у обзир сва три просека, како је то прописано одредбом члана 67 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији (Напомена: 3.1.1.3. *Контролне активности*);

9) није ускладио Финансијски план за 2023. годину са одобреним апропријацијама у буџету Републике Србије за 2023. годину за 497 хиљада динара, што није у складу са одредбом члана 50 став 3 Закона о буџетском систему (Напомена: 3.2.1. *Извештај о извршењу буџета*);

10) у току 2023. године, остварио је приход од давања у закуп пословног простора у износу од 629 хиљада динара, без прибављене сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, што није у складу са чланом 22 ст. 1 и 2 Закона о јавној својини (Напомена: 3.2.1.1.2. *Други приходи – конто 740000*);

11) у 2023. години, преузео је обавезе и извршио расходе у износу од 27 хиљада динара без закљученог уговора, односно наруџбенице (која садржи битне елементе уговора) сачињене и потврђене у писаној форми пре плаћања обавезе, што није у складу са одредбом члана 56 став 2 Закона о буџетском систему (Напомена: 3.2.1.2.10. *Материјал – конто 426000*);

12) Извештај Централне пописне комисије за 2023. годину не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, као ни разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена: 3.2.2.2. *Попис имовине и обавеза*);

13) није на посебним пописним листама евидентирао имовину других правних субјеката која се налази на коришћењу у Заводу (зграду са лифтом и два возила), што није у складу са чланом 4 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена: 3.2.2.2. *Попис имовине и обавеза*);

14) помоћна књига основних средстава је непотпуна и непоуздана јер је велики број основних средстава евидентиран збирно, инвентарни бројеви се не поклапају са инвентарним бројевима у пописним листама и не садржи тачне и поуздане податке о стању нефинансијске имовине (Напомена: 3.2.2.2. *Попис имовине и обавеза*);

15) преузео је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 4.913 хиљаде динара, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему (Напомена: 3.2.2.5. *Обавезе – класа 200000*);



16) није пружио писане доказе да је обезбедио да процењена вредност јавних набавки буде објективна и валидна у време покретања поступака јавних набавки у 2023. години, односно није обезбедио да у писаној форми евидентира и документује спроведено испитивање и истраживање тржишта предмета јавне набавке, као и извршену проверу цена и квалитета предмета набавке, периода гаранције, одржавања и слично, што није у складу са одредбама чл. 29 и 41 Закона о јавним набавкама (Напомена: 3.3. *Набавке добара, услуга и радова*);

17) у 2023. години, преузео је обавезе за набавку добара електричне енергије у износу од најмање 1.126 хиљада динара на основу закљученог уговора чија финансијска вредност није утврђена, јер нису одређене цена или количина предмета набавке, чиме уговорна обавеза није била одређена, односно одредива, што није у складу са чланом 46 став 2 Закона о облигационим односима (Напомена: 3.3. *Набавке добара, услуга и радова*);

18) у току 2023. године, преузео је обавезе и извршио расходе за робу у износу од најмање 16 хиљада динара без правног основа, односно без закључених уговора, што је у супротности са чланом 56 став 2 и чланом 58 ст. 1 и 2 Закона о буџетском систему (Напомена: 3.3. *Набавке добара, услуга и радова*);

19) не прати извршење уговора закључених у поступцима јавних набавки како је то предвиђено одредбама члана 154 став 2 Закона о јавним набавкама и Правилника о набавкама Завода за васпитање деце и омладине Београд (Напомена: 3.3. *Набавке добара, услуга и радова*);

20) преузео је обавезе за набавку услуга текућег одржавања и поправке возила из возног парка Завода, без закљученог уговора, у износу од најмање 108 хиљада динара, што није у складу са чланом 56 став 2 Закона о буџетском систему (Напомена: 3.3. *Набавке добара, услуга и радова*).

### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

Завод за васпитање деце и омладине Београд:

21) није изменио и допунио Акт о процени ризика на радним местима и у радној околини након доношења Правилника о организацији и систематизацији радних места из 2016. године, што није у складу са чланом 15 став 2 тачка 4) Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини (Напомена: 3.2.1.2.1. *Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000*);

22) увео је скраћено радно време одређеним запосленима (руководилац радне јединице, психолог, педагог, социјални радник и медицински техничар) применом смерница из члана 6 став 2 тачка 2) Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији, а за чија радна места Актом о процени ризика на радним местима и у радној околини није утврђено да су са повећаним ризиком, што није у складу са одредбама члана 52 став 2 Закона о раду и чл. 5 и 6 став 2 тачка 2) Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србије (Напомена: 3.2.1.2.1. *Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000*).





#### 4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

##### ПРИОРИТЕТ 1

Одговорним лицима Завода за васпитање деце и омладине Београд препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

1) Препоручује се одговорним лицима Завода да предузму мере и активности како би интерни акти и Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем били усаглашени у делу који се односи на датум до којег је обавезно доношење акта о образовању пописне комисије (Напомена: 3.1.1.1. *Контролно окружење* – Препорука 3).

2) Препоручује се одговорним лицима Завода да предузму мере и активности како би донели интерни акт којим би ближе уредили спровођење набавки друштвених и других посебних услуга (Напомена: 3.3. *Набавке добара, услуга и радова* – Препорука 37).

##### ПРИОРИТЕТ 2

3) Препоручује се одговорним лицима Завода да предузму мере и активности како би донели статут у складу са Законом о социјалној заштити (Напомена: 1.1. *Оснивање Завода* – Препорука 1).

4) Препоручује се одговорним лицима Завода да предузму мере и активности како би донели акт о организацији и систематизацији послова који је усклађен са постојећом организационом структуром Завода (Напомена: 1.4. *Организациона структура Завода* – Препорука 2).

5) Препоручује се одговорним лицима Завода да финансијски план ускладе са одобреним апропријацијама у буџету Републике Србије (Напомена: 3.2.1. *Извештај о извршењу буџета* – Препорука 4).

6) Препоручује се одговорним лицима Завода да пословни простор издају у закуп уз претходно прибављену сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије (Напомена: 3.2.1.1.2. *Други приходи – конто 740000* – Препорука 8).

7) Препоручује се одговорним лицима Завода да осмисле, успоставе, примењују и прате контролне активности којима ће обезбедити претходну проверу законитости преузетих обавеза и одобравања плаћања, како би се расходи извршавали на основу писаног доказа о насталој пословној промени, у складу са Законом о буџетском систему (Напомена: 3.2.1.2.10. *Материјал – конто 426000* – Препорука 13).

8) Препоручује се одговорним лицима Завода да извештај Централне пописне комисије састављају 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 (Напомена: 3.2.2.2. *Попис имовине и обавеза* – Препорука 14).

9) Препоручује се одговорним лицима Завода да имовину других правних субјеката која се налази на коришћењу пописују на посебним пописним листама и доставе је правном субјекту чија је то имовина 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 (Напомена: 3.2.2.2. *Попис имовине и обавеза* – Препорука 15).



10) Препоручује се одговорним лицима Завода да предузму мере и активности како би помоћна књига основних средстава садржала потпуне и поуздане податке (Напомена: 3.2.2.2. *Попис имовине и обавеза* – Препорука 19).

11) Препоручује се одговорним лицима Завода да обавезе преузимају у оквиру одобрених апропријација (Напомена: 3.2.2.5. *Обавезе – класа 200000* – Препорука 32).

12) Препоручује се одговорним лицима Завода 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 важећим Законом о јавним набавкама (Напомена: 3.3. *Набавке добара, услуга и радова* – Препорука 38).

13) Препоручује се одговорним лицима Завода да предузму мере и активности како би преузимали обавезе и извршавали расходе на основу писаног уговора или другог правног акта (Напомена: 3.3. *Набавке добара, услуга и радова* – Препорука 39).

14) Препоручује се одговорним лицима Завода да прате извршење уговора закључених у поступцима јавних набавки како је то предвиђено Законом о јавним набавкама и Правилником о набавкама Завода за васпитање деце и омладине Београд (Напомена: 3.3. *Набавке добара, услуга и радова* – Препорука 40).

15) Препоручује се одговорним лицима Завода да предузму мере и активности како би преузимали обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта (Напомена: 3.3. *Набавке добара, услуга и радова* – Препорука 41).

### ПРИОРИТЕТ 3

16) Препоручује се одговорним лицима Завода да измене и допуне Акт о процени ризика на радним местима и у радној околини, у складу са Правилником о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини (Напомена: 3.2.1.2.1. *Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000* – Препорука 10).

17) Препоручује се одговорним лицима Завода да акта којима се уводи скраћено радно време ускладе са прописима који уређују ову област (Напомена: 3.2.1.2.1. *Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000* – Препорука 11).

## 5. Мере предузете у поступку ревизије

Одговорна лица Завода за васпитање деце и омладине Београд су предузела следеће мере и активности за отклањање откривених неправилности:

1) Воде дневну евиденцију доласка и одласка са рада у којој запослени лично евидентира време свог доласка и одласка и то потврђује својим потписом, како је и предвиђено Правилником о евидентирању доласка и одласка на радно место Завода;

2) У 2024. години обрачунала су и исплатила отпремнину за одлазак у пензију у складу са одредбом Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији;

3) У 2024. години закључила су Анексе уговора са запосленима у складу са одредбама Закона о раду;

4) У 2024. години закључила су анекс 1 уговора, којим је измењен члан 4 уговора и извршила префактурисавање заједничких трошкова струје, грејања, воде, као и других



трошкова који се односе на месечне режије у процентуланом износу од 28,3%, односно како је предвиђено чланом 4 Анекс 1 Уговора;

5) У 2024. години прекњижила су расходе за материјал за посебне намене (потрошни и технички материјал) са конта 425000 – Текуће поправке и одржавање на конто 426000 – Материјал.

## 6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Завод за васпитање 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.

Завод за васпитање 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 Завода за васпитање деце и омладине Београд, Београд за 2023. годину који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана, Завод за васпитање 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, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Завод за васпитање 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 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 ЗАВОДА ЗА  
ВАСПИТАЊЕ ДЕЦЕ И ОМЛАДИНЕ БЕОГРАД, БЕОГРАД ЗА 2023.  
ГОДИНУ**



## САДРЖАЈ:

<b>1. Основни подаци о субјекту ревизије .....</b>	<b>29</b>
<b>1.1. Оснивање Завода .....</b>	<b>29</b>
<b>1.2. Делатност Завода .....</b>	<b>30</b>
<b>1.3. Органи Завода .....</b>	<b>32</b>
<b>1.4. Организациона структура Завода.....</b>	<b>37</b>
<b>2. Критеријуми за ревизију правилности пословања .....</b>	<b>38</b>
<b>3. Налази у поступку ревизије .....</b>	<b>39</b>
<b>3.1. Интерна финансијска контрола.....</b>	<b>39</b>
3.1.1. Финансијско управљање и контрола .....	39
3.1.1.1. Контролно окружење.....	40
3.1.1.2. Управљање ризицима .....	43
3.1.1.3. Контролне активности.....	43
3.1.1.4. Информисање и комуникација .....	47
3.1.1.5. Праћење и процена система.....	47
3.1.2. Интерна ревизија .....	48
<b>3.2. Финансијски извештаји.....</b>	<b>49</b>
3.2.1. Извештај о извршењу буџета .....	50
3.2.1.1. Текући приходи – класа 700000 .....	55
3.2.1.1.1. Донације, помоћи и трансфери – конто 730000.....	56
3.2.1.1.2. Други приходи – конто 740000 .....	58
3.2.1.1.3. Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 770000 .....	64
3.2.1.1.4. Приходи из буџета – конто 790000.....	64
3.2.1.2. Текући расходи – класа 400000 .....	67
3.2.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 .....	68
3.2.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000 .....	74
3.2.1.2.3. Накнаде у натури – конто 413000 .....	74
3.2.1.2.4. Социјална давања запосленима – конто 414000.....	75
3.2.1.2.5. Накнаде трошкова за запослене – конто 415000 .....	77
3.2.1.2.6. Стални трошкови – конто 421000.....	78
3.2.1.2.7. Трошкови путовања – конто 422000 .....	79
3.2.1.2.8. Услуге по уговору – конто 423000.....	80
3.2.1.2.9. Текуће поправке и одржавање – конто 425000.....	81
3.2.1.2.10. Материјал – конто 426000 .....	83
3.2.1.2.11. Социјално осигурање и социјална заштита – конто 470000.....	84
3.2.1.3. Утврђивање резултата по изворима финансирања.....	85
3.2.2. Биланс стања .....	86
3.2.2.1. Билансна равнотежа .....	86
3.2.2.2. Попис имовине и обавеза .....	87
3.2.2.3. Нефинансијска имовина – класа 000000.....	92
3.2.2.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000 .....	92
3.2.2.3.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000 .....	102
3.2.2.4. Финансијска имовина – класа 100000.....	104
3.2.2.4.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000.....	104
3.2.2.4.1.1. Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности – конто 121000 .....	105
3.2.2.4.1.2. Краткорочна потраживања – конто 122000 .....	105



3.2.2.4.2. Активна временска разграничења – конто 130000.....	109
3.2.2.5. Обавезе – класа 200000 .....	110
3.2.2.5.1. Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000 .....	111
3.2.2.5.2. Обавезе из пословања – 250000 .....	112
3.2.2.5.3. Пасивна временска разграничења – 290000.....	115
3.2.2.6. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција .....	116
<b>3.3. Набавке добара, услуга и радова .....</b>	<b>120</b>
<b>3.4. Потенцијална потраживања и обавезе .....</b>	<b>127</b>
<b>3.5. Препоруке из претходних година.....</b>	<b>128</b>



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије:	Завод за васпитање деце и омладине Београд
Адреса:	Булевар ослобођења број 219
Период ревизије:	2023. година
Предмет ревизије:	Финансијски извештаји и правилност пословања
Матични број:	06726267
Порески идентификациони број (ПИБ):	100433111
Број уписа у регистар:	Регистар Привредног суда у Београду број: Фи.20350/93 од 6. маја 1993. године
Одговорно лице:	в. д. директора Анита Бузејић Шубарић
Шифра делатности:	87.90 Остали облици социјалне заштите са смештајем
Интернет адреса:	www.zvdoob.rs

Државна ревизорска институција је до сада спровела две ревизије Завода за васпитање деце и омладине Београд (у даљем тексту: Завод). У току 2018. године вршена је ревизија финансијских извештаја и правилности пословања Завода за васпитање деце и омладине Београд за 2017. годину. У току 2019. године вршена је ревизија Одазивног извештаја Завода за васпитање деце и омладине Београд.

### 1.1. Оснивање Завода

Завод припада установама социјалне заштите и обавља делатност од општег интереса у складу са Законом о социјалној заштити<sup>10</sup>, Статутом<sup>11</sup> и другим општим актима.

Одредбом члана 10 став 3 Закона о социјалној заштити прописано је да установу за васпитање деце и омладине може основати само Република Србија, односно аутономна покрајина. Влада Републике Србије донела је Одлуку о изменама и допунама Одлуке о мрежи установа социјалне заштите које оснива Република<sup>12</sup>.

Решењем Привредног суда у Београду Фи.20350/93 од 6. маја 1993. године уписано је организовање Завода за васпитање деце и омладине Београд, Земун, Аутопут број 18, са п.о.<sup>13</sup>

Решењем Привредног суда у Београду В.Фи.бр.7345/97 од 9. октобра 1997. године уписана је промена седишта Завода за васпитање деце и омладине Београд, Земун, Аутопут број 18, тако да је ново седиште Завода у Београду, Булевар ЈНА број 219.

Решењем Привредног суда у Београду 1 Фи 516/10 од 30. децембра 2010. године уписана је промена шифре делатности Завода за васпитање деце и омладине Београд, Булевар ЈНА број 219 (садашњи Булевар ослобођења број 219), тако да је нова шифра делатности Завода 87.90 – Остали облици социјалне заштите са смештајем.

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/11 и 117/22 – одлука УС.

<sup>11</sup> Број: 1593/2, од 24. септембра 2008. године.

<sup>12</sup> 05 број: 551-5288, од 5. августа 1992. године.

<sup>13</sup> Спајањем Завода за васпитање деце и омладине Београда, са п.о, Београд, Булевар ЈНА број 219 и Завода за васпитање деце и омладине, са п.о, Земун, Аутопут број 18.



## Статут Завода

У ревидираном периоду, Завод је примењивао Статут из септембра 2008. године, којим су уређени правни положај и одговорност за обавезе, назив, седиште и делатност, заступање и представљање, начин стицања и распоређивања средстава, органи и стручна тела, општа акта и друга питања од значаја за рад Завода.

Закон о социјалној заштити ступио је на снагу априла 2011. године. Установе социјалне заштите и пружаоци услуга социјалне заштите који обављају делатност на дан почетка примене овог закона дужни су да своје опште акте, организацију и пословање ускладе са одредбама овог закона у року од шест месеци од дана његовог ступања на снагу.<sup>14</sup>

Одредбама члана 114 Закона о социјалној заштити прописано је да установа социјалне заштите има статут којим се ближе уређују делатност, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора, као и друга питања од значаја за рад установе и доноси га управни одбор.

Чланом 12 став 1 Закона о социјалној заштити прописано је да на статут и акт о организацији и систематизацији послова установе социјалне заштите сагласност даје оснивач.

**Откривена неправилност:** Завод нема статут који је усаглашен са одредбама чл. 12 и 114 Закона о социјалној заштити.

**Ризик:** Уколико одговорна лица не препознају значај контролног окружења, које се састоји од прописа и општих аката, чије је доношење у надлежности управног одбора и директора и не успоставе писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви пословања Завода.

**Препорука број 1:** Препоручује се одговорним лицима Завода да предузму мере и активности како би донели статут у складу са Законом о социјалној заштити.

Завод је израдио нови Статут који је усагласио са одредбама Закона о социјалној заштити и који је фебруара 2024. године доставио<sup>15</sup> Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања (у даљем тексту: ресорно министарство) ради прегледа и контроле и давања сагласности на његову садржину. Ресорно министарство до окончања поступка ревизије није доставило одговор нити је дало сагласност на наведени Статут.

### 1.2. Делатност Завода

Одредбом члана 40 Закона о социјалној заштити прописано је да су услуге социјалне заштите подељене у следеће групе:

- 1) услуге процене и планирања;
- 2) дневне услуге у заједници;
- 3) услуге подршке за самосталан живот;
- 4) саветодавно-терапијске и социјално-едукативне услуге;
- 5) услуге смештаја.

<sup>14</sup> Члан 223 став 1 Закона о социјалној заштити.

<sup>15</sup> Дописом број: 268, од 12. фебруара 2024. године.



Услуга смештаја обезбеђује се смештајем корисника у:

- 1) сродничку, хранитељску и другу породицу за одрасле и старије – породични смештај;
- 2) дом за смештај корисника, укључујући мале домске заједнице – домски смештај;
- 3) прихватилиште;
- 4) друге врсте смештаја, у складу са законом.

Услуге смештаја обезбеђује Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.<sup>16</sup>

Домским смештајем кориснику обезбеђује се становање и задовољење основних животних потреба, као и здравствена заштита. Домским смештајем детета обезбеђује се и приступ образовању. Домски смештај обезбеђује се кориснику коме се не могу обезбедити, или није у његовом најбољем интересу, останак у породици, услуге у заједници или породични смештај. Детету млађем од три године не обезбеђује се домски смештај. Изузетно, детету млађем од три године се може обезбедити домски смештај, ако за то постоје нарочито оправдани разлози, с тим што на смештају не може провести дуже од два месеца, осим на основу сагласности министарства надлежног за социјалну заштиту. Услуге домског смештаја пружају се кориснику тако да обезбеђују припрему за његов повратак у биолошку породицу, одлазак у другу породицу, односно његову припрему за самосталан живот, у складу са породичним ресурсима, његовим потребама и најбољим интересом.<sup>17</sup>

Услуге домског смештаја може пружати установа социјалне заштите, односно пружалац услуга социјалне заштите који је добио лиценцу за пружање тих услуга.<sup>18</sup>

Завод је маја 2016. године доставио документацију потребну за издавање лиценце организацијама социјалне заштите<sup>19</sup> ресорном министарству. Ресорно министарство није одговорило на допис Завода нити је издало лиценцу за рад.<sup>20</sup>

### Скретање пажње

Завод за васпитање деце и омладине Београд је, у 2016. години, поднео Захтев за издавање лиценце организацијама социјалне заштите Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања.

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања није издало лиценцу за пружање услуга социјалне заштите Заводу за васпитање деце и омладине Београд.

У установи за васпитање деце и омладине спроводе се васпитне мере, у складу са посебним прописима.<sup>21</sup>

Према Уредби о класификацији делатности<sup>22</sup>, Завод обавља делатност у оквиру области 87 – Социјална заштита са смештајем, група 87.90 – Остали облици социјалне заштите са смештајем.

<sup>16</sup> Члан 47 Закона о социјалној заштити.

<sup>17</sup> Чл. 51 и 52 Закона о социјалној заштити.

<sup>18</sup> Члан 54 став 1 Закона о социјалној заштити.

<sup>19</sup> Дописом број: 1077, од 20. маја 2016. године.

<sup>20</sup> Писано изјашњење Завода за васпитање деце и омладине Београд Државној ревизорској институцији, број: 221, од 5. фебруара 2024. године.

<sup>21</sup> Члан 15 Закона о социјалној заштити.

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“, број 54/10.



Законом о социјалној заштити прописано је да дом за смештај деце и младих не може имати капацитет већи од 50 корисника.<sup>23</sup>

Уредбом о мрежи установа социјалне заштите<sup>24</sup> утврђује се мрежа установа социјалне заштите које пружају услуге домског смештаја и центара за породични смештај и усвојење које оснива Република Србија, односно аутономна покрајина и ближе се уређују просторни распоред и делатност установа које пружају услуге домског смештаја, њихови капацитети и групе корисника.

По Уредби о мрежи установа социјалне заштите, Заводу је утврђен укупни капацитет за 60 корисника, односно смештајни капацитет за 48 корисника и капацитет за додатне услуге за 12 корисника.

Утврђени смештајни капацитет за 48 корисника односи се на смештај 36 корисника категорије „деца и млади који су у сукобу са родитељима, старатељима и заједницом“ и 12 корисника категорије „страни држављани, односно лица без држављанства и/или без пратње“. На основу Инструкције о поступању центара за социјални рад и установа социјалне заштите за смештај корисника у обезбеђивању заштите и смештаја малолетних миграната без пратње<sup>25</sup> ресорно министарство је повећало<sup>26</sup> капацитет за смештај малолетних миграната без пратње одговорне одрасле особе Завода на 15 места.

#### **Скретање пажње**

Законом о социјалној заштити прописано је да дом за смештај деце и младих не може имати капацитет већи од 50 корисника.

Уредбом о мрежи установа социјалне заштите Заводу за васпитање деце и омладине Београд утврђен је смештајни капацитет за 48 корисника, а Инструкцијом о поступању центара за социјални рад и установа социјалне заштите за смештај корисника у обезбеђивању заштите и смештаја малолетних миграната без пратње Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања повећан је капацитет за смештај малолетних миграната без пратње одговорне одрасле особе за три места, тако да Завод за васпитање деце и омладине Београд има укупни смештајни капацитет за 51 корисника.

### **1.3. Органи Завода**

Органи Завода одређени су у складу са Законом о социјалној заштити<sup>27</sup>, и то: директор, управни одбор и надзорни одбор.

#### *Директор*

Директора установе за васпитање деце и омладине именује оснивач, на четири године, на основу конкурса, по прибављеном мишљењу управног одбора те установе. Ако управни одбор установе у остављеном року не достави оснивачу мишљење за именовање директора, оснивач може именовати директора, односно вршиоца дужности директора.<sup>28</sup>

<sup>23</sup> Члан 54 став 2 Закона о социјалној заштити.

<sup>24</sup> „Службени гласник РС“, бр. 16/12 и 12/13.

<sup>25</sup> Број: 011-00-00682/2017-01, од 10. октобра 2017. године.

<sup>26</sup> Дописом број: 019-02-16/2/2018-16, од 5. априла 2018. године.

<sup>27</sup> Чл. 128 и 129 Закона о социјалној заштити.

<sup>28</sup> Члан 129 ст. 1 и 2 Закона о социјалној заштити.





Одредбом члана 129 став 3 Закона о социјалној заштити уређено је да се на друга питања о директору установе за васпитање деце и омладине сходно примењују одредбе овог закона о директору центра за социјални рад.

Именовање вршиоца дужности директора центра за социјални рад уређено је одредбама члана 125 Закона о социјалној заштити. Вршилац дужности директора центра за социјални рад може обављати ту дужност најдуже једну годину.

Децембра 2020. године ресорно министарство је именovalo в. д. директора Завода<sup>29</sup>, на основу члана 11 став 2 и члана 129 Закона о социјалној заштити. Децембра 2021. године исто лице поново је именовано за в. д. директора Завода<sup>30</sup>.

Након извршеног увида у достављену документацију утврђено је да је в.д. директора Завода, именована 14. децембра 2021. године, односно да ову дужност обавља дуже од једне године, што није у складу са одредбама члана 125 став 3 и члана 129 став 3 Закона о социјалној заштити. Ресорно министарство није именовало директора Завода.

### Скретање пажње

Скрећемо пажњу да је вршилац дужности директора Завода за васпитање деце и омладине Београд именована 14. децембра 2021. године, односно да ову дужност обавља дуже од једне године, што није у складу са одредбама члана 125 став 3 и члана 129 став 3 Закона о социјалној заштити.

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања није именовало директора Завода за васпитање деце и омладине Београд у складу са одредбама Закона о социјалној заштити.

### Управни одбор

Управни одбор установе за васпитање деце и омладине има пет чланова и чине га два представника оснивача, представник запослених, представник корисника, односно законских заступника корисника и представник удружења чији су циљеви усмерени на заштиту права детета. Чланове управног одбора установе за васпитање деце и омладине именује оснивач, на четири године.<sup>31</sup>

Маја 2019. године ресорно министарство је именовало председника и чланове Управног одбора Завода<sup>32</sup>, на основу чл. 11 и 128 Закона о социјалној заштити.

Табела бр.1 Преглед именованих чланова Управног одбора Завода у 2019. години

Редни број	Функција	Представник оснивача/ запослених/ корисника/ удружења	Број Решења	Датум именовања	Датум када би требало да је престао мандат истеком периода од четири године
1	2	3	4	5	6
1.	Председник	Оснивача	Број: 119-01-129/2/2019-09	06.05.2019.	06.05.2023.
2.	Члан	Оснивача	Број: 119-01-129/2/2019-09	06.05.2019.	06.05.2023.

<sup>29</sup> Решење о именовању вршиоца дужности директора Завода за васпитање деце и омладине Београд, број: 119-01-277/2020-09, од 14. децембра 2020. године.

<sup>30</sup> Решење о именовању вршиоца дужности директора Завода за васпитање деце и омладине Београд, број: 119-01-277/1/2020-09, од 14. децембра 2021. године.

<sup>31</sup> Члан 128 ст. 1 и 3 Закона о социјалној заштити.

<sup>32</sup> Решење о именовању председника и чланова Управног и Надзорног одбора Завода за васпитање деце и омладине Београд, број: 119-01-129/2/2019-09, од 6. маја 2019. године.



Редни број	Функција	Представник оснивача/ запослених/ корисника/ удружења	Број Решења	Датум именовања	Датум када би требало да је престао мандат истеком периода од четири године
1	2	3	4	5	6
3.	Члан	Запослених	Број: 119-01-129/2/2019-09	06.05.2019.	06.05.2023.
4.	Члан	Корисника	Број: 119-01-129/2/2019-09	06.05.2019.	06.05.2023.
5.	Члан	Оснивача	Број: 119-01-129/2/2019-09	06.05.2019.	06.05.2023.

Децембра 2023. године ресорно министарство је разрешило председника и два члана Управног одбора Завода и именовало в.д. председника и два в.д. члана Управног одбора Завода<sup>33</sup>.

Табела бр.2 Преглед именованих чланова Управног одбора Завода у 2023. години

Редни број	Функција	Представник оснивача/ запослених/корисника/удружења	Број Решења	Датум именовања
1	2	3	4	5
1.	В. д. председника	Оснивача	Број: 119-01-188/2023-09	11.12.2023.
2.	В. д. члана	Оснивача	Број: 119-01-188/2023-09	11.12.2023.
3.	В. д. члана	Оснивача	Број: 119-01-188/2023-09	11.12.2023.

Након извршеног увида у достављену документацију, утврђено је да је мандат свих чланова Управног одбора Завода, именованих 6. маја 2019. године, истекао, сагласно члану 128 став 3 Закона о социјалној заштити. Завод је обавештавао<sup>34</sup> ресорно министарство да нема довољан број активних чланова у Управном одбору с обзиром на то да су три члана Управног одбора током трајања мандата поднела захтеве за разрешење. Ресорно министарство је 11. децембра 2023. године именовало в. д. председника и два в. д. члана Управног одбора Завода, што није у складу са чланом 128 ст. 1 и 3 Закона о социјалној заштити.

Управни одбор Завода је, у складу са Статутом из септембра 2008. године, донео Пословник о свом раду<sup>35</sup>.

<sup>33</sup> Решење о разрешењу председника и чланова Управног одбора и именовању вршиоца дужности председника и вршиоца дужности чланова Управног одбора Завода за васпитање деце и омладине Београд, број: 119-01-188/2023-09, од 11. децембра 2023. године.

<sup>34</sup> Дописима број: 1379, од 18. августа 2022. године; број: 671, од 20. априла 2023. године; број: 1263, од 21. јула 2023. године и број: 2024, од 28. новембра 2023. године.

<sup>35</sup> Пословник о раду Управног одбора Завода за васпитање деце и омладине Београд, број: 1888, од 19. децембра 2013. године.



### Скретање пажње

Скрећемо пажњу да Управни одбор Завода за васпитање деце и омладине Београд нема потребан број чланова прописан одредбом члана 128 став 1 Закона о социјалној заштити. Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања је у децембру 2023. године именовало вршиоца дужности председника и два вршиоца дужности члана Управног одбора Завода за васпитање деце и омладине Београд, што није у складу са чланом 128 став 3 Закона о социјалној заштити.

### Надзорни одбор

Надзорни одбор установе за васпитање деце и омладине има три члана и чине га два представника оснивача и један представник запослених. Чланове надзорног одбора установе за васпитање деце и омладине именује оснивач, на четири године.<sup>36</sup>

Маја 2019. године ресорно министарство је именовало председника и чланове Надзорног одбора Завода<sup>37</sup>, на основу чл. 11 и 128 Закона о социјалној заштити.

Табела бр.3 Преглед именованих чланова Надзорног одбора Завода у 2019. години

Редни број	Функција	Представник оснивача/ запослених	Број Решења	Датум именовања	Датум када би требало да је престао мандат истеком периода од четири године
1	2	3	4	5	6
1.	Председник	Оснивача	Број: 119-01-129/2/2019-09	06.05.2019.	06.05.2023.
2.	Члан	Оснивача	Број: 119-01-129/2/2019-09	06.05.2019.	06.05.2023.
3.	Члан	Запослених	Број: 119-01-129/2/2019-09	06.05.2019.	06.05.2023.

Након извршеног увида у достављену документацију, утврђено је да је мандат свих чланова Надзорног одбора Завода, именованих 6. маја 2019. године, истекао, сагласно члану 128 став 3 Закона о социјалној заштити. Завод је обавештавао<sup>38</sup> ресорно министарство да нема довољан број активних чланова у Надзорном одбору с обзиром на то да су председник и један члан Надзорног одбора током трајања мандата поднели захтеве за разрешење. Ресорно министарство није именовало председника и чланове Надзорног одбора Завода.

Надзорни одбор Завода је, у складу са Статутом који је важио пре септембра 2008. године, донео Пословник о свом раду<sup>39</sup>.

<sup>36</sup> Члан 128 ст. 2 и 3 Закона о социјалној заштити.

<sup>37</sup> Решење о именовању председника и чланова Управног и Надзорног одбора Завода за васпитање деце и омладине Београд, број: 119-01-129/2/2019-09, од 6. маја 2019. године.

<sup>38</sup> Дописима број: 1379, од 18. августа 2022. године; број: 671, од 20. априла 2023. године; број: 1263, од 21. јула 2023. године и број: 2024, од 28. новембра 2023. године.

<sup>39</sup> Пословник о раду Надзорног одбора Завода за васпитање деце и омладине Београд, број: 139/3, од 7. фебруара 2008. године.



### **Скретање пажње**

Скрећемо пажњу да је свим члановима Надзорног одбора Завода за васпитање деце и омладине Београд, који су именовани 6. маја 2019. године, истекао мандат, сагласно члану 128 став 3 Закона о социјалној заштити.

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања није именовало председника и чланове Надзорног одбора Завода за васпитање деце и омладине Београд.

### **Стручни органи Завода**

Одредбама члана 56 Статута из септембра 2008. године уређено је да се ради разматрања стручних и других важних питања за рад Завода образује Колегијум Завода, кога чине: директор Завода, руководиоци радних јединица, секретар – правник, руководиоци служби Завода и носиоци програма у Заводу. У раду Колегијума учествују и други радници када се разматрају материјали у чијој су изради непосредно учествовали. Колегијум сазива и његовим радом руководи директор Завода.

Стручна тела Завода, сагласно одредбама чл. 57–61 Статута из септембра 2008. године и чл. 9–12 Правилника о пријему и отпусту корисника<sup>40</sup>, су:

- 1) Стручно веће;
- 2) Стручни тим за пријем, премештај и отпуст;
- 3) Стручни тим на нивоу Програма.

### **Стручно веће**

Стручно веће чине координатори радних јединица и службе и стручни радници радних јединица и службе. Носилац и организатор рада Стручног већа је координатор кога именује директор. Стручно веће у оквиру своје надлежности: доноси распоред дневних активности, разматра програм рада Завода и програм рада основних програма и подпрограма, разматра друга питања у вези са стручним радом и организацијом рада Завода, разматра предлог Колегијума Завода за похвале, награде и казне појединих корисника и васпитних група, утврђује предлог Правилника о пријему и отпусту корисника и утврђује предлог Плана стручног оспособљавања и усавршавања радника.

### **Стручни тим за пријем, премештај и отпуст**

Стручни тим за пријем, премештај и отпуст чине: координатор радне јединице, психолог, социјални радник, педагог, носиоци програма и медицински техничар. Носилац и организатор рада Стручног тима за пријем, премештај и отпуст је координатор радне јединице. Стручни тим за пријем, премештај и отпуст предлаже: пријем на опсервациони период, одбијање захтева за пријем, пријем у Завод, премештај корисника из Програма у Програм и отпуст корисника.

### **Стручни тим на нивоу Програма**

Стручни тим на нивоу Програма чине: социјални радник, правник, психолог, педагог, медицински техничар и носилац Програма. Носилац и организатор рада Стручног тима на нивоу Програма је носилац Програма. Стручни тим на нивоу Програма: утврђује мере третмана корисника, доноси индивидуални план заштите

<sup>40</sup> Број: 1593/3, од 24. септембра 2008. године.



корисника, врши анализу индивидуалног плана заштите корисника и утврђује предлог за премештај и отпуст корисника.

Одлуком<sup>41</sup> в. д. директора именовани су чланови Интерног тима за заштиту деце од злостављања и занемаривања у Радној јединици Центар за смештај деце и омладине са изреченом васпитном мером и чланови Интерног тима за заштиту деце од злостављања и занемаривања у Радној јединици Центар за смештај малолетних странаца без пратње родитеља или старатеља. Поменутом Одлуком дефинисане су обавезе наведених интерних тимова.

#### 1.4. Организациона структура Завода

Према Правилнику о организацији и систематизацији радних места Завода за васпитање деце и омладине Београд<sup>42</sup> (у даљем тексту: Правилник о организацији и систематизацији радних места) организациони делови Завода су: Служба заједничких послова, Служба рачуноводства, Радна јединица Центар за смештај деце и омладине са изреченом васпитном мером, Радна јединица Центар за смештај малолетних странаца без пратње родитеља односно старатеља и Прихватилиште са прихватном станицом.

Према члану 23 Статута из септембра 2008. године, поред наведених организационих делова Завода, предвиђена је и Служба за координацију заштите жртава трговине људима, која је престала да постоји оснивањем<sup>43</sup> Центра за заштиту жртава трговине људима.

У току 2019. године дошло је до издвајања Прихватилишта са прихватном станицом, као посебне установе, на основу Одлуке о оснивању установе социјалне заштите „Прихватилиште за децу Београда“<sup>44</sup>, коју је донела Скупштина Града Београда.

У поступку ревизије утврђено је да је Правилником о организацији и систематизацији радних места уређено да је организациони део Завода и Прихватилиште са прихватном станицом иако се исто издвојило као посебна установа у току 2019. године.

**Откривена неправилност:** Завод нема акт о организацији и систематизацији послова који је усклађен са постојећом организационом структуром Завода.

**Ризик:** Уколико одговорна лица не препознају значај контролног окружења, које се састоји од прописа и општих аката, чије је доношење у надлежности управног одбора и директора и не успоставе писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви пословања Завода.

**Препорука број 2:** Препоручује се одговорним лицима Завода да предузму мере и активности како би донели акт о организацији и систематизацији послова који је усклађен са постојећом организационом структуром Завода.

Завод је израдио нови Правилник о организацији и систематизацији радних места који је усагласио са постојећом организационом структуром и који је најпре јуна 2023. године, а затим поново фебруара 2024. године, доставио<sup>45</sup> ресорном министарству ради

<sup>41</sup> Број: 1232/1, од 6. јула 2022. године.

<sup>42</sup> Број: 01-154, од 27. јануара 2016. године.

<sup>43</sup> Одлуком Владе Републике Србије 05 број: 02-2835/2012, од 13. априла 2012. године.

<sup>44</sup> Број: 5-1064/18-С, од 30. новембра 2018. године.

<sup>45</sup> Дописима број: 1004, од 7. јуна 2023. године и број: 268/1, од 12. фебруара 2024. године.



прегледа и контроле и давања сагласности на садржину истог, сагласно члану 12 став 1 Закона о социјалној заштити. Ресорно министарство до окончања поступка ревизије није доставило одговор нити је дало сагласност на наведени Правилник.

## 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, стицање прихода, набавке добара, услуга и радова и попис имовине и обавеза.

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

- 1) Закон о буџетском систему;
- 2) Закон о социјалној заштити;
- 3) Закон о јавној својини<sup>46</sup>;
- 4) Закон о облигационим односима<sup>47</sup>;
- 5) Закон о буџету Републике Србије за 2023. годину<sup>48</sup>;
- 6) Закон о платама у државним органима и јавним службама<sup>49</sup>;
- 7) Закон о раду<sup>50</sup>;
- 8) Закон о јавним набавкама<sup>51</sup>;
- 9) Закон о безбедности и здрављу на раду<sup>52</sup>;
- 10) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>53</sup>;
- 11) Уредба о евиденцији непокретности у јавној својини<sup>54</sup>;
- 12) Посебан колективни уговор за социјалну заштиту у Републици Србији<sup>55</sup>;
- 13) Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем<sup>56</sup>;
- 14) Правилник о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини<sup>57</sup>.

<sup>46</sup> „Службени гласник РС“, бр. 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 – др. закон, 108/16, 113/17, 95/18 и 153/20.

<sup>47</sup> „Службени лист СФРЈ“, бр. 29/78, 39/85, 45/89 – одлука УСЈ и 57/89, „Службени лист СФРЈ“, бр. 31/93, „Службени лист СЦГ“, број 1/03 – Уставна повеља и „Службени гласник РС“, бр. 18/20.

<sup>48</sup> „Службени гласник РС“, бр. 138/22 и 75/23.

<sup>49</sup> „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.

<sup>50</sup> „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.

<sup>51</sup> „Службени гласник РС“, број 91/19.

<sup>52</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 91/15 и 113/17 – др. закон.

<sup>53</sup> „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.

<sup>54</sup> „Службени гласник РС“, бр. 70/14, 19/15, 83/15 и 13/17.

<sup>55</sup> „Службени гласник РС“, бр. 29/19, 60/20 и 88/23.

<sup>56</sup> „Службени гласник РС“, бр. 32/15 и 101/18.

<sup>57</sup> „Службени гласник РС“, бр. 72/06, 84/06 – испр., 30/10 и 102/15.





### 3. Налази у поступку ревизије

#### 3.1. Интерна финансијска контрола

Обавеза успостављања финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава је прописана одредбама члана 81 Закона о буџетском систему.

Одредбама члана 80 Закона о буџетском систему прописано је да интерна финансијска 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

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>58</sup> прописују се заједнички критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава.

Финансијско управљање и контрола подразумевају систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин, кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација).<sup>59</sup>

Систем финансијског управљања и контроле обухвата следеће међусобно повезане елементе: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информације и комуникацију и праћење и процену система.<sup>60</sup>

Организовање процеса и доношење плана успостављања, развоја и спровођења система финансијског управљања и контроле представљају први корак за успостављање система финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава.

Завод има усвојен Акциони план за имплементацију система финансијског управљања и контроле<sup>61</sup>.

За успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле, као и за извештавање о адекватности система финансијског управљања и контроле одговоран је руководилац корисника јавних средстава.<sup>62</sup>

<sup>58</sup> „Службени гласник РС“, број 89, од 18. децембра 2019. године.

<sup>59</sup> Члан 3 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

<sup>60</sup> Члан 5 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

<sup>61</sup> Број: 1783/1, од 2. октобра 2022. године.

<sup>62</sup> Члан 11 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.



Поједине одговорности руководиоца корисника јавних средстава може, путем доделе овлашћења писаним путем, пренети на друга лица у оквиру корисника јавних средстава којим руководи. Преносом овлашћења и одговорности не искључује се одговорност руководиоца корисника јавних средстава.<sup>63</sup>

В. д. директора Завода именовала је руководиоца задуженог за успостављање финансијског управљања и контроле<sup>64</sup>.

У Заводу је образована радна група која се бави увођењем и развојем система финансијског управљања и контроле<sup>65</sup>.

### 3.1.1.1. Контролно окружење

Контролно окружење одражава став и свест о интерној контроли у оквиру корисника јавних средстава. Контролно окружење обухвата следеће принципе:

- 1) Посвећеност интегритету и етичким вредностима руководства и запослених;
- 2) Вршење надзора над развојем и учинком интерне контроле од стране управљачке структуре;
- 3) Успостављање структура и линија извештавања, као и система надлежности и одговорности у остваривању циљева од стране руководства;
- 4) Посвећеност привлачењу, развоју и задржавању стручних појединаца, у складу са циљевима корисника јавних средстава;
- 5) Одговорност запослених за реализацију својих задужења у погледу интерне контроле ради остваривања циљева корисника јавних средстава.<sup>66</sup>

Органи Завода су у циљу успостављања контролног окружења донели велики број општих аката од којих издвајамо значајније, и то:

- 1) Статут Завода за васпитање деце и омладине Београд, број: 1593/2, од 24. септембра 2008. године;
- 2) Правилник о раду, број: 1317, од 11. јула 2019. године;
- 3) Правилник о организацији и систематизацији радних места Завода за васпитање деце и омладине Београд, број: 01-154, од 27. јануара 2016. године;
- 4) Правилник о организацији буџетског рачуноводства, број: 813/5, од 20. маја 2021. године;
- 5) Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем Завода за васпитање деце и омладине Београд, број: 3166, од 13. децембра 2017. године;
- 6) Правилник о набавкама Завода за васпитање деце и омладине Београд, број: 1869, од 14. октобра 2020. године;
- 7) Правилник о поступку израде финансијског плана Завода за васпитање деце и омладине Београд, број: 813/6, од 20. маја 2021. године;
- 8) Пословни кодекс, број: 910, од 20. маја 2022. године;
- 9) Правилник о евидентирању доласка и одласка на радно место, број: 524, од 5. марта 2019. године;

<sup>63</sup> Члан 13 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

<sup>64</sup> Одлука о именовану руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу, број: 373, од 3. марта 2023. године.

<sup>65</sup> Одлука о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле, број: 374, од 3. марта 2023. године.

<sup>66</sup> Члан 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.





10) Правилник о начину и условима коришћења службених возила, реализацији службених путовања у земљи и иностранству и употреби сопственог возила у службене сврхе, број: 3165, од 13. децембра 2017. године;

11) Правилник о исплати и наменском трошењу средстава за личне потребе корисника – цепарац, број: 1419, од 30. септембра 2013. године;

12) Правилник о донацијама, поклонима и легатима, број: 3163, од 13. децембра 2017. године;

13) Процедура за доношење месечног јеловника и начин контролисања спровођења истог, број: 767/1, од 12. маја 2021. године;

14) Инструкција о поступку евидентирања улаза и излаза робе из магацина, број: 2038, од 6. новембра 2020. године.

Одговорна лица Завода су, у поступку ревизије, донела:

1) Процедuru о благајничком пословању у Заводу за васпитање деце и омладине Београд, број: 469, од 7. марта 2024. године и

2) Процедuru о трошковима репрезентације, број: 468, од 7. марта 2024. године.

### **Интерни акт о рачуноводству**

Уредбом о буџетском рачуноводству прописано је да корисници буџетских средстава (индиректни корисници) 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 и кретање рачуноводствених исправа, као и рокове за њихово достављање.<sup>67</sup>

Управни одбор Завода је 20. маја 2021. године донео Правилник о организацији буџетског рачуноводства<sup>68</sup> којим су ближе уређени: организација рачуноводственог система, одговорна лица, пословне књиге, рачуноводствене исправе, достављање финансијских извештаја, одговорности за рачуноводствене послове, поступци и организација интерне рачуноводствене контроле, начин обрачуна амортизације, попис имовине и обавеза, закључивање и чување пословних књига.

У поступку ревизије извршена је анализа Правилника о организацији буџетског рачуноводства Завода у делу обавезе вођења пословних књига, пријема, кретања и рокова за достављање и књижење документације и контроле рачуноводствених исправа.

Одредбама члана 16 ст. 5 и 9 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је, између осталог, да рачуноводствена исправа мора бити достављена на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја и да се рачуноводствене исправе књиже истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе.

Чланом 18 ст. 3 и 4 Правилника о организацији буџетског рачуноводства Завода уређено је, између осталог, да се рачуноводствена исправа доставља на књижење наредног дана, а најкасније у року од пет дана од настанка пословне промене и да се књижења спроводе истог дана или најкасније до пет дана од добијања рачуноводствене исправе.

У поступку ревизије утврђено је да су Правилником о организацији буџетског рачуноводства Завода ближе уређени рокови за достављање и књижење

<sup>67</sup> Члан 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству.

<sup>68</sup> Број: 813/5, од 20. маја 2021. године.



рачуноводствених исправа који нису у складу са одредбама члана 16 ст. 5 и 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорна лица Завода су, у поступку ревизије, ускладила<sup>69</sup> одредбе Правилника о организацији буџетског рачуноводства којима се ближе уређују рокови за достављање и књижење рачуноводствених исправа са одредбама члана 16 ст. 5 и 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

### ***Међусобна неусаглашеност интерних аката и неусаглашеност интерних аката са актима више правне снаге***

Одредбом члана 6 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем уређено је да се акт о образовању пописне комисије доноси најкасније до 1. децембра текуће године.

Управни одбор Завода је, у 2017. години, донео Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем Завода за васпитање деце и омладине Београд<sup>70</sup>, у ком је у члану 6 ст. 1 и 4 наведено да за редован попис имовине и обавеза овлашћено лице вршиоца пописа образује посебним актом потребан број пописних комисија и да се тај акт о образовању пописних комисија доноси најкасније до 1. децембра текуће године.

Управни одбор Завода је такође донео Правилник о организацији буџетског рачуноводства, у којем је у члану 51 наведено да за редован годишњи попис имовине и обавеза директор, до 15. децембра текуће године за коју се спроводи попис, доноси одлуку о образовању комисије за попис имовине и обавеза.

У поступку ревизије утврђено је да акти Завода, Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем Завода за васпитање деце и омладине Београд и Правилник о организацији буџетског рачуноводства, нису међусобно усаглашени, у делу који се односи на датум до којег је обавезно доношење акта о образовању пописне комисије.

Такође, утврђено је да Правилник о организацији буџетског рачуноводства и Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, као акт јаче правне снаге, нису усаглашени, у делу који се односи на датум до којег је обавезно доношење акта о образовању пописне комисије.

**Откривена неправилност:** Завод није међусобно усагласио интерне акте којима су уређени начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, и није свој интерни акт усагласио са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, у делу који се односи на датум до којег је обавезно доношење акта о образовању пописне комисије.

**Ризик:** Уколико интерни акти нису међусобно усаглашени и нису усаглашени са актима јаче правне снаге, постоји ризик од стварања правне несигурности и доношења одлука у погрешним роковима.

<sup>69</sup> Одлука о изменама Правилника о организацији буџетског рачуноводства, број: 487, од 12. марта 2024. године.

<sup>70</sup> Број: 3166, од 31. децембра 2017. године.



**Препорука број 3:** Препоручује се одговорним лицима Завода да предузму мере и активности како би интерни акти и Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем били усаглашени у делу који се односи на датум до којег је обавезно доношење акта о образовању пописне комисије.

### 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. Руководилац корисника јавних средстава усваја Стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.<sup>71</sup>

Завод је донео Стратегију управљања ризицима<sup>72</sup> и успоставио Регистар ризика<sup>73</sup>.

### 3.1.1.3. Контролне активности

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

- 1) одабир и развој контролних активности за свођење ризика на прихватљив ниво;
- 2) одабир и развој општих контролних активности информационих технологија у пословним информационим системима да би се подстакло остваривање циљева;
- 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.<sup>74</sup>

У поступку ревизије извршен је увид у процедуре које запослени у Заводу спроводе у поступцима контрола.

### Евиденција присутности на раду

Чланом 24 став 1 Закона о евиденцијама у области рада<sup>75</sup> прописано је да евиденција о зарадама запослених лица садржи податке о радном времену и његовом коришћењу, која, између осталог, обухвата податке о укупно оствареним ефективним часовима рада, као и податке о неизвршеним часовима за које се прима накнада, а који се, између осталог, односе на часове годишњег одмора.

<sup>71</sup> Члан 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

<sup>72</sup> Број: 1783, од 2. октобра 2022. године.

<sup>73</sup> Број: 1783/1, од 2. октобра 2022. године.

<sup>74</sup> Члан 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

<sup>75</sup> „Службени лист СРЈ“, број 46/96 и „Службени гласник РС“, бр. 101/05 – др. закон и 36/09 – др. закон.



Евиденција присутности на раду је основа која пружа податке о сатима редовног рада, дежурства, прековременог рада, рада ноћу, рада по позиву, плаћеном одсуству, боловању и годишњем одмору.

У поступку ревизије утврђено је да је Завод донео Правилник о евидентирању доласка и одласка на радно место<sup>76</sup>, којим је уређен начин евидентирања доласка на рад, одласка са рада и излазака у току радног времена запослених. Чланом 4 наведеног Правилника предвиђена је дужност запослених да се уписују у књигу долазака и одласка са рада и да сваки долазак и одлазак са рада, на почетку, на крају и у току радног времена, мора бити евидентиран у књизи евиденције.

У писаном изјашњењу<sup>77</sup> Завод је навео да се запослени приликом доласка и одласка са рада евидентирају куцањем своје картице, а упоредо се води и књига долазака и одласка запослених. Првог дана у наредном месецу, лица одговорна за исправност вођења евиденције сачињавају извештај, који се доставља директору и административном раднику, на основу којег административни радник саставља карнет и доставља га Служби рачуноводства – благајнику. Благајник, на основу добијеног карнета, уноси податке из карнета у програм за обрачун зарада и израђује обрачун.

У поступку ревизије утврђено је да Завод не води дневну евиденцију доласка и одласка са рада у којој би запослени лично евидентирао време свог доласка и одласка и то потврдио својим потписом, иако је ова обавеза предвиђена Правилником о евидентирању доласка и одласка на радно место Завода.

**Откривена неправилност:** Завод није обезбедио поузданост података о присутности запослених на раду, као ни да се евиденције доласка и одласка са рада воде у складу са Правилником о евидентирању доласка и одласка на радно место.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Одговорна лица Завода су предузела мере за отклањање откривене неправилности и почела су да воде дневну евиденцију доласка и одласка са рада у којој запослени лично евидентира време свог доласка и одласка и то потврђује својим потписом, како је и предвиђено Правилником о евидентирању доласка и одласка на радно место Завода.

### Накнада у природи – поклон за Нову годину

Посебним колективним уговором за социјалну заштиту у Републици Србији, у члану 70 став 2, предвиђено је да деци запослених до 12 година старости припада право на пригодан поклон за Нову годину у складу са одлуком Послодавца, а уз претходно прибављено мишљење синдиката, до неопорезивог износа.

Одредбом члана 119 став 2 Закона о раду уређено је да послодавац може деци запосленог старости до 15 година живота да обезбеди поклон за Божић и Нову годину у вредности до неопорезивог износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана.

Колективним уговором, правилником о раду и уговором о раду, запосленима се не могу дати мања права или се утврдити неповољнији услови рада од права и услова која су дата законом.

<sup>76</sup> Број: 524, од 5. марта 2019. године.

<sup>77</sup> Изјашњење Завода за васпитање деце и омладине Београд Државној ревизорској институцији, број: 524, од 15. марта 2024. године.



Одредбама члана 10 Закона о раду утврђено је да се посебним колективним уговором не могу утврдити мања права и неповољнији услови рада запосленом од права и услова утврђених општим колективним уговором који обавезује послодавца који су чланови удружења послодаваца које закључује тај посебан колективни уговор. Истим чланом ставом 2 дефинисано је да се колективним уговором код послодавца не могу утврдити мања права и неповољнији услови рада запосленом од права и услова утврђених општим, односно посебним колективним уговором који обавезује тог послодавца.

### **Скретање пажње**

Скрећемо пажњу на одредбу члана 70 став 2 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији, којом је дато право на пригодан поклон за Нову годину деци запослених до 12 година старости.

Одредбом члана 119 став 2 Закона о раду уређено је да деци запослених старости до 15 година живота послодавац може да обезбеди поклон за Божић и Нову годину.

Колективним уговором, правилником о раду и уговором о раду запосленима се не могу дати мања права или се утврдити неповољнији услови рада од права и услова који су дата законом.

### **Обрачун отпремнине приликом одласка у пензију**

Одредбом члана 67 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србије је уређено да је послодавац дужан да запосленом исплати отпремнину при одласку у пензију, 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.

У поступку ревизије утврђено је да Завод, у 2023. години, приликом утврђивања висине отпремнине при одласку у пензију, није узео у обзир сва три просека<sup>78</sup>, односно није утврдио висину отпремнине која је за запосленог најповољнија, што није у складу са одредбом члана 67 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији.

**Откривена неправилност:** Завод није успоставио контролне поступке који би обезбедили да је обрачуната и исплаћена отпремнина при одласку у пензију најповољнија за запосленог, односно да су узета у обзир сва три просека, како је то прописано одредбом члана 67 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији.

<sup>78</sup> 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.



**Мере предузете у поступку ревизије:** Одговорна лица Завода су предузела мере за отклањање откривене неправилности и у 2024. години су обрачунала и исплатила отпремнину за одлазак у пензију у складу са одредбом Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији.

### Увођење скраћеног радног времена

Одредбама члана 52 Закона о раду прописано је да 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 за личну заштиту на раду постоји повећано штетно дејство на здравље запосленог – скраћује се радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, а највише десет часова недељно (послови са повећаним ризиком). Скраћено радно време утврђује се на основу стручне анализе, у складу са законом. Запослени који ради скраћено радно време има сва права из радног односа као да ради са пуним радним временом.

Одредбом члана 3 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији је предвиђено 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. Чланом 5 наведеног Посебног колективног уговора уређено је да, 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. У члану 6 наведеног Посебног колективног уговора, одређене су смернице на основу којих се утврђује дужина радног времена за групе послова, уколико се те групе послова обављају на радним местима која су утврђена као радна места са повећаним ризиком.

Одлуком о радном времену<sup>79</sup> у Заводу утврђено је на којим радним местима се рад обавља са скраћеним радним временом, а да Актом о процени ризика на радним местима и у радној околини<sup>80</sup> (у даљем тексту: Акт о процени ризика) није утврђено скраћено радно време на тим радним местима. Завод је у овом случају примењивао смернице на основу којих се утврђује дужина радног времена из члана 6 став 2 тачка 2) Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији.

Одредбом члана 1 став 2 Закона о раду прописано је да се права, обавезе и одговорности из радног односа уређују и колективним уговором и уговором о раду, као и правилником о раду, под условима прописаним одредбом члана 3 став 2 Закона о раду.

Права, обавезе и одговорности у вези са безбедношћу и здрављем на раду ближе се уређују колективним уговором, општим актом послодавца односно уговором о раду.

Завод је Правилником о раду<sup>81</sup> уредио права, обавезе и одговорности из радног односа, односно по основу рада запослених у Заводу и обавезе послодавца у обезбеђивању права запослених.

Одредбом члана 21 Правилника о раду прописани су елементи уговора о раду, а под тачком 9) је наведено да уговор о раду садржи радно време, и то: пуно, непуно или скраћено.

<sup>79</sup> Број: 15, од 5. јануара 2021. године.

<sup>80</sup> Од 20. априла 2015. године.

<sup>81</sup> Број: 1317, од 11. јула 2019. године.





Увидом у узорковане уговоре о раду запослених утврђено је да је Завод закључио уговоре о раду на пуно радно време (40 часова недељно) са запосленима који су радили скраћено радно време (36 часова недељно), што није у складу са одредбама члана 1 став 2 и члана 3 став 2 Закона о раду.

**Откривена неправилност:** Завод је закључио уговоре о раду на пуно радно време са запосленима који су радили скраћено радно време, што није у складу са одредбама члана 1 став 2 и члана 3 став 2 Закона о раду.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Одговорна лица Завода су предузела мере за отклањање откривене неправилности и у 2024. години закључила Анексе уговора са запосленима у складу са одредбама Закона о раду.

#### 3.1.1.4. Информисање и комуникација

Информације и комуникација обухватају следеће принципе: 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; комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компоненти интерне контроле.<sup>82</sup>

У поступку ревизије утврђено је да се информације запосленима у Заводу достављају путем мејла, преко огласне табле, на састанцима, као и усменим путем.

Одредбом 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.

Завод има интернет страницу на којој су доступне опште информације о установи и објављени финансијски планови за 2021, 2022, 2023. и 2024. годину, Информатор о раду, финансијски извештаји за 2023. годину, у складу са чланом 8 став 4 Закона о буџетском систему, као и Правилник о набавкама и План јавних набавки за 2023. годину.

#### 3.1.1.5. Праћење и процена система

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног периода и да се утврди да ли систем финансијског управљања и контроле адекватно функционише. Праћење и процена система обавља се текућим увидом од стране запослених, самопроцењивањем које спроводе руководиоци и активностима интерне ревизије.<sup>83</sup>

Руководилац 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.<sup>84</sup>

<sup>82</sup> Члан 9 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

<sup>83</sup> Члан 10 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

<sup>84</sup> Члан 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.





Завод је Министарству финансија доставио Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину, у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

У поступку ревизије извршен је увид у Изјаву о интерним контролама за 2023. годину коју је дала в.д. директора Завода, као и потврду о електронски достављеном извештају и верификацију садржаја извештаја, којим је потврђена достава Годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину.

### 3.1.2. Интерна ревизија

Обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава прописана је одредбама члана 82 Закона о буџетском систему.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>85</sup> прописују се заједнички критеријуми за организовање и стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе уређују послови интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Интерна ревизија је активност која пружа независно објективно уверавање и саветодавна активност, са сврхом да допринесе унапређењу пословања корисника јавних средстава. Интерна ревизија помаже кориснику јавних средстава да оствари своје циљеве, тако што систематично и дисциплиновано процењује и вреднује управљање ризицима, контроле и управљање корисником јавних средстава.<sup>86</sup>

Интерну ревизију корисници јавних средстава успостављају на један од следећих начина:<sup>87</sup>

- 1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава;
- 2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава која ће обављати функцију интерне ревизије код свих корисника јавних средстава који су се споразумели о њеном организовању, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија;
- 3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија;
- 4) обављањем интерне ревизије од стране интерне ревизије надлежног директног корисника буџетских средстава Републике Србије, аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе, у складу са планом те јединице интерне ревизије.

Изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава, односно интерни ревизор са којим је закључен уговор о

<sup>85</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/11, 106/13 и 84/23.

<sup>86</sup> Члан 2 став 1 тачка 1) Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

<sup>87</sup> Члан 3 став 1 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.



обављању тих послова. У том сличају, интерни ревизор обавља послове руководиоца службе за интерну ревизију прописане овим Правилником.<sup>88</sup>

Одредбом члана 5 став 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору уређено је да се код индиректних буџетских корисника интерна ревизија успоставља обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије надлежног директног корисника буџетских средстава Републике Србије, односно аутономне покрајине.

Група за интерну ревизију ресорног министарства донела је Повељу интерне ревизије<sup>89</sup> и Етички кодекс интерне ревизије<sup>90</sup>.

У складу са одредбама наведене Повеље, Група за интерну ревизију обавља интерну ревизију свих организационих делова ресорног министарства, свих програма, активности и процеса у надлежности ресорног министарства, укључујући средства Европске уније, као и свих осталих ресурса које су обезбедила друга тела и институције.

У поступку ревизије извршен је увид у План рада Групе за интерну ревизију за 2023. годину<sup>91</sup> и утврђено је да Завод није наведен у плану ревизије за 2023. годину.

Одредбом члана 82 став 10 Закона о буџетском систему прописано је да руководиоца корисника јавних средстава до 31. марта текуће године за претходну годину на прописани начин извештава министра надлежног за послове финансија о функционисању система интерне ревизије.

Завод је Министарству финансија доставио Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2023. годину.

У поступку ревизије извршен је увид у потврду о електронски достављеном извештају и верификацију садржаја извештаја, којим је потврђена достава Годишњег извештаја о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2023. годину.

### 3.2. Финансијски извештаји

Одредбама члана 78 став 1 тачка 1) и став 3 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 најкасније до 28. фебруара текуће године.

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова ближе је уређен начин припреме, састављања и подношења финансијских извештаја, као и садржај образаца на којима се састављају и достављају финансијски извештаји.

Завод је сачинио Годишњи финансијски извештај за 2023. годину и исти доставио Министарству финансија – Управи за трезор 27. фебруара 2024. године, и то: Биланс стања на дан 31.12.2023. године – Образац 1 и два Извештаја о извршењу буџета у

<sup>88</sup> Члан 3 став 2 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

<sup>89</sup> Број: 401-00-1810/2022-08, од 7. новембра 2022. године и број: 021-01-00024/2023-08-50, од 14. децембра 2023. године.

<sup>90</sup> Број: 401-00-1811/2022-08, од 7. новембра 2022. године и број: 021-01-00024/2023-08-52, од 14. децембра 2023. године.

<sup>91</sup> Број: 021-01-155/2022-08, од 12. децембра 2022. године.



периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године – Образац 5 (у даљем тексту: Извештаји о извршењу буџета – Обрасци 5):

- 1) за Програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите и
- 2) за Програмску активност 0902-0015 – Подршка раду установа социјалне заштите.

Завод је доставио Министарству финансија – Управи за трезор Годишњи финансијски извештај за 2023. годину у законом прописаном року, у складу са садржајем из Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Управни одбор Завода није усвојио Годишњи финансијски извештај Завода за васпитање деце и омладине Београд за 2023. годину који је предат 27. фебруара 2024. године.

У поступку ревизије утврђене су одређене неправилности те је Завод, 7. марта 2024. године, доставио Министарству финансија – Управи за трезор измењен Годишњи финансијски извештај за 2023. годину. Управни одбор је усвојио<sup>92</sup> измењен Годишњи финансијски извештај Завода за васпитање деце и омладине Београд за 2023. годину.

### 3.2.1. Извештај о извршењу буџета

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

У Извештају о извршењу буџета исказују се подаци о укупно планираним и оствареним приходима и примањима по изворима финансирања, подаци о планираним расходима и издацима и коришћењу средстава по изворима финансирања и утврђује се укупан резултат пословања и резултат по изворима финансирања, као разлика између укупних прихода и примања и укупних расхода и издатака.

Завод је Управи за трезор, у електронској форми кроз информациони систем за подношење финансијских извештаја, поднео:

1) Извештај о извршењу буџета за Програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године;

2) Извештај о извршењу буџета за Програмску активност 0902-0015 – Подршка раду установа социјалне заштите у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године.

У Извештајима о извршењу буџета – Обрасци 5, Завод је исказао укупно остварене текуће приходе у износу од 67.330 хиљада динара. Приходи су остварени за Програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите у износу од 54.575 хиљада динара и Програмску активност 0902-0015 – Подршка раду установа социјалне заштите у износу од 12.755 хиљада динара.

<sup>92</sup> Одлуком број: 486/2, од 12. марта 2024. године.



## Припрема и доношење финансијског плана

Законом 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 одобрених апропријација и о томе обавештавају свог индиректног корисника. Директни и индиректни корисници буџетских средстава који доносе финансијске планове на основу закона дужни су да своје финансијске планове ускладе са одобреним апропријацијама у буџету.<sup>93</sup>

Расподела средства ставља се на располагање установама кроз Систем за припрему, извршење, рачуноводство и извештавање (у даљем тексту: СПИРИ) и установе су дужне да изврше измене својих финансијских планова у складу са извршеним расподелама средстава.

За средства која се обезбедбеђују из буџета Републике Србије у СПИРИ-у се учитавају само апропријације расхода, док се за остале изворе средстава у СПИРИ-у учитавају апропријације прихода и апропријације расхода.

Завод је својим финансијским планом планирао средства на основу расподела средстава установама социјалне заштите по Закону о буџету Републике Србије за 2023. годину.

Правилником о поступку израде финансијског плана Завода за васпитање деце и омладине Београд<sup>94</sup> уређује се поступак израде финансијског плана, овлашћења и надлежности органа и одговорности свих лица укључених у поступак израде финансијског плана, као и рокови за обављање појединих фаза поступка израде финансијског плана у току буџетске, односно пословне године, а која је једнака календарској години.

Управни одбор Завода је на првој седници одржаној у 2023. години усвојио<sup>95</sup> Финансијски план Завода за васпитање деце и омладине Београд за 2023. годину<sup>96</sup>. Приходи и примања за 2023. годину планирани су у укупном износу од 54.180 хиљада динара (укупни приходи и примања у износу од 53.193 хиљаде динара и средства на рачуну из ранијих година у износу од 987 хиљада динара), а расходи и издаци у укупном износу од 54.180 хиљада динара.

У току 2023. године извршено је пет измена и допуна Финансијског плана Завода за 2023. годину. Последњом изменом и допуном Финансијског плана Завода за 2023. годину<sup>97</sup> планирани су приходи и примања у укупном износу од 71.060 хиљада динара, као и расходи и издаци у истом износу. Финансирање расхода и издатака планирано је из следећих извора:

- 1) текући приходи и примања у износу од 70.073 хиљаде динара и
- 2) средстава на рачуну из ранијих година у износу од 987 хиљада динара.

У току 2023. године, Управни одбор Завода није доносио одлуке о усвајању финансијског плана, односно измена и допуна финансијског плана.

Управни одбор Завода је 12. марта 2024. године донео Одлуку о усвајању Финансијског плана Завода за васпитање деце и омладине Београд за 2024. годину<sup>98</sup>.

<sup>93</sup> Члан 50 ст. 1 и 3 Закона о буџетском систему.

<sup>94</sup> Број: 813/6, од 20. маја 2021. године.

<sup>95</sup> Записник број: 403/3, од 7. марта 2023. године.

<sup>96</sup> Број: 40, од 9. јануара 2023. године.

<sup>97</sup> Пета измена и допуна Финансијског плана Завода за васпитање деце и омладине Београд за 2023. годину, број: 240/3, од 7. фебруара 2024. године.

<sup>98</sup> Број: 486.



У поступку ревизије упоређени су подаци исказани у последњој измени и допуни Финансијског плана Завода за 2023. годину и подаци исказани у СПИРИ-у.

Табела бр.4 Преглед утврђених разлика износа исказаних у последњој измени и допуни Финансијског плана Завода за 2023. годину и у СПИРИ-у

(у хиљадама динарима)				
Конто	Опис	Финансијски план	СПИРИ планирано	Разлика
1	2	3	4	5 (4-3)
732000	Донације и помоћи од међународних организација	0	603	603
742000	Приходи од продаје добара и услуга	5.300	5.300	0
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	341	341	0
745000	Мешовити и неодређени приходи	114	114	0
791000	Приходи из буџета	64.318	64.316	(2)
	<i>Укупно:</i>	<i>70.073</i>	<i>70.674</i>	<i>601</i>
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	41.116	41.116	0
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	6.237	6.237	0
413000	Накнаде у натури	58	58	0
414000	Социјална давања запосленима	476	483	7
415000	Накнада трошкова за запослене	1.078	1.069	(9)
421000	Стални трошкови	7.908	8.062	154
422000	Трошкови путовања	268	188	(80)
423000	Услуге по уговору	1.163	1.092	(71)
424000	Специјализоване услуге	130	100	(30)
425000	Текуће поправке и одржавање	3.441	3.259	(182)
426000	Материјал	7.962	8.071	109
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	761	761	0
482000	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	311	309	(2)
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	151	151	0
	<i>Укупно:</i>	<i>71.060</i>	<i>70.956</i>	<i>(104)</i>
	Свега:			497

У поступку ревизије утврђено је да Завод није изменио Финансијски план за 2023. годину у складу са одобреним апропријацијама у буџету Републике Србије за 2023. годину, које су учитане кроз СПИРИ.

**Откривена неправилност:** Завод није ускладио Финансијски план за 2023. годину са одобреним апропријацијама у буџету Републике Србије за 2023. годину за 497 хиљада динара, што није у складу са одредбом члана 50 став 3 Закона о буџетском систему.

**Ризик:** Неусклађивање финансијског плана са одобреним апропријацијама у буџету Републике Србије може довести до погрешног закључивања да су приходи и примања и расходи и издаци планирани у већем или мањем износу.

**Препорука број 4:** Препоручује се одговорним лицима Завода да финансијски план ускладе са одобреним апропријацијама у буџету Републике Србије.

Одредбом члана 10 став 2 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова прописано је да се у колону 4 Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 уносе планирани приходи и примања, као и расходи и издаци у висини текуће апропријације.

Поређењем података исказаних у последњој измени и допуни Финансијског плана Завода за 2023. годину и података исказаних у Извештајима о извршењу буџета – Обрасци 5 у колони 4 утврђене су следеће разлике:





1) износ планираних прихода у Извештајима о извршењу буџета – Обрасци 5, на синтетичком конту 732300 – Текуће помоћи од ЕУ, исказан је више за 603 хиљаде динара од износа исказаног у Финансијском плану Завода за 2023. годину;

2) износ планираних прихода у Извештајима о извршењу буџета – Обрасци 5, на синтетичком конту 791100 – Приходи из буџета, исказан је мање за две хиљаде динара од износа исказаног у Финансијском плану Завода за 2023. годину;

3) износи одобрених апропријација у Извештајима о извршењу буџета – Обрасци 5 исказани су више:

(1) за једну хиљаду динара на синтетичком конту 414100 – Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова,

(2) за шест хиљада динара на синтетичком конту 414400 – Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом, од износа исказаних у Финансијском плану Завода за 2023. годину;

4) износ одобрених апропријација у Извештајима о извршењу буџета – Обрасци 5, на синтетичком конту 415100 – Накнаде трошкова за запослене, исказан је мање за девет хиљада динара од износа исказаног у Финансијском плану Завода за 2023. годину;

5) износ одобрених апропријација у Извештајима о извршењу буџета – Обрасци 5, на синтетичком конту 421200 – Енергетске услуге, исказан је мање за 2.656 хиљада динара од износа исказаног у Финансијском плану Завода за 2023. годину;

6) износи одобрених апропријација у Извештајима о извршењу буџета – Обрасци 5 исказани су више:

(1) за 1.576 хиљада динара на синтетичком конту 421300 – Комуналне услуге,

(2) за 846 хиљада динара на синтетичком конту 421400 – Услуге комуникација,

(3) за 338 хиљада динара на синтетичком конту 421500 – Трошкови осигурања,

(4) за 50 хиљада динара на синтетичком конту 421900 – Остали трошкови,

од износа исказаних у Финансијском плану Завода за 2023. годину;

7) износ одобрених апропријација у Извештајима о извршењу буџета – Обрасци 5, на синтетичком конту 422100 – Трошкови службених путовања у земљи, исказан је мање за 84 хиљаде динара од износа исказаног у Финансијском плану Завода за 2023. годину;

8) износи одобрених апропријација у Извештајима о извршењу буџета – Обрасци 5 исказани су више:

(1) за три хиљаде динара на синтетичком конту 422200 – Трошкови службених путовања у иностранство,

(2) за једну хиљаду динара на синтетичком конту 422400 – Трошкови путовања ученика,

од износа исказаних у Финансијском плану Завода за 2023. годину;

9) износ одобрених апропријација у Извештајима о извршењу буџета – Обрасци 5, на синтетичком конту 423100 – Административне услуге, исказан је мање за 1.163 хиљаде динара од износа исказаног у Финансијском плану Завода за 2023. годину;

10) износи одобрених апропријација у Извештајима о извршењу буџета – Обрасци 5 исказани су више:

(1) за 100 хиљада динара на синтетичком конту 423200 – Компјутерске услуге,

(2) за 150 хиљада динара на синтетичком конту 423300 – Услуге образовања и усавршавања запослених,

(3) за 122 хиљаде динара на синтетичком конту 423400 – Услуге информисања,

(4) за 500 хиљада динара на синтетичком конту 423500 – Стручне услуге,

(5) за 100 хиљада динара на синтетичком конту 423700 – Репрезентација,

(6) за 120 хиљада динара на синтетичком конту 423900 – Остале опште услуге,

од износа исказаних у Финансијском плану Завода за 2023. годину;



11) износ одобрених апропријација у Извештајима о извршењу буџета – Обрасци 5, на синтетичком конту 424100 – Пољопривредне услуге, исказан је мање за 130 хиљада динара од износа исказаног у Финансијском плану Завода за 2023. годину;

12) износи одобрених апропријација у Извештајима о извршењу буџета – Обрасци 5 исказани су више:

- (1) за 70 хиљада динара на синтетичком конту 424300 – Медицинске услуге,
- (2) за 20 хиљада динара на синтетичком конту 424400 – Услуге одржавања аутопутева,
- (3) за десет хиљада на синтетичком конту 424900 – Остале специјализоване услуге,

од износа исказаних у Финансијском плану Завода за 2023. годину;

13) износ одобрених апропријација у Извештајима о извршењу буџета – Обрасци 5, на синтетичком конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, исказан је мање за 941 хиљаду динара од износа исказаног у Финансијском плану Завода за 2023. годину;

14) износ одобрених апропријација у Извештајима о извршењу буџета – Обрасци 5, на синтетичком конту 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме, исказан је више за 759 хиљада динара од износа исказаног у Финансијском плану Завода за 2023. годину;

15) износ одобрених апропријација у Извештајима о извршењу буџета – Обрасци 5, на синтетичком конту 426100 – Административни материјал, исказан је мање за 2.145 хиљада динара од износа исказаног у Финансијском плану Завода за 2023. годину;

16) износи одобрених апропријација у Извештајима о извршењу буџета – Обрасци 5 исказани су више:

- (1) за 80 хиљада динара на синтетичком конту 426300 – Материјали за образовање и усавршавање запослених,
- (2) за 731 хиљаду динара на синтетичком конту 426400 – Материјали за саобраћај,
- (3) за 77 хиљада динара на синтетичком конту 426700 – Медицински и лабораторијски материјали,
- (4) за 1.366 хиљада динара на синтетичком конту 426800 – Материјали за одржавање хигијене и угоститељство,

од износа исказаних у Финансијском плану Завода за 2023. годину;

17) износ одобрених апропријација у Извештајима о извршењу буџета – Обрасци 5, на синтетичком конту 482100 – Остали порези, исказан је мање за 31 хиљаду динара од износа исказаног у Финансијском плану Завода за 2023. годину;

18) износи одобрених апропријација у Извештајима о извршењу буџета – Обрасци 5 исказани су више:

- (1) за 19 хиљада динара на синтетичком конту 482200 – Обавезне таксе,
- (2) за десет хиљада динара на синтетичком конту 482300 – Новчане казне, пенали и камате,

од износа исказаних у Финансијском плану Завода за 2023. годину.

**Откривена неправилност:** Завод је у Извештајима о извршењу буџета – Обрасци 5:

1) у колони 4 (износ планираних прихода и примања) исказао планиране приходе:

(1) за донације и помоћи од међународних организација у већем износу за 603 хиљаде динара и

(2) за приходе из буџета у мањем износу за две хиљаде динара, од прихода планираних Финансијским планом Завода за 2023. годину;

2) у колони 4 (износ одобрених апропријација) више исказао одобрене апропријације у укупном износу од 7.055 хиљада динара:





(1) за социјална давања запосленима у износу од седам хиљада динара,  
(2) за сталне трошкове у износу од 2.810 хиљада динара,  
(3) за трошкове путовања у износу од четири хиљаде динара,  
(4) за услуге по уговору у износу од 1.092 хиљаде динара,  
(5) за специјализоване услуге у износу од 100 хиљада динара,  
(6) за текуће поправке и одржавање у износу од 759 хиљада динара,  
(7) за материјал у износу од 2.254 хиљаде динара,  
(8) за порезе, обавезне таксе, казне, пенале и камате у износу од 29 хиљада динара,  
од апропријација одобрених Финансијским планом Завода за 2023. годину;  
3) у колони 4 (износ одобрених апропријација) мање исказао одобрене апропријације у  
укупном износу од 7.159 хиљада динара:

(1) за накнаде трошкова за запослене у износу од девет хиљада динара,  
(2) за сталне трошкове у износу од 2.656 хиљада динара,  
(3) за трошкове путовања у износу од 84 хиљаде динара,  
(4) за услуге по уговору у износу од 1.163 хиљаде динара,  
(5) за специјализоване услуге у износу од 130 хиљада динара,  
(6) за текуће поправке и одржавање у износу од 941 хиљаде динара,  
(7) за материјал у износу од 2.145 хиљада динара,  
(8) за порезе, обавезне таксе, казне, пенале и камате у износу од 31 хиљаде динара,  
од апропријација одобрених Финансијским планом Завода за 2023. годину,  
што није у складу са одредбом члана 10 став 2 Правилника о начину припреме,  
састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава,  
корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских  
фондова.

**Ризик:** Исказивање планираних прихода и примања, односно одобрених апропријација  
у колони 4 Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 у већем или мањем износу од  
прихода и примања, односно апропријација одобрених финансијским планом, може  
довести до погрешног закључивања да су приходи и примања, односно расходи и издаци  
извршавани у оквирима планираних, односно одобрених износа.

**Препорука број 5:** Препоручује се одговорним лицима Завода да у колону 4 Извештаја  
о извршењу буџета – Образац 5 унесе износе прихода и примања и расхода и издатака  
одобрене финансијским планом.

### 3.2.1.1. Текући приходи – класа 700000

Укупно остварени текући приходи исказани су у Извештајима о извршењу буџета  
– Обрасци 5 (ОП 5002) у износу од 67.330 хиљада динара, и то:

- 1) приходи из буџета Републике у износу од 63.666 хиљада динара,
- 2) приходи из донација и помоћи у износу од 962 хиљаде динара и
- 3) приходи из осталих извора у износу од 2.702 хиљаде динара.

У наредној табели дат је преглед остварених текућих прихода према економској  
класификацији (на нивоу категорије) и по изворима финансирања.



Табела бр.5 Преглед текућих прихода према економској класификацији и по изворима финансирања у 2023. године

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања (у хиљадама динара)			
				Укупно	Из буџета Републике	Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5 (6+7+8)	6	7	8
<i>Програмска активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите</i>							
5057	730000	Донације, помоћи и трансфери	603	603	0	603	0
5069	740000	Други приходи	5.755	3.061	0	359	2.702
5103	790000	Приходи из буџета	51.561	50.911	50.911	0	0
5002	700000	Текући приходи	57.919	54.575	50.911	962	2.702
<i>Програмска активност 0902-0015 – Поддршка раду установа социјалне заштите</i>							
5103	790000	Приходи из буџета	12.755	12.755	12.755	0	0
5002	700000	Текући приходи	12.755	12.755	12.755	0	0
<i>Укупно текући приходи по свим програмским активностима</i>			70.674	67.330	63.666	962	2.702
			%	100%	95%	1%	4%

### 3.2.1.1.1. Донације, помоћи и трансфери – конто 730000

Категорија 730000 – Донације, помоћи и трансфери садржи групе, и то: 731000 – Донације од иностраних држава, 732000 – Донације и помоћи од међународних организација и 733000 – Трансфери од других нивоа власти.

Укупно остварене донације, помоћи и трансфери исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 за Програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите (ОП 5057) у износу од 603 хиљаде динара. Остварени приходи у целости се односе на донације и помоћи од међународних организација – текуће помоћи од ЕУ.

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са донацијама, помоћима и трансферима, и то у вези са текућим помоћима од ЕУ – конто 732300.

### Текуће помоћи од ЕУ – конто 732300

У току 2023. године Завод је остварио приход по основу текућих помоћи од ЕУ у износу од 603 хиљаде динара.

Завод је са ресорним министарством закључио Споразуме о сарадњи на спровођењу пројеката у области управљања миграцијама у Србији<sup>99</sup> у циљу реализовања следећих пројеката:

1) „Поддршка ЕУ у управљању миграцијама у Србији – Унапређење смештајних капацитета, социјалне заштите и приступа образовању II“ (Специјална мера 7), који се финансира средствима Европске уније у трајању од 1. новембра 2021. године до 30. јуна 2022. године;

2) „Јачање капацитета и партнерства за управљање миграцијама у Србији“ (СЕМ), који се финансира средствима Државног секретаријата за миграције Швајцарске, у трајању од 1. јула 2021. године до 30. септембра 2023. године;

<sup>99</sup> Број: 337-00-00037/2022-16, од 24. фебруара 2022. године и број: 0000 98443 2024 13400 007 000 020 014, од 19. јануара 2024. године.



3) „Подршка управљању миграцијама у Србији – Унапређење прихватних капацитета, услуга заштите и приступа образовању III“, који се финансира средствима Европске уније у трајању од 1. септембра 2022. године до 31. августа 2025. године.

На основу Споразума из 2023. године, ресорно министарство ће надокнадити све трошкове настале почев од 1. септембра 2022. године, осим оних који су већ надокнађени.

Пројектима се предвиђа да ресорно министарство, из буџета Пројеката, Заводу надокнађује текуће трошкове смештаја малолетних страних лица без пратње родитеља/старатеља, који су смештени на основу решења надлежног органа старатељства у складу са законом, као и друге трошкове предвиђене Пројектима, а у вези са обезбеђивањем смештаја малолетним страним лицима без пратње родитеља/старатеља.

Завод на месечном нивоу доставља ресорном министарству, од стране овлашћеног лица, потписану и печатом оверену Информацију о попуњености капацитета за услугу смештаја малолетних избеглица/миграната, као и пратећи Захтев за пренос средстава, у форми захтеваној од стране ресорног министарства. Дневна цена услуге за смештај малолетних странаца без пратње родитеља/старатеља, која се плаћа из средстава наведених Пројеката, износи 1.110 динара за остварену услугу закључно са 31. августом 2023. године, а од 1. септембра 2023. године примењује се цена од 1.750 динара. На основу Захтева за пренос средстава ресорно министарство врши пренос средстава из за то опредељених средстава Пројекта. Захтев за пренос средстава се доставља ресорном министарству до 15. дана текућег месеца за претходни месец. Пренос средстава врши се у текућем месецу за претходни месец, односно у складу са динамиком уплате/пријема транши од стране донатора. Правдање плаћених трошкова, у виду пратеће документације, Завод доставља ресорном министарству најкасније 30 дана од исплате средстава по Захтеву за пренос средстава.

Споразумима о сарадњи на спровођењу пројеката у области управљања миграцијама у Србији уговорено је да текуће трошкове смештаја малолетних избеглица/миграната, као и друге трошкове који настану у времену важења споразума, а које је ресорно министарство већ надокнадило Заводу или је дужно да надокнади на основу споразума, Завод неће наплатити из других извора, посебно буџета Републике Србије или буџета локалне самоуправе. Уколико се утврди да трошак који му је надокнађен Завод не може да потврди релевантном документацијом, дужан је да та средстава врати ресорном министарству у року од 15 дана од истека одређеног рока – најкасније 30 дана од исплате средстава по Захтеву за пренос средстава.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију која се тиче информација о попуњености капацитета Радне јединице Центар за смештај малолетних странаца без пратње родитеља или старатеља Завода и захтева за пренос средстава за октобар, новембар и децембар 2022. године, као и за јун и септембар 2023. године. Извршена је и провера дневне цене услуге за смештај малолетних странаца без пратње родитеља/старатеља.

Утврђено је да се остварени приход Завода, у износу од 603 хиљаде динара, односи на надокнаду трошкова смештаја малолетних страних лица без пратње родитеља/старатеља за октобар, новембар и децембар 2022. године.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да приходи исказани на синтетичком конту у оквиру групе 732000 – Донације и помоћи од међународних организација не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



### 3.2.1.1.2. Други приходи – конто 740000

Категорија 740000 – Други приходи садржи групе, и то: 741000 – Приходи од имовине, 742000 – Приходи од продаје добара и услуга, 743000 – Новчане казне и одузета имовинска корист, 744000 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица и 745000 – Мешовити и неодређени приходи.

Укупно остварени други приходи исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 за Програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите (ОП 5069) у износу од 3.061 хиљаде динара, што је 53% планираних.

У наредној табели дат је преглед структуре других прихода.

Табела бр.6 Преглед структуре других прихода

				(у хиљадама динара)
Ознака ОП	Конто	Опис	Износ остварених прихода	
1	2	3	4	
5077	742000	Приходи од продаје добара и услуга	2.702	
5089	744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	359	
Укупно:			3.061	

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са другим приходима, и то у вези са приходима од продаје добара и услуга – конто 742000 и добровољних трансфера од физичких и правних лица – конто 744000.

### Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300

Укупни приходи од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 за Програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите (ОП 5080) у износу од 2.702 хиљаде динара, и то:

- 1) у износу од 1.967 хиљада динара од Школе за основно и средње образовање „Вожд“, Београд (у даљем тексту: Школа „Вожд“) по основу наплате пре-фактурисаних заједничких трошкова;
- 2) у износу од 629 хиљада динара од „Телеком Србија“ а. д. Београд по основу наплате закупа пословног простора;
- 3) у износу од 89 хиљада динара од „Миленијум осигурање“ а. д. о. Београд по основу наплате накнаде штете и
- 4) у износу од 17 хиљада динара од судова Републике Србије по основу наплате трошкова одвођења корисника на заказана рочишта.

#### Финансирање заједничких трошкова

У току 2023. године Завод је остварио приходе од Школе „Вожд“ у износу од 1.967 хиљада динара.

Завод је децембра 1999. године са Школом „Вожд“ (претходни назив: Школа за основно и средње образовање „Васа Стајић“) закључио Уговор о финансирању заједничких трошкова<sup>100</sup>, за финансирање заједничких трошкова (грејања и

<sup>100</sup> Број: 102/1 (Завод) / број: 1/156 (Школа „Вожд“), од 6. децембра 1999. године.



димничарских услуга, електричне енергије, водовода и канализације, градске чистоће, доприноса за грађевинско земљиште и, у случају промене прописа, пореза на имовину, дезинсекције и дератизације) који произилазе из функционисања објекта у Булевару ослобођења број 219 (тадашњи Булевар ЈНА број 219), као и обавеза према друштвеној заједници које се изводе по основу објекта и припадајуће површине дворишта.

Завод и Школа „Вожд“ су се споразумели да заједничке трошкове финансирају у следећој пропорцији: Завод 75%, Школа „Вожд“ 25%. Уговором је дефинисано да ће се финансирање заједничких трошкова вршити тако што ће Завод, по пријему рачуна, упутити задужење Школи „Вожд“ на 25% износа уз приложену фотокопију рачуна, а Школа „Вожд“, по том основу, пренети средстава на рачун Завода. Предвиђено је да уговор важи за 1999, 2000. годину и даље до потписивања другог уговора.

Фебруара 2007. године Завод и Школа „Вожд“ су закључили Уговор о уступању просторија<sup>101</sup>, за уступање школи на коришћење две просторије у сутерену Завода, укупне површине око 60м<sup>2</sup>. Уговорено је да Школа „Вожд“ трошкове струје, грејања, воде и друге плаћа по утрошку, који се евидентира на контролним инструментима. Уговор је закључен на неодређено време.

Завод и Школа „Вожд“ су септембра 2019. године закључили Споразум о уступању на коришћење простора<sup>102</sup>, према коме Завод уступа Школи „Вожд“ на коришћење физкултурну салу, површине 82,22м<sup>2</sup>. Издавање простора за обављање школске наставе физичког образовања врши се без накнаде. Споразум је закључен на неодређено време.

Анексом број 1 Споразума о уступању на коришћење простора<sup>103</sup> предвиђено је да се бестеретно уступање простора на коришћење за обављање школске наставе врши без накнаде, уз обавезу Школе „Вожд“ да трошкове струје, грејања, воде, као и друге трошкове који се односе на месечне режије, плаћа по утрошку, који се евидентира на контролним инструментима.

У фебруару 2021. године, Завод је са Школом „Вожд“ закључио Уговор о бестеретном уступању просторија на коришћење<sup>104</sup>, за уступање просторија које се налазе у објекту Завода, укупне површине 281,8м<sup>2</sup> (138,16м<sup>2</sup> у приземљу и 143,64м<sup>2</sup> на првом спрату), ради коришћења за потребе ученичке задруге. Школа „Вожд“ се обавезала да трошкове струје, грејања, воде, као и друге трошкове који се односе на месечне режије, плаћа по утрошку, који се евидентира на контролним инструментима. Уговор је закључен на неодређено време.

У поступку ревизије утврђено је да је Завод:

1) приходе остварене наплатом префактурисаних трошкова струје, грејања, воде и других трошкова који се односе на месечне режије из ранијих година (рефундација расхода из ранијих година) у износу од 362 хиљаде динара евидентирао на конту 742300 – Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице уместо на конту 772100 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године;

2) приходе остварене наплатом префактурисаних трошкова струје, грејања, воде и других трошкова, који се односе на месечне режије из текуће године, евидентирао на конту 742300 – Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице уместо да коригује (сторнира) извршене расходе на одговарајућим синтетичким контима групе 421000 – Стални трошкови. На овај начин Завод је више

<sup>101</sup> Број: 01-144 (Завод) / број: 20 (Школа „Вожд“), од 5. фебруара 2007. године.

<sup>102</sup> Број: 1664, од 30. септембра 2019. године (Завод) / број: 33, од 1. октобра 2019. године (Школа „Вожд“).

<sup>103</sup> Број: 154/1 (Завод) / број: 293 (Школа „Вожд“), од 1. фебруара 2021. године.

<sup>104</sup> Број: 154 (Завод) / број: 292 (Школа „Вожд“), од 1. фебруара 2021. године.





исказао приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300 у износу од 1.605 хиљада динара и расходе за сталне трошкове – конто 421000 у истом износу.

**Откривена неправилност:** У Извештају о извршењу буџета – Образац 5, Завод је више исказао приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300 у износу од 362 хиљаде динара, а мање меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године – конто 772100 у истом износу, јер је приходе остварене наплатом пре-фактурисаних трошкова струје, грејања, воде и других трошкова који се односе на месечне режије из ранијих година (рефундација расхода из ранијих година) евидентирао као приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице, што није у складу са чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Евидентирање пословне промене супротно прописима може утицати на нетачно и непотпуно исказивање података у финансијским извештајима.

**Препорука број 6:** Препоручује се одговорним лицима Завода да приходе остварене по основу рефундације трошкова из претходног обрачунског периода евидентирају на прописаној економској класификацији, у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Откривена неправилност:** У Извештају о извршењу буџета – Образац 5, Завод је више исказао приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300 у износу од 1.605 хиљада динара као и расходе за сталне трошкове – конто 421000 за исти износ, јер није кориговао (сторнирао) извршене расходе за сталне трошкове већ их је евидентирао као приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Евидентирање пословне промене супротно прописима може утицати на нетачно и непотпуно исказивање података у финансијским извештајима.

**Препорука број 7:** Препоручује се одговорним лицима Завода да приходе остварене по основу рефундације трошкова из текућег обрачунског периода евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Завод је Школи „Вожд“, у току 2023. године, издавао два задужења месечно по основу финансирања заједничких трошкова струје, грејања, воде, као и других трошкова који се односе на месечне режије, а на основу закључених уговора.

У поступку ревизије утврђено је да је Завод у обрачуну по основу Уговора о финансирању заједничких трошкова из децембра 1999. године вршио префактурисавање трошкова Школи „Вожд“ у складу са уговором предвиђеним процентом (25%), док је у обрачуну по основу Уговора о бестеретном уступању просторија на коришћење из фебруара 2021. године Завод примењивао стопе од 28,3% за префактурисавање трошкова Школи „Вожд“, а није обрачуновао по утрошку како је предвиђено уговором.



**Откривена неправилност:** У току 2023. године, Завод није вршио префактурисавање заједничких трошкова струје, грејања, воде, као и других трошкова који се односе на месечне режије, како је предвиђено чланом 4 закљученог Уговора о бестеретном уступању просторија на коришћење.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Одговорна лица Завода су предузела мере за отклањање откривене неправилности и у 2024. години закључила анекс 1 уговора, којим је измењен члан 4 уговора и извршила префактурисавање заједничких трошкова струје, грејања, воде, као и других трошкова који се односе на месечне режије у процентуланом износу од 28,3%, односно како је предвиђено чланом 4 Анекс 1 Уговора.

#### *Давање у закуп пословног простора*

Законом о јавној својини прописано је да су носиоци права јавне својине Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и да, између осталих, установе чији је оснивач Република Србија, које немају статус државног органа и организације, имају право коришћења на непокретним и покретним стварима у јавној својини које су им пренете на коришћење.<sup>105</sup>

Одредбама члана 22 ст. 1 и 2 Закона о јавној својини прописано је да носиоци права коришћења имају право да ствар држе и да је користе у складу са природом и наменом тих ствари, да је дају на коришћење другом носиоцу права коришћења или у закуп и да њоме управљају, као и да се давање на коришћење или у закуп ствари у својини Републике Србије, осим ствари које користи Народна банка Србије, врши по претходно прибављеној сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије.

Завод је са „Телеком Србија“ а. д. Београд закључио Уговор о закупу<sup>106</sup>, за давање у закуп пословног простора у поткровљу, као и на кровној тераси објекта који се налази на кп. 6514, К.О. Вождовац у Булевару ослобођења број 219, у Београду, за постављање и инсталацију радио-базне станице, антенских носача, антена, система преноса и друге телекомуникационе и припадајуће опреме и уређаја. Уговорена месечна закупнина износи 400 евра, нето, у динарској противвредности обрачунатој по званичном средњем курсу Народне банке Србије на дан промета, увећана за ПДВ. Чланом 6 ст. 1 и 3 Уговора о закупу предвиђено је да се уговор закључује на рок од пет година и да се, уколико ниједна од уговорних страна не откаже даље важење уговора најкасније једну годину пре истека рока од пет година, важење уговора обнавља за наредне узастопне петогодишње периоде све док једна од уговорних страна не откаже даље важење уговора отказом, који мора бити саопштен другој уговорној страни најкасније једну годину пре истека текућег периода.

Јула 2016. године „Телеком Србија“ а. д. Београд је обавестио<sup>107</sup> Завод да је 11. јуна 2016. године ступио у посед простора на кровној тераси објекта Завода у Булевару ослобођења број 219, Београд, закупљеног за потребе постављања и инсталације радио-базне станице по основу претходно закљученог Уговора о закупу, као и да је услов за плаћање закупнине наступио 1. јуна 2016. године. Марта 2018. године „Телеком Србија“

<sup>105</sup> Члан 18 ст. 1 и 6 Закона о јавној својини.

<sup>106</sup> Број: 110928/1-2016, од 21. марта 2016. године.

<sup>107</sup> Обавештењем о уласку у посед, број: 259653/1-2016, од 6. јула 2016. године.





а. д. Београд је известио<sup>108</sup> Завод да базна станица мобилне телефоније, која је инсталирана на адреси Булевар ослобођења број 219, није активна.

Фебруара 2019. године Завод је упутио ресорном министарству Захтев за сагласност за издавање пословног простора у закуп<sup>109</sup>. Априла 2019. године ресорно министарство је одговорило<sup>110</sup> Заводу да је, противно Закону о јавној својини, неовлашћено закључио предметни уговор о закупу без сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, односно без закључка Владе Републике Србије о давању на привремено коришћење предметне непокретности у својини Републике Србије за наведене намене.

У поступку ревизије утврђено је да није прибављена сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије за издавање у закуп пословног простора Завода.

**Откривена неправилност:** У току 2023. године, Завод је остварио приход од давања у закуп пословног простора у износу од 629 хиљада динара, без прибављене сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, што није у складу са чланом 22 ст. 1 и 2 Закона о јавној својини.

**Ризик:** Услед издавања у закуп пословног простора без сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, постоји ризик ојед незаконитог поступања.

**Препорука број 8:** Препоручује се одговорним лицима Завода да пословни простор издају у закуп уз претходно прибављену сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије.

У поступку ревизије утврђено је да је Завод приход од накнаде штете по полиси осигурања у износу од 89 хиљада динара евидентирао на конту 742316 – Приходи које остварују установе социјалне заштите по основу обављања проширене делатности уместо на одговарајућем конту у оквиру синтетичког конта 741400 – Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања.

**Откривена неправилност:** У Извештају о извршењу буџета – Образац 5, Завод је више исказао приход од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300 у износу од 89 хиљада динара и у истом износу мање исказао приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања – конто 741400, јер је приход од накнаде штете по полиси осигурања евидентирао као приход који остварују установе социјалне заштите по основу обављања проширене делатности, што није у складу са одредбама члана 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Евидентирање пословне промене на погрешној економској класификацији може утицати на нетачно и непотпуно исказивање података у финансијским извештајима.

**Препорука број 9:** Препоручује се одговорним лицима Завода да приходе од накнаде штете по полиси осигурања евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

<sup>108</sup> Дописом број: 100573/1-2018, од 9. марта 2018. године.

<sup>109</sup> Број: 300, од 6. фебруара 2019. године.

<sup>110</sup> Дописом број: 361-03-4/2019-09, од 3. априла 2019. године.



## Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица – конто 744100

Укупни текући добровољни трансфери од физичких и правних лица исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 за Програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите (ОП 5090) у износу од 359 хиљада динара.

У наредној табели дат је преглед остварених текућих добровољних трансфера од правних лица.

Табела бр.7 Преглед текућих добровољних трансфера од правних лица у 2023. години

(у хиљадама динара)		
Редни број	Назив правног лица	Износ остварених прихода
1	2	3
1.	„Телеком Србија“ а. д. Београд	300
2.	Апотекарска установа „Pharma product“	24
3.	Самостална радња „JET-COOL“, Матић Горан пр	35
Укупно:		359

Одредбом члана 2 став 1 тачка 45) Закона о буџетском систему прописано је да је донација наменски бесповратан приход који се остварује на основу писаног уговора између даваоца и примаоца донације.

Одредбама чл. 1 и 2 Закона о донацијама и хуманитарној помоћи<sup>111</sup> прописано је да државни органи, јединице локалне самоуправе, јавна предузећа, јавне установе, друге организације и заједнице које не остварују добит, као и домаће и стране хуманитарне организације могу примити донације и хуманитарну помоћ, које могу бити у роби (осим дувана и дуванских прерађевина, алкохолних пића и путничких аутомобила), услугама, новцу, хартијама од вредности, имовинским и другим правима.

Инструкцијом о начину поступања установа социјалне заштите, извештавања и евидентирања у вези са пријемом донација<sup>112</sup> уређено је да, у циљу сврсисходности, уједначеног поступања и праксе и правне сигурности, потребно је да установе социјалне заштите општим актом ближе уреде начин и поступак примања донације, извештавања и начин евидентирања. За донације чија вредност не прелази један милион динара, установа социјалне заштите не закључује уговор о донацији, али је обавезно прибављање писмене изјаве донатора о спремности на донацију, односно писма намере донатора и писмени прихват исте од стране примаоца донације – установе социјалне заштите. Донације у новцу уплаћују се на рачун установе социјалне заштите, са посебно дефинисаном наменом.

Управни одбор Завода донео је Правилник о донацијама, поклонима и легатима<sup>113</sup>.

У току 2023. године, Завод је примио донације у роби и опреми, за које постоје закључени уговори о донацији са донаторима или писма намере донатора, у складу са Инструкцијом о начину поступања установа социјалне заштите, извештавања и евидентирања у вези са пријемом донација.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију (аналитичке картице, налоге за књижење, уговоре о донацији и писма намере донатора) која је била основ за евидентирање остварених прихода. Утврђено је да су приходи остварени по основу текућих добровољних трансфера од физичких и правних лица правилно евидентирани и исказани.

<sup>111</sup> „Службени лист СРЈ“, бр. 53/01, 61/01 – испр. и 36/02 и „Службени гласник РС“, број 101/05 – др. закон.

<sup>112</sup> Број: 401-00-214/2021-09, од 12. фебруара 2021. године.

<sup>113</sup> Број: 3163, од 13. децембра 2017. године.



### 3.2.1.1.3. Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 770000

Категорија 770000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода садржи групе, и то: 771000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода и 772000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године.

Меморандумске ставке за рефундацију расхода нису исказане у Извештајима о извршењу буџета – Обрасци 5.

У поступку ревизије утврђено је да приходи остварени наплатом префактурисаних трошкова струје, грејања, воде и других трошкова, који се односе на месечне режије из текуће године, нису евидентирани и сторнирани на синтетичком конту у оквиру групе 771000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода.

Такође, утврђено је да је Завод, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, више исказао приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300 у износу од 362 хиљаде динара, а мање меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године – конто 772100 у истом износу, јер је приходе остварене наплатом префактурисаних трошкова струје, грејања, воде и других трошкова који се односе на месечне режије из ранијих година (рефундација расхода из ранијих година) евидентирао као приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице (описано у Напомени 3.2.1.1.2 Други приходи – конто 740000).

### 3.2.1.1.4. Приходи из буџета – конто 790000

Категорија 790000 – Приходи из буџета садржи групу 791000 – Приходи из буџета која садржи синтетички конто 791100 – Приходи из буџета који садржи аналитички конто на којем се књиже приходи из буџета.

У 2023. години, за обављање делатности установа социјалне заштите у Извештајима о извршењу буџета – Обрасци 5, Завод је исказао приходе из буџета Републике Србије у износу од 63.666 хиљада динара, и то:

- 1) за Програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите у износу од 50.911 хиљада динара,
- 2) за Програмску активност 0902-0015 – Подршка раду установа социјалне заштите у износу од 12.755 хиљада динара.

Остварени приходи су распоређени за извршавање расхода датих у наредној табели.

Табела бр.8 Структура расхода за Програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите и Програмску активност 0902-0015 – Подршка раду установа социјалне заштите

(у хиљадама динара)			
Конто	Опис	Текућа апропријација	Извршено
1	2	3	4
<i>Програмска активност 0005 - Обављање делатности установама социјалне заштите</i>			
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	41.116	40.784
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	6.237	6.178
413000	Накнаде у натури	58	57
414000	Социјална давања запосленима	483	482
415000	Накнаде трошкова за запослене	1.069	959
421000	Стални трошкови	480	480



(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Текућа апропријација	Извршено
1	2	3	4
422000	Трошкови путовања	133	132
423000	Услуге по уговору	291	286
424000	Специјализоване услуге	60	42
425000	Текуће поправке и одржавање	412	412
426000	Материјал	457	457
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	761	639
482000	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	4	3
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	1	0
	Укупно:	51.562	50.911
<i>Програмска активност 0015 - Подришка раду установа социјалне заштите</i>			
421000	Стални трошкови	5.140	5.140
425000	Текуће поправке и одржавање	2.300	2.300
426000	Материјал	5.315	5.315
	Укупно:	12.755	12.755
	Свега:	64.317	63.666

Завод је установа социјалне заштите у којој се спроводе васпитне мере, у складу са посебним прописима.

Одредбама члана 51 Закона о социјалној заштити прописано је да се домским смештајем кориснику обезбеђује становање и задовољење основних животних потреба, као и здравствена заштита. Домским смештајем детета обезбеђује се и приступ образовању.

Одредбом члана 72 став 1 Закона о социјалној заштити прописано је да, у зависности од социјално-економског статуса корисника, плаћање услуге може бити:

- 1) у целости из средстава корисника, његовог сродника или трећег лица;
- 2) уз делимично учешће корисника, његовог сродника, трећег лица или буџета Републике Србије, аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе;
- 3) у целости из буџета Републике Србије, аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе.

У складу са одредбама члана 4 Правилника о критеријумима и мерилима за утврђивање цена услуга у области социјалне заштите које финансира Република<sup>114</sup>, цену услуга у установи социјалне заштите и центру за социјални рад, када обезбеђује смештај корисника, чини део средстава која су у установи намењена за:

- 1) материјалне трошкове;
- 2) амортизацију;
- 3) текуће и инвестиционо одржавање;
- 4) нематеријалне трошкове;
- 5) зараде и остала примања запослених у складу са законом и колективним уговором;
- 6) законске обавезе.

Цена се утврђује по кориснику за пун капацитет установе, у складу са условима смештаја.

<sup>114</sup> „Службени гласник РС“, бр. 15/92, 100/93, 12/94, 51/97, 70/03, 97/03, 99/04, 100/04 – испр., 25/05, 77/05, 60/06 и 8/11.



Ресорно министарство је донело Решење о ценама услуга установа социјалне заштите<sup>115</sup> којим је утврдило месечну и дневну цену услуга установа социјалне заштите. Наведеним Решењем утврђене су месечне цене услуга у Заводу за васпитање деце и омладине Београд за децу школског узраста – 34.615 динара.

Одредбама члана 23 ст. 1 и 2 Закона о социјалној заштити прописано је да се о корисницима, правима која су остварили и услугама које су им пружене води евиденција, у складу са овим законом и другим прописима. Евиденција се води у електронском, а може и у папирном облику.

Ресорно министарство је имплементирало Јединствени информациони систем установа социјалне заштите за смештај лица – ЈИСУСЗ. Састоји се од четири модула, и то: модул за евидентирање свих података о корисницима, модул за обраду података и фактурисање, модул за евиденцију матичне здравствене амбуланте и платформа за преузимање извештајних података између установа за смештај корисника, ресорног министарства и републичких/покрајинских завода за социјалну заштиту.

Завод у свом раду користи овај информациони систем и води евиденцију корисника у ЈИСУСЗ.

У наредној табели дат је преглед корисника Завода на дан 1. јануар 2023. године и на дан 31. децембар 2023. године.

Табела бр.9 Преглед корисника Завода на дан 1.1.2023. године и на дан 31.12.2023. године

Мушки корисници		Женски корисници		Укупно корисника	
на дан 01.01.2023.	на дан 31.12.2023.	на дан 01.01.2023.	на дан 31.12.2023.	на дан 01.01.2023.	на дан 31.12.2023.
16	20	6	6	22	26

На одабраном узорку проверена је усаглашеност података о корисницима у ЈИСУСЗ са подацима из досијеа корисника и утврђено је да су подаци унети у ЈИСУСЗ у складу са подацима у досијеима корисника.

На основу члана 76 Закона о социјалној заштити, надлежни центар за социјални рад решење о смештају доставља и ресорном министарству, што представља основ за обезбеђење средстава из буџета.

Ресорно министарство је 2018. године донело Директиву<sup>116</sup> којом је ближе уредило да се износ средстава по основу услуга смештаја у установу социјалне заштите утврђује обрачуном у организационој јединици надлежној за обрачун и аутоматску обраду података на основу правно релевантне документације.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију (тзв. листинге) коју ресорно министарство доставља месечно Заводу, а која представља основ за обезбеђивање средстава из буџета Републике Србије. Листинг садржи списак корисника који су користили услуге смештаја у установи у месецу за који се листинг доставља, личне податке корисника, податке о утврђеној цени смештаја, податке о износу средстава за личне потребе (цпарца) на који корисник има право, као и детаљне податке о начину плаћања услуге смештаја (плаћање из пензије, учешће сродника, остали приходи, умањења, буџет Републике Србије) и др.

<sup>115</sup> Број: 401-00-775/2020-09, од 25. јуна 2020. године.

<sup>116</sup> Директива о међусобним обавезама и одговорностима Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања и установа социјалне заштите – индиректних буџетских корисника у надлежности министарства, број: 110-00-18/2018-01, од 19. јануара 2018. године.



У поступку ревизије утврђено је да Завод нема усвојену процедуру, односно нема успостављене одговарајуће контролне активности, у делу контроле и провере података које доставља ресорно министарство.

Извршен је увид у листинге за целу 2023. годину, као и у закаснеле исплате за целу 2023. годину и упоређени су подаци из ЈИСУСЗ. Прегледом документације утврђено је да:

- 1) листинзи које доставља ресорно министарство садрже кориснике који никада нису били у Заводу;
- 2) листинзи које доставља ресорно министарство садрже кориснике који се више не налазе у Заводу;
- 3) Завод није уредно и редовно контролисао и захтевао корекцију документације (листинга) коју добија од ресорног министарства, а која представља основ за обезбеђење средстава из буџета.

Одговорна лица Завода, односно в. д. директора је, у поступку ревизије, донела Процедuru о начину и поступку контроле података о корисницима у листингу<sup>117</sup>, којом је уређен начин и поступак контроле и провере података које доставља ресорно министарство.

### 3.2.1.2. Текући расходи – класа 400000

Укупно извршени текући расходи исказани су у Извештајима о извршењу буџета – Образци 5 (ОП 5173) у износу од 67.158 хиљада динара, и то:

- 1) расходи на терет буџета Републике у износу од 63.666 хиљада динара;
- 2) расходи из донација и помоћи у износу од 687 хиљада динара и
- 3) расходи из осталих извора у износу од 2.805 хиљада динара.

У наредној табели дат је преглед текућих расхода према економској класификацији (на нивоу категорије) и по изворима финансирања.

Табела бр.10 Преглед текућих расхода према економској класификацији и по изворима финансирања у 2023. године

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака (у хиљадама динара)				
				Укупно	На терет буџета Републике	Из донација и помоћи	Из осталих извора	
1	2	3	4	5 (6+7+8)	6	7	8	
<i>Програмска активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите</i>								
5174	410000	Расходи за запослене	48.963	48.460	48.460	0	0	
5196	420000	Коришћење услуга и роба	8.017	5.053	1.808	687	2.558	
5309	470000	Социјално осигурање и социјална заштита	761	639	639	0	0	
5324	480000	Остали расходи	460	251	4	0	247	
5173	400000	Текући расходи	58.201	54.403	50.911	687	2.805	
<i>Програмска активност 0902-0015 – Подришка раду установа социјалне заштите</i>								
5196	420000	Коришћење услуга и роба	12.755	12.755	12.755	0	0	
5173	400000	Текући расходи	12.755	12.755	12.755	0	0	
<i>Укупно текући расходи по свим програмским активностима:</i>			70.956	67.158	63.666	687	2.805	
%				100%	95%	1%	4%	

<sup>117</sup> Број: 801, од 19. априла 2024. године.





## Расходи за запослене – конто 410000

Категорија 410000 – Расходи за запослене садржи групе, и то: 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, 413000 – Накнаде у натури, 414000 – Социјална давања запосленима, 415000 – Накнада трошкова за запослене, 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, 417000 – Посланички додатак и 418000 – Судијски додатак.

Завод је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 за Програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите (ОП 5174) исказао расходе за запослене у износу од 48.460 хиљада динара.

У наредној табели дат је преглед планираних и извршених расхода за запослене.

Табела бр.11 Преглед планираних и извршених расхода за запослене у 2023. години

(у хиљадама динара)					
Ознака ОП	Економска класификација	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода	Процент извршења
1	2	3	4	5	6 = 5 / 4
5175	411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	41.116	40.784	99%
5177	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	6.237	6.178	99%
5181	413000	Накнаде у натури	58	57	98%
5183	414000	Социјална давања запосленима	483	482	100%
5188	415000	Накнада трошкова за запослене	1.069	959	90%
<i>Укупно:</i>			<i>48.963</i>	<i>48.460</i>	<i>99%</i>

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за запослене.

### 3.2.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

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), задужењем одговарајућег субаналитичког конта у оквиру овог синтетичког конта.

У Извештају о извршењу буџета – Образац 5, Завод је исказао расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 40.784 хиљаде динара који се у потпуности односе на Програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите.

### Број запослених и заснивање радног односа у току 2023. године у Заводу

Број извршилаца на пословима пружања услуга социјалног рада у Заводу утврђен је Решењем<sup>118</sup> ресорног министарства. Укупно утврђен број извршилаца је 36, а њихове плате се финансирају из буџета Републике Србије (18 запослених) и из цене смештаја (18 запослених).

<sup>118</sup> Број: 119-01-214/02-09, од 10. фебруара 2006. године.





У току 2023. године, Завод је примењивао Правилник о организацији и систематизацији радних места из 2016. године у којем је наведено да је укупан број извршилаца 48 (за 46 запослених плате се финансирају из буџета Републике Србије, а за двоје из средстава Града Београда). На овај Правилник ресорно министарство је дало сагласност<sup>119</sup> у којој се позвало на Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне Покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину<sup>120</sup>, у којој је наведено да је максимални број запослених за 2015. годину у Заводу 38. Наведена Одлука је престала да важи 30. јуна 2017. године. Важећом Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне Покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину<sup>121</sup> максимални број запослених у Заводу је исто 38.

У Записнику о ванредном инспекцијском надзору<sup>122</sup> издатом од стране Одељења за инспекцијски надзор Сектора за бригу о породици и социјалну заштиту ресорног министарства, наведено је да је потребно Правилник о организацији и систематизацији радних места ускладити са изменом у организационој структури, која се односи на организациони део – Прихватилиште са прихватном станицом. Уједно је наложено да је потребно и да се ускладе називи радних места са Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору<sup>123</sup>.

Завод је у фебруару 2024. године донео предлог Правилника о организацији и систематизацији радних места који је уподобио у складу са налогом Одељења за инспекцијски надзор и у ком је предвидео укупно 38 извршилаца. У допису уз предлог овог Правилника, Завод се поред Записника о ванредном инспекцијском надзору позвао и на Решење ресорног министарства из 2006. године којим је у Заводу утврђено укупно 36 запослених.

У поступку ревизије утврђено је да је Завод у јануару 2023. године исплатио плату за 35 запослених, док је у децембру исте године исплатио плату за укупно 32 запослена.

Услови за заснивање радног односа прописани су одредбама чл. 24–29 Закона о раду.

Одредбама Закона о буџетском систему прописана су ограничења у погледу заснивања радног односа са новим лицима ради попуњавања слободних, односно упражњених радних места, као и ограничење укупног броја запослених на одређено време код корисника јавних средстава (члан 27к). Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава<sup>124</sup> ближе је уређен поступак за прибављање сагласности за заснивање радног односа са новим лицима.

У току 2023. године, Завод је засновао радни однос са десет лица закључивањем уговора о раду на неодређено време, по конкурсу, за које је Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава Закључком<sup>125</sup> дала сагласност.

<sup>119</sup> Број: 110-00-78/2016-09, од 2. фебруара 2016. године.

<sup>120</sup> „Службени гласник РС“, број 101/15.

<sup>121</sup> „Службени гласник РС“, бр. 61/17, 82/17, 92/17, 111/17, 14/18, 45/18, 78/18, 89/18, 102/18, 30/19, 42/19, 59/19, 79/19, 84/19 и 88/19.

<sup>122</sup> Број: 551-00-00348/2022-19, од 15. марта 2023. године.

<sup>123</sup> „Службени гласник РС“, бр. 81/17, 6/18 и 43/18.

<sup>124</sup> „Службени гласник РС“, бр. 159/20 и 116/23.

<sup>125</sup> 51 број: 112-3431/2023, од 26. априла 2023. године.



## Плате по основу цене рада

У 2023. години, Завод је извршио расходе за плате по основу цене рада у износу од 30.715 хиљада динара.

Одредбом члана 2 став 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама 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.

Основица за обрачун и исплату плата запослених у државним органима и јавним службама утврђује се актом Владе Републике Србије у нето износу (члан 3 став 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама).

У наредној табели дат је преглед основица за обрачун и исплату плата у 2023. години.

Табела бр.12 Основица за обрачун и исплату плата у 2023. години<sup>126</sup>

Опис	Период примене	(у динарима)
		Нето износ основице
за доктора медицине, доктора стоматологије/доктора денталне медицине, магистра фармације и магистра фармације – медицинског биохемичара са завршеним интегрисаним академским студијама здравствене струке	од јануара 2023. године	4.740,44
	од септембра 2023. године	-
за медицинску сестру, здравственог техничара, односно друга лица са завршеном одговарајућом високом, односно средњом школом здравствене струке	од јануара 2023. године	4.955,92
	од септембра 2023. године	5.228,50
за неговатељице	од јануара 2023. године	4.697,34
	од септембра 2023. године	4.955,69
за остале запослене (немедицинско особље)	од јануара 2023. године	4.270,30
	од септембра 2023. године	-

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 осталих, 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 и деце у стационару до три године старости.

Обрачун плата у Заводу се обавља преко централизованог система за обрачун примања „ИСКРА“. Централизовани обрачун примања врши се на основу уношења

<sup>126</sup> Подаци преузети из Закључака Владе Републике Србије 05 бр. 121-11120/2022 од 29. децембра 2022. године и 121-8545/2023 од 18. септембра 2023. године.



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 плата, накнада и осталих примања.

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

Утврђено је да је Завод, приликом обрачуна плата у 2023. години, примењивао основицу за обрачун и исплату плата утврђену актом Владе Републике Србије, као и да је примењивао коефицијенте из уговора о раду/анекса уговора о раду који су у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

### **Додаци на плату и накнаде плате**

Право запослених на додатке на плату и накнаде плате утврђено је прописима којима се уређују права запослених, и то: Законом о платама у државним органима и јавним службама (у даљем тексту: Закон о платама), Законом о раду и Посебним колективним уговором за социјалну заштиту у Републици Србији.

Наведеним прописима утврђено је право на шест различитих додатака на плату, и то за: време проведено у радном односу (минули рад), рад дужи од пуног радног времена, рад на дан државног и верског празника који је нерадни дан, рад ноћу, рад недељом и приправност. У случају када се истовремено стекну услови за увећање плате по више основа, плата се увећава процентом добијеним сабирањем процената увећања по свим основама.

Одредбама члана 5 ст. 1 и 4 Закона о платама прописани су додаци на плату, као и то да основицу за обрачун додатка на плату чини основна плата утврђена овим законом.

Увидом у обрачунске листиће запослених, извршена је провера тачности обрачуна и исплате додатака на плату запослених у Заводу и утврђено је да је Завод додатке на плату и накнаду плате обрачунавао у складу са прописима.

Завод је радно време организовао Одлуком о радном времену коју је донела в. д. директора.

У поступку ревизије извршен је увид у месечне рекапитулације обрачуна плата за 2023. годину, налоге за књижење плата, изводе и евиденције присутности на раду.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### **Увођење скраћеног радног времена**

Одредбама члана 13 Закона о безбедности и здрављу на раду прописано је да је послодавац дужан да донесе акт о процени ризика у писменој форми за сва радна места у радној околини и да утврди начин и мере за њихово отклањање. Акт о процени ризика се заснива на утврђивању могућих врста опасности и штетности на радном месту и у радној околини, на основу којих се врши процена ризика од настанка повреда и оштећења здравља запосленог. Начин и поступак процене ризика на радном месту и у



радној околини ближе је прописан Правилником о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини.

Одредбама члана 16 Закона о безбедности и здрављу на раду прописано је да је послодавац дужан да актом о процени ризика, на основу оцене службе медицине рада, одреди посебне здравствене услове које морају испуњавати запослени на радном месту са повећаним ризиком, као и да служби медицине рада, коју ангажује, обезбеди услове за самостално обављање послова заштите здравља запослених. Одредбом члана 41 став 1 наведеног закона прописано је да послодавац ангажује службу медицине рада за обављање послова заштите здравља запослених на раду. Ставом 2 истог члана прописано је да је служба медицине рада дужна да обавља послове у складу са овим законом, а нарочито, између осталог, да учествује у идентификацији и процени ризика на радном месту и у радној околини приликом састављања акта о процени ризика, као и да оцењује и утврђује посебне здравствене способности које морају да испуњавају запослени за обављање одређених послова на радном месту са повећаним ризиком.

Одредбама чл. 3–6 Посебног колективног уговора 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 и друге мере.

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 смерница. На Завод се односе смернице под тачком 2) II група – од 36 часова недељно, и то (2) стални непосредни рад са децом са поремећајима у друштвеном понашању у заводима за васпитање деце и омладине.

У поступку ревизије извршен је увид у Акт о процени ризика из априла 2015. године.

Правилником о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини прописано је да се актом о процени ризика уређују начин и поступак процене ризика од настанка повреда на раду или оштећења здравља, односно обољења запосленог на радном месту и у радној околини, као и начин и мере за њихово отклањање.<sup>127</sup>

Процена ризика, између осталог, обухвата и снимање организације рада, у складу са чланом 3 став 3 тачка 3) истог Правилника, а то подразумева увид у акт послодавца којим се уређује његово унутрашње уређење, односно организација и систематизација радних места за обављање послова из делатности послодавца и другу документацију послодавца која се односи на организацију рада, као и непосредну проверу прописане,

<sup>127</sup> Члан 1 Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини.



односно утврђене организације рада и фактичког стања организације рада код послодавца, у складу са чланом 6 став 1 наведеног Правилника.

Увидом у Акт о процени ризика утврђено је да је извршена процена ризика за 22 радна места. Процењено је да сва радна места, осим радног места „васпитач – ноћни васпитач“, не представљају радна места са повећаним ризиком, већ су предвиђене превентивне мере којима се смањује вероватноћа да се нежељени догађаји десе. Радно место „васпитач – ноћни васпитач“ је процењено као радно место са повећаним ризиком.

Акт о процени ризика подлеже делимичним изменама и допунама када је процена заснована на подацима који нису ажурни, у складу са чланом 15 став 2 тачка 4) Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини.

Завод је 2016. године донео Правилник о организацији и систематизацији радних места.

У поступку ревизије утврђено је да Завод није извршио измене и допуне Акта о процени ризика, односно није извршио његово усаглашавање са Правилником о организацији и систематизацији радних места из 2016. године.

**Откривена неправилност:** Завод није изменио и допунио Акт о процени ризика на радним местима и у радној околини након доношења Правилника о организацији и систематизацији радних места из 2016. године, што није у складу са чланом 15 став 2 тачка 4) Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини.

**Ризик:** Уколико се акт о процени ризика не усагласи са новим интерним актом о организацији и систематизацији радних места, постоји ризик да се неће применити све мере заштите на радним местима на којима можда постоји ризик за здравље и безбедност људи.

**Препорука број 10:** Препоручује се одговорним лицима Завода да измене и допуне Акт о процени ризика на радним местима и у радној околини, у складу са Правилником о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини.

У поступку ревизије утврђено је да је Завод увео скраћено радно време запосленима на радним местима: руководилац радне јединице, психолог, социјални радник, педагог и медицински техничар, применом смерница из члана 6 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији, за чија радна места Актом о процени ризика није утврђено да су са повећаним ризиком, што није у складу са одредбама члана 52 став 2 Закона о раду и члана 5 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији.

На овај начин Завод је преузео обавезе и извршио расходе за плате у износу од 851 хиљаде динара за време које није проведено на раду, односно за 1.408 часова који нису проведени на раду (разлика између пуног радног времена или времена које се сматра пуним и стварно проведеног времена на раду).

У наредној табели дат је преглед радних места којима је уведено скраћено радно време, дужина скраћеног радног времена и број запослених са скраћеним радним временом.

Табела бр.13 *Скраћено радно време у Заводу*

Назив радног места	Дужина скраћеног радног времена	Број запослених са скраћеним радним временом
1	2	3
Руководилац радне јединице	36 часова	2
Психолог	36 часова	1
Педагог	36 часова	2
Социјални радник	36 часова	2
Васпитач	36 часова	9
Медицински техничар	36 часова	1
Укупан број запослених са скраћеним радним временом:		17

**Откривена неправилност:** Завод је увео скраћено радно време одређеним запосленима (руководилац радне јединице, психолог, педагог, социјални радник и медицински техничар) применом смерница из члана 6 став 2 тачка 2) Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србије, за чија радна места Актом о процени ризика на радним местима и у радној околини није утврђено да су са повећаним ризиком, што није у складу са одредбама члана 52 став 2 Закона о раду и чл. 5 и 6 став 2 тачка 2) Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србије.

**Ризик:** Уколико се уводи скраћено радно време за радна места за која није утврђено да су радна места са повећаним ризиком, јавља се ризик од ненаменског трошења јавних средстава.

**Препорука број 11:** Препоручује се одговорним лицима Завода да акта којима се уводи скраћено радно време ускладе са прописима који уређују ову област.

### 3.2.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

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, задужењем одговарајућих субаналитичких конта у оквиру ове групе.

У Извештају о извршењу буџета – Образац 5, Завод је исказао социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 6.178 хиљада динара који се у потпуности односе на Програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршена је провера тачности обрачуна и исплате социјалних доприноса на терет послодавца и утврђено је да је Завод примењивао прописане стопе доприноса.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 3.2.1.2.3. Накнаде у природи – конто 413000

Група 413000 – Накнаде у природи садржи синтетички конто 413100 – Накнаде у природи који садржи аналитичка конта на којима се књиже накнаде у природи, обезбеђивање стамбеног простора запосленима, дуготрајна роба, роба и услуге које обезбеђује послодавац, превоз на посао и са посла (маркица), паркирање, дечији вртић који плаћа послодавац и износ разлике између редовне и снижене каматне стопе код





давања кредита запосленима. Књижење ових расхода спроводи се задужењем одговарајућих субаналитичких конта у оквиру овог синтетичког конта.

У Извештају о извршењу буџета – Образац 5 за Програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, Завод је исказао расходе за накнаде у природи у износу од 57 хиљада динара који се односе на поклоне за децу запослених.

Одредбом члана 119 став 2 Закона о раду уређено је да послодавац може деци запосленог старости до 15 година живота да обезбеди поклон за Божић и Нову годину у вредности до неопорезивог износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана.

Одредбама члана 70 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији уређено је да деци запослених до 12 година старости припада право на пригодан поклон за Нову годину у складу са одлуком Послодавца, а уз претходно прибављено мишљење синдиката, до неопорезивог износа.

У поступку ревизије тестирани су расходи у износу од 57 хиљада динара који се односе на име поклона за Нову Годину – новчане честитке за децу запослених. Расходи су финансирани из буџета Републике Србије, а на основу Закључка Владе Републике Србије<sup>128</sup>.

На основу напред наведеног Закључка Владе Републике Србије, в. д. директора је донела Одлуку<sup>129</sup> о исплати новогодишњих новчаних честитки деци запослених до 15 година, у којој је у преамбули наведен погрешан правни основ. Наиме, наведен је члан 67 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији којим је одређено право на исплату отпремнине уместо члан 70 којим је прописано да деци запослених до 12 година старости припада право на пригодан поклон за Нову годину у складу са одлуком Послодавца, а уз претходно прибављено мишљење синдиката, до неопорезивог износа.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију за исплату новогодишњих новчаних честитки деци и утврђено је да шесторо деце (укупно је било 19 деце) има више од 12 година старости, али не више од 15 година старости, што је као ограничење наведено у Посебном колективном уговору за социјалну заштиту у Републици Србији (описано у Напомени 3.1.1.3 Контролне активности).

На основу узорковане документације утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту у оквиру групе 413000 – Накнаде у природи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

#### **3.2.1.2.4. Социјална давања запосленима – конто 414000**

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.

У Извештају о извршењу буџета – Образац 5 за Програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, Завод је исказао расходе за социјална давања запосленима у износу од 482 хиљаде динара.

<sup>128</sup> 05 Број: 401-12497/2023, од 25. децембра 2023. године.

<sup>129</sup> Број: 2220, од 28. децембра 2023. године.



У наредној табели дат је преглед извршених расхода за социјална давања запосленима.

Табела бр.14 Преглед извршених расхода за социјална давања запосленима

(у хиљадама динара)		
Конто	Опис	Износ извршених расхода
1	2	3
414300	Отпремнине и помоћи	376
414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	106
Укупно:		482

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за отпремнине и помоћи – конто 414300 и расходима за помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом – конто 414400.

Извршен је увид у рекапитулације и спецификације обрачуна поменутих расхода, решења о утврђивању права на социјална давања запосленима, као и осталу пратећу документацију.

Извршено је тестирање отпремнина за одлазак у пензију, солидарне помоћи због дуже и теже болести и солидарне новчане помоћи због рођења детета.

Одредбом члана 120 Закона о раду прописано је да се општим актом, односно уговором о раду може утврдити право на солидарну помоћ. Одредбом члана 69 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији прописано је да послодавац може запосленом да исплати солидарну помоћ, између осталог, и у случају дуже или теже болести запосленог или члана његове уже породице – до висине два неопорезована износа предвиђена Законом о порезу на доходак грађана.

Увидом у обрачун и исплату солидарне помоћи у случају дуже или теже болести запосленог или члана његове уже породице, утврђено је да је Завод исправно обрачунао и исплатио ову солидарну помоћ и расходе евидентирао у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Одредбом члана 67 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији уређено је да је послодавац дужан запосленом да исплати отпремнину при одласку у пензију 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.

Завод је, у 2023. години, исплатио отпремнине при одласку у пензију у износу од 376 хиљада динара.

Увидом у документацију (решење о престанку радног односа због одласка у пензију, решење о утврђивању права на исплату отпремнине, обрачун отпремнине, требовање средстава од Републичког фонда за здравствено осигурање, изводе текућег рачуна, обавештења о поднетој појединачној пореској пријави) утврђено је да Завод, у 2023. години, приликом утврђивања висине отпремнине при одласку у пензију, није узео



у обзир сва три просека<sup>130</sup>, односно није утврдио висину отпремнине која је за запосленог најповољнија, што није у складу са одредбом члана 67 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији.

Завод је обрачунао и исплатио отпремнину приликом одласка у пензију на основу решења које није донето у складу са одредбама Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији (описано у Напомени 3.1.1.3 Контролне активности).

### 3.2.1.2.5. Накнаде трошкова за запослене – конто 415000

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи синтетички конто 415100 – Накнаде трошкова за запослене који садржи аналитички конто на којем се књиже накнаде трошкова за одвојен живот од породице, накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (у новцу), накнаде трошкова за смештај изабраних, постављених и именованих лица, накнаде за селидбене трошкове запослених и остале накнаде трошкова запослених. Књижење накнада спроводи се задужењем одговарајућих субаналитичких конта овог синтетичког конта и субаналитичких конта групе 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, за износе доприноса на терет послодавца.

У Извештају о извршењу буџета – Образац 5 за Програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, Завод је исказао расходе за накнаде трошкова за запослене у износу од 959 хиљада динара. Извршени расходи у целости се односе на трошкове превоза на посао и са посла.

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима исказаним на синтетичким контима у оквиру групе 415000 – Накнаде трошкова за запослене.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршено је тестирање накнаде трошкова превоза на посао и са посла.

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

Одредбом члана 65 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији уређено је право запослених на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз.

У поступку ревизије утврђено је да су запослени у Заводу, у току 2023. године, достављали документацију за правдање накнаде за долазак и одлазак са рада.

Завод нема интерни акт којим је ближе уређен процес обрачуна и исплате накнаде превоза запосленима. Постоји Одлука<sup>131</sup> коју је донела в. д. директора и у којој је наведено да ће се цена услуге превоза у јавном линијском превозу путника на територији Београда исплаћивати у складу са Одлуком Града Београда.

<sup>130</sup> 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.

<sup>131</sup> Број: 952, од 1. јуна 2023. године.



Одговорна лица Завода, односно в. д. директора је, у поступку ревизије, донела Одлуку о условима за остваривање права на накнаду трошкова превоза запослених за долазак на рад и одлазак са рада<sup>132</sup>.

### Коришћење услуга и роба – конто 420000

Категорија 420000 – Коришћење услуга и роба садржи следеће групе: 421000 – Стални трошкови, 422000 – Трошкови путовања, 423000 – Услуге по уговору, 424000 – Специјализоване услуге, 425000 – Текуће поправке и одржавање и 426000 – Материјал.

Завод је у Извештајима о извршењу буџета – Обрасци 5 (ОП 5196) исказао расходе за коришћење услуга и роба у износу од 17.808 хиљада динара, и то:

- 1) у износу од 5.053 хиљаде динара за Програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите и
- 2) у износу од 12.755 хиљада динара за Програмску активност 0902-0015 – Подршка раду установа социјалне заштите.

У наредној табели дат је преглед планираних и извршених расхода за коришћење услуга и роба по програмским активностима.

Табела бр.15 Преглед планираних и извршених расхода за коришћење услуга и роба по програмским активностима у 2023. години

(у хиљадама динара)					
Ознака ОП	Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода	Процент извршења
1	2	3	4	5	6 = 5 / 4
<i>Програмска активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите</i>					
5197	421000	Стални трошкови	2.922	1.651	57%
5205	422000	Трошкови путовања	188	186	99%
5211	423000	Услуге по уговору	1.092	947	87%
5220	424000	Специјализоване услуге	100	71	71%
5228	425000	Текуће поправке и одржавање	959	759	79%
5231	426000	Материјал	2.756	1.439	52%
5196	420000	Коришћење услуга и роба	8.017	5.053	63%
<i>Програмска активност 0902-0015 – Подршка раду установа социјалне заштите</i>					
5197	421000	Стални трошкови	5.140	5.140	100%
5228	425000	Текуће поправке и одржавање	2.300	2.300	100%
5231	426000	Материјал	5.315	5.315	100%
5196	420000	Коришћење услуга и роба	12.755	12.755	100%
<i>Укупно коришћење услуга и роба по свим програмским активностима:</i>			20.772	17.808	86%

### 3.2.1.2.6. Стални трошкови – конто 421000

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.

Завод је у Извештајима о извршењу буџета – Обрасци 5 (ОП 5197) исказао расходе за сталне трошкове у износу од 6.791 хиљаде динара, и то:

- 1) у износу од 1.651 хиљаде динара за Програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите и

<sup>132</sup> Број: 800 од 19.4.2024. године.



2) у износу од 5.140 хиљада динара за Програмску активност 0902-0015 – Подршка раду установа социјалне заштите.

У наредној табели је дат преглед извршених расхода за сталне трошкове по програмским активностима.

Табела бр.16 Преглед извршених расхода за сталне трошкове по програмским активностима у 2023. години

Ознака ОП	Кonto	Опис	(у хиљадама динара)		
			Укупно	Износ извршених расхода	
				0902-0005	0902-0015
1	2	3	4 (5+6)	5	6
5199	421200	Енергетске услуге	4.888	736	4.152
5200	421300	Комуналне услуге	1.030	175	855
5201	421400	Услуге комуникација	704	609	95
5202	421500	Трошкови осигурања	142	104	38
5204	421900	Остали трошкови	27	27	0
5197	421000	Стални трошкови	6.791	1.651	5.140

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за енергетске услуге – кonto 421200, за комуналне услуге – кonto 421300, за услуге комуникација – кonto 421400 и за трошкове осигурања – кonto 421500.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 421000 – Стални трошкови не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 3.2.1.2.7. Трошкови путовања – кonto 422000

Група 422000 – Трошкови путовања садржи синтетичка кonta, и то: 422100 – Трошкови службених путовања у земљи, 422200 – Трошкови службених путовања у иностранство, 422300 – Трошкови путовања у оквиру редовног рада, 422400 – Трошкови путовања ученика и 422900 – Остали трошкови транспорта.

Укупно извршени расходи за трошкове путовања исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 за Програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите (ОП 5205) у износу од 186 хиљада динара.

У наредној табели дат је преглед структуре расхода за трошкове путовања.

Табела бр.17 Преглед структуре расхода за трошкове путовања у 2023. години

Ознака ОП	Кonto	Опис	(у хиљадама динара)
			Износ извршених расхода
1	2	3	4
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	182
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	3
5209	422400	Трошкови путовања ученика	1
Укупно:			186

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за трошкове службених путовања у земљи – кonto 422100.



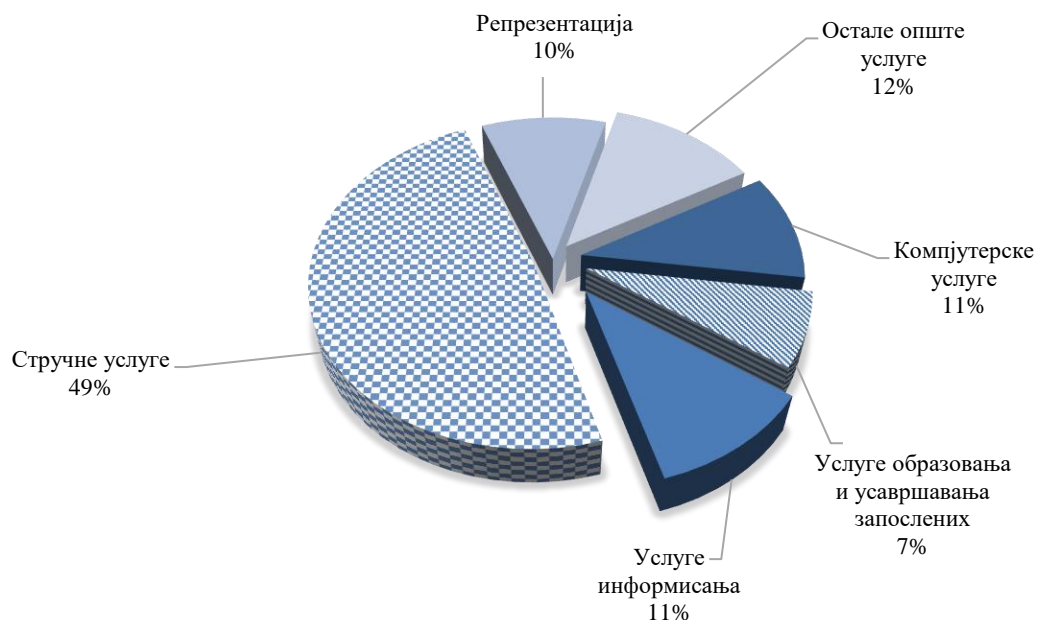
На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту у оквиру групе 422000 – Трошкови путовања не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 3.2.1.2.8. Услуге по уговору – конто 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи за услуге за чије се обављање ангажују стручна лица по уговору (уговор о делу, уговор о привременим и повременим пословима, уговор о ауторском праву) или други субјекти.

Завод је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 за Програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите (ОП 5211) исказао расходе за услуге по уговору у износу од 947 хиљада динара.

На слици у наставку дат је преглед структуре извршених расхода за услуге по уговору.



Слика број 1. Преглед извршених расхода за услуге по уговору у 2023. години

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за компјутерске услуге – конто 423200, за услуге информисања – конто 423400, за стручне услуге – конто 423500 и за репрезентацију – конто 423700.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 423000 – Услуге по уговору не садрже материјално значајна погрешна исказивања.





### 3.2.1.2.9. Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Група 425000 – Текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи поправке и одржавања.

Завод је у Извештајима о извршењу буџета – Обрасци 5 (ОП 5228) исказао расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 3.059 хиљада динара, и то:

- 1) у износу од 759 хиљада динара за Програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите и
- 2) у износу од 2.300 хиљада динара за Програмску активност 0902-0015 – Подршка раду установа социјалне заштите.

У наредној табели је дат преглед извршених расхода за текуће поправке и одржавање по програмским активностима.

Табела бр.18 Преглед извршених расхода за текуће поправке и одржавање по програмским активностима у 2023. години

Ознака ОП	Конто	Опис	(у хиљадама динара)		
			Износ извршених расхода		
			Укупно	Програмске активности	
1	2	3	4 (5+6)	5	6
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	2.419	419	2.000
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	640	340	300
5228	425000	Текуће поправке и одржавање	3.059	759	2.300

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100 и за текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200.

### Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање зграда и грађевинских објеката исказани су у Извештајима о извршењу буџета – Обрасци 5 (ОП 5229) у износу од 2.419 хиљада динара и односе се на: столарске радове у износу од 20 хиљада динара и остале услуге и материјале за текуће поправке и одржавање зграда у износу од 2.399 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је Завод расходе за материјал за посебне намене (потрошни и технички материјал) у износу од 128 хиљада динара евидентирао на конту 425119 – Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда уместо на одговарајућем конту у оквиру синтетичког конта 426900 – Материјали за посебне намене.

**Откривена неправилност:** У Извештајима о извршењу буџета – Обрасци 5, Завод је више исказао расходе за текуће поправке и одржавање – конто 425000 у износу од 128 хиљада динара и у истом износу мање исказао расходе за материјал – конто 426000, јер је расходе за материјал за посебне намене (потрошни и технички материјал) евидентирао као расходе за остале услуге и материјале за текуће поправке и одржавање зграда, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



**Мере предузете у поступку ревизије:** Одговорна лица Завода су предузела мере за отклањање откривене неправилности и у 2024. години прекњижила су расходе за материјал за посебне намене (потрошни и технички материјал) са конта 425000 – Текуће поправке и одржавање на конто 426000 – Материјал.

### **Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200**

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање опреме исказани су у Извештајима о извршењу буџета – Обрасци 5 (ОП 5230) у износу од 640 хиљада динара и односе се на: механичарске поправке у износу од 151 хиљаде динара, остале поправке и одржавање опреме за саобраћај у износу од 110 хиљада динара, опрему за комуникацију у износу од 48 хиљада динара, опрему за домаћинство и угоститељство у износу од две хиљаде динара и текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност у износу од 329 хиљада динара.

#### *Систем за видео-надзор, систем контроле приступа и опреме за интерфон*

У току 2023. године извршен је расход за набавку система за видео-надзор, система контроле приступа и опреме за интерфон у износу од 170 хиљада динара (из буџета Републике Србије). Завод је спровео поступак набавке и са NENADEX д. о. о, Београд, закључио Уговор о купопродаји добара и услуга<sup>133</sup>, за набавку система за видео-надзор, система контроле приступа и опреме за интерфон. Вредност Уговора о купопродаји добара и услуга износи 141 хиљаду динара без ПДВ-а, односно 170 хиљада динара са ПДВ-ом и укључује: вредност опреме за видео-надзор, њену испоруку и уградњу видео-надзора, система контроле приступа и опреме за интерфон, као и све зависне трошкове које извршилац има приликом реализације уговора.

Средства су обезбеђена из буџета Републике Србије на апропријацији 425000 – Текуће поправке и одржавање, а намена средстава је „Одржавање противпожарних система, система видео-надзора и система дојаве“. Завод је извршио расход са поменуте апропријације.

У поступку ревизије утврђено је да је Завод расход за набавку система за видео-надзор, система контроле приступа и опреме за интерфон у износу од 170 хиљада динара евидентирао на конту 425281 – Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност уместо на одговарајућем конту у оквиру класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину.

**Откривена неправилност:** У Извештајима о извршењу буџета – Обрасци 5, Завод је више исказао расходе за текуће поправке и одржавање – конто 425000 у износу од 170 хиљада динара и у истом износу мање исказао издатке за набавку машина и опреме – конто 512000, јер је издатке за набавку система за видео-надзор, система контроле приступа и опреме за интерфон евидентирао као расходе за текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност, што није у складу са одредбама чл. 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Евидентирање пословне промене на погрешној економској класификацији може утицати на нетачно и непотпуно исказивање података у финансијским извештајима.

<sup>133</sup> Број: 266/3, од 10. фебруара 2023. године.



**Препорука број 12:** Препоручује се одговорним лицима Завода да издатке за набавку машина и опреме евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### 3.2.1.2.10. Материјал – konto 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књижи набавка материјала, и то: 426100 – Административни материјал, 426200 – Материјали за пољопривреду, 426300 – Материјали за образовање и усавршавање запослених, 426400 – Материјали за саобраћај, 426500 – Материјали за очување животне средине и науку, 426600 – Материјали за образовање, културу и спорт, 426700 – Медицински и лабораторијски материјали, 426800 – Материјали за одржавање хигијене и угоститељство и 426900 – Материјали за посебне намене.

Завод је у Извештајима о извршењу буџета – Обрасци 5 (ОП 5231) исказао расходе за материјал у износу од 6.754 хиљаде динара, и то:

- 1) у износу од 1.439 хиљада динара за Програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите и
- 2) у износу од 5.315 хиљада динара за Програмску активност 0902-0015 – Подршка раду установа социјалне заштите.

У наредној табели је дат преглед извршених расхода за материјал по програмским активностима.

Табела бр.19 Преглед извршених расхода за материјал по програмским активностима у 2023. години

Ознака ОП	Кonto	Опис	(у хиљадама динара)		
			Укупно	Износ извршених расхода	
				0902-0005	0902-0015
1	2	3	4 (5+6)	5	6
5232	426100	Административни материјал	132	61	71
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	67	67	0
5235	426400	Материјали за саобраћај	630	549	81
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	57	30	27
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	5.868	732	5.136
5231	426000	Материјал	6.754	1.439	5.315

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за административни материјал – konto 426100, за материјале за образовање и усавршавање запослених – konto 426300, за материјале за саобраћај – konto 426400, за медицинске и лабораторијске материјале – konto 426700 и за материјале за одржавање хигијене и угоститељство – konto 426800.

Одредбом члана 56 став 2 Закона о буџетском систему прописано је да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није друкчије прописано.

У поступку ревизије утврђено је да је Завод, у току 2023. године, набавио стручну литературу за образовање запослених без закључивања уговора, односно наруџбенице



(која садржи битне елементе уговора) и на тај начин преузео обавезе и извршио расходе у износу од 27 хиљада динара.

**Откривена неправилност:** Завод је у 2023. години преузео обавезе и извршио расходе у износу од 27 хиљада динара без закљученог уговора, односно наруџбенице (која садржи битне елементе уговора) сачињене и потврђене у писаној форми пре плаћања обавезе, што није у складу са одредбом члана 56 став 2 Закона о буџетском систему.

**Ризик:** Уколико се преузимају обавезе и извршавају расходи без уговора или наруџбенице, постоји ризик од ненаменског трошења јавних средстава.

**Препорука број 13:** Препоручује се одговорним лицима Завода да осмисле, успоставе, примењују и прате контролне активности којима ће обезбедити претходну проверу законитости преузетих обавеза и одобравања плаћања, како би се расходи извршавали на основу писаног доказа о насталој пословној промени, у складу са Законом о буџетском систему.

### 3.2.1.2.11. Социјално осигурање и социјална заштита – конто 470000

Категорија 470000 – Социјално осигурање и социјална заштита садржи групе, и то: 471000 – Права из социјалног осигурања (организације за обавезно социјално осигурање) и 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

Завод је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 за Програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите (ОП 5309) исказао расходе за социјално осигурање и социјалну заштиту у износу од 639 хиљада динара. Извршени расходи у целости се односе на накнаде за социјалну заштиту из буџета – накнаде из буџета за становање и живот.

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за социјално осигурање и социјалну заштиту, и то у вези са накнадама из буџета за становање и живот – конто 472800.

### Накнаде из буџета за становање и живот – конто 472800

Одредбом члана 214 став 3 Закона о социјалној заштити прописано је да се кориснику домског смештаја и кориснику породичног смештаја обезбеђују средства за личне потребе у износу који утврђује министар надлежан за социјалну заштиту.

Одредбама члана 8 Правилника о учешћу сродника у издржавању корисника права у социјалној заштити<sup>134</sup> уређено је да се кориснику без прихода који је смештен у установу социјалне заштите, односно у другу породицу, осим кориснику тешко ментално ометеном у развоју и детету до седме године старости, обезбеђују средства за личне потребе у процентуалном износу од просечне зараде остварене по запосленом у Републици у претходном месецу, и то:

- 1) 5,5% за децу и омладину,
- 2) 3,5% за одрасла лица.

Корисницима који у смештају учествују личним средствима, обавеза учешћа умањује се за износ утврђен у ставу 1 тачка 1) овог члана.

<sup>134</sup> „Службени гласник РС“, бр. 36/93, 88/93, 20/94, 35/97, 61/01, 99/04, 100/04 – испр. и 10/06.



Завод је донео Правилник о исплати и наменском трошењу средстава за личне потребе корисника – џепарац<sup>135</sup>, којим се ближе уређује начин подизања, исплате, евидентирања, наменског трошења, као и друга питања у вези са средствима за личне потребе – џепарац корисника услуга смештаја у Заводу. Завод корисницима исплаћује износ наведен у месечном извештају (листингу) ресорног министарства. Месечни износ џепарца Служба рачуноводства подиже у току месеца тако да укупни месечни износ, на који корисник има право, дели на четири једнака дела која се исплаћују седмично. Комисија за расподелу џепарца (у даљем тексту: Комисија), коју именује директор Завода одлуком, дужна је да два дана пре исплате џепарца преда рачуноводству попуњен, заведен и потписан списак корисника за исплату џепарца, како би средства била подигнута и спремна за исплату. Члан Комисије потписује признаницу у рачуноводству да је примљен износ одређен на списку.

Вршилац дужности директора Завода донела је Одлуку о формирању и именовању чланова Комисије за расподелу средстава за личне потребе корисника<sup>136</sup>. Комисију чине три члана и њен задатак је да сачини списак корисника на смештају у Заводу за текући месец и да, према списку, матичном васпитачу преда износ средстава за личне потребе за његову васпитну групу. Матични васпитач је у обавези да тај износ одмах подели корисницима своје васпитне групе у присуству Комисије, с тим да сваки корисник потписује да је новац примио у одређеном износу. Чланови Комисије потврђују својим потписом на полеђини списка да су средства за личне потребе правилно подељена. Изузетно, уколико се корисник не налази у Заводу у време поделе џепарца који је подигнут, његов џепарац се враћа у благајну Завода и исплаћује се када се корисник врати у Завод.

Исплате џепарца у Заводу евидентирају се кроз благајнички дневник.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију за исплату џепарца за један месец (септембар 2023. године), и то: појединачна недељна требовања џепарца, појединачне недељне спискове корисника за џепарац, дневник благајне и налог за исплату.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту у оквиру групе 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 3.2.1.3. Утврђивање резултата по изворима финансирања

Завод је сачинио Извештаје о извршењу буџета – Обрасци 5 за 2023. годину по Програмским активностима (0902-0005 и 0902-0015), сходно члану 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

Завод је:

1) у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, за Програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године, исказао укупне приходе и примања у износу од 54.575 хиљада динара (ОП 5171) и укупне расходе и издатке у износу од 54.403 хиљаде динара (ОП 5435),

<sup>135</sup> Број: 1419, од 30. септембра 2013. године.

<sup>136</sup> Број: 1200, од 30. јула 2021. године.



односно исказао је вишак прихода и примања – буџетски суфицит у износу од 172 хиљаде динара;

2) у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, за Програмску активност 0902-0015 – Подршка раду установа социјалне заштите, у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године исказао укупне приходе и примања у износу од 12.755 хиљада динара (ОП 5171) и у истом износу укупне расходе и издатке (ОП 5435).

### 3.2.2. Биланс стања

Стање имовине, потраживања, обавеза и капитала на дан 31. децембар године за коју се састављају финансијски извештаји исказује се у Билансу стања – Образац 1, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Биланс стања се саставља преузимањем стања са конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља.

#### 3.2.2.1. Билансна равнотежа

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

Табела бр.20 Билансна равнотежа Биланса стања на дан 31.12.2023. године

(у хиљадама динара)					
Конто	Опис	Износ		Опис	Конто
		Актива	Пасива		
1	2	3	4	5	6
000000	Нефинансијска имовина	78.726	77.513	Нефинансијска имовина у сталним средствима	311100
			1.213	Нефинансијска имовина у залихама	311200
	Укупно	78.726	78.726	Укупно	
	Равнотежа	0	0	Равнотежа	
111000	Дугорочна домаћа финансијска имовина	0	0	Капитал – Финансијска имовина	311400
	Укупно	0	0	Укупно	
	Равнотежа		0	Равнотежа	
				Извори новчаних средстава	311500
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	453		Пренета неутрошена средства из ранијих година	311700
				Остали сопствени извори	311900
			453	Резултат пословања	321100
				Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	321300
	Укупно	453	453	Укупно	
	Равнотежа	0		Равнотежа	
122000	Краткорочна потраживања	3.540			
123000	Краткорочни пласмани	0	3.540	Пасивна временска разграничења	290000
	Укупно	3.540	3.540	Укупно	
	Равнотежа	0		Равнотежа	
130000	Активна временска разграничења	11.470	11.470	Обавезе	200000-290000
	Равнотежа		0	Равнотежа	
	Укупна равнотежа	0	0	Укупна равнотежа	





Завод је у пословним књигама успоставио и у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказао равнотежу између конта нефинансијске имовине у активи и одговарајућих конта извора средстава у пасиви.

### 3.2.2.2. Попис имовине и обавеза

Попис имовине и обавеза уређен је следећим прописима:

- 1) Уредбом о буџетском рачуноводству и
- 2) Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

У Заводу се попис имовине и обавеза спроводи на основу:

- 1) Уредбе о буџетском рачуноводству;
- 2) Правилника о организацији буџетског рачуноводства;
- 3) Правилника о начину и роковима пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (у даљем тексту: Правилник о начину и роковима вршења пописа);
- 4) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем Завода за васпитање деце и омладине Београд;
- 5) Упутства комисији о спровођењу пописа имовине и обавеза за 2023. годину<sup>137</sup>.

Тим за ревизију није присуствовао годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године у Заводу.

Одредбом члана 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа предвиђено је да попис обухвата нефинансијску имовину (у сталним средствима и у залихама), финансијску имовину и обавезе, као и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које је утврђено пописом.

Одредбом члана 6 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа предвиђено је да се за редован годишњи попис имовине и обавеза акт о образовању пописне комисије доноси најкасније до 1. децембра текуће године. Одредбама члана 8 истог Правилника прописано је да је пописна комисија дужна да састави план рада по којем ће вршити попис, који обавезно садржи све радње које ће се вршити пре и приликом пописа. 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.

Одредбом члана 10 став 1 тачка 7) Правилника о начину и роковима вршења пописа предвиђено је да се попис финансијске имовине и обавеза врши према стању у пословним књигама.

Чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа прописано је 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);

<sup>137</sup> Број: 2000/2, од 27. новембра 2023. године.



5) 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.

Чланом 12 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа прописано је да Централна пописна комисија сачињава коначан извештај о извршеном попису са предлогом решења и доставља најкасније до 25. фебруара наредне године овлашћеном лицу, ради усвајања и одлучивања по утврђеним одступањима, као и интерној ревизији.

Одредбом члана 18 став 1 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 пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја. Ставом 4 исте Уредбе уређено је да су корисници буџетских средстава (индиректни корисници) у обавези да изврше усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан 31. децембар. Ставом 5 наведене Уредбе уређено је да је поверилац дужан да достави свом дужнику попис ненаплаћених потраживања до 25. јануара текуће године са стањем на дан 31. децембар 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.

Вршилац дужности директора Завода донела је Одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза Завода за васпитање деце и омладине Београд са стањем на дан 31. децембар 2023. године<sup>138</sup>, којом је одређено да се врши редован годишњи попис имовине и обавеза Завода на дан 31. децембар 2023. године, као и да ће посебним решењем именовати чланове пописних комисија и чланове Централне пописне комисије, да ће донети упутство о спровођењу пописа и да ће попис започети 1. децембра 2023. године.

Вршилац дужности директора Завода донела је Решење о именовању комисије за попис са стањем на дан 31. децембар 2023. године<sup>139</sup> којим је именовала чланове следећих пописних комисија:

- 1) Централне пописне комисије,
- 2) Комисије за попис магацина, основних средстава и непокретности у Заводу и у Водоводској улици,
- 3) Комисије за попис ситног инвентара у Заводу и у Водоводској улици и
- 4) Комисије за попис благајне, потраживања, обавеза, аванса, меница, стања на рачунима.

Решењем су утврђени задаци сваке од комисија, период у којем ће се обавити попис и рок за достављање извештаја о попису Централној пописној комисији, односно рок за састављање извештаја о извршеном годишњем попису имовине и обавеза.

Упутством за рад комисија за попис ближе су уређени предмет пописа, послови које ће обављати свака пописна комисија, обавеза да свака пописна комисија састави план рада, припремне радње пре почетка пописа, као и радње и активности које се предузимају у току пописа. Упутством је одређен дан отпочињања пописа као и рокови вршења пописа посебно за сваку комисију за попис. У Упутству је дефинисано да Централна пописна комисија сачињава коначан извештај о извршеном попису са предлогом решења и доставља га, најкасније до 25. јануара наредне године, овлашћеном лицу, ради усвајања и одлучивања по утврђеним одступањима.

<sup>138</sup> Број: 2000, од 27. новембра 2023. године.

<sup>139</sup> Број: 2000/1, од 27. новембра 2023. године.



Централа пописна комисија је донела План рада комисије за редован годишњи попис<sup>140</sup>, а то су урадиле и остале пописне комисије које су именоване Решењем о именовању комисије за попис са стањем на дан 31. децембар 2023. године.

У поступку ревизије извршен је увид у Извештај Централне пописне комисије Завода за васпитање деце и омладине Београд са стањем на дан 31. децембар 2023. године<sup>141</sup> (у даљем тексту: Извештај о попису на дан 31. децембар 2023. године).

Извештај о попису на дан 31. децембар 2023. године не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, као ни разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима пописа имовине и обавеза.

**Откривена неправилност:** Извештај Централне пописне комисије за 2023. годину не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, као ни разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Ризик:** Уколико извештај Централне пописне комисије не садржи све обавезне елементе, постоји ризик да попис имовине и обавеза није извршен у складу са важећим прописима.

**Препорука број 14:** Препоручује се одговорним лицима Завода да извештај Централне пописне комисије састављају 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.

Одредбом члана 4 став 4 Правилника о начину и роковима пописа имовине и обавеза прописано је да се имовина других правних субјеката, која се у тренутку пописа, у складу са валидном документацијом, налази на коришћењу код вршиоца пописа, евидентира на посебним пописним листама, које се достављају том правном субјекту.

У поступку ревизије утврђено је да је Завод у својој помоћној књизи основних средстава евидентирао зграду и лифт у истој као и два возила, а која су Заводу поверена на управљање односно дата на коришћење. Наведена основна средства (зграда са лифтом и два возила) нису евидентирани на посебним пописним листама и нису достављена правном субјекту чије су власништво.

**Откривена неправилност:** Завод није на посебним пописним листама евидентирао имовину других правних субјеката која се налази на коришћењу у Заводу (зграду са лифтом и два возила), што није у складу са чланом 4 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Ризик:** Неспровођење пописа на прописан начин доводи до ризика од непотпуног и нетачног исказивања вредности имовине у финансијским извештајима и ризика од незаконитог коришћења и отуђења имовине.

<sup>140</sup> Број: 2027, од 28. новембра 2023. године.

<sup>141</sup> Број: 146, од 25. јануара 2024. године.



**Препорука број 15:** Препоручује се одговорним лицима Завода да имовину других правних субјеката која се налази на коришћењу пописују на посебним пописним листама и доставе је правном субјекту чија је то имовина, 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.

У поступку ревизије утврђено је да Завод није пописао два грађевинска објекта у вредности од 59.201 хиљаде динара.

**Откривена неправилност:** Завод није пописао имовину у износу од најмање 59.201 хиљаде динара, јер није пописао грађевинске објекте, што није у складу са одредбама члана 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Ризик:** Невршењем свеобухватног пописа имовине и обавеза настаје ризик од исказивања нетачних информација у извештају о попису и финансијским извештајима.

**Препорука број 16:** Препоручује се одговорним лицима Завода да попис имовине и обавеза врше 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.

У поступку ревизије утврђено је да стање краткорочних потраживања исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године износи 3.540 хиљада динара, док је у Извештају о попису на дан 31. децембар 2023. године наведено да укупна краткорочна потраживања износе 2.912 хиљада динара.

**Откривена неправилност:** Приликом спровођења пописа за 2023. годину, Завод је мање пописао краткорочна потраживања у износу од 628 хиљада динара, што није у складу са одредбом члана 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Ризик:** Невршењем свеобухватног пописа имовине и обавеза настаје ризик од исказивања нетачних информација у извештају о попису и финансијским извештајима.

**Препорука број 17:** Препоручује се одговорним лицима Завода да попис имовине и обавеза врше 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.

У поступку ревизије утврђено је да је Завод стање обавеза исказао у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године у износу од 15.010 хиљада динара, док је у Извештају о попису на дан 31. децембар 2023. године наведено да укупне обавезе износе 7.201 хиљаду динара.



**Откривена неправилност:** Приликом спровођења пописа за 2023. годину, Завод је мање пописао обавезе у износу од 7.809 хиљада динара, што није у складу са одредбом члана 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Ризик:** Невршењем свеобухватног пописа имовине и обавеза настаје ризик од исказивања нетачних информација у извештају о попису и финансијским извештајима.

**Препорука број 18:** Препоручује се одговорним лицима Завода да попис имовине и обавеза врше 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.

### *Помоћне књиге и евиденције*

Пословне књиге представљају свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава (индиректни корисници) укључујући стање и промене на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима, издацима, приходима и примањима. Пословне књиге се воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно, у складу са структуром конта која је прописана правилником којим се уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем. Врсте пословних књига јесу: дневник, главне књиге и помоћне књиге и евиденције. Помоћна књига основних средстава обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима.<sup>142</sup>

Завод води помоћну књигу основних средстава и помоћне евиденције основних средстава у електронском облику. Помоћна књига основних средстава се води у програму ИКС БУК.

Након извршеног увида у помоћну књигу основних средстава утврђено је да се она не води ажурно и не садржи детаљне податке о свим основним средствима, и то:

- 1) да је велики број основних средстава евидентиран збирно (ормари, рачунари и сл.);
- 2) да се инвентарни бројеви наведени у помоћној књизи основних средстава не поклапају са инвентарним бројевима основних средстава наведеним у пописним листама;
- 3) да су подаци о стању нефинансијске имовине унети у Биланс стања на основу помоћних евиденција, а не на основу помоћне књиге основних средстава.

**Откривена неправилност:** Помоћна књига основних средстава је непотпуна и непоуздана јер је велики број основних средстава евидентиран збирно, инвентарни бројеви се не поклапају са инвентарним бројевима у пописним листама и не садржи тачне и поуздане податке о стању нефинансијске имовине.

**Ризик:** Уколико помоћна књига основних средстава није потпуна и поуздана, постоји ризик од погрешног и нетачног обрачуна амортизације и ризик од нетачне идентификације основног средства приликом вршења пописа.

<sup>142</sup> Чл. 9–14 Уредбе о буџетском рачуноводству.



**Препорука број 19:** Препоручује се одговорним лицима Завода да предузму мере и активности како би помоћна књига основних средстава садржала потпуне и поуздане податке.

### 3.2.2.3. Нефинансијска имовина – класа 000000

Класа 000000 – Нефинансијска имовина садржи категорије: 010000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима и 020000 – Нефинансијска имовина у залихама.

Нето вредност нефинансијске имовине исказана у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године (ОП 1001) износи 78.726 хиљада динара (у 2022. години 103.306 хиљада динара).

У наредној табели дат је преглед нефинансијске имовине.

Табела бр.21 Преглед нефинансијске имовине у сталним средствима

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ из претходне године	Износ текуће године			Разлика
				Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)	8 (7-4)
1003	011000	Некретнине и опрема	102.326	156.726	79.213	77.513	(24.813)
1025	022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	980	1.213	-	1.213	233
		Укупно	103.306	157.939	79.213	78.726	(24.580)

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

#### 3.2.2.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

Категорија 010000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима садржи групе, и то: 011000 – Некретнине и опрема, 012000 – Култивисана имовина, 013000 – Драгоцености, 014000 – Природна имовина, 015000 – Нефинансијска имовина у припреми и аванси и 016000 – Нематеријална имовина.

Нето вредност нефинансијске имовине у сталним средствима исказана у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године (ОП 1002) износи 77.513 хиљада динара (у 2022. години 102.326 хиљада динара).

Нефинансијску имовину у сталним средствима чини имовина која се користи у пословним активностима у дужем временском периоду, и то: некретнине и опрема и природна имовина.

У наредној табели дат је преглед нефинансијске имовине у сталним средствима.

Табела бр.22 Преглед нефинансијске имовине у сталним средствима

Конто	Опис	Стање на дан 31.12.2023. године	
		У номиналном износу	Учешће у процентима
1	2	3	4
011100	Зграде и грађевински објекти	71.795	93
011200	Опрема	5.718	7
	Укупно	77.513	100





У поступку ревизије извршен је увид у књиговодствене евиденције о стању нефинансијске имовине у сталним средствима, Извештај о попису на дан 31. децембар 2023. године и пописне листе.

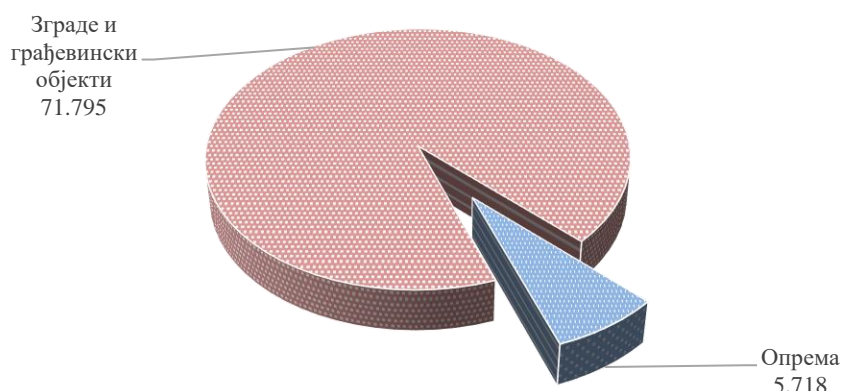
Упоредене су књиговодствене евиденције нефинансијске имовине (главна књига и помоћна књига основних средстава) са стварним стањем исказаним пописом.

Прегледан је НЕП-ЈС образац у којем се води посебна евиденција о непокретностима у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини, образци СВИ1 и ЗОС-ЈС и извршен је увид у електронску базу података катастра непокретности на интернет страници Републичког геодетског завода Републике Србије. Испитан је правни основ за евидентирање нефинансијске имовине у сталним средствима у пословним књигама.

### Некретнине и опрема – конто 011000

Група 011000 – Некретнине и опрема садржи синтетичка конта, и то: 011100 – Зграде и грађевински објекти; 011200 – Опрема и 011300 – Остале некретнине и опрема.

Нето вредност некретнине и опреме исказана у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године (ОП 1003) износи 77.513 хиљада динара (у 2022. години 102.326 хиљада динара).



Слика број 2. Приказ структуре некретнина и опреме (у хиљадама динара)

### Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Нето вредност зграда и грађевинских објеката исказана у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године (ОП 1004) износи 71.795 хиљада динара и чини 93% укупне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.

Према евидентираном стању у помоћним евиденцијама, Завод је на располагању имао три грађевинска објекта чији је преглед дат у наредној табели.



Табела бр.23 Преглед зграда и грађевинских објеката

Редни број	Конто	Назив конта	Пословне зграде	(у хиљадама динара)		
				Набавна вредност	Исправка вредности	Нето вредност
1.	011121	Болнице, домови здравља и старачки домови	Зграда у Булевару ослобођења број 219	114.140	57.445	56.695
2.	011121	Болнице, домови здравља и старачки домови	Зграда у Водоводској број 172	16.206	3.612	12.594
3.	011125	Остале пословне зграде	Викенд кућа у Чортановцима	3.239	733	2.506
Укупно:				133.585	61.790	71.795

Завод није пописом имовине и обавеза пописао грађевинске објекте у износу од 59.201 хиљаде динара (описано у Напомени 3.2.2.2 Попис имовине и обавеза).

Чланом 14 став 3 Закона о јавној својини уређено је да Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе могу установама и јавним агенцијама и другим организацијама, изузев јавних предузећа и друштава капитала из става 1 овог члана, чији су оснивачи, преносити право коришћења на стварима на којима имају право јавне својине.

Чланом 18 став 6 Закона о јавној својини уређено је да установе и јавне агенције и друге организације (укључујући и Народну банку Србије) чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе, које немају статус државног органа и организације, органа аутономне покрајине, односно органа јединице локалне самоуправе или јавног предузећа, односно друштва капитала, имају право коришћења на непокретним и покретним стварима у јавној својини које су им пренете на коришћење.

У поступку ревизије извршен је увид у податке катастра непокретности за катастарску парцелу 6514 К.О. Вождовац, за катастарску парцелу 2954 К.О. Вождовац и за катастарску парцелу 3357 К.О. Чортановци.

#### Објекат у Булевару ослобођења број 219

Решењем Републичког геодетског завода број: 952-02-5-676/2016 од 13. фебруара 2018. године дозвољава се у листу непокретности број 4179 К.О. Вождовац упис држаоца у корист Завода са делом поседа 1/1 на непокретности површине 596м<sup>2</sup> изграђеној на к.п. број 6514. У поступку ревизије утврђено је да је Завод држалац објекта у Булевару ослобођења број 219.

#### Објекат у Чортановцима

Решењем Републичког геодетског завода број: 952-02-5-086-14124/2019 од 27. јула 2021. године дозвољава се спровођење промене у бази података катастра непокретности за лист непокретности број 696 К.О. Чортановци односно уписује се предбележба права својине са роком оправдања до 27. октобра 2021. године у корист Завода за васпитање деце и омладине Београд са делом поседа 1/1 на непокретности означеној у В1-листу непокретности, и то: викенд кућа-1038 број 2, површине у габариту 39м<sup>2</sup>, пр, изграђеној на к.п. бр. 3357. Завод је поднео упис права својине на основу Уговора о купопродаји непокретности број: 0-1885 од 26. јула 2010. године чији је предмет купопродаја горе поменуте непокретности. У образложењу Решења



Републичког геодетског завода наведено је да Завод не испуњава услов за коначан упис права својине, односно да је за упис потребна потврда банке о исплати купопродајне цене у целости. До окончања поступка ревизије Завод није презентовао доказ о исплати купопродајне цене у целости.

У поступку ревизије достављена је картица главне књиге конта 252111 – Добрављачи у земљи за период од 1.1.2010. до 13.3.2024. године у којој су 28. јула 2010. године евидентирани две уплате у укупном износу од 3.239 хиљада динара по основу Уговора о купопродаји непокретности број: 0-1885 од 26. јула 2010. године.

#### *Објекат у Водоводској број 172*

Завод је са Дирекцијом за управљање одузетом имовином (у даљем тексту: Дирекција) закључио Уговор о поверавању на управљање привремено одузетом имовином број: 01768 од 16. марта 2015. године. Уговором је Дирекција поверила Заводу на управљање без накнаде непокретност у улици Водоводска број 172 П-1227,26м<sup>2</sup>, на половини к.п. 1574, 1575/1 и 1575/2 К.О. Чукарица која је привремено одузета на основу решења суда. Обавеза Завода је да непокретност користи у сврху домског смештаја деце и младих који су у сукобу са родитељима, старатељима и заједницом и страног држављанина, односно лица без држављанства и/или пратње, за потребе реализације проширења капацитета Програма интензивног третмана (ПИТ). У случају укидања решења о привременом одузимању имовине, одбијања захтева за трајно одузимање имовине, односно одлуке Владе Републике Србије о трајном одузимању имовине, а за време трајања уговора, Завод мора да врати непокретност Дирекцији.

У Извештају о ревизији одазивног извештаја Завода за васпитање деце и омладине Београд број: 400-2061/2019-03 од 30. децембра 2019. године наведено је да се Завод обратио државним и градским органима за неопходне податке у вези са вредношћу објекта у улици Водоводска број 172 за шта је презентовао одређену документацију<sup>143</sup>.

У поступку ревизије одговорна лица су се писано изјаснила<sup>144</sup> да немају информацију, односно писани траг на који начин је одређена вредност непокретности у улици Водоводска број 172.

**Откривена неправилност:** У Билансу стања на дан 31. децембар 2023 године, Завод је више исказао вредност зграда и грађевинских објеката – конто 011100 у активи и 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима у пасиви у износу од најмање 12.594 хиљаде динара, јер је непокретност која му је поверена на управљање евидентирао као своју непокретност уместо у ванбилансној евиденцији, што није у складу са одредбама Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и члана 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Услед неправилног евидентирања пословних промена, постоји ризик од нетачног исказивања позиција у финансијским извештајима.

<sup>143</sup> Захтев за доставу података број: 217 од 30. јануара 2019. године упућен Дирекцији за управљање одузетом имовином, Допис Дирекције број: 46-00-71/2012-02 од 26. фебруара 2019. године, Захтеви за доставу података упућени Пореској управи Општине Чукарица број: 534 од 6. марта 2019. године и Секретаријату за јавне приходе – Општине Чукарица број: 544 од 7. марта 2019. године, Одговор Градске управе града Београд, Секретаријат за јавне приходе – Одељење Чукарица број: XXVI/01/437.1/123/2019- дост-011 од 19. марта 2019. године, Допис број: 2268 од 17. децембра 2019. године Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије и Допис број: 2268/1 од 17. децембра 2019. године Дирекцији за управљање одузетом имовином.

<sup>144</sup> Писано изјашњење Завода за васпитање деце и омладине Београд Државној ревизорској институцији, број: 552, од 15. марта 2024. године.



**Препорука број 20:** Препоручује се одговорним лицима Завода да непокретности које су им поверене на управљање евидентирају у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Завод није пописао имовину других правних субјеката која се налази на коришћењу у Заводу (описано у Напомени 3.2.2.2 Попис имовине и обавеза).

Чланом 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова уређено је да се у Образац 1 – Биланс стања уносе подаци за текућу годину, односно за период за који се саставља образац, преузимањем стања са конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља.

У поступку ревизије утврђено је да Завод, у главној књизи, није евидентирао стање зграда и грађевинских објеката у износу од 71.795 хиљада динара, а Биланс стања попунио је на основу помоћних евиденција.

**Откривена неправилност:** У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, Завод је више исказао вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 71.795 хиљада динара у активи (конто 011100 – Зграде и грађевински објекти) и пасиви (конто 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима), јер у Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године није унео податке са конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља, што није у складу са одредбама члана 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

**Ризик:** Непопуњавање образаца финансијског извештаја у складу са прописима утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

**Препорука број 21:** Препоручује се одговорним лицима Завода да Биланс стања састављају у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Обрачун амортизације врши се применом годишњих стопа отписа вредности које су прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације<sup>145</sup>.

У поступку ревизије извршена је провера обрачуна амортизације зграда и грађевинских објеката за 2023. годину. Увидом у помоћну књигу основних средстава Завода утврђено је да су одређене стопе амортизације које нису у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

<sup>145</sup> „Службени лист СРЈ“, бр. 17/97 и 24/00.



**Откривена неправилност:** У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, Завод је мање исказао вредност зграда и грађевинских објеката – конто 011100 у активи и 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима у пасиви у износу од најмање 1.174 хиљаде динара, јер је више обрачунао амортизацију због примене виших амортизационих стопа, што није у складу са одредбама Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и члана 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Примена погрешних стопа за обрачун амортизације доводи до исказивања непотпуних и нетачних података о стању имовине у финансијским извештајима.

**Препорука број 22:** Препоручује се одговорним лицима Завода да обрачун амортизације врше на основу прописаних амортизационих стопа, у складу са одредбама Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Одговорна лица Завод су, у поступку ревизије, предузела мере за делимично отклањање утврђене неправилности и у 2024. години су одредила амортизационе стопе за зграде и грађевинске објекте у складу са одредбама Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.*

Одредбама члана 2 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини предвиђено је да корисници односно носиоци права коришћења воде посебну евиденцију непокретности у јавној својини коју користе и то на начин који је прописан овом уредбом.

Чланом 7 став 1 исте Уредбе уређено је да се посебна евиденција непокретности у јавној својини води појединачно за сваку непокретност на Обрасцу НЕП-ЈС – Подаци о непокретности у јавној својини и кориснику односно носиоцу права коришћења. Подаци из посебне евиденције непокретности се достављају на Обрасцу НЕП-ЈС, преко веб апликације Регистар јединствене евиденције непокретности у јавној својини, надлежном органу јединице локалне самоуправе.

Чланом 8 став 3 исте Уредбе уређено је да су корисници, односно носиоци права коришћења одговорни за тачност, свеобухватност и ажурност података из посебних евиденција непокретности у јавној својини, које воде и достављају Дирекцији, односно надлежном органу аутономне покрајине или надлежном органу јединице локалне самоуправе, ради вођења јединствене евиденције непокретности у јавној својини.

У поступку ревизије утврђено је да је Завод доставио НЕП-ЈС обрасце за сва три објекта који не садрже тачне и поуздане податке.

У поступку ревизије, одговорна лица Завода су доставила измењене НЕП-ЈС обрасце за сва три објекта који садрже тачне и поуздане податке.

### **Опрема – конто 011200**

Нето вредност опреме исказана у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године (ОП 1005) износи 5.718 хиљада динара (у 2022. години 26.912 хиљада динара) и чини 7% укупне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.

У наредној табели дат је преглед стања опреме Завода.



Табела бр.24 Преглед опреме Завода на дан 31.12.2023. године

Конто	Опис	(у хиљадама динара)	
		Стање на дан 31.12.2023 године	
		У номиналном износу	Учешће у процентима
1	2	3	4
011220	Административна опрема	4.292	75
011250	Медицинска и лабораторијска опрема	562	10
011260	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	504	9
011280	Опрема за јавни безбедност	360	6
	Укупно:	5.718	100%

Повећање вредности опреме у току 2023. године износи 468 хиљада динара и односи се на набавку опреме из донација. Завод је на основу два уговора о донацији<sup>146</sup>, једне одлуке о донацији<sup>147</sup> и једног писма намере<sup>148</sup> набавио следећу опрему: седам лаптопова, два клима уређаја, десет душека, 15 фотељи и два телевизора.

Смањење вредности опреме током 2023. године односи се на исправку вредности опреме по основу годишњег обрачуна амортизације у износу од 1.879 хиљада динара.

У 2023. години је било расхоровања опреме због дотрајалости и немогућности даље употребе без набавне и садашње вредности.

У поступку ревизије упоређено је стање исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, књиговодствено стање опреме у главној књизи Завода, подаци у помоћној књизи основних средства и стварно стање утврђено пописом на дан 31. децембар 2023. године.

Утврђено је да Завод није евидентирао стање опреме у главној књизи већ је податке у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказао на основу помоћних евиденција. Упоређивањем помоћних евиденција и стања исказаног у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, утврђено је да је Завод:

- 1) мање исказао бруто вредност опреме за 264 хиљаде динара,
- 2) мање исказао исправку вредности опреме за 241 хиљаду динара и
- 3) мање исказао нето вредност опреме за 23 хиљаде динара,

од стања исказаног у помоћној евиденцији Завода.

У поступку ревизије Завод је у главној књизи евидентирао стање опреме, али је утврђено да се исто разликује од стања исказаног у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, и то:

- 1) више је исказана бруто вредност опреме за 44 хиљаде динара,
- 2) мање је исказана бруто вредност опреме за 542 хиљаде динара,
- 3) мање је исказана исправка вредности опреме за 1.713 хиљада динара.

На овај начин Завод је мање исказао стање опреме у Билансу стања за 1.215 хиљада динара.

Чланом 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова уређено је да се у Образац 1 – Биланс стања уносе подаци за текућу годину, односно за период за који се

<sup>146</sup> Број: 1873, од 1. новембра 2023. године и број: 2180, од 22. децембра 2023. године.

<sup>147</sup> Број: 1273, од 24. јула 2023. године.

<sup>148</sup> Од 15. новембра 2023. године.





саставља образац, преузимањем стања са конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља.

**Откривена неправилност:** У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, Завод је мање исказао вредност опреме у износу од 1.215 хиљада динара у активи (конто 011200 – Опрема) и пасиви (конто 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима), јер у Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године није унео податке са конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља, што није у складу са одредбама члана 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

**Ризик:** Непопуњавање образаца финансијског извештаја у складу са прописима утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

**Препорука број 23:** Препоручује се одговорним лицима Завода да Биланс стања састављају у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, Завод је мање исказао нематеријалну имовину (конто 016100) у износу од 18 хиљада динара и у истом износу више исказао опрему (конто 011200) јер је на конту 011200 – Опрема евидентирао компјутерски софтвер уместо на конту 016100 – Нематеријална имовина (описано у наставку код дела Нематеријална имовина – конто 016000).

*Набавка система за видео – надзор, система контроле приступа и опреме за интерфон*

У току 2023. године Завод је спровео поступак набавке и закључио Уговор о купопродаји добара и услуга<sup>149</sup>, за набавку система за видео надзор, система контроле приступа и опреме за интерфон. Вредност Уговора о купопродаји добара и услуга износи 141 хиљаду динара без ПДВ-а, односно 170 хиљада са ПДВ-ом и укључује: вредност опреме за видео – надзор, њену испоруку и уградњу видео – надзора, система контроле приступа и опреме за интерфон, као и све зависне трошкове које извршилац има приликом реализације уговора.

У поступку ревизије утврђено је да Завод није евидентирао вредност опреме у износу од 170 хиљада динара за набавку система за видео – надзор, система контроле приступа и опреме за интерфон.

**Откривена неправилност:** У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, Завод је мање исказао стање опреме у износу од 170 хиљада динара на синтетичком конту 011200 – Опрема и на синтетичком конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, јер није увећао вредност опреме за износ набављеног система за видео – надзор, система контроле приступа и опреме за интерфон, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

<sup>149</sup> Број: 266/3, од 10. фебруара 2023. године.



**Ризик:** У случају погрешног евидентирања пословних догађаја јавља се ризик да подаци из финансијских извештаја не одговарају стварном стању.

**Препорука број 24:** Препоручује се одговорним лицима Завода да нефинансијску имовину исказану у опреми евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Чланом 9 ст. 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству уређено је да су пословне књиге свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава (индиректни корисници), укључујући стање и промене на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима, издацима, приходима и примањима. Пословне књиге воде се по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно, у складу са структуром конта која је прописана правилником којим се уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.

Одредбама Правилника о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије<sup>150</sup> уређено је да су корисници средстава у својини Републике Србије у обавези да Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије доставе Извештаје о структури и вредности нефинансијске имовине са стањем на дан 31. децембар. Извештаји се достављају на обрасцима СВИ1 и СВИ2 и рок за извршење ове обавезе је 28. фебруар текуће буџетске године, у писаној форми и електронским путем преко веб апликације Дирекције.

У поступку ревизије утврђено је да је Завод 28. фебруара 2024. године доставио СВИ1 и СВИ2 обрасце<sup>151</sup> који не садрже потпуну структуру и вредност нефинансијске имовне.

У поступку ревизије, одговорна лица Завода су доставила измењене СВИ1 и СВИ2 обрасце<sup>152</sup> који садрже потпуну структуру и вредност нефинансијске имовине.

Чланом 14 став 1 тачка 3) и чланом 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству уређено је да помоћна књига основних средстава обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације као и да се усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом врши пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја.

Обрачун амортизације врши се применом годишњих стопа отписа вредности које су прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

У поступку ревизије извршена је провера обрачуна амортизације нематеријалних улагања и основних средстава за 2023. годину. Увидом у помоћну књигу основних средстава Завода утврђено је да су за поједина основна средства одређене стопе амортизације које нису у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Утврђено је да је Завод, због примене погрешних стопа амортизације:

- 1) мање исказао стање комуникационе опреме за 111 хиљада динара;
- 2) више исказао стање опреме за домаћинство и угоститељство за 55 хиљада динара;
- 3) више исказао стање опреме за образовање за четири хиљаде динара.

<sup>150</sup> „Службени гласник РС“, број 65/14.

<sup>151</sup> Број: 391/1, од 28. фебруара 2024. године.

<sup>152</sup> Број: 552, од 20. марта 2024. године.



**Откривена неправилност:** У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, Завод је мање исказао вредност опреме – конто 011200 у активи и 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима у пасиви у износу од најмање 52 хиљаде динара, јер је мање обрачунао амортизацију због примене погрешних амортизационих стопа, што није у складу са одредбама Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и чланом 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Примена погрешних стопа за обрачун амортизације доводи до исказивања непотпуних и нетачних података о стању имовине у финансијским извештајима.

**Препорука број 25:** Препоручује се одговорним лицима Завода да обрачун амортизације врше на основу прописаних амортизационих стопа, у складу са одредбама Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и Уредбе о буџетском рачуноводству.

У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године и у пословним књигама, Завод није евидентирао и исказао опрему других правних субјеката која се налази на коришћењу у износу од 2.676 хиљада динара у ванбилансној активи и ванбилансној пасиви, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.2.2.6 Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција).

Завод није пописао опрему других правних субјеката која се налази на коришћењу у Заводу (описано у Напомени 3.2.2.2 Попис имовине и обавеза).

### Нематеријална имовина – конто 016000

Група 016000 – Нематеријална имовина садржи синтетички конто 016100 – Нематеријална имовина који садржи аналитичка конта на којима се књиже компјутерски софтвер, књижевна и уметничка дела, патенти, goodwill, трошкови за развој, остала нематеријална основна средства, остала нематеријална имовина, нематеријална имовина у припреми и аванси за нематеријалну имовину.

У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, Завод није исказао вредност нематеријалне имовине.

У поступку ревизије утврђено је да је Завод:

- 1) компјутерски софтвер у износу од 18 хиљада динара евидентирао на конту 011200 – Опрема уместо на конту 016100 – Нематеријална имовина;
- 2) најмање две уметничке слике евидентирао као ситан инвентар уместо на конту 016100 – Нематеријална имовина (вредност слика није позната).

**Откривена неправилност:** У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, Завод је мање исказао нематеријалну имовину (конто 016100) у износу од 18 хиљада динара и у истом износу више исказао опрему (конто 011200) јер је на конту 011200 – Опрема евидентирао компјутерски софтвер уместо на конту 016100 – Нематеријална имовина, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Евидентирање пословне промене на погрешној економској класификацији може утицати на нетачно и непотпуно исказивање података у финансијским извештајима.



**Препорука број 26:** Препоручује се одговорним лицима Завода да нематеријалну имовину евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### 3.2.2.3.2. Нефинансијска имовина у залихама – konto 020000

Категорија 020000 – Нефинансијска имовина у залихама садржи групе, и то: 021000 – Залихе и 022000 – Залихе ситног инвентара и потрошног материјала.

Нето вредност нефинансијске имовине у залихама исказана у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године (ОП 1020) износи 1.213 хиљада динара (у 2022. години 980 хиљада динара).

У наредној табели дата је структура нефинансијске имовине у залихама.

Табела бр.25 Преглед нефинансијске имовине у залихама

Ознака ОП	Кonto	Опис	Износ из претходне године	Износ текуће године			Разлика
				Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)	8 (7-4)
1026	022100	Залихе ситног инвентара	129	-	-	-	(129)
1027	022200	Залихе потрошног материјала	851	1.213	-	1.213	362
		Укупно:	980	1.213	-	1.213	233

Нето вредност залиха нефинансијске имовине Завода на крају 2023. године већа је за 233 хиљаде динара у односу на износ из претходне године (почетно стање).

Табела бр.26 Преглед нефинансијске имовине у залихама по описима субаналитичких конта на којима су залихе евидентирани

Редни број	Опис	Салдо
1	2	
1.	Залихе административног материјала	195
2.	Залихе материјала за саобраћај	79
3.	Залихе материјала – школски прибор	67
4.	Залихе материјала – одећа и обућа	277
5.	Залихе материјала за одржавање зграде	75
6.	Залихе материјала – намирнице	244
7.	Залихе материјала – хигијена	175
8.	Залихе материјал – остало	101
9.	Залихе материјала за посебне намене	16
	Укупно:	1.229

У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, који је предат 27. фебруара 2024. године, Завод је исказао стање залиха потрошног материјала у износу од 12.423 хиљаде динара.

У поступку ревизије упоређено је стање залиха потрошног материјала исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, књиговодствено стање залиха потрошног материјала у главној књизи Завода, стање залиха потрошног материјала у робно-материјалном књиговодству и стварно стање утврђено пописом на дан 31. децембар 2023. године.



У наредној табели дат је преглед исказаних стања залиха потрошног материјала по врстама и по начину утврђивања стања.

Табела бр.27 Преглед исказаних залиха по врстама и по начину утврђивања стања

(у хиљадама динара)				
Врста залиха	Књиговодствено стање залиха на дан 31.12.2023. године	Робно-материјално стање залиха на дан 31.12.2023. године	Стање залиха утврђено пописом	
1	2	3	4	
Залихе административног материјала	-	201	195	
Залихе материјала за саобраћај	-	88	79	
Залихе материјала – школски прибор	45	70	67	
Залихе материјала – одећа и обућа	671	501	277	
Залихе материјала за одржавање зграде	-	77	75	
Залихе материјала – намирнице	10.418	373	244	
Залихе материјала – хигијена	1.289	175	175	
Остале залихе		523	117	
Укупно:	12.423	2.008	1.229	

У поступку ревизије, одговорна лица Завода су извршила корекцију у главној књизи и исказала стање залиха потрошног материјала у износу од 1.229 хиљада динара.

Завод је 7. марта 2024. године предао измењен Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године, у коме је исказао стање залиха потрошног материјала у износу од 1.213 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је стање залиха потрошног материјала исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године мање за 16 хиљада динара од стања залиха потрошног материјала исказаног у главној књизи Завода.

Чланом 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова уређено је да се у Образац 1 – Биланс стања уносе подаци за текућу годину, односно за период за који се саставља образац, преузимањем стања са конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља.

**Откривена неправилност:** У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, Завод је у активи на групи 022000 – Залихе ситног инвентара и потрошног материјала мање исказао стање залиха потрошног материјала у износу од 16 хиљада динара и у пасиви у истом износу вредност залиха на синтетичком конту 311200 – Нефинансијска имовина у залихама, јер у Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године није унео податке са конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља, што није у складу са одредбама члана 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

**Ризик:** Непопуњавање образаца финансијског извештаја у складу са прописима утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

**Препорука број 27:** Препоручује се одговорним лицима Завода да Биланс стања састављају у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.



### 3.2.2.4. Финансијска имовина – класа 100000

Класа 100000 – Финансијска имовина садржи категорије, и то: 110000 – Дугорочна финансијска имовина, 120000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани и 130000 – Активна временска разграничења.

Стање финансијске имовине исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године (ОП 1028) износи 15.463 хиљаде динара – нето (у 2022. години 5.745 хиљада динара).

У наредној табели дат је преглед финансијске имовине.

Табела бр.28 Преглед финансијске имовине

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ из претходне године	Износ текуће године			Разлика
				Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)	8 (7-4)
1049	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	867	3.993	-	3.993	3.126
1067	130000	Активна временска разграничења	4.878	11.470	-	11.470	6.592
		Укупно:	5.745	15.463	-	15.463	9.718

#### 3.2.2.4.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000

Категорија 120000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани садржи групе, и то: 121000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, 122000 – Краткорочна потраживања и 123000 – Краткорочни пласмани.

Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године (ОП 1049) износи 3.993 хиљаде динара (у 2022. години 867 хиљада динара).

У наредној табели дат је преглед новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана.

Табела бр.29 Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ из претходне године	Износ текуће године			Разлика
				Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)	8 (7-4)
1050	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	631	453	-	453	(178)
1060	122000	Краткорочна потраживања	56	3.540	-	3.540	3.484
1062	123000	Краткорочни пласмани	180	-	-	-	(180)
		Укупно:	867	3.993	-	3.993	3.126





### 3.2.2.4.1.1. Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности – конто 121000

Група 121000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности садржи синтетичка конта, и то: 121100 – Жиро и текући рачуни, 121200 – Издвојена новчана средства и акредитиви, 121300 – Благајна, 121400 – Девизни рачун, 121500 – Девизни акредитиви, 121600 – Девизна благајна, 121700 – Остала новчана средства, 121800 – Племенити метали и 121900 – Хартије од вредности.

Стање новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године (ОП 1050) износи 453 хиљаде динара (у 2022. години 631 хиљада динара) и у целисти се односи на жиро и текући рачун – конто 121100.

У поступку ревизије извршен је увид у изводе евиденционих рачуна Завода и благајничких дневника на дан 1. јануар и 31. децембар 2023. године.

Прегледом документације утврђено је да стање евиденционих рачуна на дан 31. децембар 2022. године, односно на дан 1. јануар 2023. године, износи 282 хиљаде динара.

Завод је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, исказао почетно стање у износу од 631 хиљаде динара.

**Откривена неправилност:** Завод је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, више исказао почетно стање на синтетичком конту 121100 – Жиро и текући рачуни у износу од 349 хиљада динара у активи и више одговарајућа конта у пасиви за исти износ, што није у складу са одредбама члан 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Непопуњавање образаца финансијског извештаја у складу са прописима утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

**Препорука број 28:** Препоручује се одговорним лицима Завода да стање на текућем рачуну исказују на начин прописан одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Исказано стање новчаних средстава у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године одговара стању новчаних средстава на евиденционим рачунима и у благајни Завода на дан 31. децембар 2023. године. Књиговодствено стање новчаних средстава усаглашено је са стварним стањем утврђеним по попису.

У поступку ревизије, в. д. директора Завода донела је Процедуру о благајничком пословању у Заводу за васпитање деце и омладине Београд<sup>153</sup>, којом се уређују благајнички послови чувања, евидентирања и располагања готовином, односно новчаницама и кованицама у Заводу.

### 3.2.2.4.1.2. Краткорочна потраживања – конто 122000

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,

<sup>153</sup> Број: 469, од 7. марта 2024. године.



потраживања од других органа и организација, потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса и остала потраживања.

Стање краткорочних потраживања исказано у Билансу стања (ОП 1060) на дан 31. децембар 2023. године износи 3.540 хиљада динара (у 2022. години 56 хиљада динара) и односи се на потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100.

У наредној табели дат је преглед краткорочних потраживања.

Табела бр.30 Преглед краткорочних потраживања на дан 31.12.2023. године

			(у хиљадама динара)
Конто	Опис	Износ	
1	2	3	
122111	Потраживања од купаца	3.227	
122198	Остала потраживања	313	
Укупно:		3.540	

У поступку ревизије упоређено је исказано стање краткорочних потраживања у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године са евидентираним прометом у главној књизи Завода, исказаним стањем у закључном листу за период од 1.1.2023. до 31.12.2023. године, стварним стањем краткорочних потраживања утврђених у извештају о попису Централне пописне комисије.

Прегледом документације утврђено је да стање краткорочних потраживања на дан 31. децембар 2022. године, односно на дан 1. јануар 2023. године, износи 635 хиљада динара. У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, Завод је исказао почетно стање у износу од 56 хиљада динара.

**Откривена неправилност:** У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, Завод је мање исказао почетно стање на синтетичком конту 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 349 хиљада динара у активи и више одговарајућа конта у пасиви за исти износ, што није у складу са одредбама члан 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Непопуњавање образаца финансијског извештаја у складу са прописима утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

**Препорука број 29:** Препоручује се одговорним лицима Завода да стање потраживања по основу продаје и друга потраживања исказују на начин прописан одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Према Извештају о попису на дан 31. децембар 2023. године укупна потраживања износе 2.912 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је Завод, приликом спровођења пописа за 2023. годину, мање пописао краткорочна потраживања у износу од 628 хиљада динара (описано у Напомени 3.2.2.2 Попис имовине и обавеза).



## Потраживања од купаца у земљи (конто 122111)

Стање на конту потраживања од купаца у земљи износи 3.227 хиљада динара.

Највећи део исказаних потраживања од купаца у земљи односи се на потраживања од ресорног министарства<sup>154</sup> у износу од 2.863 хиљаде динара (89% укупних потраживања) по основу Споразума о сарадњи на спровођењу пројекта „Подршка управљању миграцијама у Србији – Унапређење прихватних капацитета, услуга заштите и приступа образовању III“.

Остала потраживања од купаца у земљи односе се на:

- 1) потраживања од „Телеком Србија“ а. д. Београд у износу од 94 хиљаде динара;
- 2) потраживања по основу смештаја корисника у износу од 270 хиљада динара.

Потраживања од „Телеком Србија“ а. д. Београд у износу од 94 хиљаде динара настала су по основу наплате закупа кровног простора за базну станицу а на основу Уговора о закупу.

Потраживања у износу од 270 хиљада динара односе се на потраживања по основу смештаја за три корисника.

Завод је 2. фебруара 2024. године доставио информацију<sup>155</sup> ресорном министарству, а на захтев<sup>156</sup> истог, у вези са стањем потраживања за пружене услуге смештаја са временским роком до годину дана (72 хиљаде динара) и са временским роком до три године (180 хиљада динара) као и информацију да су за њих слате опомене 11. августа 2023. године и 10. јануара 2024. године.

У поступку ревизије утврђено је да је Завод у пословним књигама потраживања од ресорног министарства у износу од 2.863 хиљаде динара евидентирао на субаналитичком конту 122111 – Потраживања од купаца.

**Откривена неправилност:** Завод је у пословним књигама евидентирао потраживања од купаца у износу од 2.863 хиљаде динара на аналитичком конту 122110 – Купци у земљи уместо на аналитичком конту 122150 – Потраживања од других органа и организација (Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања) у износу од 2.863 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Уколико се у пословним књигама пословне промене евидентирају на погрешној економској класификацији, може доћи до нетачног и непотпуног исказивања података у финансијским извештајима.

**Препорука број 30:** Препоручује се одговорним лицима Завода да потраживања од купаца у земљи и потраживања од других органа и организација евидентирају и исказују на прописаним аналитичким контима, у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

<sup>154</sup> Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања.

<sup>155</sup> Број: 208, од 2. фебруара 2024. године.

<sup>156</sup> Број: 000145000 2024 13400 010 000 000 001, од 25. јануара 2024. године.



### Остала краткорочна потраживања (конто 122198)

Стање на конту остала краткорочна потраживања износи 314 хиљада динара и односи се на:

- 1) потраживања по основу заједничког учешћа у трошковима у износу од 293 хиљаде динара;
- 2) потраживања од судова у износу од 21 хиљаде динара.

Потраживања у износу од 293 хиљаде динара односе се на потраживања од Школе „Вожд“, а по основу заједничког учешћа у трошковима струје, грејања, воде и других трошкова.

Потраживања од судова односе се на потраживања од Вишег суда у Крагујевцу у износу од 14 хиљада динара за трошкове одвођења корисника на заказана рочишта и потраживања од Вишег суда у Сремској Каменици у износу од седам хиљада динара за трошкове одвођења корисника на заказана рочишта.

### Усаглашавање потраживања

Одредбом члана 18 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству уређено је да су корисници буџетских средстава (индиректни корисници) у обавези да изврше усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан 31. децембар. Ставом 5 истог члана уређено је да је поверилац дужан да достави свом дужнику попис ненаплаћених потраживања до 25. јануара текуће године са стањем на дан 31. децембар претходне године, а дужник је у обавези да у року од пет дана од дана пријема пописа неизмирених обавеза провери своју обавезу и о томе обавести повериоца.

У поступку ревизије упућена су четири захтева за независну потврду стања на рачунима купаца на дан 31. децембар 2023. године у износу од 3.249 хиљада динара.

У наставку је дат преглед потраживања са податком да ли је потраживање потврђено захтевом за потврду стања.

Табела бр.31 Преглед потраживања

Редни број	Назив	Износ потраживања из главне књиге на дан 31.12.2023.	ИОС за 2023. годину	Захтев за потврду стања од стране ДРИ		
				Салдо	Разлика	
1	2	3	4	5	6	7(6-3)
1.	„Миленијум осигурање“ а.д.о. Београд	-	Није послат ИОС	Послат ИОС – није враћен	-	-
2.	Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања	2.863	Није послат ИОС	Послат ИОС	2.863	-
3.	„Телеком Србија“ а.д. Београд	94	Није послат ИОС	Послат ИОС	47	(47)
4.	Школа за основно и средње образовање	292	Није послат ИОС	Послат ИОС – није враћен	-	292



Редни број	Назив	Износ потраживања из главне књиге на дан 31.12.2023.	ИОС за 2023. годину	(у хиљадама динара)		
				Захтев за потврду стања од стране ДРИ		Разлика
1	2	3	4	5	6	
	„Вожд“, Београд					

Неусклађивање стања може довести до нетачног стања у књигама и износа у финансијским извештајима, а ИОС као веродостојна исправа којом се дуг признаје има важну улогу у евентуалном поступку наплате потраживања од стране добављача.

Неусаглашена потраживања износе 47 хиљада динара, док је износ непотврђених потраживања 292 хиљаде динара због изостанка одговора два купца.

У поступку ревизије утврђено је да Завод није извршио усаглашавање потраживања у износу од 3.249 хиљада динара.

**Откривена неправилност:** Завод није усагласио потраживања у укупном износу од најмање 3.249 хиљада динара, и то:

- 1) од Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања у износу од 2.863 хиљаде динара;
- 2) од Школе за основно и средње образовање „Вожд“, Београд у износу од 292 хиљаде динара,
- 3) од „Телеком Србија“ а. д. Београд у износу од 94 хиљаде динара,

што није у складу са одредбом члана 18 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Уколико се на дан састављања финансијских извештаја не усагласе стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, то може утицати на нетачно и непотпуно исказивање података у финансијским извештајима.

**Препорука број 31:** Препоручује се одговорним лицима Завода да усаглашавају потраживања на дан састављања финансијских извештаја у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### 3.2.2.4.2. Активна временска разграничења – конто 130000

Категорија 130000 – Активна временска разграничења садржи групу 131000 – Активна временска разграничења која садржи синтетичка конта, и то: 131100 – Разграничени расходи до једне године; 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци и 131300 – Остала активна временска разграничења.

Стање активних временских разграничења исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године (ОП 1067) износи 11.470 хиљада динара (у 2022. години 4.878 хиљада динара) и односи се на обрачунате неплаћене расходе и издатке – конто 131200.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци и остала активна временска разграничења на дан 31. децембар 2023. године обухватају конта за евидентирање обавеза по основу расхода за запослене (3.970 хиљада динара) и обавеза из пословања (7.500 хиљада динара) на дан 31. децембар 2023. године.

У поступку ревизије извршена је провера билансне равнотеже евидентираних пословних промена на контима категорије 130000 – Активна временска разграничења и



одговарајућих конта класе 200000 – Обавезе. Утврђено је да је Завод успоставио билансну равнотежу између ових конта.

### 3.2.2.5. Обавезе – класа 200000

Класа 200000 – Обавезе садржи категорије, и то: 210000 – Дугорочне обавезе, 220000 – Краткорочне обавезе, 230000 – Обавезе по основу расхода за запослене, 240000 – Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене, 250000 – Обавезе из пословања и 290000 – Пасивна временска разграничења.

Стање обавеза исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године (ОП 1074) износи 15.010 хиљада динара (у 2022. години 4.417 хиљада динара).

У наредној табели дат је преглед исказаних обавеза.

Табела бр.32 Преглед исказаних обавеза

Ознака ОП	Конто	Опис	Стање на дан		Разлика
			31.12.2022.	31.12.2023.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1118	230000	Обавезе по основу расхода за запослене	4.042	3.970	(72)
1198	250000	Обавезе из пословања	0	7.500	7.500
1212	290000	Пасивна временска разграничења	375	3.540	3.165
Укупно:			4.417	15.010	10.593

Према Извештају о попису на дан 31. децембар 2023. године укупне обавезе износе 7.201 хиљаду динара.

У поступку ревизије утврђено је да је Завод, приликом спровођења пописа за 2023. годину, мање пописао обавезе у износу од 7.809 хиљада динара (описано у Напомени 3.2.2.2 Попис имовине и обавеза).

Одредбом члана 54 став 1 Закона о буџетском систему уређено је да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговорати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години. Ставом 10 истог члана уређено је да изузетно од става 1 овог члана, корисници из става 1 овог члана расходе за запослене, пензије, енергетске услуге, услуге комуникације, комуналне услуге и расходе за закуп имовине и опреме планирају до износа који доспева на плаћање у текућој буџетској години.

У поступку ревизије извршен је увид у однос одобрених и извршених апропријација на дан 31. децембар 2023. године, укључујући и обавезе према добављачима на дан 31. децембар 2023. године по испостављеним рачунима и по уговорима.

Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама дат је у наредној табели.

Табела бр.33 Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

Група конта	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/обрачуну	Разлика
421	8.062	6.777	1.285	3.094	(1.809)
422	189	187	2	7	(5)
423	1.092	944	148	322	(174)
425	3.259	3.060	199	1.365	(1.166)





(у хиљадама динара)

Група конта	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/обрачу	Разлика
1	2	3	4 (2-3)	5	6 (4-5)
426	8.071	6.754	1.317	3.076	(1.759)
Укупно:					(4.913)

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да је Завод преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 4.913 хиљада динара и то:

- 1) економска класификација 421000 – Стални трошкови у износу од 1.809 хиљада динара;
- 2) економска класификација 422000 – Трошкови путовања у износу од пет хиљада динара;
- 3) економска класификација 423000 – Услуге по уговору у износу од 174 хиљада динара;
- 4) економска класификација 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 1.166 хиљаде динара;
- 5) економска класификација 426000 – Материјал у износу од 1.759 хиљада динара; што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему.

Завод је у току 2023. године упутио Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања укупно 25 захтева за одобравање додатних средства на следећим апропријацијама, и то за:

- 1) економску класификацију 421000 – Стални трошкови осам захтева;
- 2) економску класификацију 423000 – Услуге по уговору пет захтева
- 3) економску класификацију 425000 – Текуће поправке и одржавање три захтева;
- 4) економску класификацију 426000 – Материјал девет захтева.

**Откривена неправилност:** Завод је преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 4.913 хиљаде динара, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему.

**Ризик:** Уколико се преузимају обавезе изнад одобрених апропријација, постоји ризик да се не остваре сви циљеви пословања.

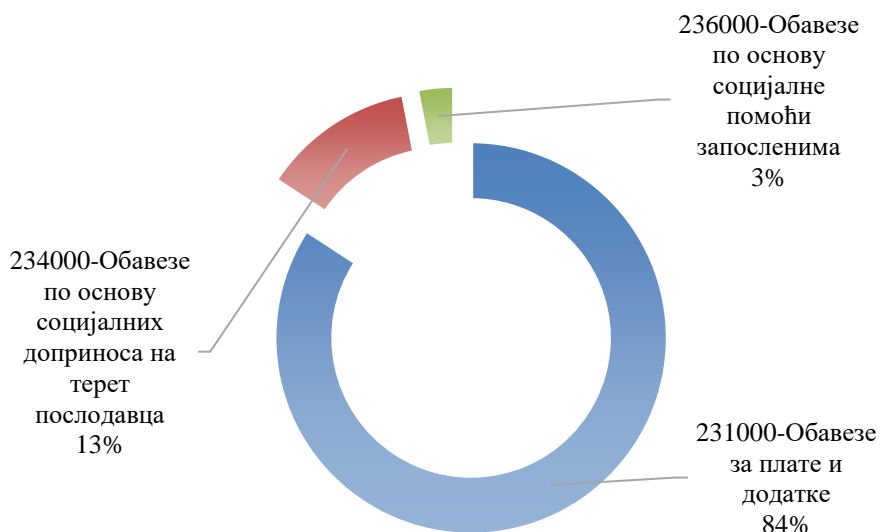
**Препорука број 32:** Препоручује се одговорним лицима Завода да обавезе преузимају у оквиру одобрених апропријација.

### 3.2.2.5.1. Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000

Категорија 230000 – Обавезе по основу расхода за запослене садржи групе, и то: 231000 – Обавезе за плате и додатке, 232000 – Обавезе по основу накнада запосленима, 233000 – Обавезе за награде и остале посебне расходе, 234000 – Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, 235000 – Обавезе по основу накнада у натури, 236000 – Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, 237000 – Службена путовања и услуге по уговору, 238000 – Обавезе по основу посланичких додатака и 239000 – Обавезе по основу судијских додатака.



Стање обавеза по основу расхода за запослене исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године (ОП 1074) износи 3.970 хиљада динара (у 2022. години 4.042 хиљаде динара).



Слика број 3. Приказ стања обавеза по основу расхода за запослене на дан 31.12.2023. године

Исказане обавезе за плате и додатке (конто 231000) и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (конто 234000) односе се на други део плате запослених за децембар 2023. године.

Исказане обавезе по основу социјалне помоћи запосленима (конто 236000) односе се на обавезе за боловање преко 30 дана за децембар 2023. године.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да стање обавеза по основу расхода за запослене исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

### 3.2.2.5.2. Обавезе из пословања – 250000

Категорија 250000 – Обавезе из пословања садржи групе, и то: 251000 – Примљени аванси, депозити и кауције, 252000 – Обавезе према добављачима, 253000 – Обавезе за издате чекове и обвезнице и 254000 – Остале обавезе.

Стање обавеза из пословања исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године (ОП 1198) износи 7.500 хиљада динара (у 2022. години нису исказане обавезе из пословања) и у целости се односи на обавезе према добављачима – конто 252000.

У поступку ревизије утврђено је да је Завод у пословним књигама евидентирао почетно стање обавеза према добављачима у износу од 2.228 хиљада динара, а у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године није исказао почетно стање.

Завод је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, мање исказао почетно стање обавеза према добављачима у земљи – конто 252100 у износу од 2.228 хиљада динара јер у Биланс стања није унео податке са конта за период за који се финансијски извештај саставља.



**Откривена неправилност:** У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, Завод је исказао почетно стање обавеза према добављачима у земљи – конто 252100 које је за 2.228 хиљада динара мање од евидентираног почетног стања у пословним књигама, што није у складу са одредбама члана 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

**Ризик:** Непопуњавање образаца финансијског извештаја у складу са прописима утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

**Препорука број 33:** Препоручује се одговорним лицима Завода да Биланс стања састављају у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

У поступку ревизије утврђено је да је салдо код осам добављача негативан у укупном износу од 74 хиљаде динара (-74 хиљаде динара).

На одабраном узорку добављача у земљи послат је захтев за потврду стања у циљу потврђивања исказаног салда обавеза из пословања – конто 250000.

Табела бр.34 Преглед обавеза из пословања – конто 250000

Редни број	Назив	Износ обавеза на дан 31.12.2023.	ИОС за 2023. годину	Захтев за потврду стања од стране ДРИ		
				Салдо	Разлика	
1	2	3	4	5	6	7
1.	АС Браћа Станковић, Бегалџица	209	ИОС не постоји	Послат ИОС	183	(26)
2.	Veovision д.о.о., Београд	123	ИОС не постоји	Послат ИОС	148	25
3.	Daхi line д.о.о., Београд	137	Послат ИОС, потврђено дуговање	Послат ИОС	215	78
4.	Еко-protect 011 д.о.о., Београд	125	ИОС не постоји	Послат ИОС, потврђено дуговање	125	-
5.	Електропривреда Србије а.д., Београд	705	ИОС не постоји	Послат ИОС	919	214
6.	ZZZZR Ergo-sana д.о.о., Београд	100	ИОС не постоји	Послат ИОС	11	(89)
7.	Euro Motus, Београд	610	ИОС не постоји	Послат ИОС – није враћен	0	(610)
8.	Frigotherm д.о.о., Београд	174	ИОС не постоји	Послат ИОС, потврђено дуговање	174	-
9.	Gloss СД, Смедерево	-	ИОС не постоји	Послат ИОС – није враћен	-	-
10.	Границе д.о.о., Младеновац	312	Послат ИОС, потврђено дуговање	Послат ИОС, потврђено дуговање	312	-
11.	ЈКП „Београдске електране“, Београд	854	ИОС не постоји	Послат ИОС	1.271	417
12.	ЈКП „Београдски водовод и канализација“, Београд	163	ИОС не постоји	Послат ИОС – није враћен	-	(163)
13.	ЈКП „Градска чистоћа“, Београд	255	ИОС не постоји	Послат ИОС	240	(15)
14.	Кнез петрол, Београд	-	ИОС не постоји	Послат ИОС	11	11
15.	Ксенија Јовановић ПР Пропидо, Београд	653	Послат ИОС, потврђено дуговање	Послат ИОС, потврђено дуговање	653	-
16.	Недељковић, Шашинци	(47)	ИОС не постоји	Послат ИОС	19	(28)
17.	Бранислав Ласица ПР НМН Обнова, Београд	97	Послат ИОС, потврђено дуговање	Послат ИОС, потврђено дуговање	97	-



(у хиљадама динара)

Редни број	Назив	Износ обавеза на дан 31.12.2023.	ИОС за 2023. годину	Захтев за потврду стања од стране ДРИ		
				Салдо	Разлика	
1	2	3	4	5	6	7
18.	Паланка промет д.о.о., Смедеревска Паланка	2.124	ИОС не постоји	Послат ИОС	2.697	573
19.	Протектис д.о.о., Београд	100	ИОС не постоји	Послат ИОС, потврђено дуговање	100	-
20.	A1 Србија, Београд	77	ИОС не постоји	Послат ИОС – није враћен	-	(77)
21.	Wal Taliја д.о.о., Београд	345	Послат ИОС, потврђено дуговање	Послат ИОС, потврђено дуговање	345	-

Одредбом члана 18 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству уређено је да су корисници буџетских средстава (индиректни корисници) у обавези да изврше усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан 31. децембар.

Упутством комисији о спровођењу пописа имовине и обавеза за 2023. годину уређено је да је пописна комисија дужна да провери усаглашавање обавеза и да изврши проверу основаности појединих обавеза према ИОС обрасцима и другим исправама које нису евидентирани у књиговодству, односно за које не постоје одговарајуће исправе.

Неусклађивање стања може довести до нетачног стања у књигама и износа у финансијским извештајима, а ИОС као веродостојна исправа којом се дуг признаје игра важну улогу у евентуалном поступку наплате потраживања од стране добављача.

У поступку ревизије упућен је 21 захтев за независну потврду стања на рачунима добављача на дан 31. децембар 2023. године. Од послатих захтева за потврду стања у укупном износу од 7.116 хиљада динара, на 17 је одговорено, чиме је потврђено стање у износу од 6.266 хиљада динара. Неусаглашене обавезе износе 1.476 хиљада динара, док је износ непотврђених обавеза 850 хиљада динара због изостанка одговора од стране четири добављача.

Завод није усагласио обавезе према добављачима евидентирание на конту 252000 у износу од 1.476 хиљада динара.

Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама<sup>157</sup> уређени су рокови измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама између јавног сектора и привредних субјеката, између привредних субјеката, односно између субјеката јавног сектора, а у циљу спречавања неизмирења новчаних обавеза у року. Такође уређено је да се евидентирање електронских фактура и других захтева за исплату у електронском облику у централном регистру фактура, издатих од стране поверилаца у комерцијалним трансакцијама између јавног сектора и привредних субјеката, односно између субјеката јавног сектора, у којима су субјекти јавног сектора дужници, на основу података добијених из система електронских фактура.

Чланом 4в Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама уређено је да, на основу података из система електронских фактура, централни регистар фактура евидентира електронске фактуре издате од стране поверилаца у комерцијалним трансакцијама између јавног сектора и привредних субјеката, односно између субјеката јавног сектора, у којима су субјекти јавног сектора дужници и додељује тој фактури јединствени идентификациони број.

<sup>157</sup> „Службени гласник РС“, бр. 119/12, 68/15, 113/17, 91/19, 44/21, 44/21 – др. закон, 130/21, 129/21 – др. закон и 138/22.



Министарство финансија је успоставило информациони систем под називом Централни регистар фактура (ЦРФ) преко кога се спроводе мере и активности у вези са контролом преузетих обавеза у јавном сектору (евидентирање, праћење и извештавање о неизмиреним обавезама).<sup>158</sup>

У поступку ревизије извршен је увид у Централни регистар фактура за 2023. годину и прва три месеца 2024. године и упоређен је са салдом добављача исказаним на конту 252111 – Добављачи у земљи на дан 31. децембар 2023. године. Уочено је да постоји неусклађеност између салда обавеза исказаног у Централном регистру фактура и салда обавеза исказаног у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године код 23 добављача. На овај начин Завод је више исказао обавезе у износу од 119 хиљада динара, односно мање исказао обавезе за 2.280 хиљада динара.

**Откривена неправилност:** У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, Завод је:

- 1) више исказао обавезе према добављачима (конто 252000) и активна временска разграничења (конто 131000) у износу од 119 хиљада динара;
- 2) мање исказао обавезе према добављачима (конто 252000) и активна временска разграничења (конто 131000) у износу од 2.280 хиљада динара, јер није у пословним књигама ускладио салдо добављача са салдом у Централном регистру фактура; 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 према добављачима, насталих у години за коју се састављају финансијски извештаји, јавља се ризик од непотпуног и нетачног исказивања стања обавеза у финансијским извештајима.

**Препорука број 34:** Препоручује се одговорним лицима Завода да све обавезе према добављачима, 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.

### 3.2.2.5.3. Пасивна временска разграничења – 290000

Категорија 290000 – Пасивна временска разграничења садржи групу 291000 – Пасивна временска разграничења која садржи синтетичка конта, и то: 291100 – Разграничени приходи и примања, 291200 – Разграничени плаћени расходи и издаци, 291300 – Обрачунати ненаплаћени приходи и примања и 291900 – Остала пасивна временска разграничења.

Стање пасивних временских разграничења исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године (ОП 1212) износи 3.540 хиљада динара (у 2022. години 375 хиљада динара).

У наредној табели дат је преглед пасивних временских разграничења.

<sup>158</sup> <https://crf.trezor.gov.rs/>.



Табела бр.35 Преглед пасивних временских разграничења

(у хиљадама динара)						
Ознака ОП	Конто	Опис	Стање на дан		Разлика	
			31.12.2022. године	31.12.2023. године		
1	2	3	4	5	6 (5-4)	
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	181	-	(181)	
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	135	3.540	3.405	
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	59	-	(59)	
Укупно:			375	3.540	3.165	

Разграничени плаћени расходи и издаци, обрачунати ненаплаћени приходи и примања и остала пасивна временска разграничења на дан 31. децембар 2023. године обухватају пратећи конто за евидентирање – краткорочна потраживања (конто 122000), у износу од 3.540 хиљада динара, на дан 31. децембар 2023. године.

У поступку ревизије извршена је провера билансне равнотеже износа књижених на контима категорије 290000 – Пасивна временска разграничења и одговарајућих конта класе 100000 – Финансијска имовина (конто 122000 и конто 123000). Утврђено је да је Завод успоставио билансну равнотежу између ових конта.

### 3.2.2.6. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција

Класа 300000 – Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција садржи категорије, и то: 310000 – Капитал, 320000 – Утврђивање резултата пословања, 330000 – Добити које су резултат промене вредности, 340000 – Друге промене у обиму и 350000 – Ванбилансна евиденција.

#### Капитал

Стање капитала исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године (ОП 1219) износи 78.726 хиљада динара (у 2022. години 103.995 хиљада динара).

У наредној табели дат је преглед структуре капитала.

Табела бр.36 Преглед структуре капитала

(у хиљадама динара)						
Ознака ОП	Конто	Опис	Стање на дан		Разлика	
			31.12.2022. године	31.12.2023. године		
1	2	3	4	5	6 (5-4)	
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	102.871	77.513	(25.358)	
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	1.124	1.213	89	
Укупно:			103.995	78.726	(25.269)	

У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, Завод је исказао вишак прихода и примања – суфицит (ОП 1229) у износу од 453 хиљаде динара.

Наиме у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, Завод је:

1) на синтетичком конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, више исказао вредност зграда и грађевинских објеката за 12.594 хиљаде динара, јер је непокретност која му је поверена на управљање евидентирао као своју непокретност уместо у ванбилансној евиденцији (описано у Напомени 3.2.2.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000);





2) на синтетичком конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, више исказао вредност зграда и грађевинских објеката за 71.795 хиљада динара, јер у Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године није унео податке са конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља (описано у Напомени 3.2.2.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000);

3) на синтетичком конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, мање исказао вредност зграда и грађевинских објеката за 1.174 хиљаде динара, јер је више обрачунао амортизацију због примене виших амортизационих стопа (описано у Напомени 3.2.2.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000);

4) на синтетичком конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, мање исказао вредност опреме за 1.215 хиљада динара, јер у Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године није унео податке са конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља (описано у Напомени 3.2.2.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000);

5) на синтетичком конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, мање исказао стање опреме за 170 хиљада динара, јер није увећао вредност опреме за износ набављеног система за видео – надзор, система контроле приступа и опреме за интерфон (описано у Напомени 3.2.2.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000);

6) на синтетичком конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, мање исказао вредност опреме за 52 хиљаде динара, јер је мање обрачунао амортизацију због примене погрешних амортизационих стопа (описано у Напомени 3.2.2.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000);

7) на синтетичком конту 311200 – Нефинансијска имовина у залихама, мање исказао стање залиха потрошног материјала за 16 хиљада динара, јер у Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године није унео податке са конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља (описано у Напомени 3.2.2.3.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000);

8) на конту групе 311000 – Капитал више исказао почетно стање на синтетичком конту 121100 – Жиро и текући рачуни за 349 хиљада динара (описано у Напомени 3.2.2.4.1.1. Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности – конто 121000).

### Утврђивање резултата пословања

Вишак прихода и примања – суфицит се не затвара на крају године, већ се затвара приликом отварања почетног стања за наредну годину. Затварање се врши тако што субаналитички конто 321121 – Вишак прихода и примања – суфицит дугује, а потражује субаналитички конто 321311 – Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година.

Завод је исказао почетно стање (претходна година) у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године на конту 321121 – Вишак прихода и примања – суфицит у износу од 639 хиљада динара.

У главној књизи за 2023. годину, Завод је имао евидентирано почетно стање у износу од 282 хиљаде динара на субаналитичком конту 321121 – Вишак прихода и примања – суфицит.

У поступку ревизије утврђено је да Завод није приликом отварања почетног стања за 2023. годину затворио субаналитички конто 321121 – Вишак прихода и примања – суфицит за износ од 282 хиљаде динара и исти износ није евидентирао на субаналитичком конту 321311 – Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих



година. На овај начин Завод је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, мање исказао нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година (субаналитички конто 321311) за износ од 282 хиљаде динара.

**Откривена неправилност:** У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, Завод је мање исказао нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година (конто 321311) у износу од 282 хиљаде динара и у истом износу више исказао вишак прихода и примања – суфицит (конто 321121), јер није приликом отварања почетног стања за 2023. годину затворио вишак прихода и примања – суфицит и није евидентирао нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, што није у складу са чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Нетачно евидентирање резултата пословања у пословним књигама у односу на прописе утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

**Препорука број 35:** Препоручује се одговорним лицима Завода да резултат пословања евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### Ванбилансна актива и ванбилансна пасива

Категорија 350000 – Ванбилансна евиденција садржи групе: 351000 – Ванбилансна актива и 352000 – Ванбилансна пасива.

У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, Завод није исказао ванбилансну активу и пасиву.

У поступку ревизије, увидом у Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године и пословне књиге, утврђено је да Завод не води евиденцију и није исказао имовину других правних субјеката која се налази на коришћењу у Заводу у ванбилансној активи и ванбилансној пасиви, и то:

- 1) једну зграду поверену на управљање од стране Дирекције за управљање одузетом имовином;
- 2) два возила добијена на коришћење од стране ресорног министарства.

Завод је са Дирекцијом за управљање одузетом имовином закључио Уговор<sup>159</sup> о поверавању на управљање привремено одузетом имовином. Уговором је Дирекција поверила Заводу на управљање без накнаде непокретност у улици Водоводска број 172 П-1227,26м<sup>2</sup>, на половини к.п. 1574, 1575/1 и 1575/2 К.О. Чукарица која је привремено одузета на основу решења суда.

Завод је у својој помоћној књизи основних средстава евидентирао наведену зграду и лифт у истој са укупном нето вредношћу од 12.594 хиљаде динара.

У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године и у пословним књигама, Завод није евидентирао и исказао имовину других правних субјеката, која се налази на коришћењу, у ванбилансној активи и ванбилансној пасиви, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 13 Правилника о

<sup>159</sup> Број: 01768, од 16. марта 2015. године.



стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.2.2.3.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000).

Завод је са ресорним министарством закључио Уговор о уступању моторних возила<sup>160</sup> и Анекс уговора<sup>161</sup>, којима је ресорно министарство уступило Заводу на коришћење три возила за обављање његове делатности без накнаде. У поступку ревизије утврђено је да је Завод пописао и евидентирао у помоћној књизи основних средстава једно возило, које је добио на основу горе поменутог Уговора и Анекса уговора и да за исто није утврђена набавна вредност, исправка и садашња вредност.

Управни одбор Завода је 9. јануара 2023. године донео Одлуку<sup>162</sup> о прихватању на коришћење возила без надокнаде и дао сагласност на закључење Уговора<sup>163</sup> о давању на коришћење возила Заводу од стране ресорног министарства. Возило се даје на привремено коришћење. Уговор је потписан на одређено време, односно до доношења Закључка Владе Републике Србије којим ће се предметно возило увести у власништво Републике Србије<sup>164</sup>, а након тога ће Републичка дирекција за имовину и Завод потписати нови уговор о давању на коришћење.

Завод је у својој помоћној евиденцији основних средстава евидентирао возило са нето вредношћу од 2.676 хиљада динара. У помоћној књизи основних средстава возило је евидентирано без вредности.

**Откривена неправилност:** У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године и у пословним књигама, Завод није евидентирао и исказао опрему других правних субјеката која се налази на коришћењу у износу од 2.676 хиљада динара, у ванбилансној активи и ванбилансној пасиви, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Неевидентирање имовине других правних субјеката која се налази на коришћењу утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

**Препорука број 36:** Препоручује се одговорним лицима Завода да евидентирају и искажу имовину других правних субјеката која се налази на коришћењу у оквиру ванбилансне евиденције, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Завод није на посебним пописним листама пописао имовину других правних субјеката која се налази на коришћењу у Заводу (описано у Напомени 3.2.2.2 Попис имовине и обавеза).

<sup>160</sup> Број: 1594, од 15. јуна 2016. године.

<sup>161</sup> Број: 1307, од 28. јула 2017. године.

<sup>162</sup> Број: 40/2, од 9. јануара 2023. године.

<sup>163</sup> Број: 382, од 3. марта 2023. године (број Министарства: 404-03-25/2023-16, од 3. марта 2023. године).

<sup>164</sup> Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања је предметно возило добило на поклон од Међународне организације за миграције.



### 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.

У ревидираном периоду област набавки добара, услуга и радова, као и друга питања од значаја за набавке су била уређена Законом о јавним набавкама. На основу одредби предметног закона, донето је више подзаконских аката којима су ближе уређене поједине области, активности и питања у вези са непосредном применом закона.

#### Доношење и примена интерног акта о јавним набавкама

Одредбама члана 49 ст. 2 и 3 Закона 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 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.

У поступку ревизије је утврђено да је Завод донео Правилник о набавкама Завода за васпитање деце и омладине Београд<sup>165</sup>. У току 2023. године Завод није објавио овај Правилник на својој интернет страници већ је то учинио у поступку спровођења ревизије.

**Откривена неправилност:** Завод није посебним актом ближе уредио спровођење набавки друштвених и других посебних услуга, што није у складу са чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама.

**Ризик:** Уколико интерним актом наручиоца није ближе уређен начин спровођења набавке друштвених и других посебних услуга, постоји ризик од погрешне примене законских прописа.

**Препорука број 37:** Препоручује се одговорним лицима Завода да предузму мере и активности како би донели интерни акт којим би ближе уредили спровођење набавки друштвених и других посебних услуга.

#### Службеник за јавне набавке

Правилником о организацији и систематизацији радних места, у оквиру Службе за заједничке послове, систематизовано је радно место „секретар – правник“, за које је поред осталих послова, наведено и то да учествује у раду комисија из области јавних набавки, спроводи поступак јавних набавки, доноси одлуке до потписивања уговора по окончању тендера, контролише набавке путем наручбеница.

У Заводу ниједан од запослених не поседује Сертификат за службеника за јавне набавке. У поступку ревизије в. д. директора је издала Налог<sup>166</sup> запосленом на радном

<sup>165</sup> Број: 1869, од 14. октобра 2020. године.

<sup>166</sup> Број: 176, од 30. јануара 2024. године.



месту „правник – секретар“ да до 31. маја 2024. године мора да достави Сертификат за службеника за јавне набавке.

### Доношење Плана набавки

Одредбама члана 88 Закона о јавним набавкама прописана је обавеза доношења Плана набавки од стране наручиоца.

Управни одбор Завода, на седници одржаној 7. марта 2023. године, усвојио је:

- 1) План јавних набавки за 2023. годину, број: 403/1, од 7. марта 2023. године. У току 2023. године није било измене Плана јавних набавки;
- 2) План набавки на које се закон не примењује за 2023. годину, број: 49, од 10. јануара 2023. године.

Укупан износ процењене вредности свих јавних набавки које су планиране износи 5.200 хиљада динара и односи се на набавке добара.

### Процењена вредност јавних набавки

Законом о јавним набавкама прописано 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.<sup>167</sup>

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 која се односи на 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, 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.

Правилником о набавкама Завода за васпитање деце и омладине Београд је предвиђено да истраживање тржишта након утврђених потреба за добрима, услугама и радовима спроводе правник – секретар и шеф рачуноводства. Спроводи се прикупљањем података на терену, путем интернета, доступних база података и огласа, у зависности од количине и врсте добара, услуга и радова. Истраживање тржишта се нарочито односи на податке о ценама и њиховом кретању на тржишту, доступности потребних добара, услуга и радова, њиховом квалитету и периоду гаранције, условима одржавања и описа стања конкуренције на тржишту предмета набавке.

У писаном изјашњењу<sup>168</sup> Завод је навео да је процењену вредност јавних набавки, приликом израде Плана јавних набавки за 2023. годину, утврђивао на основу анализе цена из уговора из претходне три године, као и увидом у актуелне цене различитих понуђача преко интернета, рачунајући и процену пораста цена на тржишту.

<sup>167</sup> Члан 29 став 1 Закона о јавним набавкама.

<sup>168</sup> Изјашњење Завода за васпитање деце и омладине Београд Државној ревизорској институцији, број: 526, од 15. марта 2024. године.



У поступку ревизије није пружен писани доказ о спроведеном истраживању тржишта на основу којег је одређивао процењену вредност у Плану јавних набавки за 2023. годину.

Извршен је увид у документацију поступака јавних набавки материјала за угоститељство – храна који су спроведени у 2022. и 2023. години. У наведеној документацији не постоји писани доказ да је извршено испитивање тржишта пре покретања наведених поступака како би процењена вредност била валидна и објективна у датом тренутку.

У поступку ревизије утврђено је да су се процењене вредности набавке материјала за угоститељство – храна за 2022. и 2023. годину знатно разликовале од уговорених вредности. У наредној табели дат је упоредни приказ по партијама процењених вредности и уговорених вредности напред наведених поступака јавних набавки.

Табела бр.37 Упоредни приказ процењених и уговорених вредности набавки материјала за угоститељство – храна

Број партије	Предмет	(у динарима)			
		Јавна набавка у 2022. години		Јавна набавка у 2023. години	
		Процењена вредност	Вредност уговора (без ПДВ-а)	Процењена вредност	Вредност уговора (без ПДВ-а)
1	2	3	4	5	6
1.	Јаја	100.000	242.780	145.833	139.400
2.	Млеко и млечни производи	600.000	1.485.830	541.666	785.067
3.	Роба широке потрошње	541.667	2.081.958	650.000	1.209.329
4.	Хлеб и пецива	191.667	695.765	150.000	456.495
5.	Месо и месне прерађевине	708.333	2.445.965	826.666	2.219.510
6.	Смрзнуто поврће, риба и конзервисане намирнице	191.667	514.145	210.833	757.190
7.	Свеже воће и поврће	166.665	779.870	175.000	738.050
	Укупно:	2.499.999	8.246.313	2.700.000	6.305.041

Имајући у виду напред наведено, утврђено је да Завод није обезбедио да у писаној форми евидентира и документује да је процењену вредност јавних набавки одредио на основу спроведеног испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке, цена и квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. тако да буде валидна у време покретања поступака јавних набавки у 2023. години.

**Откривена неправилност:** Завод није пружио писане доказе да је обезбедио да процењена вредност јавних набавки буде објективна и валидна у време покретања поступака јавних набавки у 2023. години, односно није обезбедио да у писаној форми евидентира и документује спроведено испитивање и истраживање тржишта предмета јавне набавке, као и извршену проверу 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:** Уколико се спроводи набавка добара, услуга и радова без претходног истраживања тржишта предмета јавне набавке, постоји ризик да се плати виша цена од најниже могуће на тржишту.





**Препорука број 38:** Препоручује се одговорним лицима Завода 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 важећим Законом о јавним набавкама.

### Спровођење јавних набавки

У току 2023. године планирана су и спроведена два поступка јавних набавки, и то: јавна набавка материјала за угоститељство – храна и јавна набавка електричне енергије.

У поступку ревизије тестирана су оба поступка 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.

Одредбом члана 46 став 2 Закона о облигационим односима прописано је да уговорна обавеза мора бити могућа, допуштена и одређена, односно одредива.

У поступку ревизије утврђено је да у уговору<sup>169</sup> који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке електричне енергије није исказана количина електричне енергије нити вредност уговора. Исказана је јединична цена активне енергије по тарифама и предвиђено је да се у јединичну цену испоруке урачунавају и цена електричне енергије, накнада за унапређење енергетске ефикасности, трошкови услуге приступа и коришћења система за дистрибуцију електричне енергије и трошкови накнаде за подстицај повлашћених произвођача.

**Откривена неправилност:** Завод је у 2023. години преузео обавезе за набавку добара електричне енергије у износу од најмање 1.126 хиљада динара на основу закљученог уговора чија финансијска вредност није утврђена, јер није одређена цена или количина предмета набавке, чиме уговорна обавеза није била одређена односно одредива, што није у складу са чланом 46 став 2 Закона о облигационим односима.

С обзиром на то да је Завод у јануару 2024. године закључио Уговор о испоруци електричне енергије<sup>170</sup>, на основу централизоване јавне набавке спроведене од стране Управе за заједничке послове републичких органа и да је у истом утврђена вредност уговора, изостаће препорука ревизора у вези са горе наведеном неправилношћу.

### Евиденција и извештаји јавних набавки

Одредбама члана 181 Закона о јавним набавкама прописано је да Канцеларија за јавне набавке евидентира податке о поступцима јавних набавки и уговорима о јавним набавкама путем аутоматског прикупљања са Портала јавних набавки. Наручилац је дужан да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки из чл. 11–21 овог

<sup>169</sup> Уговор број: 941, од 31. маја 2023. године.

<sup>170</sup> Број: 180, од 31. јануара 2024. године.



закона и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27 став 1 овог закона. Наведене податке наручиоци збирно објављују на Порталу јавних набавки најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину, према упутству које Канцеларија за јавне набавке објављује на својој интернет страници.

У поступку ревизије извршен је увид у Извештај о јавним набавкама за 2023. годину, који аутоматски прикупља податке које је Завод објављивао на Порталу јавних набавки, и то: набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама, вредност уговора закључених у поступцима јавних набавки, закључене оквирне споразуме и вредност уговора закључених на основу оквирних споразума и система динамичних набавки.

### Набавке на које се закон не примењује

Законом о јавним набавкама уређено је на које набавке се Закон о јавним набавкама 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 за 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.<sup>171</sup> Приликом спровођења ових набавки, наручилац је дужан да спречи постојање сукоба интереса, да обезбеди конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, односно примењују се начела овог закона на начин који је примерен околностима конкретне набавке.

Завод је донео Правилник о набавкама Завода за васпитање деце и омладине Београд у коме је одредбама чл. 70–73 уређен начин спровођења набавки на које се закон не примењује.

Завод је донео План набавки на које се закон не примењује за 2023. годину.

У Плану набавки на које се закон не примењује планирано је да се спроведе 18 набавки добара, услуга и радова укупне процењене вредности 5.710 хиљада динара. У Извештају о набавкама и у прегледу датом од стране одговорних лица Завода наведено је да је спроведено 18 набавки добара, услуга и радова на основу којих су закључени уговори укупне вредности 5.677 хиљада динара (без ПДВ-а).

У поступку ревизије утврђено је да су спроведене четири набавке које нису наведене у Плану набавки на које се закон не примењује за 2023. годину, а у којима су закључени уговори укупне вредности 586 хиљада динара (без ПДВ-а).

У поступку ревизије тестирано је шест набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује. Увидом у узорковану документацију која се односи на ових шест поступака набавки, утврђено је да је Завод обезбедио конкуренцију.

Табела бр.38 Преглед ревидираних поступака набавки спроведених у 2023. години

(у хиљадама динара)

Редни број	Предмет набавке	Основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама	Планирани износ без ПДВ-а	Вредност уговора без ПДВ-а	Датум закључења уговора
1	2	3	4	5	6
1.	Добра – Прибор и средства за хигијену	Члан 27 Закона о јавним набавкама	375	809	24.05.2023.
2.	Добра – Материјал за саобраћај – гориво	Члан 27 Закона о јавним набавкама	417	366	13.06.2023.

<sup>171</sup> Члан 27 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама.



(у хиљадама динара)

Редни број	Предмет набавке	Основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама	Планирани износ без ПДВ-а	Вредност уговора без ПДВ-а	Датум закључења уговора
1	2	3	4	5	6
3.	Добра – Набавка опреме и уградња видео – надзора, систем контроле приступа и опрема за интерфон	Члан 27 Закона о јавним набавкама	250	141	10.02.2023.
4.	Радови – Разни специјализовани грађевински радови	Члан 27 Закона о јавним набавкама	1.667	2.000	3.02.2023.
5.	Услуге – Текуће одржавање, поправке и технички преглед возила из возног парка	Члан 27 Закона о јавним набавкама	320	320	16.11.2023.
6.	Добра – Набавка пелета	Члан 27 Закона о јавним набавкама	273.	273	28.12.2023.
Укупно:			3.302	3.909	

### Набавке добара мимо закључених уговора

Одредбом члана 56 став 2 Закона о буџетском систему прописано је да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није друкчије прописано. Одредбама члана 58 ст. 1 и 2 прописано је да се расход и издатак из буџета заснива на рачуноводственој документацији, правни основ у складу са законом и износ преузетих обавеза, који проистичу из изворне рачуноводствене документације, морају бити сачињени и потврђени у писаној форми пре плаћања обавезе.

Завод је, након спроведених поступака набавки, закључио:

- 1) Уговор о набавци број: 891 од 24. маја 2023. године са добављачем „WAL TALJA“ и Уговор број: 956 од 30. маја 2022. године са добављачем „ГТ ХЕМИЈА“ за набавку средстава за хигијену;
- 2) Уговор о набавци број: 2149/3 од 30. децембра 2022. године са добављачем „WAL TALJA“ за набавку административног материјала;
- 3) Уговор број: 553/3 од 28. марта 2023. године са добављачем „АПОТЕКА ЛИВАДА“ за набавку лекова;
- 4) Уговор број: 2125 од 23. децембра 2022. године са добављачем „DAXI LINE“ за набавку алата.

У поступку ревизије извршен је увид у рачуне који су испостављени и плаћени позивајући се на напред наведене уговоре, а који садрже артикле који нису уговорени.

На овај начин Завод је преузео обавезе и извршио расходе за робу у износу од најмање 16 хиљада динара без правног основа, односно без закључених уговора, што није у складу са чланом 56 став 2 и чланом 58 ст. 1 и 2 Закона о буџетском систему.

**Откривена неправилност:** Завод је у току 2023. године преузео обавезе и извршио расходе за робу у износу од најмање 16 хиљада динара без правног основа, односно без закључених уговора, што је у супротности са чланом 56 став 2 и чланом 58 ст. 1 и 2 Закона о буџетском систему.

**Ризик:** Преузимање обавеза и извршавање расхода без правног основа, односно без писаног уговора, може довести до ненаменског трошења јавних средстава.



**Препорука број 39:** Препоручује се одговорним лицима Завода да предузму мере и активности како би преузимали обавезе и извршавали расходе на основу писаног уговора или другог правног акта.

### Праћење извршења уговора

Одредбом члана 154 став 2 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац обавезан да контролише извршење уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.

У Заводу је праћење извршења уговора о јавној набавци ближе уређено чл. 64–67 Правилника о набавкама Завода за васпитање деце и омладине Београд. Поступак праћења извршења уговора почиње тако што одговорно лице одређује запосленог који ће пратити извршење конкретног уговора. Ово лице врши преглед добара ради провере саобразности са уговореним количинама, квалитетом, узорком, динамиком испоруке, такође контролише и потписује извештај о извршеној услузи или извршеним радовима. Лице одговорно за праћење извршења конкретног уговора доставља извештај о извршењу уговора лицу запосленом на пословима јавних набавки, односно правнику – секретару. Правник – секретар сачињава извештај о извршењу уговора о набавкама и доставља га одговорном лицу са препорукама за унапређење система јавних набавки.

У писаном изјашњењу<sup>172</sup> Завод је навео да извршење уговора прати рачуноводствени радник, односно врши преглед рачуна и упоређује цене са рачуна са ценама из понуде добављача, а да такође и магационер врши контролу добара и прехрамбених производа и испитује да ли су у складу са понудом добављача. Неколико пута у току године се ради пресек и обавести се правник о преосталом износу средстава. Писана евиденција о извршењу уговора није вођена.

У поступку ревизије утврђено је да Завод не прати извршење уговора закључених у поступцима јавних набавки како је то предвиђено Правилником о набавкама Завода за васпитање деце и омладине Београд.

Извршен је увид у СПИРИ и помоћни програм – ИКС БУК и утврђено је да исти немају опцију за праћење извршења уговора.

**Откривена неправилност:** Завод не прати извршење уговора закључених у поступцима јавних набавки како је то предвиђено одредбама члана 154 став 2 Закона о јавним набавкама и Правилника о набавкама Завода за васпитање деце и омладине Београд.

**Ризик:** Непраћење извршења уговора може довести до преузимања обавеза и извршења расхода преко уговореног износа.

**Препорука број 40:** Препоручује се одговорним лицима Завода да прате извршење уговора закључених у поступцима јавних набавки како је то предвиђено Законом о јавним набавкама и Правилником о набавкама Завода за васпитање деце и омладине Београд.

Завод је 22. новембра 2022. године закључио уговор<sup>173</sup> о набавци услуга текућег одржавања и поправке возила из возног парка Завода (услуге техничког прегледа,

<sup>172</sup> Изјашњење Завода за васпитање деце и омладине Београд Државној ревизорској институцији, број: 515/2, од 14. марта 2024. године.

<sup>173</sup> Број: 1913, од 22. новембра 2022. године.



аутомеханичарске услуге, аутоелектричарске услуге, вулканизерске услуге и замена свих оштећених делова) са добављачем – Ксенијом Јовановић ПР Пропидо, Београд, укупне вредности 700 хиљада динара (добављач није у систему ПДВ-а). Анекс уговора<sup>174</sup>, којим се повећала вредност уговора на 880 хиљада динара, закључен је 27. октобра 2023. године.

Завод је у периоду од закључења уговора, односно анекса уговора, до краја 2023. године, по наведеном уговору и анексу, преузео обавезе у укупном износу од 988 хиљада динара.

Имајући у виду напред наведене чињенице, утврђено је да је Завод преузео обавезе у већем износу од уговореног, у износу од 108 хиљада динара.

**Откривена неправилност:** Завод је преузео обавезе за набавку услуга текућег одржавања и поправке возила из возног парка Завода, без закљученог уговора, у износу од најмање 108 хиљада динара, што није у складу са чланом 56 став 2 Закона о буџетском систему.

**Ризик:** Преузимање обавеза без писаног уговора или другог правног акта може довести до ненаменског трошења јавних средстава.

**Препорука број 41:** Препоручује се одговорним лицима Завода да предузму мере и активности како би преузимали обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта.

### 3.4. Потенцијална потраживања и обавезе

У поступку ревизије Завод је доставио преглед судских спорова на дан 31. децембар 2023. године у којима се Завод јавља у својству туженог и тужиоца. Из наведеног прегледа судских спорова произилази да је Завод водио осам спорова у којима је био у својству туженог и један спор у којем је био у својству тужиоца. Сви спорови су у току.

Потенцијална потраживања Завода на дан 31. децембар 2023. године у судским споровима у којима се појављује као тужилац износе најмање 17.318 хиљада динара. Поступак који се води пред судом у којем се Завод јавља у својству тужиоца односи се на имовинскоправни захтев за накнаду штете због злоупотребе службеног положаја пређашње одговорног лица.

Потенцијалне обавезе Завода на дан 31. децембар 2023. године у судским споровима у којима се појављује као тужени износе најмање 1.369 хиљада динара. Поступци који се воде пред судовима у којима се Завод јавља у својству туженог односе се на поништај решења о отказу и враћање на рад, поништај решења о дисциплинском понашању, накнаду штете у виду изгубљене или неисплаћене плате и накнаду разлике у плати.

<sup>174</sup> Број: 1844, од 27. октобра 2023. године.



### 3.5. Препоруке из претходних година

У току 2018. године вршена је ревизија финансијских извештаја и правилности пословања Завода за васпитање деце и омладине Београд за 2017. годину и о томе смо издали Извештај о ревизији број: 400-1254/2018-03/28 од 17. децембра 2018. године. Изразили смо мишљење са резервом о финансијским извештајима и мишљење са резервом о правилности пословања и дали укупно 66 препорука.

Завод је доставио Одазивни извештај о отклањању откривених неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Завода за васпитање деце и омладине Београд за 2017. годину, у коме је навео активности које је предузео у циљу спровођења мера исправљања утврђених неправилности.

У наредној табели дат је преглед раније датих препорука и њихове реализације.

Табела бр.39 Преглед датих препорука и њихове реализације

Предмет ревизије	Број датих препорука	Реализација датих препорука					
		Поступљено		Није поступљено		Поступање у току	
		број	процент	број	процент	број	процент
1	2	3	4=3/2	5	6=5/2	7	8=7/2
Ревизија финансијских извештаја и правилности пословања Завода за васпитање деце и омладине Београд, за 2017. годину	66	36	55%	2	3%	28	42%
Укупно:	66	36	55%	2	3%	28	42%

Државна ревизорска институција је вршила проверу веродостојности Одазивног извештаја о отклањању откривених неправилности и о томе издала Извештај о ревизији Одазивног извештаја Завода за васпитање деце и омладине Београд број: 400-2061/2019-03 од 30. децембра 2019. године, у коме је оценила да је Одазивни извештај неверодостојан.

Државна ревизорска институција је издала Послеревизиони извештај о мерама исправљања Завода за васпитање деце и омладине Београд број: 400-1254/2018-03/37 од 30. децембра 2019. године, у коме је дат закључак да Завод за васпитање деце и омладине Београд није исказао задовољавајуће мере исправљања за отклањање одређених неправилности. У складу са одредбама члана 40 Закона о државној ревизорској институцији и члана 37 Пословника Државне ревизорске институције оцењено је да је Завод за васпитање деце и омладине Београд кршио обавезу доброг пословања.





## **ПРИЛОГ III**

### **ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВОДА ЗА ВАСПИТАЊЕ ДЕЦЕ И ОМЛАДИНЕ БЕОГРАД, БЕОГРАД ЗА 2023. ГОДИНУ**



**С А Д Р Ж А Ј :**

<b>1. Биланс стања на дан 31.12.2023. године – Образац 1.....</b>	<b>131</b>
<b>2. Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године – Образац 5 за Програмску активност 0902-0005 .....</b>	<b>133</b>
<b>3. Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године – Образац 5 за Програмску активност 0902-0015 .....</b>	<b>139</b>



### 1. Биланс стања на дан 31.12.2023. године – Образац 1

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	(у хиљадама динара)		
				Износ текуће године		
1	2	3	4	Бруто	Исправка вредности	Нето (5-6)
				5	6	7
		<b>АКТИВА</b>				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	103.306	157.939	79.213	78.726
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	102.326	156.726	79.213	77.513
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	102.326	156.726	79.213	77.513
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	75.414	133.585	61.790	71.795
1005	011200	Опрема	26.912	23.141	17.423	5.718
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	980	1.213		1.213
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	980	1.213		1.213
1026	022100	Залихе ситног инвентара	129			
1027	022200	Залихе потрошног материјала	851	1.213		1.213
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	5.745	15.463		15.463
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	867	3.993		3.993
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	631	453		453
1051	121100	Жиро и текући рачуни	631	453		453
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	56	3.540		3.540
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	56	3.540		3.540
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	180			
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	180			
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	4.878	11.470		11.470
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	4.878	11.470		11.470
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	4.878	11.470		11.470
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	109.051	173.402	79.213	94.189



Ознака ОП	Број конта	Опис	(у хиљадама динара)	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
ПАСИВА				
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	4.417	15.010
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	4.042	3.970
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	3.570	3.343
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	3.009	2.421
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		257
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	392	468
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	147	172
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	22	25
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	472	506
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	321	334
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	151	172
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)		121
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		79
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		5
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		25
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		11
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		1
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)		7.500
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)		7.500
1204	252100	Добављачи у земљи		7.500
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	375	3.540
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	375	3.540
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	181	
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	135	3.540
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	59	
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	104.634	79.179
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	103.995	78.726
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	103.995	78.726
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	102.871	77.513
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	1.124	1.213
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	639	453
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	109.051	94.189



## 2. Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године – Образац 5 за Програмску активност 0902-0005

### I УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	57.919	54.575	50.911				962	2.702
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	57.919	54.575	50.911				962	2.702
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)	603	603					603	
5061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 5062 до 5065)	603	603					603	
5064	732300	Текуће помоћи од ЕУ	603	603					603	
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	5.755	3.061					359	2.702
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	5.300	2.702						2.702
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	5.300	2.702						2.702
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)	341	359					359	
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	341	359					359	
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	114							
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	114							
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	51.561	50.911	50.911					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	51.561	50.911	50.911					
5105	791100	Приходи из буџета	51.561	50.911	50.911					



(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	
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	57.919	54.575	50.911					962	2.702

## II УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака							
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора	
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	58.201	54.403	50.911					687	2.805
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	58.201	54.403	50.911					687	2.805
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	48.963	48.460	48.460						
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	41.116	40.784	40.784						
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	41.116	40.784	40.784						
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	6.237	6.178	6.178						
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	4.137	4.078	4.078						
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	2.100	2.100	2.100						
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	58	57	57						
5182	413100	Накнаде у натури	58	57	57						
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	483	482	482						





(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	1							
5186	414300	Отпремнине и помоћи	376	376	376					
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	106	106	106					
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	1.069	959	959					
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	1.069	959	959					
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	8.017	5.053	1.808				687	2.558
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	2.922	1.651	480				234	937
5199	421200	Енергетске услуге	1.100	736	230				154	352
5200	421300	Комуналне услуге	721	175	54				80	41
5201	421400	Услуге комуникација	751	609	143					466
5202	421500	Трошкови осигурања	300	104	39					65
5204	421900	Остали трошкови	50	27	14					13
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	188	186	132					54
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	184	182	128					54
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	3	3	3					
5209	422400	Трошкови путовања ученика	1	1	1					
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	1.092	947	286				24	637
5213	423200	Компјутерске услуге	100	100	33					67
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	150	70	29				10	31
5215	423400	Услуге информисања	122	103	30					73



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака							
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора	
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
5216	423500	Стручне услуге	500	461	192						269
5218	423700	Репрезентација	100	96					14		82
5219	423900	Остале опште услуге	120	117	2						115
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	100	71	42						29
5223	424300	Медицинске услуге	70	50	33						17
5224	424400	Услуге одржавања аутопутева	20	14	9						5
5227	424900	Остале специјализоване услуге	10	7							7
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	959	759	411						348
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	500	419	258						161
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	459	340	153						187
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	2.756	1.439	457				429		553
5232	426100	Административни материјал	100	61	3				5		53
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	80	67	40						27
5235	426400	Материјали за саобраћај	650	549	199				35		315
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	50	30	24						6
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	1.876	732	191				389		152
5309	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5310 + 5314)	761	639	639						
5314	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 5315 до 5323)	761	639	639						
5322	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	761	639	639						
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	460	251	4						247



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака							
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора	
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)	309	245	4						241
5329	482100	Остали порези	280	230							230
5330	482200	Обавезне таксе	19	7	3						4
5331	482300	Новчане казне, пенали и камате	10	8	1						7
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	151	6							6
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	151	6							6
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	58.201	54.403	50.911					687	2.805

## III УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и и примања / расходи и издаци							
				Укупно (од 6 до 11)	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	
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	57.919	54.575	50.911					962	2.702
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	58.201	54.403	50.911					687	2.805
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0		172						275	
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0	282								103
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0		172						275	



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета			ОСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0	282							103



### 3. Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године – Образац 5 за Програмску активност 0902-0015

#### I УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	12.755	12.755	12.755					
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	12.755	12.755	12.755					
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	12.755	12.755	12.755					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	12.755	12.755	12.755					
5105	791100	Приходи из буџета	12.755	12.755	12.755					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	12.755	12.755	12.755					

#### II УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	12.755	12.755	12.755					
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	12.755	12.755	12.755					
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	12.755	12.755	12.755					
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	5.140	5.140	5.140					



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5199	421200	Енергетске услуге	4.152	4.152	4.152					
5200	421300	Комуналне услуге	855	855	855					
5201	421400	Услуге комуникација	95	95	95					
5202	421500	Трошкови осигурања	38	38	38					
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	2.300	2.300	2.300					
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	2.000	2.000	2.000					
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	300	300	300					
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	5.315	5.315	5.315					
5232	426100	Административни материјал	71	71	71					
5235	426400	Материјали за саобраћај	81	81	81					
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	27	27	27					
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	5.136	5.136	5.136					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	12.755	12.755	12.755					





## III УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	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
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	12.755	12.755	12.755					
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	12.755	12.755	12.755					
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0								
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0								
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0								
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0								