



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД ЗА
ОПШТИНУ КУЧЕВО, КУЧЕВО ЗА 2023. ГОДИНУ**



**Број: 400-120/2024-05/20
Београд, 2. децембар 2024. године**



Садржај

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....	3
1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Центар за социјални рад за Кучево, Кучево за 2023. годину	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања Центар за социјални рад за Кучево, Кучево за 2023. годину	6
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	8
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД ЗА ОПШТИНУ КУЧЕВО, КУЧЕВО ЗА 2023. ГОДИНУ.....	17
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД ЗА ОПШТИНУ КУЧЕВО, КУЧЕВО.....	75



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ЦЕНТАР ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД ЗА ОПШТИНУ КУЧЕВО, КУЧЕВО

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Центра за социјални рад за општину Кучево, Кучево за 2023. годину

Негативно мишљење о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Центра за социјални рад за општину Кучево, Кучево за 2023. годину, који обухватају: Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 1. јануара 2023. до 31. децембра 2023. године.

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

Основ за негативно мишљење о финансијским извештајима

Као што је наведено у резимеу откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја и ближе објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Центра за социјални рад за општину Кучево, Кучево за 2023. годину, центар за социјални рад, је непотпуно и нетачно исказао податке у финансијским извештајима за 2023. годину, најмање у укупном износу од 10.312 хиљада динара, тако што је у Билансу стања: (1) Више исказао основна средства у припреми за 1.500 хиљада динара – пројекти који немају више употребну вредност; (2) Мање исказао потраживања од купаца за 755 хиљада динара, јер није издвојио примљене авансе из потраживања од купаца; (3) Више исказао у закључном листу за 2023. годину почетно стање на пасивним временским разграничењима за 4.565 хиљада динара јер није у билансу стања за 2022. годину укалкулисао потраживања за домски смештај за децембар а која су унета у почетно стање; (4) Мање исказао ванбилансу евиденцију од исказане ванбилансне евиденције у закључном листу у износу од 3.492 хиљаде динара.

Као што је наведено у резимеу откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја и детаљније објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Центра за социјални рад за општину Кучево, Кучево за 2023. годину утврђени су недостаци у делу који се односи на попис имовине и обавеза и обрачун амортизације.

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

¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/2017, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21 – други закон и 92/23.

² „Службени гласник РС“, бр. 125/03, 12/06 и 27/2020.

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

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 151/20, 19/21, 130/21 и 17/22.

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09.



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 негативно мишљење.

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.

Скретање пажње

1) Скрећемо пажњу на Напомену 1.1. Оснивање Центра за социјални рад за општину Кучево, Кучево, у којој је наведено: Законом о социјалној заштити прописано је да дом за смештај одраслих и старијих не може имати капацитет већи од 100 корисника, док је Уредбом о мрежи установа социјалне заштите Центар за социјални рад са установом за смештај одраслих и старијих лица за општину Кучево утврђен смештајни капацитет за 150 корисника. Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

2) Скрећемо пажњу на Напомену 3.2.1.2.4. Накнаде за социјалну заштиту из буџета-група конта 472000, у којој је наведено: Чланом 47 Одлуке о социјалној заштити општине Кучево из 2023. године одређено је да износ једнократне новчане помоћи не може бити већи од просечне нето зараде по запосленом у општини Кучево у месецу који претходи месецу у коме се врши исплата. Чланом 49 исте Одлуке предвиђено је да ванредна/увећана помоћ може се исплатити највише у износу од две просечне нето зараде остварене по запосленом у општини Кучево у месецу који претходи месецу. Из члана 49 Одлуке о социјалној заштити општине Кучево, како је структурисана не може се са сигурношћу утврдити за који месец треба узети податке о просечној нето заради приликом утврђивања висине новчане помоћи. Такође и код члана 47 поменуте Одлуке може доћи до тешкоћа у примени, јер се може десити да у моменту доношења решења није увек познат податак о просечној заради за месец који претходи месецу исплате и подаци о просечној заради за одређени месец уобичајено буду коначни, саопштени након протекла више од месец дана од истека месеца. Услед наведеног примена поменутих одредби Одлуке може бити битно отежана. Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у



разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
2. децембар 2024. године



2. Извештај о ревизији правилности пословања Центра за социјални рад за општину Кучево, Кучево за 2023. годину за 2023. годину

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Центра за социјални рад за општину Кучево, Кучево за 2023. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, исказаних у финансијским извештајима 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, примањима, расходима и издацима Центра за социјални рад за општину Кучево, Кучево за 2023. годину: расходи за запослене, набавке добара, услуга и радова, стицање и распоред прихода и попис имовине и обавеза, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу откривених неправилности у ревизији правилности пословања и ближе објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, Центар за социјални рад за општину Кучево, Кучево је у 2023. години неправилно преузео обавезе и извршио расходе у износу најмање од 7.475 хиљада динара јер је:

Преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације за 726 хиљада динара; Увео скраћено радно време за осам стручних радника на радним местима која нису Актом о процени ризика оцењена за радна места са повећаним ризиком по здравље и безбедност и по том основу преузео обавезе и извршио расходе од 530 хиљада динара; Набавку материјала за хигијену је проценио испод прага за спровођење поступка јавних набавки и поделио у шест партија а онда је закључио уговоре укупно на 1.684 хиљада динара; За јавну набавку стабилног система за дојаву пожара, уговорене вредности 4.535 хиљада динара, Центар није на адекватан начин извршио преглед и стручну оцену понуда због чега није одмах, већ касније, уочена рачунска грешка у обрасцу структуре цене изабраног понуђача и приликом вредновања понуде није тражио додатна појашњења и документацију, нити је одбио понуду као неприхватљиву; У поступцима јавних набавки није објавио на интернет страници План јавних набавки и измене плана јавних набавки.

Као што је наведено у резимеу откривених неправилности у ревизији правилности пословања и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, у Центру за социјални рад за општину Кучево, Кучево утврђени су недостаци у делу који се односи на: управљање ризицима, контролне активности и праћење и процену система.

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 пружи основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и уношење података у финансијски извештај, руководство субјекта ревизије је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске



транзакције, 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, примањима, расходима и издацима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

2. децембар 2024. године

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



Садржај

1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја.....	10
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....	11
3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања.....	12
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	14
5. Мере предузете у поступку ревизије.....	16
6. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	16



1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Центра за социјални рад за општину Кучево, Кучево за 2023. годину, у финансијским извештајима Центра за социјални рад за општину Кучево, Кучево, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима односно, редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1⁷

1. Почетно стање благајне у 2023. години у закључном листу износи 10 хиљада динара и за седам хиљада динара је веће од стања на крају 2022. године. Такође, намена готовине од три хиљаде динара у благајни није позната и нема доказа о подизању новца (Напомена 3.1.1.3. Контролне активности);
2. Центар није успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле што за последицу има примену погрешних стопа амортизације што је довело до неоснованог увећања вредности имовине у претходним и текућој години (Напомена 3.1.1.3. Контролне активности);
3. Центар је у Извештају о извршењу буџета - образац 5 у 2023. години исказао веће приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу и мање приходе из донација и међународних организација за 360 хиљада динара колико износе приходи од комесаријата UNHCR (Напомена 3.2.1.1.3. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу);
4. Центар је у помоћној књизи основних средстава, уместо у ванбилансној евиденцији, евидентирао туђе објекте добијене на коришћење, које чини седам објеката без исказане вредности (Напомена 3.2.2.2.1.1. Некретнине и опрема);
5. Центар је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године на позицији опрема (Ознака ОП 1005 конто 011200) исказао бруто имовину и исправку вредности већу за 870 хиљада динара јер је исказао укупан промет конта у току године а не стање на дан 31. децембар 2023. године, што на исказану нето вредност опреме није утицало (Напомена 3.2.2.2.1.1. Некретнине и опрема);
6. Нефинансијска имовина у припреми на дан 31. децембар 2023. године је више исказана за износ од 1.500 хиљада динара, јер се у књигама исказује Идејни пројекат за адаптацију и санацију Центра и Пројектна документација за доградњу и санацију Дома који су сачињени како би се аплицирало за доделу средстава из других извора, а која нису добијена (Напомена 3.2.2.2.1.2. Нефинансијска имовина у припреми и аванси);
7. Центар није уредио евидентирање у ванбилансној евиденцији и пописао на дан 31. децембра 2023. године новчана средстава корисника услуга Дома, која се чувају у сефу Дома (Напомена 3.2.2.3.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности).
8. Центар је мање исказао потраживања од купаца за најмање 755 хиљада динара примљених аванса који су евидентирани као претплате на купцима (Напомена 3.2.2.3.2. Краткорочна потраживања);

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



9. Центар је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказао пасивна временска разграничења из претходне године у износу од 1.268 хиљада динара што је мање од почетног стања исказаног у закључном листу за 4.565 хиљада динара, јер у Билансу стања на дан 31. децембра 2022. године није исказао пасивна временска разграничења и обрачунате ненаплаћене приходе из децембра 2022. године (Напомена 3.2.2.5. Пасивна временска разграничења);
10. Центар је мање исказао ванбилансну евиденцију у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године за 3.492 хиљаде динара јер ванбилансну евиденцију меница примљених од добављача исказану у закључном листу није унео у Биланс стања (Напомена 3.2.2.7. Ванбилансна евиденција).
11. Приликом спровођења пописа за 2023. годину у Центру утврђене су следеће неправилности: (1) план рада централне пописне комисије није потписан од стране чланова пописне комисије; (2) извештај о попису не садржи преглед стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза, разлике стварног и књиговодственог стања, преглед утврђених вишкова и мањкова, (3) основна средства нису означена инвентарним бројевима, (4) комисија за попис Основних средстава, ситног инвентара, залиха у магацину и кухињи са трпезаријом сачинила је извештај у ком се позива на листе које нису достављене а не садржи стање по контима и магацинима, (5) Није формирана комисија за попис свих обавеза (вршен је делимично), (6) Одлуке Управног одбора не садрже вредност имовине утврђене по попису као ни вредност расхода, мањка и вишка за које је донета одлука, (7) директор је формирао пописне комисије 7. децембра а не у прописаном року (1. децембар), (8) Осим Централне пописне комисије остале комисије нису донеле планове рада (Напомена 3.2.2.1. Попис имовине и обавеза);

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Одговорним лицима Центра за социјални рад за општину Кучево, Кучево препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се одговорним лицима Центра да у благајни не задржавају новац ком није утврђена намена и да почетна стања једне године одговарају крајњем стању и попису претходне године (Напомена 3.1.1.3. Контролне активности Препорука број 4);
2. Препоручује се одговорним лицима да стопе амортизације грађевинских објеката ускладе са важећим прописима (Напомена 3.1.1.3. Контролне активности, Препорука број 3);
3. Препоручује се одговорним лицима Центра да приходе од комесаријата UNHCR књиже у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.2.1.1.3. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу Препорука број 6);
4. Препоручује се одговорним лицима Центра да туђу имовину евидентира у складу са прописима (Напомена 3.2.2.2.1.1. Некретнине и опрема Препорука број 12);



5. Препоручује се одговорним лицима Центра да Биланс стања попуњавају узимајући податке из закључног листа о стању на дан биланса (Напомена 3.2.2.2.1.1. Некретнине и опрема Препорука број 13);
6. Препоручује се одговорним лицима да преиспитају употребну вредност Идејног пројекта за адаптацију и санацију Центра и Пројектне документације за доградњу и санацију Дома (Напомена 3.2.2.2.1.2. Нефинансијска имовина у припреми и аванси Препорука број 14);
7. Препоручује се руководству Центра да интерним актом ближе уреди начин евидентирања готовог туђег новца који се налази у сефу Дома и исти евидентира у ванбилансној евиденцији (Напомена 3.2.2.3.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности Препорука број 15);
8. Препоручује се одговорним лицима Центра да евидентирају пословне промене у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.2.2.3.2. Краткорочна потраживања Препорука број 16);
9. Препоручује се одговорним лицима Центра да фактуре из децембра укалкулишу у години којој припадају (Напомена 3.2.2.5. Пасивна временска разграничења Препорука број 18);
10. Препоручује се одговорним лицима Центра да у Билансу стања искажу ванбилансну евиденцију из закључног листа (Напомена 3.2.2.7. Ванбилансна евиденција Препорука број 19).
11. Препоручује се одговорним лицима Центра да: (1) Одговорна лица Центра именују пописне комисије у законом прописаном року, (2) Пописне комисије доносе појединачне планове рада, (3) Чланови пописних комисија потпишу планове рада, (4) Основна средства означе инвентарним бројевима, (5) Извештаји пописних комисија садрже по контима и називу вредносно исказано књиговодствено стање, стање по попису и утврђене разлике, (6) Формира комисију за попис обавеза, да се исте попишу и сачини одговарајући извештај, (7) утврди стање залиха по контима у магацину, кухињи и трпезарији и (8) Да Одлуке Управног одбора о усвајању пописа садрже податке о вредности имовине, расхода, мањкова и вишкова по контима а за расход, мањак и вишак и по инвентарним бројевима (Напомена 3.2.2.1. Попис имовине и обавеза Препорука број 11);

3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Центра за социјални рад за општину Кучево, Кучево за 2023. годину, Центар је неправилно преузео обавезе и извршио расходе и издатке, у износу од најмање 6.487 хиљада динара, које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:



ПРИОРИТЕТ 1

1. Центар је увео скраћено радно време за осам стручних радника Центра иако актом о процени ризика нису утврђена радна места са повећаним ризиком, Центар је по наведеном основу исплатио више плату за 530 хиљада динара за часове рада који нису извршени у 2023. години (Напомена 3.2.1.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених);
2. Центар је преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 726 хиљада динара (Напомена 3.2.2.4.Обавезе);
3. Центар је преузео обавезе и извршио расходе у износу од 268 хиљада динара са ПДВ-ом без закљученог уговора или поруџбенице (Напомена 3.2.1.2.2.1. Стални трошкови);
4. Центар је набавку материјала за одржавање хигијене обликовао у шест партија укупно процењене вредности 833 хиљаде динара а уговорио у износу од 1.684 хиљада динара без ПДВ-а, у поступку набавке на коју се Закон о јавним набавкама не примењује (Напомена 3.2.1.2.2.6. Материјал);
5. У поступку набавке на коју се Закон о јавним набавкама не примењује, Центар није извршио адекватну оцену понуда, јер није извршио рачунску проверу понуде изабраног понуђача, па је прихваћена понуда са рачунском грешком - набавка погребне опреме. (Напомена 3.1.1.3. Контролне активности);
6. Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 6-551-14-1201/20-2 од 2. септембра 2020. године, није објављен на интернет страници Центра (Напомена 3.3.1. Планирање јавних набавки);
7. План јавних набавки за 2023. годину из децембра 2022. године и измене плана јавних набавки од 24. фебруара, 18. октобра и 27. новембра нису објављени на порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења, већ са закашњењем. План јавних набавки и измене плана јавних набавки не садрже процењене вредности за поједине поступке јавних набавки и нису објављени на интернет страници Центра (Напомена 3.3.1. Планирање јавних набавки);
8. У јавној набавци медицинске опреме није сачињен записник или службена белешка о истраживању тржишта (Напомена 3.3.1. Планирање јавних набавки);
9. За јавну набавку стабилног система за дојаву пожара, уговорене вредности 4.535 хиљада динара, Центар није на адекватан начин извршио преглед и стручну оцену понуда због чега није одмах, већ касније, уочена рачунска грешка у обрасцу структуре цене изабраног понуђача. Изабрани понуђач приликом достављања доказа о испуњености критеријума није доставио тражене потврде односно атесте из тачке 5.1 стандарди осигурања квалитета, предвиђене критеријума за квалитативни избор привредног субјекта а Центар приликом вредновања понуде није тражио додатна појашњења и документацију, нити је одбио понуду као неприхватљиву (Напомена 3.3.2.2. Узорковане набавке у поступку ревизије);
10. У јавној набавци прехранбених производа Центар није објавио јавни позив и на порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа (Напомена 3.3.2.2. Узорковане набавке у поступку ревизије);



11. За набавку стабилног система за дојаву пожара, у објављеној конкурсnoj документацији вршено је позивање на стандарде EN54-2, EN54-4, EN54-13, IEC60896-21, IEC60896-22, EN54-7, EN54-17, EN54-5, EN54-11, EN54-3, EN54-23, IEC 60331-23, SRPS EN60332-3-24, DIN4102-12, SRPSEN60754-1, SRPSEN 6138-22 и DIN4102-2, исто тако у набавци медицинске опреме позивање на стандарде ИСО 9001:2015, ИСО 14001:2015, ИСО 45001:2018 и јавној набавци услуге превоза ученика позивање на стандарде ОХСАС 14001, СРПС ИСО 45001 и ИСО 14001, а није праћено речима „или одговарајуће“. Такође у набавци стабилног система за дојаву пожара у техничким спецификацијама, вршено је упућивање на одређену марку „Аргус и Клахон Sonos Pulse“, а није праћено речима „или одговарајуће“ (Напомена 3.3.2.2. Узорковане набавке у поступку ревизије);
12. У поступцима јавних набавки стабилног система за дојаву пожара, медицинске опреме и услуга превоза ученика, у току поступка а након спроведене стручне оцене понуда, комисија није сачинила извештај о поступку јавне набавке (Напомена 3.3.2.2. Узорковане набавке у поступку ревизије);
13. Центар није у писаној форми одредио конкретна лица одговорна за праћење извршења конкретног уговора о јавним набавкама и нису редовно сачињавани извештаји о извршењу уговора (Напомена 3.3.2.3. Праћење извршења уговора о јавним набавкама).
14. Центар није донео интерни акт којим уређује нормативе за потрошњу горива по возилима, није прописао систем контроле и није пописао гориво у возилима на крају године (Напомена 3.1.1.5. Праћење и процена система);

ПРИОРИТЕТ 2⁸

15. Центар није ажурирао Стратегију управљања ризиком сваке три године (Напомена 3.1.1.2. Управљање ризицима);
16. Акт о процени ризика из 2015. године није усаглашен са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова број 551-12-435/21 од 25. марта 2021. године, (Напомена 3.2.1.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених);

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису утврђене неправилности Приоритета 3.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима Центра за социјални рад за општину Кучево, Кучево препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

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



ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се одговорним лицима Центра да акта којима се уводи скраћено радно време ускладе са прописима који уређују ову област (Напомена 3.2.1.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених, Препорука број 8);
2. Препоручује се одговорним лицима Центра да обавезе преузимају у оквиру одобрених апропријација (Напомена 3.2.2.4.Обавезе, Препорука број 17);
3. Препоручује се одговорним лицима Центра да преузимају обавезе и извршавају расходе са ЈП „Пошта Србије“ Пожаревац и „Телеком Србија“ АД Београд на начин прописан важећим законом (Напомена 3.2.1.2.2.1. Стални трошкови, Препорука број 9);
4. Препоручује се одговорним лицима Центра да врше рачунску проверу пристиглих понуда (Напомена 3.1.1.3. Контролне активности, Препорука број 2);
5. Препоручује се Центру да расписује поступак јавне набавке за набавку средстава за хигијену по партијама (Напомена 3.2.1.2.2.6. Материјал, Препорука број 10);
6. Препоручује се одговорним лицима Центра да план јавних набавки и његове измене садрже прописане елементе и исти буду објављени у прописаном року на Порталу јавних набавки и интернет страници Центра у складу са Законом о јавним набавкама (Напомена 3.3.1. Планирање јавних набавки, Препорука број 20);
7. Препоручује се одговорним лицима Центра да сачињавају записник или службену белешку о истраживању тржишта и да документују све предузете радње током испитивања и истраживања тржишта (Напомена 3.3.1. Планирање јавних набавки, Препорука број 21);
8. Препоручује се одговорним лицима Центра да предузму радње у циљу јасног дефинисања критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, као и да рачунски проверавају пристигле понуде (Напомена 3.3.2.2. Узорковане набавке у поступку ревизије, Препорука број 22);
9. Препоручује се одговорним лицима Центра да објављују јавни позив и на порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа када је то прописано Законом о јавним набавкама (Напомена 3.3.2.2. Узорковане набавке у поступку ревизије, Препорука број 23);
10. Препоручује се одговорним лицима Центра, да у конкурсној документацији уколико се већ врши позивање на стандарде или марку то буде праћено речима „или одговарајуће“ (Напомена 3.3.2.2. Узорковане набавке у поступку ревизије, Препорука број 24);
11. Препоручује се одговорним лицима Центра да у складу са Законом о јавним набавкама редовно формирају извештај о поступку јавне набавке (Напомена 3.3.2.2. Узорковане набавке у поступку ревизије, Препорука број 25);



12. Препоручује се одговорним лицима Центра да у писаној форми одреде лица за праћење извршења уговора о јавним набавкама и да се сачињавају извештаји о извршењу уговора (Напомена 3.3.2.3 Праћење извршења уговора о јавним набавкама, Препорука број 26).

13. Препоручује се одговорним лицима Центра да интерним актима уреде праћење потрошње горива у Центру (Напомена 3.1.1.3. Контролне активности, Препорука број 5);

ПРИОРИТЕТ 2

14. Препоручује се одговорним лицима Центра да обезбеде да се Стратегија управљања ризиком ажурира у складу са прописима (Напомена 3.1.1.2. Управљање ризицима, Препорука број 1);

15. Препоручује се Центру да Акт о процени ризика усаглашава са одредбама важећих законских прописа (Напомена 3.2.1.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, Препорука број 7);

5. Мера предузета у поступку ревизије

1. Центар је објавио на својој интернет страници Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 6-551-14-1201/20-2 од 2. септембра 2020. године (Напомена 3.3.1. Планирање јавних набавки, Мера предузета у поступку ревизије број 1);

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Центар за социјални рад за општину Кучево, Кучево је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Центар за социјални рад за општину Кучево, Кучево 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 Центар за социјални рад за општину Кучево, Кучево 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 Центар за социјални рад за општину Кучево, Кучево 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, Центар за социјални рад за општину Кучево, Кучево 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 субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе 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 институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД ЗА ОПШТИНУ КУЧЕВО, КУЧЕВО ЗА 2023. ГОДИНУ**



Садржај

1 ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	20
1.1 ОСНИВАЊЕ ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД ЗА ОПШТИНУ КУЧЕВО, КУЧЕВО	20
1.2 ДЕЛАТНОСТ ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД ЗА ОПШТИНУ КУЧЕВО, КУЧЕВО	21
2 КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	22
3 ФИНАНСИЈСКО УПРАВЉАЊЕ И КОНТРОЛА И ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА	22
3.1 ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА.....	22
3.1.1. Финансијско управљање и контрола	22
3.1.2. Интерна ревизија	27
3.2 ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ	27
3.2.1. Извештај о извршењу буџета.....	28
3.2.2. Биланс Стања	53
3.3 ЈАВНЕ НАБАВКЕ	67
3.3.1. Планирање јавних набавки	67
3.3.2. Спровођење поступака јавних набавки	69
3.3.3. Извештавање о поступцима јавних набавки и додељеним уговорима.....	75
3.4 ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ	75
ПРИЛОГ III	76
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ.....	76



1 Основни подаци о субјекту ревизије

Табела број 1: Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије	Центар за социјални рад за општину Кучево са Установом за одрасле и старије „Кучево” (у даљем тексту Центар и Дом)
Адреса	Светог Саве 213, 12240 Кучево
Матични број	07291744
Порески идентификациони број (ПИБ)	101278129
Телефон/факс	012/850-853
Број уписа у судски регистар	ФИ 28/81 од 26. јануара 1981. године (из Статута)
Рачуни за обављање делатности	840-3128845-03
Интернет адреса	centarkucevo@gmail.com
Адреса електронске поште	https://csrkucevo.com/

У претходном периоду Државна ревизорска институција је вршила ревизију правилности пословања Центра.

1.1 Оснивање Центра за социјални рад за општину Кучево, Кучево

Уредбом о мрежи установа социјалне заштите⁹ установа за одрасле и старије (При Центру за социјални рад Кучево) Кучево, пружа услуге домског смештаја за 150 лица у стању социјалне потребе.

Центар за социјални рад за општину Кучево, Кучево је основан Одлуком СО Кучево од 26. децембра 1979. године у форми радне организације.

Домско одељење је формирано на основу Одлуке о измени и допуни Одлуке о мрежама установа социјалне заштите коју је донела Влада РС 17. октобра 2002. године.

Центар за социјални рад за општину Кучево је смештен у сопственом пословном простору, величине 130м² у Кучеву у улици Светог Саве бр.213. У оквиру Центра за социјални рад за општину Кучево као посебна организациона јединица основана је Установа за одрасле и старије „Кучево“, Одлуком Владе РС 2002.године у оквиру Центра основана је Установа за одрасле и старије „Кучево“, а почела је са радом 2003.године. Установа за одрасле се налази на адреси Браће Ивковића бб у Кучеву. Капацитет Установе за смештај је 150 места и располаже са 60 двокреветних и 10 трокреветних соба. Директор Центра за социјални рад за општину Кучево је истовремено и директор Установе за одрасле и старије „Кучево“.

Скретање пажње број 1:

Законом о социјалној заштити прописано је да дом за смештај одраслих и старијих не може имати капацитет већи од 100 корисника, док је Уредбом о мрежи установа социјалне заштите Центар за социјални рад са установом за смештај одраслих и старијих лица за општину Кучево утврђен смештајни капацитет за 150 корисника.

⁹ „Службени гласник РС“ 16/2012 и 12/2013



1.2 Делатност Центра за социјални рад за општину Кучево, Кучево

Социјална заштита, у смислу Закона о социјалној заштити, јесте организована друштвена делатност од јавног интереса чији је циљ пружање помоћи и оснаживање за самосталан и продуктиван живот у друштву појединаца и породица, као и спречавање настајања и отклањање последица социјалне искључености.

Делатности Центра су утврђене одредбама Закона о социјалној заштити и врше јавна овлашћења одлучујући о: остваривању права на материјално обезбеђење; остваривању права на додатак за помоћ и негу другог лица; остваривању права на помоћ за оспособљавање за рад; остваривању права на смештај у установу социјалне заштите; остваривању права на смештај одраслог лица у другу породицу; хранитељству; усвојењу; старатељству; одређивању и промени личног имена детета; мерама превентивног надзора над вршењем родитељског права; мерама корективног надзора над вршењем родитељског права.

Центар за социјални рад, лицима која се нађу у стање социјалне потребе обезбеђује: новчану социјалну помоћ; једнократну новчану помоћ; додатак за помоћ и негу другог лица; старатељство; хранитељство; усвојење; смештај у установу социјалне заштите.

Установа за смештај корисницима обезбеђује: стручно-социјални рад; радно окупациону терапију; здравствену заштиту; негу и хигијену; исхрану.

Поред наведеног обавља и друге послове из делокруга свог рада.

Органи Центра за социјални рад за општину Кучево, Кучево

Органи Центра су: директор, управни и надзорни одбор. Директор је пословодни орган Центра и именује га оснивач на период од четири године, који заступа и представља установу без ограничења. Управни одбор има пет чланова, два из редова запослених и три које именује оснивач. Управни одбор доноси Статут и друга општа акта Центра, одлучује о пословању Центра, усваја годишње извештаје о раду, усваја извештај о пословању и финансијске извештаје, доноси финансијске планове, усваја план јавних набавки и обавља друг послове у складу са Статутом и законом. Надзорни одбор има три члана, једног из редова запослених и два које именује оснивач. Надзорни одбор врши надзор над радом Центра, прегледа годишње извештаје о финансијском пословању и обавља друге послове у складу са Статутом и законом.

Стручни органи Центра

Стручни органи Центра су стална и повремена стручна и саветодавна тела. Стална тела су: колегијум руководиоца, колегијум службе, стална комисија органа старатељства, комисија за пријем, размештај и отпуст корисника Домског одељења. Повремена тела су стручни тимови.

Организациона структура Центра за социјални рад за општину Кучево, Кучево

Послови, односно радни задаци ближе су уређени Правилником о организацији и систематизацији послова у Центру за социјални рад за општину Кучево са установом за одрасле и старије „Кучево“ донетим у марту 2021. године. У складу са одредбом члана 12 став 2 Закона о социјалној заштити на Правилник о организацији и систематизацији послова у Центру сагласност су дали Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања – Сектор за социјалну заштиту 7. априла 2021. године и Општинско веће Општине Кучево 22. марта 2021. године.

Организацију Центра чине: директор, унутрашње организационе јединице и стручна и саветодавна тела. Центар је организован у два организациона дела, део који спроводи послове



непосредне социјалне и породично правне заштите у центру за социјални рад и део који пружа услуге домског смештаја одраслих и старијих – Установа за одрасле и старије „Кучево“.

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 ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Центра за социјални рад за општину Кучево, Кучево испитивали смо усклађеност пословања са прописима из следећих области:

- Закон о буџетском систему¹⁰;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама¹¹;
- Закон о социјалној заштити¹²;
- Закон о раду¹³;
- Закон о јавним набавкама¹⁴;
- Подзаконски прописи који су донети у вези са спровођењем ових закона;
- Посебан колективни уговор за социјалну заштиту у Републици Србији¹⁵;
- Интерни акти субјекта ревизије.

3 Финансијско управљање и контрола и интерна ревизија

3.1 Интерна финансијска контрола

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

На основу одредби члана 80 Закона о буџетском систему интерна финансијска контрола обухвата: финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, интерну ревизију, 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

Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће корисници јавних средстава своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са прописима; унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава и заштиту средстава и података (информација).

Влада Републике Србије донела је Стратегију развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији, којом је утврђен и План активности везаних за развој

¹⁰ „Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19 и 149/20, 118/21, 118/21-др.закон, 138/22 и 92/23.

¹¹ „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, 113/2017 - др. закони, 95/2018 - др. закони, 86/2019 - др. закони, 157/2020 - др. закони и 123/2021 - др. закони).

¹² „Службени гласник РС”, бр. 24/11, 117/22 одлука УС..

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

¹⁴ „Службени гласник РС”, број 91/19.

¹⁵ „Службени гласник РС”, број 29/19, 60/20 и 88/23



интерне финансијске контроле у јавном сектору. Министарство финансија донело је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Руководилац је одговоран за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

За успостављање Финансијског управљања и контроле примењују се опште прихваћени INTOSAI стандарди интерне контроле за јавни сектор (INTOSAI Guidelines for Internal Control Standards for the Public Sector), који обухватају и интегрисани оквир интерне контроле који је дефинисала Комисија спонзорских организација - COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), не укључујући функцију интерне ревизије, са пет међусобно повезаних елемената: (1) контролно окружење; (2) управљање ризицима; (3) контролне активности; (4) информације и комуникације и (5) праћење и процена система.

3.1.1.1. Контролно окружење

Контролно окружење представља значајну компоненту система интерне контроле. На правилно функционисање и већу ефикасност система интерне контроле у значајној мери утиче став руководства према интерној контроли. Став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност њиховог рада, а испољава се кроз већу одговорност, самопоуздање и ефикасност, одговорности и овлашћења, политике и праксе у људским ресурсима као и компетентности запослених.

Одредбом члана 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да контролно окружење одражава став и свест о интерној контроли у оквиру корисника јавних средстава.

Испитивање контролног окружења у циљу процењивања личног и професионалног интегритета руководства Центра за социјални рад за општину Кучево, Кучево и запослених и њиховог става према интерним контролама, донетих општих аката и њихове примене, путем упитника и путем интервјуа.

Центар за социјални рад за општину Кучево, Кучево је у поступку ревизије доставио Статут из фебруара 2012. године.

3.1.1.2. Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава који проистичу из делокруга корисника јавних средстава. Задатак управљања ризицима је да руководиоцу пружи разумно уверавање да ће циљеви корисника јавних средстава детерминисани делокругом бити остварени. Руководилац корисника јавних средстава обавезан је да усвоји стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени.

Одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору је прописано да 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. Ради вршења горе наведених активности овог члана, руководиоца корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени. Руководилац корисника јавних средстава, између осталог, одговоран је и за документовање свих трансакција и послова и обезбеђење ревизорског трага унутар корисника јавних средстава.

Акт о процени ризика на радним местима у радној околини Центра донет је у септембру 2015. године и није усклађиван са изменама Акта о систематизацији.

Откривена неправилност: Центар није ажурирао Стратегију управљања ризиком сваке три године, што није у складу са одредбама члана 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Неажурирањем Стратегије управљања ризиком од стране корисника буџетских средстава постоји ризик да корисник не идентификује, не процењује и не врше контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава.

Препорука број 1: Препоручује се одговорним лицима Центра да обезбеде да се Стратегија управљања ризиком ажурира у складу са прописима.

3.1.1.3. Контролне активности

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

Контролне активности обухватају следеће принципе:

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

Према презентованим подацима, Центар је у 2023. години приликом припреме поступка набавке погребне опреме, набавке на коју се Закон о јавним набавкама не примењује, истражујући тржиште прикупио две понуде од којих једна понуда понуђача ПР „Drnda Internacional“ Пожаревац садржала рачунску грешку. Налогом за покретање поступка набавке број 404-551-14-1363/2023 од 16. августа 2023. године покренут је поступак набавке погребне опреме, набавке на коју се Закон о јавним набавкама не примењује, процењене вредности 250 хиљада динара. Позив за подношење понуда упућен је потенцијалним понуђачима. Пристигла је понуда истог понуђача, која је опет садржала рачунску грешку. Са понуђачем је закључен Уговор број 404-551-13-1386/23 од 18. августа 2023. године. У узоркованим фактурама на јединичне цене без пдв-а дат је попуст од 12 или 10% па су оне и ниже од оних у понуди.

Чланом 90 став 5 Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке број 6-551-14-1201/20-2 од 2. септембра 2020. године, између осталог је предвиђено да након добијања тражених података од контактираних понуђача лице које спроводи набавку врши њихову оцену и бира најповољнијег понуђача.



Откривена неправилност: У поступку набавке на коју се Закон о јавним набавкама не примењује, Центар није извршио адекватну оцену понуда што није у складу са чланом 90 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке број 6-551-14-1201/20-2 од 2. септембра 2020. године, јер није извршио рачунску проверу понуде изабраног понуђача, па је прихваћена понуда са рачунском грешком - набавка погребне опреме.

Ризик: Уколико у поступку набавке не буду примећене рачунске грешке у поступку реализације може доћи до прекорачења уговорене вредности.

Препорука број 2: Препоручује се одговорним лицима Центра да врше рачунску проверу пристиглих понуда.

Обрачун амортизације грађевинских објеката вршен је по стопи нижој од прописане.

Откривена неправилност: Центар није успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле што за последицу има примену погрешних стопа амортизације што је довело до неоснованог увећања вредности имовине у претходним и текућој години.

Ризик: Неустављањем адекватних контролних активности постоји ризик да неће бити поштовани прописи у области евиденције основних средстава што може довести до нетачно евидентиране имовине.

Препорука број 3: Препоручује се одговорним лицима да стопе амортизације грађевинских објеката ускладе са важећим прописима.

У благајни се из године у годину преноси салдо од три хиљаде динара а да се не зна зашто је новац подигнут и није исплаћен. Такође, у 2023. години је под почетним стањем књижен повраћај неисплаћених средстава кориснику, па је почетно стање 10 хиљада динара.

Откривена неправилност: Почетно стање благајне у 2023. години у закључном листу износи 10 хиљада динара и за седам хиљада динара је веће од стања на крају 2022. године. Такође, намена готовине од три хиљаде динара у благајни није позната и нема доказа о подизању новца.

Ризик: Постоји ризик да новчана средства у благајни нису правилно евидентирана.

Препорука број 4: Препоручује се одговорним лицима Центра да у благајни не задржавају новац ком није утврђена намена и да почетна стања једне године одговарају крајњем стању и попису претходне године.

3.1.1.4. Информација и комуникација

Одредбама члана 9 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да информисање и комуникација обухватају:

- 1) прибављање, креирање и употребу релевантних и квалитетних информација како би се подстакло функционисање интерне контроле;
- 2) интерну размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу, које су неопходне да би се подстакло функционисање интерне контроле и
- 3) комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компоненти интерне контроле.

Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама ближе уређује: вођење буџетског рачуноводства (организација књиговодства, основа за вођење буџетског књиговодства, пословне књиге, рачун, рачуноводствене исправе и рокови књижења, рачуноводствене исправе и рокови књижења); утврђивање одговорних лица; рачуноводствену



политику; попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза (попис имовине и обавеза, усаглашавање потраживања и обавеза); састављање и достављање финансијских извештаја; закључивање и чување пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја.

Пословне књиге су свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама којима се обезбеђује увид у стање и кретање на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима и издацима, приходима и примањима.

Пословне књиге воде се по систему двојног књиговодства уз примену прописаног контног плана за буџетски систем, на шестом нивоу, у свему сагласно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Центар је донео Правилник о организацији буџетског рачуноводства број 06-551-14-749/20 од 28. маја 2020. године. Правилником су дефинисане помоћне књиге: (1) Помоћна књига купаца; (2) Помоћна књига добављача; (3) Помоћна књига основних средстава; (4) помоћна књига материјала и ситног инвентара; (5) помоћна књига благајне; (6) помоћна књига путних налога, (7) и књига улазних и излазних фактура.

3.1.1.5. Праћење и процена система

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

Праћење и процена система обухвата следеће принципе:

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

Центар је, у складу са чланом 13 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, обавестио министра финансија о систему финансијског управљања и контроле и доставио Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину.

Центар није интерним актима уредио начин праћења трошкова горива.

Откривена неправилност: Центар није донео интерни акт којим уређује нормативе за потрошњу горива по возилима, није прописао систем контроле и није пописао гориво у возилима на крају године.

Ризик: Уколико се интерним актима не уреди процеси и поступци пословања може доћи до отуђења имовине Центра.

Препорука број 5: Препоручује се одговорним лицима Центра да интерним актима уреди праћење потрошње горива у Центру.



3.1.2. Интерна ревизија

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

Одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁶ прописано је да се интерна ревизија успоставља на један од следећих начина:

- 1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава;
- 2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија или
- 3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

Одредбама члана 5 став 3 Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору¹⁷ прописано је да код индиректних корисника буџетских средстава Републике Србије који нису успоставили интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3 овог правилника, послове интерне ревизије врши јединица за интерну ревизију, надлежног директног корисника буџетских средстава, у складу са сопственим планом рада.

Група за интерну ревизију Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања донела је Повељу интерне ревизије и Етички кодекс интерне ревизије. У складу са одредбама наведене повеље Група за интерну ревизију Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања надлежна је за ревизију свих организационих делова наведеног министарства, свих програма, активности и процеса у надлежности министарства, укључујући и средства Европске уније, као и свих осталих ресурса, која обезбеђују друга тела и институције.

3.2 Финансијски извештаји

Одредбама члана 78 Закона о буџетском систему уређен је поступак припреме, састављања и подношења завршних рачуна, између осталих и за кориснике средстава социјалног осигурања. Крајњи рок за припрему и подношење годишњег финансијског извештаја за претходну годину је 28. фебруар текуће године за претходну годину. Чланом 5 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извешаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова а у складу са чланом 12 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству прописана је обавеза Дома да води само помоћне књиге и евиденције и саставља Биланс стања – образац 1 и Извештај о извршењу буџета – образац 5 којима извештава о свом пословању.

Центар је у прописаном року доставио надлежном органу годишњи финансијски извештај за 2023. годину који садржи следеће обрасце: Биланс стања на дан 31.12.2023. године – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2023. - 31.12.2023. године – Образац 5, за сваку пројектну активност посебно, .

¹⁶ „Сл. гласник РС“, бр. 99/11, 106/13;

¹⁷ („Службени гласник РС“ број 99/11 и 106/13)



3.2.1.Извештај о извршењу буџета

Извештај о извршењу буџета је саставни део Завршног рачуна, 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. Састављање извештаја врши се на обрасцу чији је назив Извештај о извршењу буџета – Образац 5.

Центар је за 2023. годину сачинио четири Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 за период од 1. јануара до 31. децембра 2023. године. У поменутим извештајима исказљани су следећи резултати пословања:

- 0902-0005 Обављање делатности установа социјалне заштите, вишак прихода и примања 197 хиљада динара;
- 0902-0013 Подршка раду хранитеља резултат нула;
- 0902-0015 Подршка раду установа социјалне заштите резултат нула;
- 0902-0016 Није било реализације плана.

Припрема и доношење финансијског плана

Центар је доставио Општини Кучево – Одељењу за буџет и финансије финансијски план број 551-12-1674/2022. од 4. јануара 2023. године, усаглашен са Одлуком о буџету за 2023. године, који је усвојио Надзорни одбор 30. децембра 2022. године. Последња, 11. измена финансијског плана извршена је 28. децембра 2023. године број 060-10-68/23.

Табела број 2: Преглед исказаних средстава у Финансијском плану за 2023. годину и у Извештајима о извршењу буџета - Образци 5 за програме 005; 013 и 015.

-у хиљадама динара-

Конто	Назив конта	Преглед финансијског плана и обрасца 5	
		Финансијски план	Извештај о извршењу буџета - Образац 5
1	2	3	4
700000 и 800000	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	142.226	134.594
400000 и 500000	Текући расходи и издаци за нефинансиску имовину	143.859	134.397

У поступку ревизије извршили смо поређење одобрених апропријација у Финансијском плану за 2023. годину и извршених расхода и издатака у Извештају о извршењу буџета Центра у 2023. години и утврдили смо да је Центар извршавао расходе у висини одобрених апропријација у Финансијском плану за 2023. годину.

Приходи и примања за 2023. годину планирани су у укупном износу од 142.226 хиљада динара, а остварени у укупном износу од 134.594 хиљада динара.



Табела број 3: Структура исказаних прихода

-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода	Износ остварених прихода				
				Укупно (6+7+8+9)	Приходи и примања из буџета			Из осталих извора
					Републике	Општине / града	ОССО	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
5057	730000	Донације, помоћи и трансфери	19.880	18.473		18.473		
5069	740000	Други приходи	38.048	32.812				32.812
5099	780000	Трансфер између буџетских корисника на истом нивоу	10.168	10.005			9.645	360
5103	790000	Приходи из буџета	74.130	73.304	73.304			
Укупно:			142.226	134.594	73.304	18.473	9.645	33.172

Расходи и издаци за 2023. годину планирани су у укупном износу од 143.859 хиљада динара, а остварени у укупном износу од 134.397 хиљада динара.

Табела број 4: Расходи и издаци за 2023. годину

-у хиљадама динара-

Екон. клас.	Опис	Износ планираних	Износ извршених расхода и издатака				
			Укупно	Република	Општине / града	ООСО	Из осталих извора
1	2	3	4=5+6+7+8	5	6	7	8
400000	Текући расходи	132.909	123.608	62.864	18.124	9.418	33.202
500000	Издаци за нефинансијску имовину	10.950	10.789	10.440	349		
Укупно		143.859	134.397	73.304	18.473	9.418	33.202

3.2.1.1. Текући приходи (класа 700000)

Центар је у 2023. години 11 пута мењао финансијски план како би га усагласио са потребама пословања. Последњом изменом финансијског плана планирани су текући приходи у износу од 142.226 хиљада. Нераспоређени приходи из ранијих година који су на располагању Центру износили су 1.633 хиљаде динара.

Табела број 5: Структура текућих прихода

-у хиљадама динара-

Екон. клас.	Опис	Износ планираних прихода	Износ остварених прихода и примања				
			Укупно	Република	Општине / града	ООСО	Из осталих извора
1	2	3	4=5+6+7+8	5	6	7	8
730000	Донације и трансфери	19.880	18.473		18.473		



740000	Други приходи	38.048	32.812				32.812
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	10.168	10.005			9.645	360
790000	Приходи из буџета	73.980	73.304	73.304			
Укупно		142.076	134.594	73.304	18.473	9.645	33.172

У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима у вези са текућим приходима.

3.2.1.1.1. Трансфери од других нивоа власти (група конта 733000)

Укупно исказани трансфери од других нивоа власти у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар до 31. децембар 2023. године износе 18.473 хиљада динара (ОП 5066) и у целости се односе на приходе из буџета Општине Кучево.

Табела број 6: Намена прихода од других нивоа власти

		-у хиљадама динара-
Опис	Износ	
Једнократне новчане помоћи		4.433
Превоз ученика		5.623
Остале опште услуге		2.068
Остале стручне услуге		1.627
Електрична енергија		1.115
Угоститељске услуге		1.000
Остало		2.258
Капитални трансфери		349
Укупно		18.473

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да приходи, исказани на синтетичком конту у оквиру групе конта 733000 –Трансфери осталих нивоа власти не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.1.2. Мешовити и неодређени приходи (група конта 745000)

Законом о социјалној заштити у члану 22 прописано је да се средства за обављање делатности социјалне заштите обезбеђују у буџету Републике Србије, аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе, као и вршењем делатности установа социјалне заштите.

Мешовити и неодређени приходи остварени су у износу мањем од планираних (планирано 38.048 хиљада динара а остварено 32.812 хиљада динара) и односе се на приходе од пружања домских услуга за одрасле.

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања доставља листинг лица која користе услуге домског смештаја у Дому Центра са прегледом свих њихових примања и прихода по основима остваривања. Такође, листинг корисника садржи и износе трошкова смештаја које надокнађује буџет Републике Србије за лица која не остварују сопствене приходе, односно за које трошкове не сноси сродник који има законску обавезу и могућност издржавања корисника.



На посебан евиденциони рачун Дома Центра преносе се средства која су утврђена решењима о смештају у Дом (осим средстава из буџета која се одобравају кроз систем СПИРИ). Исплата се врши у текућем за претходни месец и садржи и лична средства корисника исказана као вишак средстава која треба Дом да врати кориснику услуга.

Анализом листинга за децембар 2023. године утврдили смо да су у листингу исказане обавезе за повраћај пензија а да су Решењима о смештају утврђене обавезе сродника да на рачун Дома пренесу само обавезу по рачуну. Према информацији одговорних лица број 551-13-706/24 од 5. априла 2024. године колона у листингу установе за смештај – повраћај средстава, не представља износ за повраћај средстава из буџета Републике Србије и често није у складу са стварним решењима. Стручни радници и правна служба су у контакту са Министарством ради корекција.

Формирање цена

Закон о социјалној заштити чланом 210 прописује да Методологију формирања цена услуга социјалне заштите које се финансирају из буџета Републике Србије прописује Влада.

Методологију формирања цена услуга социјалне заштите које се финансирају из буџета аутономне покрајине, односно из буџета јединице локалне самоуправе прописује надлежни орган аутономне покрајине, односно локалне самоуправе.

У складу са прописаном методологијом, цену услуга које се финансирају из буџета Републике Србије одређује министар надлежан за социјалну заштиту, а цену услуга које се финансирају из буџета аутономне покрајине, односно из буџета јединице локалне самоуправе одређује надлежни орган аутономне покрајине, односно надлежни орган јединице локалне самоуправе.

Решењем о ценама услуга социјалне заштите Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања из 2015. године су утврђене цене смештаја на дневном и месечном нивоу за Центар за социјални рад за општину Кучево са домом за стара лица (Цена је промењена у 2024. години).

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да приходи, исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 740000 –Други приходи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.1.3.Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу (група конта 781000)

Центар је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године исказао приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 10.005 хиљада динара.

Табела број 7 : Структура трансфера између корисника на истом нивоу

-у хиљадама динара-

Опис	Приход	Период наплате
Приходи од РФЗО	9.645	Децембар 2022. - новембар 2023. година
Приходи од комесаријата UNHCR	360	Децембар 2022. - новембар 2023. године
Свега	10.005	

Исказана средства се односе на средства пренета од стране Републичког фонда за здравствено осигурање по основу закљученог Уговора број 551-12-139/23 од 26. јануара 2022. године и анекса уговора у износу од 9.645 хиљада динара (планирано 9.763 хиљада динара). Уговором са РФЗО обезбеђена је примарна здравствена заштита корисницима услуга домског смештаја у самом дому. Средства су одобрена за финансирање плата здравствених радника и



материјалне трошкове у здравственој заштити. Уговорена средства су фактурисана месечно у износу 1/12 уговорене вредности.

У поступку ревизије извршили смо увид у записничко усаглашавање које је спроводено са Републичким фондом за здравствено осигурање и утврдили смо да је Центар усагласио стање потраживања са Републичким фондом за здравствено осигурање 4. јануара 2024. године.

Центар нема уговор са комесаријатом UNHCR који плаћа смештај за једног корисника.

На основу спроведених ревизијских поступака утврдили смо да су услуге комесаријату UNHCR у 2023. години обрачунате и фактурисане месечно за једног корисника, а да су приходи од комесаријата по основу извршених услуга смештаја исказани на погрешној економској класификацији у износу од 360 хиљада динара.

Откривена неправилност: Центар је у Извештају о извршењу буџета - образац 5 у 2023. години исказао веће приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу и мање приходе из донација и међународних организација за 360 хиљада динара колико износе приходи од комесаријата UNHCR, што није у складу са чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се приходи не буду исказивали на прописаној економској класификацији биће нетачни финансијски извештаји.

Препорука број 6: Препоручује се одговорним лицима Центра да приходе од комесаријата UNHCR књиже у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.2.1.1.4. Приходи из буџета (група конта 791000)

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

Одредбама члана 206. Закона о социјалној заштити, између осталог, је прописано да се у буџету Републике Србије обезбеђују средства за финансирање рада: 1) центара за социјални рад - у делу јавних овлашћења и 2) установа за домски смештај чији је оснивач Република Србија, односно аутономна покрајина.

У складу са чланом 206. став 3. Закона о социјалној заштити установе сачињавају Годишњи програм рада на основу кога се врши њихово финансирање. Годишњи програм рада установе треба да буде усклађен са инструкцијом, на основу које се врши расподела средстава установама социјалне заштите, а у складу са чланом 50 Закона о буџетском систему за индиректне кориснике ресорног министарства.

Расподела средстава из буџета ставља се на располагање установама кроз програмску апликацију Система за припрему, извршење, рачуноводство и извештавање – СПИРИ (у даљем тексту: СПИРИ). СПИРИ је информациони систем који на јединствен начин подржава све активности Министарства финансија и Управе за трезор у вези са буџетом Републике Србије, чиме се поједностављује начин рада корисника и омогућава ефикаснији начин управљања системом јавних финансија, а у примени је од 1. јануара 2023. године.

Укупно остварени приходи из буџета исказани су у Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 (ОП 5103) у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године у износу од 73.305 хиљада динара. Приходи из буџета остварени су из програмске активности 0902-005 у износу



од 37.099 хиљада динара, 0902-013 у износу од 10.114 хиљада динара и у 0902-015 у износу од 26.092 хиљаде динара.

Табела број 8: Преглед намене пренетих средстава из буџета Републике

-у хиљадама динара-

Конто	Намена прихода	Програмска активност 0005	Приграмска активност 0013	Програмска активност 0015	Укупно
410000	Расходи за запослене	33.660			33.660
420000	Коришћење услуга и роба	563	9.908	15.652	26.123
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	2.871	206		3.077
480000	Остали расходи	4			4
512000	Издаци за нефинансијску имовину			10.440	10.440
Укупно		37.098	10.114	26.092	73.304
790000	Приходи из буџета из обрасца 5	37.098	10.114	26.092	
	Разлика				

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да приходи, исказани на синтетичком конту у оквиру групе конта 791000 – Приходи из буџета не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.2. Текући расходи (класа 400000)

Центар је у Извештајима о извршењу буџета – Обрасцу 5 у периоду од 01. јануара 2023. до 31. децембра 2023. године исказао укупно извршене текуће расходе у износу од 123.608 хиљада динара.

Табела број 9: Структура текућих расхода Центра у 2023. години

-у хиљадама динара-

Екон. клас.	Опис	Износ планираних расхода и издатака	Износ извршених расхода и издатака				
			Укупно	Република	Општине /града	ООСО	Из осталих извора
1	2	3	4=5+6+7+8	5	6	7	8
410000	Расходи за запослене	66.938	64.042	33.660	666	8.913	20.803
420000	Коришћење роба и услуга	49.977	45.881	26.123	7.173	505	12.080
460000	Донације, дотације и трансфери	400	213				213
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	14.813	13.362	3.077	10.285		
480000	Остали расходи	781	110	4			106
Укупно		132.909	123.608	62.864	18.124	9.418	33.202

3.2.1.2.1. Расходи за запослене (конто 410000)

Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите



Финансијким планом Центра, планирани су расходи за запослене у износу од 66.938 хиљада динара.

Центар је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. јануара до 31. децембра 2023. године – у Образу 5 исказао расходе за запослене у износу од 64.042 хиљаде динара.

Табела број 10: Структура конта 410000 Расходи за запослене

-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних расхода	Износ извршених расхода				
				Укупно (6+7+8+9)	Расходи на терет буџета			Из осталих извора
					Републике	Општине / града	ОССО	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
5175	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	55.725	53.591	28.335	532	7.740	16.984
5177	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	8.447	8.120	4.293	81	1.173	2.573
5181	413000	Накнаде у натури	249	99	93	6		
5183	414000	Социјална давања запосленима	177	84	84			
5188	415000	Накнаде тришкова за запослене	1.775	1.659	601	47		1.011
5199	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	565	489	254			235
Укупно			66.938	64.042	33.660	666	8.913	20.803

3.2.1.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених (група конта 411000)

Расходи за плате, додатке и накнаде у Центру планирани су у износу од 55.725 хиљада динара а извршени расходи 53.591 хиљада динара и исказани у Извештају о извршењу буџета - Образац 5.

Табела број 11: Структура конта 411000 Плате, додаци и накнаде запослених

-у хиљадама динара-

Конто	Опис	У 2023. години
411111	Плате по основу цене рада	37.552
411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	268
411113	Додатак за рад на дан државног и верског празника	849
411114	Додатак за рад ноћу	481
411115	Минули рад	1.791



411117	Боловање до 30 дана	2.629
411118	Накнада зараде за дан празника	9.004
411119	Остали додаци и накнаде запосленима	982
411151	Накнада штете за неискоришћени годишњи одмор	35
Укупно		53.591

Исплата плата у Центру врши се једном месечно, у четири одвојена обрачуна, према изворима финансирања из буџета, из наплате домског смештаја од корисника или сродника, из средстава општине Кучево и из средстава РФЗО.

Како у оквиру Центра послује и Дом за одрасле и старије то је рад у Дому организован и ноћу и на дане празника, па су вршене исплате додатака на плату за ноћни рад и рад на дан празника.

Број запослених у Центру

На дан 31. децембра 2023. године у Центру је било 66 запослених, са уговореним радницима са РФЗО, 51 запослени у сталном радном односу, 14 је запослено на одређено време и једном лицу мирује радни однос. Зараду једног запосленог који ради на пословима материјалних давања финансира Општина Кучево.

Министарство рада и социјалне политике – Сектор за бригу о породици и социјалну заштиту је донео Решење број 112-01-151/2008-09 од 25. марта 2009. године којим је утврђен број радника на пословима пружања услуга социјалног рада у Центру са установом социјалне заштите за смештај пензионера и других старих лица којим је утврђено да се из буџета финансира плата осам запослених у Центру и троје у Дому и из цене смештаја финансира се плата за 48 запослених. Буџет у заради радника који се финансира из цене смештаја учествује сразмерно учешћу буџета у оствареним приходима које установа остварује по основу цене смештаја.

Шест запослених медицинских радника ангажовано је по основу закљученог уговора са РФЗО.

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. годину¹⁸, је утврђен максимални број од 64 запослена.

Правилником о организацији и систематизацији послова Центра за социјални рад за општину Кучево са Установом за одрасле и старије „Кучево“ број 551-13-375/21 од 15. марта 2021. године систематизована су радна места у Центру за 66 запослена и утврђени извори финансирања. На поменути правилник сагласност је дала Општина Кучево и ресорно Министарство.

Табела број 12 : Структура радника Центра чије плате се финансирају из буџета

Р.бр.	Радно место	Број радника
1.	Директор*	1
2.	Руководилац домског одељења при Центру	1
3.	Супервизор	1
4.	Водитељ случаја у Центру	3

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 61/2017...88/2019



5.	Дипломирани економиста за финансијско-рачуноводствене послове	1
6.	Стручни радник на управно-правним пословима	1
7.	Референт за правне, кадровске и административне послове	2
8.	Социјални радник	1
9.	Радни терапеут	1
	Укупно	12

* Директор обавља и послове руководиоца домског одељења при Центру

Табела број 13 : Структура радника Центра чије плате се финансирају из цене смештаја

Р.бр.	Радно место	Број радника
1.	Референт за правне, кадровске и административне послове	2
2.	Неговатељица	17
3.	Главни кувар	1
4.	Кувар посластичар	2
5.	Помоћни кувар	2
6.	Финансијско-рачуноводствени аналитичар	1
7.	Референт за финансијско-рачуноводствене послове	3
8.	Правни сарадник	1
9.	Магацинер-економ	2
10.	Домар-мајстор одржавања	2
11.	Портир чувар	3
12.	Возач	1
13.	Сервирка-кафе куварица	2
14.	Техничар одржавања одеће	4
15.	Спремачица	3
16.	Фризер-берберин	1
	Укупно	47

Табела број 14 : Структура радника Центра чије плате се финансирају из средстава ООСО

Р.бр.	Радно место	Број радника
1.	Доктор медицине	1
2.	Медицинска сестра-техничар	6*
	Укупно	7

* Радно место једне медицинске сестре-техничара није попуњено.

Од систематизованих 27 радних места (9 из буџета, 16 из цене смештаја и 2 из средстава РФЗО) на крају 2023. године било је попуњено 26 места (Непопуњено место Руководилац домског одељења при Центру).



Акт о процени ризика и скраћено радно време

Одредбама члана 13 Закона о безбедности и здрављу на раду, који је био на снази током 2023. године, 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, као и да је дужан да измени акт о процени ризика у случају појаве сваке нове опасности и промене нивоа ризика у процесу рада. Акт о процени ризика се заснива на утврђивању могућих врста опасности и штетности на радном месту у радној околини, на основу којих се врши процена ризика од настанка повреда и оштећења здравља запосленог.

Одредбама члана 6 став 1 Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и радној околини¹⁹ прописано је да снимање организације рада обухвата 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, односно утврђене организације рада и фактичког стања организације рада код послодавца.

Центар је донео Акт о процени ризика 2015. године и од тада није мењан, иако није усаглашен за Правилником о систематизацији послова и радних задатака у Центру. Актом који је у примени нису утврђена радна места са повећаним ризиком, као и радна места на којима је потребно увести скраћено радно време.

Откривена неправилност: Акт о процени ризика из 2015. године није усаглашен са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова број 551-12-435/21 од 25. марта 2021. године, што није у складу са чланом 16 став 3 Закона о безбедности и здрављу на раду.

Ризик: Уколико се не изврши процена ризика за сва радна места у Центру може доћи до професионалних обољења запослених која су могла бити спречена.

Препорука број 7: Препоручује се Центру да Акт о процени ризика усаглашава са одредбама важећих законских прописа.

Посебним колективним уговором за социјалну заштиту Републике Србије, чланом 6 је, између осталог, прописано да дужина радног времена за групе послова, уколико се те групе послова обављају на радним местима која су утврђена као радна места са повећаним ризиком, утврђује се на основу следећих смерница:

- Трећа група од 37,5 часова недељно, непосредни рад на откривању, дијагностици, третману и праћењу корисника социјалне заштите у центрима за социјални рад и установама социјалне заштите.

Одлука о распореду радног времена у Центру за социјални рад за општину Кучево са установом за одрасле и старије „Кучево“ донета је 1. новембра 2022. године, број 551-14-1398/22. Одлуком је уведено скраћено радно време запослених који обављају непосредан рад на откривању, дијагностици, третману и праћењу корисника од 37,5 часова недељно у радној недељи од пет дана и 38 часова недељно за стални рад у перионици. Увидом у поменути одлуку утврдили смо да је прописано радно време краће од осам часова дневно за:

- Радно време стручних радника и стручног радника на управно-правним пословима у Центру од 7,30 до 15 часова, што је 7,5 часова дневно;

- Радно време социјалног радника и радног терапеута од 7,30 до 15 часова, што је 7,5 часова дневно.

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 72/06, 84/06 - испр., 30/10 и 102/15.



Центар је увео скраћено радно време од 30 минута дневно за осам стручних радника Центра, чија радна места нису Актом о процени ризика идентификована као радна места са повећаним ризиком.

Откривена неправилност: Центар је увео скраћено радно време за осам стручних радника Центра иако актом о процени ризика нису утврђена радна места са повећаним ризиком, што није у складу са чланом 6 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту Републике Србије који, између, осталог прописује да радно време запосленог, у складу са законом, скраћује се сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, у складу са извршеном проценом ризика и стручном анализом медицине рада. Центар је по наведеном основу исплатио више плату за 530 хиљада динара за часове рада који нису извршени у 2023. години.

Ризик: Непостојање стручне анализе службе медицине рада може довести до неоснованог утврђивања права на скраћено радно време запослених.

Препорука број 8: Препоручује се одговорним лицима Центра да акта којима се уводи скраћено радно време ускладе са прописима који уређују ову област.

Плате по основу цене рада – конто 411111

Центар је у 2023. години исказао, на конту 411111 плате по основу цене рада, извршене расходе од 37.552 хиљаде динара. Плате запослених у установама социјалне заштите по основу цене рада се утврђују на основу коефицијента, основице за обрачун плате, додатака на плату и доприноса за социјално осигурање које плаћа запослени. Овако утврђена плата исплаћује се за рад у пуном радном времену, односно радном времену које се сматра пуним (члан 6 Закона о платама).

Основице за обрачун плата у 2023. години утврђене су Закључком Владе Републике Србије, према табели из наставка текста.

Табела број 15: Основице за обрачун плате у 2023. години у социјалној заштити

-у апсолутним износима-

Број и датум Закључка Владе	Период примене	Нето износ основице		
		Медицински техничар - сестра	Неговатељи	Немедицинско особље
РС 05 број 121-11120/2022 од 29.12.2022.	Јануар-Август 2023. године	4.955,92	4.697,34	4.270,30
РС 05 број 121-8545/2023 од 18.9.2023.	Септембар-Децембар 2023. године	5.228,50	4.955,69	4.270,30

Коефицијенти за обрачун плате прописани су у Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Коефицијент за обрачун плата запослених у Центру, утврђује се уговором о раду, на основу сложености послова, одговорности, услова рада и стручне спреме.

Евиденције присуства/одсуства са посла воде се за све запослене у Центру и представљају доказ о стварном времену проведеном на раду.

Документ на основу ког се одобрава исплата и врши евиденција расхода за плате запослених су месечне рекапитулације плата, потписане од стране лица које је рекапитулацију саставило – обрачунски радник, лица које је исправу оверило - шефа рачуноводства и одобрене од стране директора Центра.



Приликом обрачуна плата запослених у 2023. години, Центар је примењивао основицу за обрачун и исплату плата утврђену актом Владе Републике Србије и коефицијенте из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, а у складу са часовима проведеним на раду.

Додаци на плату и накнаде плате

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

Додаци на плату

Посебан колективни уговор за социјалну заштиту у Републици Србији је у члану 60 прописао да запослени има право на додатак на плату за:

- 1) време проведено у радном односу (за минули рад) – 0,4% од основице за сваку пуну годину рада остварену у радном односу у установама социјалне заштите;
- 2) за рад на дане државног и верског празника који је нерадни дан – 110% од основице;
- 3) за рад ноћу (између 22.00–06.00 часова наредног дана), ако такав рад није вреднован при утврђивању основне зараде – 26% од основице;
- 4) за прековремени рад (рад дужи од пуног радног времена) – 26% од основице;
- 5) за време проведено у приправности у складу са законом – за сваки сат приправности у висини од 10% од вредности радног сата основне зараде.

Послодавац може запосленом да исплати додатак на плату за рад недељом – 20% од основне плате за сваки сат рада недељом уколико има обезбеђена средства.

Рад ноћу и на дане празника у Центру односи се на запослене у Дому за смештај одраслих и старијих лица који ради у континуитету сваког дана.

Обавеза запосленог на приправност у Центру утврђена је месечном Одлуком директора. Увидом у распореде приправности утврдили смо да се запослени који имају обавезу да буду приправни смењују и да су на годишњем нивоу сразмерно распоређени. О времену у приправности сачињавају се месечни извештаји из којих се утврђује време проведено у приправности и прековремени рад када је запослени из приправности долазио у Центар и радио. Најчешће се из приправности долазило на захтев службе Министарства унутрашњих послова због насиља у породици или вандализма малолетних лица.

На основу спроведених ревизорских поступака, на одабраном узорку, потврдили смо исправност обрачуна тог минулог рада, рада на празник, рада недељом, приправности, ноћног рада и рада на празник и ноћног рада заједно.

Накнаде плате

Посебан колективни уговор за социјалну заштиту у Републици Србији је чланом 63 прописао да запослени има право на накнаду плате, у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци, у следећим случајевима:

- 1) коришћења годишњег одмора;
- 2) коришћења плаћеног одсуства, војне вежбе, на позив државног органа и др.;
- 3) одсуства са рада на дан празника који је нерадни дан у складу са законом;
- 4) стручног оспособљавања и усавршавања када то захтева потреба процеса рада.



У складу са чланом 64 истог колективног уговора запослени има право на накнаду плате за време привремене спречености за рад до 30 дана, и то:

1) у висини 65% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, ако је спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада;

2) у висини 100% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, ако је спреченост за рад проузрокована повредом на раду или професионалном болешћу, малигним обољењима и због добровољног давања органа и ткива, изузев добровољног давања крви.

Накнада плате не може бити нижа од минималне зараде утврђене општим прописима о раду.

У поступку ревизије системом поновног израчунавања утврдили смо да су накнаде плата за коришћење годишњег одмора, одсуства са рада на дан празника који је нерадни дан и привремене спречености за рад настале услед болести обрачунате и исплаћене у складу са прописима.

Годишњи одмори

Одредбама члана 75 став 6 Закона о раду прописано је да решење о коришћењу годишњег одмора послодавац може доставити запосленом у електронској форми, а на захтев запосленог послодавац је дужан да то решење достави и у писаној форми.

Центар је доносио решења о коришћењу годишњег одмора за запослене. У досијеима узоркованих запослених, између осталог, налазе се Решења о годишњим одморима по годинама.

На основу спроведених ревизорских поступка утврдили смо да расходи за запослене (конто 411000) не садрже материјално погрешна исказивања.

3.2.1.2.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца (група конта 412000)

Центар је у 2023. години извршио расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 8.120 хиљада динара по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање (ПИО) и доприноса за здравствено осигурање.

Табела број 16: Преглед извршених расхода социјалних доприноса на терет послодавца

- у хиљадама динара-

Конто	Опис	У 2023. години
412111	Доприноси за ПИО 10%	5.360
412211	Доприноси за здравствено осигурање 5,15%	2.760
Укупно		8.120

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршили смо проверу тачности обрачуна и исплате социјалних доприноса на терет послодавца и утврдили смо да су порези и доприноси обрачунати и исплаћени у складу са прописима и евидентирани на прописаној економској класификацији.



3.2.1.2.1.3. Накнаде у натури (група конта 413000)

Центар је извршио расходе за накнаде у натури у 2023. години у износу од 99 хиљада динара за поклоне деци запослених. Директор Центра је донео Одлуку да се за децу до 15 година старости исплати Новогодишњи поклон у новцу од по три хиљаде динара.

Исплата је извршена на основу закључка Владе број 401-12497/2023 од 25. децембра 2023. године за 31 дете по три хиљаде динара. За двоје деце запослене којој грешком није извршена исплата 2022. године, извршена је исплата у јануару 2023. године у истом износу.

3.2.1.2.1.4. Социјална давања запосленима (група конта 414000)

Извршени расходи за помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у 2023. године износили су 84 хиљада динара и извршени су за рођење детета.

На основу спроведених ревизорских поступака и узорковане документације, утврдили смо да расходи, исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 414000 – Социјална давања запосленима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.2.1.5. Накнаде трошкова за запослене (група конта 415000)

Укупно извршени расходи на име накнаде трошкова за запослене исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануара до 31. децембра 2023. године износе 1.658 хиљада динара и у целости се односе на накнаде за превоз за децембар 2022. године и јануар-новембар 2023. године. Накнаду за превоз у 2023. години, у новцу, који одговара цени карте, примали су запослени који станују у местима ван Кучева.

Поређењем радних листи (евиденције долазака запослених на посао) и исплаћене накнаде за превоз утврдили смо да је накнада исплаћена само за дане које је запослени провео на раду. Трошкови су правдани рачунима за гориво.

3.2.1.2.1.6. Награде запосленима и остали посебни расходи (група конта 416000)

Посебним колективним уговором за социјалну делатност Републике Србије, чланом 68, прописано је право запосленог на јубиларну награду. Висина јубиларне награде одређена је просечном зарадом у Републици Србији према последњем објављеном податку за: 10 година стажа половина просечне зараде, 20 година једна просечна зарада, за 30 година рада једна и по просечна зарада, за 35 година две просечне зараде и за 40 година две и по просечне зараде.

Укупно исказани расходи за награде запосленима и остали посебни расходи у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године износе 489 хиљада динара.

Табела број 17: Преглед исказаних расхода за награде запосленима и осталих посебних расхода по изворима финансирања у 2023. години

-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ исказаних расхода		
				Укупно	Расходи на терет буџета	Из осталих извора
					Република	
1	2	3	4	5=6+7	6	7
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	565	489	254	235



Извршени расходи за награде запосленима и остали посебни расходи се у потпуности односе на јубиларне награде запосленима.

На одабраном узорку исплаћених јубиларних награда, извршен је увид у документацију: месечне рекапитулације обрачуна јубиларних награда, решења о признавању права на јубиларну награду и изводе о извршеном плаћању, на основу које су извршени расходи.

У 2023. години Центар је исплатио јубиларне награде за пет запослених радника који су остварили право на исплату и то: за два радника исплаћена је награда за навршених 10 година рада и за три радника за навршених 20 година рада. Јубиларне награде исплаћене су на основу донетих решења о праву на јубиларну награду.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да су расходи, исказани на синтетичком конту у оквиру групе конта 416000 – награде запосленима и остали посебни расходи, извршени у складу са прописима који уређују ову област и да не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.2.2 Коришћење услуга и роба (конто 420000)

3.2.1.2.2.1. Стални трошкови (група конта 421000)

Стални трошкови у Центру су планирани у износу од 15.734 хиљада динара и извршени у износу од 13.260 хиљада динара.

Табела број 18: Преглед исказаних расхода за сталне трошкове по изворима финансирања у 2023. години
-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних расхода	Износ извршених расхода				
				Укупно (6+7+8+9)	Расходи на терет буџета			Из осталих извора
					Републике	Општине / града	ОССО	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
5198	421100	Трошкови платног промета	3	1				1
5199	421200	Енергетске услуге	13.569	11.258	8.558	1.749		951
5200	421300	Комуналне услуге	1.305	1.244	337			907
5201	421400	Услуге комуникација	363	340	231			109
5202	421500	Трошкови осигурања	494	417	14		304	99
Укупно :			15.734	13.260	9.140	1.749	304	2.067

У поступку ревизије тестирани су расходи за енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникација и трошкове осигурања.

Енергетске услуге

Извршени расходи за енергетске услуге износе 11.258 хиљада динара. Енергетске услуге у 2023. години односе се на утрошке електричне енергије у износу од 7.559 хиљада динара, угља у износу од 2.890 хиљада динара и дрва 809 хиљада динара. Центар је енергетске услуге електричне енергије и угља набавио у поступцима јавних набавки.

Центар је расходе за услуге електричне енергије у 2023. години вршио у складу са закљученим уговором у поступку јавне набавке електричне енергије на период од 12 месеци. У



току 2023. године је спроведена јавна набавка ЈН 003/23. Вредност закљученог уговора износила је 9.412 хиљада динара без ПДВ-а, односно 11.295 хиљада динара са ПДВ-ом. У току 2023. године закључена су и два анекса уговора који дефинишу нови начин обрачуна електричне енергије. Уместо обрачуна НТ и ВТ, утврђена је јединствена цена једнотарифног мерења. Увидом у достављену документацију утврђено је да је Центар преузео обавезе по фактурама за 2023. годину у износу од 8.851 хиљада динара (јануар-децембар) и извршио расходе у износу од 7.559 хиљада динара.

Комуналне услуге

Извршени расходи комуналних услуга исказани су у износу од 1.244 хиљада динара. Расходи комуналних услуга односе се на изношење смећа, водовод и канализацију 1.100 хиљада динара и дератизацију 143 хиљаде динара. Рачуни за комуналне услуге су испостављени за објекат Центар и Дом од стране ЈКП „Кучево“ из Кучева.

У поступку ревизије тестирани су расходи за услуге изношење смећа, водовода и канализације и закључено је да не садрже материјално погрешна исказивања.

Услуге комуникација

Извршени расходи за услуге комуникација износе 340 хиљада динара и односе се на трошкове телефона 63 хиљада динара, мобилне телефоније 72 хиљаде динара и поштанске услуге 205 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи за телефон и телефакс, услуге мобилне телефоније, услуге доставе писмена и расходи за интернет и слично.

У поступку ревизије Центар није доставио уговор или поруџбеницу са ЈП „Пошта Србија“ Пожаревац. По основу наведене услуге извршени су расходи од 205 хиљада динара. Центар нема закључен уговор и са предузећем за телекомуникације „Телеком Србија“ АД Београд за услуге фиксне телефоније. По основу наведене услуге извршени расходи у износу од 63 хиљаде динара са ПДВ-ом.

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

Откривена неправилност: Центар је преузео обавезе и извршио расходе у износу од 268 хиљада динара са ПДВ-ом без закљученог уговора или поруџбенице, што није у складу са чланом 56 став 2 Закона о буџетском систему.

Ризик: Постоји ризик да Центар не преузима обавезе на начин прописан законом.

Препорука број 9: Препоручује се одговорним лицима Центра да преузимају обавезе и извршавају расходе са ЈП „Пошта Србије“ Пожаревац и „Телеком Србија“ АД Београд на начин прописан важећим законом.

Трошкови осигурања

У 2023. години извршени су трошкови осигурања у износу од 416 хиљада динара и то за осигурање зграда 173 хиљада динара, за осигурање возила 80 хиљада динара, опреме 75 хиљада динара и запослених 88 хиљада динара.

Уговор о осигурању имовине и запослених у Центру за социјални рад за општину Кучево са Установом за одрасле и старије „Кучево“ закључен је у јулу 2023. године са



компанијом „Дунав Осигурање“ а.д.о. Београд, након спроведеног поступка набавке на коју се Закон о јавним набавкама не примењује. Уговорено је месечно плаћање. Осигурање возила плаћа се по осигурању.

У поступку ревизије тестирани су расходи за осигурање опреме и расходи за осигурање запослених у случају несреће, код којих нису утврђене материјално значајне неправилности.

3.2.1.2.2.2. Услуге по уговору (група конта 423000)

Центар је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године (ОП 5211) исказао расходе за услуге по уговору у износу од 15.963 хиљаде динара.

Табела број 20: Преглед исказаних расхода за услуге по уговору по изворима финансирања у 2023. години

-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних расхода	Износ извршених расхода				
				Укупно (6+7+8+9)	Расходи на терет буџета			Из осталих извора
					Републике	Општине / града	ОССО	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
5213	423200	Компјутерске услуге	577	574	57			517
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	38	34	11			23
5215	423400	Услуге информисања	20	18				18
5216	423500	Стручне услуге	2.424	2.090		1.766		324
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	1.000	1.000		1.000		
5219	423900	Остале опште услуге	12.281	12.247	9.920	2.068		259
Укупно:			16.340	15.963	9.988	4.834		1.141

Стручне услуге (конто 423500)

Извршени расходи за стручне услуге у 2023. години износе 2.090 хиљаде динара и састоје се од расхода за остале стручне услуге у износу од 1.950 хиљада динара и расхода за правно заступање пред судовима у износу од 140 хиљада динара (одобрена апропријација по том основу износила је 2.424 хиљада динара).

Центар је расходе за остале стручне услуге у износу од 1.950 хиљада динара у 2023. години исказао у складу са закљученим уговорима за 2022. и 2023. годину. Према наведеним уговорима исказани су расходи за физичко обезбеђење објеката и лица у износу од 1.076 хиљада динара, безбедност и здравље на раду у износу од 252 хиљаде динара, сервис медицинских и кухињских апарата у износу од 250 хиљада динара, поправку лифтова у износу



од 229 хиљада динара, стручне надзор над извођењем радова на адаптацији крова 89 хиљада динара и остале расходе у износу од 54 хиљаде динара.

Остале опште услуге (конто 423900)

Остале опште услуге обухватају уговоре са два лекара, хранитељицама и уговоре о привремено повременим пословима.

Уговор о делу закључен је за услуге лекара специјалисте неуропсихијатрије по цени од 15 хиљада динара нето по доласку.

Уговор о допунском раду закључен је са лекаром опште праксе за пружање услуга када је лекар Дома одсутан. Лекар је ангажован за пет хиљада динара по доласку.

Центар исплаћује накнаду за хранитељице код којих је смештено до троје деце, према листингу за децембар 2023. године. Цена је утврђена Решењем о ценама услуга породичног смештаја број 401-01-00260/16/2023-09 од 29. децембра 2023. године. Министарство Решења сачињава месечно. Служба рачуноводства доставља листинг на контролу социјалној служби, која исти потписује ако је сагласна или даје коментар о насталим променама. У децембру је била једна промене за које је служба рачуноводства сачинила допуну обрачуна накнаде, након које је обавештено Министарство о потреби усаглашавања листинга са чињеницама. Средства за исплату хранитељица обезбеђена су кроз пројектну активност 0013 и расположива Центру кроз систем СПИРИ.

3.2.1.2.2.3. Специјализоване услуге (група конта 424000)

Центар је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године (ОП 5220) исказао расходе за специјализоване услуге у износу од 381 хиљада динара.

Табела број 21: Медицинске услуге

-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планиран их расхода	Износ извршених расхода				
				Укупно (6+7+8+9)	Расходи на терет буџета			Из осталих извора
					Републике	Општине / града	ОССО	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
5223	424300	Медицинске услуге	507	381				381
Укупно:			507	381				381

Медицинске услуге се односе на услуге Завода за јавно здравље Пожаревац за микробиолошке прегледе намирница и воде и санитарних прегледа запослених. Преузете обавезе у 2023. години за услуге јавног здравља, које је извршио Завод за јавно здравље Пожаревац, износе 469 хиљада динара са ПДВ-ом. Извршени расходи по поменутом основу су 381 хиљада динара.

3.2.1.2.2.4. Текуће поправке и одржавање (група конта 425000)

Извршени расходи за текуће поправке и одржавање у 2023. години износе 1.942 хиљаде динара.



Табела број 22: Преглед исказаних расхода за текуће поправке и одржавање по изворима финансирања у 2023. години

-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних расхода	Износ извршених расхода			
				Укупно (6+7+8)	Расходи на терет буџета		
					Републике	Општине / града	Из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7	8
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.262	1.242	1.120		122
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	827	700	24	100	576
Укупно:			2.089	1.942	1.144	100	698

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката- конто 425100

На конту текуће поправке и одржавање зграда и објеката исказани су извршени расходи за молерске радове на кухињи у износу од 267 хиљада динара, радови на крову кухиње у износу од 853 хиљада динара и поправка електричних инсталација у дому Центра у износу од 122 хиљаде динара.

Текуће поправке и одржавање опреме– конто 425200

На конту текуће поправке и одржавање опреме исказани су извршени су расходи за поправку рачунарске опреме 53 хиљаде динара, поправку опреме за домаћинство 509 хиљада динара, механичке поправке 79 хиљада динара и сервис противпожарних апарата 59 хиљада динара.

3.2.1.2.2.5. Материјал (група конта 426000)

Центар је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године (ОП 5231) исказао расходе за материјал у износу од 14.267 хиљада динара.

Табела број 23: Преглед исказаних расхода за материјал по изворима финансирања у 2023. години

-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних расхода	Износ извршених расхода				
				Укупно (6+7+8+9)	Расходи на терет буџета			Из осталих извора
					Републике	Општине / града	ОСС О	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
5232	426100	Административн и материјал	392	379	51	167		161
5234	426300	Материјал за образовање и усавршавање запослених	139	86	19			67



5235	42640 0	Материјал за саобраћај	1.048	770	40			730
5238	42670 0	Медицински и лабораториски материјал	918	687			505	182
5239	42680 0	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	12.272	12.104	5.700			6.404
5240	42690 0	Материјал за посебне намене	320	241		19		222
Укупно:			15.089	14.267	5.810	186	505	7.766

Материјали за саобраћај (конто 426400)

У поступку ревизије тестирани су расходи за гориво за моторна возила и остале материјале за превозна средства. Центар је закључио Уговор о набавци моторног горива – партија 1, мазива и остале течности – партија 2 у јулу 2023. године у поступку набавке на коју се закон не примењује.

Центар није интерним актима уредио начин праћења трошкова горива (Напомена 3.1.1.5. Праћење и процена система).

У 2023. години Центар је извршио расходе за набавку горива за моторна возила у износу од 720 хиљада динара, а за остале материјале за превозна средства у износу од 50 хиљада динара.

Медицински и лабораториски материјал (конто 426700)

Извршени расходи за медицински и лабораторијски материјал су исказани у Извештају о извршењу буџета у износу од 687 хиљада динара (одобрене апропријације 918 хиљада динара).

Исказани расходи у току 2023. године за медицински и лабораторијски материјал извршени су по спроведеним набавкама на коју се закон о јавним набавкама не примењује. Набавка латекс рукавица по величини Д-5/2023 је обликована у две партије. Уговори су за обе партије закључени са истим понуђачем у укупној вредности од 631 хиљада динара без ПДВ-а, односно 757 хиљада динара са ПДВ-ом. Центар је закључио и уговор за набавку ампулираних лекова вредности 131 хиљаду динара без ПДВ-а односно 144 хиљада динара са ПДВ-ом и закључио Анекс уговора за набавку санитетског и потрошног материјала вредности 184 хиљада динара без ПДВ-а, односно 213 хиљада динара са ПДВ-ом.

Материјали за одржавање хигијене и угоститељство (конто 426800)

Центар је у 2023. години извршио расходе за хигијену у износу од 748 хиљада динара. Расходи намирница за припремање хране у износу од 11.356 хиљада динара извршени су по јавној набавци из 2022. године.

За набавку средстава за одржавање хигијене и дезинфекцију Центар је спровео набавку на коју се закон о јавним набавкама не примењује: за партију број један-набавка хемијских средстава за одржавање хигијене, за партију број два-набавка папирне галантерије, за партију број три - хемијска средства за машинско прање посуђа за партију број четири-прибор за одржавање хигијене, за партију број пет - средства за одржавање хигијене и дезинфекцију и за партију број шест- средство за прање тепиха. Процењена вредност набавке износила је 833 хиљада динара без ПДВ-а а уговорена је у износу од 1.683 хиљада динара без ПДВ-а за све



партије. Преузете обавезе и извршени расходи са уговореним добављачем у 2023. години износили су 645 хиљада динара.

Закон о јавним набавкама у члану 5 став 2, каже да јавна набавка не сме да буде обликована са намером избегавања примене одговарајуће врсте поступка јавне набавке или са намером да одређене привредне субјекте неправедно доведе у повољнији или у неповољнији положај. Члан 29 став 2 прописује да одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не може да се врши на начин који има за циљ избегавања примене закона, нити у том циљу може да се врши подела предмета јавне набавке на више набавки. Чланом 35 прописано је да када је предмет јавне набавке подељен у партије, наручилац одређује процењену вредност сваке партије. Процењена вредност јавне набавке подељена у партије укључује процењену вредност свих партија, за период на који се закључује уговор.

Откривена неправилност: Центар је набавку материјала за одржавање хигијене обликовао у шест партија укупно процењене вредности 833 хиљаде динара а уговорио у износу од 1.684 хиљада динара без ПДВ-а, у поступку набавке на коју се Закон о јавним набавкама не примењује, што није у складу са чланом 5 став 2 и чланом 29 став 2 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Постоји ризик од погрешне процене вредности јавних набавки који може довести до кршења прописа.

Препорука број 10: Препоручује се Центру да расписује поступак јавне набавке за набавку средстава за хигијену по партијама.

3.2.1.2.3. Остале дотације и трансфери (конто 465000)

Центар је исказао остале донације, дотације и трансфере у 2023. години у износу од 213 хиљада динара.

Табела број 24: Остале донације, дотације и трансфери

-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних расхода	Износ извршених расхода				
				Укупно (6+7+8+9)	Расходи на терет буџета			Из осталих извора
					Републике	Општине / града	ОССО	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
5307	465100	Остале текуће донације и трансфери	400	213				213
Укупно:			400	213	0	0	0	213

На конту остале донације, дотације и трансфери Центар је књижио повраћаје неутрошених новчаних средстава преминулих корисника услуга Дома при Центру наследницима на основу судских решења.

3.2.1.2.4. Накнаде за социјалну заштиту из буџета (група конта 472000)

Извршени расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета у 2023. години су износили 13.362 хиљаде динара (планирани у износу од 14.663 хиљада динара).

Табела број 25: Структура накнада за социјалну заштиту из буџета



-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних расхода	Износ извршених расхода				
				Укупно (6+7+8+9)	Расходи на терет буџета			Из осталих извора
					Републике	Општине / града	ОССО	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
5315	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности	150					
5317	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	700	206	206			
5320	472600	Накнаде из буџета у случају смрти	228	164		164		
5321	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт (превоз ученика)	5.700	5.623		5.623		
5322	472800	Накнаде из буџета за становање и живот (цепарац)	2.960	2.871	2.871			
5323	472900	Остале накнаде из буџета (једнократна помоћ)	5.075	4.498		4.498		
Укупно:			14.663	13.362	3.077	10.285	0	0

Накнаде из буџета у случају смрти (конто 472600)

Чланом 60 Одлуке о социјалној заштити општине Кучево²⁰ предвиђено је да бесплатно се сахрањују: лица без прихода смештена у установу социјалне заштите или другу породицу за чији смештај трошкове сноси надлежно министарство, а који су у надлежности Центра за социјални рад за општину Кучево, лица без пребивалишта која се у тренутку смрти нађу на подручју општине Кучево, корисници права на новчану социјалну помоћ у складу са Законом о социјалној заштити, као и друга лица без прихода у домаћинству а која немају сроднике или имају сроднике за које Центар утврди да нису у могућности да сnose трошкове и изврше сахрану. Погребном предузећу и јавно комуналном предузећу Центар за социјални рад упутиће захтев за преузимање потребних радњи.

На конту 472600 (накнаде из буџета у случају смрти) исказани су расходи у износу 164 хиљаде динара и односе се на расходе за сахрану преминулих лица (корисника смештаја у установи за одрасле и старије Кучево, новчане социјалне помоћи и друго).

²⁰ „Службени гласник општине Кучево“ број 10/2023



Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт konto 472700

Одлуком о социјалној заштити општине Кучево чланом 55 предвиђено је да право на регресирање трошкова превоза ученика имају сви редовни ученици средње школе. Чланом 57 одређено је да избор пружаоца услуге бесплатног превоза ученика врши се путем јавне набавке, а права и обавезе Центра за социјални рад и изабраног пружаоца дефинишу се уговором. Након спроведеног поступка јавне набавке Центар је са понуђачем закључио Уговор о превозу ученика средње школе на територији општине Кучево број 404-551-13-138/23 од 26. јануара 2023. године.

На конту 472700 накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт (превоз ученика) исказани су расходи у износу 5.623 хиљаде динара и односе се на превоз ученика на територији општине Кучево. Центар на основу захтева доноси решења о регресирању трошкова превоза и лица којима је признато право уврштава на списак ученика путника, кога доставља пружаоцу услуге превоза, ради издавања маркица.

Остале накнаде из буџета konto 472900

Одлуком о социјалној заштити општине Кучево чланом 45 дефинисано је да право на материјалну подршку остварује се ради обезбеђивања егзистенцијалног минимума и подршке социјалној укључености корисника. Општина Кучево обезбеђује право на следеће врсте материјалне помоћи:

- Материјална подршка у новцу (једнократна новчана помоћ, ванредна/увећана новчана помоћ и радно ангажовање по упуту);

- Материјална подршка у натури (опремање корисника за смештај у установу социјалне заштите или другу породицу);

- Остале врсте материјалне подршке (регресирање превоза редовних ученика средњих школа, регресирање трошкова превоза деце предшколског, школског и средњошколског узраста са сметњама у развоју или инвалидитетом и његових личних пратилаца, трошкови парничног и ванпарничног поступка, накнада трошкова здравствене заштите и трошкови сахране).

Чланом 47 Одлуке о социјалној заштити општине Кучево из 2023. године одређено је да износ једнократне новчане помоћи не може бити већи од просечне нето зараде по запосленом у општини Кучево у месецу који претходи месецу у коме се врши исплата. Чланом 49 исте одлуке предвиђено је да ванредна/увећана помоћ може се исплатити највише у износу од две просечне нето зараде остварене по запосленом у општини Кучево у месецу који претходи месецу.

Из члана 49 Одлуке о социјалној заштити општине Кучево, како је структурисана не може се са сигурношћу утврдити за који месец треба узети податке о просечној нето заради приликом утврђивања висине новчане помоћи, јер није прецизно дефинисано у односу на који догађај се рачуна месец који претходи месецу. Такође, може доћи до тешкоћа у примени и код члана 47 поменуте Одлуке, јер није увек познат податак о просечној заради за месец који претходи месецу исплате у моменту доношења решења, с' обзиром да подаци о просечној заради за одређени месец на територији општине уобичајено буду коначни, саопштени, након протекла више од месец дана од истека месеца за који се саопштавају, према доступном календару Републичког завода за статистику. Исто тако могуће је да од момента покретања поступка па до доношења решења и исплате прође одређен временски период, па да месец који претходи месецу исплате буде месец у коме је донето решење а за који у моменту доношења такође нису још били познати подаци о просечној нето заради на територији општине. Услед наведеног примена поменутих одредаба Одлуке може бити битно отежана.



Према презентованој информацији од 12. априла 2024. године, приликом утврђивања максималног дозвољеног износа новчане помоћи користе се последњи објављени подаци на званичном сајту Републичког завода за статистику.

Скретање пажње број 2: Чланом 47 Одлуке о социјалној заштити општине Кучево из 2023. године одређено је да износ једнократне новчане помоћи не може бити већи од просечне нето зараде по запосленом у општини Кучево у месецу који претходи месецу у коме се врши исплата. Чланом 49 исте Одлуке предвиђено је да ванредна/увећана помоћ може се исплатити највише у износу од две просечне нето зараде остварене по запосленом у општини Кучево у месецу који претходи месецу. Из члана 49 Одлуке о социјалној заштити општине Кучево, како је структурисана не може се са сигурношћу утврдити за који месец треба узети податке о просечној нето заради приликом утврђивања висине новчане помоћи. Такође и код члана 47 поменуте Одлуке може доћи до тешкоћа у примени, јер се може десити да у моменту доношења решења није увек познат податак о просечној заради за месец који претходи месецу исплате и подаци о просечној заради за одређени месец уобичајено буду коначни, саопштени након протекла више од месец дана од истека месеца. Услед наведеног примена поменутих одредби Одлуке може бити битно отежана.

На конту 472931 остале накнаде из буџета (једнократна помоћ) исказани су расходи у износу 4.498 хиљада динара и односе се на материјалну подршку корисницима на основу решења Центра, а по основу Одлуке о социјалној заштити општине Кучево и делом Одлуке о правима грађана из области социјалне заштите на територији општине Кучево²¹ која је важила у првом кварталу 2023. године.

Центар евиденцију о материјалним помоћима води у софтверском решењу „СОЗИС“ за који су одређени запослени прошли обуку, (пре тога је коришћен „Интеграл“).

О праву на материјалну подршку, и одобреном новчаном износу Центар одлучује доношењем решења. Реализоване једнократне новчане помоћи односиле су се највише на набавке животних намирница, трошкове лечења, школски прибор и слично, а увећана новчана помоћ на санације од пожара и елементарних непогода.

3.2.1.3. Остали расходи (група конта 480000)

Извршени остали расходи у 2023. години износе 110 хиљада динара (планирани су у износу од 781 хиљада динара).

Табела број 26: Остали расходи

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних расхода	Износ извршених расхода				
				Укупно (6+7+8+9)	Расходи на терет буџета			Из осталих извора
					Републике	Општине / града	ОССО	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
5328	482000	Порези обавезне таксе, казне, пенали и камате	198	48	4			44

²¹ „Службени лист општине Кучево“, број 8/2021



5331	483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	516					
5337	485000	Накнаде штете за повреду или штету нанету од стране државних органа	67	62				62
Укупно:			781	110	4			106

На конту порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате књижене су таксе за регистрацију возила и такса извршитељу за тужбу.

Накнада штете исказана у износу од 62 хиљаде динара односе се на казну због недостављања информација од јавног значаја. Подносилац захтева је тражио доставу информације поштом а Центар је исту делимично доставио мејлом.

3.2.1.4. Издаци за нефинансијску имовину (класа 500000)

Издаци за нефинансијску имовину у 2023. години износе 10.789 хиљада динара (планирани су у износу од 10.950 хиљада динара).

Табела број 27: Издаци за нефинансијску имовину

-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних расхода	Износ извршених расхода				
				Укупно (6+7+8+9)	Расходи на терет буџета			Из осталих извора
					Републике	Општине / града	ОССО	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
5348	512000	Машине и опрема	10.950	10.789	10.440	349		
Укупно:			10.950	10.789	10.440	349		

У 2023. години Центар је извршио издатке за набавку Медицинске опреме и опреме за јавну безбедност (извор средстава 01), рачунарске опреме и опреме за пољопривреду (извор средстава 07).

Табела број 28 : Издаци за нефинансијску имовину

-у хиљадама динара-

Нове набавке	Износ
Рачунарска опрема – рачунар и штампач	299
Опрема за пољопривреду – косачица	50
Медицинска опрема	4.999
Опрема за јавну безбедност	5.441
Укупно	10.789



У поступку јавне набавке Центар је од „Ортопедије МЦ“ доо Београд набавио медицинску опрему и то 17 електричних болничких кревета са исто толико антидекубит душека, апарат за магнетну терапију са креветом и апарат за ултразвучну терапију.

Опрема за јавну безбедност је такође набављена након спроведеног поступка јавне набавке од „Про тек“ доо Пожаревац и „Видел“ доо Београд а чини је стабилни дојављивач пожара.

3.2.1.5. Утврђивање резултата по изворима финансирања

Центар је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5 – пројектна активност 0005 исказао вишак прихода и примања – буџетски суфицит (ОП 5438 колона 5) у износу од 197 хиљада динара, као разлику између буџетског суфицита из пословања са ООСО исказаног у износу од 227 хиљада динара и буџетског дефицита исказаног у износу од 30 хиљада динара на осталим изворима. Укупни приходи остварени су у износу од 98.388 хиљада динара а расходи 98.191 хиљада динара.

У извештају о извршењу буџета за пројектну активност 0013 укупни приходи су исти као и укупни расходи, извор средстава је Република и износе 10.114 хиљада динара.

У извештају о извршењу буџета за пројектну активност 0015 укупни приходи су исти као и укупни расходи, извор средстава је Република и износе 26.092 хиљаде динара.

На основу презентованих Извештаја о извршењу буџета – Образац 5, за све пројектне активности, закључујемо да нису утврђене неправилности приликом утврђивања резултата пословања по изворима финансирања.

3.2.2. Биланс Стања

3.2.2.1. Попис имовине и обавеза

Одредбом члана 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству је утврђена обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис. Начин и рокови вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, обавља се у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²².

Тим за ревизију није присуствовао годишњем попису имовине, обавеза и потраживања. Директор је 7. децембра 2023. године решењима именовао Централну пописну комисију и комисије за попис:

1. Основних средстава и ситног инвентара у згради за смештај корисника,
2. Техничке опреме и возног парка,
3. Основних средстава, ситног инвентара, залиха у магацину и кухињи са трпезаријом,
4. Основних средстава, ситног инвентара у згради Центра,
5. Финансијске имовине, новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности.

Председница централне пописне комисије је донела План рада комисије за попис имовине и обавеза за 2023. годину број 06-551-2035/23 од 13. децембра 2023. године у ком је наведено, у тачци 5, да ће комисија унети књиговодствена стања у пописне листе а у тачци 6

²² “Службени гласник РС“ бр.33/2015, 101/2018.



да ће утврдити разлике између књиговодственог и стања по попису. У тачци 7 поменутог плана прописано је да ће комисија утврдити процењене вредности за вишкове и мањкове за које нема књиговодствене вредности. План рада су требале да донесу све именоване комисије.

Централна пописна комисија је 22. јануара 2023. године сачинила Извештај о извршеном попису са стањем на дан 31. децембра 2023. године број 404-14-5/24 у ком је само описно исказала стање по попису и предложила расход, без утврђених разлика по контима и делимично инвентарним бројевима и без набавне, исправке и садашње вредности. Прегледом на терену утврђено је да основна средства нису означена инвентарним бројевима. У пописним листама се налази и туђа имовина која није исказана у пословним књигама (Напомена број 3.2.2.7 Ванбилансна евиденција). Пописане су само обавезе према сродницима и добављачима, што је део обавеза исказаних у закључном листу.

Управни одбор је усвојио извештај о попису Одлуком број 06-10-33/2024 од 24. јануара 2024. године, којом нису утврђене вредности имовине која се усваја као ни разлози и вредност расхода по инвентарним бројевима. Посебном одлуком број 06-551-14-147-4/2023 од 30. јануара 2023. године Управни одбор је усвојио предлог Централне пописне комисије о вишку и мањку дат у извештају о годишњем попису са стањем на дан 31. децембра 2023. године без описа и вредности вишкова и мањкова, која не може бити основ за књижење због суштинских недостатака.

Откривене неправилности: Приликом спровођења пописа за 2023. годину у Центру утврђене су следеће неправилности: (1) план рада централне пописне комисије није потписан од стране чланова пописне комисије; (2) извештај о попису не садржи преглед стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза, разлике стварног и књиговодственог стања, преглед утврђених вишкова и мањкова, (3) основна средства нису означена инвентарним бројевима, (4) комисија за попис Основних средстава, ситног инвентара, залиха у магацину и кухињи са трпезаријом сачинила је извештај у ком се позива на листе које нису достављене а не садржи стање по контима и магацинима, (5) Није формирана комисија за попис свих обавеза (вршен је делимично), (6) Одлуке Управног одбора не садрже вредност имовине утврђене по попису као ни вредност расхода, мањка и вишка за које је донета одлука, (7) директор је формирао пописне комисије 7. децембра а не у прописаном року (1.децембар), (8) Осим Централне пописне комисије остале комисије нису донеле планове рада, што није у складу са одредбама чл. 3, 6 и 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, одредбама члана 12 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводства.

Ризик: Неправилности у спровођењу пописа могу да имају за последицу нетачно утврђивање стварног стања имовине и обавеза и непотпуно и нетачно исказивање података у финансијским извештајима.

Препорука број 11: Препоручује се одговорним лицима Центра да: (1) Одговорна лица Центра именују пописне комисије у законом прописаном року, (2) Пописне комисије доносе појединачне планове рада, (3) Чланови пописних комисија потпишу планове рада, (4) Основна средства означе инвентарним бројевима, (5) Извештаји пописних комисија садрже по контима и називу вредносно исказано књиговодствено стање, стање по попису и утврђене разлике, (6) формира комисију за попис обавеза, да се исте попишу и сачини одговарајући извештај, утврди стање залиха по контима у магацину, кухињи и трпезарији (7) и (8) Одлуке Управног одбора о усвајању пописа садрже податке о вредности имовине, расхода, мањкова и вишкова по контима а за расход, мањак и вишак и по инвентарним бројевима.



3.2.2.2. Нефинансијска имовина (класа 000000)

Стање нефинансијске имовине у Билансу стања (ОП 1001) на дан 31. децембра 2023. године износи 38.421 хиљада динара.

Табела број 29: Преглед исказане нефинансијске имовине на дан 31. децембар 2023. године

-у хиљадама динара-

Конто	Опис	Почетно стање 1.1.2023.	Садашња вредност 31.12.2023.
010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	31.002	37.054
020000	Нефинансијска имовина у залихама	2.041	1.367
Нефинансијска имовина		33.043	38.421

Исказано стање порекла имовине на одговарајућим контима из категорије капитала – нефинансијска имовина у сталним средствима (конто 311100) и нефинансијска имовина у залихама (конто 311200) одговара исказаном стању имовине.

Табела број 30: Преглед билансне равнотеже

-у хиљадама динара-

Конто	Опис	Актива	Пасива	Опис	Конто
010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	37.054	37.055	Нефинансијска имовина у сталним средствима	311100
020000	Нефинансијска имовина у залихама	1.367	1.367	Нефинансијска имовина у залихама	311200
	Неравнотежа	1			

3.2.2.2.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима (конто 010000)

Стање нефинансијске имовине у Билансу стања на дан 31. децембра 2023. године, исказано је у износу од 37.054 хиљада динара и састоји се од:

Табела број 31: Преглед структуре исказане вредности групе конта 010000 – нефинансијска имовина

-у хиљадама динара-

ОПИС	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остале некретнине и опрема	Некретнине постројења и опрема у припреми	Укупно
Конто	011100	011200	011300	015100	010000
Набавна вредност					
Стање на почетку године	5.158	48.418	8.734	2.351	64.661
Набавке у току године		10.901		10.789	21.690
Расходовање		435			435
Стање 31.12.2023. године	5.158	59.754	8.734	13.140	86.786
Исправка вредности					0
Стање 01.01. 2023. године	2.090	27.195	4.374		33.659
Амортизација	67	4.717	65		4.849
Расходовање (отпис)		435			435
Активирање				10.789	10.789



Стање 31.12.2023. године	2.157	32.347	4.439	10.789	49.732
Садашња вредност					0
31. децембра 2023. године	3.001	27.407	4.295	2.351	37.054
31. децембра 2022. године	3.068	21.223	4.360	2.351	31.002

3.2.2.2.1.1. Некретнине и опрема (група конта 011000)

Стање некретнина и опреме у Билансу стања на дан 31. децембра 2023.године (ОП 1003) исказано је у износу од 34.703 хиљаде динара (у 2022. години исказано је 28.651 хиљада динара).

Табела број 32: Преглед структуре исказане вредности групе конта 011000 – некретнине и опрема у билансу стања на дан 31. децембар 2023. године

-у хиљадама динара-

Број конта	Опис	Бруто	Исправка вредности	Нето
1	2	3	4	5=3-4
011100	Зграде и грађевински објекти	5.158	2.157	3.001
011200	Опрема	59.754	32.347	27.407
011300	Остале некретнине и опрема	8.734	4.439	4.295
Укупно:		73.646	38.943	34.703

Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Центар је исказао грађевинске објекте на дан 31. децембар 2023. године у износу од 3.001 хиљада динара, чију структуру дајемо у наредној табели.

Табела број 33: Структура зграда и грађевинских објеката

-у хиљадама динара-

Број конта	Опис	Износ
011121	Зграде и грађевински објекти	889
011125	Остале пословне зграде	4.269
011129	Исправка вредности објеката	(2.157)
Укупно:		3.001

Центар је водио посебну евиденцију непокретности у јавној својини појединачно за сваку непокретност на обрасцу НЕП–ЈС – Подаци о непокретности у јавној својини и кориснику и извештавао Републичку дирекцију за имовину Републике Србије достављањем податка на обрасцима ЗОС–ЈС, СВИ 1 и СВИ 2.

У листу непокретности 2207 уписано је право Центра на коришћење зграде изграђене пре доношења прописа о изградњи објеката у улици Светог Саве 213, који је у државној својини. У згради се налази седиште Центра.

Зграде и грађевински објекти које користи Центар а које имају садашњу вредност су димњак на згради бруто вредности 889 хиљада динара и пословна зграда бруто вредности 4.269 хиљада динара.



У помоћној књизи основних средстава евидентирани су, без вредности, објекти који су Центру дати на коришћење за потребе рада Установе за збрињавање одраслих и старијих лица и то: зграда Установе, кухиња са трпезаријом, зграда прихватиштва, штала 1 и 2, објекат продавнице, гаража и магацин и портирница.

Откривена неправилност: Центар је у помоћној књизи основних средстава, уместо у ванбилансној евиденцији, евидентирао туђе објекте добијене на коришћење, које чини седам објеката без исказане вредности.

Ризик: Уколико се туђи објекти не евидентирају на прописани начин финансијски извештаји неће бити тачни.

Препорука број 12: Препоручује се одговорним лицима Центра да туђу имовину евидентира у складу са прописима.

Амортизација објеката

Увидом у извршени обрачун амортизације у помоћној књизи основних средстава-грађевински објекти и спроведеним аналитичким поступцима утврдили смо да Центар није у потпуности примењивао прописане амортизационе стопе.

Табела број 34: Преглед погрешних стопа амортизације

Опис	Примењена стопа	Стопа из правилника
Грађевински објекти	1,30%	1,50%

Како је вредност објеката мала то је и обрачуната амортизација за 10 хиљада динара мања од амортизације по прописаној стопи што је последица недостатака интерних контрола (Напомена 3.1.1.3.Контролне активности)

Опрема (конто 011200)

Стање опреме у Билансу стања на дан 31. децембра 2023. године (ОП 1005) исказано је у износу од 27.407 хиљада динара (у 2022. години исказано је 21.223 хиљаде динара).

Табела број 35: Преглед структуре исказане вредности опреме

-у хиљадама динара-				
Број конта	Опис	Бруто	Исправка вредности	Нето
1	2	3	4	5=3-4
011211	Опрема за копнени саобраћај	7.532	6.621	911
011220	Административна опрема	29.933	19.716	10.217
011231	Опрема за пољопривреду	462	416	46
011251	Медицинска опрема	12.553	2.801	9.752
011281	Опрема за јавну безбедност	5588	145	5.443
011294	Немоторна опрема	2.815	1.777	1.038
Укупно:		58.883	31.476	27.407

Откривена неправилност: Центар је у билансу стања на дан 31. децембар 2023. године на позицији опрема (Ознака ОП 1005 конто 011200) исказао бруто имовину и исправку вредности већу за 870 хиљада динара јер је исказао укупан промет конта у току године а не стање на дан 31. децембар 2023. године, што на исказану нето вредност опреме није утицало, наведено није



у складу са чланом 6 став 3 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја.

Ризик: Постоји ризик од погрешног извештавања у Билансу стања.

Препорука број 13: Препоручује се одговорним лицима Центра да Биланс стања попуњавају узимајући податке из закључног листа о стању на дан биланса.

У 2023. години Центар је набавио нову опрему у вредности од 10.901 хиљада динара према табели:

Табела број 36: Набавке основних средстава у 2023. години

-у хиљадама динара-	
Нове набавке	Износ
Канцеларијска опрема	29
Рачунарска опрема – рачунар и штампач	299
Електронска и фотографска опрема	10
Опрема за домаћинство и угоститељство	73
Опрема за пољопривреду - косачица	50
Медицинска опрема	4.999
Опрема за јавну безбедност	5.441
Укупно	10.901

Канцеларијска опрема вредности 29 хиљада динара, електронска опрема (телевизор) и опрема за домаћинство вредности 15 хиљада динара (машина за веш и судове) је опрема стечена по основу Закључка у извршном поступку против дужника који је нередовно измиривао обавезе по основу пружених услуга домског смештаја.

Уговором о донацији од 1. фебруара 2023. године и Писмом о намерама од истог датума физичко лице је донирало замрзивач и машину за прање веша за потребе дома у Центру (Напомена 3.2.1.4. Издаци за нефинансијску имовину).

3.2.2.1.2. Нефинансијска имовина у припреми и аванси (група конта 015000)

Стање нефинансијске имовине у припреми и аванса у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказано је у износу од 2.351 хиљада динара (у 2022. години исказано је 2.351 хиљада динара).

Табела број 37: Структура конта нефинансијска имовина у припреми

-у хиљадама динара-		
Конто	Опис	Износ
15112	Идејни пројекат адаптације и санације Центра	1.170
15112	Пројектна документација за доградњу и санацију Дома	330
15112	Пројекат санације Центра	352
15112	Пројекат заштите од пожара	499
Укупно		2.351



Одговорна лица Центра су саставила информацију број 551-14-446/24 од 22. фебруара 2024. године у којој наводе да идејни пројекат за адаптацију и санацију Центра вредности 1.170 хиљада динара израђен 2018. године није у функцији и да је санација извршена. У информацији број 551-14-449/22 од 22. фебруара 2024. године наводи се да пројекат за доградњу и санацију Дома вредности 330 хиљада динара није у функцији, јер је радове требало да финансира канцеларија за управљање јавним улагањем. Информацијама о преостала два пројекта указује се на постојање употребне вредности. Одговорна лица су додатно навела да су пројекти урађени како би се учествовало у пројектима за доделу средстава од различитих домаћих и иностраних даваоца средстава. Пошто очекивана средства нису добијена, а прошло је више година од израде пројекта, стање на терену је измењено и пројекти више не одговарају стварном стању.

Отривена неправилност: Нефинансијска имовина у припреми на дан 31. децембар 2023. године је више исказана за износ од 1.500 хиљада динара, јер се у књигама исказује Идејни пројекат за адаптацију и санацију Центра и Пројектна документација за доградњу и санацију Дома који су сачињени како би се аплицирало за доделу средстава из других извора, а која нису добијена.

Ризик: Исказивањем имовине у припреми у финансијским извештајима која нема употребну вредност постоји ризик од нетачног финансијског извештавања.

Препорука број 14: Препоручује се одговорним лицима да преиспитају употребну вредност Идејног пројекта за адаптацију и санацију Центра и Пројектне документације за доградњу и санацију Дома.

3.2.2.2.2. Залихе ситног инвентара и потрошног материјала (група конта 022000)

Стање залиха ситног инвентара и потрошног материјала у Билансу стања на дан 31. децембра 2023. године (ОП 1025) исказано је у износу од 1.367 хиљада динара (у 2022. години исказано је 2.041 хиљада динара).

Табела број 38: Преглед исказаног стања залиха ситног инвентара и потрошног материјала на дан 31.12.2023. године

-у хиљадама динара-			
Број конта	Опис	31.12.2022. године	31.12.2023. године
022111	Ситан инвентар	112	36
022121	Ситан инвентар у употреби	4.531	4.430
022129	Исправка вредности ситног инвентара у употреби	(4.531)	(4.430)
02200	Залихе потрошног материјала	1.929	1.331
Укупно		2.041	1.367

Највећи део исказаних залиха се односи на залихе потрошног материјала. У поступку ревизије на одабраном узорку извршен је увид у документацију на основу које је исказано стање залиха потрошног материјала.

Табела број 39: Структура залиха по врстама

-у хиљадама динара-			
Конто	Опис	31.12.2022. године	31.12.2023. године
022111	Залихе ситног инвентара	112	36



022231	Залихе административног материјала	58	64
022237	Залихе медицинског и лабораториског материјала	382	352
022238	Залихе материјала за домаћинство и угоститељство	1.375	818
022239	Залихе материјала за посебне намене	114	97
Укупно		2.041	1.367

Залихе су набављене или воде порекло из примљених донација. Чине их храна, средства за хигијену, алат, радне униформе, шрафовска роба и лекови. Залихе се воде у 11 одвојених лагер листи по врстама робе и пореклу.

3.2.2.3. Финансијска имовина (класа 100000)

Стање финансијске имовине у Билансу стања (ОП 1028) на дан 31. децембра 2023. године износи 22.220 хиљада динара (у 2022. години износило је 13.416 хиљада динара).

Табела број 40: Преглед структура финансијске имовине на дан 31. децембра 2023. године

-у хиљадама динара-

Број конта	Опис	Износ
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	2.200
122000	Краткорочна потраживања	7.042
130000	Активна временска разграничења	12.978
Укупно:		22.220

3.2.2.3.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности (група конта 121000)

У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказано је стање новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности у износу од 2.200 хиљада динара (у 2022. години износило је 2.004 хиљаде динара).

Табела број 41: Преглед евидентираног стања на текућим рачунима и у благајни на дан 31. децембра 2023. године

-у хиљадама динара-

Конто	Назив текућег рачуна	Износ
121111	Текући рачун – учешће у цени смештаја (840-3128845-03) (ев. рачун 002590401)	863
121111	Текући рачун – приходи од комесаријата (840-31218845-03) (ев. рачун 002591301)	738
121111	Текући рачун - РФЗО (840-31218845-03) (ев. рачун 002590301)	596
121311	Благајна	3
Укупно:		2.200

Благајничко пословање

Стање у благајни на дан 31. децембра 2023. године исказано је у билансу стања у износу од три хиљаде динара, што је и пописано стање. Средства се преносе из године у годину по основу обавеза из биланса за које не постоји валидна рачуноводствена документација. Центар је у налогу почетног стања наставио да књижи и друге промене које су се догодиле 4. јануара 2023. године, тако да је почетно стање благајне у закључном листу 10 хиљада динара. Увећање од седам хиљада динара настало је повраћајем неисплаћеног депарца за два преминула



корисника Дома од стране социјалног радника у благајну Центра (Напомена 3.1.1.3. Контролне активности).

У поступку ревизије извршен је увид у документацију на основу које је Центар током 2023. године обављао готовинску исплату трошкова џепарца и осталих права (једнократна новчана помоћ) за кориснике и материјалних трошкова. Готовину из благајне намењену корисницима који немају текуће рачуне преузимао је социјални радник који је истовремено и председник комисије за поделу џепарца.

На основу спроведених ревизорских процедура утврђено је да се у Дому при Центру налази сеф у ком се налазе новчана средства и вредноснице корисника услуга Дома предате на чување раднику Дома. У поступку ревизије достављена нам је информација лица које рукује наведеном имовином број 551-13-710/24 од 5. априла 2024. године, са којом је сагласан и директор да се на дан састављања информације у сефу налази 118 хиљада динара, 200 еур и чековне картице корисника. У ванбилансној књиговодственој евиденцији Центра не налазе се подаци о туђим средствима која се налазе у сефу и исте нису пописане. Уз информацију достављен је и образац „Сагласност“ који се даје корисницима услуга да се изјасне да ли ће новац и драгоцености чувати у сефу установе и да уколико нису сагласни лично су одговорни за своју имовину.

Откривена неправилност: Центар није уредио евидентирање у ванбилансној евиденцији и пописао на дан 31. децембра 2023. године новчана средства корисника услуга Дома, која се чувају у сефу Дома, што није у складу са чланом 74 став 1. Закона о буџетском систему и чланом 5 став 2, а у вези са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Неуспостављањем адекватних контролних активности постоји ризик од неовлашћеног коришћења туђих готовинских новчаних средстава.

Препорука број 15: Препоручује се руководству Центра да интерним актом ближе уреди начин евидентирања готовог туђег новца који се налази у сефу Дома и исти евидентира у ванбилансној евиденцији.

3.2.2.3.2. Краткорочна потраживања (група конта 122000)

У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказано је стање краткорочних потраживања у износу од 7.042 хиљаде динара (у 2022. години исказано је стање од 1.268 хиљада динара).

Табела број 42: Преглед структуре евидентираних краткорочних потраживања

-у хиљадама динара-		
Конто	Назив конта	Износ
1	2	3
122111	Потраживања од купаца	6.141
122148	Потраживање од запослених	54
122198	Остала краткорочна потраживања	847
Укупно		7.042

Увидом у узорковану документацију утврђено је да је стање потраживања од купаца на дан 31.12.2023. године износило 6.896 хиљада динара. Ово стање потраживања је умањено за 755 хиљада динара више примљених уплата купаца, односно Центар је за износ од 755 хиљада динара мање исказао краткорочна потраживања (Исказано 6.141 хиљада динара). Више примљене уплате купаца су средства преминулих корисника код којих су оставински поступци у току, један сродник уплаћује више од износа фактуре а једна корисница је два пута уплатила исти рачун. Центар није вршио повраћаје јер уплатиоци нису тражили повраћај средстава.



Откривена неправилност: Центар је мање исказао потраживања од купаца за најмање 755 хиљада динара примљених аванса који су евидентирани као претплате на купцима, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се пословне промене не евидентирају на прописани начин може доћи до погрешног финансијског извештавања.

Препорука број 16: Препоручује се одговорним лицима Центра да евидентирају пословне промене у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Највећи купци Центра су корисници услуга Дома. На основу информације број 551-13-720/24 од 8. априла 2024. године коју је доставио Центар утврђено је да су купци који касне са плаћањем утужени. Увидом у предмете утужења закључили смо да су поступци у току.

3.2.2.3. Активна временска разграничења (група конта 131000)

Исказана активна временска разграничења у Билансу стања (ОП 1068) на дан 31. децембра 2023. године износе 12.978 хиљада динара (у 2022. години износила су 10.144 хиљада динара) и у потпуности се односе на обрачунате неплаћене расходе и издатке (конто 131200).

Активна временска разграничења на дан 31. децембра 2023. године обухватају обавезе према добављачима у износу од 4.766 хиљада динара, обавезе за расходе за запослене у износу од 7.421 хиљада динара и обавезе за остале расходе у износу од 791 хиљада динара.

Табела број 43: Билансна равнотежа

-у хиљадама динара-

Конто	Опис	Активна	Пасива	Опис	Конто
131000	Активна временска разграничења	12.978	12.978	Обавезе	200000-290000

Центар је успоставио билансну равнотежу исказаних активних временских разграничења у активи и припадајућих обавеза по основу расхода за запослене и обавеза из пословања у пасиви.

3.2.2.4. Обавезе (класа 200000)

Центар је у Билансу стања на дан 31. децембра 2023. године исказао обавезе у износу од 20.022 хиљаде динара (у 2022. години износили су 11.414 хиљада динара).

Табела број 44: Преглед исказаних обавеза у Билансу стања на дан 31. децембра 2023. године

-у хиљадама динара-

Број конта	Опис	31.12.2023.
231000	Обавезе за плате и додатке	4.867
232000	Обавезе по основу накнада запосленима	200
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	737
235000	Обавезе по основу накнада у натури	0
236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	635
237000	Службена путовања и услуге по уговору	982



244000	Обавезе за социјално осигурање	791
252000	Обавезе према добављачима	4.766
291000	Пасивна временска разграничења	7.044
	Укупне обавезе:	20.022

У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима у вези са обавезама по основу расхода за запослене, обавезама из пословања и пасивним временским разграничењима.

Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама дат је у наредној табели.

Табела број 45: Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

- у хиљадама динара-

Конто	Извор финансирања	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима без месеца децембра	Разлика
1	2	3	4	5	6	7(6-5)
421000	1	9.169	9.140	29	765	736
421000	остали	6.565	4.120	2445	453	(1.992)
424000	остали	507	381	126	0	(126)
425000	остали	945	798	147	0	(147)
426000	1	5.820	5.810	10	0	(10)
426000	остали	9.270	8.457	813	909	96
Укупно	1	14.989	14.950	39	765	726
	остали	17.287	13.756	3.531	1.362	(2.169)

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврдили смо да је Центар преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 736 хиљаде динара на економској класификацији 421000 – Стални трошкови из извора 01;

Центар је у току 2023. године упутио Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања укупно осам захтева за одобравање додатних средства на следећим апропријацијама, и то за:

- 1) економску класификацију 421000 – Стални трошкови - четири захтева;²³
- 2) економску класификацију 425000- Текуће поправке и одржавање – један захтев;²⁴
- 3) економску класификацију 426000 – Материјал - четири захтева.²⁵

Откривена неправилност: Центар је преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 726 хиљада 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.

²³ економску класификацију 421000 - Стални трошкови, четири захтева број: 551-13-168/23 од 30.1.2023; 551-13-568/23 од 6.4.2023; 551-13-848/23 од 30.5.2023; 551-13-2107/23 од 6.12.2023. године

²⁴ Економску класификацију 425000 – Текуће поправке и одржавање, један захтев број 551-12-185/23-1 од 1.3.2023;

²⁵ економску класификацију 426000 – Материјал, четири захтева број: 551-13-568/23 од 6.4.2023; 551-13-848/23 од 30.5.2023; 551-13-1457/23 од 1.10.2023; 551-13-2107/23 од 6.12.2023. године.



Препорука број 17: Препоручује се одговорним лицима Центар да обавезе преузимају у оквиру одобрених апропријација.

3.2.2.4.1.Обавезе по основу расхода за запослене (конто 230000)

Обавезе по основу расхода за запослене у Билансу стања на дан 31. децембра 2023. године исказане су у износу од 7.421 хиљада динара.

3.2.2.4.1.1. Обавезе за плате и додатке (група конта 231000) и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (група конта 234000)

Центар је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказао обавезе за плате и додатке (група конта 231000) и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (група конта 234000) у укупном износу од 5.605 хиљада динара.

Исказана обавеза у целости се односи на плату за децембар за све изворе финансирања.

3.2.2.4.1.2. Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима (група конта 236000)

Центар је у Билансу стања на дан 31.12.2023. године исказао обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 635 хиљаде динара (у 2022. години су износиле 382 хиљада динара).

Обавеза се односи на боловање преко 30 дана, за новембар и децембар и неисплаћену социјалну помоћ за запослену.

3.2.2.4.1.3.Службена путовања и услуге по уговору (група конта 237000)

Центар је у Билансу стања на дан 31. децембра 2023. године исказао обавезе за службена путовања и услуге по уговору у износу од 982 хиљаде динара (у 2022. години су износиле 1.011 хиљада динара).

Исказана обавеза, настала у децембру, односи се на три дневнице, обавезе хранитељицама, за допунски рад и за привремено-повремене послове. Поменуте обавезе нису пописане на крају 2023. године (3.2.3. Попис).

3.2.2.4.2. Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене (група конта 244000)

Центар је у Билансу стања на дан 31. децембра 2023. године исказао обавезе по основу социјалне помоћи из буџета у износу од 791 хиљаду динара (у 2022. години обавезе су износиле 955 хиљада динара).

Обавезе по основу осталих расхода обухватају обавезу за превоз ученика за децембар 535 хиљада динара, цепарац за децембар 205 хиљада динара, накнаде из буџета у случају смрти 29 хиљада динара и једнократну помоћ у роби за шест корисника у укупном износу од 22 хиљаде динара.

3.2.2.4.3. Обавезе према добављачима (група конта 252000)

Центар је у Билансу стања на дан 31. децембра 2023. године исказао обавезе према добављачима у износу од 4.766 хиљада динара (у 2022. години су износиле 3.007 хиљада динара).



У поступку ревизије, путем независних конфирмација, послати су захтеви за потврду салда – стања на дан 31. децембар 2023. године добављачима према којима Центар има највеће обавезе.

Табела број 46: Обавезе према највећим добављачима у Центру и стање по конфирмацијама

-у хиљадама динара-

Редни број	Назив добављача	Салдо добављача	Стање у конфирмацији	Разлика
1	2	3	4	5=3-4
1	„Каструм” доо Петровац на Млави	909	901	8
2	ЈП Пошта Србије Београд	22	22	
3	„Синофарм” доо Стара Пазова	32	32	
4	Јавно комунално предузеће Кучево	358	330	28
5	Завод за јавно здравље Пожаревац	97	97	
6	Компанија „Дунав осигурање” Пожаревац	139	160	(21)
Укупно :		1.557	1.542	15

3.2.2.5.Пасивна временска разграничења (група конта 291000)

Центар је у Билансу стања на дан 31. децембра 2023. године исказао пасивна временска разграничења у износу од 7.044 хиљаде динара (у 2022. години су износила 1.268 хиљада динара).

Табела број 47: Структура пасивних временских разграничења из закључног листа на дан 31. децембар 2023. године

-у хиљадама динара-

Конто	Опис	Претходна година	Текућа година
291311	Обрачунати ненаплаћени приходи	5.786	6.988
291919	Остала пасивна разграничења	47	56
Укупно		5.833	7.044

Центар је у налогу три - почетно стање из 2023. године исказао обрачунате ненаплаћене приходе из децембра 2022. године, које није укалкулисао у билансу стања за 2022. годину у износу од 4.595 хиљада динара. Обавеза је умањена за 30 хиљада динара корекцијом дуговне стране конта 291311 обрачунати ненаплаћени приходи.

Откривена неправилност: Центар је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказао пасивна временска разграничења из претходне године у износу од 1.268 хиљада динара што је мање од почетног стања исказаног у закључном листу за 4.565 хиљада динара, јер у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године није исказао пасивна временска разграничења и обрачунате ненаплаћене приходе из децембра 2022. године, наведено није у складу са чланом 4 тачка 4а Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја.

Ризик: Постоји ризик да у почетном стању нису исказане све пословне промене које се односе на претходну годину што може довести до нетачног финансијског извештавања.

Препорука број 18: Препоручује се одговорним лицима Центра да фактуре из децембра укалкулишу у години којој припадају.



Табела број 48: Билансна равнотежа

-у хиљадама динара-

Кonto	Опис	Активa	Пасивa	Опис	Кonto
122000	Краткорочна потраживања	7.042	7.044	Пасивна временска разграничења	290000
	Неравнотежа	2			

3.2.2.6. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција (класа 300000)

Центар је у Билансу стања на дан 31. децембра 2023. године на конту 300000 – Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказао 40.619 хиљада динара.

Табела број 49: Структура класе 300000 у билансу стања на дан 31. децембар 2023. године

-у хиљадама динара-

Кonto	Назив	31.12.2022. године	31.12.2023. године
311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	31.003	37.055
311200	Нефинансијска имовина у залихама	2.041	1.367
311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		369
321121	Вишак прихода и примања -суфицит	1.621	1.090
321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	380	738
Укупно		35.045	40.619

На основу спроведених ревизорских поступака утврдили смо да у исказном капиталу нема материјално значајних одступања.

3.2.2.7. Ванбилансна евиденција (категорија 350000)

Центар није исказао ванбилансну евиденцију у Билансу стања за 2023. годину, исказану у закључном листу на дан 31. децембар 2023. године у износу од 3.492 хиљаде динара. Комисија је у редовном попису стања на дан 31. децембра пописала менице од добављача у износу од 3.492 хиљаде динара, што одговара исказаном стању у закључном листу. Приликом попуњавања обрасца 1 Биланс стања на дан 31. децембра 2023. године нису попуњени ОП 1073 конто 351000 Ванбилансна актива и ОП 1240 конто 352000 Ванбилансна пасива у наведеном износу.

Откривена неправилност: Центар је мање исказао ванбилансну евиденцију у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године за 3.492 хиљаде динара јер ванбилансну евиденцију меница примљених од добављача исказану у закључном листу није унео у Биланс стања, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и са чланом 6 став 3 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја.

Ризик: Постоји ризик од погрешног финансијског извештавања у Центру.

Препорука број 19: Препоручује се одговорним лицима Центра да у Билансу стања искажу ванбилансну евиденцију из закључног листа.



Комисија за попис основних средстава је пописала туђу имовину која није исказана у ванбилансној евиденцији а коју чине објекти дати на коришћење за потребе Дома који послује при Центру и имовину корисника (телевизори и друго).

3.3 Јавне набавке

3.3.1. Планирање јавних набавки

Одредбама члана 88 ст. 1 и 3 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки који треба да садржи све елементе прописане законом, као и да исти и све његове касније измене и допуне у прописаном року објављује на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.

Одлуком Управног одбора број 06-551-14-1679/2020 од 30. децембра 2022. године усвојен је План јавних набавки за 2023. годину. Измене плана јавних набавки извршене 12. јануара, 24. фебруара, 30. јуна, 18. октобра и 27. новембра 2023. године усвојене су одлукама Управног одбора.

План јавних набавки за 2023. годину усвојен Одлуком Управног одбора број 06-551-14-1679/2020 од 30. децембра 2022. године и измене плана јавних набавки од 24. фебруара, 18. октобра и 27. новембра нису објављени на порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења, већ са закашњењем. План јавних набавки и измене плана јавних набавки не садрже процењене вредности за све поступке јавних набавки, такође измене плана јавних набавки садрже дупле уносе.

План јавних набавки за 2023. годину и његове измене нису објављени на интернет страници Центра.

Откривена неправилност : План јавних набавки за 2023. годину из децембра 2022. године и измене плана јавних набавки од 24. фебруара, 18. октобра и 27. новембра нису објављени на порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења, већ са закашњењем. План јавних набавки и измене плана јавних набавки не садрже процењене вредности за поједине поступке јавних набавки и нису објављени на интернет страници Центра, што није у складу са чланом 88 Закона о јавним набавкама, такође измене плана јавних набавки садрже дупле уносе.

Ризик: Непотпуна садржина и необјављивање аката доводе у питање транспарентност набавки.

Препорука број 20: Препоручује се одговорним лицима Центра да план јавних набавки и његове измене садрже прописане елементе и исти буду објављени у прописаном року на Порталу јавних набавки и интернет страници Центра у складу са Законом о јавним набавкама.

Табела број 50: План јавних набавки у 2023. години по задњој измени, а на основу расположивих података, без дуплих уноса и без процењене вредности за неке од поступака јавних набавки

- у хиљадама динара-

Врста поступка	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Број поступака
Отворени поступак	Добра	22.943	5
	Радови	/	/
	Услуге	није наведена процењена вредност	1
Укупно:		22.943	6



Планирање потреба за набавкама, истраживање тржишта и одређивање процењене вредности

Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке број 6-551-14-1201/20-2 од 2. септембра 2020. године предвиђено је чланом 15 да све службе Центра приликом израде Програма рада и Финансијског плана, достављају у писаном облику планиране потребе за наредну годину.

У поступку ревизије, на основу расположиве документације, је утврђено да су службе сачињавале и доставиле планиране потребе у писаном облику, о чему су нам презентоване потребе за електро и водоводним материјалом, грађевинским материјалом, алатом и опремом, средствима за одржавање, прехранбеним производима и робом широке потрошње, средствима и добрима потребним за рад неговатељске службе а посебно за радно-окупациону терапију и друго.

Интерни акт

Чланом 49 Закона о јавним набавкама предвиђено је наручилац је 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. Акт из става 2. овог члана наручилац је дужан да објави на својој интернет страници.

Управни одбор донео је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 6-551-14-1201/20-2 од 2. септембра 2020. године. Наведени правилник није објављен на интернет страници Центра.

Откривена неправилност : Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 6-551-14-1201/20-2 од 2. септембра 2020. године, није објављен на интернет страници Центра, што није у складу са чланом 49 Закона о јавним набавкама.

Мера предузета у поступку ревизије број 1: Центар је објавио на својој интернет страници Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 6-551-14-1201/20-2 од 2. септембра 2020. године.

Процењена вредност јавних набавки

Чланом 29 став 1 Закона 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 слично и мора да буде валидна у време покретања поступка. Одредбама члана 41 истог закона прописано је да је наручилац дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци.

Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке број 6-551-14-1201/20-2 од 2. септембра 2020. године предвиђено је чланом 18 да о спроведеном истраживању тржишта сачињава се записник или службена белешка. Чланом 24 одређено је да вредност набавке процењује се на основу резултата истраживања тржишта за специфициране количине и квалитет добара, услуга и радова.

Истраживање тржишта спровођено је на различите начине: путем понуда потенцијалних понуђача, путем интернета, телефоном и слично.



У узоркованим јавним набавкама за јавну набавку медицинске опреме није сачињена белешка о истраживању тржишта, с' тим што код набавке медицинске опреме постоје понуде потенцијалних понуђача добијене током истраживања тржишта. Код набавки прехранбених производа, стабилног система за дојаву пожара и услуга превоза ученика сачињене су службене белешке о истраживању тржишта.

Откривена неправилност : У јавној набавци медицинске опреме није сачињен записник или службена белешка о истраживању тржишта, што није у складу са чланом 18 Правилником о ближе уређивању поступка јавне набавке број 6-551-14-1201/20-2 од 2. септембра 2020. године.

Ризик: Непоштовање процедура предвиђених интерним актом може довести до погрешног утврђивања чињеница и података битних за пословање.

Препорука број 21: Препоручује се одговорним лицима Центра да сачињавају записник или службену белешку о истраживању тржишта и да документују све предузете радње током испитивања и истраживања тржишта.

3.3.2. Спровођење поступака јавних набавки

Поступци јавних набавки који су спроведени током 2023. године испитани су на узорку од четири поступака.

3.3.2.1. Службеник за јавне набавке

Законом о јавним набавкама у члану 185 одређено је да наручилац је дужан да лицима која обављају послове јавних набавки омогући оспособљавање за обављање послова јавних набавки и полагање испита за службеника за јавне набавке, као и континуирано усавршавање.

Центар има једно запослено лице које има сертификат службеника за јавне набавке.

3.3.2.2. Узорковане набавке у поступку ревизије

Табела број 51: Преглед узоркованих набавки у поступку ревизије

-у хиљадама динара-

Јавне набавке	Врста поступка јавне набавке	Процењена вредност јавне набавке (без ПДВ-а)	Уговорена вредност (без ПДВ-а)
Број 404-551-14-1529/23 набавка стабилног система за дојаву пожара	отворени поступак	4.667	4.535
Број 404-551-14-1405/23 набавка медицинске опреме	отворени поступак	4.167	4.422
Број 404-551-14-1982/23 набавка прехранбених производа	отворени поступак	5.978	Партија 1- 2.538 Партија 10- 2.570
Број 404-551-14-38/23 услуга превоза ученика	отворени поступак	5.417	5.415
Укупно		20.229	19.480

Јавна набавка број 404-551-14-1529/23 набавка стабилног система за дојаву пожара



Табела број 52: Основни подаци о јавној набавци

-у хиљадама динара-

Број и назив јавне набавке	404-551-14-1529/23 набавка стабилног система за дојаву пожара
Процењена вредност	4.667
Број понуда	3
Одлука о додели уговора	404-551-14-1529/2023-07 од 13. октобра 2023. године
Уговор о јавној набавци	Уговор број 404-551-13-1826/23 од 24. октобра 2023. године
Уговорена вредност без ПДВ	4.535

Одлука о спровођењу поступка јавне набавке стабилног система за дојаву пожара, донета је 12. септембра 2023. године, са процењеном вредности у износу од 4.667 хиљада динара. У поступку су пристигле три понуде. Одлуком о додели уговора уговор је додељен групи понуђача, након чега је закључен уговор.

Чланом 99 Закона о јавним набавкама је предвиђено да се техничке спецификације одређују на више начина, између осталог и упућивањем на стандарде при чему свако упућивање мора да буде праћено речима „или одговарајуће“. Чланом 100 Закона о јавним набавкама је одређено да техничке спецификације не могу да упућују на посебну марку, осим ако предмет уговора то оправдава. Изузетно, упућивање на овај начин је дозвољено ако се предмет набавке не може довољно прецизно и разумљиво да опише, при чему такво упућивање мора да буде праћено речима „или одговарајуће“.

Увидом у узорковану документацију утврђено је да у поступку јавне набавке 404-551-14-1529/23 набавка стабилног система за дојаву пожара у објављеној конкурсној документацији у техничким спецификацијама вршено је позивање на стандарде EN54-2, EN54-4, EN54-13, IEC60896-21, IEC60896-22, EN54-7, EN54-17, EN54-5, EN54-11, EN54-3, EN54-23, IEC 60331-23, SRPS EN60332-3-24, DIN4102-12, SRPSEN60754-1, SRPSEN 6138-22 и DIN4102-2 а није праћено речима „или одговарајуће“ што није у складу са чланом 99 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама. У истом поступку у техничким спецификацијама, вршено је упућивање на одређену марку као што је за детектора пожара, ручни јављач пожара („Аргус“), Сирену са блицером („Klaxon Sonos Pulse“), а није праћено речима „или одговарајуће“ што није у складу са чланом 100 Закона о јавним набавкама.

Законом о јавним набавкама чланом 119 предвиђено је да наручилац може, без обзира на процењену вредност јавне набавке, да затражи од понуђача и кандидата да доставе све доказе или део доказа о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта ради провере података наведених у изјави о испуњености критеријума. Наручилац може да позове понуђаче или кандидате да допуне или појасне доказе о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, у складу са чланом 142. овог закона.

Ако понуђач који је поднео економски најповољнију понуду не достави тражене доказе у остављеном року или достављеним доказима не докаже да испуњава критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта, наручилац је дужан да одбије понуду тог понуђача и у складу са ставом 1. овог члана позове следећег понуђача. Чланом 141 Законом о јавним набавкама прописано је да се након отварања понуда, односно пријава, врши се преглед, стручна оцена и рангирање понуда, односно пријава, на основу услова и захтева из документације о набавци.

Према презентованој информацији број Сл/2024 од 21. фебруара 2024. године након доношења одлуке о додели уговора провером обрасца структуре понуђене цене изабраног понуђача утврђено је да постоје рачунске грешке које се односе на појединачне цене, али да је



коначан збир исти као у понуди. Од понуђача је захтевано да достави исправан образац структуре цене, што је он и учинио.

Рачунска грешка није примећена приликом иницијалног прегледа, стручне оцене понуда, већ касније, јер наручилац није са дужном пажњом извршио преглед понуде. Износ наведен у обрасцу структуре цене наведен у пољу „укупно“ остао је непромењен пре и после исправке.

Конкурсном документацијом у оквиру критеријума за квалитативни избор привредног субјекта у делу 5.1 стандарди осигурања квалитета између осталог захтеван је доказ да понуђена опрема у делу система за дојаву пожара (централне јединице, детектори пожара, ручни јављачи пожара, адресабилни магнетни држачи и сирене) одговара траженим техничким карактеристикама у виду Потврда о усаглашености издатих од стране акредитоване лабораторије из којих се може видети да понуђена опрема задовољава тражене техничке карактеристике и да је усаглашена са нашим стандардима. Како је наведено потребно је приложити копије атеста, тј. потврда. Након иницијалног подношења понуда, Центар је захтевао од понуђача доставу доказа о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта. Изабрани понуђач доставио је доказе али није доставио тражене потврде односно атесте из тачке 5.1 стандарди осигурања квалитета, предвиђене критеријумима за квалитативни избор привредног субјекта, а Центар је прихватио понуду.

Откривена неправилност : За јавну набавку стабилног система за дојаву пожара, уговорене вредности 4.535 хиљада динара, Центар није на адекватан начин извршио преглед и стручну оцену понуда због чега није одмах, већ касније, уочена рачунска грешка у обрасцу структуре цене изабраног понуђача. Изабрани понуђач приликом достављања доказа о испуњености критеријума није доставио тражене потврде односно атесте из тачке 5.1 стандарди осигурања квалитета, предвиђене критеријума за квалитативни избор привредног субјекта а Центар приликом вредновања понуде није тражио додатна појашњења и документацију, нити је одбио понуду као неприхватљиву, што није у складу са чланом 119 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Уколико наручилац не користи законом предвиђене могућности, постоји ризик од погрешног утврђивања чињеница и поступања које није у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Препорука број 22: Препоручује се одговорним лицима Центра да предузму радње у циљу јасног дефинисања критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, као и да рачунски проверавају пристигле понуде.

Чланом 145 Закона о јавним набавкама предвиђено је да након спроведене стручне оцене понуда односно пријава комисија за јавну набавку саставља извештај о поступку јавне набавке. Комисија у току поступка јавне набавке није сачинила извештај о поступку јавне набавке.

Јавна набавка број 404-551-14-1405/23 набавка медицинске опреме

Табела број 53: Основни подаци о јавној набавци

- у хиљадама динара-

Број и назив јавне набавке	404-551-14-1405/23 набавка медицинске опреме
Процењена вредност	4.167
Број понуда	1
Одлука о додели уговора	404-551-14-1405/2023 од 4. септембра 2023. године
Уговор о јавној набавци	Уговор број 404-551-13-1473/23 од 4. септембра 2023. године
Уговорена вредност без ПДВ	4.422



Одлука о спровођењу поступка јавне набавке медицинске опреме, донета је 21. августа 2023. године, са процењеном вредности у износу од 4.167 хиљада динара. У поступку је пристигла једна понуда. Одлуком о додели уговора уговор је додељен понуђачу након чега је закључен уговор.

У објављеној конкурсној документацији у вршено је позивање на стандарде ИСО 9001:2015, ИСО 14001:2015, ИСО 45001:2018, а није праћено речима „или одговарајуће“ што није у складу са чланом 99 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама.

Комисија у току поступка јавне набавке није сачинила извештај о поступку јавне набавке.

Јавна набавка број 404-551-14-1982/23 набавка прехранбених производа

Табела број 54: Основни подаци о јавној набавци

-у хиљадама динара-

Број и назив јавне набавке	404-551-14-1982/23 набавка прехранбених производа
Процењена вредност за све партије	5.978
Број понуђача	3
Одлука о додели уговора	404-551-14-1982/23 од 15. децембра 2023. године
Уговор о јавној набавци	Партија 1 Уговор број 404-551-13-2159/23 од 15. децембра 2023. године Партија 10 Уговор број 404-551-13-2159/23-8 од 15. децембра 2023. године.
Уговорена вредност без ПДВ	Партија 1- 2.538 и Партија 10- 2.570

Одлука о спровођењу поступка јавне набавке набавка прехранбених производа, донета је 15. новембра 2023. године, са процењеном вредности у износу од 5.978 хиљада динара. У поступку су понуде доставила три понуђача. Одлуком о додели уговора за партија један и десет уговор је додељен изабраном понуђачу, након чега је закључен уговор.

Законом о јавним набавкама у члану 105 предвиђено је да се између осталог у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000 хиљада динара јавни позив објављује и на порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.

Центар није објавио јавни позив на порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа и ако је процењена вредност набавке већа од 5.000 хиљада динара, што није у складу са чланом 105 закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност : У јавној набавци прехранбених производа Центар није објавио јавни позив и на порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са чланом 105 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Необјављивање огласа може довести у питање транспарентност поступка.

Препорука број 23: Препоручује се одговорним лицима Центра да објављују јавни позив и на порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа када је то прописано Законом о јавним набавкама.

Јавна набавка број 404-551-14-38/23 услуга превоза ученика

Табела број 55: Основни подаци о јавној набавци

-у хиљадама динара-

Број и назив јавне набавке	404-551-14-38/23 услуга превоза ученика
Процењена вредност	5.417



Број понуђача	1
Одлука о додели уговора	404-551-14-38/2023-05 од 25. јануара 2023. године
Уговор о јавној набавци	Уговор број 404-551-13-138/23 од 26. јануара 2023. године
Уговорена вредност без ПДВ	5.415

Одлука о спровођењу поступка јавне набавке услуге превоза ученика, донета је 12. јануара 2023. године, са процењеном вредности у износу од 5.417 хиљада динара. У поступку је пристигла једна понуда. Одлуком о додели уговора уговор је додељен понуђачу након чега је закључен уговор.

У објављеној конкурсној документацији у вршено је позивање на стандарде ОХСАС 14001, СРПС ИСО 45001 и ИСО 14001, а није праћено речима „или одговарајуће“ што није у складу са чланом 99 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност : За набавку стабилног система за дојаву пожара, у објављеној конкурсној документацији вршено је позивање на стандарде EN54-2, EN54-4, EN54-13, IEC60896-21, IEC60896-22, EN54-7, EN54-17, EN54-5, EN54-11, EN54-3, EN54-23, IEC 60331-23, SRPS EN60332-3-24, DIN4102-12, SRPSEN60754-1, SRPSEN 6138-22 и DIN4102-2, исто тако у набавци медицинске опреме позивање на стандарде ИСО 9001:2015, ИСО 14001:2015, ИСО 45001:2018 и јавној набавци услуге превоза ученика позивање на стандарде ОХСАС 14001, СРПС ИСО 45001 и ИСО 14001, а није праћено речима „или одговарајуће“ што није у складу са чланом 99 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама. Такође у набавци стабилног система за дојаву пожара у техничким спецификацијама, вршено је упућивање на одређену марку „Аргус и Клахон Sonos Pulse“, а није праћено речима „или одговарајуће“ што није у складу са чланом 100 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Уколико наручилац не сачини конкурсну документацију на начин прописан законом, постоји ризик од ограничења конкуренције.

Препорука број 24: Препоручује се одговорним лицима Центра, да у конкурсној документацији уколико се већ врши позивање на стандарде или марку то буде праћено речима „или одговарајуће“.

Комисија у току поступка јавне набавке није сачинила извештај о поступку јавне набавке.

У поступцима јавних набавки стабилног система за дојаву пожара, медицинске опреме и услуга превоза ученика, у току поступка након спроведене стручне оцене понуда, комисија није сачинила извештај о поступку јавне набавке.

Откривена неправилност : У поступцима јавних набавки стабилног система за дојаву пожара, медицинске опреме и услуга превоза ученика, у току поступка а након спроведене стручне оцене понуда, комисија није сачинила извештај о поступку јавне набавке, што није у складу са чланом 145 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Уколико се занемаре обавезе састављања прописаних аката доћи ће до поступања супротног закону.

Препорука број 25: Препоручује се одговорним лицима Центра да у складу са Законом о јавним набавкама редовно формирају извештај о поступку јавне набавке.



3.3.2.3. Праћење извршења уговора о јавним набавкама

Одредбама чл. 154 – 162 Закона о јавним набавкама прописана су општа правила за извршење уговора о јавним набавкама, као и општа правила о изменама уговора, без спровођења поступка јавне набавке. Исто тако, прописана су и посебна правила у вези са изменама уговора по основу уговорних одредаба (члан 156), у погледу додатних добара, услуга и радова (члан 157), услед непредвиђених околности (члан 158), промене уговорне стране (члан 159) и повећања обима набавке (члан 160), док је одредбама чл. 11-21 и 27 истог закона прописано изузеће од примене закона.

Правилником о ближе уређивању поступка јавне набавке број 6-551-14-1201/20-2 од 2. септембра 2020. године предвиђено је чланом 82 да одговорно лице одређује из реда запослених лице за праћење извршења конкретног уговора о јавној набавци у зависности од врсте предмета набавке и стручног образовања из области која је предмет набавке, а у складу са актом о организацији и систематизацији послова. Чланом 83 прописано је да лица одговорна за праћење извршења конкретних уговора достављају извештај о извршењу уговора лицу запосленом на пословима јавних набавки. На основу извештаја, лице запослено на пословима јавних набавки или друго лице које је одређено за те послове сачињава Извештај о извршењу уговора о набавкама и доставља га одговорном лицу. Чланом 94 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.

Информацијом у вези праћења извршења уговора, између осталог, наводи се да се лица задужена за праћење извршења уговора одређују усмено. Јавне набавке дојављивачи пожара и медицинска опрема су једнократне набавке за које се после спровођења поступка сачињава записник о пријему радова односно о пријему опреме. За јавну набавку намирница за припремање хране извршење уговора прати магационер који месечно доставља извештај о извршењу уговора. За јавну набавку превоз ученика извршење прати финансијска служба. Није састављан извештај о извршењу уговора о јавним набавкама за одговорно лице, на основу појединачних извештаја о извршењу конкретних уговора.

У поступку ревизије утврђено је да Центар није до краја успоставио систем праћења извршења уговора о јавним набавкама на начин предвиђен интерним актом. Није у писаном облику одредио конкретна лица која ће бити одговорна за праћење извршења уговора и нису редовно сачињавани извештаји о извршењу уговора предвиђени интерним актом осим за јавну набавку прехранбених производа. Извештај о извршењу уговора за одговорно лице такође није сачињен.

Откривена неправилност : Центар није у писаној форми одредио конкретна лица одговорна за праћење извршења конкретног уговора о јавним набавкама и нису редовно сачињавани извештаји о извршењу уговора што није у складу са члановима 83 и 94 Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке број 6-551-14-1201/20-2 од 2. септембра 2020. године .

Ризик: Уколико се не евидентирају све фазе праћења извршења уговора о јавним набавкама, настаје ризик од неадекватног праћења и преузимања обавеза преко вредности закључених уговора.

Препорука број 26: Препоручује се одговорним лицима Центра да у писаној форми одреде лица за праћење извршења уговора о јавним набавкама и да се сачињавају извештаји о извршењу уговора.



3.3.3. Извештавање о поступцима јавних набавки и додељеним уговорима

У складу са чланом 181 Закона о јавним набавкама наручилац је дужан да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки из члана 11-21. овог Закона, и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27. став 1 овог Закона, али и да их збирно објави на Порталу јавних набавки најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину.

Центар је 31. јануара 2024. године на Порталу јавних набавки објавио Извештај о набавкама.

3.4 Потенцијалне обавезе

Према презентованом прегледу Центар је тужени у четири спора укупне вредности 955 хиљада динара. Предмети спорова се односе на: на исплату разлике у заради, поништај анекса уговора и поништај решења о отказу.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД ЗА ОПШТИНУ КУЧЕВО, КУЧЕВО**



Садржај

1. Биланс стања на дан 31.12.2023. године – Образац 1.....	77
2. Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	80



[GFI-2023-00259-1](#)

	00259		42940	13404	
Врста посла	Јединствени број КБС		Седиште УТ	Надлежни директни	

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
CENTAR ZA SOCIJALNI RAD ZA OPŠTINU KUČEVO

ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

СЕДИШТЕ: KUČEVO МАТИЧНИ БРОЈ: 07291744

ПИБ: 101278129

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
УСТАНОВЕ У ОБЛАСТИ СОЦИЈАЛНЕ ЗАШТИТЕ

БИЛАНС СТАЊА - АКТИВА
на дан 31.12.2023. године

(У хиљадама динара)



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5-6)
1	2	3	4	5	6	7
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	33.043	93.100	54.679	38.421
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	31.002	86.786	49.732	37.054
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	28.651	73.646	38.943	34.703
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	3.068	5.158	2.157	3.001
1005	011200	Опрема	21.223	59.754	32.347	27.407
1006	011300	Остале некретности и опрема	4.360	8.734	4.439	4.295
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	2.351	13.140	10.789	2.351
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	2.351	13.140	10.789	2.351
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	2.041	6.314	4.947	1.367
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	2.041	6.314	4.947	1.367
1026	022100	Залихе ситног инвентара	112	4.983	4.947	36
1027	022200	Залихе потрошног материјала	1.929	1.331		1.331
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	13.416	22.220		22.220
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	3.272	9.242		9.242
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	2.004	2.200		2.200
1051	121100	Жиро и текући рачуни	2.001	2.197		2.197
1053	121300	Благајна	3	3		3
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	1.268	7.042		7.042
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	1.268	7.042		7.042
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	10.144	12.978		12.978
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	10.144	12.978		12.978
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издади	10.144	12.978		12.978
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	46.459	115.320	54.679	60.641

БИЛАНС СТАЊА - ПАСИВА

на дан 31.12.2023. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	11.414	20.022
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	6.184	7.421
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	4.049	4.867
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	2.959	3.559
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	284	339
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	567	681

Страна 2 од 10



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	209	251
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	30	37
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)	122	199
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	118	192
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	4	7
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	614	738
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	405	487
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	209	251
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)	6	
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи	6	
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)	382	635
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	243	460
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	23	23
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	80	104
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	34	45
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	2	3
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	1.011	982
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		12
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	681	668
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	25	8
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	234	230
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	70	63
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору	1	1
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179+ 1184 + 1189 + 1192)	955	791
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)	955	791
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета	955	791
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	3.007	4.766
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	3.007	4.766
1204	252100	Добављачи у земљи	3.007	4.766
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	1.268	7.044
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	1.268	7.044
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	1.221	6.988
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	47	56
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	35.045	40.619
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	33.044	38.791
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	33.044	38.791
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	31.003	37.055
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	2.041	1.367
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		369
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	1.621	1.090



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	380	738
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	46.459	60.641

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА 0902-0005

у периоду од 01.01.2023. године до 31.12.2023. године

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ(5002 + 5106)	105.415	98.388	37.098		18.473	9.645		33.172
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	105.415	98.388	37.098		18.473	9.645		33.172
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)	19.880	18.473			18.473			
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068)	19.880	18.473			18.473			
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	19.530	18.124			18.124			
5068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	350	349			349			
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	38.048	32.812						32.812
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	38.048	32.812						32.812
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	38.048	32.812						32.812
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	10.168	10.005				9.645		360
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)	10.168	10.005				9.645		360
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	10.168	10.005				9.645		360
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	37.319	37.098	37.098					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	37.319	37.098	37.098					
5105	791100	Приходи из буџета	37.319	37.098	37.098					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	105.415	98.388	37.098		18.473	9.645		33.172

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	107.048	98.191	37.098		18.473	9.418		33.202
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	106.698	97.842	37.098		18.124	9.418		33.202



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	66.938	64.042	33.660		666	8.913		20.803
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	55.725	53.591	28.335		532	7.740		16.984
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	55.725	53.591	28.335		532	7.740		16.984
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	8.447	8.120	4.293		81	1.173		2.573
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	5.573	5.359	2.834		53	774		1.698
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	2.874	2.761	1.459		28	399		875
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	249	99	93		6			
5182	413100	Накнаде у природи	249	99	93		6			
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	177	84	84					
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	1							
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	176	84	84					
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	1.775	1.659	601		47			1.011
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	1.775	1.659	601		47			1.011
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	565	489	254					235
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	565	489	254					235
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	24.416	20.321	563		7.173	505		12.080
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	6.881	4.407	287		2.053			2.067
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	3	1						1
5199	421200	Енергетске услуге	5.011	2.700			1.749			951
5200	421300	Комуналне услуге	1.010	949	42					907
5201	421400	Услуге комуникација	363	340	231					109
5202	421500	Трошкови осигурања	494	417	14		304			99
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	218	68	41					27
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	218	68	41					27
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	6.431	6.055	80		4.834			1.141
5213	423200	Компјутерске услуге	577	574	57					517
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	38	34	11					23
5215	423400	Услуге информисања	20	18						18
5216	423500	Стручне услуге	2.424	2.090			1.766			324
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	1.000	1.000			1.000			
5219	423900	Остале опште услуге	2.372	2.339	12		2.068			259
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	507	381						381
5223	424300	Медицинске услуге	507	381						381
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	969	822	24		100			698
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	142	122						122



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	827	700	24		100			576
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	9.410	8.588	131		186	505		7.766
5232	426100	Административни материјал	392	379	51		167			161
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	139	86	19					67
5235	426400	Материјали за саобраћај	1.048	770	40					730
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	918	687				505		182
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	6.593	6.425	21					6.404
5240	426900	Материјали за посебне намене	320	241			19			222
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)	400	213						213
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307 + 5308)	400	213						213
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери	400	213						213
5309	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5310 + 5314)	14.163	13.156	2.871		10.285			
5314	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 5315 до 5323)	14.163	13.156	2.871		10.285			
5317	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	200							
5320	472600	Накнаде из буџета у случају смрти	228	164			164			
5321	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	5.700	5.623			5.623			
5322	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	2.960	2.871	2.871					
5323	472900	Остале накнаде из буџета	5.075	4.498			4.498			
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	781	110	4					106
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)	198	48	4					44
5329	482100	Остали порези	105	40	4					36
5330	482200	Обавезне таксе	92	8						8
5331	482300	Новчане казне, пенали и камате	1							
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	516							
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	516							
5337	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5338)	67	62						62
5338	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	67	62						62
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	350	349			349			
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	350	349			349			
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	350	349			349			
5350	512200	Административна опрема	300	299			299			
5351	512300	Опрема за полуприреду	50	50			50			
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	107.048	98.191	37.098		18.473	9.418		33.202

III. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

(У хиљадама динара)



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Остварени приходи и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	105.415	98.388	37.098		18.473	9.645		33.172
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	107.048	98.191	37.098		18.473	9.418		33.202
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0		197				227		
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0	1.633							30
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0		197				227		
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0	1.633							30

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА 0902-0013

у периоду од 01.01.2023. године до 31.12.2023. године

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ(5002 + 5106)	10.409	10.114	10.114					
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	10.409	10.114	10.114					
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	10.409	10.114	10.114					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	10.409	10.114	10.114					
5105	791100	Приходи из буџета	10.409	10.114	10.114					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	10.409	10.114	10.114					

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

(У хиљадама динара)



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	10.409	10.114	10.114					
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	10.409	10.114	10.114					
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	9.909	9.908	9.908					
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	9.909	9.908	9.908					
5219	423900	Остале опште услуге	9.909	9.908	9.908					
5309	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5310 + 5314)	500	206	206					
5314	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 5315 до 5323)	500	206	206					
5317	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	500	206	206					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	10.409	10.114	10.114					

III. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Остварени приходи и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	10.409	10.114	10.114					
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	10.409	10.114	10.114					

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА 0902-0015

у периоду од 01.01.2023. године до 31.12.2023. године

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	26.252	26.092	26.092					
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	26.252	26.092	26.092					
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	26.252	26.092	26.092					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	26.252	26.092	26.092					
5105	791100	Приходи из буџета	26.252	26.092	26.092					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	26.252	26.092	26.092					



II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	26.252	26.092	26.092					
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	15.652	15.652	15.652					
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	15.652	15.652	15.652					
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	8.853	8.853	8.853					
5199	421200	Енергетске услуге	8.558	8.558	8.558					
5200	421300	Комуналне услуге	295	295	295					
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	1.120	1.120	1.120					
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.120	1.120	1.120					
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	5.679	5.679	5.679					
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	5.679	5.679	5.679					
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	10.600	10.440	10.440					
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	10.600	10.440	10.440					
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	10.600	10.440	10.440					
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	5.000	4.999	4.999					
5356	512800	Опрема за јавну безбедност	5.600	5.441	5.441					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	26.252	26.092	26.092					

III. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Остварени приходи и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	26.252	26.092	26.092					
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	26.252	26.092	26.092					

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА 0902-0016

у периоду од 01.01.2023. године до 31.12.2023. године

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(У хиљадама динара)



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ(5002 + 5106)	150							
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	150							
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	150							
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	150							
5105	791100	Приходи из буџета	150							
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	150							

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	150							
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	150							
5309	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5310 + 5314)	150							
5314	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 5315 до 5323)	150							
5315	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности	150							
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	150							

III. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Остварени приходи и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	150							
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	150							

Датум 26.02.2024. године

Лице одговорно за попуњавање обрасца

Наредбодавац