



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА ДОМА ЗА ОДРАСЛЕ И СТАРИЈЕ „СВЕТИ ВАСИЛИЈЕ
ОСТРОШКИ – ЧУДОТВОРАЦ“, НОВИ БЕЧЕЈ, ЗА 2023. ГОДИНУ**



**Број: 400-127/2024-05/19
Београд, 21. октобар 2024. године**





Садржај

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	3
1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Дома за одрасле и старије „Свети Василије Острошки – Чудотворац“, Нови Бечеј, за 2023. годину	
2. Извештај о ревизији правилности пословања Дома за одрасле и старије „Свети Василије Острошки – Чудотворац“, Нови Бечеј, за 2023. годину	
ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	10
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ДОМА ЗА ОДРАСЛЕ И СТАРИЈЕ „СВЕТИ ВАСИЛИЈЕ ОСТРОШКИ – ЧУДОТВОРАЦ“, НОВИ БЕЧЕЈ ЗА 2023. ГОДИНУ.....	22
ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ДОМА ЗА ОДРАСЛЕ И СТАРИЈЕ „СВЕТИ ВАСИЛИЈЕ ОСТРОШКИ – ЧУДОТВОРАЦ“, НОВИ БЕЧЕЈ.....	108



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Дома за одрасле и старије „Свети Василије Острошки – Чудотворац“, Нови Бечеј, за 2023. годину

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Дома за одрасле и старије „Свети Василије Острошки – Чудотворац“, Нови Бечеј, за 2023. годину, који обухватају: Образац 1 – Биланс стања, Образац 5 – Извештај о извршењу буџета 0902-0005, Образац 5 – извештај о извршењу буџета 0902-0015 и остале пратеће извештаје.

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

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

Као што је наведено у резимеу откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја и објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, Дом за одрасле и старије „Свети Василије Острошки – Чудотворац“, Нови Бечеј, непотпуно је и нетачно исказао податке у финансијским извештајима за 2023. годину, у износу од најмање 58.398 хиљада динара, тако што је:

- 1) У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године нетачно и непотпуно исказао вредност нефинансијске имовине, финансијске имовине и обавеза у укупном износу од 18.162 хиљаде динара, и то:
 - (1) мање је исказао вредност опреме за 7.831 хиљаду динара;
 - (2) мање је исказао почетно стање залиха у износу од најмање 1.034 хиљаде динара и стање залиха на дан 31.12. 2023. у износу од најмање 493 хиљаде динара;
 - (3) мање је исказао потраживања од купаца у износу од 4.964 хиљаде динара;
 - (4) мање је исказао почетно стање обавеза (обавеза за услуге по уговорима и обавеза према добављачима) за 2.384 хиљаде динара и мање је исказао стање обавеза према добављачима на дан 31. 12. 2023. за 1.456 хиљада динара;
- 2) У Извештају о извршењу буџета 0902-0005 у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године – Образац 5, непотпуно и нетачно исказао податке о оствареним приходима и извршеним расходима, најмање у износу од 40.236 хиљада динара, и то:
 - (1) више је исказао приходе од продаје добара и услуга из осталих извора у износу од 4.424 хиљаде динара и у истом износу мање исказао трансфере од других нивоа власти из буџета општине;
 - (2) мање је исказао расходе за исплате накнада за време одуштовања с посла на терет фондова у износу од 332 хиљаде динара;

¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10...118/21

² „Службени гласник РС“, бр. 125/03, 12/06 и 27/21

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...19/21



- (3) више је исказао расходе за запослене за 8.924 хиљаде динара и за исти износ мање исказао услуге по уговору;
- (4) више је исказао расходе из буџета Аутономне Покрајине Војводине за стручне услуге, а мање исказао наведене расходе из буџета Општине Нови Бечеј за 5.174 хиљаде динара;
- (5) више је исказао расходе за накнаде из буџета за децу и породицу за 17.590 хиљада динара и за исти износ мање исказао расходе за накнаде избуџета за становање и живот;
- (6) више је исказао издатке за непокретну опрему за 3.792 хиљаде динара и за исти износ мање исказао издатке за капитално одржавање зграда и објеката.

Као што је наведено у резимеу откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, у Дому за одрасле и старије „Свети Василије Острошки – Чудотворац“, Нови Бечеј, утврђени су недостаци у систему финансијског управљања и контроле у вези са рачуноводственим системом и пописом.

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, детаљније је описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 130 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09.



економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
21. октобар 2024. године



Извештај о ревизији правилности пословања Дома за одрасле и старије „Свети Василије Острошки – Чудотворац“, Нови Бечеј, за 2023. годину

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Дома за одрасле и старије „Свети Василије Острошки – Чудотворац“, Нови Бечеј, за 2023. годину, извршили смо ревизију правилности пословања из области прихода, примања, расхода и издатака 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 Дома за одрасле и старије „Свети Василије Острошки – Чудотворац“, Нови Бечеј, по свим материјално значајним питањима, извршене су у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Дом за одрасле и старије „Свети Василије Острошки – Чудотворац“, Нови Бечеј, остварио је приходе и извршио расходе у износу од 13.488 хиљада динара који нису у складу са важећим прописима јер је:

- 1) Остварио приходе у износу од 1.328 хиљада динара по ценама које нису у складу са Ценовиком донетим од стране Управног одбора;
- 2) Извршио расходе у износу од 7.257 хиљада динара за накнаде за трошкове превоза за одлазак и долазак са рада, које нису обрачунате у складу са Посебним колективним уговором за социјалну заштиту;
- 3) Извршио расходе у износу од 3.573 хиљаде динара за ангажовање лица по уговорима о привременим и повременим пословима у периоду дужем од периода прописаног Законом о раду;
- 4) Извршио расходе у износу од 1.330 хиљада динара за набавку добара без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Као што је наведено у резимеу откривених неправилности у ревизији правилности пословања и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, у Дому за одрасле и старије „Свети Василије Острошки – Чудотворац“, Нови Бечеј, утврђени су недостаци у систему финансијског управљања и контроле у вези са интерним актом о набавкама, утврђивањем параметара за обрачун плате, поступком обрачуна и руковањем залихама медицинског материјала.

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.



Скретање пажње

1) Скрећемо пажњу на *Напомену 1.2. Делатност Дома* у којој је описано да је Законом о социјалној заштити прописано да дом за смештај одраслих и старијих не може имати капацитет већи од 100 корисника, док је Уредбом о мрежи установа социјалне заштите прописано да Дом има смештајни капацитет за 425 корисника.

Потребно је да надлежни органи, у складу са законом датим овлашћењима, размотре начине и предузму активности како би се ускладили прописи којима је регулисан смештајни капацитет пружаоца домског смештаја.

2) Скрећемо пажњу на напомену *3.3.1.1.1.2. Мешовити неодређени приходи – конто 745000*, у којој је описано да министар надлежан за послове социјалне заштите није прописао критеријуме о учешћу корисника у плаћању услуга социјалне заштите коју обезбеђује Република Србија (одредбама члана 229 став 2 Закона о социјалној заштити прописано је да ће се прописи потребни за спровођење овог закона донети у року од шест месеци од његовог ступања на снагу), што има за последицу да су и даље у примени Правилник о критеријумима и мерилима за утврђивање цена услуга у области социјалне заштите које финансира Република⁷ и Правилник о учешћу сродника у издржавању корисника права у социјалној заштити⁸ донети на основу Закона о социјалној заштити и обезбеђивању социјалне сигурности грађана⁹ који је престао да важи 12. априла 2011. године ступањем на снагу Закона о социјалној заштити.

Потребно је да надлежни органи, у складу са законом датим овлашћењима, предузму мере како би се прописи потребни за спровођење Закона о социјалној заштити донели у складу са одредбама наведеног закона.

Наше мишљење не садржи резерву по овим питањима.

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији, наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима.

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 15/92, 100/93... 8/11.

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 36/93 ... 10/06.

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 36/91, 79/91 - др. закон ... 115/05.



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

21. октобар 2024. године





ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА



Садржај

1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја.....	12
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....	14
3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања.....	16
4. Резиме датих препорука у правилности пословања.....	18
5. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	20



1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома за одрасле и старије „Свети Василије Острошки – Чудотворац“, Нови Бечеј, за 2023. годину, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене.

ПРИОРИТЕТ 1¹⁰

1. Дом је у Извештају о извршењу буџета 0902-0005 у периоду од 1. јануара 2023. до 31. децембра 2023. године нетачно и непотпуно исказао део прихода и део расхода и издатака у укупном износу од 34.730 хиљада динара због примене погрешне економске класификације (описано у напоменама: 3.2.1.2.2.1. Приходи од продаје добара и услуга – konto 742000, 3.2.1.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – konto 411000, 3.2.1.3.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца – konto 412000, 3.2.1.3.3. Социјално осигурање и социјална заштита – konto 470000 и 3.2.1.4.1.2. Машине и опрема – konto 512000).

2. Дом је у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. исказао краткорочна потраживања у износу од 1.543 хиљаде динара од привредног субјекта у стечају које није пријављено у стечајну масу и за које није извршена процена наплативости (Описано у намени 3.2.2.3.1.2. Краткорочна потраживања – konto 122000).

3. Дом није у пословним књигама водио евиденцију о промету и стању залиха медицинског и лабораторијског материјала (описано у намени 3.1.1.3. – Контролне активности, поднаслов: Руковање залихама медицинског и лабораторијског материјала).

ПРИОРИТЕТ 2¹¹

4. Дом је мање исказао расходе у износу од 332 хиљаде динара, јер је извршио корекцију (умањење) на име рефундације за расходе који нису извршени (описано у намени 3.2.1.3.1.4. Социјални доприноси на терет послодавца – konto 414000).

5. Дом је исказао расходе у износу од 5.174 хиљаде динара из погрешног извора средстава (описано у намени 3.3.1.2.2.2. Услуге по уговору – konto 423000).

6. Дом је утврдио финансијски резултат и исказао вишак новчаних прилива из погрешног извора средстава у износу од 5.174 хиљаде динара и у износу већем за 332 хиљаде динара (Описано у напоменама 3.2.1.5. Утврђивање резултата по изворима финансирања).

7. Дом је у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. мање исказао стање опреме у износу од 7.831 хиљаде динара, јер није извршио контролу и усклађивање пословних књига пре састављања финансијских извештаја (Описано у напоменама: 3.2.2.2.1.1. Некретнине и опрема – konto 011000).

¹⁰ ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од 90 дана.

¹¹ ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана.



8. Дом је у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. мање исказао почетно стање залиха на конту 022200 – Залихе потрошног материјала и капитала (конто 311200), у износу од најмање 1.034 хиљаде динара и мање исказао стање залиха на наведеном конту у износу од најмање 493 хиљаде динара (*Описано у напоменама 3.2.2.2.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000*).

9. Дом је у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. мање исказао стање потраживања у износу од 4.964 хиљаде динара (*Описано у напоменама 3.2.2.3.1.2. Краткорочна потраживања – конто 122000*).

10. Дом је у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. мање исказао стање обавеза према добављачима у износу од 1.456 хиљада динара, јер исказано стање обавеза не обухвата све обавезе које су настале, а нису плаћене у текућој години (*Описано у напоменама 3.2.2.4.2.1. Обавезе према добављачима – конто 252000*).

11. Дом је у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. мање исказао стање пасивних временских разграничења у износу од 613 хиљада динара (*Описано у напоменама 3.2.2.4.3. Пасивна временска разграничења – конто 290000*).

12. Дом је у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. мање исказао почетна стања обавеза за услуге по уговору за 802 хиљаде динара и обавеза према добављачима за 1.582 хиљаде динара (*Описано у напоменама: 3.2.2.4.1. Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000, 3.2.2.4.2.1. Обавезе према добављачима – конто 252000*).

13. Дом није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја јер није успоставио контролне активности у погледу:

- усклађивања евиденција и стања обавеза Главне књиге Управе за трезор са дневником, као и помоћних књига основних средстава са дневником књижења, пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја;
- усклађивања стања залиха у књиговодственој евиденцији са стварним стањем залиха утврђеним пописом на дан 31. децембар 2023. године.
(*Описано у Напоменама 3.1.1.3. Контролне активности, Усклађивање пословних књига*)

14. Утврђени су следећи пропусти и неправилности увидом у документацију о спровођењу пописа имовине и обавеза у Дому на дан 31. 12. 2023. године:

- Дом није пописао и у Извештају о попису имовине и обавеза на дан 31.12.2023. није исказао залихе медицинског и лабораторијског материјала;
- Извештај о попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама на дан 31.12.2023. године не садржи податке о стварном и књиговодственом стању објеката и опреме, као ни разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања (*Описано у Напоменама 3.2.2.1. Попис имовине и обавеза*).



2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Одговорним лицима Дома препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се одговорним лицима Дома да приходе, расходе и издатке планирају, евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (3.2.1.2.2.1. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000, Препорука број 7, 3.2.1.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000, Препорука број 10, 3.2.1.3.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000, Препорука број 11, 3.2.1.3.3. Социјално осигурање и социјална заштита – конто 470000, Препорука број 16, 3.2.1.4.1.2. Машине и опрема – конто 512000, Препорука број 18).

2. Препоручује се одговорним лицима Дома да размотре наплативост потраживања од правног лица над којим је покренут стечајни поступак, да органу управљања доставе информације о наведеном потраживању, као и да у складу са проценом наплативости изврше потребна књижења у пословним књигама (3.2.2.3.1.2. Краткорочна потраживања – конто 122000, Препорука број 24).

3. Препоручује се одговорним лицима Дома да изврше контролу и успоставе евиденцију о промету и стању залиха у пословним књигама и да успоставе контролне активности које ће обезбедити да се евиденције о залихама медицинског и лабораторијског материјала воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (3.1.1.3. Контролне активности, поднаслов: Руковање залихама медицинског и лабораторијског материјала, Препорука број 3).

ПРИОРИТЕТ 2

4. Препоручује се одговорним лицима Дома да врше корекцију расхода за накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова само у случају да су ти расходи претходно извршени и да наведене расходе исказују у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напоменама 3.2.1.3.1.4. Социјални давања запосленима – конто 414000, Препорука број 12).

5. Препоручује се одговорним лицима Дома да расходе за услуге по уговорима евидентирају и у финансијским извештајима исказују из одговарајућих извора средстава, у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава ООСО и буџетских фондова (3.3.1.2.2.2. Услуге по уговору – конто 423000, Препорука број 14).

6. Препоручује се одговорним лицима Дома да успоставе контролне активности којима ће се обезбедити правилно утврђивање и евидентирање извора остварених прихода и извршених расхода и правилно утврђивање финансијског резултата по изворима средстава Обрасцу 5 (Описано у Напоменама 3.2.1.5. Утврђивање резултата по изворима финансирања, Препорука број 19).



7. Препоручује се одговорним лицима Дома да пре састављања финансијских извештаја – биланса стања изврше контролу стања опреме у помоћној књизи основних средстава и потребна књижења како би вредност опреме у пословним књигама и финансијским извештајима била исказана објективно и тачно (*Описано у Напоменама 3.2.2.2.1.1. Некретнине и опреме – konto 011000, Препорука број 22*).

8. Препоручује се одговорним лицима Дома да изврше контролу и утврде стање залиха медицинског и лабораторијског материјала, успоставе адекватне рачуноводствене евиденције и да обезбеде објективно и тачно исказивање вредности залиха медицинског и лабораторијског материјала у пословним књигама и финансијским извештајима (*Описано у Напоменама 3.2.2.2.2. Нефинансијска имовина у залихама – konto 020000, Препорука број 23*).

9. Препоручује се одговорним лицима Дома да изврше контролу потраживања од физичких лица и утврде тачне износе обавеза према корисницима и износе новчаних средстава која су на привременом чувању у Дому, као и да предузму кораке за повраћај више наплаћених средстава од корисника и евидентирање у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (3.2.2.3.1.2. *Краткорочна потраживања – konto 122000; Препорука број 25*).

10. Препоручује се одговорним лицима Дома да успоставе контролне поступке како би све обавезе које су настале, а нису плаћене у текућој години, биле обухваћене и исказане у стању обавеза у пословним књигама и у билансу стања за текућу годину (*Описано у Напомена 3.2.2.4.2.1. Обавезе према добављачима – konto 252000, Препорука број 27*).

11. Препоручује се одговорним лицима Дома успоставе контролне поступке како би се обрачунати ненаплаћени приходи и примања евидентирали у пословним књигама и исказивали у билансу стања, у складу са принципом билансне равнотеже и са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Описано у Напоменама 3.2.2.4.3 Пасивна временска разграничења – konto 290000, Препорука број 29*).

12. Препоручује се одговорним лицима Дома да успоставе контролне поступке како би стање обавеза на крају претходне године било тачно исказано у почетном стању у пословним књигама и у билансу стања за текућу годину, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Описано у напоменама: 3.2.2.4.2.1. Обавезе према добављачима – konto 252000, Препорука број 28, 3.2.2.4.1. Обавезе по основу расхода за запослене – konto 230000, Препорука број 26*).

13. Препоручује се одговорним лицима Дома да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, а посебно да:

- пре састављања финансијских извештаја изврше усклађивања пословних књига прописана Уредбом о буџетском рачуноводству, као и да обавезе из претходних година уносе у Главну књигу Управе за трезор у складу са упутствима Министарства финансија Републике Србије – Управе за трезор;
- да на крају буџетске године врше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се утврђује пописом са стањем на дан 31. децембар текуће године, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству



(Описано у Напоменама 3.1.1.3. Контролне активности, Усклађивање пословних књига, Препорука број 1 и Препорука број 2).

14. Препоручује се одговорним лицима Дома да попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и позитивним прописима, а посебно да:

- у извештају о попису нефинансијске имовине исказује стварно и књиговодствено стање објеката и опреме и да извештаји о попису садрже све прописане елементе;
- да у оквиру редовног годишњег пописа имовине и обавеза обухвате целокупну имовину, укључујући и залихе медицинског и лабораторијског материјала (Описано у Напоменама 3.2.2.1. Попис имовине и обавеза, Препорука број 20 и Препорука број 21).

3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома за 2023. годину, у правилности пословања Дома утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене.

ПРИОРИТЕТ 1

1. Дом је остварио приходе из осталих извора, пружањем услуге припрема obroka за децу школског узраста, у износу од 1.328 хиљада динара, по ценама које нису у складу са Ценовником донетим од стране Управног одбора (Описано у Напоменама 3.2.1.2.2. Други приходи – конто 740000).
2. Дом је донео и у 2023. години примењивао Правилник о уређивању поступка јавне набавке, који у чл. 5, 31 и 13, који се односе на објављивање плана јавних набавки и одређивање процењене вредности јавне набавке, није усклађен са чланом 88, 29 и 89 Закона о јавним набавкама (Описано у Напоменама 3.3. Јавне набавке).
3. Дом није презентовао документацију из које се може утврдити да је процењена вредност јавној набавци намирница одређена на основу спроведеног испитивања и истраживања тржишта и да је била валидна у време покретања поступка, што није у складу са одредбама члана 29 став 1 и 41 став 1 Закона о јавним набавкама (Описано у Напоменама 3.3. Јавне набавке).
4. Дом није извршио измене Финансијског плана за 2023. годину, ради усклађивања са одобреним апропријацијама из Буџета Републике Србије, што није у складу са одредбама члана 50 став 3 Закона о буџетском систему (Описано у Напоменама 3.2. Финансијски извештаји).
5. Чланови комисије за јавне набавке су потписивали изјаву о постојању, односно непостојању сукоба интереса на дан доношења одлуке о јавној набавци и образовања комисије за јавну набавку, уместо након отварања понуда или пријава, што није у складу са чланом 50 став 8 Закона о јавним набавкама (Описано у Напоменама 3.3 Јавне набавке).



6. Дом је у 2023. години извршио расходе за накнаде трошкова превоза за запослене, у износу од 7.257 хиљада динара, тако што је обрачунавао и исплаћивао трошкове за долазак и одлазак и са посла на основу рачуна за утрошено гориво, што није у складу са чланом 65 ст 6 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији, којима је прописано да, уколико не постоји јавни саобраћај, запослени има право на накнаду за превоз у висини пуне цене карте у јавном превозу за сличну релацију за коју постоји јавни превоз (*Описано у Напоменама 3.2.1.3.1.4 Накнаде трошкова за запослене – konto 415000*).

ПРИОРИТЕТ 2

7. Дом није успоставио адекватне контролне активности у области организовања услова за складиштење психоактивних контролисаних супстанци, што није у складу са чланом 39 став 4 Закона о психоактивним супстанцама (*Описано у Напоменама 3.1.1.3. Контролне активности*).
8. Дом није известио министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (*Описано у напомени 3.1.1.5. Праћење и процена система*).
9. Дом је у 2023. години за 25 запослених на радном месту „неговатељица/неговатељ у посебним условима“ и једну запослену на радном месту „дефектолог у посебним условима“ доделио коефицијенте који нису у складу са чланом 2, тачком 11 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (*Описано у делу 3.2.1.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – konto 411000*).
10. Приликом реализације уговора о јавној набавци радова на изградњи објекта намењеног за дневни боравак за одрасла и стара лица, Дом је изменио уговорени рок за завршетак радова и извођачу радова одобрио продужење рока за извођење радова, без претходно постигнутог писаног споразума у форми закључивања анекса уговора и без претходно прибављене сагласности, што није у складу са чланом 4 закљученог уговора о јавној набавци радова и чланом 154 став 1 Закона о јавним набавкама (*Описано у напоменама 3.2.1.4.1.2.1. Зграде и грађевински објекти konto – 511000*).
11. Дом је у спроведеном отвореном поступку јавне набавке радова – замене постојеће столарије у 2023. години, у конкурсној документацији утврдио критеријум за избор привредног субјекта, тако да је минимални приход који је утврђен као услов у погледу финансијског капацитета понуђача већи од двоструке процењене вредности јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 116 став 2 и члана 7 Закона о јавним набавкама (*Описано у Напоменама 3.3. Јавне набавке*).



12. Дом је у 2023. години извршио набавку ампулираних лекова и потрошног медицинског материјала у вредности од 1.330 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће наведених набавки од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са чл. 27 и 29 Закона о јавним набавкама (*Описано у Напоменама 3.3 Јавне набавке*).

ПРИОРИТЕТ 3¹²

13. Дом је у 2023. години ангажовао 15 лица по основу уговора о привременим и повременим пословима, која су обављала послове неговатељице/геронтодомаћице, спремачице и домара у периоду дужем од 120 радних дана што није у складу са чланом 197 Закона о раду. За обављање наведених послова у периоду који прелази 120 радних дана, Дом је извршио расходе у укупном износу од 3.573 хиљаде динара (*Описано у напоменама 3.3.1.2.2.2. Услуге по уговору – конто 423000*).

4. Резиме датих препорука у правилности пословања

Одговорним лицима Дома препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се одговорним лицима Дома да цене за пружене услуге које се не финансирају из буџета утврђују на основу важећих ценовника које је одобрио Управни одбор (*Описано у Напоменама 3.2.1.2.2. Други приходи – конто 740000, Препорука број 8*).
2. Препоручује се одговорним лицима Дома да чл. 5, 31 и 13 Правилника о уређивању поступка јавне набавке ускладе са одредбама Закона о јавним набавкама (*Описано у Напоменама 3.3 Јавне набавке, Препорука број 30*).
3. Препоручује се одговорним лицима Дома да процењену вредност јавне набавке утврђују на основу спроведеног испитивања и истраживања тржишта, као и да проверавају да ли је процењена вредност јавне набавке (утврђена у Плану јавних набавки) валидна у време покретања поступка, у складу са Законом о јавним набавкама (*Описано у Напоменама 3.3. Јавне набавке, Препорука број 31*).
4. Препоручује се одговорним лицима Дома да предузму мере и активности којима ће обезбедити да финансијским план буде усклађен са укупно одобреним апропријацијама у

¹² **ПРИОРИТЕТ 3** – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године



току буџетске године, у складу са Законом о буџетском систему (*Описано у Напоменама 3.2. Финансијски извештаји, Препорука број 6*).

5. Препоручује се одговорним лицима Дома да обезбеде да чланови комисије за јавне набавке потписују изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса након отварања понуда или пријава у складу са Законом о јавним набавкама (*3.3. Јавне набавке, Препорука број 32*).
6. Препоручује се одговорним лицима Дома да обезбеде да се обрачун и исплата накнада за трошкове превоза за долазак и одлазак са посла врше у складу са Посебним колективним уговором за социјалну заштиту у Републици Србији (*Описано у Напоменама 3.2.1.3.1.4. Накнаде трошкова за запослене – konto 415000, Препорука број 13*).

ПРИОРИТЕТ 2

7. Препоручује се Дому да са надлежним министарством размотри начин складиштења и евидентирања издавања и потрошње психоактивних контролисаних супстанци и да на основу тога донесе писану процедуру и успостави контролне активности како би се складиштење психоактивних контролисаних супстанци вршило у складу са прописима који регулишу ову област (*Описано у Напоменама 3.1.1.3. Контролне активности, Препорука број 4*).
8. Препоручује се одговорним лицима Дома да успоставе контакт са Централном јединицом за хармонизацију и да предузму мере и активности за извештавање министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (*3.1.1.5. Праћење и процена система, Препорука број 5*).
9. Препоручује се одговорним лицима да ускладе коефицијенте запослених на радним местима „неговатељица/неговатељ у посебним условима“ и „дефектолог у посебним условима“ са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (*Описано у делу 3.2.1.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – konto 411000, Препорука број 9*).
10. Препоручује се одговорним лицима Дома да измене услова утврђених у уговорима закљученим у поступцима јавних набавки врше на начин који је дефинисан уговором о јавној набавци и у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (*Описано у напоменама 3.2.1.4.1.2.1. Зграде и грађевински објекти konto – 511000, Препорука број 17*).
11. Препоручује се одговорним лицима Дома да приликом спровођења јавних набавки радова, утврђују критеријуме за избор привредног субјекта у складу са начелом обезбеђивања конкуренције и забране дискриминације прописаним Законом о јавним набавкама (*Описано у Напоменама 3.3. Јавне набавке, Препорука број 33*).



12. Препоручује се одговорним лицима Дома да успоставе контролне активности којима ће обезбедити спровођење поступака јавних набавки за све набавке које нису изузете од примене Закона о јавним набавкама (*Описано у Напоменама 3.3. Јавне набавке, Препорука број 34*).

ПРИОРИТЕТ 3

13. Препоручује се одговорним лицима Дома да ангажовање лица по уговорима о привременим и повременим пословима врше у складу са одредбама Закона о раду. (*Описано у напоменама 3.3.1.2.2.2. Услуге по уговору – конто 423000, Препорука број 15*).

5. Захтев за достављање одазивног извештаја

Дом за одрасле и старије „Свети Василије Острошки – Чудотворац“, Нови Бечеј 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.

Дом за одрасле и старије „Свети Василије Острошки – Чудотворац“, Нови Бечеј мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања на основу отклањању откривених неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома за одрасле и старије „Свети Василије Острошки – Чудотворац“, Нови Бечеј, за 2023. годину који садржи и препоруке за њихово отклањање.

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 Дом за одрасле и старије „Свети Василије Острошки – Чудотворац“, Нови Бечеј 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, Дом за одрасле и старије „Свети Василије Острошки – Чудотворац“, Нови Бечеј обавезан је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.



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

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

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

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



ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ДОМА ЗА ОДРАСЛЕ И СТАРИЈЕ „СВЕТИ ВАСИЛИЈЕ ОСТРОШКИ –
ЧУДОТВОРАЦ“, НОВИ БЕЧЕЈ**



Садржај

1. Основни подаци о субјекту ревизије	25
1.1. Оснивање.....	25
1.2. Делатност	26
1.3. Органи управљања	27
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	28
3. Налази у поступку ревизије	29
3.1. Интерна финансијска контрола.....	29
3.1.1. Финансијско управљање и контрола	29
3.1.1.1. Контролно окружење	30
3.1.1.2. Управљање ризицима	31
3.1.1.3. Контролне активности.....	31
3.1.1.4. Информације и комуникација	35
3.1.1.5. Праћење и процена система.....	36
3.1.2. Интерна ревизија.....	36
3.2. Финансијски извештаји	37
3.2.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	38
3.2.1.1. Припрема и доношење финансијског плана	38
3.2.1.2. Текући приходи – конто 700000.....	41
3.2.1.2.1. Донације, помоћи и трансфери – конто 730000.....	41
3.2.1.2.1.1. Трансфери од других нивоа власти – конто 733000.....	42
3.2.1.2.2. Други приходи – конто 740000.....	45
3.2.1.2.2.1. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000	46
3.2.1.2.2.2. Мешовити неодређени приходи – конто 745000	50
3.2.1.2.3. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000	52
3.2.1.3. Текући расходи – конто 400000	53
3.2.1.3.1. Расходи за запослене – конто 410000	54
3.2.1.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000	55
3.2.1.3.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000.....	60
3.2.1.3.1.3. Социјална давања запосленима – конто 414000	62
3.2.1.3.1.4. Накнаде трошкова за запослене – конто 415000	63
3.2.1.3.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000	65
3.2.1.3.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000	65
3.2.1.3.3. Социјално осигурање и социјална заштита – конто 470000.....	75
3.2.1.4. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000	76
3.2.1.4.1. Основна средства – конто 510000	77
3.2.1.4.1.1. Зграде и грађевински објекти конто – 511000	78
3.2.1.4.1.2. Машине и опрема – конто 512000.....	81
3.2.1.4.1.3. Нематеријална имовина – конто 515000	83
3.2.1.5. Утврђивање резултата по изворима финансирања.....	83
3.2.2. Биланс стања – Образац 1.....	84



3.2.2.1.	Попис имовине и обавеза.....	84
3.2.2.2.	Нефинансијска имовина (класа 000000).....	86
3.2.2.2.1.	Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000	86
3.2.2.2.1.1.	Некретнине и опрема – конто 011000.....	86
3.2.2.2.1.2.	Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000	89
3.2.2.2.2.	Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000	90
3.2.2.3.	Финансијска имовина – конто 100000	91
3.2.2.3.1.	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000	91
3.2.2.3.1.1.	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000	92
3.2.2.3.1.2.	Краткорочна потраживања – конто 122000.....	92
3.2.2.3.2.	Активна временска разграничења – конто 130000.....	95
3.2.2.4.	Обавезе – конто 200000	95
3.2.2.4.1.	Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000	95
3.2.2.4.2.	Обавезе из пословања – конто 250000.....	96
3.2.2.4.2.1.	Обавезе према добављачима – конто 252000.....	97
3.2.2.4.3.	Пасивна временска разграничења – конто 290000	98
3.3.	Јавне набавке	99



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије:	Дом за одрасле и старије „Свети Василије Острошки Чудотворац“ Нови Бечеј
Период ревизије:	2023. година
Предмет ревизије:	Финансијски извештаји и правилност пословања
Матични број:	08020353
Порески идентификациони број (ПИБ):	101430991
Број уписа у регистар:	Регистар здравствених установа: БЗУ: 1550/2021 од 30. јуна 2021. године.
Бројеви рачуна за обављање делатности:	840-31218845-03 840-29550845-64 840-31218845-03 840-267806-64

1.1. Оснивање

Дом за одрасле и старије „Свети Василије Острошки – Чудотворац“, Нови Бечеј (у даљем тексту: Дом) основало је Извршно веће Аутономне Покрајине Војводине Решењем Среза потијског бр. 9678/55 од 31. марта 1955. године. Правни претходници установе су Дом за старе и пензионере са Одељењем за душевно оболела лица Нови Бечеј, затим Геронтолошки центар са Одељењем за душевно оболела лица Нови Бечеј, након тога Дом за смештај душевно оболелих лица „Свети Василије Острошки – Чудотворац“, Нови Бечеј. У марту 2012. године установа мења име у Дом за одрасле и старије „Свети Василије Острошки – Чудотворац“, Нови Бечеј, у складу са усвојеном Уредбом о мрежи установа¹³. Обавештењем Министарства од априла 2014. године установа је започела процес успостављања механизма трансформације установа у складу са планом деинституционализације и развојем нових услуга у заједници.

Носилац права оснивача је Аутономна Покрајина Војводина, која је преузела оснивачка права на основу члана 24 Закона о утврђивању надлежности аутономне покрајине¹⁴ и Одлуке о преузимању права и обавеза оснивача над установом социјалне заштите за смештај корисника Геронтолошки центар у Новом Бечеју, број:022-00002/2002-12 од 17. априла 2002. године¹⁵.

Управни одбор Дома је на основу члана 63 и 114 Закона о социјалној заштити¹⁶, сагласно Уредби о мрежи установа социјалне заштите¹⁷ 17. јула 2019. године донео Статут Установе Дома за одрасле и старе „Свети Василије Острошки – Чудотворац“, Нови Бечеј (у даљем тексту: Статут)¹⁸, којим су уређени: правни положај и одговорност за обавезе, назив, седиште и печат, делатности Дома, заступање и представљање, управљање имовином, планирање рада

¹³ „Сл. гласник РС“, број:16/2012.

¹⁴ „Сл. гласник РС“ број: 99/2009, 67/2012 – одлука УС, 18/2020 – др. закон и 111/2021 – др. закон.

¹⁵ „Службени лист АП Војводине“ број 7/2002.

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 24/11.

¹⁷ „Службени гласник РС“, број: 16/2012 и 16/2013.

¹⁸ Статут Дома за одрасле и старије „Свети Василије Острошки Чудотворац“ од 17. јула 2019. године.



и развоја, организација рада, организација органа Дома, права запослених, сарадња са синдикатом, поверљивост, обавештавање запослених, општи акти и начин њиховог доношења и прелазне и завршне одредбе. Оснивач, Покрајинска влада АПВ, Решењем 127 број: 022-542/2019 од 21. августа 2019. године дала је сагласност на Статут.

1.2. Делатност

Дом за одрасле и старије „Свети Василије Острошки – Чудотворац“, Нови Бечеј, јесте установа социјалне заштите, са статусом правног лица, која обавља делатност пружања услуге домског смештаја за одрасле и старије и за одрасле и старије са менталним и интелектуалним тешкоћама, као и другу врсту делатности сагласну основној делатности, у складу са законом, Одлуком о оснивању, Статутом и другим општим актима.

Чланом 54 став 1 Закона о социјалној заштити прописано је да услуге домског смештаја може пружати установа социјалне заштите, односно пружалац услуга социјалне заштите који је добио лиценцу за пружање тих услуга, а чланом 178 да лиценцу за пружање одређених услуга у области социјалне заштите издаје министарство надлежно за социјалну заштиту.

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања је донело:

- Решење за добијање ограничене Лиценце број 487, са роком важења од 5 година, почев од 2. априла 2019. године до 2. априла 2024. године, у ком се утврђује да Дом испуњава услове и стандарде за пружање услуге домски смештај за одрасле и старије и старије са менталним и интелектуалним тешкоћама;
- Решење за добијање ограничене Лиценце број 493, са роком важења од 5 година, почев од 8. маја 2019. године до 8. маја 2024. године у ком се утврђује да Дом испуњава услове и стандарде за пружање услуга помоћ у кући одраслима и старијима.

Одредбама члана 13 Статута утврђено је да се делатност Дома састоји од пружања услуга предвиђених Законом о социјалној заштити, у складу са потребама и у најбољем интересу корисника, као и да је претежна делатност установе класификована као социјално старање у смештајним установама за лица с тешкоћама у развоју душевно оболеле особе и особе са болестима зависности – делатност смештајних услуга са медицинском негом, а да поред претежне делатности Дом обавља и друге делатности сагласне основној делатности, класификоване као остали облици социјалне заштите са смештајем, социјална заштита без смештаја за стара лица и лица с посебним потребама, остала здравствена заштита и стоматолошка пракса.

Одредбама члана 13 Статута утврђено је да се у Дому, уз сагласност оснивача, обављају и друге делатности сагласне основној делатности, под условом да се обављањем тих делатности не ремети обављање делатности социјалне заштите, као претежне делатности (прање и хемијско чишћење текстилних и крзнених предмета, фризерски и козметички салон, ресторан и покретни угоститељски објекти, кетеринг и друго).

Уредба о мрежи установа социјалне заштите¹⁹ прописује да је смештајни капацитет Дома 425 корисника. Током 2023. године Дом је напустило 32 корисника, реализовано је 37 нових пријема, а на дан 2023. године дом је имао укупно 437 корисника домског смештаја.

¹⁹ („Сл. Гласник РС“ бр. 16/2012 и 12/2013)



Као што је описано у делу *Скретање пажње*, уочена је неусклађеност прописа којима је регулисан смештајни капацитет пружаоца домског смештаја. Законом о социјалној заштити је прописано да дом за смештај одраслих и старијих не може имати капацитет већи од 100 корисника, док је Уредбом о мрежи установа социјалне заштите прописано да Дом има смештајним капацитет за 425 корисника.

1.3. Органи управљања

Одредбама члана 114 Закона о социјалној заштити прописано је да статут установе социјалне заштите ближе уређује делатност, управљање, пословање, услове за именовање и разрешење директора као и друга питања од значаја за рад установе.

Одредбама члана 23 Статута прописано је да су органи Дома: директор, управни одбор и надзорни одбор.

Директор

Одредбама члана 133 Закона о социјалној заштити, прописани су услови и начин за именовање директора домова за смештај корисника, као и да се за друга питања које нису регулисане наведеним чланом примењују одредбе закона које се односе на директора центра за социјални рад.

Одредбом члана 24 став 1 Статута, прописано је да директор руководи радом установе и да је одговоран за законитост рада и успешно обављање делатности установе, а чланом 30 Статута је предвиђено да директор организује и руководи процесом рада и пословања установе, заступа и представља установу према трећим лицима и одговара за законитост рада установе.

Одредбама чланова 124–126 и чланом 133 Закона о социјалној заштити, прописани су услови за именовање директора, статус вршиоца дужности директора и разлози разрешења директора и поступак спровођења конкурса за именовање директора. Статут Дома, одредбама чл. 24–32 детаљно уређује права и обавезе директора, што укључује: трајање мандата, именовање, разрешење, надлежности рада, и статус вршиоца дужности директора Дома.

Покрајинска влада је именовала вршиоца дужности директора Дома на период до годину дана, почев од 25. октобра 2023. године²⁰.

Управни одбор

Одредбама члана 132 Закона о социјалној заштити и одредбама члана 33 Статута прописано је да управни одбор дома за смештај корисника који је основала Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе има пет чланова и чине га два представника оснивача, представник запослених, представник корисника, односно законских заступника корисника и представник удружења чији су циљеви усмерени на заштиту права лица на домском смештају, као и да чланове управног одбора именује оснивач на период од четири године.

Надлежност управног одбора Установе, прописана је одредбама члана 37 Статута.

²⁰ . Решење Покрајинске владе АПВ 127 број: 022-138/2023



Покрајинска влада именовала је чланове Управног одбора Установе²¹ 17. фебруара 2022. године за мандатни период од четири године.

Надзорни одбор

Одредбама члана 132 Закона о социјалној заштити и одредбама члана 41 Статуа прописано је да надзорни одбор дома за смештај корисника који је основала Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе има три члана и чине га два представника оснивача и један представник запослених, као и да чланове надзорног одбора именује оснивач на период од четири године.

Надлежност управног одбора Установе, прописана је одредбама члана 43 Статуа.

Покрајинска влада именовала је чланове Надзорног одбора Установе 17. фебруара 2022. године²² за мандатни период од четири године

Стручни органи Дома

Чланом 45 Статуа Установе, предвиђено је формирање посебног саветодавног органа – Колегијума, који се стара о спровођењу утврђене организације рада и социјално-заштитне функције. Чине га: директор, руководиоци радних јединица, правник (секретар), шеф рачуноводства и координатори стручног рада, са тиме да раду истог могу учествовати и други стручни радници, као и други запослени. Радом овог органа руководи директор Дома.

Чланом 46. Статуа предвиђено је постојање стручног тима – стручног тела које разматра питања према природи радних процеса и исхода који настају током пружања услуге социјалне заштите. Стручни тим чине социјални радник, психолог лекар, правник, радни терапеут и главна медицинска сестра.

Чланом 47 Статуа предвиђено је формирање Стручног савета, стручних већа и тимова, као и других стручних тела по потреби, као и Савета корисника који се састоји од пет чланова из редова корисника.

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

- Закон о буџетском систему,
- Закон о буџету Републике Србије за 2023. годину²³,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама²⁴,

²¹ Решење владе АПВ 127 број 022-793/2021 од 17 фебруара 2022. године.

²² Решење владе АПВ 127 број 022- 795/2021 од 17. фебруара 2022. године.

²³ „Службени гласник РС“, бр. 138/22 и 75/23

²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06, 63/06 - испр.др.закона...86/19 – др. закони, 157/20 – др. закони и 123/21 - др. закони



- Закон о запосленима у јавним службама²⁵,
- Закон о јавним набавкама²⁶,
- Закон о јавној својини²⁷,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама²⁸
- Уредба о мрежи установа социјалне заштите²⁹
- Посебан колективни уговор за социјалну заштиту у Републици Србији³⁰,
- Правилник о ближим условима и стандардима за пружање услуга социјалне заштите³¹
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору³².

3. Налази у поступку ревизије

3.1. Интерна финансијска контрола

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

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

3.1.1. Финансијско управљање и контрола

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

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) информисање и комуникација,

²⁵ „Службени гласник РС“, бр. 113/17, 95/18...123/21.

²⁶ „Службени гласник РС“, бр. 91/19.

²⁷ „Службени гласник РС“, бр. 72/11.....153/20.

²⁸ „Службени гласник РС“, бр. 44/01, 15/02 - др. уредба*, 30/02, 32/02 – испр...19/21, 48/21 и 123/21-др.закон.

²⁹ „Службени гласник РС“, бр. 16/2012 и 12/2013.

³⁰ „Службени гласник РС“, бр. 29/2019, 60/2020 и 88/2023.

³¹ „Службени гласник РС“, бр. 42/2013., 89/2018 и 73/2019.

³² „Службени гласник РС“, број 89/19.



5) праћење и процена система.

Министар финансија донео је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору³³, којим се прописују критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава.

Установе социјалне заштите као корисници јавних средстава, примењују Закон о буџетском систему и обвезници су успостављања система финансијског управљања и контроле. За успостављање, одржавање и унапређење система финансијског управљања и контроле одговоран је руководиоца корисника јавних средстава.

3.1.1.1. Контролно окружење

Контролно окружење представља основу система интерне контроле, дефинише целокупан однос запослених према утврђивању и остваривању циљева, управљању ризицима и интерним контролама, као и интерној ревизији. На контролно окружење утичу пре свега етичке вредности, лични и професионални интегритет свих запослених, писана правила и пракса у вези са људским ресурсима, филозофија и начин рада, организациона структура, као и став руководства и запослених према надзору.

У циљу успостављања одговарајућег контролног окружења које подразумева лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и запослених, начин управљања, организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, политике и праксу у људским ресурсима као и компетентност запослених, Дом је донео следеће акте: Статут Дома, Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова, Правилник о буџетском рачуноводству, Правилник о безбедности и здрављу на раду, Правилник о канцеларијском и архивском пословању, Правилник о начину евидентирања, заштити и начину коришћења електронских докумената, Правилник о интрахоспиталним инфекцијама, Правила о радној дисциплини и понашању запослених, Правилник о јавним набавкама, Одлуку о критеријумима за пријем корисника и начину окончања услуге, Правилник о пријему корисника, са описом методологије процене и методологије израда индивидуалног плана подршке, Правилник о поступању запослених у случају инцидентних догађаја, Правила о кућном реду, Правилник о заштити података о личности, Правилник о поступању по притужбама корисника, Процедура о начину обезбеђивања права корисника, Правилник о начину исплате средстава за личне потребе, Правилник о поступку унутрашњег узбуњивања и друге појединачне акте.

Унутрашња организација Дома

Унутрашња организација и систематизација послова у Дому уређена је Статутом и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Дому за одрасле и старије „Свети Василије Острошки – Чудотворац“, Нови Бечеј³⁴.

У Дому су образоване следеће организационе јединице:

³³ „Службени гласник РС“, број 89/19.

³⁴ Донета под бр: 32, 29. јануара 2021. године, на коју је Покрајинска Влада АПВ дала сагласност Решењем бр: 022-111/2021 од 3. март 2021. године, а која је измењена Изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Дому за одрасле и старије „Свети Василије Острошки“, Нови Бечеј, које је донет под бројем 32/2, 19.05.2021. године, а на коју је Покрајинска Влада АПВ дала сагласност Решењем бр.022-354/2021 од 9. јун 2021. године.



- 1) Општи правни и руководећи послови;
- 2) Послови на пружању услуга стручно социјалног рада;
- 3) Послови опште здравствено-хигијенске неге и неге корисника и одржавање чистоће просторија;
- 4) Послови набавке, припреме, складиштења и дистрибуције хране;
- 5) Послови одржавања објеката и опреме, транспорта и физичког обезбеђења објекта;
- 6) Финансијско-рачуноводствени послови;
- 7) Отворени облици заштите.

3.1.1.2. Управљање ризицима

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама, које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава.

Одредбама члана 7 ст. 1 и 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, прописано је 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, као и да руководиоца корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године и у случају када се контролно окружење значајније измени.

3.1.1.3. Контролне активности

Одредбама члана 8 став 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да контролне активности обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, успостављене да пруже разумно уверавање да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво.

Рачуноводствени систем

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

Одредбама члана 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да корисници буџетских средстава и организације обавезног социјалног осигурања, као и корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, интерним општим актом дефинишу: организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање.

Управни одбор Дома донео је Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама³⁵ којим је ближе уређена организација рачуноводственог система и система интерне рачуноводствене контроле.

³⁵ број: 66 од 24. фебруара 2020. године.



Дом је укључен у систем извршења буџета Републике Србије, односно, сви извршени расходи и издаци и остварени приходи и примања у току буџетске године обухваћени су на евиденционим рачунима корисника на подрачуну извршења буџета Републике Србије који се воде у систему за припрему, извршење, рачуноводство и извештавање (у даљем тексту: СПИРИ систем) у Управи за трезор.

Усклађивање пословних књига

Одредбама члана 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да се усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом врши пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја.

Чланом 19 Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама уређено је да се усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом врши пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја.

Министарство финансија Републике Србије – Управа за трезор је корисницима укљученим у систем СПИРИ доставило обавештење о евидентирању обавеза из претходне године за 2023. и за 2024. годину. Наведено обавештење садржи упутство о начину евидентирања обавеза из претходне године, као и да наведено упутство не искључује евидентирања која су корисници имали у својим пословним књигама, већ да се захтева усаглашеност стања обавеза у годишњим финансијским извештајима корисника са стањем обавеза у Систему пословног извештавања (СПИ). Такође, Управа за трезор је обавестила кориснике да ће евидентирање обавеза из претходне године бити омогућено до датума 28. фебруара за индиректне кориснике.

У поступку ревизије извршена је анализа усклађености података садржаних у пословним књигама Дома, Главној књизи Управе за трезор и података исказаних у финансијским извештајима Дома за 2023. годину. Утврђено је да су подаци усклађени у делу који се односи на приходе и примања, расходе и издатке, док су неусклађености уочене код података који се односе на стање обавеза, опреме и залиха.

Стање обавеза у пословним књигама Дома није у складу са стањем обавеза у Главној књизи Управе за трезор, јер Дом није извршио унос обавеза из 2023. године у СПИРИ систем услед чега стање обавеза на дан 31.децембар 2023. године у Главној књизи Управе за трезор износи нула.

Табела број 1. Преглед неусклађености података о стању обавеза у пословним књигама, Главној књизи Управе за трезор и Билансу стања на дан 31.12.2023. године (у хиљадама динара)

Кonto	Биланс стања на дан 31.12.2023.	Закључни лист за 2023. годину	Главна књига Управе за трезор стање на дан 31.12. 2023	Дневник књижења за 2023. годину
230000	17.162	17.162	0	17.162
250000	20.343	20.343	0	20.343
290000	13.624	13.624	0	13.624
200000	51.129	51.129	0	51.137



Утврђено је и да Дом није извршио усклађивање података о опреми и залихама у помоћној књизи основних средстава и у Дневнику књижења и Закључном листу за 2023. годину.

Табела број 2. Преглед неусклађености података о стању обавеза у пословним књигама, Главној књизи Управе за трезор и Билансу стања на дан 31.12.2023. године (у хиљадама динара)

Конто	Биланс стања на дан 31.12.2023.	Закључни лист за 2023. годину	Дневник књижења	Помоћне књиге
011200	56.567	56.567	56.567	64.802
015000	59.602	59.602	59.602	0
022000	1.332	1.332	1.332	107

Откривена неправилност: Дом није извршио усклађивање евиденција и стања обавеза у Главној књизи Управе за трезор са дневником, као и помоћних књига са дневником књижења пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја, што није у складу са одредбама члана 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и са упутствима Министарства финансија Републике Србије – Управе за трезор.

Ризик: Уколико се не врши усклађивање стања помоћних књига и евиденција са главном књигом пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја постоји ризик од исказивања непотпуних и нетачних података у пословним књигама и финансијским извештајима.

Препорука број 1: Препоручује се одговорним лицима Дома да пре састављања финансијских извештаја изврше усклађивања пословних књига на начин прописан Уредбом о буџетском рачуноводству, као и да обавезе из претходних година уносе у Главну књигу Управе за трезор у складу са упутствима Министарства финансија Републике Србије – Управе за трезор.

Одредбама члана 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да корисници буџетских средстава на крају буџетске године врше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се утврђује пописом са стањем на дан 31. децембар текуће године.

У поступку ревизије извршена је анализа података садржаних у пословним књигама и евиденцијама Дома и Извештаја о попису имовине и обавеза на дан 31.12.2023. године. Утврђено је да стање залиха у Извештају о попису имовине и обавеза на дан 31.12.2023. године износи 1.332 хиљаде динара, док стање у Помоћној књизи основних средстава износи 107 хиљада динара, односно, да Дом није извршио усклађивање података о залихама у Помоћној књизи основних средстава са стварним стањем утврђеним пописом.

Откривена неправилност: Дом није извршио усклађивање стања залиха у књиговодственој евиденцији са стварним стањем утврђеним пописом са стањем на дан 31. децембар 2023. године, што није у складу са одредбама члана 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Уколико се не врши усклађивање стања у књиговодственој евиденцији са стварним стањем утврђеним пописом, постоји ризик од исказивања непотпуних и нетачних података у пословним књигама и финансијским извештајима.



Препорука број 2: Препоручује се одговорним лицима Дома да на крају буџетске године врше усклађивање стања нефинансијске имовине у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се утврђује пописом са стањем на дан 31. децембар текуће године, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Руковање залихама медицинског материјала

Чланом 36 Закона о здравственој заштити прописано је да установе социјалне заштите и други пружаоци услуга социјалне заштите са домским смештајем могу обављати послове здравствене делатности за кориснике услуга те установе, ако Министарство решењем утврди да испуњавају прописане услове за одређену врсту здравствене установе. На та правна лица сходно примењују одредбе наведеног закона и прописа донетих за спровођење закона који се односе на одређену врсту здравствене установе, у складу са решењем Министарства о испуњености прописаних услова за обављање здравствене делатности у другом правном лицу.

Министарство здравља је донело Решење, број: 530-53-119/2013-07 од 19. јула 2013. године, којим се утврђује да су испуњени услови за обављање здравствене делатности из опште медицине и здравствене неге за кориснике услуга Дома.

Статутом Дома је прописано да је претежна делатност установе класификована као социјално старање у смештајним установама за лица с тешкоћама у развоју душевно оболеле особе и особе са болестима зависности – делатност смештајних услуга са медицинском негом, део медицинског потрошног материјала односи на лекове на рецепт који спадају у психоактивне контролисане супстанце и налазе се на Списку психоактивних контролисаних супстанци (у даљем тексту: Списак), у складу са Законом о психоактивним супстанцама³⁶.

Одредбама члана 9 став 1 прописано је да су пословне књиге свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава и ООСО као и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, укључујући стање и промене на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима издацима, приходима и примањима. Као што је описано у напмени 3.2.2.2.2 Нефинансијска имовина у залихама – konto 020000, утврђено је да Дом има магацин лекова и медицинског потрошног материјала у коме се врши чување, пријем и издавање лекова и санитетског материјала, али да се у Дневнику књижења, као ни у Помоћној књизи основних средстава не води евиденција залиха лекова и санитетског материјала, као и да се ове залихе не исказују у финансијским извештајима.

Откривена неправилност: Дом у 2023. години није у пословним књигама водио евиденцију о промету и стању залиха медицинског и лабораторијског материјала, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Недостатак контролних активности у вођењу евиденција о стању и промету медицинског материјала, доводи до ризика од неадекватног руковања залихама лекова и осталог медицинског материјала.

Препорука број 3: Препоручује се Дому да успостави евиденцију о промету и стању залиха у пословним књигама и успостави контролне активности како би се евиденције о залихама

³⁶ „Сл. гласник РС“, број: 99/2010 и 57/2018



медицинског и лабораторијског материјала водиле у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Одредбама члана 35 Закона о психоактивним супстанцама прописано је да је поседовање психоактивне контролисане супстанце без дозволе за производњу, односно промет психоактивне контролисане супстанце, наведене у листама 1, 3, 5, 6 или 7 Списка, дозвољено, поред осталих и установама социјалне заштите за смештај штићеника, односно корисника у количини која је неопходна за терапију штићеника, односно корисника. Одредбама члана 39 Закона о психоактивним супстанцама прописано је да је правно лице које на основу члана 35 наведеног закона може да поседује психоактивне контролисане супстанце из листа 1, 3, 5, 6 и 7 Списка без дозволе за производњу, односно промет психоактивне контролисане супстанце је дужно да организује услове за њено складиштење у просторијама у којима је забрањен приступ неовлашћеним лицима, као и да има металне ормане са сигурносном бравом.

У поступку ревизије утврђено је да у магацину лекова у Дому постоји један метални орман са сигурносном бравом, али да је се највећи део лекова који спадају у супстанце са Списка психоактивних контролисаних супстанци чува на полицама отвореног типа.

Откривена неправилност: Дом у 2023. години није успоставио адекватне контролне активности у области организовања услова за складиштење психоактивних контролисаних супстанци, што није у складу са чланом 39 став 4 Закона о психоактивним супстанцама.

Ризик: Недостатак контролних активности у поступку складиштења лекова који спадају у психоактивне контролисане супстанце доводи до ризика од неадекватног руковања и употреба лекова и осталог медицинског материјала, односно до ризика од настанка штетних последица за пословање установе и здравље људи.

Препорука број 4: Препоручује се Дому да са надлежним министарством размотри начин складиштења и евидентирања издавања и потрошње психоактивних контролисаних супстанци, да на основу тога донесе писану процедуру и успостави контролне активности како би се складиштење психоактивних контролисаних супстанци вршило у складу са прописима који регулишу ову област.

3.1.1.4. Информације и комуникација

Информисање и комуникација обухватају принципе прибављања, креирања и употребе релевантних и квалитетних информација, интерну размену информација, како би се подстакло функционисање интерне контроле, као и комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компоненти интерне контроле. Изградња одговарајућег информационог система омогућава да сви запослени имају јасне и прецизне инструкције о њиховој улози и одговорностима.

Одредбама члана 8 став 3 Закона о буџетском систему прописано је да су сви корисници јавних средстава дужни да на својој интернет страници објављују финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје.

Дом је на својој интернет страници објавио планове јавних набавки, информатор о раду, као и финансијске извештаје.



3.1.1.5. Праћење и процена система

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања. Праћење и процена система се обавља текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

У складу са одредбом члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, руководиоца корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију.

Дом у 2023. години није обавестио министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле за 2022. годину.

Откривена неправилност: Дом није известио министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Неизвештавањем министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле онемогућена је координација, праћење примене и сагледавање квалитета финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава.

Препорука број 5: Препоручује се одговорним лицима Дома да успоставе контакт са Централном јединицом за хармонизацију и да предузму мере и активности за извештавање министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3.1.2. Интерна ревизија

Интерна финансијска контрола у јавном сектору, у складу са одредбама члана 80 Закона о буџетском систему, између осталог, обухвата и интерну ревизију код корисника јавних средстава. Корисници јавних средстава, у складу са одредбом члана 82 став 6 Закона о буџетском систему, успостављају интерну ревизију ради пружања саветодавних услуга које се састоје од савета, смерница, обука, помоћи или других услуга у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања датом организацијом, управљања ризицима и контроле.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору³⁷, прописују се заједнички критеријуми за организовање и стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе уређују послови интерне ревизије код корисника јавних средстава. Одредбама члана 3 наведеног правилника прописани су начини успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

³⁷ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13.



Одредбама члана 5 став 3 наведеног правилника 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 ревизије³⁸ и Етички кодекс интерне ревизије³⁹. 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.

У 2023. години, Група за интерну ревизију Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања није вршила ревизију у Дому за одрасле и старије „Свети Василије Острошки – Чудотворац“, Нови Бечеј.

3.2. Финансијски извештаји

Одредбом члана 78 став 1 тачка 1) алинеја 1 Закона о буџетском систему прописано је да индиректни корисници средстава буџета Републике Србије припремају годишњи финансијски извештај за претходну буџетску годину и подносе га надлежним директним корисницима средстава буџета Републике Србије. Крајњи рок за припрему и подношење годишњег финансијског извештаја за претходну буџетску годину и достављање Министарству финансија – Управи за трезор је 28. фебруар текуће за претходну годину.

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

Чланом 5 став 1 наведеног правилника, прописано је да директни и индиректни корисници буџетских средстава из члана 12 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству, достављају годишње финансијске извештаје на обрасцима из члана 3 став 1 тач. 1) и 5) овог Правилника (Биланс стања – Образац 1 и Извештаје о извршењу буџета – Образац 5).

Дом је сачинио Финансијски извештај за 2023. годину на прописаним обрасцима, сачињеним на нивоу програмске активности:

- 1) Образац 1 – Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године;
- 2) Образац 5 – Извештај о извршењу буџета 0902-0005 у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године;
- 3) Образац 5 – Извештај о извршењу буџета 0902-0015 у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године;

³⁸ Број: 021-00-00046/2020-08 од 6. фебруара 2020. године.

³⁹ Број: 021-00-00047/2020-08 од 6. фебруара 2020. године.



Одлуком Управног одбора Дома, усвојен је Извештај о финансијском пословању Дома за 2023. годину. Дом је доставио Финансијски извештај за 2023. годину у прописаном року Министарству финансија – Управи за трезор, 28. фебруара 2024. године.

3.2.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

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

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

3.2.1.1. Припрема и доношење финансијског плана

Управни одбор Дома је донео Одлуку о усвајању финансијског плана за 2023. годину⁴⁰. У току године извршена је једна измена финансијског плана⁴¹.

У 2023. години Дом је планирао приходе и примања и расходе и издатке на основу: Расподеле средстава установама социјалне заштите (индиректним корисницима Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања) усаглашеном са Законом о буџету за 2023. годину, Уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање, уговора са Општином Нови Бечеј, уговора са Аутономном Покрајином Војводином, Уговора са Националном службом за запошљавање и нераспоређеног вишка прихода из ранијих година, као и на основу процењених прихода које Дом остварује од пружања услуга социјалне заштите и других делатности сагласних основној делатности.

Процењени приходи и примања за 2023. годину, по последњој измени Финансијског плана, износе 394.583 хиљаде динара и планирани су из следећих извора финансирања:

- Буџет Републике Србије.....174.718 хиљада динара
- Буџет Општине Нови Бечеј.....7.100 хиљада динара
- Буџет Аутономне Покрајине Војводине.....69.000 хиљада динара
- Организације за обавезно социјално осигурање49.240 хиљада динара
- Приходи од пружања услуга.....94.525 хиљада динара

У Финансијски план за 2023. годину Дом је укључио и средства од неутрошених прихода из ранијих година у износу од 106.908 хиљада динара, тако да планирани расходи и издаци у Финансијском плану Дома за 2023. годину укупно износе 501.491 хиљаду динара и исказани су по економској класификацији и по изворима средстава прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

⁴⁰ Записник са седнице Управног одбора, Број: 4/2023 од 12. јула 2023. године.

⁴¹ Записник са седнице Управног одбора, Број: 5/2023 од 5. децембра 2023. године.



У поступку ревизије утврђено је да подаци из последње измене Финансијског плана Дома за 2023. годину нису на свим економским класификацијама усклађени са учитаним приходним и расходним апропријацијама из буџета учитаним систем СПИРИ, као ни са одобреним апропријацијама по основу уговора са РФЗО и уговора о додели средстава од Аутономне Покрајине Војводине. Дом није извршио измене Финансијског плана, којима би ускладио износе следећих одобрених апропријација:

- Учитане одобрене апропријације из буџета у СПИРИ систему, чији је укупан износ 190.303 хиљаде динара;
- Анекс 2 Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2023. годину, број 38/2 од 2. октобра 2023. године којим је утврђена укупна накнада за 2023. годину увећана и износи 53.652 хиљаде динара;
- Уговоре о додели новчаних средстава из буџета Аутономне Покрајине Војводине закључене на основу Покрајинске скупштинске одлуке о буџету Аутономне Покрајине Војводине за 2023. годину⁴², Финансијског плана Покрајинског секретаријата за социјалну политику, демографију и равноправност полова за 2023. годину и Решења о додели средстава по јавном конкурс за финансирање, односно суфинансирање мера, активности и програма у области социјалне заштите у 2023. години број: 139-401-270/2023-01-19 од 13. новембра 2023. године, са којима укупна одобрена апропријација из извора 07 износи 120.731 хиљаду динара.

Табела број 3. Приказ неусклађености одобрених приходних и расходних апропријација Дома за 2023. годину са Финансијским планом

(у хиљадама динара)

Економска класификација	Опис	Износ планираних прихода и расхода – Финансијски план, последња измена	Одобрене апропријације	Износ неусклађености
1	2	3	4	5(4-3)
Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите				
791000	Приходи из буџета	174.718	190.303	15.585
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	49.240	54.095	4.855
740000	Други приходи	106.109	106.109	0
733000	Трансфери од других нивоа власти	76.100	120.731	44.631
400000	Текући расходи	333.193	361.524	28.331
500000	Издаци за нефинансијску имовину	169.883	175.883	6000

Одредбама члана 50 став 3 Закона о буџетском систему прописано је да су директни и индиректни корисници буџетских средстава дужни да своје финансијске планове ускладе са одобреним апропријацијама у буџету.

⁴² „Службени лист АПВ“, број: 54/22,27/23, 35/23 и 45/23 ребаланс



Откривена неправилност: Дом није извршио измене Финансијског плана за 2023. годину, ради усклађивања са одобреним апропријацијама из Буџета Републике Србије, што није у складу са одредбама члана 50 став 3 Закона о буџетском систему.

Ризик: Уколико индиректни корисник буџетских средстава не усклађује финансијски план са одобреним апропријацијама, постоји ризик да орган управљања надлежан за усвајање финансијског плана нема адекватан увид у податке о планирању, остваривању и трошењу финансијских средстава за текућу годину.

Препорука број 6: Препоручује се одговорним лицима Дома да предузму мере и активности којима ће обезбедити да финансијским план буде усклађен са укупно одобреним апропријацијама у току буџетске године, у складу са Законом о буџетском систему.

Табела број 4. Приказ одобрених приходних и расходних апропријација и остварених прихода и извршених расхода и издатака, по програмским активностима

(у хиљадама динара)

Економска класификација	Опис	Одobreне апропријације	Остварено/Извршено	Разлика	Остварење/Извршење апропријације у процентима
1	2	3	4	5(3-4)	6
Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите					
791000	Приходи из буџета	148.837	147.577	1.260	99%
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	54.095	53.784	311	99%
740000	Други приходи	106.109	110.200	(4.091)	103%
733000	Трансфери од других нивоа власти	120.731	120.462	269	100%
Укупни приходи и примања		429.792	432.003	2.211	101%
400000	Текући расходи	320.194	316.849	3.345	99%
500000	Издаци за нефинансијску имовину	170.883	72.312	98.571	42%
Укупни расходи и издаци		491.077	389.161	101.916	79%
Програм 902 – Социјална заштита, програмска активност 0015 – Подришка раду установа социјалне заштите					
791000	Текући приходи	41.466	41.330	136	100%
Укупни приходи и примања		41.466	41.330	136	100%
420000	Коришћење роба и услуга	36.466	36.331	135	100%
510000	Основна средства	5.000	4.999	1	100%
Укупни расходи и издаци		41.466	41.330	136	100%

Упоређивањем укупно извршених расхода и издатака, као и укупно преузетих обавеза у 2023. години са одобреним апропријацијама за 2023. годину, утврђено је да се извршени расходи и преузете обавезе Дома у 2023. години крећу у оквиру одобрених апропријација Дому за 2023. годину.

Укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине



Укупни приходи и примања исказани су у Финансијском извештају за 2023. годину, у износу од 473.333 хиљаде динара и то:

1) у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета 0902-0005 у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године, у износу од 432.003 хиљаде динара;

2) Образац 5 – Извештај о извршењу буџета 0902-0015 у периоду од 1. јануар до 31. децембра 2023. године, у износу од 41.330 хиљада динара;

3.2.1.2. Текући приходи – konto 700000

Укупно остварени текући приходи исказани су у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета 0902 - 0005 и Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета 0902-0015 у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године, у износу од 473.333 хиљаде динара.

Табела број 5. Преглед структуре остварених прихода у 2023. години по програмским активностима и по изворима остваривања

(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Укупно	Износ остварених прихода и примања				
			Из буџета Републике	Из буџета Аутономне покрајине	Из буџета Општине /града	Из ООСО	Из осталих извора
Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите							
730000	Донације, помоћи и трансфери	120.462	/	114.778	5.684	/	/
740000	Други приходи	110.200	/	/	/	/	110.200
780000	Трансфери између буџ. корисника на истом нивоу	53.784	/	/	/	53.784	/
790000	Приходи из буџета	147.577	147.577	/	/	/	/
700000 – Текући приходи		432.003	147.557	114.778	5.684	53.784	110.200
Програм 902 – Социјална заштита, програмска активност 0015 – Подришка раду установа социјалне заштите							
790000	Приходи из буџета	41.330	41.330	/	/	/	/
700000 – Текући приходи		41.330	41.330	/	/	/	/
УКУПНИ ПРИХОДИ		473.333	188.887	114.778	5.684	53.784	110.200

3.2.1.2.1. Донације, помоћи и трансфери – konto 730000

У оквиру Програмске активности 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, Дом је у Извештају о извршењу буџета 0902-0005 у периоду од 1. јануара 2023. до 31. децембра 2023. године (ОП 5057) исказао приходе од донација, помоћи и трансфера у износу од 120.462 хиљаде динара.

Приходи од донација, помоћи и трансфера Дома се у целости односе на приходе по основу трансфера од других нивоа власти и евидентирани су на конту 733000 – Трансфери од других нивоа власти.



3.2.1.2.1.1. Трансфери од других нивоа власти – konto 733000

Дом је у Извештају о извршењу буџета 0902-0005, исказао трансфере од других нивоа власти у износу од 120.462 хиљаде динара. Приходи евидентирани на конту 733000 – Трансфери од других нивоа власти, остварени су по основу уговора о додели новчаних средстава из буџета Аутономне Покрајине Војводине закључених са Покрајинским секретаријатом за социјалну политику, демографију и равноправност полова и по основу уговора о набавци услуга геронтодомаћица закључених са Општином Нови Бечеј.

У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима – Образац 5 у вези са трансферима од других нивоа власти.

Табела број 6. Преглед остварених прихода од трансфера од других нивоа власти по економским класификацијама и изворима средстава (у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Укупно	Износ остварених прихода и примања				
			Из буџета Републике	Из буџета Аутономне покрајине	Из буџета Општине /града	Из ООСО	Из осталих извора
Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите							
733100	Текући трансфери од других нивоа власти	25.284	/	19.600	5.684	/	/
733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	95.178	/	95.178	/	/	/
733000 – Трансфери од других нивоа власти		120.462	/	114.778	5.684	/	/

Намене трансфера Аутономне Покрајине Војводине и Општине Нови Бечеј у корист Дома у 2023. години утврђене су уговорима закљученим са надлежним органима, у складу са Покрајинском скупштинском одлуком о буџету Аутономне Покрајине Војводине за 2023. годину, Финанијским планом Покрајинског секретаријата за социјалну политику, демографију и равноправност полова за 2023. годину и решењима о додели средстава по јавном конкурс за финансирање, односно суфинансирање мера, активности и програма у области социјалне заштите у 2023. години број: 139-401-270/2023-01-07 од 23. јуна 2023. године и 139-401-270/2023-01-19 од 13. новембра 2023. године, као и са Одлуком о буџету Општине Нови Бечеј за 2023. годину.



Табела број 7. Преглед пренетих средстава из буџета Аутономне Покрајине Војводине и Општине Нови Бечеј, намена и реализације пренетих средстава у 2023. години (у хиљадама динара)

Кonto	Датум преноса средстава	Износ	Основ за остварени приход – одобрење/одлука, уговор, захтев за пренос, решење о преносу средстава	Намена утврђена решењем/уговором/ јавним конкурсом	Рок за реализацију пренетих средстава	Реализација – извештај, фактуре
733221	21.11.2023.	1.190	Уговор о додели новчаних средстава из буџета АП Војводине	„Надоградња ЛИСУСЗ“.	30. априла 2024. године	/
733221	21.11.2023.	3.600	Уговор о додели новчаних средстава из буџета АП Војводине	„Радови на реконструкцији и проширењу канализационе мреже на одељењу 1“.	30. априла 2024. године	/
733121	27.11.2023.	5.000	Уговор о додели новчаних средстава из буџета АП Војводине	„Пружање локалних услуга становништву Новог Бечеја“.	30. априла 2024. године	/
733221	21.11.2023.	5.000	Уговор о додели новчаних средстава из буџета АП Војводине	„Замена дотрајалих подних облога“.	30. априла 2024. године	/
733221	21.11.2023.	5.000	Уговор о додели новчаних средстава из буџета АП Војводине	„Замена постојеће столарије у циљу подизања енергетске ефикасности објекта“.	30. априла 2024. године	/
733221	21.11.2023.	6.000	Уговор о додели новчаних средстава из буџета АП Војводине	„Набавка ултразвучног апарата за преглед корисника, запослених и чланова Клуба пензионера“.	30. априла 2024. године	/
733121	27.11.2023.	10.000	Уговор о додели новчаних средстава из буџета АП Војводине	„Кречење унутрашњих просторија“.	30. априла 2024. године	/



733221	23.11.2023.	10.000	Уговор о додели новчаних средстава из буџета АП Војводине	„Поплочавање дворишних простора, изградња и постављање нових ограда, надстрешница, сјеница, капија и паркинга“.	30. априла 2024. године	/	
733221	7.7.2023.	1.200	Уговор о додели новчаних средстава из буџета АП Војводине	„Унапређење ЈИСУСЗ са СПИРИ“.	31. децембра 2023. године		Достављен извештај о наменском коришћењу средстава са књиговодственом документацијом за реализацију програма „Унапређење ЈИСУСЗ са СПИРИ“.
733221	7.7.2023.	3.600	Уговор о додели новчаних средстава из буџета АП Војводине	„Радови на санацији система централног грејања“.	31. децембра 2023. године		Достављен извештај о наменском коришћењу средстава са књиговодственом документацијом за радове на санацији система централног грејања.
733221	7.7.2023.	3.600	Уговор о додели новчаних средстава из буџета АП Војводине	„Реконструкција А блока са формирањем новог санитарног блока“.	31. децембра 2023. године		Достављен извештај о наменском коришћењу средстава за реконструкцију А блока са формирањем новог санитарног блока.
733221	13.7.2023.	5.000	Уговор о додели новчаних средстава из буџета АП Војводине, Анекс уговора	„Замена постојеће столарије у циљу подизања енергетске ефикасности објекта и финансирање услуга стручног надзора“.	Анексомуговора продужен до 30. априла 2024. године.	/	
733121	27.7.2023.	4.600	Уговор о додели новчаних средстава из буџета АП Војводине	„Пружање локалних услуга становништву Нови Бечеј“.	31. децембра 2023. године		Достављен извештај о наменском коришћењу средстава са књиговодственом документацијом за реализацију програма „Пружање локалних услуга становништву Нови Бечеј“.
733221	7.7.2023.	51.000	Уговор о додели новчаних средстава из буџета АП Војводине Анекс уговора	„Набавка намештаја и опреме за нови дневни боравак и просторије дома“	Анексом уговора продужен до 31. маја 2024. године.	/	



7331210 2	23.10.2023	5.648	Уговор о набавци услуге геронто домаћица, број: од 27. јула 2023. године, Записник о усаглашавању број 41 од 23.2.2023. године	Услуге по уговору – геронто домаћице, стални трошкови и материјал.	31. децембар 2023. године	Извршена су плаћања за услуге геронто домаћица по уговорима о привременим и повременим пословима и плаћања по фактурама добављача „Комуналац“ Нови Бечеј“.
--------------	------------	-------	--	---	------------------------------	---

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да приходи од трансфера од других нивоа власти исказани на контима у оквиру групе конта 733000 – Трансфери од других нивоа власти не садрже материјално значајна погрешна исказивања, као и да су у 2023. години остварени у складу са одобреним апропријацијама и распоређени у складу са наменама дефинисаним уговорима закљученим са Аутономном Покрајином Војводином и Општином Нови Бечеј.

3.2.1.2.2. Други приходи – конто 740000

Приходи од продаје добара и услуга су у Извештају о извршењу буџета 0902-0005 у периоду од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године (ОП 5069) исказани у износу 110.200 хиљада динара и у целости су остварени из осталих извора.

Табела број 8. Преглед структуре остварених других прихода у 2023. години по економским класификацијама и по изворима средстава (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Укупно	Износ остварених прихода и примања				
			Из буџета Републике	Из буџета Аутономне покрајине	Из буџета Општине /града	Из ООСО	Из осталих извора
<i>Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите</i>							
742000	Приходи од продаје добара и услуга	11.431	/	/	/	/	11.431
745000	Мешовити приходи	98.769	/	/	/	/	98.769
740000 – Други приходи		110.200	/	/	/	/	110.200

Одредбама члана 22 став 1 Закона о социјалној заштити 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. Наведеним чланом је прописано и да установе социјалне заштите и пружаоци услуга социјалне заштите уз претходно прибављену сагласност оснивача могу обављати и другу врсту делатности сагласну основној делатности и располагати приходима у складу са законом, да се средства за обезбеђивање услуга социјалне заштите могу прибављати и путем донација, уступањем имовине, оснивањем задужбина и фондација у складу са законом, као и да у обезбеђивању средстава за пружање услуга социјалне заштите учествује и корисник у обиму и на начин утврђен овим законом.



Одредбама члана 40 став 1 тачка 2 Закона о социјалној заштити као услуге социјалне заштите, поред осталих прописане су и:

- Услуге смештаја – домски смештај;
- Дневне услуге у заједници које обухватају: дневни боравак, помоћ у кући, свратиште и друге услуге које подржавају боравак корисника у породици и непосредном окружењу;
- Услуге подршке за самосталан живот – становање уз подршку, персонална асистенција, обука за самостални живот и друге врсте подршке неопходне за активно учешће корисника у друштву;
- Саветодавно-терапијске и социјално-едукативне услуге.

Управни одбор Дома је 17. јула 2019. године донео Статут Установе Дома за одрасле и старе „Свети Василије Острошки – Чудотворац“, Нови Бечеј (у даљем тексту: Статут)⁴³, којим је у члану 12 уређено да је претежна делатност Дома социјално старање у смештајним установама за лица с тешкоћама у развоју, душевно оболеле особе и особе са болестима зависности и делатности смештајних установа са медицинском негом, као и да поред претежне делатности, Дом обавља и следеће делатности сагласне основној делатности: остали облици социјалне заштите са смештајем, социјална заштита без смештаја за стара лица и лица са посебним потребама, остала здравствена заштита и стоматолошка пракса. Чланом 13 Статута утврђено је да Дом поред наведених делатности, сагласних основној делатности, може да обавља и друге делатности сагласне основној делатности, уз сагласност оснивача, под условом да се тим делатностима не ремети обављање делатности социјалне заштите (прање, хемијско чишћење, фризерске и услуге козметичког салона, делатност ресторана и угоститељских објеката, кетеринг, трговина на мало и друго). Чланом 54 Статута утврђено је да се у Дому пружају и здравствене услуге, које се реализују у складу са законом којим се уређује здравствена заштита и обухватају спровођење медицинске праксе из области опште медицине, физикалне медицине и медицинске неге као и медицинске консултације и лечење из области психијатрије.

Оснивач, Покрајинска влада АПВ, Решењем 127 број: 022-542/2019 од 21. августа 2019. године дала је сагласност на Статут.

Дом је у 2023. години, у складу са одредбама чл. 12, 13 и 54 Статута, обављао делатност кроз пружање услуга домског смештаја, услуга становања уз подршку, дневних услуга у заједници – услуга помоћи у кући и кућне неге, услуга организовања клуба за дневни боравак, као и пружање здравствених услуга.

У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима – Образац 5 у вези са другим приходима.

3.2.1.2.2.1. Приходи од продаје добара и услуга – konto 742000

Приходи од продаје добара и услуга су у Извештају о извршењу буџета 0902-0005 у периоду од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године (ОП 5077) исказани у износу од 11.431 хиљаде динара и у целости су исказани на конту 742316 – Приходи које остварују установе социјалне заштите по основу обављања проширене делатности.

⁴³ Статут Дома за одрасле и старије „Свети Василије Острошки Чудотворац“ од 17. јула 2019. године.



Правни основ за остваривање прихода

Одредбама члана 209 став 1 Закона о социјалној заштити, прописано је да се из буџета јединице локалне самоуправе, поред осталих, финансирају и дневне услуге у заједници, услуге становања уз подршку особа са инвалидитетом у јединицама локалне самоуправе чији је степен развијености изнад републичког просека, остале услуге социјалне заштите у складу са потребама локалне самоуправе, програми унапређења социјалне заштите у јединици локалне самоуправе и друго. Чланом 210 ст. 2 и 3 наведеног закона прописано је да методологију формирања цена услуга социјалне заштите које се финансирају из буџета јединице локалне самоуправе прописује надлежни орган јединице локалне самоуправе и да цену ових услуга одређује надлежни орган јединице локалне самоуправе.

Одлуком о правима и услугама у социјалној заштити Општине Нови Бечеј⁴⁴ (у даљем тексту: Одлука) утврђено је да су услуге у социјалној заштити активности пружања подршке и помоћи грађанима и њиховим породицама ради побољшања, односно очувања квалитета живота, отклањања или ублажавања ризика, неповољних животних околности, као и развоја потенцијала корисника за самосталан живот, и то:

1. Дневни боравак за децу и младе са инвалидитетом;
2. Помоћ и нега у кући за децу, младе, одрасла и старија лица са инвалидитетом;
3. Помоћ и нега у кући за старија лица;
4. Услуге Клуба за старија лица;
5. Услуга смештаја у Прихваталиште за децу и младе;
6. Прихваталиште за жене и децу жртве породичног насиља и жртве трговине људима – Сигурна кућа;
7. Услуга смештаја у Прихваталиште за одрасла и старија лица;
8. Становање уз подршку за младе који се осамостаљују;
9. Услуге персоналне асистенције.

Одлуком је утврђено да поступак за признавање права и коришћење услуга спроводи Центар за социјални рад општине Нови Бечеј по службеној дужности или на захтев корисника, да пружање услуга врше пружаоци услуга социјалне заштите у складу са законом, а да се средства за остваривање права и пружање наведених услуга обезбеђују у буџету општине Нови Бечеј, учешћем корисника и лица која су у складу са законом дужна да учествују у њиховом издржавању, од донатора и из других извора у складу са Законом, док ће о финансирању услуга Општина Нови Бечеј, Центар за социјални рад и пружаоци услуга закључити посебне уговоре којим ће регулисати међусобна права и обавезе.

Општина Нови Бечеј донела је и:

- Правилник о финансирању, раду и условима за остваривање права на услугу народне кухиње на територији Општине Нови Бечеј, којим је утврђен начин рада и финансирања народне кухиње и утврђени услови и поступак за остваривање права на коришћење услуге народне кухиње на територији општине Нови Бечеј;
- Правилник о утврђивању економске цене услуге помоћ у кући са Методологијом формирања економске цене услуге социјалне заштите;

⁴⁴ Одлука Скупштине општине Нови Бечеј, Број: П 02-55-7/2013 од 02.08.2013. године.

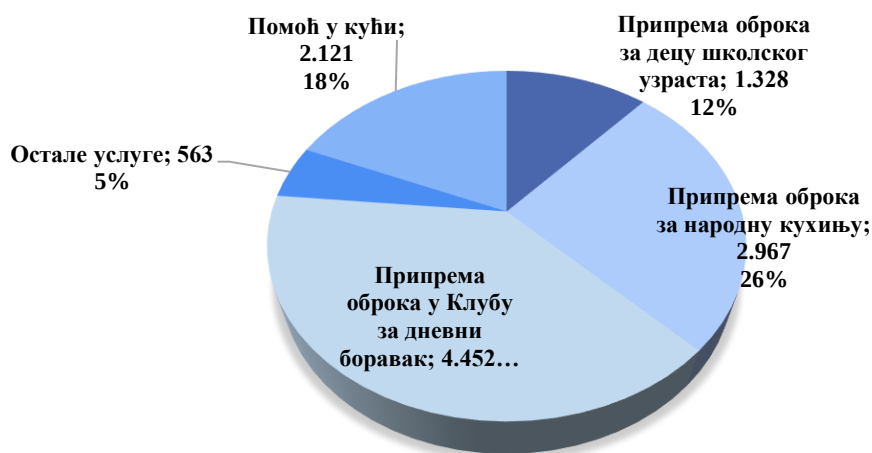


- Решење о утврђивању цене obroка који се припремају у Дому за одрасла и старија лица „Свети Василије Острошки – Чудотворац“, Нови Бечеј, Клубу за дневни боравак и помоћ у кући.

Такође, одредбама члана 77 Закона о социјалној заштити прописано је да корисник, односно законски заступник корисника може непосредно одабрати услугу социјалне заштите и установу, односно пружаоца услуге социјалне заштите и закључити уговор о коришћењу услуге са изабраном установом социјалне заштите, односно са изабраним пружаоцем услуга социјалне заштите. У том случају кориснику се не издаје упут за коришћење услуге, а процену потребе корисника за услугом врши установа социјалне заштите која пружа услугу, односно пружалац услуге социјалне заштите у складу са овим законом.

Приходи које остварују установе социјалне заштите по основу обављања проширене делатности – конто 742316

Извршен је увид у документацију о остваривању прихода евидентираних на конту 742300 – Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице, у оквиру одабраног узорка трансакција.



Слика број 1. Приказ структуре остварених прихода евидентираних на конту 742300 – Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице

Дом је у 2023. години у оквиру прихода евидентираних на конту 742300 – Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице остварио приходе од:

- Припреме obroка у Клубу за дневни боравак у износу од 4.452 хиљаде динара (приходи су остварени уплатама корисника у благајни, по ценама утврђеним Решењем Општине Нови Бечеј којим се утврђују цене obroка, по списковима и обрачунима obroка за чланове Клуба за дневни боравак);
- Припреме obroка за народну кухињу, у износу од 2.967 хиљада динара (приходи су остварени преносима средстава од Општине Нови Бечеј по основу Уговора о начину реализације и финансирању услуге припремања топлих obroка за народну кухињу у Општини Нови Бечеј за 2022/2023 годину, број: 01-55-6/2022-5 од 28.



септембра 2022. године и Уговора о начину реализације и финансирању услуге припремања топлих obroка за народну кухињу у Општини Нови Бечеј за 2023/2024 годину, број: 01-55-4/2023-5 од 28. септембра 2023. године, фактура испостављених по наведеним уговорима и отпремница Црвеног крста Нови Бечеј који је у складу са Правилником о финансирању, раду и условима за остваривање права на услугу народне кухиње на територији Општине Нови Бечеј надлежан за контролу утврђених права решењима Центра за социјални рад);

- 3) Пружања услуга помоћи у кући (приходи су остварени уплатама корисника у благајни по ценама утврђеним Правилником Општине Нови Бечеј о утврђивању економске цене услуге помоћ у кући, по списковима и обрачунима који су у складу са решењима надлежног Центра за социјални рад у износу од 664 хиљаде динара, као и преносом средстава од Општине Нови Бечеј по основу Уговора о набавци услуга геронтодомаћица, број: 103/1 од 27. јула 2023. године и фактура испостављених по наведеном уговору, у износу од 1.457 хиљада динара).
- 4) Припрема obroка за децу школског узраста (приходи су остварени уплатама по основу уговора о пословно-техничкој сарадњи закључених са основним школама, фактура са спецификацијама пружених услуга, у износу од 1.328 хиљада динара. Дом је наведене услуге у 2023. години наплаћивао по ценама које нису у складу са Одлуком Управног одбора на седници одржаној 20. децембра 2017. године).
- 5) Осталих услуга: услуга физикалне терапије, рекреације и превоза корисника и друго.

Као што је горе наведено, приходе у износу од 2.967 хиљада динара Дом је остварио по основу уговора о начину реализације и финансирању услуге припремања топлих obroка за народну кухињу у Општини Нови Бечеј закључених у 2022. и 2023. години са Општином Нови Бечеј, а приходе у износу од 1.457 хиљада динара по основу Уговора о набавци услуга геронтодомаћица закљученог у 2023. години са Општином Нови Бечеј, а у складу са Одлуком о правима и услугама у социјалној заштити Општине Нови Бечеј, Правилником о финансирању, раду и условима за остваривање права на услугу народне кухиње на територији Општине Нови Бечеј и Правилником о утврђивању економске цене услуге помоћ у кући. Ови приходи остварени су из буџета Општине Нови Бечеј и представљају текуће трансфере од других нивоа власти и као такви се евидентирају на контима групе 733000 – Трансфери од других нивоа власти, извор 07 – трансфери од других нивоа власти.

Откривена неправилност: Дом је у Извештају о извршењу буџета 0902-0005 у периоду од 1. јануара 2023. до 31. децембра 2023. године више исказао приходе од продаје добара и услуга (конто 742000) из осталих извора, у износу од 4.424 хиљаде динара и у истом износу мање исказао трансфере од других нивоа власти из буџета општине (конто 733000), јер је приходе остварене из буџета Општине Нови Бечеј по основу закључених уговора о пружању услуга социјалне заштите са Општином Нови Бечеј, евидентирао као приходе остварене из осталих извора, од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице, што није у складу са одредбама чл. 8 и 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање прихода на неправилној економској класификацији и неправилно одређивање извора средстава доводи до нетачних и непотпуних информација у финансијским извештајима, односно до ризика од необјективног извештавања о приходима и примањима у финансијским извештајима.



Препорука број 7: Препоручује се одговорним лицима Дома да приходе остварене из буџета Општине Нови Бечеј евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Као што је наведено, Дом је остварио приходе од припрема obroка за децу школског узраста по основу уговора о пословно-техничкој сарадњи закључених са основним школама и фактура са спецификацијама пружених услуга, у износу од 1.328 хиљада динара. Дом је наведене услуге у 2023. години наплаћивао по ценама од 200 динара, док је Одлуком Управног одбора на седници одржаној 20. децембра 2017. године утврђена цена од 140 динара за припрему obroка за децу предшколског и школског узраста. Одговорна лица су дала службену информацију да је извршена корекција цена, али да ту корекцију није разматрао Управни одбор.

Откривена неправилност: Дом је остварио приходе из осталих извора, пружањем услуге припрема obroка за децу школског узраста, у износу од 1.328 хиљада динара, по ценама које нису у складу са Ценовником донетим од стране Управног одбора.

Ризик: Остваривање прихода из осталих извора по ценама које није одобрио орган управљања ствара ризик од немогућности да орган управљања у потпуности врши своје надлежности у погледу управљања пословањем установе.

Препорука број 8: Препоручује се одговорним лицима Дома да цене за пружене услуге које се не финансирају из буџета утврђују на основу важећих ценовника које је одобрио Управни одбор.

3.2.1.2.2.2. Мешовити неодређени приходи – konto 745000

Мешовити и неодређени приходи су у Извештају о извршењу буџета 0902-0005 у периоду од 1. јануара 2023. до 31. децембра 2023. године (ОП 5092) исказани у износу од 98.769 хиљада динара и у целости су исказани на конту 745129 – Приходи које остварују установе социјалне заштите по основу учешћа корисника, односно сродника у цени услуга.

Правни основ за остваривање прихода

Одредбама члана 47 Закона о социјалној заштити прописано је да се услуге смештаја обезбеђују, поред осталог и смештајем корисника у дом за смештај корисника, укључујући мале домске заједнице, а чланом 51 став 1 наведеног закона да установа социјалне заштите која пружа услуге домског смештаја кориснику обезбеђује становање и задовољење основних животних потреба, као и здравствену заштиту.

Одредбама члана 209 Закона о социјалној заштити прописано је да се из буџета Републике Србије финансирају права и услуге социјалне заштите о чијем се обезбеђивању стара Република Србија и да те услуге обухватају, поред осталих, и услуге домског смештаја. Такође, одредбама члана 72 став 1 истог закона, прописано је да у зависности од социјално – економског статуса корисника, плаћање услуга социјалне заштите може бити:

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



Одредбама члана 213 наведеног закона прописано је да критеријуме и мерила за одређивање учешћа корисника у трошковима услуге социјалне заштите прописује министар надлежан за социјалну заштиту, надлежни орган јединице локалне самоуправе зависно од тога где се обезбеђују средства за финансирање услуге.

Одредбама чл. 212 и 213 истог закона прописано је да у трошковима услуге социјалне заштите учествују корисник, сродник који има законску обавезу и могућност издржавања корисника, лица која су преузела обавезу плаћања и Република Србија, аутономна покрајина, односно јединица локалне самоуправе, као и да критеријуме и мерила за одређивање учешћа корисника у трошковима услуге социјалне заштите прописује министар надлежан за социјалну заштиту, односно надлежни орган јединице локалне самоуправе.

Као што је напоменуто у делу *Скретање пажње*, Министар надлежан за послове социјалне заштите није прописао критеријуме о учешћу корисника у плаћању услуга социјалне заштите коју обезбеђује Република Србија (одредбама члана 229 став 2 Закона о социјалној заштити прописано је да ће се прописи потребни за спровођење овог закона донети у року од шест месеци од његовог ступања на снагу). Као последица тога и даље су у примени Правилник о критеријумима и мерилима за утврђивање цена услуга у области социјалне заштите које финансира Република⁴⁵ и Правилник о учешћу сродника у издржавању корисника права у социјалној заштити⁴⁶ донети на основу Закона о социјалној заштити и обезбеђивању социјалне сигурности грађана⁴⁷ који је престао да важи 12. априла 2011. године ступањем на снагу Закона о социјалној заштити.

Ресорно министарство је донело Решење о ценама услуга установа социјалне заштите којим су утвђене месечне и дневне цене услуга домског смештаја установа социјалне заштите. На основу наведеног решења, утвђене су месечне цене услуга у Дому и учешће корисника у трошковима услуге домског смештаја. Такође, Дом је донео Правилник о пријему корисника са описом методологије процене и методологије израда индивидуалног плана подршке, којим је уређена процедура подношења захтева за пружање услуге домског смештаја и пријема корисника у Дом.

Приходи које остварују установе социјалне заштите по основу учешћа корисника, односно сродника у цени услуга – конто 745129

Извршен је увид у документацију о остваривању прихода евидентираних на конту 745129 – Приходи које остварују установе социјалне заштите по основу учешћа корисника, односно сродника у цени услуга у оквиру одабраног узорка трансакција.

Утвђено је да су приходи исказани на овом конту односе на уплате корисника и сродника по основу учешћа у трошковима домског смештаја, као и уплате Пензијског и инвалидског фонда по основу примања од пензија којима корисници учествују у трошковима домског смештаја. Цена домског смештаја утвђена на основу Решења ресорног министарства о ценама услуга установа социјалне заштите, које ресорно министарство сваки месец доставља Дому у виду прегледа – листинга корисника који су користили услуге смештаја у установи у том месецу и који представља основ за наплату услуга домског смештаја из буџета Републике Србије.

⁴⁵ „Службени гласник РС“, бр. 15/92, 100/93... 8/11.

⁴⁶ „Службени гласник РС“, бр. 36/93 ... 10/06.

⁴⁷ "Службени гласник РС", бр. 36/91, 79/91 - др. закон ... 115/05.



Процедура пријема у Дом се спроводи у складу са Правилником о пријему корисника са описом методологије процене и методологије израда индивидуалног плана подршке, којим је уређено да се корисник упућује на обраћање надлежном центру за социјални рад, који утврђује неопходну документацију потребну за захтев за пријем, након чега стручна служба центра за социјални рад даје свој налаз и мишљење и попуњава захтев за смештај, који потписује заинтересовани корисник или његов старатељ. Тако обрађена документација се упућује Дому на разматрање од стране Комисије за пријем сачињене од лекара, психолога, социјалних радника и главне сестре установе која процењује могућност збрињавања корисника. За кориснике домског смештаја, у оквиру одабраног узорка, Комисија за пријем доносила је одлуке о поднетим захтевима, у којој је дефинисана категорија корисника према његовом психофизичком стању, на основу чега је центар за социјални рад издавао решења у којима су утврђени обавезници плаћања, што је у складу са дредбама члана 68 став 1 Закона о социјалној заштити, којим је прописано да поступак за коришћење услуге социјалне заштите коју обезбеђује Република Србија, аутономна покрајина, односно јединица локалне самоуправе спроводи центар за социјални рад, по службеној дужности или на захтев корисника.

На основу спроведених ревизијских поступака утврђено је да приходи исказани на конту 745000 – Мешовити и неодређени приходи не садрже материјално значајна погрешна исказивања, као и да су у 2023. години остварени и распоређени у складу са прописима и одобреним апропријацијама.

3.2.1.2.3. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – konto 780000

Укупно исказани трансфери између буџетских корисника на истом нивоу у Извештају о извршењу буџета 0902-0005 у периоду од 1. јануара 2023. до 31. децембра 2023. године (ОП 5099) износе 53.784 хиљаде динара и у целости су евидентирани на конту 781111 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу.

Спровели смо ревизијске поступке за проверу свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са трансферима између буџетских корисника на истом нивоу.

Одредбама чл. 58 и 59 Закона о социјалној заштити прописано је да се зависно од потреба корисника услуге социјалне заштите могу пружати истовремено и комбиновано са услугама које пружају образовне, здравствене и друге установе, да се здравствене услуге у домовима за смештај реализују под условима и уз примену стандарда утврђених у складу са законом којим се уређује здравствена заштита, као и да се средства за финансирање здравствених радника и других трошкова здравствене заштите у домовима за смештај обезбеђују у буџету Републике Србије, аутономне покрајине, јединице локалне самоуправе као и код Републичког завода за здравствено осигурање.

Приходи евидентирани на наведеном конту односе се на:

- приходе остварене по основу трансфера од Републичког фонда за здравствено осигурање у складу са Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите



из обавезног здравственог осигурања за 2023. годину⁴⁸ и два анекса уговора⁴⁹ у износу од 53.668 хиљада динара;

- приходе остварене по основу трансфера од Националне службе за запошљавање, филијалом Зрењанин, по основу Уговора о спровођењу јавних радова за особе са инвалидитетом⁵⁰ и анекса уговора⁵¹ у износу од 116 хиљада динара.

У поступку ревизије је на основу увида у књиговодствене евиденције, финансијске извештаје, изводе текућих рачуна и спроведени обрачун са Републичким фондом за здравствено осигурање, извршена провера евидентирања, исказивања и наплате прихода остварених по основу трансфера између буџетских корисника на истом нивоу.

Табела број 9. Преглед пренетих средстава од Републичког фонда за здравствено осигурање у 2023. години

(у хиљадама динара)		
Редни број	Опис	Износ
1	2	3
<i>Спроведени обрачун са здравственим установама секундарне и терцијарне здравствене заштите</i>		
1.	Пренета средства од РФЗО по Спроведеном обрачуну за период од 1.1. до 31.12.2023. године	49.112
2.	Дуг РФЗО по Спроведеном обрачуну за период од 1.1. до 31.12.2023. године	4.556
Укупно пренета средства од РФЗО		53.668
3.	Пренета средства од НСЗ	116
УКУПНО – конто 781111		53.784

На основу спроведених ревизијских поступака утврђено је да приходи исказани на конту 781000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу не садрже материјално значајна погрешна исказивања, као и да су у 2023. години остварени и распоређени у складу са прописима и одобреним апропријацијама

Укупни расходи и издаци

Укупни расходи и издаци исказани су у финансијском извештају за 2023. годину, у износу од 430.491 хиљаде динара и то:

- 1) у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета 0902-0005 у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године, у износу од 389.161 хиљаде динара;
- 2) у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета 0902-0015 у периоду од 1. јануар до 31. децембра 2023. године, у износу од 41.330 динара.

3.2.1.3. Текући расходи – конто 400000

Укупно извршени текући расходи, исказани у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета 0902-0005 и Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета 0902-0015 у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године износе 353.180 хиљада динара. Одобрене апропријације Дому за 2023. годину за текуће расходе износе 361.524 хиљаде динара, од чега планирани текући расходи за Програмску активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите

⁴⁸ Заведен код Републичког фонда за здравствено осигурање, Филијале за средње-банатски округ Зрењанин, број: 02-05-450.03-33/2023 од 23. јануара 2023. године.

⁴⁹ Заведени код Републичког фонда за здравствено осигурање, Филијале за средње-банатски округ Зрењанин, број: 02-05-450.03-129/23 од 15. јуна и 02-05-450.03-238/23-6 од 2. октобра 2023. године.

⁵⁰ Уговор, број: 0908-10170-1/2022 од 27. априла 2022. године.

⁵¹ Анекс уговора, број: 0908-10170-1/2022 од 24. фебруара 2023. године.



износе 325.058 хиљада динара, планирани расходи за 0015 – Подршка раду установа социјалне заштите износе 36.466 хиљада динара.

Табела број 10. Преглед одобрених апропријација учитаних у СПИРИ систем и извршених расхода у 2023. години, по програмским активностима и изворима средстава (у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Одобрене апропријације СПИРИ систем	Укупно Извршено	Извршено из буџета				
				Републик е	АПВ-а	Општин е/ града	ОСО	Из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите								
410000	Расходи за запослене	201.351	198.501	90.119	/	/	48.836	59.546
420000	Коришћење услуга и роба	105.503	100.426	39.848	12.016	1.200	2.808	44.554
460000	Донације, дотације и трансфери	114	114	/	114	/	/	/
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	17.591	17.590	17.590	/	/	/	/
480000	Остали расходи	500	218	/	/	/	/	218
400000	Текући расходи	325.061	316.849	147.557	12.130	1.200	51.644	104.318
Програм 902 – Социјална заштита, програмска активност 0015 – Подршка раду установа социјалне заштите								
420000	Коришћење услуга и роба	36.467	36.331	36.331	/	/	/	/
400000	Текући расходи	36.467	36.331	36.331	/	/	/	/
Укупни текући расходи 0005 и 0015		361.528	353.180	183.888	12.130	1.200	51.644	104.318

Укупно извршени расходи, исказани у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета 0902-0005 и Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета 0902-0015 Дома за одрасле и старије у 2023. години износе у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. се у оквиру одобрених расходних апропријација, учитаних у СПИРИ систему.

3.2.1.3.1. Расходи за запослене – konto 410000

Дом је у Извештају о извршењу буџета 0902-0005 у периоду од 1. јануара 2023. до 31. децембра 2023. године (ОП 5174) исказао расходе за запослене у износу од 198.501 хиљаде динара, што представља 98% одобрених апропријација које су за konto 410000 – Расходи за запослене планиране у износу од 201.351 хиљаде динара.

Исказани износи на економској класификацији 410000 – Расходи за запослене и синтетичким контима у оквиру група, усаглашени су на свим обрачунским позицијама и са стањем у пословним књигама.

Табела број 11. Преглед извршених расхода за запослене у 2023. години (у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Извршено из буџета	Из
-------	------	--------------------	----



		Планирано	Извршено	Републике	АПВ	Општине/ града	ООСО	осталих извора
1	2	3	4	5	6	7	8	9
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	162.100	161.329	76.111	/	/	42.411	42.807
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	24.874	24.441	11.326	/	/	6.425	6.690
413000	Накнаде у натури	216	213	213	/	/	/	/
414000	Социјална давања запосленима	3.309	2.726	216	/	/	/	2.510
415000	Накнада трошкова за запослене	8.058	7.257	1.000	/	/	/	6.257
416000	Награде /запосленима и остали посебни расходи	2.796	2.535	1.253	/	/	/	1.282
410000	Расходи за запослене	201.353	198.501	90.119	/	/	48.836	59.546

Спровели смо ревизијске поступке за све тврдње за сваку значајну област ревизије у оквиру категорије 410000 – Расходи за запослене.

3.2.1.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – konto 411000

У Извештају о извршењу буџета 0902-0005 у периоду од 1. јануара 2023. до 31.децембра 2023. године (ОП 5175) исказни су расходи за плате, додатке и накнаде запослених, у износу од 161.329 хиљада динара, што представља 99% одобрених апропријација, које су за konto 411000 – Плате додаци и накнаде запослених планиране у износу од 162.099 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за плате, додатке и накнаде. Такође, извршена је контрола усклађености исплата плата, додатака и накнада са прописима којима је уређена ова област.

Табела број 12. Број запослених у 2023. години

Максималан број запослених утврђен Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, јавних служби, АПВ и систему локалне самоуправе за 2017. годину ⁵²	Број запослених на неодређено време на дан 31. децембар 2023. године	Лица којима је престао радни однос на неодређено време у 2022. години	Број пријема у радни однос на неодређено време у 2022. години	Број пријема у радни однос на неодређено време у 2023. години
154	143	19	1	8

Дом за одрасле и старије је на дан 31. децембар 2023. године, имао 143 запослена на неодређено време, што је у складу са бројем утврђеним Одлуком о максималном броју

⁵² „Службени гласник РС“, бр. 61/17, 82/17, 92/17, 111/17, 14/18, 45/18, 78/18, 89/18, 102/18, 30/19, 42/19, 59/19, 79/19, 84/19 и 88/19.



запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне Покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину.

Чланом 27к став 1 Закона о буџетском систему прописано је да је у периоду од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2023. године корисницима јавних средстава дозвољено да без посебних дозвола и сагласности у текућој календарској години приме у радни однос на неодређено време и радни однос на одређено време у својству приправника до 70% укупног броја лица којима је престао радни однос на неодређено време по било ком основу у претходној календарској години (умањен за број новозапослених на неодређено време и одређено време у својству приправника у тој календарској години), док о пријему новозапослених на неодређено време и одређено време у својству приправника изнад тог процента одлучује тело Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства.

Дом је у 2023. години примио у радни однос на неодређено време осам лица, што је у складу са чланом 27к став 1 Закона о буџетском систему.

Плате по основу цене рада

Плате запослених у установама социјалне заштите по основу цене рада се утврђују на основу основице, коефицијента, додатака на плату и обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање. Основица за обрачун и исплату плата запослених у државним органима и јавним службама утврђује се актом Владе Републике Србије у нето износу (члан 3 став 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама⁵³).

Табела број 13. Основица за обрачун и исплату плата у 2023. године

Установе социјалне заштите	Јануар 2023. године (нето) ⁵⁴	Септембар 2023. године (нето) ⁵⁵
за доктора медицине, доктора стоматологије/доктора денталне медицине, магистра фармације и магистра фармације – медицинског биохемичара са завршеним интегрисаним академским студијама здравствене струке	4.740,44	
за медицинску сестру, здравственог техничара, односно друга лица са завршеном одговарајућом високом, односно средњом школом здравствене струке	4.955,30	5.228,5
за неговатељице	4.697,34	4.955,69
за остале запослене (немедицинско особље)	4.270,30	

Дом је у 2023. години приликом обрачуна плата, додатака и накнада примењивао основице које су у складу са основицама за обрачун и исплату плата запослених у државним органима и јавним службама утврђено актом Владе Републике Србије.

⁵³ „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06 – др. закон, 63/06 – испр. др. закона, 116/08 – др. закони, 92/11, 99/11 – др. закон, 10/13, 55/13, 99/14, 21/16 – др. закон, 113/17 – др. закони, 95/18 – др. закони, 86/19 – др. закони, 157/20 – др. закони и 123/21 – др. закони.

⁵⁴ Закључак Владе РС 05 Број: 121-11121/2022 од 29.12.2022. године.

⁵⁵ Закључак Владе РС 05 Број: 121-8544/2023 од 18.9.2023. године.



Одредбама члана 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама, прописано је да коефицијент изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему. Коефицијенти за обрачун плата запослених у установама социјалне заштите прописани Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Дому за одрасле и старије „Свети Василије Острошки – Чудотворац“, Нови Бечеј и изменама и допунама⁵⁶ (у даљем тексту: Правилник о систематизацији), одређен је опис послова, потребна стручна спрема, радно искуство и остали услови за обављање послова за свако радно место.

Извршена је провера усклађености коефицијената за обрачун плате запослених са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (у даљем тексту: Уредба) Увидом у документацију субјекта ревизије (уговоре о раду, анексе уговора, платне листе и Правилник о унутрашњој систематизацији послова у Дому за одрасле и старије), у оквиру одабраног узорка досијеа запослених, као и да ли запослени испуњавају услове утврђене Правилником о организацији и систематизацији послова за обављање послова радног места на које су распоређени.

Утврђено је да је Дом у 2023. години обрачунавао плате по коефицијентима за радна места која су у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, изузев за радна места „неговатељ/неговатељица“ у посебним условима рада и „дипломирани дефектолог“.

Табела број 14. Преглед неусклађености додељених коефицијената Дому у 2023. години и прописаних коефицијената

Назив радног места по систематизацији и	Потребна стручна спрема по Правилнику о систематизацији	Стручна спрема запосленог	Опис посла и стручна спрема по Уредби	Коефицијент по Уредби	Додељени коефицијент запосленом у уговору о раду
1	2	3	4	5	6
Неговатељ/неговатељица у посебним условима рада	Средње образовање: III степен стручне спреме, изузетно: основно образовање са радним искуством на тим пословима	III степен стручне спреме	(поред осталог) Неговатељица у установама за смештај непокретних и полупокретних корисника у установама за старе и установама за умерено ометене у менталном развоју (III степен стручне спреме)	10,03	9,3
Дефектолог у посебним условима рада	Високо образовање: — на студијама у обиму од најмање 240 ЕСПБ бодова, — на основним студијама у трајању од најмање четири године, Занимање: дипломирани дефектолог	Дипломирани дефектолог VII степен стручне спреме	Дипломирани дефектолог у установама за смештај корисника оболелих од аутизма, теже и тешко ометених у менталном развоју, душевно оболелих и инвалидних лица, деце у стационару до три године старости, у установама за смештај непокретних и полупокретних корисника у установама за старе и установама за умерено ометене у менталном развоју (VII степен стручне спреме)	20,41	19,35

⁵⁶ Број: 32/5, 5.6.2023. године,



Запосленима у Дому за одрасле и старије, на радном месту „неговатељ/неговатељица у посебним условима“, додељен је коефицијент који се по Уредби односи на радно место: „неговатељица у установама за смештај корисника оболелих од аутизма, теже и тешко ометених у менталном развоју, душено оболелих и инвалидних лица и деце у стационару до три године старости (II степен стручне спреме)“, док је за наведено радно место по Правилнику о систематизацији предвиђен III степен стручне спреме (изузетно основно образовање) и ради се о пословима неговатељице у установама за смештај непокретних и полупокретних корисника у установама за старе и установама за умерено ометене у менталном развоју. Према евиденцији Дома, 24 запослених на радном месту „неговатељ/неговатељица у посебним условима“ поседују документацију о стеченом III степену стручне спреме.

Запосленој у Дому за одрасле и старије, на радном месту „дефектолог у посебним условима“, додељен је коефицијент који се по Уредби односи на радно место: „Васпитач, социјални радник, специјални педагог, психолог, правник, социолог, водитељ случаја, радник на пословима планирања и развоја, саветник за хранитељство, педагог, радни терапеут, логопед, сложени економско-финансијски послови, организатор културно-забавног живота, нутрициониста и тријажер у установама социјалне заштите за смештај корисника и у ЦСР (VII степен стручне спреме)“, док се радно место запослене по Правилнику о систематизацији и документацији о стеченом образовању односи на послове дефектолога који се обављају у установи за смештај старих и одраслих и лица са тешкоћама у развоју, душевно оболелих особа и особа са болестима зависности.

Откривена неправилност: Дом је у 2023. години за 25 запослених на радном месту „неговатељица/неговатељ у посебним условима“ и једну запослену на радном месту „дефектолог у посебним условима“ доделио коефицијенте који нису у складу са чланом 2, тачком 11 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Ризик: Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених на основу неправилно утврђених коефицијената, доводи до даљег преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 9: Препоручује се одговорним лицима да ускладе коефицијенте запослених на радним местима „неговатељица/неговатељ у посебним условима“ и „дефектолог у посебним условима“ са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Приликом обрачуна плата запослених у 2023. години, Дом за одрасле и старије је примењивао основицу за обрачун и исплату плата утврђену актом Владе Републике Србије, а у складу са часовима provedеним на раду. Евиденције присуства/одсуства са посла воде се за све запослене у Дому на обрасцу – Долазак-одлазак, потписане су од стране одговорних лица и представљају доказ о стварном времену проведеном на раду. Исплате се врше на основу месечних рекапитулација плата, потписаних од стране лица које је рекапитулацију саставило, контролисало и које су одобрене од стране директора Дома.

Извршена је контрола евидентираних расхода на конту 411000 и упоређивање са месечним рекапитулацијама – обрачунима плата и уочене су неусклађености између износа месечних рекапитулација и износа евидентиран на конту 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених, у укупном износу од 7.750 хиљада динара. Утврђено је да се наведена разлика



односи на износе исплаћене по основу закључених уговора о обављању привремених и повремених послова и месечних обрачуна за обављање послова у оквиру услуга: помоћ у кући и становање уз подршку. Наведени расходи по својој природи не представљају расходе за запослене, већ се односе на расходе за услуге по уговору и евидентирају се на контима групе 423000 – Услуге по уговору.

Откривена неправилност: Дом је у 2023. години више исказао извршене расходе на конту 411000 – Плате, додаци и накнаде запосленима за износ од 7.750 хиљада динара, а мање исказао извршене расходе на контима 423000 – Услуге по уговорима у истом износу, јер је расходе извршене по основу закључених уговора о обављању привремених и повремених послова евидентирао као расходе за запослене, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање расхода на погрешној економској класификацији доводи до ризика од непоузданог извештавања о висини и врсти расхода у обрачунском периоду.

Препорука број 10: Препоручује се одговорним лицима Дома да расходе извршене по основу уговора о обављању привремених и повремених послова, евидентирају на економској класификацији која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем

Додаци на плату и накнаде плате

Право запослених на додатке на плату и накнаде плате је утврђено прописима којима се уређују права запослених у јавним службама, и то: Законом о платама у државним органима и јавним службама, Законом о раду⁵⁷, Законом о социјалној заштити и Посебним колективним уговором за социјалну заштиту у Републици Србији⁵⁸.

У табели испод, дат је преглед прописаних стопа за додатке на плату и законских и подзаконских аката којима су ова питања уређена.

Табела број 15. Преглед прописаних додатака на плату и накнада плате

Ред. бр.	Назив додатка/накнаде	Стопе додатака на плату	Правни основ
1	2	3	4
1.	Додатак за минули рад	0,4 % за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца	члан 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама ⁵⁹ ; члан 60 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији ⁶⁰ ;
2.	Додатак за рад дужи од пуног радног времена		члан 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама, члан 60 Посебног
2.1.	Прековремени рад	26% до 8 сати недељно	

⁵⁷ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС, 113/17 и 95/18 – аутентично тумачење.

⁵⁸ „Службени гласник РС“, бр. 29/19 и 60/20.

⁵⁹ „Службени гласник РС“, 34/01, 62/06 – др. закон, 63/06 – испр. др. закона, 116/08 – др. закони, 92/11, 99/11 – др. закон, 10/13, 55/13, 99/14, 21/16 – др. закон, 113/17 – др. закони, 95/18 – др. закони и 86/19 – др. закони.

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



2.2	Приправност	10% за број сати проведен у приправности	колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији; чл. 53 и 108 Закона о раду
3.	Додатак за рад на дан државног и верског празника	110% за стварно извршен број сати	члан 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама; члан 60 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији
4.	Додатак за рад ноћу	26 % за време проведено на раду у периоду 22.00 – 06.00	

У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за додатке на плату и накнаде плате, у оквиру одабраног узорка платних листа.

Утврђено је да је Дом у 2023. години вршио исплате додатака на плату за рад по стопама које су прописане Законом о раду, Законом о платама у државним органима и јавним службама и Посебним колективним уговором за социјалну заштиту у Републици Србији. Увидом у документацију је утврђено да се за прековремене сате издају решења и воде евиденције присутности, као и да се доносе решења за сваки сат проведен у приправности, у складу са Планом приправности, а на основу месечних табела о извршењу плана приправности, потписаних од стране одговорних лица, која садрже датуме и укупан број сати проведених у приправности.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да део расхода за плате који се односи на додатке и накнаде на плату исказан на контима у оквиру групе 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених не садржи материјално значајна погрешна исказивања и да је обрачунат и исплаћен у складу са прописима

3.2.1.3.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца – konto 412000

У Извештају о извршењу буџета 0902-0005 у периоду од 1. јануара 2023. до 31. децембра .2023. године (ОП 5177) исказни су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца, у износу од 24.441 хиљаде динара што представља 99% одобрених апропријација, које су за konto 412000 – Плате додаци и накнаде запослених планиране у износу од 24.874 хиљаде динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за социјалне доприносе на терет послодавца. Такође, извршена је контрола усклађености исплата социјалних доприноса са прописима којима је уређена ова област.



Табела број 16. Преглед расхода за социјалне доприносе на терет послодавца (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Одобрене апропријације	Извршено	Извршено из буџета			Из донација и помоћи	Из осталих извора
				Републике	Општине/града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	16.474	16.133	7.608	/	4.241	/	4.284
412200	Доприноси за здравствено осигурање	8.400	8.308	3.718	/	2.184	/	2.406
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	24.874	24.441	11.326	/	6.425	/	6.690

Дом је у 2023. години примењивао прописане стопе за обрачун и исплату социјалних доприноса на терет послодавца и извршио расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у складу са прописима.

Извршена је контрола евидентираних расхода на конту 412000 и упоређивање са месечним рекапитулацијама – обрачунима плата и уочене су неусклађености између износа обрачунатих доприноса у месечним рекапитулацијама и износа евидентиран на конту 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, у укупном износу од 7.750 хиљада динара. Утврђено је да се наведена разлика односи на износе исплаћене по основу закључених уговора о обављању привремених и повремених послова и месечних обрачуна за обављање послова геронтодомаћица/спремачица. Наведени расходи по својој природи не представљају расходе за запослене, већ се односе на расходе за услуге по уговору и евидентирају се на контима групе 423000 – Услуге по уговору.

Откривена неправилност: Дом је у 2023. години више исказао извршене расходе на конту 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца за износ од 1.174 хиљаде динара, а мање исказао извршене расходе на конту 423000 – Услуге по уговорима у истом износу, јер је исплаћене доприносе на терет послодавца по основу закључених уговора о обављању привремених и повремених послова евидентирао као доприносе на терет послодавца који се односе на запослене, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање расхода на погрешној економској класификацији доводи до ризика од непоузданог извештавања о висини и врсти расхода у обрачунском периоду.

Препорука број 11: Препоручује се одговорним лицима Дома да расходе извршене по основу уговора о обављању привремених и повремених послова, евидентирају на економској класификацији која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



3.2.1.3.1.3. Социјална давања запосленима – konto 414000

У Извештају о извршењу буџета 0902-0005 у периоду од 1. јануара 2023. до 31. децембра 2023. године (ОП 5183) исказани су расходи за социјална давања запосленима, у износу од 2.726 хиљада динара, што представља 82% одобрених апропријација, које су за konto 414000 – Социјална давања запосленима планиране у износу од 3.309 хиљада динара.

Табела број 17. Преглед извршених расхода за социјална давања запосленима у 2023. години (у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Одобрене апропријације	Извршено	Извршено из буџета				Из осталих извора
				Републике	АПВ	Општине/града	ОСО	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	251	(332)	/	/	/	/	(332)
414300	Отпремнине и помоћи	376	376	216	/	/	/	160
414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	2.682	2.682	/	/	/	/	2.682
414000	Социјална давања запосленима	3.309	2.726	216	/	/	/	2.510

У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за социјална давања запосленима.

Расходи за социјална давања запосленима у току 2023. године су извршени за исплате накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом, на основу листа за боловање и донетих решења о отпремнинама и помоћи, у складу са прописима.

Утврђено је да је на конту 414100 – Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова исказан негативан износ расхода од – 332 хиљаде динара. Одговорна лица су дала службену информацију да је до наведеног исказивања расхода у негативном износу дошло услед потешкоћа у реализацији прихода од РФЗО у систему СПИРИ, уплаћених на дан 31. 12. 2023. године. У информацији се даље наводи да су наведени приходи у систему СПИРИ класификовани као непрепознате ставке, услед чега су одговорна лица обратила СПИРИ подршци и урадила корекцију расхода на конту 414100 – Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, што је довело до исказивања наведених расхода у негативном износу.



Откривена неправилност: Дом је у 2023. години исказао извршене расходе на конту 414100 – Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова у негативном износу од 332 хиљаде динара (-332 хиљаде динара), односно, мање исказао извршене расходе на наведеном конту, јер је приходе од Републичког фонда за здравствено осигурање намењене за исплату накнада за одсуствовања с посла на терет фондова евидентирао као корекцију наведених расхода на конту 414100, а да претходно није извршио наведене расходе, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Нетачно и непрецизно евидентирање износа расхода у финансијским извештајима доводи до ризика од непоузданог извештавања о висини и врсти расхода у обрачунском периоду.

Препорука број 12: Препоручује се одговорним лицима Дома да корекцију расхода за накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова врше у случају када су ти расходи претходно извршени и да наведене расходе исказују у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.2.1.3.1.4. Накнаде трошкова за запослене – конто 415000

У Извештају о извршењу буџета 0902-0005 у периоду од 1. јануара 2023. до 31. децембра 2023. године (ОП 5188) исказни су расходи за накнаде трошкова за запослене, у износу од 7.257 хиљада динара, што представља 90% одобрених апропријација, које су за конто 415000 – Накнаде трошкова за запослене планиране у износу од 8.058 хиљада динара.

Табела број 18. Преглед извршених расхода за накнаде трошкова за запослене у 2023. години (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Одобрене апропријације – СПИРИ	Извршено	Извршено из буџета				Из осталих извора
				Републике	АПВ	Општине/града	ОСО	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
415100	Накнаде трошкова за запослене	8.058	7.257	1.000	/	/	/	6.257
415000	Накнаде трошкова за запослене	8.058	7.257	1.000	/	/	/	6.257

У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за накнаде трошкова за запослене. Извршен је увид у месечне обрачуне накнада за трошкове превоза, спискове, евиденције присутности, доказе о висини трошкова превоза у оквиру одабраног узорка трансакција.

Дом је у 2023. години обрачунавао накнаде за превоз запослених на основу података о месту пребивалишта у личној карти запосленог и за број дана којима је запослени долазио на посао.

Одредбама члана 65 став 1 тачка 1 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији прописано је је послодавац дужан да запосленом надокнади трошкове за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају ако послодавац није обезбедио сопствени превоз. Ст. 3 и 6 наведеног члана прописано је да запослени има



право на накнаду превоза за долазак на рад и повратак са рада у висини пуне цене карте у јавном саобраћају, за превозника који је запосленом временски најпогоднији за долазак и одлазак са рада, односно до висине трошкова најповољније појединачне карте јавног превоза за оба смера ако нема могућности да се обезбеди јавни превоз, а уколико не постоји јавни саобраћај, запослени има право на накнаду за превоз у висини пуне цене карте у јавном превозу за сличну релацију за коју постоји јавни превоз.

Дом је донео Правилник о накнади путних трошкова⁶¹ којим је уређено да право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада имају запослени само за дане када су долазили на посао и да се накнада трошкова превоза врши исплатом новчаног износа у висини месечне карте у јавном саобраћају на текући рачун запосленог. Такође је уређено да уколико запослени од места становања до места рада нема директну линију, обрачун се врши по основу појединачне карте јавног превоза за оба смера о чему запослени доставља појединачну карту као доказ, односно потврду о висини цене карте, односно рачуна за купљено гориво.

У поступку ревизије извршен је увид у пословне књиге, изводе текућег рачуна и месечне рекапитулације (обрачуне) накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, докази о месту пребивалишта, месечне евиденције о присутности на послу, документација о висини цене превоза. Утврђено је да запослени Дома користе сопствени превоз за долазак и одлазак са посла, с обзиром на то да у Новом Бечеју нема организованог јавног превоза. Такође је утврђено да је Дом накнаде за трошкове за долазак и за одлазак са рада исплаћивао запосленима на основу приложених рачуна за гориво за долазак и одлазак са посла сопственим превозом, а не у висини пуне цене карте у јавном превозу за сличну релацију за коју постоји јавни превоз, како је то прописано Посебним колективним уговором за социјалну заштиту у Републици Србији. О наведеном начину исплате накнада за трошкове превоза одговорна лица су доставила службену информацију, у којој је наведено да је обрачун и исплата накнада трошкова за превоза за запослене вршен до неопорезивог износа уз документаовање рачунима за гориво, према броју дана присутности на раду.

Откривена неправилност: Дом је у 2023. години извршио расходе за накнаде трошкова за запослене у износу од 7.257 хиљада динара тако што је обрачунавао и исплаћивао трошкове за долазак и одлазак и са посла на основу рачуна за утрошено гориво, што није у складу са чланом 65 ст 6 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији, којима је прописано да уколико не постоји јавни саобраћај, запослени има право на накнаду за превоз у висини пуне цене карте у јавном превозу за сличну релацију за коју постоји јавни превоз.

Ризик: Уколико се трошкови за превоз на посао и са посла не обрачунавају у висини превозне карте у јавном саобраћају, настаје ризик да се исплата ове накнаде врши у вишем износу од прописаног.

Препорука број 13: Препоручује се одговорним лицима Дома да обезбеде да се обрачун и исплата накнада за трошкове превоза за долазак и одлазак са посла врше у складу са Посебним колективним уговором за социјалну заштиту у Републици Србији.

⁶¹ Број: 31 од 21.7.2021. године



3.2.1.3.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи – konto 416000

У Извештају о извршењу буџета 0902-0005 у периоду од 1. јануара 2023. до 31. децембра 2023. године (ОП 5190) исказни су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи, у износу од 2.535 хиљада динара, што представља 91% одобрених апропријација, које су за konto 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи планиране у износу од 2.796 хиљада динара.

Табела број 19. Преглед извршених расхода за награде запосленима и остали посебни расходи у 2023. години (у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Одобрене апропријације – СПИРИ	Извршено	Извршено из буџета				Из осталих извора
				Републике	АПВ	Општине/града	ОСО	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	2.796	2.535	1.253	/	/	/	1.282
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	2.796	2.535	1.253	/	/	/	1.282

У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за награде запосленима и остале посебне расходе.

Дом за одрасле и старије је у току 2023. године обрачунао и исплатио јубиларне награде за запослене који су то право стекли у 2023. години, у складу са одредбама члана 68 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да расходи исказани на конту 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.3.2. Коришћење услуга и роба – konto 420000

Укупно исказани расходи за коришћење услуга и роба у Извештају о извршењу буџета 0902-0005 у периоду од 1. јануара 2023. до 31. децембра 2023. године (ОП 5196) износе 100.426 хиљада динара, а у Извештају о извршењу буџета 0902-0015 у периоду од 1. јануара 2023. до 31. децембра 2023. године (ОП 5196) 36.331 хиљаду динара. Укупни расходи за коришћење услуга и роба у 2023. години износе 136.757 хиљада динара што представља 96% одобрених апропријација које су за konto 420000 – Коришћење услуга и роба планиране у износу од 141.970 хиљада динара.



Табела број 20. Преглед планираних и извршених расхода за коришћење услуга и роба по изворима финансирања у 2023. години

онто	Опис	Одобрене апропријације – СПИРИ	Укупно Извршено	Извршено из буџета				Из осталих извора
				Републике	АПВ-а	Општине/ града	ОСО	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите								
421000	Стални трошкови	15.088	14.167	10.119	/	1.200	/	2.848
422000	Трошкови путовања	247	169	/	/	/	/	169
423000	Услуге по уговору	15.534	14.766	/	10.766	/	657	3.343
424000	Специјализоване услуге	2.626	2.394	/	/	/	/	2.394
425000	Текуће поправке и одржавање	13.240	12.794	7.199	1.198	/	/	4.397
426000	Материјал	58.768	56.136	22.530	52	/	2.151	31.403
420000 – Коришћење услуга и роба		105.503	100.426	39.848	12.016	1.200	2.808	44.554
Програм 902 – Социјална заштита, програмска активност 0015 – Подришка раду установа социјалне заштите								
421000	Стални трошкови	18.223	18.223	18.223	/	/	/	/
426000	Материјал	18.244	18.108	18.108	/	/	/	/
420000 – Коришћење услуга и роба		36.467	36.331	36.331	/	/	/	/
УКУПНИ РАСХОДИ		141.970	136.757	76.179	12.016	1.200	2.808	44.554

Спровели смо ревизијске поступке за проверу свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за коришћење услуга и роба.

3.3.1.2.2.1. Стални трошкови – konto 421000

Укупно исказани расходи за сталне трошкове у Извештају о извршењу буџета 0902-0005 у периоду од 1. јануара 2023. до 31. децембра 2023. године (ОП 5197) износе 14.167 хиљада динара, а у Извештају о извршењу буџета 0902-0015 у периоду од 1. јануара 2023. до 31. децембра 2023. године (ОП 5197) 18.223 хиљаде динара. Укупни расходи за сталне трошкове у 2023. години износе 32.390 хиљада динара, што представља 97% одобрених апропријација које су за konto 421000 – Стални трошкови планиране у износу од 33.311 хиљада динара.



Табела број 21. Структура сталних трошкова извршених у 2023. години

(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Одобрене апропријације – СПИРИ	Укупно Извршено	Извршено из буџета				Из осталих извора
				Републике	АПВ-а	Општине/ града	ОСО	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите								
421200	Енергетске услуге	8.500	8.225	5.692	/	913	/	1.620
421300	Комуналне услуге	3.780	3.760	3.032	/	287	/	441
421400	Услуге комуникација	836	805	648	/	/	/	157
421500	Трошкови осигурања	1.600	1.012	747	/	/	/	265
421600	Закуп имовине и опреме	372	365	/	/	/	/	3.65
421000 – Стални трошкови		15.088	14.167	10.119	/	1.200	/	2.848
Програм 902 – Социјална заштита, програмска активност 0015 – Подрица раду установа социјалне заштите								
421200	Енергетске услуге	18.221	18.221	18.221	/	/	/	/
421300	Комуналне услуге	2	2	2	/	/	/	/
421000 – Стални трошкови		18.223	18.223	18.223	/	/	/	/
УКУПНИ РАСХОДИ		33.311	32.390	28.342	/	1.200	/	2.848

У поступку ревизије је извршен увид у документацију која је била основ за евидентирање сталних трошкова у пословним књигама и финансијским извештајима (изводе са евиденционих рачуна Управе за трезор, фактуре, уговоре, отпремнице, налоге за књижење), у оквиру одабраног узорка трансакција.

Утврђено је да је Дом на конту 421000 – Стални трошкови евидентирао плаћања по основу уговора, фактура/отпремница за извршене услуге снабдевања електричном енергијом, комуналне услуге, услуге водовода и канализације, дератизације, одвоза отпада, услуге комуникација, осигурања, као и трошкове закупа.

3.3.1.2.2.2. Услуге по уговору – konto 423000

Укупно исказани расходи за услуге по уговору у Извештају о извршењу буџета 0902-0005 у периоду од 1. јануара 2023. до 31. децембра 2023. године (ОП 5211) износе 14.766 хиљада динара, што представља 95% одобрених апропријација које су за konto 423000 – Услуге по уговору планиране у износу од 15.534 хиљаде динара.



Табела број 22. Структура расхода за услуге по уговору извршених у 2023. години

Кonto	Опис	Одобрене апропријације – СПИРИ	Извршено	Извршено из буџета				Из осталих извора
				Републике	АПВ	Општине/ града	ОСО	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
423200	Компјутерске услуге	100	74	/	/	/	/	74
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	500	356	/	/	/	/	356
423400	Услуге информисања	100	96	/	/	/	/	96
423500	Стручне услуге	14.134	13.823	/	10.766	/	657	2.400
423700	Репрезентација	400	232	/	/	/	/	232
423900	Остале опште услуге	300	185	/	/	/	/	185
423000	Услуге по уговору	15.534	14.766	/	10.766	/	657	3.343

У поступку ревизије је извршен увид у документацију о евидентираним расходима за услуге по уговору у финансијским извештајима (изводи евиденционих рачуна Управе за трезор, фактуре, уговори о набавци услуга, радни налози, уговори о ангажовању ван радног односа, извештаји о извршеном раду ангажованих лица ван радног односа, евиденције присутности, обрачуни и друго) у оквиру посматраног узорка трансакција, као и евидентираних обавеза по том основу.

Као што је описано у делу 3.2.1.3.1 Расходи за запослене – кonto 410000, Дом је мање исказао извршене расходе на контима 423000 – Услуге по уговорима, у износу од 8.924 хиљаде динара, јер је расходе извршене по основу закључених уговора о обављању привремених и повремених послова и расходе за социјалне доприносе на терет послодавца по наведеним уговорима евидентирао као расходе за запослене (кonto 41100 и кonto 412000), што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Утврђено је да је Дом на конту 423000 – Услуге по уговору евидентирао плаћања по основу уговора, фактура/отпремница за компјутерске услуге, услуге образовања и усавршавања запослених, услуге информисања, а да се највећи део расхода за услуге по уговору (94%) односи на стручне услуге, евидентиране на конту 423500 – Стручне услуге.

Стручне услуге – кonto 423500

Дом је у 2023. години извршио расходе за стручне услуге у износу од 13.823 хиљаде динара, који се односе на:

- расходе у износу од 6.282 хиљаде динара, извршене по основу закључених уговора о делу и уговора о привременим и повременим пословима са физичким лицима у оквиру реализације програма „Пружање услуга локалном становништву Општине Нови Бечеј“, ради реализације Уговора о додели новчаних средстава из буџета



Аутономне Покрајине Војводине, број: 139-401-1367/2022-01 од 19. маја 2022. године;

- расходе у износу од 5.174 хиљаде динара, извршене по основу уговора о обављању привремених и повремених послова закључених са физичким лицима, ради реализације Уговора о набавци услуге геронто домаћица, број: 85/1 од 29. јуна 2022. године и Уговора о набавци услуге геронто домаћица, број: 103/1 од 27. јула 2023. године, закључених са Општином Нови Бечеј ради пружања услуга социјалне заштите „Услуге помоћ у кући“ које се обезбеђују на основу Закона о социјалној заштити и Одлуке оосоцијалној заштити у Општини Нови Бечеј;
- расходе у износу од 1.154 хиљаде динара извршене за услуге прикључења на телекомуникациону мрежу, дистрибуцију медијских садржаја и кабловски интернет, по основу закљученог Уговора о прикључењу на телекомуникациону мрежу и заснивању претплатничког односа, број 884/1 од 16. септембра 2021. године са правним лицем „Сат тракт“, Бачка Топола;
- расходе у износу од 225 хиљада динара, извршене по основу уговора о обављању привремених и повремених послова закључених са физичким лицима, ради реализације јавног рада „Можемо и желимо да радимо“ у циљу радног ангажовања незапослених особа са инвалидитетом са евиденције националне службе за запошљавање, у складу са Уговором закљученим са Националној службом за запошљавање, Филијалом Зрењанин, број: 0908-10170-1/2022 од 27. априла 2022. године;
- расходе по основу допунског рада у износу од 324 хиљаде динара;
- расходе по основу осталих услуга по уговору у износу од 463 хиљаде динара.

Расходе у износу од 5.174 хиљаде динара, који се финансирају из буџета Општине Нови Бечеј и који су извршени ради реализације уговора о набавци услуге геронто домаћица закључених са Општином Нови Бечеј ради пружања услуга социјалне заштите „Услуге помоћ у кући“, у складу са Законом о социјалној заштити и Одлуком оосоцијалној заштити у Општини Нови Бечеј, Дом је у Извештају о извршењу буџета 0902-0005 евидентирао у колони 7 – из буџета Аутономне Покрајине Војводине. Наведени расходи су извршени из буџета Општине Нови Бечеј.

Откривена неправилност: Дом је у Извештају о извршењу буџета 0902-0005 у периоду од 1. јануара 2023. до 31. децембра 2023. године више исказао расходе за стручне услуге (конто 423500) из буџета Аутономне Покрајине Војводине (колона 7) у износу од 5.174 хиљаде динара и мање исказао наведене расходе из буџета Општине (колона 8) у истом износу, јер је расходе који су извршени из буџета Општине Нови Бечеј евидентирао као да су извршени из буџета Аутономне Покрајине Војводине, што није у складу са одредбама члана 10 став 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава ООСО и буџетских фондова.

Ризик: Нетачно и непрецизно евидентирање износа расхода у финансијским извештајима доводи до ризика од непоузданог извештавања о висини и врсти расхода у обрачунском периоду.

Препорука број 14: Препоручује се одговорним лицима Дома да расходе за услуге по уговорима евидентирају и у финансијским извештајима исказују из одговарајућих извора средстава, у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења



финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава ООСО и буџетских фондова.

Одредбама члана 197 Закона о раду прописано је да послодавац може за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана да закључи уговор о обављању привремених и повремених послова са незапосленим лицем, запосленим који ради непуно радно време и корисником старосне пензије.

У поступку ревизије је утврђено да је Дом ради реализације уговора о набавци услуге геронтодомаћица, закључених са Општином Нови Бечеј ради пружања услуга социјалне заштите „Услуге помоћ у кући“, као и ради пружања услуга помоћи у кући локалном становништву у оквиру комерцијалног програма, ангажовао 15 лица по основу уговора о привременим и повременим пословима, која су, свако појединачно, обављала послове неговатељица/геронтодомаћица и спремачица у периоду дужем од 120 радних дана у току 2023. године. Укупно исплаћени износ за обављање послова по основу закључених уговора о привременим и повременим пословима у периоду који прелази 120 радних дана у току 2023. године, са припадајућим порезима и доприносима износи 3.573 хиљаде динара.

Откривена неправилност: Дом је у 2023. години ангажовао 15 лица по основу уговора о привременим и повременим пословима, која су обављала послове неговатељица/геронтодомаћица, спремачица и домара у периоду дужем од 120 радних дана што није у складу са чланом 197 Закона о раду. За обављање наведених послова у периоду који прелази 120 радних дана Дом је извршио расходе у укупном износу од 3.573 хиљаде динара.

Ризик: Непоштовање прописа приликом ангажовања лица ван радног односа доводи до неправилности у пословању и извршавања расхода који нису у складу са прописима.

Препорука број 15: Препоручује се одговорним лицима Дома да ангажовање лица по уговорима о привременим и повременим пословима врше у складу са одредбама Закона о раду.

3.3.1.2.2.3. Специјализоване услуге – konto 424000

Укупно исказани расходи за специјализоване услуге у Извештају о извршењу буџета 0902-0005 у периоду од 1. јануара 2023. до 31. децембра 2023. године (ОП 5220) износе 2.394 хиљаде динара, што представља 91% одобрених апропријација које су за konto 424000 – Специјализоване услуге планиране у износу од 2.626 хиљада динара.

Табела број 23. Структура расхода за текуће поправке и одржавање извршених у 2023. години

(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Одобрене апропријације – СПИРИ	Извршено	Извршено из буџета				Из осталих извора
				Републике	АПВ	Општине/града	ООСО	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
424300	Медицинске услуге	2.226	2.002	/	/	/	/	2.002
424900	Остале специјализоване услуге	400	392	/	/	/	/	392
424000	Специјализоване услуге	2.626	2.394	/	/	/	/	2.394



У поступку ревизије је извршен увид у документацију о исказаним расходима за специјализоване услуге (изводе евиденционих рачуна Управе за трезор, фактуре, уговоре), у оквиру одабраног узорка трансакција, као и евидентиране обавезе по том основу.

Утврђено је да је Дом на конту 424000 – Специјализоване услуге евидентирао плаћања по основу уговора о делу са физичким лицима, извештаја о раду и евиденција присутности, као и по основу уговора са здравственим установама за извршене услуге здравствене заштите и услуге јавног здравства – инспекције и анализе.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да расходи за специјализоване услуге исказани на контима у оквиру групе 424000 – Специјализоване услуге не садрже материјално значајна погрешна исказивања и извршени су у складу са прописима.

3.3.1.2.2.4. Текуће поправке и одржавање – konto 425000

Укупно исказани расходи за текуће поправке и одржавање у Извештају о извршењу буџета 0902-0005 у периоду од 1. јануара 2023. до 31. децембра 2023. године (ОП 5228) износе 12.794 хиљаде динара, што представља 97% одобрених апропријација које су за konto 425000 – Текуће поправке и одржавање планиране у износу од 13.240 хиљада динара.

Табела број 24. Структура расхода за текуће поправке и одржавање извршених у 2023. години

(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Одобрене апропријације – СПИРИ	Извршено	Извршено из буџета				Из осталих извора
				Републике	АПВ	Општине/града	ОСО	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	8.800	8.529	3.501	1.198	/	/	3.830
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	4.440	4.265	3.698	/	/	/	567
425000	Текуће поправке и одржавање	13.240	12.794	7.199	1.198	/	/	4.397

У поступку ревизије је извршен увид у документацију о исказаним расходима за текуће поправке (изводе евиденционих рачуна Управе за трезор, фактуре, отпремнице, уговоре, документацију о спроведеним поступцима јавних набавки), у оквиру одабраног узорка трансакција, као и евидентиране обавезе по том основу.

Утврђено је да је Дом на конту 425000 – текуће поправке и одржавање евидентирао плаћања по основу фактура/отпремница за извршене услуге текућих поправки и одржавања објеката, санитарних чворова, централног грејања, опреме за домаћинство и угоститељство и на основу уговора закључених у складу са прописима који регулишу јавне набавке.



На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да расходи за текуће поправке и одржавање е исказани на контима у оквиру групе 425000 – Текуће поправке и одржавања не садрже материјално значајна погрешна исказивања и извршени су у складу са прописима.

3.3.1.2.2.5. Материјал – konto 426000

Исказани расходи за материјал у Извештају о извршењу буџета 0902-0005 у периоду од 1. јануара 2023. до 31. децембра 2023. године (ОП 5231) износе 56.136 хиљада динара, а у Извештају о извршењу буџета 0902-0015 у периоду од 1. јануара 2023. до 31. децембра 2023. године (ОП 5231) 18.108 хиљада динара. Укупно извршени расходи за материјал у 2023. години износе 74.244 хиљаде динара, што представља 96% одобрених апропријација које су за konto 426000 – Материјал планиране у износу од 77.012 хиљаде динара.

Табела број 25. Структура расхода за текуће поправке и одржавање извршених у 2023. години

(у хиљадама динара)								
Кonto	Опис	Одобрене апропријације – СПИРИ	Укупно Извршено	Извршено из буџета				Из осталих извора
				Републике	АПВ-а	Општине/града	ОСО	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите								
426100	Административни материјал	1.680	1.679	25	52	/	/	1.602
426200	Материјали за пољопривреду	85	78	/	/	/	/	78
426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	650	619	232	/	/	/	387
426400	Материјали за саобраћај	1.200	1.200	/	/	/	/	1.200
426600	Материјали за образовање, културу и спорт	35	31	/	/	/	/	31
426700	Медицински и лабораторијски материјали	9.000	7.543	483	/	/	2.151	4.909
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	45.468	44.379	21.695	/	/	/	22.684
426900	Материјали за посебне намене	650	607	95	/	/	/	512
426000 – Материјал		58.768	56.136	22.530	52	/	2.151	31.403
Програм 902 – Социјална заштита, програмска активност 0015 – Подришка раду установа социјалне заштите								
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	18.244	18.108	18.108	/	/	/	/
426000 – Материјал		18.244	18.108	18.108	/	/	/	/
УКУПНИ РАСХОДИ		77.012	74.244	40.638	52	/	2.151	31.403



Спровели смо ревизијске поступке за проверу свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за материјал.

Извршен је увид у документацију о исказаним расходима за материјал (изводе евиденционих рачуна Управе за трезор, фактуре, отпремнице, уговоре, документацију о спроведеним поступцима јавних набавки), у оквиру одабраног узорка трансакција, као и евидентиране обавезе по том основу.

Административни материјал – konto 426100

Дом је у Извештају о извршењу буџета 0902-0005 у периоду од 1. јануара 2023. до 31. децембра 2023. године исказао расходе за административни материјал – konto 426100 (ОП 5232) у износу од 1.679 хиљада динара.

Наведени расходи су извршени по основу фактура/отпремница, уговора које се односе на:

- Расходе у износу од 1.036 хиљада динара за одећу, обућу и униформе;
- Расходе у износу од 409 хиљада динара за набавку канцеларијског материјала;
- Расходе у износу од 110 хиљада динара за набавку радних униформи
- Расходе у износу од 123 хиљаде динара за трошкове биодекорације.

Расходи за административне услуге, као и преузете обавезе по том основу извршени су у оквиру одобрених апропријација за 2023. годину и исказани на економској класификацији прописаној Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Материјали за саобраћај – Konto 426400

Дом је у Извештају о извршењу буџета 0902-0005 у периоду од 1. јануара 2023. до 31. децембра 2023. године исказао расходе за материјале за саобраћај – konto 426400 (ОП 5235) у износу од 1.200 хиљада динара.

Наведени расходи су извршени по основу фактура/отпремница, уговора које се односе на плаћања за набавку горива за службена возила од добављача „НИС петрол“ Нови Бечеј.

Расходи за материјал за саобраћај, као и преузете обавезе по том основу извршени су у оквиру одобрених апропријација за 2023. годину и исказани на економској класификацији прописаној Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Медицински и лабораторијски материјал – konto 426700

Дом је у Извештају о извршењу буџета 0902-0005 у периоду од 1. јануара 2023. до 31. децембра 2023. године исказао расходе за медицински и лабораторијски материјал – konto 426700 (ОП 5238) у износу од 7.543 хиљаде динара.

Табела број 26. Преглед структуре расхода за медицински и лабораторијски материјал у 2023. години (у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Износ	Проценат учешћа у медицинском и лабораторијском материјалу
426711	Материјали за медицинске тестове	106	1%
426751	Лекови на рецепт	3.397	45%



Конто	Опис	Износ	Проценат учешћа у медицинском и лабораторијском материјалу
426791	Остали	4.040	54%
426700	Медицински и лабораторијски материјал	7.543	100%

Расходи за медицинску и лабораторијску опрему највећим делом се односе на;

- расходе у износу од 3.397 хиљада динара за плаћање партиципације, која се у складу са прописима плаћа приликом набавке лекова на рецепт за кориснике домског смештаја. Расходи су извршени по испостављеним фактурама са спецификацијама лекова на рецепт од Апотекарске установе „Ki-pharm“ Кикинда, Апотекарске установе „Деметра“ Нови Бечеј и Апотеке „Нова Б.П.“ овереним и потписаним од стране одговорних лица;
- расходе у износу од 1.671 хиљаде динара за плаћање набавке ампулираних лекова и санитетског материјала по фактурама/отпремницама са спецификацијом лекова и материјала од Апотекарске установе „Деметра“ Нови Бечеј, овереним и потписаним од стране одговорних лица;
 - расходе у износу од 2.353 хиљаде динара за плаћање набавке помагала за збрињавање инконтиненције по фактурама/отпремницама и уговорима са добављачем „SIMBEX NS“ д. о. о. Нови Сад закљученим у спроведеном поступку јавне набавке број ЈН 8/2023.

Као што је наведено у делу 3.3 Јавне набавке Дом је у 2023. години извршио набавке ампулираних лекова и санитетског материјала у износу од 1.330 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 27 и 29 Закона о јавним набавкама.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да су расходе за медицински и лабораторијски материјал, исказани на аналитичком конту 426700 – Медицински и лабораторијски материјал, извршени у оквиру одобрених апропријација за 2023. годину и евидентирани на економској класификацији прописаној Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800

Исказани расходи за материјале за одржавање хигијене и угоститељство у Извештају о извршењу буџета 0902-0005 у периоду од 1. јануара 2023. до 31. децембра 2023. године (ОП 5239) износе 44.379 хиљада динара, а у Извештају о извршењу буџета 0902-0015 у периоду од 1. јануара 2023. до 31. децембра 2023. године (ОП 5239) 18.108 хиљада динара. Укупни расходи за материјале за одржавање хигијене и угоститељство у 2023. години износе 62.487 хиљада динара, што представља 98% одобрених апропријација, које су за конто 426800 – Материјали за одржавање хигијене и угоститељство планиране у износу од 63.712 хиљада динара.

Табела број 27. Преглед структуре расхода за материјале за одржавање хигијене и угоститељство у 2023. години (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ	Проценат учешћа у материјалима за одржавање хигијене и угоститељство
426811	Хемијска средства за чишћење	1.072	2%



Конто	Опис	Износ	Проценат учешћа у материјалима за одржавање хигијене и угоститељство
426819	Остали материјали за одржавање хигијене	4.931	8%
426821	Материјали за угоститељство – храна	56.484	90%
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	62.487	100%

Расходи за материјале за одржавање хигијене и угоститељство извршени у 2023. години односе се на:

- расходе у износу од 1.072 хиљаде динара који се односе на плаћања по уговорима, фактурама/отпремницама за набавку хемијских средстава за чишћење;
- расходе у износу од 4.931 хиљаде динара који се односе на плаћања по фактурама/отпремницама за набавку средстава за одржавање хигијене и средстава за дуготрајну негу корисника испостављеним по уговорима закљученим у спроведеном поступку јавне набавке ЈН 8/2022 са добављачима „Cartiere 2011“ д. о. о. Ветерник и „Inko national d.o.o.“ Врбас;
- расходе у износу од 56.484 хиљаде динара који се односе на плаћања по фактурама/отпремницама за набавку намирница испостављеним по уговорима закљученим са добављачима у спроведеним поступцима јавних набавки ЈН 3/2022 и 4/2023, по партијама за различите врсте намирница.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да су расходи за материјале за одржавање хигијене и угоститељство, исказани на аналитичком конту 426800 – Материјали за одржавање хигијене и угоститељство, извршени у складу са прописима, у оквиру одобрених апропријација за 2023. годину и евидентирани на економској класификацији прописаној Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.2.1.3.3. Социјално осигурање и социјална заштита – конто 470000

Укупно извршени расходи за социјално осигурање и социјалну заштиту, исказани су у Извештају о извршењу буџета 0902-005 у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године у износу од 17.590 хиљада динара и евидентирани су у целости на конту 472300 – Накнаде из буџета за децу и породицу и у складу су са одобреним апропријацијама за 2023. годину, које су за наведене расходе планирани у износу од 17.591 хиљаде динара.

Спровели смо ревизијске поступке за проверу свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за социјално осигурање и социјалну заштиту.

Накнаде из буџета за децу и породицу – конто 472300

Дом је у Извештају о извршењу буџета 0902-005 у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године исказао расходе за накнаде из буџета за децу и породицу на конту 472300, у износу од 17.590 хиљада динара.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију која је била основ за извршење и евидентирање расхода за накнаде из буџета за децу и породицу (пословне књиге, изводе



евиденционих рачуна Управе за трезор, листинге корисника од надлежног центра за социјални рад, благајничку документацију о исплати средстава корисницима, решења надлежног центра за социјални рад о стављању под старатељство, као и сагласности старатеља).

Утврђено је да се износ од 17.590 хиљада динара у целости односи на средства за личне потребе, исплаћен корисницима домског смештаја (у даљем тексту: џепарац).

У поступку ревизије је извршен увид у налоге за подизање готовине са текућег рачуна, благајничке налоге за уплату у благајну и исплату џепарца, спискове корисника чији се џепарац финансира из буџета Републике Србије који својим потписом или отиском прста потврђују да су преузели џепарац из благајне, односно поштанске упутнице за кориснике којима се џепарац шаље поштом. Утврђено је да Дом поседује уредну документацију о исплаћеним готовинским износима џепарца – спискове потписане од стране трочлане комисије. За кориснике који због свог психофизичког стања нису у могућности да сами располажу својим џепарцем, Дом је доставио решења надлежног центра за социјални рад о стављању лица под старатељство, сагласности старатеља за коришћење средстава џепарца од стране стручних служби дома за потребе корисника, евиденције о коришћењу наведених средстава за потребе корисника од стране стручних служби као и фискалне рачуне за купљена добра.

С обзиром да се расходи у износу од 17.590 хиљада динара односе на исплату накнада из буџета за средства за личне потребе (џепарца) корисницима услуге домског смештаја за одрасле и старије, и старије са менталним и интелектуалним тешкоћама, ови расходи не представљају накнаде из буџета за децу и породицу, већ накнаде из буџета за становање и живот и евидентирају се на конту 472800 – Накнаде из буџета за становање и живот.

Откривена неправилност: Дом је у Извештају о извршењу буџета 0902-0005 у периоду од 1. јануара 2023. до 31. децембра 2023. године више исказао расходе за накнаде из буџета за децу и породицу (конто 472300), у износу од 17.590 хиљада динара и мање исказао расходе за накнаде из буџета за становање и живот (конто 472800) у истом износу, јер је исплату накнада из буџета за средства за личне потребе корисницима услуге домског смештаја за одрасле и старије, евидентирао као накнаде из буџета за децу и породицу, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање расхода на погрешној економској класификацији доводи до ризика од непоузданог извештавања о висини и врсти расхода у обрачунском периоду.

Препорука број 16: Препоручује се одговорним лицима Дома да расходе за накнаде из буџета за становање и живот евидентирају на економској класификацији која је за то прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.2.1.4. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Укупно извршени издаци за нефинансијску имовину исказани у Обрасцу 5 – Извештају о извршењу буџета 0902-0005 у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године износе 72.312 хиљада динара (ОП 5341), а у Извештају о извршењу буџета 0902-0015 у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године 4.999 хиљада динара (ОП 5341).



Одобрене апропријације Дому за издатке за нефинансијску имовину за 2023. годину износе 175.883 хиљада динара, од чега планирани издаци за програмску активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите износе 170.883 хиљаде динара, планирани издаци за програмску активност 0015 – Подршка раду установа социјалне заштите износе 5.000 хиљада динара.

Укупно извршени издаци за нефинансијску имовину, исказани у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета 0902-0005 и Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета 0902 - 0015 у 2023. години износе 77.311 хиљада динара и исказани су у целости на конту 510000 – Основна средства.

3.2.1.4.1. Основна средства – konto 510000

Укупно исказани издаци за основна средства исказани у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета 0902-0005 у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године (ОП 5342) и Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета 0902-0015 у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године (ОП 5342) износе 77.311 хиљада динара, што представља 41% одобрених апропријација које су за konto 510000 – Основна средства планиране у износу од 175.883 хиљаде динара.

Табела број 28. Преглед одобрених апропријација и извршених издатака у 2023. години, по програмским активностима и изворима средстава (у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Одобрене апропријације СПИРИ систем	Укупно Извршено	Извршено из буџета				Из осталих извора
				Републике	АПВ-а	Општине/ града	ОСО	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите								
511000	Зграде и грађевински објекти	108.883	67.322	/	67.322	/	/	/
512000	Машине и опрема	60.800	3.792	/	3.792	/	/	/
515000	Нематеријална имовина	1.200	1.198	/	1.198	/	/	/
510000	Издаци за нефинансијску имовину	170.883	72.312	/	72.312	/	/	/
Програм 902 – Социјална заштита, програмска активност 0015 – Подршка раду установа социјалне заштите								
512000	Машине и опрема	5.000	4.999	4.999	/	/	/	/
510000	Издаци за нефинансијску имовину	5.000	4.999	4.999	/	/	/	/
Укупно извршени издаци за нефинансијску имовину 0005 и 0015		175.883	77.311	4.999	72.312	/	/	/

Укупно извршени издаци за основна средства, исказани у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета 0902-0005 и Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета 0902 - 0015 у 2023. години износе 77.311 хиљада динара и крећу се у оквиру одобрених апропријација одобрених Дому за 2023. годину и учитаних у СПИРИ систем.



Спровели смо ревизијске поступке за проверу свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са издацима за основна средства.

3.2.1.4.1.1. Зграде и грађевински објекти конто – 511000

У Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета 0902 - 0005 у периоду од 1. јануара 2023. до 31. децембра 2023. године исказани су издаци за зграде и грађевинске објекте (ОП 5343), у износу од 67.322 хиљаде динара, што представља 62% одобрених апропријација, које су за конто 511000 – Зграде и грађевински објекти планиране у износу од 108.883 хиљаде динара.

Табела број 29. Преглед одобрених апропријација учитаних у СПИРИ систем и извршених издатака у 2023. години, по програмским активностима и изворима средстава (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Одобрене апропријације СПИРИ систем	Укупно Извршено	Извршено из буџета				Из осталих извора
				Републике	АПВ-а	Општине/ града	ОСО	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите								
511200	Изградња зграда и објеката	100.483	59.602	/	59.602	/	/	/
511300	Капитално одржавање зграда и објеката	7.800	7.191	/	7.191	/	/	/
511400	Пројектно планирање	600	529	/	529	/	/	/
511000	Издаци за зграде и грађевинске објекте	108.883	67.322	/	67.322	/	/	/

Спровели смо ревизијске поступке за проверу свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са издацима за зграде и грађевинске објекте.

Изградња зграда и објеката – конто 511200

Дом је на конту 511200 исказао издатке за изградњу зграда и објеката у износу од 59.602 хиљаде динара. Одобрене апропријације на конту 511200 – Изградња зграда и објеката за 2023. годину износе 100.483 хиљаде динара.

У поступку ревизије је извршен увид у документацију о евидентираним издацима за зграде и грађевинске објекте у финансијским извештајима (изводе са евиденционих рачуна Управе за трезор, пословне књиге, уговоре, фактуре/отпремнице, привремене ситуације, као и у документацију о спроведеним поступцима јавне набавке), у оквиру одабраног узорка трансакција.



Издаци исказани на наведеном конту односе се у целости на плаћања добављачу „Термомонт“ д. о. о. Београд по основу авансног предрачуна и четири привремене ситуације за набавку радова на изградњи објекта дневног боравка по уговору број: 1/2023-5 од 28. априла 2023. године, закљученом у спроведеном поступку јавне набавке радова ЈН 1/2023.

Издатке за изградњу зграда и објеката финансирани су из буџета Аутономне Покрајине Војводине у складу са Уговором о додели новчаних средстава из буџета Аутономне Покрајине Војводине, број: 139-401-554/2022-01 од 15. априла 2022. године. Уговорена вредност радова је била 95.757 хиљада динара (са ПДВ). Уговорени рок за извођење радова је био 100 календарских дана од увођења у посао. Према подацима из Грађевинског дневника, увођење у посао је било 12. јула 2023. године. Добављач је 23. октобра 2023. године поднео захтев за продужетак рока извођења радова, а као разлог су наведени незадовољавајући резултати испитивања збијености тла, као и неповољне временске прилике. Наведени захтев прихваћен је од стране надзорног органа 11. децембра 2023. године.

Дом је Захтевом, број: 65/5 од 29. новембра 2023. године тражио продужење рока за реализацију радова од Покрајинског секретаријата за социјалну политику, демографију и равноправност полова Аутономне Покрајине Војводине, са образложењем да су због лоших временских услова, кишног лета и непредвиђених радова при копању темеља радови неколико пута обустављени са одобрењем стручног надзора због чега је рок за завршетак радова додатно продужен. Анексом уговора, број: 139-401-5544/2022-01-2 од 5. децембра 2023. године, Аутономна Покрајина Војводина је продужила рок за реализацију радова на изградњи објекта дневног боравка је за шест месеци (180 дана) и утврђен је нови рок за реализацију радова 30. април 2024. године.

У 2024. години, Дом је Захтевом, број: 65/7 од 25. априла 2024. године тражио продужење рока за реализацију радова од Покрајинског секретаријата за социјалну политику, демографију и равноправност полова Аутономне Покрајине Војводине. Анексом уговора, број: 139-401-5544/2022-01-3 од 10. маја 2024. године, Аутономна Покрајина Војводина је продужила рок за реализацију радова на изградњи објекта дневног боравка и утврђен је нови рок за реализацију радова 31. децембар 2024. године.

Чланом 154 Закона о јавним набавкама прописано је да се уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.

Чланом 4 Уговора о јавној набавци радова на изградњи објекта дневног боравка (у даљем тексту: уговор) уређено је да се рок за извођење радова продужава на захтев извођача радова у случају прекида радова који траје дуже од два дана, а није изазван кривицом извођача радова, у случају елементарних непогода и дејства више силе и у случају прекида радова изазваног актом надлежног органа. Захтев за продужење рока извођења радова у писаној форми, уз сагласност стручног надзора, извођач подноси наручиоцу најкасније пет дана пре истека рока за завршетак радова. Рок за завршетак радова истекао је 20. октобра 2023. године, а извођач радова је захтев за продужење рока за продужење радова поднео 23. октобра 2023. године, односно, са осам дана закашњења. Аутономна Покрајина Војводина је продужила рок за реализацију радова Анексом уговора од 5. децембра 2023. године, а стручни надзор је одобрио продужење рока за завршетак радова 11. децембра 2023. године⁶².

Чланом 4 уговора је такође уређено да се уговорени рок продужава када уговорне стране у форми анекса овог уговора о томе постигну писани споразум. Дом није презентовао

⁶² „Брканлић инжињеринг“ д. о. о. Нови Сад, Допис број: Е053-2023 од 11. 12. 2023. године



документацију о закључивању анекса уговора о продужењу рока за извођење радова, односно, уговорени рок није продужен на начин утврђен у члану 4 закљученог уговора.

Откривена неправилност: Дом је приликом реализације уговора о јавној набавци радова на изградњи објекта намењеног за дневни боравак за одрасла и стара лица изменио уговорени рок за завршетак радова и извођачу радова одобрио продужење рока за извођење радова, без претходно постигнутог писаног споразума у форми закључивања анекса уговора, и без претходно прибављене сагласности стручног органа, што није у складу са чланом 4 закљученог уговора о јавној набавци радова и чланом 154 став 1 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Непоштовање уговорних одредби доводи до ризика од неправилног извршавања уговора о јавним набавкама и неусклађености пословања са Законом о јавним набавкама.

Препорука број 17: Препоручује се одговорним лицима Дома да измене услова утврђених у уговорима закљученим у поступцима јавних набавки врше на начин који је дефинисан уговором о јавној набавци и у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Капитално одржавање зграда и објеката – konto 511300

Дом је на конту 511300 исказао издатке за изградњу зграда и објеката у износу од 7.191 хиљаде динара. Одобрене апропријације на конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката за 2023. годину износе 7.800 хиљада динара.

У поступку ревизије је извршен увид у документацију о евидентираним издацима за капитално одржавање зграда и објеката у финансијским извештајима (изводе са евиденционих рачуна Управе за трезор, посло вне књиге, уговоре, фактуре/отпремнице, привремене ситуације, грађевинске дневнике, записнике о пријему радова, као и документацију о спроведеним поступцима јавне набавке), у оквиру одабраног узорка трансакција.

Издаци исказани на наведеном конту односе се на:

- плаћања добављачу „Примариус Монт“ Нови Бечеј, у износу од 3.598 хиљада динара по основу фактура, привремене и окончане ситуације за набавку радова за реконструкцију А блока са формирањем новог санитарног блока, по уговору број: ЈН/15/2023 од 6. септембра 2023. године и набавку радова – израде уградње нових гардеробних ормана у А блоку после реконструкције, по уговору, број: ЈН/21/2023 од 26. октобра 2023. године. Наведени издаци за капитално одржавање зграда и објеката финансирани су из буџета Аутономне Покрајине Војводине, у складу са уговорима о додели новчаних средстава из буџета Аутономне Покрајине Војводине са наменом „Реконструкција А блока са формирањем новог санитарног блока“;
- плаћања добављачу „Термо гас“ у износу од 3.592 хиљаде динара за набавку радова на санацији система централног грејања, по основу фактура, записника о примопредаји радова и уговора, број: ЈН/14/2023 од 28. августа 2023. године. Издаци за санацију система централног грејања финансирани су из буџета Аутономне Покрајине Војводине, у складу са уговорима о додели новчаних средстава из буџета Аутономне Покрајине Војводине са наменом „радови на санацији система централног грејања“.

Као што је описано у делу 3.2.1.4.1.1 Машине и опрема – konto 512000, Дом је мање исказао издатке за капитално одржавање зграда и објеката (konto 511300) за износ од 3.792 хиљаде динара, јер је издатке за набавку радова на замени постојеће столарије евидентирао као издатке за набавку непокретне опреме на контима групе 512000 – Машине и опрема, што



није у складу са чланом 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.2.1.4.1.2. Машине и опрема – konto 512000

Дом је исказао издатке за машине и опрему у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета 0902-0005 у периоду 1. 1. 2023. – 31. 12. 2023. године (ОП5348) у износу од 3.792 хиљаде динара и у у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета 0902-0015 у периоду од 1. јануара 2023. до 31. децембра 2023. године (ОП 5348), у износу од 4.999 хиљада динара. Укупни издаци исказани на конту 512 – Машине и опрема износе 8.791 хиљаду динара, што представља 13% одобрених апропријација, које су за konto 512000 – Машине и опрема планиране у износу од 65.800 хиљада динара.

Табела број 30. Преглед одобрених апропријација и извршених издатака у 2023. години, по програмским активностима и изворима средстава (у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Одобрене апропријације СПИРИ систем	Укупно Извршено	Извршено из буџета				Из осталих извора
				Републике	АПВ-а	Општине/града	ООС О	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите								
512900	Непокретна опрема	60.800	3.792	/	3.792	/	/	/
Програм 902 – Социјална заштита, програмска активност 0015 – Подришка раду установа социјалне заштите								
512500	Медицинска и лабораторијска опрема	5.000	4.999	4.999	/	/	/	/
512000	– Машине и опрема	65.800	8.791	4.999	3.792	/	/	/

Спровели смо ревизијске поступке за проверу свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са издацима за машине и опрему.

Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема – konto 512900

Дом је на конту 512900 – Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема исказао издатке у износу од 3.792 хиљаде динара и евидентирао их у целости на конту 512931 – Уграђена опрема.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију о евидентираним издацима за уграђену опрему у финансијским извештајима (изводе са евиденционих рачуна Управе за трезор, пословне књиге, уговоре, фактуре/отпремнице, окончану ситуацију, грађевинске дневнике, записник о пријему радова, као и документацију о спроведеном поступку јавне набавке).

Утврђено је да се издаци у износу од 3.792 хиљаде динара односе на плаћања за набавку радова на замени постојеће столарије добављачу „БОБ“ д. о. о. Нови Сад, по основу испостављених фактура, окончане ситуације и записника о примопредаји радова по уговору, број: 5/2023-5 од 18. септембра 2023. године закљученог у спроведеном поступку јавне набавке



број: 5/2023. Издаци за радове на замени постојеће столарије су финансирани из буџета Аутономне Покрајине Војводине, у складу са уговорима о додели новчаних средстава из буџета Аутономне Покрајине Војводине, са наменом „Замена постојеће столарије у циљу подизања енергетске ефикасности објекта и финансирање услуга стручног надзора“.

С обзиром да се издаци за набавку радова на замени постојеће столарије односе на радове на једном од објеката Дома, којима се увећава вредност објекта, вредност имовине на конту 011112 – Стамбени простор за социјалне групе увећана је за износ од 3.792 хиљаде динара. У том смислу, наведени не представљају издатке за непокретну опрему, већ издатке за капитално одржавање зграда и објеката и евидентирају се на контима групе 5113 – Капитално одржавање зграда и објеката.

Откривена неправилност: Дом за одрасле и старије је у Извештају о извршењу буџета 0902-0005 у периоду од 1. јануара 2023. до 31. децембра 2023. године више исказао издатке за непокретну опрему (конто 512900), у износу од 3.792 хиљаде динара, мање исказао издатке за капитално одржавање зграда и објеката (конто 511300) за исти износ, јер је издатке за набавку радова на замени постојеће столарије евидентирао као издатке за набавку непокретне опреме, што није у складу са чланом 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање издатака на погрешној економској класификацији у пословним књигама доводи до ризика од непоузданог извештавања о висини и врсти издатака у обрачунском периоду.

Препорука број 18: Препоручује се одговорним лицима Дома за одрасле и старије да издатке за капитално одржавање зграда и објеката књиже на економској класификацији прописаној Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Медицинска и лабораторијска опрема – конто 512500

Дом је на конту 512500 – Медицинска и лабораторијска опрема исказао издатке у износу од 4.999 хиљада динара и евидентирао их у целости на конту 512511 – Медицинска опрема.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију о евидентираним издацима за медицинску опрему у финансијским извештајима (изводе са евиденционих рачуна Управе за трезор, пословне књиге, уговоре, фактуре/отпремнице, записник о примопредаји добра, као и у документацију о спроведеним поступцима јавне набавке).

Издаци исказани на наведеном конту односе се у целости на плаћање добављачу „Ортопедија МЦ“ д. о.о. Београд по основу фактуре испостављене по уговору број: 2/2023-5 од 24. фебруара 2023. године, закљученом у спроведеном поступку јавне набавке радова, број: ЈН 2/2023. Издаци за набавку медицинске опреме финансирани су из буџета Аутономне Покрајине Војводине, у складу са уговором о додели новчаних средстава из буџета Аутономне Покрајине Војводине, са наменом „набавка ултразвучног апарата за преглед корисника, запослених и чланова Клуба пензионера“.

На основу спроведених ревизијских поступака утврђено је да издаци исказани на конту у оквиру групе 512500 – Медицинска и лабораторијска опрема извршени у оквиру одобрених апропријација за 2023. годину, у складу са прописима којима су регулисане јавне набавке и да не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



3.2.1.4.1.3. Нематеријална имовина – konto 515000

Дом је у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета 0902-0005 у периоду од 1. јануара 2023. до 31. децембра 2023. године на конту 515000 – Нематеријална имовина (ОП 5362) исказао издатке у износу од 1.198 хиљада динара и у целости их евидентирао на конту 515111 – Компјутерски софтвер.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију о евидентираним издацима за компјутерски софтвер (изводе са евиденционих рачуна Управе за трезор, пословне књиге, уговор, фактуру/отпремницу). Издаци за компјутерски софтвер односе се у целости на плаћање добављачу „Алгоритам“ д. о. о. Београд по основу фактуре испостављене по Уговору о набавци услуга – унапређење ЈИСУСЗ са СПИРИ, број: ЈН/16/2023 од 20. септембра 2023. године. Издаци за набавку медицинске опреме финансирани су из буџета Аутономне Покрајине Војводине, у складу са уговором о додели новчаних средстава из буџета Аутономне Покрајине Војводине, са наменом „Унапређење ЈИСУСЗ са СПИРИ“.

На основу спроведених ревизијских поступака утврђено је да издаци исказани на конту у оквиру групе 515000 – Нематеријална имовина извршени у оквиру одобрених апропријација за 2023. годину, у складу са прописима којима су регулисане јавне набавке и да не садрже материјално значајна погрешна исказивања

3.2.1.5. Утврђивање резултата по изворима финансирања

Дом је у Извештају о извршењу буџета 0902-0005 у периоду од 1. јануара 2023. до 31. децембра 2023. године, Обрасцу 5 (ОП 5438) исказао буџетски суфицит у износу од 42.842 хиљаде динара.

Остварени буџетски суфицит чине буџетски суфицит остварен из буџета Аутономне покрајине, у износу од 30.336 хиљада динара, буџетски суфицит остварен из буџета Општине Нови Бечеј, у износу од 4.484 хиљаде динара, буџетски суфицит остварен из средстава ООСО у износу од 2.140 хиљада динара и буџетски суфицит остварен из осталих извора у износу од 5.882 хиљаде динара.

Као што је описано у делу 3.3.1.2.2.2. Услуге по уговору – konto 423000, делу 3.2.1.3.1.4 Социјална давања запосленима – konto 414000 у делу 3.2.1.2.2.1. Приходи од продаје добара и услуга – konto 742000, Дом је у Извештају о извршењу буџета 0902-0005 у периоду од 1. јануара 2023. до 31. децембра 2023. године:

- из буџета Аутономне Покрајине Војводине (колона 7) више исказао расходе за стручне услуге (konto 423500) у износу од 5.174 хиљаде динара;
- из буџета Општине (колона 8) мање исказао расходе (konto 423500) у износу од 5.174 хиљаде динара и мање исказао трансфере од других нивоа власти (konto 733000) у износу од 4.424 хиљаде динара;
- из осталих извора (колона 11) више исказао приходе од продаје добара и услуга (konto 742000) у износу од 4.424 хиљаде динара.

Погрешна исказивања извора прихода и расхода довела су до нетачно утврђеног резултата по изворима финансирања.

Откривена неправилност: Дом за одрасле и старије је у Извештају о извршењу буџета 0902-0005 у периоду од 1. јануара 2023. до 31. децембра 2023. године нетачно утврдио резултат по изворима финансирања тако што је:



- мање исказао буџетски суфицит остварен из буџета Аутономне Покрајине Војводине, у износу од 5.174 хиљаде динара,
- више исказао буџетски суфицит из буџета Општине најмање у износу од 749 хиљада динара
- више исказао буџетски суфицит из осталих извора у износу од 4.424 хиљаде динара.

Ризик: Неправилно утврђивање и евидентирање извора средстава за приходе и расходе, као и неправилно утврђивање финансијског резултата по изворима, доводи до ризика од непоузданог и необјективног извештавања.

Препорука број 19: Препоручује се одговорним лицима Дома да успоставе контролне активности којима ће се обезбедити правилно утврђивање и евидентирање извора остварених прихода и извршених расхода и правилно утврђивање финансијског резултата по изворима средстава Обрасцу 5.

3.2.2. Биланс стања – Образац 1

Састављање Биланса стања врши се на Обрасцу – 1, на начин прописан Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

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

3.2.2.1. Попис имовине и обавеза

Начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза, као и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, ближе су уређени Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁶³ (у даљем тексту: Правилник о начину и роковима вршења пописа).

Управни одбор Дома донео је Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама, којим је између осталог, уредио и попис имовине и обавеза.

Тим за ревизију није присуствовао годишњем попису имовине и обавеза у Дому.

У поступку ревизије извршен је увид у акте Дома, који су донети у поступку редовног годишњег пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године, и то: Извештај о попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама на дан 31.12.2023. године, Извештај о извршеном попису финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средстава, племенитих метала, хатија од вредности, потраживања и обавеза, активних и пасивних временских разграничења и остале имовине на дан 31.12.2023. године, записнике пописних комисија, Одлуку о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2021. године⁶⁴. Такође, извршен је увид у пописне листе основних средстава, помоћну књигу основних средстава, помоћну књигу обавеза,

⁶³ „Службени гласник РС“, бр. 33/15 и 101/18.

⁶⁴ Одлука од 26. 2. 2024. године



помоћне евиденције благајне, пословне књиге и изводе свих евиденционих рачуна и изводе готовинског рачуна са стањем на дан 31. децембар 2023. године.

Одредбама члана 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа прописано је да попис обухвата: нефинансијску имовину, финансијску имовину и обавезе, у складу са правилником који прописује класификациони оквир и Контни план за буџетски систем, као и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које је утврђено пописом.

Утврђено је да је Дом пописом обухватио, и у извештајима пописних комисија исказао:

- вредност новчаних средстава на рачунима Дома на дан 31. децембар 2023. године;
- вредност новчаних средстава у благајни Дома на дан 31. децембар 2023. године;
- стање обавеза и потраживања на дан 31. децембар 2023. године;
- вредност залиха материјала за домаћинство и угоститељство;
- грађевинске објекте и опрему Дома, без исказаног стварног и књиговодственог стања.

У поступку ревизије је утврђено да Дом, поред залиха материјала за домаћинство и угоститељство има и магацин медицинског потрошног материјала, у коме се врши чување, примање и издавање лекова на рецепт, ампулираних лекова и санитетског и осталог потрошног медицинског материјала. Ове залихе нису биле обухваћене редовним годишњим пописом имовине и обавеза за 2022. годину, нити редовним годишњим пописом имовине и обавеза за 2023. годину.

Дом није пописом обухватио, и у извештајима пописних комисија исказао залихе медицинског и лабораторијског материјала. Одредбама члана 10 став 1 тачка 7 Правилника о о начину и роковима вршења пописа прописано је да се попис обавеза врши према стању у пословним књигама, Увидом у помоћну књигу добављача и евиденције о обавезама према корисницима права социјалне заштите, утврђено је да су укупне обавезе у пословним књигама и евиденцијама Дома на да 31. децембар 2023. године износиле најмање 13.370 хиљада динара.

Откривена неправилност: Дом није пописом обухватио и у Извештају о попису имовине и обавеза на дан 31.12.2023. године исказао залихе медицинског и лабораторијског материјала, што није у складу са одредбама члана 3 и 10 тачка 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.

Ризик: Уколико се пописом не обухвати целокупна имовина, постоји ризик од неистинитог и необјективног исказивања имовине у финансијским извештајима.

Препорука број 20: Препоручује се Дому да у оквиру редовног годишњег пописа имовине и обавеза обухвати целокупну имовину, укључујући и залихе медицинског и лабораторијског материјала, у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије.

Одредбама члана 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа прописано је да пописна комисија сачињава извештај о извршеном попису, који обавезно садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика, као и примедбе и објашњења радника који рукују имовином.

Утврђено је да Извештај о попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама на дан 31.12.2023. године не садржи податке о стварном и књиговодственом стању



објеката и опреме, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања објеката и опреме; предлог начина решавања утврђених разлика, као ни примедбе и објашњења радника који рукују опремом.

Откривена неправилност: Извештај о попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама на дан 31.12.2023. године не садржи податке о стварном и књиговодственом стању објеката и опреме, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика, као ни примедбе и објашњења радника који рукују имовином, што није у складу са одредбама члана 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије.

Ризик: Уколико извештаји пописних комисија не садрже све прописане елементе, и надлежни орган управљања усваја извештај о попису са непотпуним подацима о пописаној имовини постоји ризик од непотпуног и нетачног исказивања стања имовине у финансијским извештајима.

Препорука број 21: Препоручује се Дому да у извештају о попису нефинансијске имовине исказује стварно и књиговодствено стање објеката и опреме и да извештаји о попису садрже све елементе прописане Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије.

3.2.2.2. Нефинансијска имовина (класа 000000)

Стање нефинансијске имовине Дома у пословним књигама и Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године (ОП 1001) износи 330.184 хиљаде динара (у 2022. години 275.542 хиљаде динара).

3.2.2.2.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – konto 010000

Стање нефинансијске имовине у сталним средствима у пословним књигама и Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године (ОП 1002) износи 328.852 хиљаде динара (у 2022. години 274.512 хиљада динара).

Табела број 31. Преглед стања нефинансијске имовине у сталним средствима исказаног у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године

Број конта	Опис	2022	2023		
		Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето
2	3	4	5	6	7(5-6)
011000	Некретнине и опрема	270.322	430.265	165.064	265.201
015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси		75.784	16.182	59.602
016000	Нематеријална имовина	4.190	8.423	4.374	4.049
010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	274.512	514.472	185.620	328.852

3.2.2.2.1.1. Некретнине и опрема – konto 011000

Стање некретнина и опреме Дома у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године износи 265.201 хиљаду динара (у 2022. години 270.322 хиљаде динара).



Табела број 32. Преглед стања некретнина и опреме на дан 31. децембар 2023. године

Број конта	Опис	2022	(у хиљадама динара)		
		Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето
2	3	4	5	6	7(5-6)
011100	Зграде и грађевински објекти	202.024	263.029	54.395	208.634
011200	Опрема	68.298	167.236	110.669	56.567
011000	Некретнине и опрема	270.322	430.265	165.064	265.201

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираном финансијском извештају – Образац 1, у вези са некретнинама и опремом.

Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Стање зграда и грађевинских објеката Дома у Билансу стања и пословним књигама на дан 31.12.2023. године износи 208.634 хиљаде динара и чини 78% од укупне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.

Извршили смо увид у податке у помоћној књизи основних средстава, податке о попису и податке Републичког геодетског завода, као и контролу обрачуна амортизације зграда и грађевинских објеката.

У поступку ревизије утврђено је да је Дом у 2023. години, приликом обрачуна амортизације зграда и грађевинских објеката примењивао стопе амортизације од 1,5%, која је у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације⁶⁵, прописана за зграде и друге грађевине за пружање здравствене и социјалне заштите.

Утврђено је да су подаци у документацији о власништву, помоћним књигама, пописним листама, закључном листу и Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године усклађени и да вредност некретнина исказана у у Билансу стања на дан 31.12.2021. године не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

Опрема – конто 011200

Стање опреме у Билансу стања на дан 31.12.2021. године износи 56.567 хиљада динара и чини 22% од укупне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.

Као што је описано у делу 3.1.1.3 Контролне активности, Дом није извршио усклађивање помоћних књига основних средстава са дневником књижења пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја, и у делу 3.2.2.1 Попис имовине и обавеза, Дом у Извештају о попису нефинансијске имовине на дан 31.12.2023. године није исказао стварно и књиговодствено стање опреме, нити разлике између стварног и књиговодственог стања. За наведене неправилности дате су препоруке за отклањање неправилности бр. 1. и 19.

Извршили смо увид у Дневник књижења, Помоћну књигу основних средстава, Извештај о попису нефинансијске имовине на дан 31.12.2023. године, као и у картоне основних

⁶⁵ „Службени гласник СРЈ“, бр. 17/97 и 24/00.



средстава, документацију о набавкци, пописним листама и контролу обрачуна амортизације за одабрани узорак опреме.

Табела број 33. Преглед стању опреме исказаног у пословним књигама (и у Билансу стања на дан 31.12.2023. године) и стања опреме исказаног у помоћној књизи и утврђеног пописом

		(у хиљадама динара)						
Кonto	Опис	Стање на дан 31.12.2023. Закључни лист и Дневник књижења			Стање на дан 31.12.2023. Помоћна књига основних средстава и попис			Разлик а
		Бруто	Исправка вредности	Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7	8 (6-7)	9 (5-8)
011211	Опрема за копнени саобраћај	17.251		-1.067	23.890		6.255	-7.322
011219	Исправка вредности саобраћајне опреме		18.318			17.635		
011221	Канцеларијска опрема	1.715			1.658			
011222	Рачунарска опрема	293			1.001			
011223	Комуникациона опрема	343			337			
011224	Електронска и фотогр. опрема	17.198		28.322	16.333		28.635	-313
011225	Опрема за домаћнство и угоститељство	75.196			76.033			
011229	Исправка вредности адм. опреме		66.423			66.727		
011231	Опрема за пољопривреду	588		0	588		0	
011239	Исправка вредности пољопр. опреме		588			588		
011251	Медицинска опрема	43.006			43.405		27.338	-553
011259	Исправка вредности медицинске опреме		16.221	26.785		16.067		
011264	Опрема за спорт	713		92	617		42	50
011269	Исправка опреме за спорт		621			575		
011291	Производна опрема	3.387			3.388			
011293	Непокретна опрема	2.843		2.560	2.843		2.561	-1
011299	Исправка вредности производне и непокретне опреме		3.670			3.670		
011200	Опрема	162.533	105.841	56.692	146.203	105.262	64.831	8.139



Утврђено је да је услед описаних недостатака у контролним активностима дошло до следећих нетачних и непотпуних исказивања опреме у пословним књигама и у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године:

- Опрема за копнени саобраћај (конто 011210), која се састоји од девет моторних возила пописаних на дан 31.12.2023. године, према подацима у картонима основних средстава и Помоћној књизи основних средстава на дан 31.12.2023. године има вредност 6.255 хиљада динара, док је у Дневнику књижења и Закључном листу исказана негативна вредност ове опреме -1.067 хиљада динара;
- Медицинска и лабораторијска опрема (конто 011250) према подацима у картонима основних средстава и Помоћној књизи основних средстава на дан 31.12.2023. године има вредност 27.338 хиљада динара, док је у Дневнику књижења и Закључном листу исказана негативна вредност ове опреме 26.785 хиљада динара (разлика се највећим делом (у износу од 509 хиљада динара) односи на појасеве за хумано везивање који су у помоћној књизи основних средстава евидентирани и у оквиру пописа нефинансијске имовине пописани у већем броју и у већој вредности него што је евидентирано у Дневнику књижења и Закључном листу);
- Разлике у вредности административне опреме (313 хиљада динара) и опреме за спорт (50 хиљада динара) за које Дом није презентовао документацију на основу које би се могло утврдити стање наведене опреме на дан 31.12.2023. године.

Утврђено је да су наведене разлике довеле до нетачног исказивања укупног стања опреме на конту 011200 – Опрема у Билансу стања на дан 31.12.2023. године, најмање у износу од 7.831 хиљаде динара од чега се 7.322 хиљаде односи на мање исказано стање опреме за саобраћај и 509 хиљада динара на мање исказано стање медицинске и лабораторијске опреме.

Откривена неправилност: Дом је у Билансу стања на дан 31.12.2023. године мање исказао вредност опреме на конту 011200 – Опрема и капитала (котно 311100), у износу од најмање 7.831 хиљаде динара, јер стање опреме за саобраћај и медицинске и лабораторијске опреме није исказао у складу са стварним стањем утврђеним пописом и стањем у помоћној књизи основних средстава, односно, јер није ускладио пословне књиге пре састављања финансијских извештаја, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Ризик: Нетачно исказивање стања укупне опреме у пословним књигама доводи до ризика од непотпуног и необјективног извештавања о стању имовине у финансијским извештајима.

Препорука број 22: Препоручује се Дому да изврши контролу стања опреме у помоћној књизи основних средстава и да изврши потребна књижења како би вредност опреме у пословним књигама била исказана објективно и тачно.

3.2.2.2.1.2. Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000

Стање нефинансијске имовине у припреми и аванса Дома у Билансу стања и пословним књигама на дан 31.12.2023. године износи 59.602 хиљаде динара и евидентирано је на конту 015111 – Стамбени грађевински објекти у припреми.

Извршили смо увид у пословне књиге и у документацију о набавци радова на основу које је извршено евидентирање имовине у припреми на конту 015111 – Стамбени грађевински



објекти у припреми. Стање исказано на наведеном конту односе се у целости на набавку радова на изградњи објекта дневног боравка по уговору број: 1/2023-5 од 28. априла 2023. године, који су финансирани из буџета Аутономне Покрајине Војводине, у складу са уговорима о додели новчаних средстава из буџета Аутономне Покрајине Војводине. Рок за реализацију продужен је до 30. априла 2024. године, односно у 2023. години није издата окончана ситуација и имовина у вредности од 59.602 хиљаде динара није активирана, већ је евидентирана као имовина у припреми.

Утврђено је да су подаци у пословним књигама и у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године усклађени и да вредност имовине у припреми исказана у Билансу стања на дан 31.12.2023. године не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.2.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000

Стање нефинансијске имовине у залихама Дома у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године (ОП 1020) исказано је у износу од 24.192 хиљаде динара (у 2022. години 20.898 хиљада динара) и у целости се односи на залихе потрошног материјала, исказане на конту 022238 – Залихе материјала за домаћинство и угоститељство.

Табела број 34. Упоредни преглед стања нефинансијске имовине у залихама на дан 31. децембар 2022. године и 31. децембар 2023. године

Конто	Опис	Стање на дан 31.12.2022.године	Стање на дан 31.12.2023.године
2	3	4	5
022238	Залихе материјала за домаћинство и угоститељство	1.030	1.332
022200	Залихе потрошног материјала	1.030	1.332

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираном Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године у вези са стањем нефинансијске имовине у залихама.

Извршили смо увид у помоћну књигу залиха, извештај о попису нефинансијске имовине, пописне листе, као и у магацин лекова и санитетског материјала и документацију о набавци лекова и санитетског материјала, у оквиру одабраног узорка трансакција.

Као што је описано у делу 3.2.2.1 Попис имовине и обавеза, Дом у оквиру редовног годишњег пописа имовине и обавеза није извршио попис залиха медицинског потрошног материјала у 2022. и у 2023. години и за утврђену неправилност дата је препорука број 18.

Одредбама члана 9 став 1 прописано је да су пословне књиге свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава и ООСО као и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, укључујући стање и промене на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима издацима, приходима и примањима.

Утврђено је да Дом има магацин лекова и медицинског потрошног материјала у коме се врши чување, пријем и издавање лекова и санитетског материјала, али да се у Дневнику књижења, као ни у Помоћној књизи основних средстава не води евиденција залиха лекова и санитетског материјала потрошног материјала, као и да се ове залихе не исказују у финансијским извештајима.



Увидом у евиденције из магацина лекова и медицинског материјала које је презентовао субјект ревизије, утврђено је да је на дан 31.12.2022. године у Дому стање залиха ампулираних лекова и санитетског материјала износило најмање 1.034 хиљаде динара, а на дан 31.12.2023. године најмање 493 хиљаде динара и да наведена стања нису исказана у Билансу стања на дан 31.12.2023. године. За лекове на рецепт Дом није презентовао документацију о стању на дан 31.12.2023. године, као ни о почетном стању наведених лекова на дан 1.1.2023. године.

Откривена неправилност: Дом је у Билансу стања на дан 31.12.2023. године мање исказао почетно стање залиха на конту 022200 – Залихе потрошног материјала и капитала (конто 311200), у износу од најмање 1.034 хиљаде динара, и мање исказао стање залиха на наведеном конту на дан 31.12.2023. године у износу од најмање 493 хиљаде динара, што није у складу ставом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Непотпуно исказивање и евиденције стања залиха у пословним књигама доводи до ризика од непотпуног и необјективног извештавања о стању залиха у финансијским извештајима, ризика од неадекватног руковања залихама медицинског материјала.

Препорука број 23: Препоручује се Дому да изврши контролу и утврди стање залиха медицинског и лабораторијског материјала, успостави адекватне рачуноводствене евиденције и да обезбеди објективно и тачно исказивање вредности залиха медицинског и лабораторијског материјала у пословним књигама и финансијским извештајима.

3.2.2.3. Финансијска имовина – конто 100000

Стање финансијске имовине на дан 31. децембар 2023. године у Билансу стања (ОП 1028) износи 151.336 хиљада динара.

Табела број 35. Упоредни преглед стања финансијске имовине у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године и 31. децембар 2023. године

(у хиљадама динара)

ОП ознака	Конто	Опис	Стање на дан 31.12. 2022. године	Стање на дан 31.12.2023. године	Промена	% промене
1	2	3	4	5	6 (5-4)	7
1049	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	122.961	165.572	42.611	39%
1067	130000	Активна временска разграничења	38.108	36.893	1.215	3%
1028	100000	Финансијска имовина	161.068	202.465	43.826	28%

3.2.2.3.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000

Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања краткорочних пласмана, исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године (ОП 1049) износи 165.572 хиљаде динара (у 2022. години 122.961 хиљаду динара).



Табела број 36. Преглед новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана на дан 31. децембар 2023. године

(у хиљадама динара)			
ОП ознака	Конто	Опис	Стање на дан 31.12.2023. године
1	2	3	4
1050	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	151.336
1060	122000	Краткорочна потраживања	14.018
1062	123000	Краткорочни пласмани	218
1049	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	165.572

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираном Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, у вези са новчаним средствима, племенитим металима, хартијама од вредности, краткорочним потраживањима и краткорочним пласманима.

3.2.2.3.1.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000

Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности исказано у Билансу стања (ОП 1050) на дан 31. децембар 2023. године, износи 151.336 хиљада динара (у 2022. години 108.494 хиљаде динара) и односи се на стање жиро и текућих рачуна, благајне и девизног рачуна.

Табела број 37. Преглед стања новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности на дан 31. децембар 2023. године

(у хиљадама динара)			
Ознака ОП	Конто	Опис	Стање на дан 31.12.2023. године
1	2	3	4
1051	121100	Жиро и текући рачуни	151.336
1050	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	151.336

У поступку ревизије је извршен увид у изводе евиденционих рачуна Управе за трезор, изводе са готовинског рачуна Дома, пословне књиге, евиденције благајне, документацију о попису новчаних средстава, картоне депонованих потписа овлашћених лица за располагање средствима на текућим рачунима.

Утврђено је да стање новчаних средстава на жиро рачунима Дома, на дан 31. децембра 2023. године, одговара стању исказаном на конту 121100 – Жиро и текући рачуни.

3.2.2.3.1.2. Краткорочна потраживања – конто 122000

Краткорочна потраживања у Билансу стања (ОП 1060) на дан 31. децембар 2023. године износе 14.018 хиљада динара (у 2022. години 14.321 хиљаду динара).

Табела број 38. Преглед краткорочних потраживања на дан 31. децембар 2023. године

Ред. број	Конто	Опис	Стање на дан 31.12.2023. године
1	2	3	4
1.	122111	Потраживања од купаца у земљи	13.405



Ред. број	Конто	Опис	Стање на дан 31.12.2023. године
1	2	3	4
2.	122172	Потраживања од фондова	613
	122000	Краткорочна потраживања	14.018

Потраживања од купаца

Стање потраживања од купаца у земљи и у иностранству, евидентирано у пословним књигама конту 122111 на дан 31. децембар 2023. године износи 13.405 хиљада динара и односи се на:

- потраживање у износу од 4.539 хиљада динара од Републичког фонда за здравствено осигурање које се односи на стање дуга Републичког фонда за здравствено осигурање исказано у спроведеном Коначном обрачуна за 2023. годину;
- потраживање у износу од 1.543 хиљаде динара од правног лица „Zrпex CO.05“ д. о. о. Нови Бечеј;
- потраживања од физичких лица по основу пружених услуга социјалне заштите у износу од 6.217 хиљада динара;
- потраживање у износу од 1.104 од Општине Нови Бечеј.

У поступку ревизије утврђено је да се потраживања од правног лица „Zrпex CO.05“ д. о. о. Нови Бечеј односи на потраживање по основу фактуре број 508/2022 из 2022. године и да је исказано и у почетном стању на дан 1.1.2023. године, као и да је над наведеним правним лицем 22. фебруара 2023. године покренут стечај, према подацима из АПР-а⁶⁶.

Чланом 111 Закона о стечају⁶⁷ прописано је да повериоци пријаве потраживања подносе надлежном суду у писаном облику, као и да се пријаве могу поднети по истеку рока одређеног решењем стечајног судије, али најкасније у року од 120 дана од дана објављивања огласа у Службеном гласнику Републике Србије, а све пријаве поднете по истеку рока од 120 дана биће одбачене као неблаговремене.

Одговорна лица су дала службену информацију да потраживање није пријављено у стечајну масу.

Откривена неправилност: Дом је у Билансу стања на дан 31.12.2023. године на конту потраживања од купаца (конто 122100), поред осталог, исказао и потраживање у износу од 1.543 хиљаде динара, од правног лица у стечају, чије потраживање није пријављено у стечајну масу и за које није извршена процена наплативости.

Ризик: Исказивање потраживања која нису размотрена у погледу њихове наплативости доводи до ризика од необјективног извештавања о стању потраживања у билансу стања.

Препорука број 24: Препоручује се Дому да размотри наплативост потраживања од правног лица које је отишло у стечај и органу управљања достави информације о наведеном

⁶⁶ Решење Привредног суда у Београду, Посл. Бр.: 11 Ст 226/2022 од 22. фебруара 2023. године

⁶⁷ ("Сл. гласник РС", бр. 104/2009, 99/2011 - др. закон, 71/2012 - одлука УС, 83/2014, 113/2017, 44/2018 и 95/2018)



потраживању, као и да након процене наплативости потраживања изврши потребна књижења у пословним књигама.

Табела број 39. Утврђено је да су потраживања од физичких лица у износу од 6.217 хиљада динара у помоћној књизи купаца исказана на следећи начин:

Кonto	Опис	Дугује на дан 31.12.2023. године	Потражује на дан 31.12.2023. године	Стање на дан 31.12.2023. године
2	3	4		
122111	Потраживања од купаца у земљи – физичка лица	11.182	4.964	6.217

Као што је приказано у табели горе, салдо потраживања од физичких лица на конту 122111 се састоји од потраживања од купаца (физичких лица) у износу од 11.182 хиљаде динара, која су умањена за потражни салдо исказан у износу од 4.964 хиљаде динара.

Извршен је увид у документацију субјекта ревизије која је била основ за евидентирање потражног салда на конту 122111 – Потраживања од купаца, у оквиру одабраног узорка. Утврђено је да се потражни салдо у износу од 4.964 хиљаде динара највећим делом односи на вишак средстава на рачунима корисника по основу приспелих пензија до кога је дошло услед разлике у цени смештаја и висине пензије, за које није извршен повраћај средстава корисницима/родбини преминулих корисника, или су у току оставинске расправе па се средства привремено налазе на рачунима Дома. Наведена новчана средстава која се налазе на рачунима Дома су исказана на потражној страни активног конта 122111 – Потраживања од купаца и на тај начин је стање потраживања од купаца умањено за износ од 4.964 хиљаде динара. Такође, наведена средства представљају обавезу према корисницима уколико се ради о средствима за које је потребно извршити повраћај, односно туђу имовину уколико се ради о средствима која се привремено – до окончања оставинске расправе налази на рачунима Дома.

Откривена неправилност: Дом је у Билансу стања на дан 31.12.2023. године на конту потраживања од купаца (конто 122100) мање исказао потраживања од купаца у износу од 4.964 хиљаде динара, јер је укупан износ потраживања умањио за обавезе према корисницима по основу више уплаћених средстава пензије и имовину корисника која се привремено налази на рачунима Дома (до окончања поступка оставинске расправе), што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Нетачно и непотпуно евидентирање потраживања и обавеза у пословним књигама доводи до ризика од необјективног извештавања о стању потраживања и обавеза у билансу стања.

Препорука број 25: Препоручује се Дому да изврши контролу свих потраживања од физичких лица, да утврди тачне износе обавеза према корисницима и износе новчаних средстава која су на привременом чувању у Дому, да предузме кораке за повраћај више наплаћених средстава од корисника као и за евидентирање потраживања, обавеза и туђе имовине по овом основу у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



3.2.2.3.2. Активна временска разграничења – konto 130000

Активна временска разграничења исказане су у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године (ОП 1067) у износу од 36.893 хиљаде динара (у 2022. години 38.107 хиљада динара).

Табела број 40. Преглед стања активних временских разграничења на дан 31. децембар 2023. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Кonto	Опис	Стање на дан 31.12.2023. године
1	2	3	4
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	36.892
1068	131000	Активна временска разграничења	36.892

У поступку ревизије је утврђено да је успостављена билансна равнотежа између исказаних активних временских разграничења у износу од 36.892 хиљаде динара у активи и обавеза (осим пасивних временских разграничења) исказаним на контима у оквиру класе 200000 (описано у Напомени 3.2.2.4.3. Пасивна временска разграничења – konto 290000).

3.2.2.4. Обавезе – konto 200000

Обавезе исказане у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године (ОП 1074) и пословним књигама износе 51.129 хиљаду динара (у 2022. години 52.574 хиљаде динара).

Табела број 41. Преглед стања обавеза у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године (у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Стање на дан 31.12.2022. године	Стање на дан 31.12.2023. године	Промена
2	3	4	5	6 (5-4)
230000	Обавезе за запослене	15.446	17.162	1.716
250000	Обавезе из пословања	23.149	20.343	(2.806)
290000	Пасивна временска разграничења	13.979	13.624	(355)
200000	Обавезе	52.574	51.129	(1.445)

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираном Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, у вези са обавезама.

3.2.2.4.1. Обавезе по основу расхода за запослене – konto 230000

Обавезе по основу расхода за запослене у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године (ОП 1118) износе 17.162 хиљаде динара.

Табела број 42. Стање обавеза у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Кonto	Опис	Стање на крају 2022. године	Стање на крају 2023. године
1	2	3	4	5
1.	231000	Обавезе за плате и додатке	11.855	13.621
2.	232000	Обавезе по основу накнада запосленима	640	650



Ред. бр.	Конто	Опис	Стање на крају 2022. године	Стање на крају 2023. године
1	2	3	4	5
3.	234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	1.796	2.063
4.	236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	488	613
5.	237000	Службена путовања и услуге по уговору	667	215
	230000	Обавезе по основу расхода за запослене	15.446	17.162

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираном финансијском извештају – Образац 1, у вези са обавезама за расходе за запослене.

Извршен је увид у рекапитулације плата за 2023. годину, јануар 2024. године и децембар 2022. године, као и увид у рекапитулације исплата накнада за обављене послове по основу уговора о делу и уговора о привременим и повременим пословима.

Утврђено је да је Дом мање исказао почетно стање обавеза на конту 237000 – Службена путовања и услуге по уговору, за износ од 802 хиљаде динара, јер у почетно стање нису биле укључене обавезе за извршене послове по основу уговора о привременим и повременим пословима које су објављени у септембру и децембру 2022. година, а за које је плаћање извршено у 2023. години.

Откривена неправилност: Дом је у Билансу стања на дан 31.12.2023. године мање исказао почетно стање на конту службена путовања и услуге по уговору (конто 237000), у износу од 802 хиљаде динара, јер у почетно стање нису биле укључене обавезе за извршене послове по основу уговора о привременим и повременим пословима у 2022. години, за које је плаћање извршено у 2023. години, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Нетачно и непотпуно евидентирање обавеза из претходне године доводи до ризика од необјективног извештавања о стању обавеза у билансу стања за текућу годину.

Препорука број 26: Препоручује се Дому да обавезе које су настале реализацијом послова по основу закључених уговора о привременим и повременим пословима, а које нису плаћене у текућој години евидентирају у пословним књигама и исказују у финансијским извештајима као почетно стање обавеза за услуге по уговору у наредној години, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.2.2.4.2. Обавезе из пословања – конто 250000

Обавезе из пословања у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године (ОП 1198) и у пословним књигама Дома износе 20.343 хиљаде динара и односе се на обавезе према добављачима у земљи и остале обавезе.



Табела број 43. Преглед обавеза из пословања на дан 31. децембар 2023. године
(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Кonto	Опис	Стање на дан 31.12.2023. године
1	2	3	4
1203	252000	Обавезе према добављачима	20.311
1208	254000	Остале обавезе	32
1198	250000	Обавезе из пословања	20.343

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираном Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, у вези са обавезама према добављачима.

3.2.2.4.2.1. Обавезе према добављачима – konto 252000

Стање обавеза према добављачима у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године (ОП 1203) износи 20.311 хиљада динара и у целости се односи на обавезе према добављачима у земљи.

У поступку ревизије упућено је девет захтева за независну потврду стања обавеза према добављачима на дан 31. децембар 2023. године. Од послатих девет захтева за потврду стања на рачунима у износу од 15.553 хиљаде динара, одговор је достављен за седам захтева, чиме је потврђено стање у износу од 10.098 хиљада динара. Неусаглашене обавезе по достављеним независним потврдама стања од добављача износе укупно 1.871 хиљаду динара. У поступку ревизије, извршен је увид у документацију Дома у вези са неусаглашеним стањима обавеза према добављачима на дан 31.12.2023. године и утврђено је да се:

- неусаглашеност у износу од 1.456 хиљада динара односи на неусаглашеност са добављачем „ЕПС АД“ Београд; по основу фактуре испостављене за услуге пружене у децембру 2023. године, коју Дом није евидентирао као обавезу у 2023. години;
- неусаглашености у износу од 414 хиљада динара односе на погрешно евидентираних фактуре у евиденцији код два добављача и да је субјект ревизије предузео кораке за усаглашавање стања са овим добављачима.

Откривена неправилност: Дом је у Билансу стања на дан 31.12.2023. године мање исказао стање на конту обавеза према добављачима у земљи (konto 252100), у износу од 1.456 хиљада динара, јер у стање на дан 31. 12. 2023. године није укључио укупне обавезе за пружене енергетске за децембар 2023. године, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Нетачно и непотпуно евидентирање обавеза за текућу годину доводи до ризика од непотпуног и необјективног извештавања о стању обавеза у билансу стања.

Препорука број 27: Препоручује се Дому да успоставе контролне поступке како би све обавезе које су настале а нису плаћене у текућој години, биле обухваћене и исказане у стању обавеза у пословним књигама и у билансу стања за текућу годину, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем



У поступку ревизије извршена је и контрола евидентираних обавеза на почетку и на крају обрачунског периода увидом у Књигу улазних фактура и пословне књиге Дома, у оквиру одабраног узорка.

Утврђено је да је Дом у почетном стању обавеза исказао обавезе по фактурама које се односе на 2022. годину, а које су плаћене у 2023. години, изузев фактуре добављача „ЕПС АД“ Београд, у износу од 1.343 хиљаде динара, која се односи на пружене услуге снабдевања електричном енергијом у децембру 2022. године и три фактуре добављача „Сат - тракт“ Бачка Топола, у износу од 239 хиљада динара, које се односе обавезе за пружене услуге комуникације за јул и август 2022. године. Услед наведених неправилности почетно стање обавеза према добављачима (конто 252000) је у Билансу стања на дан 31.12.2023. године исказано мање за 1.582 хиљаде динара.

Откривена неправилност: Дом је у Билансу стања на дан 31.12.2023. године мање исказао почетно стање на конту обавеза према добављачима у земљи (конто 252100), у износу од 1.582 хиљаде динара, јер у почетно стање нису биле укључене укупне обавезе за пружене енергетске услуге и услуге комуникације у 2022. години, за које је плаћање извршено у 2023. години, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Нетачно и непотпуно евидентирање обавеза из претходне године доводи до ризика од необјективног извештавања о стању обавеза у билансу стања за текућу годину.

Препорука број 28: Препоручује се Дому да успоставе контролне поступке како би све обавезе које су настале а нису плаћене у претходној години, биле обухваћене и исказане у почетном стању у пословним књигама и у билансу стања за текућу годину, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем

3.2.2.4.3. Пасивна временска разграничења – конто 290000

Пасивна временска разграничења исказане су у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године (ОП 1213) у износу од 13.624 хиљаде динара (у 2022. години 13.979 хиљада динара).

Табела број 44. Преглед стања пасивних временских разграничења на дан 31. децембар 2023. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Стање на дан 31.12.2023. године
1	2	3	4
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	219
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	13.405
1213	291000	Пасивна временска разграничења	13.624

У поступку ревизије је проверена билансна равнотежа између исказаних краткорочних потраживања на конту 122000 и краткорочних пласмана на конту 123000 у износу од 16 хиљада динара у активи и пасивних временских разграничења на конту 290000 у пасиви и утврђено је да постоји разлика у износу од 613 хиљада динара. Наведено одступање се на потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима евидентираних на конту 122100 у износу од 613 хиљада динара, за које није књижено одобрење конта 291200 – обрачунати ненаплаћени приходи и примања.



Откривена неправилност: Дом је у Билансу стања на дан 31.12.2023. године мање исказао стање на конту пасивних временских разграничења (конто 291300), у износу од 613 хиљада динара, јер није евидентирао обрачунате ненаплаћене приходе по основу потраживања од фондова за исплаћене накнаде запосленима евидентираних на конту 122100, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Нетачно и непотпуно евидентирање пасивних временских разграничења доводи до ризика од необјективног извештавања о стању обавеза у билансу стања.

Препорука број 29: Препоручује се Дому да успостави контролне поступке како би се обрачунати ненаплаћени приходи и примања евидентирали у пословним књигама и исказивали у билансу стања, у складу са принципом билансне равнотеже и са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.3. Јавне набавке

Правила поступака јавних набавки које спроводе наручиоци или други субјекти ради закључења уговора о јавној набавци добара, услуга или радова прописана су Законом о јавним набавкама. Дом је донео Правилник о уређивању поступка јавне набавке⁶⁸, којим је ближе уредио планирање набавки, спровођење поступака јавних набавки и извршење уговора.

Дом је у 2023. години спровео девет поступака јавних набавки, по основу којих је закључено 23 уговора о јавним набавкама у укупној вредности од 210.623 хиљаде динара (без урачунатог ПДВ).

Интерни акт о набавкама

Правилником о уређивању поступка јавне набавке Дом је ближе уредио учеснике, одговорности, начин обављања послова јавних набавки, а нарочито начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживање тржишта) одговорност за планирања, циљеви поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

У поступку ревизије уочено је да Правилник о уређивању поступка јавне набавке (у даљем тексту: Правилник) ближе уређује одређена питања на начин који није у складу са Законом о јавним набавкама, и то:

- Одредбама чл. 5 и 31 Правилника уређено је да план јавних набавки и све његове касније измене или допуне наручилац објављује на Порталу јавних набавки и на својој интрнет страници у року од месец дана од дана доношења, док је одредбама члана 88 ставом 3 Закона о јавним набавкама прописано је да план јавних набавки и све његове касније измене или допуне објављује на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења;
- Одредбама члана 13 Правилника уређено је да се процењена вредност заснива на спроведеном истраживању тржишта, ако је то могуће, *ако средства нису унапред предвиђена одређеним пројектом или већ опредељена у информационом систему*

⁶⁸ Број: 141 од 25 августа 2020. године.



извршења буџета (ИСИБ), а одредбама члана 22 да пре спровођења поступка јавне набавке наручилац може да спроведе истраживање тржишта, ради припреме поступка јавне набавке и информисања пивредних субјеката о својим плановима и захтевима у вези са набавком, *уколико средства нису опредељена пројектом или буџетом у ИСИБ-у*. Одредбама члана 29 став 1 Закона о јавним набавкама пописано да процењена вредност предмета јавне набавке мора да буде објективна, заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и мора да буде валидна у време покретања поступка, а одредбама члана 89 да пре спровођења поступка јавне набавке наручилац може да спроведе истраживање тржишта ради припреме поступка јавне набавке и информисања пивредних субјеката о својим плановима и захтевима у вези са набавком. Законом о јавним набавкама није прописана могућност изузећа од примене одредаба члана 29 и 89 у случају да су средства унапред предвиђена одређеним пројектом или опредељена буџетом у ИСИБ-у.

Откривена неправилност: Дом је донео и у 2023. години примењивао Правилник о уређивању поступка јавне набавке, који у чл. 5, 31 и 13 који се односе на објављивање плана јавних набавки и одређивање процењене вредности јавне набавке није усклађен са чланом 88, 29 и 89 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Уколико се интерним актом поступци планирања и спровођења јавних набавки уређују на начин који није у складу са Законом о јавним набавкама, постоји ризик од планирања и спровођења јавних набавки које нису у складу са законом.

Препорука број 30: Препоручује се одговорним лицима Дома да чл. 5, 31 и 13 Правилника о уређивању поступка јавне набавке ускладе са одредбама Закона о јавним набавкама.

Утврђивање процењене вредности јавне набавке

Одредбама члана 29 став 1 Закона о јавним набавкама пописано да процењена вредност предмета јавне набавке мора да буде објективна, заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и мора да буде валидна у време покретања поступка, док су одредбама чл. 32–34 наведеног закона прописани начини одређивања процењене вредности јавних набавки добара, услуга и радова.

Одредбама члана 41 став 1 Закона о јавним набавкама, 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.

У поступку ревизије извршени су упити одговорним лицима, као и увид у изворну документацију Дома о одређивању процењене вредности, у оквиру одабраног узорка јавних набавки добара и услуга.

Утврђено је да је Дом утврђивао процењену вредност за набавку радова на основу пројектне документације и рекапитулације радова од изабраног пројектанта, архитекте, у складу са чланом 34 Закона о јавним набавкама.

За набавке добара – медицинског материјала, медицинске опреме и опреме за вешерај и кухињу, Дом је доставио документацију о слању упита за понуде и тренутне цене на тржишту добављачима са којима су у том тренутку имали закључен уговор, или добављачу са којим је



касније у поступку јавне набавке закључен уговор, на основу којих су им одобрена средства од Покрајинског секретаријата за социјалну политику, демографију и равноправност полова. За јавну набавку намирница, број: ЈН 4/2023 Дом није презентовао документацију о истраживању тржишта и начину утврђивања процењене вредности. У јавној набавци намирница процењена вредност у Одлуци о покретању поступка⁶⁹ утврђена је у износу од 32.050 хиљада динара, а вредност закључених уговора износи 67.173 хиљаде динара.

Дом није презентовао документацију из које се може утврдити да је код јавне набавке намирница процењена вредност била објективна, заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке и валидна у време покретања поступка.

Откривена неправилност: Дом није презентовао документацију из које се може утврдити да је процењена вредност јавној набавци намирница одређена на основу спроведеног испитивања и истраживања тржишта и да била валидна у време покретања поступка, што није у складу са одредбама члана 29 став 1 и 41 став 1 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Уколико процена вредности јавних набавки није заснована на испитивању и истраживању тржишта настаје ризик да иста није утврђена на прописан начин, на основу веродостојних података.

Препорука број 31: Препоручује се одговорним лицима Дома да процењену вредност јавне набавке утврђују на основу спроведеног испитивања и истраживања тржишта, као и да врше проверу да је процењена вредност јавне набавке (утврђена у Плану јавних набавки), валидна у време покретања поступка, у складу са Законом о јавним набавкама.

Планирање јавних набавки

Сагласно одредбама члана 88 ст. 1 и 3 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки који садржи: 1) предмет јавне набавке и ЦПВ ознаку, 2) процењену вредност јавне набавке, 3) врсту поступка јавне набавке и 4) оквирно време покретања поступка, као и да исти са свим његовим каснијим изменама и допунама објављује на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења. Одредбама истог члана наведеног закона, у ставу 6, прописано је да наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у годишњем плану јавних набавки. У изузетним случајевима, када јавну набавку није могуће унапред планирати или из разлога хитности, наручилац може да покрене поступак јавне набавке и ако набавка није предвиђена у плану јавних набавки.

Дому је донео План јавних набавки за 2023. годину и четири измене и допуне наведеног плана који садрже све прописане податке и објавила их у прописаном року на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.

Табела број 45. Преглед планираних јавних набавки у 2023. години

(у хиљадама динара)

Предмет набавке	Врста поступка	Број поступака	Процењена вредност
1	2	3	4
Добра	Отворени поступак	7	96.500
Радови	Отворени поступак	2	86.902

⁶⁹ Број: 04/2023-1 од 27. фебруара 2023. године



Укупно

9

183.402

Поступци јавних набавки које је Дом покренуо у 2023. години, били су предвиђени у Плану јавних набавки за 2023. годину.

Спровођење јавних набавки

Дом је у 2023. години спровео 9 отворених поступака. Тестирањем је обухваћено седам јавних набавки планираних и спроведених у 2023. години.

Табела број 46. Преглед ревидираних поступака јавних набавки спроведених у 2023. години

(у хиљадама динара)

Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Партија	Процењена вредност	Врста поступка	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ
1	2	2.1	3	4	5	6
ЈН 4 /2022	Набавка намирница – обликована у 15 партије	1. Месо	7.000	отворени поступак	03.05.2023.	16.883
		8. Свеже воће и поврће	3.500	отворени поступак	03.05.2023.	6.295
		12. Хлеб	2.000	отворени поступак	05.05.2023.	3.280
ЈН 5/2023	Замена постојеће столарије		3.166	отворени поступак	05.10.2023.	3.159
ЈН 2/2023	Набавка медицинске опреме		4.116	отворени поступак	27.02.2023.	4.166
ЈН 1/2022	Изградња објекта намењеног за дневни боравак за одрасла и стара лица, спратности П+1		83.735	отворени поступак	28.04.2023.	79.797
ЈН 7/2023	Набавка опреме за вешерај, кухињу и дистрибутивну кухињу за нови дневни боравак и просторије дома		2.200	отворени поступак	31.12.2023.	31.661
ЈН 8 /2023	Набавка помагала за збрињавање инконтиненције		20.800	отворени поступак	26.12.2023	1.949
ЈН 9/2023	Набавка ултразвучног апарата		2.125	отворени поступак	19.12.2023.	4.999
Укупно						152.189

У поступку ревизије је извршен увид у пословне књиге, план јавних набавки, Портал јавних набавки, као и у изворну документацију о спроведеним набавкама добара и услуга, у оквиру одабраног узорка. Вредност закључених уговора, обухваћених тестирањем износи 152.189 хиљада динара и чини 72% од укупне вредности закључених уговора у поступцима јавних набавки које је Дом спровео у 2023. години.

Покретање поступка јавне набавке, комисија за јавну набавку и огласи о јавној набавци

Покретање поступка јавне набавке, образовање и рад комисије за јавну набавку и сачињавање и објављивање огласа о јавној набавци прописано је одредбама члана 91, 92 и 105 Закона о јавним набавкама.



У поступку ревизије утврђено је да је Дом доносио одлуке о покретању поступка јавне набавке које су садржале све прописане податке, да је на прописан начин образовао комисије које су спроводиле поступке јавних набавки, као и да је сачињавао огласе о јавним набавкама прописане садржине и објављивао их на Порталу јавних набавки.

Одредбама члана 50 ст. 7 и 8 Закона о јавним набавкама прописано је да су представници наручиоца (руководилац, члан комисије за јавну набавку, односно лице које спроводи поступак јавне набавке) дужни да се изузму из поступка јавне набавке уколико у било којој фази тог поступка дођу до сазнања о постојању сукоба интереса, као и да представници наручиоца потписују изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса.

У поступку ревизије је утврђено да су чланови комисије за јавну набавку потписивали изјаву о непостојању сукоба интереса на дан покретања поступка јавне набавке – доношења одлуке о јавној набавци и образовања комисије која ће спровести јавну набавку, уместо након отварања понуда. У изјавама је наведено да чланови комисије не учествују у органима управљања понуђача и немају удео у његовом капиталу. У тренутку потписивања наведене изјаве – на дан покретања јавне набавке и образовања комисије за јавну набавку, пре објављивања јавног позива за подношење понуда, члановима комисије није могло бити познато ко ће бити понуђачи у датој јавној набавци, односно, наручилац није предузео све мере у циљу утврђивања, спречавања и отклањања сукоба интереса за ревидиране поступке јавних набавки.

Откривена неправилност: Чланови комисије за јавне набавке су потписивали изјаву о постојању, односно непостојању сукоба интереса на дан доношења одлуке о јавној набавци и образовања комисије за јавну набавку, уместо након отварања понуда или пријава, што није у складу са чланом 50 став 8 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Уколико је изјава чланова комисије о постојању, односно непостојању сукоба интереса дата пре отварања понуда и сазнања о томе ко су понуђачи у поступку јавне набавке, постоји ризик од настанка сукоба интереса у тоу спровођења поступка јавне набавке.

Препорука број 32: Препоручује се одговорним лицима Дома да обезбеде да чланови комисије за јавне набавке потписују изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса након отварања понуда или пријава у складу са Законом о јавним набавкама

Конкурсна документација

Одредбама члана 93 Закона о јавним набавкама прописано је да конкурсна документација мора да буде сачињена на начин да омогући припрему и подношење понуде, односно пријаве. Канцеларија за јавне набавке је Правилником о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки⁷⁰ ближе уредила садржину конкурсне документације коју наручилац припрема у поступку јавне набавке. Одредбама чл. 95 и 96 Закона о јавним набавкама прописано је објављивање и достављање конкурсне документације, као њених измена и допуна и додатних појашњења.

⁷⁰ „Службени гласник РС“, бр. 21/21.



Увидом у ревидиране поступке јавних набавки утврђено је да је конкурсна документација сачињена и објављена у складу са чл. 93, 95 и 96 Закона о јавним набавкама и Правилником о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки.

Одредбама члана 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора, који због природе расхода захтевају плаћање у више година⁷¹, прописано је да модел уговора, као обавезни елемент конкурсне документације која се припрема у поступку јавне набавке, мора садржати одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Увидом у документацију о спровођењу поступака узоркованих јавних набавки утврђено је да су уговори из јавних набавки 4/2023 и 8/2023 закључени у трајању до 12 месеци који су се извршавали у две буџетске године не садрже одредбу да обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Критеријуми за избор привредног субјекта

Одредбама члана 114 Закона о јавним набавкама прописано је да критеријуми за избор привредног субјекта у поступку јавне набавке могу да се односе на: 1) испуњеност услова за обављање професионалне делатности; 2) финансијски и економски капацитет; 3) технички и стручни капацитет. Наручилац одређује критеријуме за избор привредног субјекта увек када је то потребно имајући у виду предмет јавне набавке. Приликом одређивања наведених критеријума наручилац може да захтева само ниво капацитета који обезбеђује да ће привредни субјект бити способан да изврши уговор о јавној набавци. Критеријуми за избор привредног субјекта морају бити у логичкој вези са предметом набавке и сразмерни предмету набавке.

Одредбама члана 7 ст. 1 и 2 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију, да не може да ограничи конкуренцију са намером да одређене привредне субјекте неоправдано доведе у повољнији или неповољнији положај, а нарочито не може онемогућавати било којег привредног субјекта да учествује у поступку јавне набавке коришћењем дискриминаторских критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, техничких спецификација и критеријума за доделу уговора.

Одредбама члана 116 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама, прописано је да наручилац може да одреди финансијски и економски капацитет којим се обезбеђује да привредни субјекти имају финансијску и економску способност потребну за извршење уговора, а нарочито да имају одређени минимални приход, укључујући одређени минимални приход у области која је обухваћена предметом јавне набавке за период од највише три последње финансијске године, а ставом 2 истог члана прописано је да минимални приход из става 1. тачка 1) овог члана не сме да буде већи од двоструке процењене вредности јавне набавке, осим у изузетним случајевима када је то неопходно због посебних ризика повезаних са предметом јавне набавке које наручилац мора да образложи у документацији о набавци.

Извршен је увид у конкурсну документацију Дома за спроведене поступке јавних набавки у оквиру одабраног узорка.

⁷¹ „Службени гласник РС“, бр. 21/14 и 18/19.



У поступку ревизије је утврђено да је Дом у 2023. години, код поступка јавне набавке радова – ЈН 5/2023 – Замена постојеће столарије, приликом утврђивања критеријума за квалитативни избор привредног субјекта у конкурсној документацији утврдио, поред осталих, и критеријум за довољни финансијски и економски капацитет у виду услова да остварени пословни приход у последње три године (2020, 2021, 2022) за које су достављени подаци мора да буде већи од 15.000 хиљада динара. Процењена вредност јавне набавке радова – ЈН 5/2023 – Замена постојеће столарије износила је 3.166 хиљада динара, односно утврђени минимални приход од 15.000 хиљада динара прелази двоструки износ процењене вредности јавне набавке. С обзиром на чињеницу да је у поступку јавне набавке пристигло 2 понуда од којих је једна одбијена због неиспуњавања наведеног услова за довољан финансијски и економски капацитет, Дом у поступку јавне набавке радова ЈН 5/2023 – Замена постојеће столарије није обезбедио што је могуће већу конкуренцију и доследну примену начела обезбеђивања конкуренције и забране дискриминације прописану чланом 7 Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност: Дом је у спроведеном отвореном поступку јавне набавке радова – замене постојеће столарије у 2023. години, у конкурсној документацији утврдио критеријум за избор привредног субјекта, на начин да је минимални приход који је утврђен као услов у погледу финансијског капацитета понуђача већи од двоструке процењене вредности јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 116 став 2 и члана 7 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Уколико се критеријуми за избор привредног субјекта утврде тако да омогућавају ограничавање конкуренције и неоправдано довођење понуђача у повољнији или неповољнији положај, настаје ризик да јавна набавка неће бити спроведена у складу са начелом обезбеђивања конкуренције и забране дискриминације и начелом једнакости привредних субјеката.

Препорука број 33: Препоручује се одговорним лицима Дома да приликом спровођења јавних набавки радова, утврђују критеријуме за избор привредног субјекта у складу са начелима Закона о јавним набавкама.

Стручна оцена понуда, додела и закључење уговора о јавној набавци

Одредбама члана 141–153 Закона о јавним набавкама прописани су поступак прегледа и стручне оцене понуда, услови за доделу уговора, састављање извештаја о поступку јавне набавке након спроведене стручне оцене понуда, доношење одлуке о додели уговора, односно обустави поступка (уколико постоје услови за то), као и услови за закључење уговора и оквирних споразума и закључење истих.

У ревидираним поступцима јавних набавки, утврђено је да је комисија за јавне набавке након отварања понуда вршила преглед, стручну оцenu и рангирање истих на основу услова из документације о набавци у складу са Законом о јавним набавкама. Такође је утврђено да је Дом доносио одлуке о додели уговора у складу са критеријумима за доделу уговора дефинисаним у позиву за подношење понуда и у конкурсној документацији у прописаним роковима и закључивала уговоре у складу са прописаним условима и роковима за закључење уговора о јавној набавци.

Извршење уговора о јавној набавци и извештавање

Одредбама члана 154 ст. 1 и 2 Закона о јавним набавкама прописано је да се уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији и изабраном понудом, као и да је наручилац обавезан да контролише извршења уговора о јавној набавци у



складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом, док су одредбама чл. 155–160 наведеног закона прописана општа правила о изменама уговора, измене по основу уговорних одредаба, измене у погледу додатних добара, услуга или радова, измене услед непредвиђених околности, промена уговорне стране и повећање обима набавке.

У поступку ревизије је извршена контрола извршених расхода и издатака по закљученим уговорима за набавке добара и услуга у оквиру одабраног узорка трансакција. Утврђено је да је Дом извршио расходе и издатке за набавке добара и услуга по издатим фактурама добављача, у којима су исказана добра и услуге, чија врста, количина, карактеристике и цене одговарају условима у закљученим уговорима и обрасцима понуда, који су саставни део уговора закључених у спроведеним поступцима јавних набавки, као и да су измене уговора вршене у складу са прописаним правилима о изменама уговора.

Одредбама члана 146 став 5 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да одлуку о додели уговора објави на Порталу јавних набавки у року од три дана од дана доношења.

Увидом у ревидиране јавне набавке утврђено је да је Дом објављивао одлуке о додели уговора на начин и у року прописано одредбама члана 146 /став 5 Закона о јавним набавкама.

Набавке извршене без спроведеног поступка јавне набавке

Одредбама члана 27 Закона о јавним набавкама прописани су прагови до којих се не примењују одредбе овог закона. Одредбе наведеног закона не примењују се, поред осталог, на набавку добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара и набавку радова чија је процењена вредност мања од 3.000.000 динара. Одредбама чл. 11–21 Закона о јавним набавкама прописани су остали изузеци од примене закона.

Одредбама члана 29 став 2 истог закона прописано је да одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не може да се врши на начин који има за циљ избегавање примене овог закона, нити у том циљу може да се врши подела предмета јавне набавке на више набавки.

Набавке извршене без спроведеног поступка јавне набавке

Одредбама члана 27 Закона о јавним набавкама прописани су прагови до којих се не примењују одредбе овог закона. Одредбе наведеног закона не примењују се, поред осталог, на набавку добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара и набавку радова чија је процењена вредност мања од 3.000.000 динара. Одредбама члана 29 став 2 истог закона прописано је да одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не може да се врши на начин који има за циљ избегавање примене овог закона, нити у том циљу може да се врши подела предмета јавне набавке на више набавки.

У поступку ревизије је утврђено да је Дом у 2023. години преузео обавезе за набавке ампулираних лекова и санитетског материјала од добављача „Деметра“ Нови Бечеј без спроведеног поступка јавне набавке, у вредности од најмање 1.330 хиљада динара, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Табела број 47. Преглед извршених набавки без спроведеног поступка јавне набавке

(у хиљадама динара)



Редни број	Предмет набавке	Вредност испоручених добара у 2022. години
1	2	3
1	Ампулирани лекови	770
2	Санитетски медицински потрошни материјал	560
Укупно		1.330

Откривена неправилност: Дом је у 2023. години извршио набавку ампулираних лекова и потрошног медицинског материјала у вредности од 1.330 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће наведених набавки од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са чл. 27 и 29 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Непоштовање прописа у погледу спровођења поступка јавне набавке утиче на ограничавање конкуренције и ризика да се добра набављају по неповољнијим условима, као и ризика од незаконитог пословања.

Препорука број 34: Препоручује се одговорним лицима Дома да успоставе контролне активности којима ће обезбедити спровођење поступака јавних набавки за све набавке које нису изузете од примене Закона о јавним набавкама.

Набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама

Дом је у 2023. години спроводио набавке добара и услуга које су с обзиром на њихову вредност, биле изузете од примене одредби Закона о јавним набавкама.

У поступку ревизије је на одабраном узорку извршен увид у документацију насталу приликом спровођења ових набавки: позиве за подношење понуда послате електронском поштом на адресе потенцијалних понуђача, извештаје о приспелим понудама, уговоре закључене са одабраним понуђачима по критеријуму најниже цене и фактуре испостављене по испоруци добара и услуга на основу наведених уговора.

Дом је у 2023. години, поред осталих, спровео и набавке добара и услуга на које се не примењује Закон о јавним набавкама, јер је вредност набављених добара и услуга био испод прага прописаног чланом 27 Закона о јавним набавкама и том приликом примењивао начела закона на начин примерен околностима конкретних набавки.



ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

Дома за одрасле и старије „Свети Василије Острошки – Чудотворац“, Нови Бечеј, за
2023. годину



Садржај

1. Биланс стања – Образац 1.....	110
2. Извештај о извршењу буџета – Програмска активност 0902 - 0005 – Образац 5	118
3. Извештај о извршењу буџета – Програмска активност 0902- 0015 – Образац 5.....	143



1. Биланс стања – Образац 1

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	275.542	584.725	254.541	330.184
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	274.512	514.472	185.620	328.852
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	270.322	430.265	165.064	265.201
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	202.024	263.029	54.395	208.634
1005	011200	Опрема	68.298	167.236	110.669	56.567
1006	011300	Остале некретнине и опрема				
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)				
1012	014100	Земљиште				
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)		75.784	16.182	59.602
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми		75.784	16.182	59.602
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	4.190	8.423	4.374	4.049
1019	016100	Нематеријална имовина	4.190	8.423	4.374	4.049
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	1.030	70.253	68.921	1.332
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	1.030	70.253	68.921	1.332
1026	022100	Залихе ситног инвентара		6.093	6.093	



1027	022200	Залихе потрошног материјала	1.030	64.160	62.828	1.332
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	161.068	812.720	610.255	202.465
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)				
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)				
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	122.961	365.313	199.741	165.572
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	108.494	151.336		151.336



1051	121100	Жиро и текући рачуни	108.494	151.336		151.336
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	14.321	213.759	199.741	14.018
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	14.321	213.759	199.741	14.018
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ(од 1063 до 1066)	146	218		218
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	146	218		218
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	38.107	447.407	410.514	36.893
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	38.107	447.407	410.514	36.893
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	38.107	447.407	410.514	36.893
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	436.610	1.397.445	864.796	532.649
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ			
			Претходна година		Текућа година	
1	2	3	4		5	
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	52.574		51.129	
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)				
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)				
1077	211100	Обавезе умањене за дисконт по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција				
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти				
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција				
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака				



1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе умањене за дисконт по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1092	212600	Дугорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе умањене за дисконт по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе умањене за дисконт по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		



1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	15.446	17.162
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	11.855	13.621
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	8.623	9.919
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	872	993
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	1.660	1.907
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	611	701
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	89	101
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)	640	650
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	579	644
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	61	6
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	1.796	2.063
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	1.185	1.362
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	611	701
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у натури		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у натури		



1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у натури		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у натури		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у натури		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)	488	613
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	311	392
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	28	34
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	102	128
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	44	55
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	3	4
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	667	215
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	10	
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	405	139
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	70	38
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	136	38
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	43	
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору	3	
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179+ 1184 + 1189 + 1192)		



1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)		
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу дотација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1188	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)		
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате		
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	23.149	20.343
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	23.135	20.311
1204	252100	Добављачи у земљи	23.135	20.311
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	14	32
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета	14	32
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	13.979	13.624



1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	13.979	13.624
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	146	219
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	13.833	13.405
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА(1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	384.036	481.520
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	275.542	330.184
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	275.542	330.184
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	274.512	328.852
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	1.030	1.332
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	108.494	151.336
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	436.610	532.649
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		



2. Извештај о извршењу буџета – Програмска активност 0902 - 0005 – Образац 5

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ(5002 + 5106)	389.036	432.003	147.557	114.778	5.684	53.784		110.200
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	389.036	432.003	147.557	114.778	5.684	53.784		110.200
5003	710000	ПОРЕЗИ (5004 + 5008 + 5010 + 5017 + 5023 + 5030 + 5033 + 5040)								
5004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 5005 до 5007)								
5005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица								
5006	711200	Порези на добит и капиталне добитке које плаћају предузећа и друга правна лица								
5007	711300	Порези на доходак, добит и капиталне добитке који се не могу разврстати између физичких и правних лица								
5008	712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (5009)								
5009	712100	Порез на фонд зарада								
5010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 5011 до 5016)								
5011	713100	Периодични порези на непокретности								
5012	713200	Периодични порези на нето имовину								



5013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон								
5014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције								
5015	713500	Други једнократни порези на имовину								
5016	713600	Други периодични порези на имовину								
5017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 5018 до 5022)								
5018	714100	Општи порези на добра и услуге								
5019	714300	Добит фискалних монопола								
5020	714400	Порези на појединачне услуге								
5021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају								
5022	714600	Други порези на добра и услуге								
5023	715000	ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 5024 до 5029)								
5024	715100	Царине и друге увозне дажбине								
5025	715200	Порези на извоз								
5026	715300	Добит извозних или увозних монопола								
5027	715400	Добит по основу разлике између куповног и продајног девизног курса								
5028	715500	Порези на продају или куповину девиза								
5029	715600	Други порези на међународну трговину и трансакције								
5030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ (5031 + 5032)								
5031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници								
5032	716200	Други порези које плаћају остала лица или који се не могу идентификовати								
5033	717000	АКЦИЗЕ (од 5034 до 5039)								
5034	717100	Акцизе на деривате нафте								



5035	717200	Акцизе на дуванске прерађевине								
5036	717300	Акцизе на алкохолна пића								
5037	717400	Акцизе на освежавајућа безалкохолна пића								
5038	717500	Акциза на кафу								
5039	717600	Друге акцизе								
5040	719000	ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ (од 5041 до 5046)								
5041	719100	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет физичких лица								
5042	719200	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет предузећа и осталих правних лица								
5043	719300	Порез на доходак, добит и капиталну добит нераспоредив између физичких и правних лица								
5044	719400	Остали једнократни порези на имовину								
5045	719500	Остали порези које плаћају искључиво предузећа и предузетници								
5046	719600	Остали порези које плаћају друга или неидентификована лица								
5047	720000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (5048 + 5053)								
5048	721000	ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 5049 до 5052)								
5049	721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених								
5050	721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца								
5051	721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица								



5052	721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати								
5053	722000	ОСТАЛИ СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (од 5054 до 5056)								
5054	722100	Социјални доприноси на терет осигураника								
5055	722200	Социјални доприноси на терет послодаваца								
5056	722300	Импутирани социјални доприноси								
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)	82.100	120.462		114.778	5.684			
5058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (5059 + 5060)								
5059	731100	Текуће донације од иностраних држава								
5060	731200	Капиталне донације од иностраних држава								
5061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 5062 до 5065)								
5062	732100	Текуће донације од међународних организација								
5063	732200	Капиталне донације од међународних организација								
5064	732300	Текуће помоћи од ЕУ								
5065	732400	Капиталне помоћи од ЕУ								
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068)	82.100	120.462		114.778	5.684			
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	2.100	25.284		19.600	5.684			
5068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	80.000	95.178		95.178				
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	106.109	110.200						110.200
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)								
5071	741100	Камате								



5072	741200	Дивиденде								
5073	741300	Повлачење прихода од квази корпорација								
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања								
5075	741500	Закуп непроизведене имовине								
5076	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима								
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	10.134	11.431						11.431
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација								
5079	742200	Таксе и накнаде								
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	10.134	11.431						11.431
5081	742400	Импутиране продаје добара и услуга								
5082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 5083 до 5088)								
5083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела								
5084	743200	Приходи од новчаних казни за привредне преступе								
5085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје								
5086	743400	Приходи од пенала								
5087	743500	Приходи од одузете имовинске користи								
5088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи								
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)								
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица								



5091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица								
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	95.975	98.769						98.769
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	95.975	98.769						98.769
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)								
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)								
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода								
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)								
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године								
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	51.990	53.784				53.784		
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)	51.990	53.784				53.784		
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	51.990	53.784				53.784		
5102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања								
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	148.837	147.557	147.557					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	148.837	147.557	147.557					
5105	791100	Приходи из буџета	148.837	147.557	147.557					
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)								



5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108 + 5110 + 5112)								
5108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5109)								
5109	811100	Примања од продаје непокретности								
5110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (5111)								
5111	812100	Примања од продаје покретне имовине								
5112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5113)								
5113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава								
5114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5115 + 5117 + 5119)								
5115	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (5116)								
5116	821100	Примања од продаје робних резерви								
5117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (5118)								
5118	822100	Примања од продаје залиха производње								
5119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5120)								
5120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају								
5121	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (5122)								
5122	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (5123)								
5123	831100	Примања од продаје драгоцености								
5124	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (5125 + 5127 + 5129)								
5125	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (5126)								
5126	841100	Примања од продаје земљишта								



5127	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (5128)								
5128	842100	Примања од продаје подземних блага								
5129	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (5130)								
5130	843100	Примања од продаје шума и вода								
5131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5132 + 5151)								
5132	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (5133 + 5143)								
5133	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЋИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 5134 до 5142)								
5134	911100	Примања од емитовања домаћих хартија од вредности, изузев акција								
5135	911200	Примања од задуживања од осталих нивоа власти								
5136	911300	Примања од задуживања од јавних финансијских институција у земљи								
5137	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи								
5138	911500	Примања од задуживања код осталих поверилаца у земљи								
5139	911600	Примања од задуживања од домаћинстава у земљи								
5140	911700	Примања од домаћих финансијских деривата								
5141	911800	Примања од домаћих меница								
5142	911900	Исправка унутрашњег дуга								
5143	912000	ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА (од 5144 до 5150)								
5144	912100	Примања од емитовања хартија од вредности, изузев акција, на иностраном финансијском тржишту								



5145	912200	Примања од задуживања од иностраних држава								
5146	912300	Примања од задуживања од мултилатералних институција								
5147	912400	Примања од задуживања од иностраних пословних банака								
5148	912500	Примања од задуживања од осталих иностраних поверилаца								
5149	912600	Примања од иностраних финансијских деривата								
5150	912900	Исправка спољног дуга								
5151	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5152 + 5162)								
5152	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5153 до 5161)								
5153	921100	Примања од продаје домаћих хартија од вредности, изузев акција								
5154	921200	Примања од отплате кредита датих осталим нивоима власти								
5155	921300	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним финансијским институцијама								
5156	921400	Примања од отплате кредита домаћим пословним банкама								
5157	921500	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама								
5158	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи								
5159	921700	Примања од отплате кредита датих удружењима грађана у земљи								



5160	921800	Примања од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузећима у земљи								
5161	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала								
5162	922000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5163 до 5170)								
5163	922100	Примања од продаје страних хартија од вредности, изузев акција								
5164	922200	Примања од отплате кредита датих страним владама								
5165	922300	Примања од отплате кредита датих међународним организацијама								
5166	922400	Примања од отплате кредита датих страним пословним банкама								
5167	922500	Примања од отплате кредита датих страним нефинансијским институцијама								
5168	922600	Примања од отплате кредита датих страним невладиним организацијама								
5169	922700	Примања од продаје страних акција и осталог капитала								
5170	922800	Примања од продаје стране валуте								
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	389.036	432.003	147.557	114.778	5.684	53.784		110.200
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	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11



5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	495.944	389.161	147.557	84.442	1.200	51.644		104.318
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	325.061	316.849	147.557	12.130	1.200	51.644		104.318
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	201.353	198.501	90.119			48.836		59.546
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	162.100	161.329	76.111			42.411		42.807
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	162.100	161.329	76.111			42.411		42.807
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	24.874	24.441	11.326			6.425		6.690
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	16.474	16.133	7.608			4.241		4.284
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	8.400	8.308	3.718			2.184		2.406
5180	412300	Допринос за незапосленост								
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	216	213	213					
5182	413100	Накнаде у натури	216	213	213					
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	3.309	2.726	216					2.510
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	251	-332						-332
5185	414200	Расходи за образовање деце запослених								
5186	414300	Отпремнине и помоћи	376	376	216					160
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	2.682	2.682						2.682
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	8.058	7.257	1.000					6.257
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	8.058	7.257	1.000					6.257
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	2.796	2.535	1.253					1.282



5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	2.796	2.535	1.253					1.282
5192	417000	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (5193)								
5193	417100	Посланички додатак								
5194	418000	СУДИЈСКИ ДОДАТАК (5195)								
5195	418100	Судијски додатак								
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	105.503	100.426	39.848	12.016	1.200	2.808		44.554
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	15.088	14.167	10.119		1.200			2.848
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга								
5199	421200	Енергетске услуге	8.500	8.225	5.692		913			1.620
5200	421300	Комуналне услуге	3.780	3.760	3.032		287			441
5201	421400	Услуге комуникација	836	805	648					157
5202	421500	Трошкови осигурања	1.600	1.012	747					265
5203	421600	Закуп имовине и опреме	372	365						365
5204	421900	Остали трошкови								
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	247	169						169
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	10	5						5
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство								
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	237	164						164
5209	422400	Трошкови путовања ученика								
5210	422900	Остали трошкови транспорта								
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	15.534	14.766		10.766		657		3.343
5212	423100	Административне услуге								
5213	423200	Компјутерске услуге	100	74						74
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	500	356						356
5215	423400	Услуге информисања	100	96						96



5216	423500	Стручне услуге	14.134	13.823		10.766		657		2.400
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство								
5218	423700	Репрезентација	400	232						232
5219	423900	Остале опште услуге	300	185						185
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	2.626	2.394						2.394
5221	424100	Пољопривредне услуге								
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта								
5223	424300	Медицинске услуге	2.226	2.002						2.002
5224	424400	Услуге одржавања аутопутева								
5225	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина								
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге								
5227	424900	Остале специјализоване услуге	400	392						392
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	13.240	12.794	7.199	1.198				4.397
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	8.800	8.529	3.501	1.198				3.830
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	4.440	4.265	3.698					567
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	58.768	56.136	22.530	52		2.151		31.403
5232	426100	Административни материјал	1.680	1.679	25	52				1.602
5233	426200	Материјали за пољопривреду	85	78						78
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	650	619	232					387
5235	426400	Материјали за саобраћај	1.200	1.200						1.200
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку								
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	35	31						31
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	9.000	7.543	483			2.151		4.909
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	45.468	44.379	21.695					22.684



5240	426900	Материјали за посебне намене	650	607	95					512
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5246 + 5248 + 5250 + 5254)								
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)								
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката								
5244	431200	Амортизација опреме								
5245	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме								
5246	432000	АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ИМОВИНЕ (5247)								
5247	432100	Амортизација култивисане опреме								
5248	433000	УПОТРЕБА ДРАГОЦЕНОСТИ (5249)								
5249	433100	Употреба драгоцености								
5250	434000	УПОТРЕБА ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (од 5251 до 5253)								
5251	434100	Употреба земљишта								
5252	434200	Употреба подземног блага								
5253	434300	Употреба шума и вода								
5254	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (5255)								
5255	435100	Амортизација нематеријалне имовине								
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)								
5257	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 5258 до 5266)								
5258	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности								
5259	441200	Отплата камата осталим нивоима власти								
5260	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама								



5261	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама								
5262	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима								
5263	441600	Отплата камата домаћинствима у земљи								
5264	441700	Отплата камата на домаће финансијске деривате								
5265	441800	Отплата камата на домаће менице								
5266	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима								
5267	442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 5268 до 5273)								
5268	442100	Отплата камата на хартије од вредности емитоване на иностраном финансијском тржишту								
5269	442200	Отплата камата страним владама								
5270	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама								
5271	442400	Отплата камата страним пословним банкама								
5272	442500	Отплата камата осталим страним кредиторима								
5273	442600	Отплата камата на стране финансијске деривате								
5274	443000	ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (5275)								
5275	443100	Отплата камата по гаранцијама								
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)								
5277	444100	Негативне курсне разлике								
5278	444200	Казне за кашњење								
5279	444300	Остали пратећи трошкови задуживања								
5280	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (5281 + 5284 + 5287 + 5290)								



5281	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5282 + 5283)								
5282	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама								
5283	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама								
5284	452000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (5285 + 5286)								
5285	452100	Текуће субвенције приватним финансијским институцијама								
5286	452200	Капиталне субвенције приватним финансијским институцијама								
5287	453000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (5288 + 5289)								
5288	453100	Текуће субвенције јавним финансијским институцијама								
5289	453200	Капиталне субвенције јавним финансијским институцијама								
5290	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА (5291 + 5292)								
5291	454100	Текуће субвенције приватним предузећима								
5292	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима								
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)	114	114		114				
5294	461000	ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА (5295 + 5296)								
5295	461100	Текуће донације страним владама								
5296	461200	Капиталне донације страним владама								



5297	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5298 + 5299)								
5298	462100	Текуће дотације међународним организацијама								
5299	462200	Капиталне дотације међународним организацијама								
5300	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (5301 + 5302)								
5301	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти								
5302	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти								
5303	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (5304 + 5305)								
5304	464100	Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања								
5305	464200	Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања								
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307 + 5308)	114	114		114				
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери	114	114		114				
5308	465200	Остале капиталне дотације и трансфери								
5309	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5310 + 5314)	17.591	17.590	17.590					
5310	471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 5311 до 5313)								
5311	471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима								
5312	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга								



5313	471900	Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за доприносе за осигурање							
5314	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 5315 до 5323)	17.591	17.590	17.590				
5315	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности							
5316	472200	Накнаде из буџета за породично одсуство							
5317	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	17.591	17.590	17.590				
5318	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености							
5319	472500	Старосне и породичне пензије из буџета							
5320	472600	Накнаде из буџета у случају смрти							
5321	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт							
5322	472800	Накнаде из буџета за становање и живот							
5323	472900	Остале накнаде из буџета							
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	500	218					218
5325	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5326 + 5327)							
5326	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима							
5327	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама							
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)	500	218					218
5329	482100	Остали порези	400	207					207
5330	482200	Обавезне таксе	50	9					9
5331	482300	Новчане казне, пенали и камате	50	2					2
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)							
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова							



5334	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (5335 + 5336)								
5335	484100	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода								
5336	484200	Накнада штете од дивљачи								
5337	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5338)								
5338	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа								
5339	489000	РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5340)								
5340	489100	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	170.883	72.312		72.312				
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	170.883	72.312		72.312				
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	108.883	67.322		67.322				
5344	511100	Куповина зграда и објеката								
5345	511200	Изградња зграда и објеката	100.483	59.602		59.602				
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	7.800	7.191		7.191				
5347	511400	Пројектно планирање	600	529		529				
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	60.800	3.792		3.792				
5349	512100	Опрема за саобраћај								
5350	512200	Административна опрема								



5351	512300	Опрема за пољопривреду							
5352	512400	Опрема за заштиту животне средине							
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема							
5354	512600	Опрема за образовање, културу и спорт							
5355	512700	Опрема за војску							
5356	512800	Опрема за јавну безбедност							
5357	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	60.800	3.792		3.792			
5358	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (5359)							
5359	513100	Остале некретнине и опрема							
5360	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (5361)							
5361	514100	Култивисана имовина							
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)	1.200	1.198		1.198			
5363	515100	Нематеријална имовина	1.200	1.198		1.198			
5364	520000	ЗАЛИХЕ (5365 + 5367 + 5371)							
5365	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (5366)							
5366	521100	Робне резерве							
5367	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 5368 до 5370)							
5368	522100	Залихе материјала							
5369	522200	Залихе недовршене производње							
5370	522300	Залихе готових производа							
5371	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5372)							
5372	523100	Залихе робе за даљу продају							
5373	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (5374)							
5374	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (5375)							
5375	531100	Драгоцености							
5376	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (5377 + 5379 + 5381)							
5377	541000	ЗЕМЉИШТЕ (5378)							



5378	541100	Земљиште								
5379	542000	РУДНА БОГАТСТВА (5380)								
5380	542100	Копови								
5381	543000	ШУМЕ И ВОДЕ (5382 + 5383)								
5382	543100	Шуме								
5383	543200	Воде								
5384	550000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5385)								
5385	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5386)								
5386	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5387	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5388 + 5413)								
5388	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (5389 + 5399 + 5407 + 5409 + 5411)								
5389	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 5390 до 5398)								
5390	611100	Отплата главнице умањена за дисконт на домаће хартије од вредности, изузев акција								
5391	611200	Отплата главнице осталим нивоима власти								
5392	611300	Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама								
5393	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама								
5394	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима								



5395	611600	Отплата главнице домаћинствима у земљи								
5396	611700	Отплата главнице на домаће финансијске деривате								
5397	611800	Отплата домаћих меница								
5398	611900	Исправка унутрашњег дуга								
5399	612000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 5400 до 5406)								
5400	612100	Отплата главнице умањена за дисконт на хартије од вредности, изузев акција, емитоване на иностраном финансијском тржишту								
5401	612200	Отплата главнице страним владама								
5402	612300	Отплата главнице мултилатералним институцијама								
5403	612400	Отплате главнице страним пословним банкама								
5404	612500	Отплате главнице осталим страним кредиторима								
5405	612600	Отплата главнице на стране финансијске деривате								
5406	612900	Исправка спољног дуга								
5407	613000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (5408)								
5408	613100	Отплата главнице по гаранцијама								
5409	614000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (5410)								
5410	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг								
5411	615000	ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (5412)								
5412	615100	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама								
5413	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5414 + 5424 + 5433)								



5414	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5415 до 5423)								
5415	621100	Набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција								
5416	621200	Кредити осталим нивоима власти								
5417	621300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама								
5418	621400	Кредити домаћим пословним банкама								
5419	621500	Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама								
5420	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи								
5421	621700	Кредити невладиним организацијама у земљи								
5422	621800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима								
5423	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала								
5424	622000	НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5425 до 5432)								
5425	622100	Набавка страних хартија од вредности, изузев акција								
5426	622200	Кредити страним владама								
5427	622300	Кредити међународним организацијама								
5428	622400	Кредити страним пословним банкама								
5429	622500	Кредити страним нефинансијским институцијама								
5430	622600	Кредити страним невладиним организацијама								
5431	622700	Набавка страних акција и осталог капитала								
5432	622800	Куповина стране валуте								



5433	623000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5434)								
5434	623100	Набавка финансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	495.944	389.161	147.557	84.442	1.200	51.644		104.318
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	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	389.036	432.003	147.557	114.778	5.684	53.784		110.200
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	495.944	389.161	147.557	84.442	1.200	51.644		104.318
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0		42.842		30.336	4.484	2.140		5.882
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0	106.908							
5440	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5131)								
5441	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5387)								
5442		ВИШАК ПРИМАЊА (5440 – 5441) > 0								
5443		МАЊАК ПРИМАЊА (5441 – 5440) > 0								



5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0		42.842		30.336	4.484	2.140		5.882
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0	106.908							



3. Извештај о извршењу буџета – Програмска активност 0902- 0015 – Образац 5

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ(5002 + 5106)	41.467	41.330	41.330					
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	41.467	41.330	41.330					
5003	710000	ПОРЕЗИ (5004 + 5008 + 5010 + 5017 + 5023 + 5030 + 5033 + 5040)								
5004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 5005 до 5007)								
5005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица								
5006	711200	Порези на добит и капиталне добитке које плаћају предузећа и друга правна лица								
5007	711300	Порези на доходак, добит и капиталне добитке који се не могу разврстати између физичких и правних лица								
5008	712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (5009)								
5009	712100	Порез на фонд зарада								
5010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 5011 до 5016)								



5011	713100	Периодични порези на непокретности								
5012	713200	Периодични порези на нето имовину								
5013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон								
5014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције								
5015	713500	Други једнократни порези на имовину								
5016	713600	Други периодични порези на имовину								
5017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 5018 до 5022)								
5018	714100	Општи порези на добра и услуге								
5019	714300	Добит фискалних монопола								
5020	714400	Порези на појединачне услуге								
5021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају								
5022	714600	Други порези на добра и услуге								
5023	715000	ПОРЕЗ НА МЕЋУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 5024 до 5029)								
5024	715100	Царине и друге увозне дажбине								
5025	715200	Порези на извоз								
5026	715300	Добит извозних или увозних монопола								
5027	715400	Добит по основу разлике између куповног и продајног девизног курса								
5028	715500	Порези на продају или куповину девиза								
5029	715600	Други порези на међународну трговину и трансакције								
5030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ (5031 + 5032)								
5031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници								
5032	716200	Други порези које плаћају остала лица или који се не могу идентификовати								



5033	717000	АКЦИЗЕ (од 5034 до 5039)								
5034	717100	Акцизе на деривате нафте								
5035	717200	Акцизе на дуванске прерађевине								
5036	717300	Акцизе на алкохолна пића								
5037	717400	Акцизе на освежавајућа безалкохолна пића								
5038	717500	Акциза на кафу								
5039	717600	Друге акцизе								
5040	719000	ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ (од 5041 до 5046)								
5041	719100	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет физичких лица								
5042	719200	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет предузећа и осталих правних лица								
5043	719300	Порез на доходак, добит и капиталну добит нераспоредив између физичких и правних лица								
5044	719400	Остали једнократни порези на имовину								
5045	719500	Остали порези које плаћају искључиво предузећа и предузетници								
5046	719600	Остали порези које плаћају друга или неидентификована лица								
5047	720000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (5048 + 5053)								
5048	721000	ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 5049 до 5052)								
5049	721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених								
5050	721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца								



5051	721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица								
5052	721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати								
5053	722000	ОСТАЛИ СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (од 5054 до 5056)								
5054	722100	Социјални доприноси на терет осигураника								
5055	722200	Социјални доприноси на терет послодаваца								
5056	722300	Импутирани социјални доприноси								
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)								
5058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (5059 + 5060)								
5059	731100	Текуће донације од иностраних држава								
5060	731200	Капиталне донације од иностраних држава								
5061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 5062 до 5065)								
5062	732100	Текуће донације од међународних организација								
5063	732200	Капиталне донације од међународних организација								
5064	732300	Текуће помоћи од ЕУ								
5065	732400	Капиталне помоћи од ЕУ								
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068)								
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти								
5068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти								
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)								



5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)								
5071	741100	Кamate								
5072	741200	Дивиденде								
5073	741300	Повлачење прихода од квази корпорација								
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања								
5075	741500	Закуп непроиствене имовине								
5076	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима								
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)								
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација								
5079	742200	Таксе и накнаде								
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице								
5081	742400	Импутиране продаје добара и услуга								
5082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 5083 до 5088)								
5083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела								
5084	743200	Приходи од новчаних казни за привредне преступе								
5085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје								
5086	743400	Приходи од пенала								
5087	743500	Приходи од одузете имовинске користи								
5088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи								
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)								



5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица								
5091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица								
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)								
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи								
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)								
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)								
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода								
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)								
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године								
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)								
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)								
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу								
5102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања								
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	41.467	41.330	41.330					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	41.467	41.330	41.330					
5105	791100	Приходи из буџета	41.467	41.330	41.330					
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)								



5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108 + 5110 + 5112)								
5108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5109)								
5109	811100	Примања од продаје непокретности								
5110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (5111)								
5111	812100	Примања од продаје покретне имовине								
5112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5113)								
5113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава								
5114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5115 + 5117 + 5119)								
5115	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (5116)								
5116	821100	Примања од продаје робних резерви								
5117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (5118)								
5118	822100	Примања од продаје залиха производње								
5119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5120)								
5120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају								
5121	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (5122)								
5122	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (5123)								
5123	831100	Примања од продаје драгоцености								
5124	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (5125 + 5127 + 5129)								
5125	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (5126)								
5126	841100	Примања од продаје земљишта								



5127	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (5128)								
5128	842100	Примања од продаје подземних блага								
5129	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (5130)								
5130	843100	Примања од продаје шума и вода								
5131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5132 + 5151)								
5132	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (5133 + 5143)								
5133	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЋИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 5134 до 5142)								
5134	911100	Примања од емитовања домаћих хартија од вредности, изузев акција								
5135	911200	Примања од задуживања од осталих нивоа власти								
5136	911300	Примања од задуживања од јавних финансијских институција у земљи								
5137	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи								
5138	911500	Примања од задуживања код осталих поверилаца у земљи								
5139	911600	Примања од задуживања од домаћинстава у земљи								
5140	911700	Примања од домаћих финансијских деривата								
5141	911800	Примања од домаћих меница								
5142	911900	Исправка унутрашњег дуга								
5143	912000	ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА (од 5144 до 5150)								
5144	912100	Примања од емитовања хартија од вредности, изузев акција, на иностраном финансијском тржишту								



5145	912200	Примања од задуживања од иностраних држава								
5146	912300	Примања од задуживања од мултилатералних институција								
5147	912400	Примања од задуживања од иностраних пословних банака								
5148	912500	Примања од задуживања од осталих иностраних поверилаца								
5149	912600	Примања од иностраних финансијских деривата								
5150	912900	Исправка спољног дуга								
5151	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5152 + 5162)								
5152	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5153 до 5161)								
5153	921100	Примања од продаје домаћих хартија од вредности, изузев акција								
5154	921200	Примања од отплате кредита датих осталим нивоима власти								
5155	921300	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним финансијским институцијама								
5156	921400	Примања од отплате кредита домаћим пословним банкама								
5157	921500	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама								
5158	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи								
5159	921700	Примања од отплате кредита датих удружењима грађана у земљи								



5160	921800	Примања од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузећима у земљи								
5161	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала								
5162	922000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5163 до 5170)								
5163	922100	Примања од продаје страних хартија од вредности, изузев акција								
5164	922200	Примања од отплате кредита датих страним владама								
5165	922300	Примања од отплате кредита датих међународним организацијама								
5166	922400	Примања од отплате кредита датих страним пословним банкама								
5167	922500	Примања од отплате кредита датих страним нефинансијским институцијама								
5168	922600	Примања од отплате кредита датих страним невладиним организацијама								
5169	922700	Примања од продаје страних акција и осталог капитала								
5170	922800	Примања од продаје стране валуте								
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	41.467	41.330	41.330					
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	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11



5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	41.467	41.330	41.330					
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	36.467	36.331	36.331					
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)								
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)								
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених								
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)								
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање								
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање								
5180	412300	Допринос за незапосленост								
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)								
5182	413100	Накнаде у натури								
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)								
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова								
5185	414200	Расходи за образовање деце запослених								
5186	414300	Отпремнине и помоћи								
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом								
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)								
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене								
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)								



5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи								
5192	417000	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (5193)								
5193	417100	Посланички додатак								
5194	418000	СУДИЈСКИ ДОДАТАК (5195)								
5195	418100	Судијски додатак								
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	36.467	36.331	36.331					
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	18.223	18.223	18.223					
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга								
5199	421200	Енергетске услуге	18.221	18.221	18.221					
5200	421300	Комуналне услуге	2	2	2					
5201	421400	Услуге комуникација								
5202	421500	Трошкови осигурања								
5203	421600	Закуп имовине и опреме								
5204	421900	Остали трошкови								
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)								
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи								
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство								
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада								
5209	422400	Трошкови путовања ученика								
5210	422900	Остали трошкови транспорта								
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)								
5212	423100	Административне услуге								
5213	423200	Компјутерске услуге								
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених								
5215	423400	Услуге информисања								



5216	423500	Стручне услуге							
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство							
5218	423700	Репрезентација							
5219	423900	Остале опште услуге							
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)							
5221	424100	Пољопривредне услуге							
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта							
5223	424300	Медицинске услуге							
5224	424400	Услуге одржавања аутопутева							
5225	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина							
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге							
5227	424900	Остале специјализоване услуге							
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)							
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката							
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме							
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	18.244	18.108	18.108				
5232	426100	Административни материјал							
5233	426200	Материјали за пољопривреду							
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених							
5235	426400	Материјали за саобраћај							
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку							
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт							
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали							
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	18.244	18.108	18.108				



5240	426900	Материјали за посебне намене								
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5246 + 5248 + 5250 + 5254)								
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)								
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката								
5244	431200	Амортизација опреме								
5245	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме								
5246	432000	АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ИМОВИНЕ (5247)								
5247	432100	Амортизација култивисане опреме								
5248	433000	УПОТРЕБА ДРАГОЦЕНОСТИ (5249)								
5249	433100	Употреба драгоцености								
5250	434000	УПОТРЕБА ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (од 5251 до 5253)								
5251	434100	Употреба земљишта								
5252	434200	Употреба подземног блага								
5253	434300	Употреба шума и вода								
5254	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (5255)								
5255	435100	Амортизација нематеријалне имовине								
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)								
5257	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 5258 до 5266)								
5258	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности								
5259	441200	Отплата камата осталим нивоима власти								
5260	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама								



5261	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама								
5262	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима								
5263	441600	Отплата камата домаћинствима у земљи								
5264	441700	Отплата камата на домаће финансијске деривате								
5265	441800	Отплата камата на домаће менице								
5266	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима								
5267	442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 5268 до 5273)								
5268	442100	Отплата камата на хартије од вредности емитоване на иностраном финансијском тржишту								
5269	442200	Отплата камата страним владама								
5270	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама								
5271	442400	Отплата камата страним пословним банкама								
5272	442500	Отплата камата осталим страним кредиторима								
5273	442600	Отплата камата на стране финансијске деривате								
5274	443000	ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (5275)								
5275	443100	Отплата камата по гаранцијама								
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)								
5277	444100	Негативне курсне разлике								
5278	444200	Казне за кашњење								
5279	444300	Остали пратећи трошкови задуживања								
5280	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (5281 + 5284 + 5287 + 5290)								



5281	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5282 + 5283)								
5282	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама								
5283	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама								
5284	452000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (5285 + 5286)								
5285	452100	Текуће субвенције приватним финансијским институцијама								
5286	452200	Капиталне субвенције приватним финансијским институцијама								
5287	453000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (5288 + 5289)								
5288	453100	Текуће субвенције јавним финансијским институцијама								
5289	453200	Капиталне субвенције јавним финансијским институцијама								
5290	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА (5291 + 5292)								
5291	454100	Текуће субвенције приватним предузећима								
5292	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима								
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)								
5294	461000	ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА (5295 + 5296)								
5295	461100	Текуће донације страним владама								
5296	461200	Капиталне донације страним владама								



5297	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5298 + 5299)								
5298	462100	Текуће дотације међународним организацијама								
5299	462200	Капиталне дотације међународним организацијама								
5300	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (5301 + 5302)								
5301	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти								
5302	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти								
5303	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (5304 + 5305)								
5304	464100	Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања								
5305	464200	Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања								
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307 + 5308)								
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери								
5308	465200	Остале капиталне дотације и трансфери								
5309	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5310 + 5314)								
5310	471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 5311 до 5313)								
5311	471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима								
5312	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга								



5313	471900	Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за доприносе за осигурање								
5314	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 5315 до 5323)								
5315	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности								
5316	472200	Накнаде из буџета за породично одсуство								
5317	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу								
5318	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености								
5319	472500	Старосне и породичне пензије из буџета								
5320	472600	Накнаде из буџета у случају смрти								
5321	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт								
5322	472800	Накнаде из буџета за становање и живот								
5323	472900	Остале накнаде из буџета								
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)								
5325	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5326 + 5327)								
5326	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима								
5327	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама								
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)								
5329	482100	Остали порези								
5330	482200	Обавезне таксе								
5331	482300	Новчане казне, пенали и камате								
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)								
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова								



5334	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (5335 + 5336)								
5335	484100	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода								
5336	484200	Накнада штете од дивљачи								
5337	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5338)								
5338	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа								
5339	489000	РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5340)								
5340	489100	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	5.000	4.999	4.999					
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	5.000	4.999	4.999					
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)								
5344	511100	Куповина зграда и објеката								
5345	511200	Изградња зграда и објеката								
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката								
5347	511400	Пројектно планирање								
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	5.000	4.999	4.999					
5349	512100	Опрема за саобраћај								
5350	512200	Административна опрема								



5351	512300	Опрема за пољопривреду							
5352	512400	Опрема за заштиту животне средине							
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	5.000	4.999	4.999				
5354	512600	Опрема за образовање, културу и спорт							
5355	512700	Опрема за војску							
5356	512800	Опрема за јавну безбедност							
5357	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема							
5358	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (5359)							
5359	513100	Остале некретнине и опрема							
5360	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (5361)							
5361	514100	Култивисана имовина							
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)							
5363	515100	Нематеријална имовина							
5364	520000	ЗАЛИХЕ (5365 + 5367 + 5371)							
5365	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (5366)							
5366	521100	Робне резерве							
5367	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 5368 до 5370)							
5368	522100	Залихе материјала							
5369	522200	Залихе недовршене производње							
5370	522300	Залихе готових производа							
5371	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5372)							
5372	523100	Залихе робе за даљу продају							
5373	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (5374)							
5374	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (5375)							
5375	531100	Драгоцености							
5376	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (5377 + 5379 + 5381)							
5377	541000	ЗЕМЉИШТЕ (5378)							



5378	541100	Земљиште								
5379	542000	РУДНА БОГАТСТВА (5380)								
5380	542100	Копови								
5381	543000	ШУМЕ И ВОДЕ (5382 + 5383)								
5382	543100	Шуме								
5383	543200	Воде								
5384	550000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5385)								
5385	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5386)								
5386	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5387	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5388 + 5413)								
5388	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (5389 + 5399 + 5407 + 5409 + 5411)								
5389	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 5390 до 5398)								
5390	611100	Отплата главнице умањена за дисконт на домаће хартије од вредности, изузев акција								
5391	611200	Отплата главнице осталим нивоима власти								
5392	611300	Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама								
5393	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама								
5394	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима								



5395	611600	Отплата главнице домаћинствима у земљи								
5396	611700	Отплата главнице на домаће финансијске деривате								
5397	611800	Отплата домаћих меница								
5398	611900	Исправка унутрашњег дуга								
5399	612000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 5400 до 5406)								
5400	612100	Отплата главнице умањена за дисконт на хартије од вредности, изузев акција, емитоване на иностраном финансијском тржишту								
5401	612200	Отплата главнице страним владама								
5402	612300	Отплата главнице мултилатералним институцијама								
5403	612400	Отплате главнице страним пословним банкама								
5404	612500	Отплате главнице осталим страним кредиторима								
5405	612600	Отплата главнице на стране финансијске деривате								
5406	612900	Исправка спољног дуга								
5407	613000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (5408)								
5408	613100	Отплата главнице по гаранцијама								
5409	614000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (5410)								
5410	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг								
5411	615000	ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (5412)								
5412	615100	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама								
5413	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5414 + 5424 + 5433)								



5414	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5415 до 5423)								
5415	621100	Набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција								
5416	621200	Кредити осталим нивоима власти								
5417	621300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама								
5418	621400	Кредити домаћим пословним банкама								
5419	621500	Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама								
5420	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи								
5421	621700	Кредити невладиним организацијама у земљи								
5422	621800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима								
5423	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала								
5424	622000	НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5425 до 5432)								
5425	622100	Набавка страних хартија од вредности, изузев акција								
5426	622200	Кредити страним владама								
5427	622300	Кредити међународним организацијама								
5428	622400	Кредити страним пословним банкама								
5429	622500	Кредити страним нефинансијским институцијама								
5430	622600	Кредити страним невладиним организацијама								
5431	622700	Набавка страних акција и осталог капитала								
5432	622800	Куповина стране валуте								



5433	623000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5434)								
5434	623100	Набавка финансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	41.467	41.330	41.330					
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	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	41.467	41.330	41.330					
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	41.467	41.330	41.330					
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0								
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0								
5440	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5131)								
5441	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5387)								
5442		ВИШАК ПРИМАЊА (5440 – 5441) > 0								
5443		МАЊАК ПРИМАЊА (5441 – 5440) > 0								



5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0								
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0								