



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД  
„ЗАЈЕЧАР“, ЗАЈЕЧАР ЗА 2024. ГОДИНУ**



**Број: 400-107/2025-05/17  
Београд, 10. јун 2025. године**



## Садржај

|                                                                                                                                                           |           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....</b>                                                                                                       | <b>3</b>  |
| 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Центра за социјални рад „Зајечар“, Зајечар за 2024. годину.....                                             | 3         |
| 2. Извештај о ревизији правилности пословања Центра за социјални рад „Зајечар“, Зајечар за 2024. годину .....                                             | 6         |
| <b>ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ .....</b>                                                  | <b>8</b>  |
| <b>ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД „ЗАЈЕЧАР“, ЗА 2024. ГОДИНУ.....</b> | <b>19</b> |
| <b>ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД „ЗАЈЕЧАР“ .....</b>                                                                         | <b>88</b> |



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ЦЕНТАР ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД „ЗАЈЕЧАР“, ЗАЈЕЧАР

### 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Центра за социјални рад „Зајечар“, Зајечар за 2024. годину

#### Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Центра за социјални рад „Зајечар“ за 2024. годину, који обухватају: Биланс стања на дан 31.12.2024. године – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 1.1.2024. – 31.12.2024. године.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему<sup>1</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>2</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>3</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>4</sup>.

#### Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

У финансијском извештају Центра за социјални рад „Зајечар“ – Билансу стања на дан 31.12.2024. године утврђене су следеће неправилности: (1) више је исказао вредност нефинансијске имовине у припреми – група конта 015000, у износу од 840 хиљада динара, а истовремено мање исказао авансе за пословне зграде и друге објекте у истом износу; (2) мање исказао нематеријалну имовину за набавку пословног софтвера у износу од 90 хиљада динара; (3) мање исказао новчана средства, племените метале, хартије од вредности у износу од 50 хиљада динара; (4) мање исказао краткорочна потраживања у износу од 9.832 хиљаде динара; (5) мање исказао краткорочне пласмане у износу од 160 хиљада динара; (6) мање исказао обавезе за плате и додатке и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 3.259 хиљада динара; (7) мање исказао опрему у ванбилансној активи у износу од најмање 1.347 хиљада динара, објекат површине 53 м<sup>2</sup> и земљиште површине 39,17 ха.

У финансијском извештају Центра за социјални рад „Зајечар“ – Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2024. – 31.12.2024. године: (1) део расхода је неправилно евидентиран – више је исказан за 163 хиљаде динара и мање исказан за 163 хиљаде динара у односу на налаз ревизије, због неправилног евидентирања расхода чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Центра за социјални рад „Зајечар“.

Као што је наведено у резимеу откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја и детаљније објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Центра за социјални рад „Зајечар“ за 2024. годину утврђени су недостаци у делу који се односи на: контролне активности, планирање финансијског плана и попис имовине и обавеза.

<sup>1</sup> „Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр., 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19 и 149/20, 118/21, 118/21-др.закон, 138/22 и 92/2024.

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

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

<sup>4</sup> „Службени гласник РС”, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18, 104/18, 14/19, 33/19, 68/19, 84/19 и 151/20, 19/21, 66/21, 130/21, 144/22 и 26/23.



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

### **Одговорност руководства за финансијске извештаје**

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

### **Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја**

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

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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат

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

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



криминалне радње већи је 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.

## **В.Ф.ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА**

**Марија Обреновић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**10. јун 2025. године**



## 2. Извештај о ревизији правилности пословања Центра за социјални рад „Зајечар“, Зајечар за 2024. годину

### Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Центра за социјални рад „Зајечар“, за 2024. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, исказаним у финансијским извештајима за 2024. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима Центра за социјални рад „Зајечар“ по свим материјално значајним питањима, извршене су у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

### Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу откривених неправилности у ревизији правилности пословања и ближе објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, Центар за социјални рад „Зајечар“ је у 2024. години неправилно преузео обавезе и извршио расходе у износу од најмање 1.574 хиљаде динара и то: 1.021 хиљада динара је преузео обавезе више у односу на одобрене апропријације; 163 хиљаде динара прикупљена новчана средства у току године, није уплатио на евиденционе рачуне, 390 хиљада динара без валидне (веродостојне) документације.

Као што је наведено у резимеу откривених неправилности у ревизији правилности пословања и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, у Центру за социјални рад „Зајечар“ утврђени су недостаци у делу који се односи на: контролно окружење, контролне активности, информације и комуникације и јавне набавке.

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

### Одговорност руководства за правилност пословања

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

### Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

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



процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери о томе 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.

**В.Ф.ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА**

Марија Обреновић  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
10. јун 2025. године

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



## Садржај

|                                                                           |    |
|---------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја..... | 10 |
| 2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја .....         | 12 |
| 3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања ..... | 14 |
| 4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....          | 16 |
| 5. Мере предузете у поступку ревизије .....                               | 17 |
| 6. Захтев за достављање одазивног извештаја .....                         | 17 |



## 1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Центра за социјални рад „Зајечар“ за 2024. годину, у финансијским извештајима Центра за социјални рад „Зајечар“, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима односно, редоследу по којем треба да буду отклоњене:

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>7</sup>

- 1) Економска класификација – Део расхода није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији и то: – расходи су у финансијским извештајима укупно исказани у износу већем за 163 хиљаде динара и у износу мањем за 163 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије (Напомена 3.3.1.2.5 Стални трошкови – група конта 421000, Напомена 3.3.1.2.7 Услуге по уговору – група конта 423000, Напомена 3.3.1.2.9 Текуће поправке и одржавање – група конта 425000).
- 2) Центар за социјални рад „Зајечар“ у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1. – 31.12.2024. године није исказао мешовите и неодређене приходе у износу од 35 хиљада динара за неуплаћене мешовите и неодређене приходе од геронто домаћица (Напомена 3.3.1.1.2 Мешовити и неодређени приходи – група конта 745000),
- 3) Центар за социјални рад „Зајечар“ у Билансу стања на дан 31.12.2024. године, је више исказао износ на конту 015100 Нефинансијска имовина у припреми у износу од 840 хиљада динара за израду идејних пројеката за реконструкцију зграде Центра за социјални рад, а мање у истом износу стање на конту 015200 – Аванси за пословне зграде и друге објекте за вредност пројеката (Напомена 3.3.2.2.2 Нефинансијска имовина у припреми – група конта 015000),
- 4) Центар за социјални рад „Зајечар“ у Билансу стања на дан 31.12.2024. године, није исказао набавку пословног софтвера (куповина, коришћење и одржавање програмског пакета за рачуноводство у износу од најмање 90 хиљада динара на групи конта 016000 – Нематеријална имовина у активи и истовремено у пасиви (Напомена 3.3.2.2.3 Нематеријална имовина – група конта 016000),
- 5) Центар за социјални рад „Зајечар“ је у Билансу стања на дан 31. децембар 2024. године мање исказао вредност новчаних средстава у благајни – група конта 121000, јер новчана средства у износу од 50 хиљада динара за услуге „Помоћ у кући“ и Дневни боравак у Клубу за стара лица „Златна јесен“, нису уплаћена на евиденционе рачуне (Напомена 3.3.2.3.1 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – група конта 121000),
- 6) У Билансу стања на дан 31.12.2024. године на групи конта 122000 – Краткорочна потраживања Центар за социјални рад „Зајечар“ није исказао краткорочна потраживања у најмањем износу од 9.832 хиљада динара и то: 176 хиљада динара потраживање Центра за социјални рад „Зајечар“ од Републичког фонда за здравствено осигурање по основу боловања запослених преко 30 дана за месец децембар 2024. године, (2) 6.745 хиљаде динара потраживања од Министарства за рад, борачка, запошљавање и социјална питања по основу плата и материјалних трошкова за децембар 2024. године, (3) 2.911 хиљада динара потраживања од Града Зајечара по основу плата и материјалних трошкова за децембар 2024. године и (4) 35 хиљада динара по основу пазара од геронто домаћица „Помоћ у кући“ (Напомена 3.3.2.3.2 Краткорочна потраживања – група конта 122000),
- 7) Центар за социјални рад „Зајечар“ у Билансу стања на дан 31.12.2024. године је мање исказао износ од 160 хиљада динара за авансно плаћено гориво на конту 123000 - Дати аванси, депозити и кауције (Напомена 3.3.2.3.3 Краткорочни пласмани – група конта 123000),

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



- 8) Центар за социјални рад „Зајечар“ је, у Билансу стања на дан 31.12.2024. године мање исказао обавезе за плате и додатке (група конта 231000) и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (група конта 234000) у износу од 3.259 хиљада динара (Напомена 3.3.2.4.1 Обавезе за плате и додатке – група конта 231000) и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца – група конта 234000),
- 9) Код Центра за социјални рад „Зајечар“ путем конфирмација утврђено је да су у пословним књигама обавезе према добављачима мање исказане у износу од 411 хиљада динара (Напомена 3.3.2.4.4 Обавезе према добављачима – група конта 252000),
- 10) У Билансу стања на дан 31.12.2024. године на ванбилансној активи и ванбилансној пасиви, Центар за социјални рад „Зајечар“ није исказао (1) објекат (53 м<sup>2</sup>), земљиште (39,17 ха) чији је власник Република Србија, а корисник Центар за социјални рад „Зајечар“ и (2) опрему најмање у износу од 1.347 хиљада динара (Напомена 3.3.2.6 Ванбилансна актива и пасива),
- 11) Центар за социјални рад „Зајечар“ није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја и то код (Напомена 3.1.1 Финансијско управљање и контрола):

#### *Контролних активности*

- Центар за социјални рад „Зајечар“ је евидентирао расходе за електричну енергију, централно грејање, извожење смећа, воду, фиксни телефон и друго, а није сачинио Споразум на основу којег ће Центар за породични смештај и усвојење Ћуприја плаћати наведене сталне трошкове, чиме се не поштује систем јединствене буџетске класификације (економска и организациона класификацију),
- није суштински и формално контролисао рачуноводствене исправе, односно није обезбедио да исправе садрже потписе три лица које је исправу сачинило, контролисало и одобрило,
- није књижио рачуноводствене исправе истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе,
- већи број Решења којим се исплаћивала новчана помоћ, нема датума када је корисник примио новчана средства, идентификациони број (јединствени матични број грађана – ЈМБГ или број личне карте), јер рачуноводствена исправа садржи све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из исправе о пословној промени може сазнати основ настале промене,
- применио је при обрачуна амортизације погрешне стопе на групи конта 011000 - Некретнине и опрема применом следећих амортизационих стопа: клима уређаји 12,5% уместо 16,5%, метална полица 12,5% уместо 10 %,
- пре вршења редовног годишњег пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја (признанице које се налазе у блоковима, признанице које се налазе уз благајнички дневник и признанице које су у Служби Центра за социјални рад „Зајечар“ – „Помоћ у кући“), није извршио усклађивање помоћних евиденција, помоћних књига са пословним књигама,

#### *Информација и комуникација:*

- више је исказао извршене расходе на конту 423212 – Услуге за одржавање софтвера за износ од најмање 112 хиљада динара, а мање исказао извршене расходе на конту 423221 – Услуге за одржавање рачунара, јер је расходе за одржавање рачунара евидентирао као услуге за одржавање софтвера,
- извршио је расходе за репрезентацију (423711) и расходе за материјал (426411 – Бензин) на основу предрачуна по којима је авансно плаћао добављачу, а да при томе није авансне уплате евидентирао као авансно плаћање на конту 123000 – Дати, аванси депозити и кауције. Центар за социјални рад је током године примао коначне фактуре од добављача и у том моменту је евидентирао обавезе према добављачу конто 252000 за расходе



- репрезентације и расходе материјала уместо конто 123000 – Дати, аванси депозити и кауције,
- у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2024. до 31. 12. 2024. године – Образац 5 више исказао расходе остале накнаде из буџета (конто 472900) најмање у износу од 518 хиљада динара и мање исказао расходе Накнаде из буџета у случају смрти конто 472600 у истом износу, јер је извршене расходе за једнократну помоћ евидентирао као накнаде из буџета за децу и породицу,
  - није у току године књижио обавезу за службена путовања и услуге по уговору у својим пословним књигама, односно није књижио промет, већ само почетно стање и крајње стање,

## ПРИОРИТЕТ 2<sup>8</sup>

- 12) Центар за социјални рад „Зајечар“ није ускладио податке у последњој измени Предлога финансијског плана у износу од 2.166 хиљада динара, са одобреним квотама учитаним у информационом систему СПИРИ (Напомена 3.2 Припрема и доношење финансијског плана),
- 13) Центар за социјални рад „Зајечар“ није извршио попис: нефинансијске имовине у сталним средствима 548 м<sup>2</sup> и земљишта површине 42,3 ха и обавеза Центра за социјални рад „Зајечар“ (Напомена 3.3.2.1 Попис имовине и обавеза).

## ПРИОРИТЕТ 3<sup>9</sup>

У поступку ревизије нису утврђене неправилности Приоритета 3.

## 2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Одговорним лицима Центра за социјални рад “Зајечар” препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

### ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Препоручујемо одговорним лицима Центра за социјални рад „Зајечар“ да расходе планирају, евидентирају и исказују у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.1.2.5 Стални трошкови – група конта 421000, Напомена 3.3.1.2.7 Услуге по уговору – група конта 423000, Напомена 3.3.1.2.9 Текуће поправке и одржавање – група конта 425000, Препоруке број 19, 20, 21 и 22),
- 2) Препоручујемо одговорним лицима Центра за социјални рад „Зајечар“ да у својим пословним књигама правилно евидентирају приходе на евиденционим рачунима, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.1.1.2 Мешовити и неодређени приходи – група конта 745000, Препорука број 17),
- 3) Препоручујемо одговорним лицима Центра за социјални рад „Зајечар“ да се аванси за набавку нефинансијске и нематеријалне имовине, материјала, робе и услуга евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном

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

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



- класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.2.2.2 Нефинансијска имовина у припреми група конта 015000, Препорука број 24),
- 4) Препоручујемо одговорним лицима Центра за социјални рад „Зајечар“ да куповину програмског пакета евидентирају и исказују у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.2.2.3 Нематеријална имовина – група конта 016000, Препорука број 25),
  - 5) Препоручујемо одговорним лицима Центра за социјални рад „Зајечар“ да у својим пословним књигама правилно евидентирају промене на жиро и текућим рачунима и у Благајнама, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.2.3.1 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – група конта 121000, Препоруке број 26 и 27),
  - 6) Препоручујемо одговорним лицима Центра за социјални рад „Зајечар“ да правилно евидентирају краткорочна потраживања у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.2.3.2 Краткорочна потраживања – група конта 122000, Препорука број 28),
  - 7) Препоручујемо одговорним лицима Центра за социјални рад „Зајечар“ да авансна плаћања евидентирају на прописаним контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.2.3.3 Краткорочни пласмани – група конта 123000, Препорука број 29),
  - 8) Препоручујемо одговорним лицима Центра за социјални рад „Зајечар“ да обавезе за плате додатке и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца исказују у Билансу стања, у складу са одредбама члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.2.4.1 Обавезе за плате и додатке (група конта 231000) и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца – група конта 234000, Препорука број 30),
  - 9) Препоручујемо одговорним лицима Центра за социјални рад „Зајечар“ да предузму све активности у циљу усаглашавања стања са добављачима и исказивања усаглашених стања у пословним књигама обавеза (Напомена 3.3.2.4.4 Обавезе према добављачима – група конта 252000, Препорука број 31),
  - 10) Препоручујемо одговорним лицима Центра за социјални рад „Зајечар“ да правилно евидентирају нефинансијску имовину у сталним средствима (објекат, земљиште и опрему) у ванбилансној активи и пасиви у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.2.6 Ванбилансна актива и пасива – Препорука број 33),
  - 11) Препоручујемо одговорним лицима Центра за социјални рад „Зајечар“ да код (Напомена 3.1.1 Финансијско управљање и контрола):

#### *Контролних активности*

- предузму мере и активности како би се обезбедила суштинска контрола рачуноводствених исправа и да исправе садрже потписе свих лица која су одговорна за законитост и исправност рачуноводствених исправа (Препорука број 6.1),
- књижење рачуноводствених исправа врше истог дана, а најкасније наредног дана, од дана добијања рачуноводствене исправе (Препорука број 6.2),
- примењују амортизационе стопе из Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (Препорука број 8),
- у својим пословним књигама ажурно евидентирају уплате новчаних средстава, како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Препорука број 9),

**Информација и комуникација:**

- расходе за одржавање рачунара евидентирају и исказују у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Препорука број 12),
- авансе и обавезе исказују у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Препорука број 13),
- расходе за накнаде за социјалну заштиту из буџета планира, извршава и евидентира у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и одредбама Закона о буџетском систему (Препорука број 14),
- да књиже комплетан промет обавеза за службена путовања и услуге по уговору у својим пословним књигама, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Препорука број 15),

**ПРИОРИТЕТ 2**

- 12) Препоручујемо одговорним лицима Центра за социјални рад „Зајечар“ да приликом састављања финансијског плана планиране приходе и примања, као и расходе и издатке исказују сходно одобреним квотама у СПИРИ у складу са прописима који уређују буџетски систем (Напомена 3.2 Припрема и доношење финансијског плана – Препорука број 16),
- 13) Препоручујемо одговорним лицима Центра за социјални рад „Зајечар“ да приликом спровођења пописа обавеза, поступа у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 3.3.2.1 Попис имовине и обавеза – Препорука број 23).

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

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Центра за социјални рад „Зајечар“ за 2024. годину, Центар за социјални рад „Зајечар“ је неправилно преузео обавезе и извршио расходе и издатке, у износу од најмање 1.574 хиљаде динара, које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

**ПРИОРИТЕТ 1**

- 1) Центар за социјални рад „Зајечар“ је средства остварио по основу прикупљених чланарина корисника Клуба за старија лица „Златна јесен“, у износу од 163 хиљаде динара, а није уплатио на евиденционе рачуне сопствених прихода Центра за социјални рад „Зајечар“, односно није уплатио на уплатни рачун јавних прихода (Напомена 3.3.1.1.2 Мешовити и неодређени приходи – група конта 745000),
- 2) Центар за социјални рад „Зајечар“ је у 2024. години извршио расходе најмање у износу од 390 хиљада динара по основу накнаде за коришћење годишњег одмора без донетог решења о коришћењу годишњег одмора, односно без валидне рачуноводствене документације о насталој пословној промени (Напомена 3.3.1.2.1 Плате, додаци и накнаде запослених – група конта 411000 и социјални доприноси на терет послодавца – група конта 412000),
- 3) План јавних набавки за 2024. годину, који је Центар за социјални рад „Зајечар“ објавио на Порталу јавних набавки не садржи процењене вредности јавних набавки (Напомена 3.4.3 Планирање јавних набавки),



## ПРИОРИТЕТ 2

- 4) Центар за социјални рад „Зајечар“ није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја и то код (Напомена 3.1.1 Финансијско управљање и контрола):

### *Контролног окружења:*

- није утврдио процедуру о благајничком пословању, којом је ближе уредио поступак пријема, предаје и чувања готовине, као и плаћање готовином (благајничко пословање) и чување благајничке документације,
- Правилником о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова у Центру за социјални рад „Зајечар“ није систематизовао радно место службеника за јавне набавке,
- није донео следећа акта: акт о попису нефинансијске имовине и опреме, обавеза и потраживања и норматив о потрошњи горива за аутомобиле,

### *Управљања ризицима:*

- није донео стратегију управљања ризиком,
- није донео писане политике и процедуре у области економско-финансијског пословања са циљем успостављања адекватног система финансијског управљања и контроле,

### *Контролних активности:*

- није обезбедио да уговор о раду садржи елементе за утврђивање основне зараде (коефицијент за обрачун плате),
  - донео је одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2024. године у Центру за социјални рад „Зајечар“ након прописаног рока,
  - модел уговора у јавној набавци Електричне енергије не садржи 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,
  - приликом коришћења службених возила не поштује Правилник о коришћењу службених возила и обавезе вођења евиденције, пређене километраже по путним налозима Центра за социјални рад „Зајечар“, у делу где: (1) задужени возач не сачињава рекапитулацију утрошеног горива у складу са одредбом Правилника, (2) не подносе се извештаји о месечној потрошњи горива, издатим путним налозима и пређеној километражи у складу са одредбом Правилника о коришћењу службених возила и обавезе вођења евиденције, пређене километраже по путним налозима Центра за социјални рад „Зајечар“, (3) путни налог није попуњен у потпуности како је то предвиђено одредбама Правилника о садржини, начину издавања и вођењу путних налога и начину вођења евиденције о издатим путним налозима,
- 5) Центар за социјални рад „Зајечар“ је преузео обавезе изнад одобрених апропријација у износу од 1.021 хиљада динара (Напомена 3.3.2.4.6 Преузете обавезе у односу на одобрене апропријације).

## ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.



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

Одговорним лицима Центра за социјални рад “Зајечар” препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

##### ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Препоручујемо одговорним лицима Центра за социјални рад „Зајечар“ да у својим пословним књигама правилно евидентирају промене на жиро и текућим рачунима и у Благајнама, Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна (Напомена 3.3.1.1.2 Мешовити и неодређени приходи - група конта 745000, Препорука број 18),
- 2) Препоручујемо одговорним лицима Центра за социјални рад „Зајечар“ да планови јавних набавки које објављују на Порталу јавних набавки садрже све податке предвиђене одредбама Закона о јавним набавкама (Напомена 3.4.3 Планирање јавних набавки – Препорука број 34),

##### ПРИОРИТЕТ 2

- 3) Препоручујемо одговорним лицима Центра за социјални рад „Зајечар“ 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, и то код: (Напомена 3.1.1 Финансијско управљање и контрола):

*Контролно окружење:*

- да донесу Процедуру о благајничком пословању, којом је ближе уредио поступак пријема, предаје и чување готовине, као и плаћање готовином и чување благајничке документације (Препорука број 1),
- да систематизују место службеника за јавне набавке, односно да омогуће запосленима полагање испита за службеник за јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама (Препорука број 2),
- да донесу следећа акта: акт о попису, Процедуру о благајничком пословању и акт о нормативу потрошње горива (Препорука број 3),

*Управљања ризицима:*

- донесу Стратегију управљања ризиком у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Препорука број 4.1),
- донесу писане процедуре у области економско-финансијског пословања са циљем успостављања адекватног система финансијског управљања и контроле (Препорука број 4.2),

*Контролних активности:*

- да са запосленима код којих се не може поуздано утврдити коефицијент, закључе анексе уговора о раду који ће садржати елементе за утврђивање основне зараде у складу са одредбом Закона о раду (Препорука број 5),
- да одлуке о формирању комисија за вршење редовног годишњег пописа доносе у роковима прописаним одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Препорука број 7),
- да у поступцима јавних набавки у којима се закључују уговори на период до 12 месеци, а који се реализују у две буџетске године обезбеде да модели уговора, као обавезни елемент конкурсне документације садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у



наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (Препорука број 10),

- да приликом коришћења службених аутомобила поступају у складу са одредбама Правилника о коришћењу службених возила и обавезе вођења евиденције пређене километраже по путним налозима Центра за социјални рад „Зајечар“ (Препорука број 11),
- 4) Препоручујемо одговорним лицима Центра за социјални рад „Зајечар“ да обавезе преузимају у оквиру одобрених апропријација (Напомена 3.3.2.4.6 Преузете обавезе у односу на одобрене апропријације – Препорука број 32).

## 5. Мере предузете у поступку ревизије

Центар за социјални рад „Зајечар“ у Зајечару је предузео следеће мере у току ревизије:

1. Центар за социјални рад „Зајечар“ од марта месеца 2025. године доноси решења за годишњи одмор за сваки део годишњег одмора за запослене (Напомена 3.3.1.2.1 Плате, додаци и накнаде запослених – група конта 411000 и социјални доприноси на терет послодавца – група конта 412000).
2. Прибављен Уговор о давању на коришћење возила Града Зајечара – Dacia Duster Ambiance 1.6 15 V, регистарске ознаке ZA024ZD, закључен између Градске управе града Зајечара бр.404-55 од 29. јануара 2014. године, Центра за социјални рад „Зајечар“ у Зајечару бр.01/551-286 од 30. јануара 2014.године и Градског јавног правобранилаштва града Зајечара бр. 14.15/14 од 31. јануара 2014. године. Возило Dacia Duster Ambiance 1.6 15 V је евидентирано у основна средства и ванбилансно укњижена(Напомена 3.3.2.6 Ванбилансна актива – група конта 351000 и Ванбилансна актива – група конта 352000).
3. Центар за социјални рад „Зајечар“ је дана 27. марта 2025. године упутио Центру за породични смештај и усвојење Ћуприја Споразум о уступању на коришћење дела просторија Центра за социјални рад „Зајечар“ број 4704-15-151/2025, којим се две спојене канцеларије уступају на коришћење без обавезе плаћања закупнине али уз обавезу сношења сразмерног дела комуналних услуга на месечном нивоу, који је Центар за породични смештај и усвојење Ћуприја прихватио (Напомена 3.1.1 Финансијско управљање и контрола).
4. Центар за социјални рад „Зајечар“ је у решењима за једнократну новчану помоћ као сасатавни део решења додао признаницу коју корисник потписује приликом преузимања новца а која садржи – датум, потпис и број личне карте (Напомена 3.1.1 Финансијско управљање и контрола).

## 6. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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



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

Центар за социјални рад „Зајечар“, Зајечар мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања на основу отклањању откритених неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Центар за социјални рад „Зајечар“, Зајечар за 2024. годину који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Центар за социјални рад „Зајечар“, Зајечар је обавезан да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до састављања годишњег финансијског извештаја, односно до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Центар за социјални рад „Зајечар“, Зајечар је обавезан 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.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД „ЗАЈЕЧАР”, ЗА 2024. ГОДИНУ**



## Садржај

|                                                                                                                                        |           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1 ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ .....</b>                                                                                      | <b>22</b> |
| 1.1 ОСНИВАЊЕ ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД „ЗАЈЕЧАР“ .....                                                                                   | 22        |
| 1.2 ДЕЛАТНОСТ ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД „ЗАЈЕЧАР“ .....                                                                                  | 23        |
| 1.3 ОРГАНИ ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД „ЗАЈЕЧАР“ .....                                                                                     | 23        |
| 1.4 ОРГАНИЗАЦИОНА СТРУКТУРА ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД „ЗАЈЕЧАР“ .....                                                                    | 24        |
| <b>2 КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА .....</b>                                                                           | <b>24</b> |
| <b>3 НАЛАЗИ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....</b>                                                                                               | <b>24</b> |
| 3.1 ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА .....                                                                                                 | 24        |
| 3.1.1 Финансијско управљање и контрола .....                                                                                           | 25        |
| 3.1.1.1 Контролно окружење .....                                                                                                       | 25        |
| 3.1.1.2 Управљање ризицима.....                                                                                                        | 27        |
| 3.1.1.3 Контролне активности .....                                                                                                     | 28        |
| 3.1.1.4 Информација и комуникација .....                                                                                               | 33        |
| 3.1.1.5 Праћење и процена система .....                                                                                                | 36        |
| 3.1.2 Интерна ревизија .....                                                                                                           | 36        |
| 3.2 ПРИПРЕМА И ДОНОШЕЊЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА .....                                                                                       | 37        |
| 3.3 ЗАВРШНИ РАЧУН .....                                                                                                                | 39        |
| 3.3.1 Извештај о извршењу буџета.....                                                                                                  | 39        |
| 3.3.1.1 Текући приходи (класа 700000) .....                                                                                            | 40        |
| 3.3.1.1.1 Трансфери од других нивоа власти (група конта 733000) .....                                                                  | 41        |
| 3.3.1.1.2 Мешовити и неодређени приходи (група конта 745000) .....                                                                     | 42        |
| 3.3.1.1.3 Приходи из буџета (група конта 791000) .....                                                                                 | 44        |
| 3.3.1.2 Текући расходи (класа 400000) .....                                                                                            | 45        |
| 3.3.1.2.1 Плате, додаци и накнаде запослених (група конта 411000) и социјални доприноси на терет послодавца (група конта 412000) ..... | 45        |
| 3.3.1.2.2 Социјална давања запосленима (група конта 414000) .....                                                                      | 47        |
| 3.3.1.2.3 Накнаде трошкова за запослене (група конта 415000).....                                                                      | 48        |
| 3.3.1.2.4 Награде запосленима и остали посебни расходи (група конта 416000) .....                                                      | 49        |
| 3.3.1.2.5 Стални трошкови (група конто 421000) .....                                                                                   | 49        |
| 3.3.1.2.6 Трошкови путовања (група конта 422000) .....                                                                                 | 52        |
| 3.3.1.2.7 Услуге по уговору (група конта 423000) .....                                                                                 | 52        |
| 3.3.1.2.8 Специјализоване услуге (група конта 424000).....                                                                             | 57        |
| 3.3.1.2.9 Текуће поправке и одржавање (група конта 425000) .....                                                                       | 57        |
| 3.3.1.2.10 Материјал (група конта 426000) .....                                                                                        | 58        |
| 3.3.1.2.11 Накнаде за социјалну заштиту из буџета (група конта 472000).....                                                            | 59        |
| 3.3.1.2.12 Порези, обавезне таксе, казне и пенали (група конта 482000) .....                                                           | 64        |
| 3.3.1.2.13 Новчане казне и пенали по решењу судова (група конта 483000) .....                                                          | 64        |
| 3.3.1.3 Издаци за нефинансијску имовину (класа 500000) .....                                                                           | 64        |
| 3.3.1.3.1 Зграде и грађевински објекти (група конта 511000).....                                                                       | 64        |
| 3.3.1.3.2 Машине и опрема (група конта 512000) .....                                                                                   | 65        |
| 3.3.1.4 Утврђивање резултата по изворима финансирања .....                                                                             | 65        |
| 3.3.2 Биланс стања .....                                                                                                               | 66        |
| 3.3.2.1 Попис имовине и обавеза .....                                                                                                  | 66        |
| 3.3.2.2 Нефинансијска имовина (класа 000000) .....                                                                                     | 67        |
| 3.3.2.2.1 Некретнине и опрема (група конта 011000) .....                                                                               | 68        |



|                                                                                                                                                   |           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 3.3.2.2.2 Нефинансијска имовина у припреми (група конто 015000) .....                                                                             | 68        |
| 3.3.2.2.3 Нематеријална имовина (група конта 016000) .....                                                                                        | 69        |
| 3.3.2.3 Финансијска имовина (класа 100000) .....                                                                                                  | 70        |
| 3.3.2.3.1 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности (група конта 121000) .....                                                     | 70        |
| 3.3.2.3.2 Краткорочна потраживања (група конта 122000) .....                                                                                      | 72        |
| 3.3.2.3.3 Краткорочни пласмани (група конта 123000) .....                                                                                         | 73        |
| 3.3.2.3.4 Активна временска разграничења (група конта 131000) .....                                                                               | 73        |
| 3.3.2.4 Обавезе (класа 200000) .....                                                                                                              | 74        |
| 3.3.2.4.1 Обавезе за плате и додатке (група конта 231000) и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (група конта 234000) ..... | 74        |
| 3.3.2.4.2 Обавезе по основу накнада запосленима (група конта 232000) .....                                                                        | 75        |
| 3.3.2.4.3 Службена путовања и услуге по уговору (група конта 237000) .....                                                                        | 75        |
| 3.3.2.4.4 Обавезе према добављачима (група конта 252000) .....                                                                                    | 75        |
| 3.3.2.4.5 Пасивна временска разграничења (група конта 291000) .....                                                                               | 76        |
| 3.3.2.4.6 Преузете обавезе у односу на одобрене апропријације .....                                                                               | 76        |
| 3.3.2.5 Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција (класа 300000) .....                                                     | 79        |
| 3.3.2.6 Ванбилансна актива и пасива .....                                                                                                         | 79        |
| <b>3.4 ЈАВНЕ НАБАВКЕ .....</b>                                                                                                                    | <b>80</b> |
| 3.4.1 Доношење и примена аката у вези са планирањем, спровођењем и извештавањем о јавним набавкама .....                                          | 80        |
| 3.4.2 Службеник за јавне набавке .....                                                                                                            | 80        |
| 3.4.3 Планирање јавних набавки .....                                                                                                              | 80        |
| 3.4.3.1 Процењена вредност јавних набавки – истраживање тржишта .....                                                                             | 81        |
| 3.4.4 Спровођење поступака јавних набавки .....                                                                                                   | 82        |
| 3.4.4.1 Праћење извршења уговора о јавним набавкама .....                                                                                         | 83        |
| 3.4.5 Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује .....                                                                              | 84        |
| 3.4.6 Извештавање о поступцима јавних набавки и додељеним уговорима .....                                                                         | 86        |
| <b>3.5 ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ .....</b>                                                                                                             | <b>86</b> |



## 1 Основни подаци о субјекту ревизије

Табела број 1: Основни подаци о субјекту ревизије

|                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Субјект ревизије                             | Центар за социјални рад „Зајечар“                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Адреса                                       | Генерала Гамбета 88<br>19000 Зајечар                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Период ревизије                              | 2024. година                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Предмет ревизије                             | Финансијски извештаји и правилност пословања                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Матични број                                 | 07147970                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Порески идентификациони број (ПИБ)           | 101757477                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Телефон/факс                                 | 019/420280                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Шифра делатности                             | 88.99 – остала непоменута социјална заштита без смештаја (претежна делатност).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Рачуни за обављање делатности<br>840-1620-21 | Евиденциони рачуни<br>0029310100 – општи приходи и примања буџета који се користи за плаћања из средстава буџета Републике Србије (извор финансирања 01), 002930701 — Трансфери од других нивоа власти (извор финансирања 07), 002930301 – Социјални доприноси, 002930401 – Приходи по основу учешћа у цени смештаја, 002930402 – Приходи од тржишта, 002930801 – Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа Републике, 02931301 – Вишак прихода из ранијих година по основу учешћа у цени смештаја, 02931302 – Вишак прихода из ранијих година остварен на тржишту, 002931501 – Неутрошена средства из донација из ранијих година. |
| Интернет адреса                              | www.csrzajecar.rs                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Адреса електронске поште                     | Zajecar.csr@minrzs.gov.rs                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

У претходном периоду Државна ревизорска институција није вршила ревизију финансијских извештаја и система интерних контрола Центра за социјални рад „Зајечар“.

### 1.1 Оснивање Центра за социјални рад „Зајечар“

Центар за социјални рад је институција коју оснива јединица локалне самоуправе. Она има јавна овлашћења у области решавања о правима грађана из области социјалне заштите, остваривања улоге органа старатељства, превентивних делатности као и праћења и проучавања социјалних проблема. Функције Центра за социјални рад укључују и остваривање социотерапијских услуга и третмана широког спектра социопатолошких поремећаја различитих категорија корисника. Стручна организација у Центру за социјални рад „Зајечар“ заснива се на стандардима и етици социјалног рада, уз учешће стручњака различитих профила: социјалних радника, психолога, педагога, правника, а по потреби и других стручњака.

На седници Већа Народног одбора општине Зајечар, 6 октобра 1959. године донета је одлука о оснивању Центра за социјални рад. Одељење за друштвене службе Народног одбора Зајечара доноси Решење 05 број 3182/1 од 21. марта 1962. године, да се у регистар установа са самосталним финансирањем у регистарски лист бр. 3 под редним бројем 1 упише установа на предрачуну Народног одбора Зајечар под насловом Центар за социјални рад. Доношење новог Закона о социјалној заштити 1967. године имало је за последицу и низ промена у раду ове установе као и назив установе Центар за социјални рад, са седиштем у Зајечару, дефинисана делатност установе и то да прати и проучава социјалне појаве и проблеме, открива узроке и предлаже надлежним органима адекватне мере за њихово решавање, уклањање као и доношење писмених одлука од стране надлежних органа из области социјалне заштите. Скупштина општине Зајечар на седници од 28. марта 1967. године доноси Решење о оснивању Центра за



социјални рад у Зајечару. Скупштина општине Зајечар на заједничкој седници Општинског већа и Већа радних заједница од 27. децембра 1973. године доноси Решење о одређивању имена и Центар за социјални рад ће пословати под следећим називом: Центар за социјални рад „Зајечар“ – Зајечар. На седници од 29. јуна 1995. године, Скупштине општине Зајечар је донела Одлуку о оснивању Центра за социјални рад „Зајечар“ са седиштем у Зајечару, улица Генерала Гамбете бр. 88. Делатност Центра је социјална заштита породично, правна заштита и старатељство.

Привредни суд у Зајечару дана 04. фебруара 2025. године донео је Решење којим се усваја захтев за упис у судски регистар у регистрациони уложак бр. 5-147, ради уписа продужење мандата лицу овлашћеном за заступање.

## 1.2 Делатност Центра за социјални рад „Зајечар“

Делатност Центра за социјални рад „Зајечар“ је утврђена одредбама чл. 119 до 122 Закона о социјалној заштити<sup>10</sup> и одредбама Статута Центра за социјални рад и односи се на обављање следећих послова: одлучује о остваривању права корисника утврђених Законом о социјалној заштити и о коришћењу услуга социјалне заштите које обезбеђује Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и врши друге послове утврђене законом и прописима донетим на основу закона. Центар за социјални рад у складу са законом, процењује потребе и снаге корисника и ризике по њега и планира пружање услуга социјалне заштите; спроводи поступке и одлучује о правима на материјална давања и о коришћењу услуга социјалне заштите; предузима прописане мере, покреће и учествује у судским и другим поступцима; води прописане евиденције и стара се о чувању документације корисника.

Центар за социјални рад „Зајечар“ је установа социјалне заштите са јавним овлашћењима која одлучује о остваривању права корисника утврђених Законом о социјалној заштити и о коришћењу услуга социјалне заштите које обезбеђује Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. Надзор над радом Центра за социјални рад „Зајечар“ врши Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања и надлежни орган локалне самоуправе за послове социјалне заштите.

## 1.3 Органи Центра за социјални рад „Зајечар“

Одредбама члана 123 Закона о социјалној заштити, и чланом 25 Статута Центра за социјални рад „Зајечар“ прописано је да су органи Центра: директор, управни одбор и надзорни одбор које именује и разрешава оснивач, Скупштина града, на мандатни период од четири године.

Одредбом члана 35 Закона о буџету Републике Србије за 2024. годину<sup>11</sup> је прописано да је Министар надлежан за послове рада, запошљавања, борачка и социјална питања надлежан за давање налога за пренос средстава из буџета на евиденционе рачуне установа социјалне заштите отворене у Систему извршења буџета. Наредбодавци за издавање налога за плаћање су руководиоци установа социјалне заштите из става 1 овог члана.

Ради разматрања стручних и других питања из делатности рада и пословања Центра за социјални рад у складу са одредбама члана 46 Статута образују се стална и повремена стручна и саветодавна тела. Стална тела су. (1) колегијум руководиоца служби, (2) колегијум службе (3) стална комисија органа старатељства.

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“ број 24/11 и 117/2022-Одлука УС

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“ бр. 92/2023 и 79/2024.



## 1.4 Организациона структура Центра за социјални рад „Зајечар“

Организација рада у Центру за социјални рад успостављена одредбама члана 24 Статута и то:

- 1) Служба за заштиту деце и младих;
- 2) Служба за заштиту одраслих и старих,
- 3) Служба за правне послове;
- 4) Служба за административно – финансијско и техничке послове;
- 5) Служба помоћ у кући;
- 6) Служба за остале услуге и права у области социјалне заштите.<sup>12</sup>

Послови, односно радни задаци који се обављају у оквиру појединих служби ближе су одређени актима о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака.

## 2 Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. У ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Центра за социјални рад “Зајечар” испитивали смо усклађеност пословања са прописима из следећих области:

- Закон о буџетском систему,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама<sup>13</sup>,
- Закон о социјалној заштити,
- Закон о здравственом осигурању<sup>14</sup>,
- Закон о раду<sup>15</sup>,
- Закон о јавним набавкама<sup>16</sup>,
- Посебан колективни уговор за установе социјалне заштите чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе<sup>17</sup>,
- подзаконски прописи који су донети у вези са спровођењем ових закона и
- интерни акти субјекта ревизије.

## 3 Налази у поступку ревизије

### 3.1 Интерна финансијска контрола

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

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

<sup>12</sup> Број 02-32 од 16. марта 2012. године и 551-99 од 13. јануара 2015. године

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06 – др. закон, 63/06 – испр. др. закона, 116/08 – др. закони, 92/11, 99/11 – др. закон, 10/13, 55/13, 99/14, 21/16 – др. Закон, 113/2017 - др. закони, 95/2018 - др. закони, 86/2019 - др. закони, 157/2020 - др. закони и 123/2021 - др. закони).

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, број 25/19.

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС, 113/17, 95/18 – аутентично тумачење.

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, број 91/19.

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, бр. 96/19 и 58/20 – Анекс I.



ревизију, хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

### 3.1.1 Финансијско управљање и контрола

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

Влада Републике Србије донела је Стратегију развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији, којом је утврђен и План активности везаних за развој интерне финансијске контроле у јавном сектору. Министарство финансија донело је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>18</sup>.

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

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

#### 3.1.1.1 Контролно окружење

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

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

Контролно окружење обухвата следеће принципе:

- 1) посвећеност интегритету и етичким вредностима руководства и запослених;
- 2) вршење надзора над развојем и учинком интерне контроле од стране управљачке структуре;
- 3) успостављање структура и линија извештавања, као и система надлежности и одговорности у остваривању циљева од стране руководства;

<sup>18</sup> "Службени гласник РС", број 89 од 18. децембра 2019.



- 4) посвећеност привлачењу, развоју и задржавању стручних појединаца, у складу са циљевима корисника јавних средстава и
- 5) одговорност запослених за реализацију својих задужења у погледу интерне контроле ради остваривања циљева корисника јавних средстава.

Испитивање контролног окружења у циљу процењивања личног и професионалног интегритета руководства Центра за социјални рад „Зајечар“ и запослених и њиховог става према интерним контролама извршили смо помоћу ревизије донетих општих аката и њихове примене, путем упитника и путем интервјуа.

Центар за социјални рад „Зајечар“ није донео процедуру о благајничком пословању, којом је ближе уредио поступак пријема, издавања и чувања готовине, као и плаћање готовином (благајничко пословање) и чување благајничке документације.

**Откривена неправилност:** Центар за социјални рад „Зајечар“ није утврдио Процедuru о благајничком пословању, којом је ближе уредио поступак пријема, предаје и чувања готовине, као и плаћање готовином (благајничко пословање) и чување благајничке документације.

**Ризик:** Уколико одговорна лица не успоставе писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем финансијског плана, планираних активности, задатака и програма.

**Препорука број 1:** Препоручујемо одговорним лицима Центра за социјални рад „Зајечар“ да донесу Процедuru о благајничком пословању, којом је ближе уредио поступак пријема, предаје и чувања готовине, као и плаћање готовином и чување благајничке документације.

Центар за социјални рад „Зајечар“, Правилником о организацији и систематизацији послова у Центру за социјални рад „Зајечар“, Зајечар, број 551-763/2018 од 7. марта 2018. године, није дефинисао радна места у оквиру којих се обављају послови службеника за јавне набавке, што није у складу са одредбом члана 185 став 1, а у вези одредбе члана 92 став 3 Закона о јавним набавкама.

**Откривена неправилност:** Центар за социјални рад „Зајечар“, Правилником о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова у Центру за социјални рад „Зајечар“ није систематизовао радно место службеника за јавне набавке, што није у складу са одредбом члана 185 став 1, а у вези одредбе члана 92 став 3 Закона о јавним набавкама.

**Ризик:** Уколико Центар за социјални рад „Зајечар“ не систематизује радно место и не обезбеди могућност за полагање за службеника за јавне набавке настаје ризик да све фазе поступка јавне набавке и извршење уговора неће бити добро спроведени у складу са Законом о јавним набавкама.

**Препорука број 2:** Препоручујемо одговорним лицима Центра за социјални рад „Зајечар“ да систематизују место службеника за јавне набавке, односно да омогуће запосленима полагање испита за службеник за јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

Центар за социјални рад „Зајечар“ није донео следећа акта: акт о попису нефинансијске имовине и опреме, обавеза и потраживања и норматив о потрошњи горива за аутомобиле.

**Откривена неправилност:** Центар за социјални рад „Зајечар“ није донео следећа акта: акт о попису нефинансијске имовине и опреме, обавеза и потраживања и норматив о потрошњи горива за аутомобиле.

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



извршењем финансијског плана, планираних активности, задатака и програма Центра за социјални рад „Зајечар“.

**Препорука број 3:** Препоручујемо одговорним лицима Центра за социјални рад „Зајечар“ да донесу следећа акта: акт о попису и акт о нормативу потрошње горива.

### 3.1.1.2 Управљање ризицима

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

Одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору је прописано да управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени. Ради вршења горе наведених активности овог члана, руководилац корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени. Руководилац корисника јавних средстава, између осталог, одговоран је и за документовање свих трансакција и послова и обезбеђење ревизорског трага унутар корисника јавних средстава.

#### Откривене неправилности:

– Центар за социјални рад „Зајечар“ није донео стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбом члана 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

– Центар за социјални рад „Зајечар“ није донео писане политике и процедуре у области економско-финансијског пословања са циљем успостављања адекватног система финансијског управљања и контроле, што није у складу са одредбама члана 2 и члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

**Ризик:** Неуспостављањем стратегије управљања ризиком, јавља се ризик да циљеви корисника јавних средстава неће бити остварени на задовољавајући начин.

Недоношење писаних политика и процедура има за последицу да дефинисани ризици у процедурама за управљање ризиком неће бити ограничени на прихватљив ниво и да циљеви корисника јавних средстава неће бити остварени.

**Препорука број 4:** Препоручујемо одговорним лицима Центра за социјални рад „Зајечар“ да: (1) донесу Стратегију управљања ризиком у складу са одредбама члана 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и (2) донесу писане процедуре у области економско-финансијског пословања са циљем успостављања адекватног система финансијског управљања и контроле.



### 3.1.1.3 Контролне активности

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

Контролне активности обухватају следеће принципе:

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

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

У поступку ревизије извршен је увид у уговоре о раду запослених. Одредбом члана 33 став 1 тачка 11) Закона о раду прописано је да уговор о раду садржи елементе за утврђивање основне зараде, радног учинка, накнаде зараде, увећане зараде и друга примања запосленог. Ставом 2 истог члана је прописано да уговор о раду не мора да садржи елементе из става 1 тач. 11-13) овог члана ако су они утврђени законом, колективним уговором, правилником о раду или другим актом послодавца у складу са законом, у ком случају у уговору мора да се назначи акт којим су та права утврђена у моменту закључења уговора о раду.

Увидом у узорковане уговоре о раду утврђено је да се у основном уговору налази одредба да су елементи за утврђивање основне зараде, радног учинка, накнаде зараде, увећане зараде и друга примања као и рокови за исплату плате и других примања на које запослени има право, утврђени Законом, Посебним колективним уговором за социјалну заштиту и Правилником о раду. Како су коефицијенти за обрачун плата запослених у установама социјалне заштите утврђени Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, а с обзиром на чињеницу да коефицијенти нису наведени у уговору о раду, оваквом формулацијом се не може поуздано утврдити коефицијент запосленог. У поступку ревизије од узоркованог броја уговора о раду сви запослени осим једног су након основног уговора закључивали анексе уговора у којима су наведени коефицијенти.

**Откривена неправилност:** Центар за социјални рад „Зајечар“ није обезбедио да уговор о раду садржи елементе за утврђивање основне зараде (коефицијент за обрачун плате), што није у складу са одредбом члана 33 Закона о раду.

**Ризик:** Уколико уговор о раду не садржи елементе за утврђивање основне зараде настаје ризик од уношења погрешних података у програм за обрачун плата.

**Препорука број 5:** Препоручујемо одговорним лицима Центра за социјални рад „Зајечар“ да са запосленима код којих се не може поуздано утврдити коефицијент, закључе анексе уговора о раду који ће садржати елементе за утврђивање основне зараде у складу са одредбом члана 33 Закона о раду.

Центар за социјални рад „Зајечар“ је евидентирао расходе за електричну енергију, централно грејање, извожење смећа, воду, фиксни телефон и друго, а није сачинио Споразум на основу којег ће Центар за породични смештај и усвојење Ћуприја – други индиректни корисник Републике Србије плаћати сталне трошкове, не поштујући систем јединствене буџетске класификације (економску и организациону класификацију), што није у складу са одредбама члан 29 став 2 Закона о буџетском систему. Центар за породични смештај и усвојење



Ћуприја је корисник његовог пословног простора, површине 22,11 м<sup>2</sup>. Због непостојања акта, параметара и инструкција о плаћању није могуће утврдити износ за обрачун у 2024. години (по информацији одговорних лица).

**Откривена неправилност:** Центар за социјални рад „Зајечар“ је евидентирао расходе за електричну енергију, централно грејање, извожење смећа, воду, фиксни телефон и друго, а није сачинио Споразум на основу којег ће Центар за породични смештај и усвојење Ћуприја плаћати наведене сталне трошкове, чиме се не поштује систем јединствене буџетске класификације (економска и организациона класификацију), што није у складу са одредбама члан 29 став 2 Закона о буџетском систему.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Центар за социјални рад „Зајечар“ је дана 27.03.2025.г. упутио Центру за породични смештај и усвојење Ћуприја Споразум о уступању на коришћење дела просторија Центра за социјални рад „Зајечар“ број 4704-15-151/2025, којим се две спојене канцеларије уступају на коришћење без обавезе плаћања закупнине али уз обавезу сносне сразмерног дела комуналних услуга на месечном нивоу, који је Центар за породични смештај и усвојење Ћуприја прихватио.

У поступку ревизије извршен је преглед рачуноводствених исправа у оквиру одабраних узорака трансакција расхода за: сталне трошкове, текуће поправке и одржавање, материјал, накнаде за социјалну заштиту из буџета, као и издатке за машине и опрему. Већи део тестираних расхода и издатака извршени су на основу рачуноводствених исправа које нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за настану пословне промене, односно, на рачуноводственим исправама нема потписа одговорних лица којима се гарантује да су рачуноводствене исправе истините и да верно приказују пословне промене. Такође, фактуре добављача се не књиже у прописаном року, већ се књижење врши тек приликом плаћања тих фактура, односно настанка трошка.

**Откривена неправилност:** Центар за социјални рад „Зајечар“:

- није суштински и формално контролисао рачуноводствене исправе, односно није обезбедио да исправе садрже потписе три лица које је исправу сачинило, контролисало и одобрило, што није у складу са одредбом члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о финансијском рачуноводству;
- није књижио рачуноводствене исправе истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствених исправа, што није у складу са одредбом члана 16 став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Књижење рачуноводствених исправа након прописаног рока може имати за последицу исказивање нетачних података у финансијским извештајима. Књижењем рачуноводствених исправа за које није извршена суштинска контрола ствара се ризик од нетачног преузимања обавеза, односно нетачног исказивања обавеза у пословним књигама и финансијским извештајима.

**Препорука број 6:** Препоручујемо одговорним лицима Центра за социјални рад „Зајечар“ да: 1) предузму мере и активности како би се обезбедила суштинска контрола рачуноводствених исправа и да исправе садрже потписе свих лица која су одговорна за законитост и исправност рачуноводствених исправа и да (2) књижење рачуноводствених исправа врше истог дана, а најкасније наредног дана, од дана добијања рачуноводствених исправа, у складу са одредбама члана 16 став 9 и члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

У узоркованим расходима за једнократну помоћ на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у прилогу документације на основу које је извршено плаћање налазе се захтеви – трансфер за плаћање/пренос, решења којим се признаје право на једнократну новчану помоћ,



рачуни за извршене услуге испостављени од стране добављача (за сахране), налози за књижење и изводи о извршеном плаћању. Једнократне новчане помоћи се исплаћују корисницима готовински преко Благајне једнократних помоћи, која се књижи једном месечно, што није у складу са одредбама члана 9 и члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству. У Главној благајни се вршила исплата новчаних средстава на основу Решења којим се признаје право на једнократну новчану помоћ. На већи број Решења којим се исплаћивала новчана помоћ, нема датума када је корисник примио новчана средства, идентификациони број (јединствени матични број грађана – ЈМБГ или број личне карте). У поступку ревизије на захтев ревизора, прикупљена су фотокопије личних карата за кориснике једнократних помоћи. Центар за социјални рад „Зајечар“ у Зајечару је у решењима за једнократну новчану помоћ као саставни део решења додао признаницу коју корисник потписује приликом преузимања новца а која садржи – датум, потпис и број личне карте (према информацији одговорних лица о Предузетим мерама).

**Откривена неправилност:** Центар за социјални рад „Зајечар“ је евидентирао расходе за једнократну помоћ на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета на основу Решења којим се признаје право на једнократну новчану помоћ. На већи број Решења којим се исплаћивала новчана помоћ, нема датума када је корисник примио новчана средства, идентификациони број (јединствени матични број грађана – ЈМБГ или број личне карте), што није у складу са одредбама члана 16 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, у коме је наведено да рачуноводствена исправа садржи све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из исправе о пословној промени може сазнати основ настале промене.

**Мере предузете у поступку ревизије:**

Центар за социјални рад „Зајечар“ је у решењима за једнократну новчану помоћ као саставни део решења додао признаницу коју корисник потписује приликом преузимања новца а која садржи – датум, потпис и број личне карте. Води се благајнички дневник- извештај.

Директор Центра за социјални рад „Зајечар“ је дана 3. децембра 2024. године донео одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2024. године, број 060-30-151/2024 којом је именовао комисије за спровођење редовног годишњег пописа са стањем на дан 31. децембар 2024. године, и то:

- Комисија за попис основних средстава,
- Комисију за попис благајне, обавеза и потраживања, и
- Централну пописну комисију

и утврдио задатке комисија. Планом рада комисије за годишњи попис за 2024. године утврђени су рокови за спровођење редовног годишњег пописа.

**Откривена неправилност:** Директор Центра за социјални рад „Зајечар“ донео је одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2024. године у Центру за социјални рад „Зајечар“, број 060-30-151/2024 од 3. децембра 2024. године, што је у супротности са одредбом члана 6 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Ризик:** Уколико Центар за социјални рад „Зајечар“ не донесе у року одлуку о формирању комисија за попис имовине и обавеза може довести до ризика да остале активности у вези са пописом не буду предузете у року.

**Препорука број 7:** Препоручујемо одговорним лицима Центра за социјални рад „Зајечар“ да одлуке о формирању комисија за вршење редовног годишњег пописа доносе у роковима прописаним одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза



корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Центар за социјални рад „Зајечар“ је применио при обрачуна амортизације погрешне стопе на групи конта 011000 - Некретнине и опрема применом следећих амортизационих стопа: клима уређаји 12,5% уместо 16,5%, метална полица 12,5% уместо 10 %, што није у складу са одредбама Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

**Откривена неправилност:** Центар за социјални рад „Зајечар“ је применио при обрачуна амортизације погрешне стопе на групи конта 011000 - Некретнине и опрема применом следећих амортизационих стопа: клима уређаји 12,5% уместо 16,5%, метална полица 12,5% уместо 10 %, што није у складу са одредбама Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

**Ризик:** Уколико се нетачно и неправилно обрачунава амортизација јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

**Препорука број 8:** Препоручујемо одговорним лицима Центар за социјални рад „Зајечар“ да примењују амортизационе стопе из Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Услугу које врше геронто домаћице за право „Помоћ у Кући“ се наплаћује преко признаница за месец које немају датум примљених новчаних средстава, потпис лица за кога је извршена услуга, потврде нису нумерисане бројевима, само ја назначен месец као нпр. „јануар 2024. године. После одређеног периода, новац се предаје благајни путем блокова признаница који нису нумерисане, и немају редне бројеве (алгебарски низ). Признанице се раде у 3 примерка и то (1 примерак остаје у блоковима, 1 примерак је уз благајнички дневник – без документације на основу које је написана признаница, 1 примерак је у Служби „Помоћ у кући“ са документацијом од геронто домаћица). Признанице које се налазе у блоковима, признанице које се налазе уз благајнички дневник и признанице које су у Служби Центра за социјални рад „Зајечар“ нису се ускладиле пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја, што није у складу са одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Откривена неправилност:** Центар за социјални рад „Зајечар“ пре вршења редовног годишњег пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја (признанице које се налазе у блоковима, признанице које се налазе уз благајнички дневник и признанице које су у Служби Центра за социјални рад „Зајечар“ – „Помоћ у кући“), није извршио усклађивање помоћних евиденција, помоћних књига са пословним књигама, што није у складу са одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Неевидентирањем пословних обавеза и извршених уплата у пословним књигама доводи до непоузданог извештавања о новчаним средствима у обрачунском периоду, што за последицу може имати састављање непоузданих финансијских извештаја.

**Препорука број 9:** Препоручујемо одговорним лицима Центра за социјални рад „Зајечар“ да у својим пословним књигама ажурно евидентирају уплате новчаних средстава, како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Увидом у конкурсну документацију утврђено је да у поступку јавне набавке Електричне енергије модел уговора у конкурсној документацији не садржи одредбу о томе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.



**Откривена неправилност:** У поступку ревизије утврдили смо да модел уговора у јавној набавци Електричне енергије не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбом члана 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

**Ризик:** Уколико се уговором о јавној набавци не предвиди да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена, постоји ризик да финансијским планом за наредну годину неће бити предвиђена довољна средства за плаћање обавеза које доспевају у наредној буџетској години.

**Препорука број 10:** Препоручујемо одговорним лицима Центра за социјални рад „Зајечар“ да у поступцима јавних набавки у којима се закључују уговори на период до 12 месеци, а који се реализују у две буџетске године обезбеде да модели уговора, као обавезни елемент конкурсне документације садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Центар за социјални рад „Зајечар“ је током 2024. године користио компанијске картице. Додављач на крају месеца доставља рачуне, уз рачун се доставља фискалне рачуне о обављеној куповини по компанијским картицама који омогућава увид у потрошњу горива по регистарском броју возила, количини горива и пређеној километражи. Центар за социјални рад „Зајечар“ није користио извештаје за праћење потрошње горива већ запослени који користе службено возило је достављао рачуне благајни без уредно попуњених путних налога. Рачуни се не чувају уредно код возача и у благајни, због чега није могуће и не спроводи се у пракси евиденција потрошње горива за свако службено возило.

Неусаглашеност праксе и Правилник о коришћењу службених возила и обавезе вођења евиденције пређене километраже по путним налозима Центра за социјални рад „Зајечар, Зајечар који је био на снази у 2024. години огледа се и у следећем: (1) задужени возач не сачињава рекапитулацију утрошеног горива у складу са одредбом члана 7 наведеног Правилника, (2) и не подноси се извештаји о месечној потрошњи горива, издатим путним налозима и пређеној километражи у складу са одредбом члана 9 Правилника.

**Откривена неправилност:** Центар за социјални рад „Зајечар“ приликом коришћења службених возила не поштује Правилник о коришћењу службених возила и обавезе вођења евиденције, пређене километраже по путним налозима Центра за социјални рад „Зајечар, Зајечар, у делу где: (1) задужени возач не сачињава рекапитулацију утрошеног горива у складу са одредбом члана 7 наведеног Правилника, (2) не подноси се извештаји о месечној потрошњи горива, издатим путним налозима и пређеној километражи у складу са одредбом члана 9 Правилника, (3) путни налог није попуњен у потпуности како је то предвиђено одредбама члана 3 став 1 Правилника о садржини, начину издавања и вођењу путних налога и начину вођења евиденције о издатим путним налозима.

**Ризик:** Непоштовања Правилника о коришћењу службених возила и обавезе вођења евиденције, пређене километраже по путним налозима, доводи до ризика веће потрошње горива и неоправданости плаћених аванса за горива.

**Препорука број 11:** Препоручујемо одговорним лицима Центра за социјални рад „Зајечар“ да приликом коришћења службених аутомобила поступају у складу са одредбама Правилника о коришћењу службених возила и обавезе вођења евиденције пређене километраже по путним налозима Центра за социјални рад „Зајечар“.



### 3.1.1.4 Информација и комуникација

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

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

Центар за социјални рад „Зајечар“ информисае јавност путем интернет странице [www.csrzajecar.rs](http://www.csrzajecar.rs). На интернет страници Центра за социјални рад „Зајечар“ доступни су подаци о прописима који регулишу пословање Центра за социјални рад „Зајечар“, документима, информацијама од јавног значаја, саопштења за јавност и друге информације којима се пружа увид у рад Центра за социјални рад „Зајечар“.

Одредбама члана 16 став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству, прописано је да 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.

Центар за социјални рад „Зајечар“ примењује Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводствене политике у Центру за социјални рад „Зајечар“ Зајечар.<sup>19</sup>

Одредбама члана 16 став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству, прописано је да 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.

Сагласно наведеном Правилнику, послови буџетског рачуноводства обављају се у оквиру јединственог организационог дела као међусобно повезани послови утврђени Правилником о организацији и систематизацији радних места Центар за социјални рад „Зајечар“.

Правилником о буџетском рачуноводству је прописано да Центар за социјални рад „Зајечар“ уређује основне одредбе, организацију и вођење буџетског рачуноводства, утврђивање одговорних лица, пословне књиге, рачуноводствене исправе и рокови књижења, рачуноводствене политике, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза, састављање и достављање финансијских извештаја, закључивање пословних књига и чување пословних књига и рачуноводствених исправа.

Буџетско књиговодство се води по систему двојног књиговодства уз примену прописаног контног плана за буџетски систем, на шестом нивоу, у свему сагласно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Пословне књиге буџетског књиговодства се састоје од: дневника, главне књиге и помоћних књига и евиденција.

Помоћне књиге обухватају: (1) Помоћна књига добављача; (2) Помоћна књига основних средстава; (3) Помоћна књига плата; (4) и остале помоћне књиге и (5) друге помоћне књиге по потреби.

<sup>19</sup> УО од 21. новембра 2021. године.



Помоћне евиденције обухватају: (1) Помоћну евиденцију извршених исплата и (2) помоћну евиденцију остварених прилива. Остале помоћне евиденције: (1) Евиденција донација и (2) друге помоћне евиденције.

Пословне књиге воде се у слободним листовима у електронском облику и прописано је да се воде хронолошки, уредно и ажурно.

Чланом 14 Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводствене политике у Центру за социјални рад „Зајечар“ уређено је да се под рачуноводственом исправом сматра писмени доказ о насталој трансакцији и пословном догађају која садржи све податке на основу којих се врши књижење у пословним књигама.

Рачуноводствена исправа пре књижења у пословним књигама мора бити потписана од стране лица одговорног за настану пословну промену и други догађај и лица које је исправу контролисало, која својим потписима на исправи гарантују да је исправа истинита и да верно приказују пословну промену и други догађај. Наредбодавац за извршење буџета Центра за социјални рад одобрава преузету обавезу из рачуноводствене исправе за књижење и плаћање, након њеног пријема и извршене контроле, потписом испод флоскуле „ДА СЕ ИСПЛАТИ“.

Центар за социјални рад „Зајечар“ у свом раду користи књиговодствени софтвере и то: “IVKO SOFT”, “INTEGRAL”, и SOZIS.

Наведени програми нису интегрисани због чега се мањи део пословних промена у књиговодству евидентира ручно.

Центар за социјални рад „Зајечар“ је на основу закљученог уговора са добављачем ПР „Агенција Инспире“ Зајечар, (1) број 55100-515 од 29. септембра 2023. године и (2) број 55100-655/1 од 19. децембра 2024. године за услуге одржавања и поправка рачунара у 2024. години извршио расходе у износу од 112 хиљада динара.

**Откривена неправилност:** Центар за социјални рад „Зајечар“ је више исказао извршене расходе на конту 423212 – Услуге за одржавање софтвера за износ од најмање 112 хиљада динара, а мање исказао извршене расходе на конту 423221 – Услуге за одржавање рачунара, јер је расходе за одржавање рачунара евидентирао као услуге за одржавање софтвера, што није у складу са одредбом члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Евидентирањем извршених расхода супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем ствара се ризик од непотпуног и нетачног исказивања расхода на позицијама финансијских извештаја.

**Препорука број 12:** Препоручујемо одговорним лицима Центра за социјални рад „Зајечар“ да расходе за одржавање рачунара евидентирају и исказују у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Центар за социјални рад „Зајечар“ је извршио расходе за репрезентацију (423711) на основу предрачуна по којима је авансно плаћао добављачу, а да при томе није авансне уплате евидентирао као авансно плаћање на конту 123000 - Дати, аванси депозити и кауције. Центар за социјални рад је током године примао коначне фактуре од добављача и у том моменту је евидентирао обавезе према добављачу (конто 252000) и расходе за репрезентацију (конто 423711), што није у складу са одредбом члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Откривена неправилност:** Центар за социјални рад „Зајечар“ извршио расходе за репрезентацију (423711), расходе за материјал (426411 – Бензин) на основу предрачуна по којима је авансно плаћао добављачу, а да при томе није авансне уплате евидентирао као авансно плаћање на конту 123000 – Дати, аванси депозити и кауције. Центар за социјални рад



је током године примао коначне фактуре од добављача и у том моменту је евидентирао обавезе према добављачу (конто 252000) за расходе за репрезентацију и расходе за материјал уместо да је раздужио 123000 – Дати, аванси депозити и кауције, што није у складу са одредбом члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Уколико се евидентирање датих аванса и обавеза не врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем ствара се ризик од непотпуног и нетачног исказивања позиција финансијских извештаја.

**Препорука број 13:** Препоручујемо одговорним лицима Центра за социјални рад „Зајечар“ да авансе и обавезе исказују у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Са конта 472931 – Једнократна помоћ Центар за социјални рад „Зајечар“ трошкове сахране евидентирао је у износу од 518 хиљада динара. Центар за социјални рад „Зајечар“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2024. до 31. 12. 2024. године – Образац 5 више исказао расходе остале накнаде из буџета (конто 472900) најмање у износу од 518 хиљада динара и мање исказао расходе Накнаде из буџета у случају смрти (конто 472600) у истом износу, јер је извршене расходе за једнократну помоћ евидентирао као накнаде из буџета за децу и породицу.

**Откривена неправилност:** Центар за социјални рад „Зајечар“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2024. до 31. 12. 2024. године – Образац 5 више исказао расходе остале накнаде из буџета (конто 472900) најмање у износу од 518 хиљада динара и мање исказао расходе Накнаде из буџета у случају смрти (конто 472600) у истом износу, јер је извршене расходе за једнократну помоћ евидентирао као накнаде из буџета за децу и породицу, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Евидентирање извршених расхода супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем ствара ризик од непотпуног и нетачног исказивања расхода на позицијама финансијских извештаја.

**Препорука број 14:** Препоручујемо одговорним лицима Центра за социјални рад „Зајечар“ да расходе за накнаде за социјалну заштиту из буџета планира, извршава и евидентира у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему.

Центар за социјални рад „Зајечар“ у 2024. години није у току године књижио обавезу за службена путовања и услуге по уговору у својим пословним књигама, односно није књижио промет, већ само почетно стање и крајње стање.

**Откривена неправилност:** Центар за социјални рад „Зајечар“ у 2024. години није у току године књижио обавезу за службена путовања и услуге по уговору у својим пословним књигама, односно није књижио промет, већ само почетно стање и крајње стање, што није у складу са одредбом члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Уколико се евидентирање обавеза не врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем ствара се ризик од непотпуног и нетачног исказивања позиција финансијских извештаја.

**Препорука број 15:** Препоручујемо одговорним лицима Центра за социјални рад „Зајечар“ да књиже комплетан промет обавеза за службена путовања и услуге по уговору у својим



пословним књигама, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификациом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### 3.1.1.5 Праћење и процена система

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

Праћење и процена система обухвата следеће принципе:

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

Центар за социјални рад „Зајечар“ је, у складу са чланом 13 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, обавестио министра финансија о систему финансијског управљања и контроле доставио Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2024. годину.

### 3.1.2 Интерна ревизија

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

Одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>20</sup> прописано је да се интерна ревизија успоставља на један од следећих начина:

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

Центар за социјални рад „Зајечар“ није успоставио и организовао интерну ревизију.

Група за интерну ревизију Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања је 06. фебруара 2020. године донела Повељу интерне ревизије и Етички кодекс интерне ревизије. У складу са одредбама наведене повеље, Група за интерну ревизију Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, надлежна је за ревизију свих организационих делова наведеног министарства, свих програма, активности и процеса у надлежности

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/2011, 106/2013 и 84/2024.



министарства, укључујући и средства Европске уније, као и свих осталих ресурса, која обезбеђују друга тела и институције.

### 3.2 Припрема и доношење финансијског плана

Чланом 50 Закона о буџетском систему прописано је да директни корисници буџетских средстава, који су, у буџетском смислу, одговорни за индиректне кориснике буџетских средстава, врше расподелу средстава индиректним корисницима у оквиру својих одобрених апропријација и о томе обавештавају сваког индиректног корисника, у конкретном случају Центар за социјални рад „Зајечар“, по добијеној сагласности Управе за трезор. Директни и индиректни корисници буџетских средстава који доносе финансијске планове на основу закона, дужни су да своје финансијске планове ускладе са одобреним апропријацијама.

Центар је својим финансијским планом планирао средства из буџета Министарства на основу расподеле средстава Установама социјалне заштите по Закону о буџету Републике Србије за 2024. годину („Сл. гласник РС“ бр. 92/23, 79/24); донете од стране Министарства. Министарство је путем Информационог система за подношење финансијских извештаја (ИСПФ) учитао одобрене апропријације и на тај начин дао своју сагласност на исти.

Поред средстава из Министарства, Центар за социјални рад „Зајечар“ се финансира и из средстава опредељених у буџету Града Зајечара за 2024. годину као и из осталих извора.

Средства из буџета Града Зајечара у 2024. години планирана су на основу Одлуке о буџету Града Зајечара за 2024. годину, као и Одлуком о измени одлуке о буџету Града Зајечара за 2024. године, у оквиру раздела 4 - Градска управа, Програм 0902: Социјална и дечја заштита, Програмска активност 0902-0005 – 0902-0017 (саветодавно – терапијске и социјално – едуктивне услуге) планирана су средства на економској класификацији 463000 – Трансфери осталим нивоима власти у износу од 41.652 хиљаде динара.

По основу Одлуке о буџету за 2024. годину, Град Зајечар је планирао да пренесе из буџета Града, Центру за социјални рад средства у износу од 41.652 хиљаде динара. Центар за социјални рад „Зајечар“ је, на основу овако одобрених средстава из буџета Града Зајечара донео свој финансијски план.

На основу члана 40 Статута Центра за социјални рад „Зајечар“, Управни одбор Центра је на седници одржаној дана 27. фебруара 2024. године Одлуком број 55100-201/3-2024 усвојио Финансијски план Центра за социјални рад „Зајечар“ за 2024. годину.

Табела број 2: *Преглед планираних прихода и примања Центра за социјални рад „Зајечар“ у 2024. години по изворима финансирања*

у хиљадама динара

| Финансијски план Центра за 2024. годину и измена финансијског плана у току 2024. године | Укупно планирана средства за 2024. Годину | Из буџета Републике | Из буџета Града | Остали приходи |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|---------------------|-----------------|----------------|
| Финансијски план број 55100-201/3-2024 <sup>21</sup>                                    | 108.909                                   | 77.797              | 39.512          | 1.600          |
| Финансијски план број 55100-573/1-2024                                                  | 122.539                                   | 80.127              | 40.812          | 1.600          |
| Финансијски план број 060-12-372/2024                                                   | 127.361                                   | 84.109              | 41.652          | 1.600          |

Износи планирани у измени и допуни Предлога финансијског плана Центра за социјални рад „Зајечар“ за 2024. годину нису усаглашени са планским величинама исказаним у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2024. до 31.12.2024. године – Образац 5.

Износи планирани у измени и допуни Предлога финансијског плана Центра за социјални рад „Зајечар“ за 2024. годину нису усаглашени са износима опредељеним у Одлуци о измени и допуни одлуке о буџету Града Зајечара за 2024. годину / ребалансом буџета за 2024. годину.

<sup>21</sup> Број од 27. фебруара 2024. године, 11. октобра 2024 године. и 9. децембра 2024. године.



Укупно планирана средства у Финансијском плану Центра за социјални рад „Зајечар“ износе 127.361 хиљада динара

У поступку ревизије извршена је анализа на основу упоредног прегледа финансијског плана, података приказаних у СПИР-у и података приказаних у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2024. до 31.12.2024. године – Образац 5.

Одредбом члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова прописно је да у Образац 5 – Извештај о извршењу буџета уносе се подаци у колоне 4-11, према броју конта из колоне 2 Обрасца, односно према опису из колоне 3 Обрасца. У колону 4 уносе се планирани приходи и примања, као и расходи и издаци у висини текуће апропријације.

Последња измена и допуна Предлога финансијског плана Центра од 9. децембра 2024. године није усаглашена са квотама учитаним у СПИРИ у износу од 2.166 хиљада динара, за колико се разликују планирани расходи и издаци у информационом систему СПИРИ и финансијском плану Центра за социјални рад „Зајечар“.

**Откривена неправилност:** Центар за социјални рад „Зајечар“ није ускладио податке у последњој измени Предлога финансијског плана у износу од 2.166 хиљада динара, са одобреним квотама учитаним у информационом систему СПИРИ, што није у складу са одредбом Закона о буџетском систему.

**Ризик:** Уколико се приходи и примања, као и расходи и издаци у финансијском плану не исказују по изворима финансирања и одобреним квотама надлежног Министарства, постоји ризик од усвајања финансијског плана од стране овлашћеног органа са нетачним подацима о планирању, остваривању и трошењу финансијских средстава за текућу годину, као и ризик од настанка неправилности приликом његовог извршења.

**Препорука број 16:** Препоручујемо одговорним лицима Центра за социјални рад „Зајечар“ да приликом састављања финансијског плана планиране приходе и примања, као и расходе и издатке исказују сходно одобреним квотама у СПИРИ у складу са прописима који уређују буџетски систем.

Табела број 3: Упоредни преглед измене финансијског плана, података приказаних у СПИРИ-ју и података у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2024. до 31.12.2024. године – Образац 5 (колона 4 и 5)

у хиљадама динара

| Конто | Назив                              | Укупно (ФП) | СПИРИ  | Одобрено колона 4 | Извршено колона 5 | Спири-ФП | Обр 5-колона 4-ФП | Извршено више од ФП |
|-------|------------------------------------|-------------|--------|-------------------|-------------------|----------|-------------------|---------------------|
| 1     | 2                                  | 3           | 4      | 5                 | 6                 | 7(4-3)   | 8(5-3)            | 9(3-6)              |
| 411   | Плате, додаци и накнаде запослених | 64.916      | 64.176 | 64.176            | 63.019            | (740)    | (740)             | 1.897               |
| 412   | Социјални доприноси                | 9.776       | 9.856  | 9.856             | 9.547             | 80       | 80                | 229                 |
| 413   | Накнаде у натури                   | 51          | 155    | 155               | 105               | 104      | 104               | (54)                |
| 414   | Боловање преко 30 дана             | 1.183       | 1.198  | 1.198             | 1.027             | 15       | 15                | 156                 |
| 415   | Накнаде трошкова                   | 513         | 513    | 513               | 399               | 0        | 0                 | 114                 |
| 416   | Награде запосленима                | 1           | 293    | 293               | 291               |          | 292               | (290)               |
| 421   | Стални трошкови                    | 2550        | 2.681  | 2.681             | 2.656             | 131      | 131               | (106)               |
| 422   | Трошкови путовања                  | 248         | 422    | 422               | 301               | 174      | 174               | (53)                |
| 423   | Услуге по уговору                  | 40.340      | 40.450 | 40.450            | 39.592            | 110      | 110               | 748                 |
| 425   | Текуће поправке и одржавање        | 570         | 671    | 671               | 670               | 101      | 101               | (100)               |



| Конто | Назив                        | Укупно (ФП) | СПИРИ   | Одобрено колона 4 | Извршено колона 5 | Спири-ФП | Обр 5-колона 4-ФП | Извршено више од ФП |
|-------|------------------------------|-------------|---------|-------------------|-------------------|----------|-------------------|---------------------|
| 1     | 2                            | 3           | 4       | 5                 | 6                 | 7(4-3)   | 8(5-3)            | 9(3-6)              |
| 426   | Материјал                    | 1176        | 1.238   | 1.238             | 1.084             | 62       | 62                | 92                  |
| 472   | Накнаде из буџета            | 3650        | 3.606   | 3.606             | 3.341             | (44)     | (44)              | 309                 |
| 482   | Порези и казне               | 70          | 70      | 70                | 24                | 0        | 0                 | 46                  |
| 483   | Новчане казне по решењу суда | 27          | 128     | 128               | 128               | 101      | 101               | (101)               |
| 511   | Зграде и грађ.објекти        | 2140        | 2.038   | 2.038             | 2.038             | (102)    | (102)             | 102                 |
| 512   | Машине и опрема              | 150         | 260     | 260               | 234               | 110      | 110               | (84)                |
|       | Свега                        | 127.361     | 127.755 | 127.755           | 124.456           |          |                   | (788)               |

### 3.3 Завршни рачун

У складу са одредбом члана 78 Закона о буџетском систему и члана 5 став 1 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, Центар за социјални рад сачинио је и у законском року доставио Министарству финансија – Управи за трезор годишњи финансијски извештај за 2024. годину на прописаним обрасцима и то: Биланс стања – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета – Образац 5.

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. Центар за социјални рад „Зајечар“ сачинио је финансијске извештаје за 2024. годину и исте доставио Министарству финансија – Управи за трезор 28. фебруара 2025. године и то: Биланс стања – Образац 1 на дан 31. децембра 2024. године и три Извештаја о извршењу буџета у периоду од 1.1.2024. до 31.12.2024. године – Образац 5: (1) за Програмску активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, (2) за Програмску активност 0013 – Подршка раду хранитеља и (3) за Програмску активност 0016 – Права корисника ван мреже установа социјалне заштите.

#### 3.3.1 Извештај о извршењу буџета

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

Центар за социјални рад „Зајечар“ је сачинио Извештај о извршењу буџета за 2024. годину по програмским активностима, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Извештај о извршењу буџета саставља се на обрасцу– Образац 5 и у њему се исказују подаци о укупно планираним и оствареним приходима и примањима, расходима и издацима и утврђује се резултат по изворима финансирања. Приходи и примања за 2024. годину планирани су у укупном износу од 124.625 хиљада динара. Расходи и издаци планирани су у истом износу као приходи и примања 124.459 хиљада динара.

Укупно извршени текући приходи и текући расходи и издаци у Извештају о извршењу буџета 0902-0005 Центра за социјални рад Зајечар за 2024. годину – Образац 5, у периоду



1.1.2024. – 31.12.2024. године и то: износе 85.573 хиљаде динара, односно 98,37% од планираних прихода и расхода.

Укупно извршени текући приходи и текући расходи у Извештају о извршењу буџета 0902-0013 Центра за социјални рад Зајечар за 2024. годину – Образац 5, у периоду 1.1.2024. – 31.12.2024. године износе 38.554 хиљаде динара, односно 98,55 % од планираних прихода и расхода.

Укупно извршени текући приходи и текући расходи у Извештају о извршењу буџета 0902-0016 – Права корисника ван мреже Центра за социјални рад Зајечар за 2024. годину – Образац 5, у периоду 1.1.2024. – 31.12.2024. године износе 498 хиљада динара, односно 69,36 % од планираних прихода и расхода.

Као што је описано у напомени 3.2 Припрема и доношење Финансијског плана, Центар за социјални рад „Зајечар“ није ускладио податке у последњој измени Предлога финансијског плана у износу од 2.166 хиљада динара, са одобреним квотама учитаним у СПИРИ као и са подацима из колоне 4 Извештаја о извршењу буџета у периоду 1.1.2024. - 31.12.2024. године – Образац 5, што није у складу са одредбом члана 10 став 2 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и одредбом Закона о буџетском систему.

### 3.3.1.1 Текући приходи (класа 700000)

Трећом изменом Финансијског плана за 2024. годину Центра за социјални рад „Зајечар“ планирани су текући приходи у износу од 127.361 хиљада динара, што је у складу са исказаним износом планираних прихода и примања (колоне 4) у Извештајима о извршењу буџета по пројектима Центра за социјални рад „Зајечар“ за 2024. годину – Образац 5, у периоду 1.1.2024. – 31.12.2024. године.

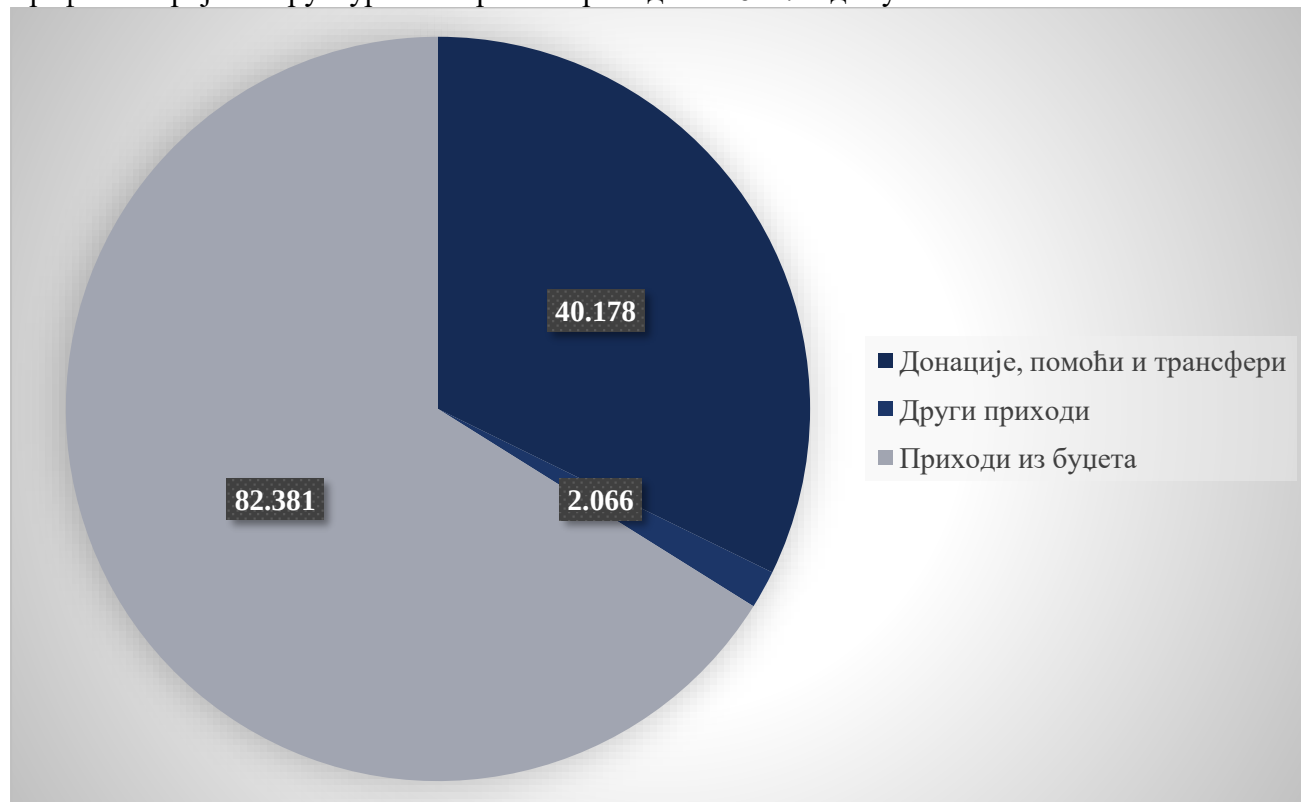
Табела број 4: Преглед остварених текућих прихода у 2024. години

| Економска класификација | Опис                         | Износ евидентираних прихода у 2024. Години |                 |                   |                    |                    |         |
|-------------------------|------------------------------|--------------------------------------------|-----------------|-------------------|--------------------|--------------------|---------|
|                         |                              | Пројекат 0902-0005                         |                 |                   | Пројекат 0902-0013 | Пројекат 0902-0016 | Укупно  |
|                         |                              | Из буџета РС                               | Из буџета Града | Из осталих извора | Из буџета РС       | Из буџета РС       |         |
| 1                       | 2                            | 3                                          |                 |                   | 4                  | 5                  | 6       |
| 730000                  | Донације, помоћи и трансфери | -                                          | 40.178          | -                 | -                  | -                  | 40.178  |
| 740000                  | Други приходи                | -                                          | -               | 2.066             | -                  | -                  | 2.066   |
| 790000                  | Приходи из буџета            | 43.329                                     | -               | -                 | 38.554             | 498                | 82.381  |
|                         | Укупно                       | 43.329                                     | 40.178          | 2.066             | 38.554             | 498                | 124.625 |

у хиљадама динара



Графикон број 1: Структура остварених прихода за 2024. годину



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

### 3.3.1.1.1 Трансфери од других нивоа власти (група конта 733000)

Група 733000 - Трансфери од других нивоа власти садржи синтетичка конта, и то: 733100 - Текући трансфери од других нивоа власти; 733200 - Капитални трансфери од других нивоа власти

Укупно исказани трансфери од других нивоа власти у Извештају о извршењу буџета 0902- 0005, у периоду 1.1.2024. – 31.12.2024. године износе 40.178 хиљада динара (ОП 5066) и у целости се односе на приходе из буџета Града Зајечара.

Табела број 5: Преглед остварених трансфера од других нивоа власти (конто 730000) по наменама

| у хиљадама динара                                                         |                                    |                          |
|---------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|--------------------------|
| Економска класификација                                                   | Намена                             | Износ остварених прихода |
| 1                                                                         | 2                                  | 3                        |
| 733121 - Текући трансфери од других нивоа власти у корист нивоа Републике | Плате, додаци и накнаде запослених | 29.013                   |
|                                                                           | Социјални доприноси                | 4.395                    |
|                                                                           | Накнаде у натури                   | 0                        |
|                                                                           | Боловање преко 30 дана             | 432                      |
|                                                                           | Накнаде трошкова                   | 280                      |
|                                                                           | Награде запосленима                | 0                        |
|                                                                           | Стални трошкови                    | 490                      |
|                                                                           | Трошкови путовања                  | 0                        |
|                                                                           | Услуге по уговору                  | 236                      |
|                                                                           | Текуће поправке и одржавање        | 240                      |



| Економска класификација | Намена                                 | Износ остварених прихода |
|-------------------------|----------------------------------------|--------------------------|
| 1                       | 2                                      | 3                        |
|                         | Материјал                              | 80                       |
|                         | Накнаде за социјалну заштиту из буџета | 2.843                    |
|                         | Зграде и грађевински објекти           | 2.038                    |
|                         | Машине и опрема                        | 131                      |
|                         | Укупно                                 | 40.178                   |

На основу узорковане документације, утврђено је да текући приходи исказани на синтетичком конту у оквиру групе 733000 – Трансфери од других нивоа власти не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 3.3.1.1.2 Мешовити и неодређени приходи (група конта 745000)

Група 745000 – Мешовити и неодређени приходи садржи синтетички конто 745100 – Мешовити и неодређени приходи.

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

Одредбама члана 13 Одлуке о социјалној заштити грађана на територији Града Зајечара<sup>22</sup> је прописано да услуга помоћ у кући обезбеђује се старим изнемоглим хронично оболелим и другим лицима која нису у стању да се саме о себи старају, у трајању од једног до четири сата дневно. Даље, истим чланом се прописује да се услуга обезбеђује обављањем неопходних кућних послова (одржавање чистоће стана, набавка хране и других потребних ствари, обављање других послова зависно од потребе корисника). Одредбама члана 14 Одлуке о социјалној заштити грађана на територији Града Зајечара је прописано да учешће корисника и његових сродника обавезних на издржавање у трошковима услуге помоћи у кући одређује се решењем Центра за социјални рад, на основу мерила и критеријума које доноси Градска управа Града Зајечар.

Одредбама члана 41а Одлуке о социјалној заштити грађана на територији Града Зајечара је прописано да лични пратилац доступан детету са инвалидитетом, односно са сметњама у развоју, коме је потребна подршка за задовољавање основних потреба у свакодневном животу у области кретања, одржавање личне хигијене, храњење, облачења и комуникације са другима, под условом да је укључено у васпитно-образовну установу, односно школу, до краја редовног школовања, укључујући завршетак средње школе. Даље, истим чланом је прописано да пружалац услуге личног пратиоца детета обезбеђује у складу са Законом о социјалној заштити од стране Града Зајечара. Цену услуге личног пратиоца детета, као и учешће корисника, односно сродника обавезних на издржавање, у трошковим, утврђује надлежни орган Града Зајечара.

Укупно исказани мешовити и неодређени приходи у Извештају о извршењу буџета 0902- 0005, у периоду 1.1.2024. - 31.12.2024. године износе 2.066 хиљада динара (ОП 5066) и односе се на услуге помоћ у кући и услуге које пружа лични пратилац детета.

Услугу које врше геронто домаћице за право „Помоћ у Кући,“ и право „услуге лични пратилац детета“ се наплаћује преко признаница за месец које немају датум примљених новчаних средстава, потпис лица за кога је извршена услуга, потврде нису нумерисане бројевима, само ја назначен месец као нпр. „јануар 2024. године. После одређеног периода, новац се предаје благајни путем блокова признаница који нису нумерисане, и немају редне бројеве (алгебарски низ). Признанице се раде у 3 примерка и то (1 примерак остаје у блоковима, 1 примерак је уз благајнички дневник – без документације на основу које је написана

<sup>22</sup> Службени лист Града Зајечара“, бр. 31/2013, 3/2016 и 67/2021



признаница, 1 примерак је у Служби Помоћ у кући са документацијом од геронто домаћица). Признанице које се налазе у блоковима, признанице које се налазе уз благајнички дневник и признанице које су у Служби Центра за социјални рад „Зајечар“ нису се ускладиле пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја, што није у складу са одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству. Главна благајна прима наплаћену готовину од руководиоца права „Помоћ у кући“ и уплаћује на евиденциони рачун.

Даље, је утврђено да се стање мешовитих и неодређених прихода исказано у пословним књигама на дан 31.12.2024. године се разликује од стварног стања новчаних средстава која су предата у благајни Центра за социјални рад „Зајечар“ у износу од најмање 35 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски системи и одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Откривена неправилност:** Центар за социјални рад „Зајечар“ у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1. – 31.12.2024. године није исказао мешовите и неодређене приходе за износ од 35 хиљада динара за неуплаћене мешовите и неодређене приходе од геронто домаћица, што није у складу са одредбама члана 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски системи и одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Неправилно евидентирање прихода доводи до ризика од погрешног исказивања информација у финансијским извештајима.

**Препорука број 17:** Препоручујемо одговорним лицима Центра за социјални рад „Зајечар“ да у својим пословним књигама правилно евидентирају приходе на евиденционим рачунима, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

У оквиру рада Службе за остале услуге и права у области социјалне заштите на територији Града Зајечара од 1985. године функционише Клуб за старија лица „Златна јесен“, као организациона јединица Центра за социјални рад „Зајечар“, а финансира се од стране Града Зајечара. Укупан број корисника Клуба за старија лица „Златна јесен“, износи 154 лица. Просторије Клуба налазе се у Топличиној улици б.б. у згради Ц1 и ради сваког дана од 08,00 до 15,30. У оквиру рада Клуба ангажовани су сарадници на услугама домаћин/ца Клуба који пружају услуге корисницима. Укупно је ангажовано троје запослених лица чији се рад финансира из буџета Града Зајечара, као и стални трошкови за рад Клуба (електрична енергија, вода, смеће, грејање). Средства за рад Клуба обезбеђује Градска управа града Зајечара (према усменој Информацији одговорних лица). Клуб може обезбеђивати средства и из других извора и то: хуманитарних приредби, прилога, чланарина, поклона, завештања, донација. У 2024. години Клуб (као и ранијих година) није уплаћивао пазаре у Главну благајну већ је прикупљао и трошио ван финансијског плана Центра за социјални рад. Приходи у 2024. години од Клуба за стара лица са пренетим неутрошеним средствима из ранијих година су у износу од 163 хиљаде динара (162.540) и расходи за куповину климе, репрезентације су у износу од 148 хиљада динара (147.667). Салдо на дан 31.12.2024. године је 15 хиљада динара (14.833), јер новчана средства нису предати као пазар, што није у складу са одредбама члана 11 и члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству. Салдо на почетку године на дан 1.1.2024. године је 74 хиљаде динара (74.252).

**Откривена неправилност:** Центар за социјални рад „Зајечар“ је средства остварио по основу прикупљених чланарина корисника Клуба за старија лица „Златна јесен“, у износу од 163 хиљаде динара, а није уплатио на евиденционе рачуне сопствених прихода Центра за социјални рад „Зајечар“, односно није уплатио на уплатни рачун јавних прихода, што није у складу са



одредбама члана 2 и члана 3 Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

**Ризик:** Неправилно евидентирање доводи до ризика од погрешног исказивања информација у финансијским извештајима.

**Препорука број 18:** Препоручујемо одговорним лицима Центра за социјални рад „Зајечар“ да у својим пословним књигама правилно евидентирају промене на жиро и текућим рачунима и у Благајнама, Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

### 3.3.1.1.3 Приходи из буџета (група конта 791000)

Група 791000 - Приходи из буџета садржи синтетички конта на којем се књиже приходи из буџета.

Центар за социјални рад „Зајечар“ је за 2024. годину саставио три Извештаја о извршењу буџета у периоду 1.1.2024. - 31.12.2024. године – Образац 5 у складу са одредбом члана 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, односно за сваки од три пројекта (0902- 0005, 0902-0013 и 0902-0016).

Табела број 6: *Преглед остварених прихода из буџета по пројектима у 2024. години*

у хиљадама динара

| Конто                      | Пројекат  | Назив пројекта                                       | Износ остварених прихода из буџета РС у 2024. Години |
|----------------------------|-----------|------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| 1                          | 2         | 3                                                    | 4                                                    |
| 791000 - Приходи из буџета | 0902-0005 | Обављање делатности установа социјалне заштите       | 43.329                                               |
|                            | 0902-0013 | Подршка раду хранитеља                               | 38.554                                               |
|                            | 0902-0016 | Права корисника ван мреже установа социјалне заштите | 498                                                  |
| Укупно:                    |           |                                                      | 82.381                                               |

У складу са одредбама члана 206. Закона о социјалној заштити из буџета Републике Србије у 2024. години обезбеђена су средства за финансирање:

- 1) Пројекта 0902-0005 Обављање делатности установа социјалне заштите у износу од 43.329 хиљада динара, од чега се на обавезе по основу расхода за запослене односи 40.268 хиљада динара, материјалне трошкове 3.024 хиљаде динара и остале расходе 37 хиљада динара;
- 2) Пројекта 0902-0013 Подршка раду хранитеља у износу од 38.554 хиљаде динара, односи се на примања хранитеља са плаћеним доприносима и на име подршке раду хранитеља;
- 3) Пројекта 0902- Права корисника ван мреже установа социјалне заштите у износу од 498 хиљада динара који се односи на права корисника ван мреже установа социјалне заштите.

Увидом у расположиву документацију, у поступку ревизије је утврђено да текући приходи исказани на синтетичком конту у оквиру групе конта 791000 – Приходи из буџета не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



### 3.3.1.2 Текући расходи (класа 400000)

Центар за социјални рад „Зајечар“ је у Извештајима о извршењу буџета 0902-0005, 0902-0013 и 0902-0016 у периоду од 1.1.2024. – 31.12.2024. године, исказао извршене текуће расходе у укупном износу од 122.187 хиљада динара.

Табела број 7: Преглед исказаних текућих расхода у 2024. години

у хиљадама динара

| Екон. клас. | Опис                                    | Износ исказаних расхода у 2024. Години |              |                   |         |
|-------------|-----------------------------------------|----------------------------------------|--------------|-------------------|---------|
|             |                                         | Република                              | Општина/град | Из осталих извора | Укупно  |
| 1           | 2                                       | 3                                      | 4            | 5                 | 6=3+4+5 |
| 410000      | Расходи за запослене                    | 40.268                                 | 34.120       | 0                 | 74.388  |
| 420000      | Коришћење услуга и роба                 | 41.578                                 | 1.046        | 1.679             | 44.303  |
| 470000      | Социјално осигурање и социјална заштита | 498                                    | 2.843        | 3                 | 3.344   |
| 480000      | Остали расходи                          | 37                                     | -            | 115               | 152     |
| Укупно:     |                                         | 82.381                                 | 38.009       | 1.797             | 122.187 |

#### 3.3.1.2.1 Плате, додаци и накнаде запослених (група конта 411000) и социјални доприноси на терет послодавца (група конта 412000)

Група конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) садржи аналитичка конта на којима се књиже плате, додаци и накнаде стално запослених, плате приправника, плате привремено запослених, плате по основу судских пресуда, накнаде штете запослених и остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте.

Центар за социјални рад „Зајечар“ је у Извештају о извршењу буџета 0902-0005 у периоду од 1.1.2024. – 31.12.2024. године, исказао укупно извршене расходе за плате, додатке и накнаде запослених - зараде (група конта 411000) и социјалне доприносе на терет послодавца (група конта 412000), у укупном износу од 72.566 хиљада динара.

Табела број 8: Преглед исказаних расхода за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца по изворима финансирања у 2024. години

у хиљадама динара

| Ознака ОП | Број конта | Опис                                    | Износ исказаних расхода |           |              |
|-----------|------------|-----------------------------------------|-------------------------|-----------|--------------|
|           |            |                                         | Укупно (5+6)            | Република | Општина/град |
| 1         | 2          | 3                                       | 4                       | 5         | 6            |
| 5175      | 411000     | Плате, додаци и накнаде запослених      | 63.019                  | 34.006    | 29.013       |
| 5177      | 412000     | Социјални доприноси на терет послодавца | 9.547                   | 5.152     | 4.395        |
| Укупно:   |            |                                         | 72.566                  | 39.158    | 33.408       |

У поступку ревизије тестирано је 12 месечних рекапитулација обрачуна плате за 2024. годину и извршен увид у изводе о плаћању, евиденције о присутности на раду, платне листиће, пратећу документацију и радно правну документацију за узорковани број запослених.

Табела број 9: Преглед структуре евидентираних расхода за плате, додатке и накнаде запослених са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца

у хиљадама динара

| Конто  | Назив конта                                       | Износ  |
|--------|---------------------------------------------------|--------|
| 1      | 2                                                 | 3      |
| 411111 | Плате по основу цене рада                         | 45.793 |
| 411112 | Додатак за рад дужи од пуног радног времена       | 546    |
| 411113 | Додатак за рад на дан државног и верског празника | 16     |



| Кonto  | Назив конта                                                                                                                                                            | Износ  |
|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| 1      | 2                                                                                                                                                                      | 3      |
| 411115 | Додатак за време проведено на раду (минули рад)                                                                                                                        | 2.196  |
| 411117 | Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести                                                                                         | 1.650  |
| 411118 | Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа | 12.052 |
| 411119 | Остали додаци и накнаде запосленима                                                                                                                                    | 766    |
| 412111 | Допринос за пензијско и инвалидско осигурање                                                                                                                           | 6.302  |
| 412211 | Допринос за здравствено осигурање                                                                                                                                      | 3.245  |
| Укупно |                                                                                                                                                                        | 72.566 |

Током 2024. године Центар за социјални рад „Зајечар“ је евидентирао извршене расходе за плате додатке и накнаде са припадајућим доприносима на терет послодавца који се односе на: исплату плате за децембар 2023. године и плате за период јануар – новембар 2024. године.

Одредбама члана 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама, утврђено је да коефицијент изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему. Коефицијенти за обрачун плата запослених у установама социјалне заштите утврђени су Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

У поступку ревизије на одабраном узорку извршен је увид у исплатне листе, базу обрачуна плата запослених и пратећу документацију (одлуке, решења, радне листе) обрачуна плата. Центар за социјални рад „Зајечар“ је током 2024. године обрачунавао плату у програму ИСКРА. Приликом обрачуна плата запослених у 2024. години Центар за социјални рад „Зајечар“ примењивао је основицу за обрачун и исплату плата утврђену закључком Владе Републике Србије<sup>23</sup>.

У поступку ревизије извршен је увид у уговоре о раду запослених. Као што је описано у напмени 3.1.1. Финансијско управљање и контрола, Центар за социјални рад „Зајечар“ није обезбедио да уговор о раду садржи елементе за утврђивање основне зараде (коефицијент за обрачун плате).

У поступку ревизије на одабраном узорку извршена је провера правилности додељених коефицијената за обрачун и исплату плате. Увидом у достављену документацију утврђено је да је неправилно додељено увећање основног коефицијента по основу руковођења за једног запосленог за првих седам месеци 2024. године. Ова неправилност је током године отклоњена тако што је анексом уговора укинута увећање основног коефицијента по основу руковођења.

### *Решења о коришћењу годишњег одмора*

У поступку ревизије на одабраном узорку извршен је увид у картоне примања, исплатне листе, базу обрачуна плата запослених и пратећу документацију (одлуке, решења, распореди, радне листе) обрачуна плата. Центар за социјални рад „Зајечар“ је израђивао решења о плаћеном одсуству, прековременом раду и пасивној приправности. Увидом у решења о коришћењу годишњег одмора утврђено је да Центар за социјални рад Зајечар је доносио решења о коришћењу годишњег одмора само за први део годишњег одмора у ком је утврђено право и број дана годишњег одмора. Приликом коришћења годишњег одмора евидентирање је вршено у радним листама на основу којих се обрачунавала плата, а да нису доношена решења о коришћењу годишњег одмора.

Центар за социјални рад „Зајечар“ је у 2024. години извршио расходе најмање у износу од 390 хиљада динара по основу накнаде за коришћење годишњег одмора на основу броја сати

<sup>23</sup> 05 Број 121-12572/2023 од 25. децембра 2023. године.



из евиденције о присутности без донетог решења о коришћењу годишњег одмора, односно без валидне рачуноводствене документације.

**Откривена неправилност:** Центар за социјални рад „Зајечар“ је у 2024. години извршио расходе најмање у износу од 390 хиљада динара по основу накнаде за коришћење годишњег одмора без донетог решења о коришћењу годишњег одмора, односно без валидне рачуноводствене документације о насталој пословној промени, што није у складу са одредбама члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству, члана 75 Закона о раду и члана 58 Закона о буџетском систему.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Центар за социјални рад „Зајечар“ од марта месеца 2025. године доноси решења за годишњи одмор за сваки део годишњег одмора за запослене.

Центар за социјални рад „Зајечар“ у 2024. години није обрачунавао и исплаћивао увећање плате (стимулација).

Структура и број запослених на дан 31.12.2024. године Центра за социјални рад „Зајечар“ је у складу са бројем систематизованих радних места.

У Центру за социјални рад „Зајечар“ у 2024. години извршен је пријем у радни однос на неодређено време троје запослених на основу одредби члана 27к Закона о буџетском систему.

#### *Акт о процени ризика и скраћено радно време*

Одредбама члана 16 Закона о безбедности и здрављу на раду<sup>24</sup> прописано је да је послодавац дужан да донесе акт о процени ризика у писменој форми за сва радна места у радној околини и да утврди начин, мере и рокове за отклањање или смањење ризика на најмању могућу меру, као и да је дужан да измени акт о процени ризика у случају појаве сваке нове опасности или штетности и промене нивоа ризика у радном процесу, увођења новог радног места и нове технологије и промене услова радне средине. Акт о процени ризика се заснива на утврђивању могућих врста опасности и штетности на радном месту у радној околини, на основу којих се врши процена ризика од настанка повреда и оштећења здравља запосленог.

Центар за социјални рад „Зајечар“ је донео Акт о процени ризика на радним местима и у радној околини са изменама и допунама. Проценом ризика обухваћена су сва систематизована радна места. Актом о процени ризика нема процењених радних места са повећаним ризиком. У Центру за социјални рад „Зајечар“ нема радних места са скраћеним радним временом.

#### **3.3.1.2.2 Социјална давања запосленима (група конта 414000)**

Група 414000 – Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се књиже исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћи у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

Центар за социјални рад „Зајечар“ је у Извештају о извршењу буџета 0902-0005 у периоду од 1.1.2024. – 31.12.2024. године, исказао укупно извршене расходе за социјална давања запосленима (група конта 414000), у укупном износу од 1.027 хиљада динара.

<sup>24</sup> „Службени гласник РС”, број 35/2023.



Табела број 10: Преглед исказаних расхода за социјална давања запосленима по изворима финансирања у 2024.години

у хиљадама динара

| Ознака ОП             | Број конта | Опис                                                                                     | Износ исказаних расхода |           |               |
|-----------------------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------|---------------|
|                       |            |                                                                                          | Укупно                  | Република | Општина/ град |
| 1                     | 2          | 3                                                                                        | 4=5+6                   | 5         | 6             |
| 5186                  | 414300     | Отпремнине и помоћи                                                                      | 913                     | 481       | 432           |
| 5187                  | 414400     | Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом | 114                     | 114       | /             |
| Укупно - конто 414000 |            |                                                                                          | 1.027                   | 595       | 432           |

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршен је увид у документацију која се односи на евидентирање и исказивање расхода за отпремнине и помоћи.

Исказани расходи за отпремнине и помоћи се у потпуности односе на расходе за отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 913 хиљада динара за двоје запослених.

На одабраном узорку, извршен је увид у документацију: решења о престанку радног односа, решења о исплати отпремнине и обрачуне отпремнине приликом одласка у пензију.

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

### 3.3.1.2.3 Накнаде трошкова за запослене (група конта 415000)

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи синтетички конто 415100 – Накнаде трошкова за запослене у оквиру кога се на одговарајућим аналитичким контима књиже накнаде трошкова за одвојен живот од породице, накнада трошкова за превоз на посао и са посла (у новцу), накнаде трошкова за смештај изабраних, постављених и именованих лица, накнаде за селидбене трошкове запослених и остале накнаде трошкова запослених.

Центар за социјални рад „Зајечар“ је у Извештају о извршењу буџета 0902-0005 у периоду од 1.1.2024. – 31.12.2024. године, исказао укупно извршене расходе за накнаде трошкова за запослене (група конта 415000), у укупном износу од 399 хиљада динара.

Табела број 11: Преглед исказаних расхода за накнаде трошкова за запослене по изворима финансирања у 2024.години

у хиљадама динара

| Ознака ОП | Број конта | Опис                          | Износ исказаних расхода |           |               |
|-----------|------------|-------------------------------|-------------------------|-----------|---------------|
|           |            |                               | Укупно                  | Република | Општина/ град |
| 1         | 2          | 3                             | 4=5+6                   | 5         | 6             |
| 5189      | 415100     | Накнаде трошкова за запослене | 399                     | 119       | 280           |

Целокупан износ исказаних накнада трошкова за запослене се односи на накнаду трошкова превоза на посао и са посла.

Центар за социјални рад „Зајечар“ има донет Правилник о условима за остваривање права на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада<sup>25</sup> којим су регулисана права запослених на накнаду трошкова превоза, начин остваривања овог права и друга питања од значаја за остваривање ових права.

<sup>25</sup> Број 551-1981 од 12. октобра 2015. године.



На одабраном узорку, извршен је увид у документацију: рекапитулације обрачуна превоза, податке о пребивалишту и висини цене месечне карте и изводе о извршеном плаћању, на основу које су извршени расходи за накнаду трошкова превоза на посао и са посла.

Центар за социјални рад „Зајечар“ је током 2024. године обрачунавао накнаду трошкова превоза на основу стварног броја долазака запослених на посао, док је цена превозне карте одређена на основу Одлуке о субвенционисању градског и приградског линијског превоза путника на територији града Зајечара<sup>26</sup> којом је одређена цена превозне карте. Признавање релације је вршено на основу адресе из личне карте. У току 2024. године су извршени расходи по основу накнаде трошкова превоза на посао и са посла за период од јануара до новембра 2024. године.

На основу спроведених ревизорских поступака и узорковане документације, утврдили смо да расходи, исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 415000 – Накнаде трошкова за запослене, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

#### 3.3.1.2.4 Награде запосленима и остали посебни расходи (група конта 416000)

Група конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи садржи синтетички конто 416100 – Награде запосленима и остали посебни расходи у оквиру кога се на одговарајућим аналитичким контима књиже награде запосленима, бонуси и накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија.

Центар за социјални рад „Зајечар“ је у Извештају о извршењу буџета 0902-0005 у периоду од 1.1.2024 – 31.12.2024. године, исказао укупно извршене расходе за награде запосленима и остале посебне расходе (група конта 416000), у укупном износу од 291 хиљада динара из средстава републике.

Исказани расходи за награде запосленима и остале посебне расходе се у потпуности односе на извршен расход за јубиларне награде запосленима, за једног запосленог.

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

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

#### 3.3.1.2.5 Стални трошкови (група конто 421000)

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникације, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

Центар за социјални рад „Зајечар“ је у Извештају о извршењу буџета 0902-0005 у периоду од 1.1.2024. – 31.12.2024. године, исказао расходе за сталне трошкове у укупном износу од 2.656 хиљада динара.

Табела број 12: Структура извршених расхода за сталне трошкове у 2024. години

у хиљадама динара

| Р.б. | Економска класификација | Опис              | Извршено |
|------|-------------------------|-------------------|----------|
| 1    | 2                       | 3                 | 4        |
| 1.   | 421200                  | Енергетске услуге | 1.552    |
| 2.   | 421300                  | Комуналне услуге  | 303      |

<sup>26</sup> „Сл лист града Зајечара“, бр. 8/19 и 23/22.



| Р.б.                   | Економска класификација | Опис                | Извршено |
|------------------------|-------------------------|---------------------|----------|
| 1                      | 2                       | 3                   | 4        |
| 3.                     | 421400                  | Услуге комуникације | 651      |
| 4.                     | 421500                  | Трошкови осигурања  | 122      |
| 5.                     | 421900                  | Остали трошкови     | 28       |
| 421000 Стални трошкови |                         |                     | 2.656    |

У поступку ревизије тестирали су расходи за услуге за електричну енергију, централно грејање, услуге водовода, услуге заштите имовине, услуге одвоза отпада, услуге за телефон, телекс и телефакс, услуге мобилног телефона, услуге поште, услуге осигурања зграда, услуге осигурања возила, услуге осигурања запослених и остали непоменути трошкови.

#### *Трошкови за енергетске услуге – синтетички konto 421200*

Расходи за трошкове енергетских услуга су извршени у укупном износу од 1.552 хиљада динара, и то: у оквиру конта 421211 – Услуге за електричну енергију износ од 1.042 хиљада динара и у оквиру конта 421225 – Централно грејање износ од 509 хиљада динара.

У току поступка ревизије утврђено је да су расходи за услуге за електричну енергију у оквиру програмске активности 0902–0005 извршени на основу уговора закљученим са ЕПС АД огранак ЕПС Снабдевање из Београда (број уговора 17.01-834331/2-23 од 3. октобра 2023. године и уговора број 18.01-9722779/2-24 01.10.2024-1.11.2024. године), затим уговора о продаји топлотне енергије (број уговора 55100-581/24 од 16. октобра 2024. године) закључен са јавним комунално стамбеним предузећем „Зајечар“, из Зајечара.

Увидом у узорковану документацију је утврђено да су расходи за енергетске услуге извршени на основу приложене документације на основу које је извршено плаћање, и то: налози за књижење, изводи из евиденционих рачуна, узорковане фактуре, изводи о плаћању.

Као што је описано у напмени 3.1.1 Финансијско управљање и контрола, Центар за социјални рад „Зајечар“ је евидентирао расходе за електричну енергију, централно грејање, извожење смећа, воду, фиксни телефон и друго, а није сачинио Споразум на основу којег ће Центар за породични смештај и усвојење Ћуприја – други индиректни корисник Републике Србије плаћати сталне трошкове, не поштујући систем јединствене буџетске класификације (економску и организациону класификацију), што није у складу са одредбама члан 29 став 2 Закона о буџетском систему

#### *Комуналне услуге – синтетички konto 421300*

Расходи за комуналне услуге су извршени у укупном износу од 303 хиљада динара, и то: у оквиру конта 421311 – Услуге водовода износ 25 хиљада динара, у оквиру конта 421323 – Услуга заштите имовине износ од 57 хиљада динара и у оквиру конта 421324 – Одвоз отпада износ од 221 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да се расходи за комуналне услуге у оквиру програмске активности 0902-0005 се односе на услуге водовода, услуге заштите имовине и одвоза отпада.

Увидом у узорковану документацију је утврђено да су расходи за комуналне услуге извршени на основу приложене документације на основу које је извршено плаћање, и то: налози за књижење, изводи из евиденционих рачуна, узорковане фактуре, изводи о плаћању.

#### *Услуге комуникације - синтетички konto 421400*

Расходи за услуге комуникација су извршени у укупном износу од 651 хиљада динара и



то: у оквиру конта 421411 – Телефон, телекс и телефакс износ од 174 хиљаде динара, у оквиру конта услуге мобилног телефона износ од 130 хиљада динара и у оквиру конта 421421 – Услуга поште износ од 347 хиљада динара.

У току поступка ревизије утврђено је да су расходи за услуге комуникације извршени на основу Уговора о пружању услуга мобилне телефоније, који је закључен са добављачем Телеком Србија а.д. Београд, Београд.

Увидом у узорковану документацију је утврђено да су расходи за трошкове комуникације извршени на основу приложене документације на основу које је извршено плаћање, и то: налози за књижење, изводи из евиденционих рачуна, узорковане фактуре, изводи о плаћању.

#### *Трошкови Осигурања – синтетички конто 421500*

Расходи за трошкове осигурања су извршени у укупном износу од 122 хиљаде динара, и то: у оквиру конта 421511 – Осигурање зграда износ од 46 хиљада динара, у оквиру конта 421512 – Осигурање возила у износу од 43 хиљаде динара и у оквиру конта 421521 – Осигурање запослених износ од 33 хиљаде динара.

Увидом у узорковану документацију је утврђено да су расходи за трошкове осигурања извршени на основу приложене документације на основу које је извршено плаћање, и то: наруџбенице, налога за књижење, изводи из евиденционих рачуна, узорковане фактуре, изводи о плаћању.

#### *Остали трошкови – синтетички конто 421900*

Расходи за остале трошкове су извршени у укупном износу од 28 хиљада динара и то у оквиру конта 421919 – Остали непоменути трошкови.

Увидом у узорковану документацију је утврђено да су расходи за остале трошкове извршени на основу приложене документације на основу које је извршено плаћање, и то: решења о утврђивању накнаде за одводњавање и сервис аутомобилског клима уређаја, налога за књижење, изводи из евиденционих рачуна, узорковане фактуре, изводи о плаћању.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да Центар за социјални рад „Зајечар“ је погрешно извршио књижење рачуна од добављача „Auto Bane-Group“ d.o.o који се односи на сервис аутомобилског клима уређаја на конту 421919 – Остали непоменути трошкови, уместо на конту 425219 – Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај.

**Откривена неправилност :** Центар за социјални рад „Зајечар“ је више исказао расходе на групи конта 421000 – Стални трошкови у износу од 26 хиљаде динара, а мање исказао у износу од 26 хиљада динара на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, јер је неправилно евидентирао расходе за сервис аутомобилског клима уређаја, што није у складу са одредбама чланова 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Евидентирањем и исказивањем расхода на погрешним економским класификацијама настаје ризик да финансијски извештаји садрже нетачне финансијске податке.

**Препорука број 19:** Препоручујемо одговорним лицима Центра за социјални рад „Зајечар“ да књижење трошкова за Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај врше на одговарајућим контима у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.



### 3.3.1.2.6 Трошкови путовања (група конта 422000)

Група 42000 – Трошкови путовања садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранство, трошкови путовања у оквиру редовног рада, трошкови путовања ученика и остали трошкови транспорта.

Центар за социјални рад Зајечар је у Извештају о извршењу буџета 0902-0005 у периоду од 1.1.2024. – 31.12.2024. године, исказао расходе за трошкове путовања у укупном износу од 301 хиљаду динара.

Центар за социјални рад „Зајечар“ извршио је расходе за трошкове путовања – група конта 422000 у износу од 301 хиљада динара, из средстава Републике. Износ од 301 хиљаде динара се односи на синтетички конто 422100 Трошкови службених путовања у земљи, и то у оквиру конта 422111 – Трошкови дневница на службеном путу у износу од 194 хиљаде динара, у оквиру конта 422121 – Трошкови превоза на службеном путу износ од 8 хиљада динара, у оквиру конта 422131 – Трошкови смештаја на службеном путу износ од 96 хиљада динара, у оквиру конта 422191 – Превоз у јавном саобраћају износ од 2 хиљаде динара и у оквиру конта 422192 – Такси превоз износ од 2 хиљаде динара.

У поступку ревизије на одабраном узорку у оквиру конта 422111 – Трошкови дневница на службеном путу и у оквиру конта 422131 – Трошкови смештаја на службеном путу, извршен је увид у достављену документацију: налоге за службено путовање, налога за књижење, изводи о извршеном плаћању, изводе из евиденционих рачуна, налога за исплату, фискалне рачуне за аутобуске карте, одлуке о упућивању на службени пут, извештај са службеног путовања, на основу којих су извршени расходи за трошкове путовања.

На основу спроведених ревизорских поступака и узорковане документације утврђено је да издатке за машине и опрему, исказане на синтетичким контима у оквиру групе конта 422000 не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 3.3.1.2.7 Услуге по уговору (група конта 423000)

Група 423000 – Услуге по уговору, садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административних услуга, компјутерских услуга, услуга образовања и усавршавања запослених, услуга информисања, стручних услуга, услуга за домаћинство и угоститељство, репрезентације и осталих општих услуга.

Центар за социјални рад „Зајечар“ је за 2024. годину саставио два Извештаја о извршењу буџета у периоду 1.1.2024.-31.12.2024. године – Образац 5 у складу са одредбом члана 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, односно за оба пројекта (0902-0005 и 0902-0013) у оквиру којих је током 2024. године извршавао расходе по основу услуга по уговору.

Центар за социјални рад „Зајечар“ је исказао расходе по основу услуга по уговору (ОП 5211):

- 1) у Извештају о извршењу буџета 0902-0005 у периоду 1.1.2024.-31.12.2024. године у износу од 1.038 хиљаде динара, односно 78% планираних и
- 2) у Извештају о извршењу буџета 0902-0013 у периоду 1.1.2024.-31.12.2024. године у износу од 38.554 хиљаде динара, односно 99% планираних.



Табела број 13: Преглед исказаних расхода по основу услуга по уговору у 2024. години

у хиљадама динара

| Ознака                                      | Кonto  | Опис                                       | Износ евидентираних расхода за услуге по уговору у 2024. години |                         |                   |         |                     |        |
|---------------------------------------------|--------|--------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------|---------|---------------------|--------|
|                                             |        |                                            | Пројекат 0902-0005                                              |                         |                   |         | Пројекат 0902-0013  |        |
|                                             |        |                                            | Из буџета Републике                                             | Из буџета општине/града | Из осталих извора | Укупно  | Из буџета Републике | Укупно |
| 1                                           | 2      | 3                                          | 4                                                               | 5                       | 6                 | 7=4+5+6 | 8                   | 9=8    |
| 5213                                        | 423200 | Компјутерске услуге                        | 264                                                             | 96                      | 36                | 396     | 0                   | 0      |
| 5214                                        | 423300 | Услуге образовања и усавршавања запослених | 28                                                              | 0                       | 5                 | 33      | 0                   | 0      |
| 5215                                        | 423400 | Услуге информисања                         | 6                                                               | 0                       | 22                | 28      | 0                   | 0      |
| 5216                                        | 423500 | Стручне услуге                             | 50                                                              | 0                       | 117               | 167     | 0                   | 0      |
| 5218                                        | 423700 | Репрезентација                             | 63                                                              | 140                     | 211               | 414     | 0                   | 0      |
| 5219                                        | 423900 | Остале опште услуге                        | 0                                                               | 0                       | 0                 | 0       | 38.554              | 38.554 |
| Свега:                                      |        |                                            | 411                                                             | 236                     | 391               | 1.038   | 38.554              | 38.554 |
| Укупно расходи по основу услуга по уговору: |        |                                            |                                                                 |                         |                   | 1.038   |                     | 38.554 |

У поступку ревизије тестирани су расходи за компјутерске услуге, стручне услуге, репрезентација и остале опште услуге.

#### Компјутерске услуге (контото 423200)

Укупно исказани извршени расходи за компјутерске услуге у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2024. - 31.12.2024. године (Образац 5) сачињеном за програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите (ОП 5213) износе 396 хиљада динара, што је 99% од укупно планираних. Расходи у износу од 264 хиљаде динара извршени су из средстава буџета Републике Србије, 96 хиљада динара из средстава буџета Града Зајечара и 36 хиљада динара из осталих извора.

У поступку ревизије тестирани су расходи за набавку услуге одржавања пословног софтвера „Ivko SOFT Solution“, „Integral“ и одржавање рачунара.

Центар за социјални рад „Зајечар“ је извршио расходе за набавку услуге одржавања пословног софтвера (куповина, коришћење и одржавање програмског пакета за рачуноводство – финансијско књиговодство са билансима, евиденција ситног инвентара по рачунополагачима, финансијска оператива са ПДВ евиденцијом, евиденција основних средстава до 500 активних основних средстава, обрачун плата до 299 запослених радника, више корисничких шема, повезивање рада осталих пакета са финансијским књиговодством за истовремени рад до три оператера), на основу закљученог уговора са добављачем „Ivko SOFT Solution“ д.о.о. Зајечар број 551-1054 од 5. априла 2018. године. Центар за социјални рад „Зајечар“ је извршио расходе за набавку услуге одржавања пословног софтвера у 2024. години у износу од 177 хиљада динара. Одредбама члана 4 наведеног Уговора је дефинисано да се надокнада овог извршиоца одређује (1) на име накнаде за куповину програмског пакета у износу од 40 хиљада динара, без ПДВ, (2) на име накнаде за подешавање, инсталацију, обуку запослених за коришћење програма без ограничења броја радника-дана, обуке и пуштање у рад програмског пакета у износу од 50 хиљада динара без ПДВ-а, (3) на име накнаде за коришћење и одржавање програмског пакета у износу од 9 хиљада динара без ПДВ-а почев од марта 2018. године. Одредбама члана 5 наведеног уговора износ надокнаде по основу коришћења може бити измењен ако дође до промене просечне зараде Републике, која се објављује у Службеном гласнику Републике Србије, за више од 10% од просечне зараде Републике у односу на претходну просечну зараду Републике. У моменту потписивања уговора узет је објављени податак октобар 2017. године (64.602,00 динара), и он ће се користити као полазни износ код одређивања претходне просечне зараде.



Као што је описано у напмени 3.3.2.2.3 Нематеријална имовина (група конта 016000) Центар за социјални рад „Зајечар“ је извршио расходе за набавку пословног софтвера, односно куповина, коришћење и одржавање програмског пакета за рачуноводство у износу од најмање 90 хиљада динара, а да нису евидентирани преко групе 016000-Нематеријална имовина у активи и истовремено у пасиви, што није у складу са одредбом члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбом члана 10 и члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Центар за социјални рад „Зајечар“ је на основу закљученог уговора са добављачем „ПР софтверски инжењеринг“ Земун, Београд, (1) број 55100-220 од 18. априла 2023. године и (2) број 55100-273 од 16. априла 2024. године за набавку услуге одржавања пословног софтвера „Integral“ (за вођење евиденције о корисницима права и услуга социјалне заштите) у 2024. години извршио расходе у износу од 115 хиљада динара.

Као што је описано у напмени 3.1.1 Финансијско управљање и контрола, Центар за социјални рад „Зајечар“ је више исказао извршене расходе на конту 423212 – Услуге за одржавање софтвера за износ од најмање 112 хиљада динара, а мање исказао извршене расходе на конту 423221 – Услуге за одржавање рачунара, јер је расходе за одржавање рачунара евидентирао као услуге за одржавање софтвера.

#### *Услуге информисања (конто 423400)*

Укупно исказани извршени расходи за услуге информисања у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2024. - 31.12.2024. године (Образац 5) сачињеном за програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите (ОП 5215) износе 28 хиљаде динара, што је 93% од укупно планираних.

Центар за социјални рад „Зајечар“ је у 2024. години извршио расходе за остале услуге штампања из средстава буџета Републике у износу од 6 хиљада и 22 хиљаде динара средстава буџета Града Зајечара. Центар за социјални рад „Зајечар“ је исказао расходе за остале услуге за штампање на основу Уговора број 55100-540 од 23. марта 2024. године и испостављене фактуре од добављача ПР Услужна радња за дизајн и штампу „Симпле“ Зајечар број 54-2024 од 23. марта 2024. године на износ од 28 хиљада динара за интерну доствну књигу, коверте са доставницом, и досије-фасцикле.

**Откривена неправилност:** Центар за социјални рад „Зајечар“ је више исказао извршене расходе остале услуге за штампање на групи конта 423000 (конту 423419 – Остале услуге штампања) за износ од најмање 28 хиљада динара, а мање исказао извршене расходе на групи конта 426000 – Материјал, јер је расходе за канцеларијски материјал евидентирао као Остале услуге штампања, што није у складу са одредбом члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Евидентирањем извршених расхода супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем ствара се ризик од непотпуног и нетачног исказивања расхода на позицијама финансијских извештаја.

**Препорука број 20:** Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад „Зајечар“ да расходе за материјал евидентирају и исказују у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### *Стручне услуге (конто 423500)*

Укупно исказани извршени расходи за стручне услуге у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1. 2024. - 31.12.2024. године (Образац 5) сачињеном за програмску активност 0902-



0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите (ОП 5216) износе 168 хиљада динара, што је 73% од укупно планираних.

Центар за социјални рад „Зајечар“ је у 2024. години извршио расходе за стручне услуге из средстава буџета Републике и средстава из осталих извора. Извршени расходи у износу од 167 хиљада динара се односе на: (1) услуге вештачење, (2) фотографске услуге, (3) безбедност здравља на раду, (4) и услуге за санитарни преглед.

**Откривена неправилност:** Центар за социјални рад „Зајечар“ је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 за програмску активност 0902-0005 обављање делатности установе социјалне заштите у периоду 1.1.2024. – 31.12.2024. године више исказао извршене расходе на групи конта 423000 – Услуге по уговору (423599) за износ од најмање 36 хиљада динара, а мање исказао извршене расходе на групи конта 424000 – Специјализоване услуге (424400-Медицинске услуге), јер је расходе за санитарни преглед запослених евидентирао као Услуге по уговору, што није у складу са одредбом члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Евидентирањем извршених расхода супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем ствара се ризик од непотпуног и нетачног исказивања расхода на позицијама финансијских извештаја.

**Препорука број 21:** Препоручујемо одговорним лицима Центра за социјални рад „Зајечар“ да расходе за материјале за одржавање хигијене и угоститељство евидентирају и исказују у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### *Репрезентација (конто 423700)*

Укупно исказани извршени расходи за стручне услуге у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1. 2024. - 31.12.2024. године (Образац 5) сачињеном за програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите (ОП 5218) износе 414 хиљада динара, што је 90% од укупно планираних.

Центар за социјални рад „Зајечар“ је у 2024. години извршио расходе за репрезентацију из средстава буџета Републике и средстава из осталих извора. Извршени расходи у износу од 414 хиљаде динара се односе на: (1) свечану вечеру за 65 година од оснивања Центра за социјални рад „Зајечар“ по предрачуну – авансно плаћање и (2) робу за репрезентацију.

Као што је описано у тачки 3.1.1.3 Финансијско управљање и контрола, Центар за социјални рад „Зајечар“ је извршио расходе за репрезентацију (423711) на основу предрачуна по којима је авансно плаћао добављачу, а да при томе није авансне уплате евидентирао као авансно плаћање на конту 123000 - Дати, аванси депозити и кауције. Центар за социјални рад је током године примао коначне фактуре од добављача и у том моменту је евидентирао обавезе према добављачу (конто 252000) и расходе за репрезентацију (конто 423711), што није у складу са одредбом члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### *Остале опште услуге (конто 423900)*

Укупно исказани извршени расходи за стручне услуге у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2024. - 31.12.2024. године (Образац 5) сачињеном за програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите (ОП 5219) износе 1.038 хиљада динара, што је 78% од укупно планираних.



Укупно исказани извршени расходи за стручне услуге у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2024. - 31.12.2024. године (Образац 5) сачињеном за програмску активност 0902-0013 (ОП 5219) износе 38.554 хиљаде динара, што је 99 % од укупно планираних.

У поступку ревизије тестирани су расходи за остале опште услуге који се односе на реализацију накнаде за рад пружаоца услуге хранитељства.

Наведени расходи обухватају расходе за накнаде за рад пружаоца услуге хранитељства у износу од 38.554 хиљаде динара који су извршени из средства Републике (колона 6) сходно члану 206 Закона о социјалној заштити.

Одредбама члана 119 Закона о социјалној заштити прописано је да Центар одлучује о остваривању права корисника и о коришћењу услуга социјалне заштите које обезбеђује Република Србија и јединица локалне самоуправе. Одредбама члана 40 наведеног Закона дефинисане су групе услуга социјалне заштите између осталих и услуге смештаја – смештај у сродничку, хранитељску или другу породицу за одрасле и старије (услуге породичног смештаја).

Центар за социјални рад „Зајечар“ као установа социјалне заштите и као орган старатељства у оквиру поверених послова врши јавна овлашћења и у складу са законом одлучује између осталог и о хранитељству.

На основу члана 14 Правилника о хранитељству<sup>27</sup>, Центар врши пријем захтева са приложеном потребном документацијом за хранитељство будућих хранитеља.

Центар за социјални рад „Зајечар“ не спроводи комплетну процедуру, већ само скупља документацију и израђује налаз правника, а процену капацитета хранитеља и обуку по програму прописаном од стране Министарства врши Центар за породични смештај и усвојење Ћуприја, који и сачињава Синтетизовани налаз и стручно мишљење о општој подобности будућих хранитеља. На основу њиховог синтетизованог извештаја, Центар доноси закључак о подобности и издаје потврду о подобности хранитељима, а у случају негативне оцене доноси решење којим се утврђује да хранитељи не поседују подобност. Након две године од издавања потврде хранитељима, Центар по службеној дужности покреће поступак за преиспитивање подобности, а процедура је иста као и код утврђивања подобности хранитеља.

Након тако спроведене процедуре Центар доноси појединачна решења којима се утврђује правни основ за исплату накнаде за рад хранитеља. Решења заједно са пратећом документацијом (Обрасци С1, С2, С3 и С5) се достављају Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања које након обраде месечно доставља Центру списак за исплату накнаде за рад са доприносима за хранитеље (обрачун трошкова смештаја у хранитељским породицама по параметрима).

Центар на основу тога врши интерни обрачун односно утврђује тачан износ накнаде за рад са припадајућим доприносима и доставља Поштанској штедионици списак текућих рачуна свих хранитеља, док доприносе уплаћује Пореској управи. Уговори закључени са хранитељима, као и изјава хранитеља о осигурању се не достављају ресорном министарству, већ се један примерак уговора доставља хранитељу други рачуноводству Центра и трећи Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање.

Решење о ценама услуга породичног смештаја, донета на основу члана 23 Закона о државној управи<sup>28</sup>, члана 210 Закона о социјалној заштити и члана 119 Породичног закона<sup>29</sup>, а у складу са Правилником о критеријумима и мерилима за утврђивање цена услуга у области социјалне заштите које финансира Република<sup>30</sup>.

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања месечно доставља Центру листинг хранитеља са нето уплатама и доприносима за рад хранитеља. Тим Решењем

<sup>27</sup> Службени гласник РС“, број 36/08

<sup>28</sup> Службени гласник РС“, бр. 79/05, 101/07, 95/10, 99/14, 47/18 и 30/18 - др. Закон

<sup>29</sup> Службени гласник“, бр. 18/05, 72/11 – др. закон и 6/15

<sup>30</sup> Службени гласник РС“ бр. 15/92, 100/93, 12/94, 51/97, 70/03, 97/03, 99/04, 100/04-испр., 25/05, 77/05, 60/06, 8/11



прецизирају се сви износи почев од месечне накнаде за издржавање корисника до износа новчаних средстава за личне потребе корисника. Сви поменути износи се усклађују сваког месеца са индексом трошкова живота.

Месечну накнаду за издржавање корисника односно средства за издржавање корисника, као и лична средства корисника (цепарац), Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања директно уплаћује на текуће рачуне хранитеља.

### 3.3.1.2.8 Специјализоване услуге (група конта 424000)

Центар за социјални рад „Зајечар“ није исказао расходе за специјализоване услуге. Као што је описано у напмени 3.3.1.2.7. Услуге по уговору, Центар за социјални рад „Зајечар“ је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 за програмску активност 0902-0005 обављање делатности установе социјалне заштите у периоду 1.1.2024. – 31.12.2024. године више исказао извршене расходе на групи конта 423000 – Услуге по уговору (423599) за износ од најмање 36 хиљада динара, а мање исказао извршене расходе на групи конта 424000 – Специјализоване услуге (424400-Медицинске услуге), јер је расходе за санитарни преглед запослених евидентирао као Услуге по уговору.

### 3.3.1.2.9 Текуће поправке и одржавање (група конта 425000)

Група 425000 – Текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи поправке и одржавања: 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката и 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме.

Центар за социјални рад „Зајечар“ је у Извештају о извршењу буџета 0902-0005 у периоду од 1.1.2024. – 31.12.2024. године, исказао расходе за текуће поправке и одржавање у укупном износу од 670 хиљада динара.

Табела број 14: *Преглед исказаних расхода за текуће поправке и одржавање по изворима финансирања у 2023. години*

у хиљадама динара

| Ознака ОП | Број конта | Опис                                          | Укупно  | Износ извршених расхода и издатака |                 |                   |
|-----------|------------|-----------------------------------------------|---------|------------------------------------|-----------------|-------------------|
|           |            |                                               |         | Републике                          | Општине / града | Из осталих извора |
| 1         | 2          | 3                                             | 4=5+6+7 | 5                                  | 6               | 7                 |
| 5229      | 425100     | Текуће поправке и одржавање зграда и објеката | 115     | /                                  | 115             | /                 |
| 5230      | 425200     | Текуће поправке и одржавање опреме            | 555     | 230                                | 125             | 200               |
|           |            | Укупно                                        | 670     | 230                                | 240             | 200               |

Расходи за текуће поправке и одржавање у највећем делу односе се на текуће поправке и одржавање опреме (83%), а у мањем делу односе на текуће поправке и одржавање зграда и објеката (17%).

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршен је увид у документацију на основу које су евидентирани расходи за текуће поправке и одржавање који су извршени у оквиру програма 0902 – Социјална заштита, програмска активност 0002 – делатности установа социјалне заштите и то: уговоре, наруџбенице, фактуре, налоге за књижење, изводе плаћања и другу пратећу рачуноводствену документацију.

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конто 425100) се односе на набавку грађевинског материјала за реконструкцију дела крова зграде Центра за социјални рад „Зајечар“.



Текуће поправке и одржавање опреме (конто 425200) се највећим делом односе на набавку услуге сервисирања возила и рачунарских компоненти. У поступку ревизије је утврђено да је Центар за социјални рад „Зајечар“ набавку ауто гума са услугом монтаже и балансирања евидентирао на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 73 хиљаде динара. С обзиром да се ови расходи највећим делом односе на набавку добара, а мањим делом на набавку услуга, Центар за социјални рад „Зајечар“ је на овај начин више исказао конто 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме, а мање конто 426900 – Материјали за посебне намене, у износу од 73 хиљаде динара.

**Откривена неправилност:** Центар за социјални рад „Зајечар“ је због неправилног евидентирања извршених расхода за набавку ауто гума, више исказао групу конта 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 73 хиљаде динара, а мање групу конта 426000 – Материјал у истом износу, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Неправилним евидентирањем извршених расхода настаје ризик од исказивања нетачних информација у финансијским извештајима.

**Препорука број 22:** Препоручујемо одговорним лицима Центра за социјални рад „Зајечар“ да расходе по основу набавке ауто гума евидентирају у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### 3.3.1.2.10 Материјал (група конта 426000)

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административног материјала, материјала за пољопривреду, материјала за образовање и усавршавање запослених, материјала за саобраћај, материјала за очување животне средине и науку, материјала за образовање, културу и спорт, медицинских и лабораторијских материјала, материјала за одржавање хигијене и угоститељство и материјала за посебне намене.

Центар за социјални рад Зајечар је у Извештају о извршењу буџета 0902-0005 у периоду од 1.1.2024. – 31.12.2024. године, исказао расходе за материјал у укупном износу од 1.084 хиљаде динара.

Центар за социјални рад „Зајечар“, Зајечар извршио је расходе за материјал у износу од 1.084 хиљаде динара, и то: у оквиру конта 426111 – Канцеларијски материјал износ од 280 хиљаде динара, у оквиру конта 426311 – Стручна литература за редовне потребе запослених износ од 79 хиљада динара, у оквиру конта 426411 – Бензин износ од 479 хиљада динара, у оквиру конта 426811 – Хемијска средства за чишћење износ од 10 хиљада динара, у оквиру конта 426819 – Остали материјал за одржавање хигијене износ од 9 хиљада динара, у оквиру конта 426911 – Потрошни материјал износ од 224 хиљаде динара, у оквиру конта 426912 – Резервни делови износ од 2 хиљаде динара и у оквиру конта 426919 – Остали материјал за посебне намене износ од 814 динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи за канцеларијски материјал, стручну литературу за редовне потребе запослених, бензин и потрошни материјал.

#### *Канцеларијски материјал – синтетички конто 426111*

Центар за социјални рад „Зајечар“, Зајечар је у Извештају о извршењу буџета 0902-0005 у периоду од 1.1.2024. – 31.12.2024. године, исказао расходе за канцеларијски материјал у износу од 280 хиљаде динара.

Увидом у узорковану документацију је утврђено да су расходи за канцеларијски материјал највећим делом извршени на основу (1) Уговора о купопродаји канцеларијског материјала број 55100-357 од 10. јуна 2024. године, који је закључен са добављачем „ПЛАВА



ЗВЕЗДА“ С.Т.Р са седиштем у Зајечару (Звездан), испостављених фактура добављача, извода из евиденционих рачуна и извода о извршеном плаћању.

#### *Стручна литература за редовне потребе запослених – синтетички конто 426311*

Центар за социјални рад „Зајечар“ је у Извештају о извршењу буџета 0902-0005 у периоду од 1.1.2024. – 31.12.2024. године, исказао расходе за стручну литературу за редовне потребе запослених у износу од 80 хиљада динара.

Увидом у узорковану документацију утврђено је да су расходи за Стручну литературу извршени на основу испостављених фактура добављача Образовни информатор, извода из евиденционих рачуна и извода о извршеном плаћању.

#### *Бензин – синтетички конто 426411*

Центар за социјални рад „Зајечар“ је у Извештају о извршењу буџета 0902-0005 у периоду од 1.1.2024. – 31.12.2024. године, исказао расходе за Бензин у износу од 479 хиљада динара.

Увидом у узорковану документацију је утврђено да су расходи за Бензин извршени на основу: (1) Уговора о куповини бензина број 55100-191 од 11. марта 2024. године, (2) испостављених фактура добављача, (3) извода из евиденционих рачуна и (4) извода о извршеном плаћању.

#### *Потрошни материјал – синтетички конто 426911*

Центар за социјални рад „Зајечар“ је у Извештају о извршењу буџета 0902-0005 у периоду од 1.1.2024. – 31.12.2024. године, исказао расходе за Потрошни материјал у износу од 224 хиљаде динара.

Увидом у узорковану документацију утврђено је да су расходи за потрошни материјал извршени на основу (1) Уговора о купопродаји тонера број 55100-193 од 12. марта 2024. године закључен са добављачем Магента ДМ Плус ДОО са седиштем у Нишу (2) испостављеним фактурама добављача Привредна комора Србије, Трговинском грађевинском радњом „CENTRO PROMET“ из Зајечар.

На основу спроведених ревизорских поступака и узорковане документације утврђено је да издатке за машине и опрему, исказане на синтетичким контима у оквиру групе конта 426000 не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### **3.3.1.2.11 Накнаде за социјалну заштиту из буџета (група конта 472000)**

Група 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетичка конта на којима се књиже накнаде из буџета за случај болести и инвалидности, накнаде из буџета за породилско одсуство, накнаде из буџета за децу и породицу, накнаде из буџета за случај незапослености, старосне и породичне пензије из буџета, накнаде из буџета у случају смрти, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт, накнаде из буџета за становање и живот и остале накнаде из буџета.

Расходи за социјално осигурање и социјалну заштиту у вези са остваривањем права на коришћење услуга социјалне заштите и права на материјалну подршку уређени су Законом о социјалној заштити<sup>31</sup>, Одлуком о социјалној заштити грађана на територији града Зајечара<sup>32</sup>

<sup>31</sup> „Службени гласник РС“ број 24/11 и

<sup>32</sup> „Службени лист града Зајечара“, Број 3/2016 и 67/2021.



Правилником о критеријумима и мерилима за утврђивање цена услуга у области социјалне заштите које финансира Република<sup>33</sup>, Правилником о поступку и критеријумима за остваривање права на једнократну помоћ<sup>34</sup>, Правилником о критеријумима и мерилима за утврђивање цене услуге помоћи у кући и учешћу корисника и његових сродника у трошковима помоћи у кући<sup>35</sup>, Одлуком о утврђивању економске цене услуга које пружа Центар за социјални рад „Зајечар“ у Зајечару за 2024. годину, као и Законом о буџетском систему<sup>36</sup>, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и другим општим и интерним актима којима се регулише област социјалне заштите.

Табела број 15: *Преглед накнада за социјалну заштиту из буџета по изворима финансирања у 2024. години из Обрасца 5*

у хиљадама динара

| Ознака ОП | Конто  | Опис конта                             | Износ извршених расхода Република | Износ извршених расхода Град | Из осталих извора | Укупно  |
|-----------|--------|----------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|-------------------|---------|
| 1         | 2      | 3                                      | 4                                 | 5                            | 6                 | 7=4+5+6 |
| 5317      | 472300 | Накнаде из буџета за децу и породицу   | 498                               | 0                            | 0                 | 498     |
| 5322      | 472800 | Накнаде из буџета за становање и живот | 0                                 | 0                            | 3                 | 3       |
| 5323      | 472900 | Остале накнаде из буџета               | 0                                 | 2.843                        | 0                 | 2.843   |
| Укупно    |        |                                        | 498                               | 2.843                        | 3                 | 3.344   |

Укупно извршени расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета у периоду 1.1.2024. - 31.12.2024. године, исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5220) за програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности социјалне заштите у износу од 2.846 хиљада динара из буџета Града Зајечара (извор 07) и за програмску активност-0016 – Права корисника ван мреже установа социјалне заштите у износу од 498 хиљада динара финансирану из буџета Републике Србије.

У поступку ревизије тестирали су расходи за накнаде из буџета за децу и породицу, накнаде из буџета за становање и живот и остале новчане помоћи.

#### *Накнаде из буџета за децу и породицу (конто 472300)*

Укупно исказани расходи по основу накнада из буџета за децу и породицу у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 (ОП 5317), у периоду 1.1.2024. - 31.12.2024. године износе 498 хиљада динара, целокупан исказан расход финансиран из средстава буџета Републике Србије.

Табела број 16: *Преглед евидентираних расхода по изворима финансирања за накнаде из буџета за децу и породицу у 2024. години*

у хиљадама динара

| Конто  | Опис                                 | Укупно | Буџет Републике Србије | Буџет Града Зајечара |
|--------|--------------------------------------|--------|------------------------|----------------------|
| 1      | 2                                    | 3      | 4                      | 5                    |
| 472300 | Накнаде из буџета за децу и породицу | 498    | 498                    | 0                    |
| Укупно |                                      | 498    | 498                    | 0                    |

Чланом 10а Правилника о критеријумима и мерилима за утврђивање цене услуга у области социјалне заштите које финансира Република Србија<sup>37</sup> предвиђено је да се месечна

<sup>33</sup> „Службени гласник РС“ број 15/92, 100/93, 12/94, 51/97, 70/03, 97/03, 99/04, 100/04, 25/05, 77/05, 60/06 и 8/11.

<sup>34</sup> Број 551-1976 од 20. септембра 2013. године.

<sup>35</sup> „Службени лист града Зајечара“, бр. 43/2020.

<sup>36</sup> Број 012-740 од 26. јуна 2024. године.

<sup>37</sup> "Службени гласник РС", бр. 15 од 21. марта 1992, 100 од 2. децембра 1993., 12 од 1. фебруара 1994., 51 од 13. новембра 1997., 70 од 10. јула 2003., 97 од 3. октобра 2003., 99 од 31. августа 2004., 100 од 3. септембра 2004 (исправка), 25 од 17. марта 2005., 77 од 9. септембра 2005., 60 од 14. јула 2006., 8 од 11. фебруара 2011.



накнада за издржавање детета у хранитељској породици увећава једном годишње и то за трошкове прославе матуре и стицања дипломе у висини од 30% од просечне зараде по запосленом у Републици Србији, остварене у априлу текуће године, као и за трошкове одмора и рекреације, наставе у природи и екскурзије, а према потврди и фактури предшколске установе или школе, а у складу са чланом 119 став 1 Закона о социјалној заштити.

Центар за социјални рад „Зајечар“ је извршио расходе по основу подршке рада хранитеља у износу од 498 хиљада динара на основу донетих решења о признавању права деци у хранитељским породицама на накнаду трошкова прославе матуре, трошкова екскурзија и наставе у природи.

Извршен је увид у решења о признатим правима за матуре и екскурзију Центра за социјални рад „Зајечар“, налоге за књижење, изводе о плаћању и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршен је увид у документацију која се односи на евидентирање и исказивање расхода за накнаде за социјалну заштиту из буџета.

#### *Накнаде из буџета у случају смрти (конто 472600)*

Укупно исказани расходи по основу накнада из буџета за случај смрти у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 (ОП 5320), у периоду 1.1.2024. - 31.12.2024. године нема планираних и евидентираних расходе за накнада из буџета за случај смрти.

Као што је описано у напмени Остале накнаде из буџета (конто 472900) Центар за социјални рад „Зајечар“ је мање исказао на конту Накнаде из буџета у случају смрти (конто 472600) у износу од најмање 518 хиљада динара.

#### *Накнаде из буџета за становање и живот (конто 472800)*

Укупно исказани расходи по основу накнада из буџета за становање и живот у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 (ОП 5322), у периоду 1.1.2024. - 31.12.2024. године износе три хиљаде динара, као расходи који су финансирани из средстава буџета Града Зајечара.

#### *Остале накнаде из буџета (конто 472900)*

Укупно исказани расходи по основу накнада из буџета за остале накнаде из буџета у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 (ОП 5323), у периоду 1.1.2024. - 31.12.2024. године износе 2.843 хиљаде динара, као расходи који су финансирани из средстава буџета Града Зајечара.

Табела број 17: *Преглед евидентираних расхода за остале накнаде из буџета у 2024. години*

| у хиљадама динара                |                   |       |      |
|----------------------------------|-------------------|-------|------|
| Конто                            | Опис              | Износ | %    |
| 1                                | 2                 | 3     | 4    |
| 472931                           | Једнократна помоћ | 2.626 | 95%  |
|                                  | Сахране           | 141   | 5%   |
| Укупно осталих накнада из буџета |                   | 2.767 | 100% |

Одредбама члана 209 Закона о социјалној заштити прописано је да се из буџета јединице локалне самоуправе финансирају, између осталог и једнократне помоћи и други облици помоћи.

Одредбама члана 79 Закона о социјалној заштити прописано је да материјалну подршку корисник остварује, између осталог и путем једнократне новчане помоћи, помоћи у натури и других врста материјалне подршке, у складу са овим законом и прописима донетим за његово спровођење.



Одредбама члана 110 Закона о социјалној заштити прописано је да је једнократна помоћ помоћ која се обезбеђује лицу које се изненада или тренутно нађе у стању социјалне потребе, као и лицу које се упућује на домски или породични смештај, а које нема средстава да обезбеди одећу, обућу и трошкове превоза неопходне за реализацију смештаја. Једнократна помоћ може бити новчана или у натури. О обезбеђивању једнократне новчане помоћи и помоћи у натури стара се јединица локалне самоуправе. Поступак за остваривање и исплату једнократне новчане помоћи спроводи центар за социјални рад, а поступак за остваривање права на помоћ у натури спроводи орган, организација или служба одређена актом јединице локалне самоуправе. Ближе услове и начин остваривања и висину једнократне помоћи прописује јединица локалне самоуправе. Износ једнократне новчане помоћи не може бити већи од просечне зараде по запосленом у јединици локалне самоуправе у месецу који претходи месецу у коме се врши исплата. Одредбама члана 111 Закона о социјалној заштити прописано је да јединица локалне самоуправе може предвидети и друге врсте материјалне помоћи грађанима на својој територији (народне кухиње, субвенције и др.).

Одлуком о социјалној заштити грађана на територији Града Зајечара<sup>38</sup> утврђују се права и услуге социјалне заштите који се, поред основних права и услуга утврђених Законом о социјалној заштити грађана, могу остварити на територији града Зајечара, услови и поступак за њихово остваривање, као и ближи услови и начин остваривања на једнократну помоћ и права на опрему корисника за смештај у установу социјалне заштите или другу породицу. Одредбама члана 2 прописано је да права и услуге социјалне заштите су: (1) Право на помоћ у натури, (2) Право на накнаду трошкова здравствене заштите, (3) Право на накнаду трошкова сахране, (4) Услуга Дневни боравак у Клубу за стара лица, (5) Услуга помоћ у кући, (6) Право на новчану помоћ ради најнужније адаптације стана, (7) Услуга заштите жртава породичног насиља у „Сигурној кући“, (8) Услуге неодложне интервенције за заштиту деце од злостављања и занемаривања, (9) Услуга на привремени и интервентни смештај у прихватилиште, прихватну станицу или другу породицу, (10) Услуга социјално становање у заштићеним условима, (11) Услуга дневни боравак деце и омладине у развоју, (12) Право на једнократну новчану помоћ, (13) Право на опремање корисника за смештај у установу социјалне заштите или у другу породицу, (14) Право на бесплатан оброк, (15) Лични пратилац детета.

Одредбама члана 10 Одлуке о социјалној заштити грађана на територији Града Зајечара прописано је да право на накнаду трошкова сахране има сродник који је по закону обвезник издржавања, а који је корисник социјалне помоћи и који је извршио сахрану. (1) корисника материјалног обезбеђења, (2) лица смештеног у установи социјалне заштите или другог породици, (3) материјално необезбеђеног лица. Накнада из става 1 члана 10 одређује се у висини 50% од стварних трошкова сахране.

Одредбама члана 28 Одлуке о социјалној заштити грађана на територији Града Зајечара прописано је да право на једнократну помоћ имају појединац и породица који се нађу у стању социјалне потребе коју не могу самостално превазићи, нарочито у условима задовољавања основних животних потреба. Задовољавањем основних животних потреба сматра се нарочито набавка: неопходних ствари за домаћинство, намирница, огрева, уџбеника и огрева за децу, зимнице и неопходне гардеробе, као и задовољавањем других потреба изазваних специфичним стањем или ситуацијом (болест, тешка инвалидност, санирање последица, елементарних непогода, пожар) у објектима за становање и у другим случајевима.

Центар за социјални рад „Зајечар“ је у 2024. години извршио расходе за остале накнаде из буџета у износу од 2.767 хиљада динара и то: 2.249 хиљада динара за једнократне помоћи и 518 хиљада динара за трошкове сахране

Са конта 472931 – Једнократна помоћ Центар за социјални рад „Зајечар“ једнократне помоћи евидентирао је у износу од 2.626 хиљада динара. Одредбом члана 4 став 1 Закона о

<sup>38</sup> „Сл.лист Зајечара“, бр. 31/2013, 3/2016 и 67/2021.



социјалној заштити је прописано да је корисник права или услуга социјалне заштите појединац, односно породица која се суочава с препрекама у задовољавању потреба, услед чега не може да достигне или да одржи квалитет живота или која нема довољно средстава за подмирење основних животних потреба, а не може да их оствари својим радом, приходом од имовине или из других извора.

У узоркованим расходима за једнократну помоћ у прилогу документације на основу које је извршено плаћање налазе се захтеви – трансфер за плаћање/пренос, решења којим се признаје право на једнократну новчану помоћ, рачуни за извршене услуге испостављени од стране добављача (за сахране), налози за књижење и изводи о извршеном плаћању. Једнократне новчане помоћи се исплаћују корисницима готовински преко Благајне једнократних помоћи, која се књижи једном месечно, што није у складу са одредбама члана 9 и члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству. У Главној благајни се вршила исплата новчаних средстава на основу Решења којим се признаје право на једнократну новчану помоћ. На већем броју Решења којим се исплаћивала новчана помоћ, нема датума када је корисник примио новчана средства, идентификациони број (јединствени матични број грађана – ЈМБГ или број личне карте). У поступку ревизије на захтев ревизора, прикупљена су фотокопије личних карата за кориснике једнократних помоћи. Центар за социјални рад „Зајечар“ је у решењима за једнократну новчану помоћ као саставни део решења додао признаницу коју корисник потписује приликом преузимања новца а која садржи – датум, потпис и број личне карте (према информацији одговорних лица о Предузетим мерама).

Као што је описано у напмени 3.1.1 Финансијско управљање и контрола, Центар за социјални рад „Зајечар“ Центар за социјални рад „Зајечар“ је евидентирао расходе за једнократну помоћ на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета на основу Решења којим се признаје право на једнократну новчану помоћ. На већем броју Решења којим се исплаћивала новчана помоћ, нема датума када је корисник примио новчана средства, идентификациони број (јединствени матични број грађана – ЈМБГ или број личне карте), што није у складу са одредбама члана 16 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, у коме је наведено да рачуноводствена исправа садржи све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из исправе о пословној промени може сазнати основ настале промене

Одредбама члана 16 ст. 5 и 6 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за настану пословну промену и други догађај, као и да лица одговорна за састављање и контролу рачуноводствених исправа својим потписом на исправи гарантују да је истинита и да верно приказује пословну промену.

Одредбама члана 18 Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводствене политике у Центру за социјални рад „Зајечар“ је прописано да рачуноводствена исправа доставља се на књижење у пословне књиге наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја путем доставне књиге.

Као што је описано у напмени 3.1.1 Финансијско управљање и контрола, Центар за социјални рад „Зајечар“ није суштински и формално контролисао рачуноводствене исправе, односно није обезбедио да исправе садрже потписе три лица које је исправу сачинило, контролисало и одобрило, што није у складу са одредбом члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о финансијском рачуноводству и није књижио рачуноводствене исправе истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, што није у складу са одредбом члана 16 став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Као што је описано у напмени 3.1.1 Финансијско управљање и контрола, Центар за социјални рад „Зајечар“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2024. до 31. 12. 2024. године – Образац 5 више исказао расходе остале накнаде из буџета (конто 472900) најмање у износу од 518 хиљада динара и мање исказао расходе Накнаде из буџета у случају



смрти (конто 472600) у истом износу, јер је извршене расходе за једнократну помоћ евидентирао као накнаде из буџета за децу и породицу.

#### **3.3.1.2.12 Порези, обавезне таксе, казне и пенали (група конта 482000)**

Група 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта на којима се књиже остали порези, обавезне таксе и новчане казне и пенали.

Центар за социјални рад „Зајечар“ је у Извештају о извршењу буџета 0902-0005 у периоду од 1.1.2024. – 31.12.2024. године, исказао расходе за порезе, обавезне таксе, казне, пенале и камате у укупном износу од 24 хиљаде динара.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршен је увид у документацију на основу које су евидентирани расходи за порезе, обавезне таксе, казне, пенале и камате који су извршени у оквиру програма 0902 – Социјална заштита, програмска активност 0002 – делатности установа социјалне заштите.

Извршени расходи за порезе, обавезне таксе, казне, пенале и камате односе се на обавезне таксе приликом регистрације возила.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да расходи, исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

#### **3.3.1.2.13 Новчане казне и пенали по решењу судова (група конта 483000)**

Група 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова садржи синтетички конто на коме се књиже новчане казне и пенали по решењу судова.

Центар за социјални рад Зајечар је у Извештају о извршењу буџета 0902-0005 у периоду од 1.1.2024. – 31.12.2024. године, исказао расходе за Новчане казне и пенале по решењу судова у укупном износу од 128 хиљада динара.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршен је увид у документацију на основу које су евидентирани расходи за новчане казне и пенале по решењу судова који су извршени у оквиру програма 0902 – Социјална заштита, програмска активност 0002 – делатности установа социјалне заштите.

Извршени расходи за новчане казне и пенале по решењу судова односе се на накнаду трошкова парничног поступка за два привремена заступника на основу правноснажних пресуда суда.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

#### **3.3.1.3 Издаци за нефинансијску имовину (класа 500000)**

Укупно извршени издаци Центра за социјални рад „Зајечар“ за набавку нефинансијске имовине у периоду од 1.1.2024. до 31.12.2024. године исказани у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 0902-0005 износе 2.272 хиљаде динара.

##### **3.3.1.3.1 Зграде и грађевински објекти (група конта 511000)**

Група 511000 – Зграде и грађевински објекти садржи синтетичка конта на којима се књиже куповина зграда и објеката, изградња зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.



Центар за социјални рад „Зајечар“ је у Извештају о извршењу буџета 0902-0005 у периоду од 1.1.2024. – 31.12.2024. године, исказао издатке за зграде и грађевинске објекте у укупном износу од 2.038 хиљада динара.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршен је увид у документацију на основу које су евидентирани издаци и то: фактуре, уговоре, понуде, записнике, налоге за књижење, изводе плаћања и осталу пратећу рачуноводствену документацију.

Извршени издаци за зграде и грађевинске објекте се односе на издатке за прикључење зграде на систем даљинског грејања у износу 1.198 хиљада динара и израду идејних пројеката за реконструкцију зграде, помоћног објекта и ограде у износу од 840 хиљада динара. За вредност извршених издатака на прикључењу зграде на систем даљинског грејања је извршено увећање нефинансијске имовине, док су издаци за израду идејних пројеката извршени на основу авансног рачуна.

На основу спроведених ревизорских поступака и узорковане документације утврђено је да издатке за машине и опрему, исказане на синтетичким контима у оквиру групе конта 511000 не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### **3.3.1.3.2 Машине и опрема (група конта 512000)**

Група конта 512000 – Машине и опрема садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за опрему за саобраћај, административну опрему, опрему за пољопривреду, опрему за заштиту животне средине, медицинску и лабораторијску опрему, опрему за образовање, науку, културу и спорт, опрему за војску, опрему за јавну безбедност и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему.

Центар за социјални рад „Зајечар“ је у Извештају о извршењу буџета 0902-0005 у периоду од 1.1.2024. – 31.12.2024. године, исказао издатке за машине и опрему у укупном износу од 234 хиљада динара.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршен је увид у документацију на основу које су евидентирани издаци и то: фактуре, уговоре, понуде, налоге за књижење, изводе плаћања и осталу пратећу рачуноводствену документацију.

Извршени издаци за машине и опрему се односе на издатке за набавку рачунарске опреме у износу од 131 хиљаде динара, металних полица у износу од 54 хиљаде динара и канцеларијских столица у износу од 49 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака и узорковане документације утврђено је да издатке за машине и опрему, исказане на синтетичким контима у оквиру групе конта 512000 не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### **3.3.1.4 Утврђивање резултата по изворима финансирања**

Центар за социјални рад „Зајечар“ је сачинио извештаје о извршењу буџета за 2024. годину по програмским активностима (0902-0005, 0902-0013 и 0902-0016), сходно члану 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

У Извештају о извршењу буџета 0902-0005 (за Програмску активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите) Центра за социјални рад „Зајечар“ за 2024. годину – Образац 5, у периоду 1.1.2024. – 31.12. 024. године укупно извршени текући приходи износе 85.573 хиљаде динара и текући расходи и издаци 85.407 хиљада, и утврђени вишак прихода и примања – Буџетски суфицит (5438) износи 166 хиљада динара.

Укупно извршени текући приходи и текући расходи у Извештају о извршењу буџета 0902-0013 (за Програмску активност 0013 – Подршка раду хранитеља) Центра за социјални рад



„Зајечар“ за 2024. годину – Образац 5, у периоду 1.1.2024. – 31.12.2024. године износе 38.554 хиљаде динара.

Укупно извршени текући приходи и текући расходи у Извештају о извршењу буџета 0902-0016 (за Програмску активност 0016 – Права корисника ван мреже установа социјалне заштите) Центра за социјални рад „Зајечар“ за 2024. годину – Образац 5, у периоду 1.1.2024. – 31.12.2024. године износе 498 хиљада динара.

### 3.3.2 Биланс стања

Биланс стања – Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79 Законом о буџетском систему, Чланом 7 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31. децембра године за коју се саставља. У поступку ревизије извршили смо проверу података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31. децембар 2024. године – Образац 1 као и проверу почетног стања на основу исказаних информација у Завршном рачуну за претходну годину.

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

#### 3.3.2.1 Попис имовине и обавеза

Одредбом члана 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству је утврђена обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис. Начин и рокови вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, обавља се у складу са и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>39</sup>.

Тим за ревизију није присуствовао годишњем попису имовине, обавеза и потраживања у Центру за социјални рад „Зајечар“.

Одредбом члана 6 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (у даљем тексту: Правилника) прописано је да се за редован годишњи попис имовине и обавеза, акт о образовању пописне комисије доноси најкасније до 1. децембра текуће године.

Као што је описано у напмени 3.1.1 Финансијско управљање и контрола, Директор Центра за социјални рад „Зајечар“ донео је одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2024. године у Центру за социјални рад „Зајечар“, број 060-30-151/2024 од 3. децембра 2024. године, односно након прописаног рока.

Одредбом члана 9 Правилника прописано је да се пописној комисији, пре почетка пописа, доставља пописна листа са уписаним подацима (номенклатурни број, назив и врста, јединица мере и евентуално неки други подаци, осим података о количини и вредности).

Увидом у достављену документацију о извршеном попису утврдили смо да су пописне комисије добиле пописне листе који садрже податке (номенклатурни број, назив и врсту и јединицу мере) у складу са одредбом члана 9 Правилника.

<sup>39</sup> “Сл. гласник РС” бр.33/2015, 101/2018.



Одредбом члана 4 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано је да имовина других правних субјеката која се у тренутку пописа, у складу са валидном документацијом, налази на коришћењу код вршиоца пописа евидентира се на посебним пописним листама, које се достављају том правном субјекту.

Одлуком број 060-30-153/2024 од 3. децембра 2024. године формирана је комисија за попис благајне, обавеза и потраживања са стањем на дан 31. децембар 2024. године, којом су утврђени задаци именоване пописне комисије, који обухвата попис благајне, обавеза и потраживања.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да именована пописна комисија није извршила попис обавеза, што није у складу са одредбом члана 10 Правилника.

**Откривена неправилност:** Центар за социјални рад „Зајечар“ није извршио попис: нефинансијске имовине у сталним средствима 548 м<sup>2</sup> и земљишта површине 42,3ха и обавеза Центра за социјални рад „Зајечар“, што је у супротности са одредбом члана 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Ризик:** Не пописивањем обавеза Центра за социјални рад „Зајечар“ настаје ризик од непотпуног и нетачног утврђивања стварног стања приликом вршења редовног годишњег пописа.

**Препорука број 23:** Препоручујемо одговорним лицима Центра за социјални рад „Зајечар“ да приликом спровођења пописа обавеза, поступа у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Одредбом члана 12 став 1 Правилника прописано је да извештај о извршеном попису нефинансијске имовине за претходну годину, пописне комисије достављају Централној пописној комисији (уколико је иста образована), најкасније до 25. јануара наредне године. Формиране пописне комисије сачиниле су записнике о спроведеном попису, и исте су са пратећом документацијом доставиле Централној пописној комисији у складу са одредбом члана 12 став 1 Правилника.

Извештај Централне комисије о извршеном редовном годишњем попису Центра за социјални рад „Зајечар“, Зајечар број 551-14-332/2025 донет је 31. јануара 2025. године, и усвојен од стране Управног одбора Центра за социјални рад „Зајечар“, Зајечар број 060-12-108/2025 од 07. фебруара 2025. године.

### 3.3.2.2 Нефинансијска имовина (класа 000000)

Стање нефинансијске имовине у сталним средствима у Билансу стања (ОП 1002) на дан 31.12.2024. године износи 5.021 хиљаде динара (у 2023. години износило је 2.941 хиљада динара).

Табела број 18: Преглед исказане нефинансијске имовине у сталним средствима на дан 31. 12. 2024. године

| Конто                                      | Опис                             | у хиљадама динара                     |                                                 |      |
|--------------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------------------|------|
|                                            |                                  | Почетно стање<br>01. 01. 2024. године | Садашња вредност на дан<br>31. 12. 2024. године |      |
| 1                                          | 2                                | 3                                     | 4                                               |      |
| 011100                                     | Зграде и грађевински објекти     | 2.750                                 | 3.824                                           | 76%  |
| 011200                                     | Опрема                           | 191                                   | 357                                             | 7%   |
| 015100                                     | Нефинансијска имовина у припреми | 0                                     | 840                                             | 17%  |
| Нефинансијска имовина у сталним средствима |                                  | 2.941                                 | 5.021                                           | 100% |



Највеће учешће у нефинансијској имовини у сталним средствима на дан 31.12.2024. године имају зграде и грађевински објекти и то 76%.

### 3.3.2.2.1 Некретнине и опрема (група конта 011000)

#### *Зграде и грађевински објекти – конто 011100*

Стање некретнина и опреме у Билансу стања на дан 31.12.2024. године (ОП 1003) износи 4.181 хиљада динара (у 2023. години износило је 2.941 хиљада динара).

Непокретности, опрема и остала основна средства у књиговодственој евиденцији Центра за социјални рад „Зајечар“ се воде по набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације.

Провера примењених амортизационих стопа извршена је на одабраном узорку основних средстава која имају исказану садашњу вредност.

Увидом у преглед амортизације основних средстава Центра за социјални рад „Зајечар“ за 2024. годину и расположиву документацију је утврђено да се основна средства амортизују по стопама амортизације утврђеним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Стање зграда и грађевинских објеката Центра за социјални рад „Зајечар“ у Билансу стања (ОП 1004) на дан 31.12.2024. године износи 3.824 хиљаде динара (у 2023. години износило је 2.750 хиљада динара).

#### *Опрема (конто 011200)*

Стање опреме у Билансу стања (ОП 1005) на дан 31.12.2024. године износи 357 хиљада динара (у 2023. години износило је 191 хиљада динара).

У поступку ревизије је утврђено да је Центар за социјални рад „Зајечар“ током 2024. године набавио административну опрему (металне полице, рачунарску опрему и канцеларијске столице) у вредности од 384 хиљаде динара и у истом износу увећао вредност опреме у евиденцијама финансијског књиговодства.

У поступку ревизије извршена је провера обрачуна амортизације. Увидом у помоћну књигу основних средстава утврђено је да примењене стопе амортизације нису у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације<sup>40</sup>.

Као што је описано у напмени 3.1.1 Финансијско управљање и контрола, Центар за социјални рад „Зајечар“ је применио при обрачуна амортизације погрешне стопе на групи конта 011000 - Некретнине и опрема применом следећих амортизационих стопа: клима уређаји 12,5% уместо 16,5%, метална полица 12,5% уместо 10 %, што није у складу са одредбама Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

### 3.3.2.2.2 Нефинансијска имовина у припреми (група конто 015000)

Стање Нефинансијске имовине у припреми у Билансу стања (ОП 1015) на дан 31.12.2024. године је исказано у вредности од 840 хиљада динара.

<sup>40</sup>Службени лист СРЈ", бр. 17/97 и 24/2000.



Табела број 19: Преглед исказаног стања Нефинансијске имовине у припреми на дан 31. 12. 2024. године

у хиљадама динара

| Кonto  | Опис                             | Почетно стање        | Садашња вредност на дан |
|--------|----------------------------------|----------------------|-------------------------|
|        |                                  | 01. 01. 2024. године | 31. 12. 2024. године    |
| 1      | 2                                | 3                    | 4                       |
| 015110 | Нефинансијска имовина у припреми | 0                    | 840                     |
|        | Укупно                           | 0                    | 840                     |

*015100 (konto Нефинансијска имовина у припреми)*

Износ исказан на конту 015115 (Други објекти у припреми) односи се на израду идејних пројеката за реконструкцију зграде, помоћног објекта и ограде.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршен је увид у документацију на основу које су евидентирани издаци и то: фактуре, уговоре, понуде, записнике, налоге за књижење, изводе плаћања и осталу пратећу рачуноводствену документацију.

Увидом у пословне књиге и узорковану документацију утврђено је да се износ исказан на конту 015115 (Други објекти у припреми) односи на авансни рачун за израду идејних пројеката за реконструкцију зграде Центра за социјални рад „Зајечар“. Увидом у достављену документацију и на основу информације одговорних лица Центра за социјални рад „Зајечар“ утврђено је да су предметни радови за које је вршена израда пројеката завршени у 2025. години.

На овај начин утврђено је да је Центра за социјални рад „Зајечар“ више исказао вредност на конту 015100 (Нефинансијска имовина у припреми) у износу од 840 хиљада динара за авансни рачун за израду идејних пројеката за реконструкцију зграде Центра за социјални рад.

**Откривена неправилност:** Центар за социјални рад „Зајечар“, у Билансу стања на дан 31.12.2024. године, више је исказао стање на конту 015100 Нефинансијска имовина у припреми у износу од 840 хиљада динара за израду идејних пројеката за реконструкцију зграде Центра за социјални рад, а мање у истом износу стање на конту 015200 –Аванси за пословне зграде и друге објекте (015212 – Аванси за пословне зграде и друге објекте објекте), јер је исказао вредност пројеката, а да су предметне услуге на које се односе израђени пројекти нису били завршени пре израде завршног рачуна, што није у складу са одредбама члана 10 и члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик;** Уколико се рачуни по плаћеним авансима за набавку нефинансијске и нематеријалне имовине, материјала, робе и услуга не евидентирају у тренутку пристизања рачуна, јавља се ризик од погрешног исказивања у финансијским извештајима.

**Препорука број 24:** Препоручујемо одговорним лицима Центра за социјални рад „Зајечар“ да се аванси за набавку нефинансијске и нематеријалне имовине, материјала, робе и услуга евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**3.3.2.2.3 Нематеријална имовина (група konta 016000)**

У Билансу стања Центра за социјални рад „Зајечар“ на конту 016000 – Нематеријална имовина није исказано стање.

Центар за социјални рад „Зајечар“ је извршио набавку у 2018. години пословног софтвера и то: куповина, коришћење и одржавање програмског пакета за рачуноводство – финансијско књиговодство са билансима, евиденција ситног инвентара по рачунополагачима, финансијска оператива са ПДВ евиденцијом, евиденција основних средстава до 500 активних основних средстава, обрачун плата до 299 запослених радника, више корисничких шема, повезивање рада осталих пакета са финансијским књиговодством за истовремени рад до три



оператера, а да није исказан софтвер у Билансу стања, што није у складу са одредбом члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбом члана 10 и члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Набавка софтвера је извршена на основу закљученог уговора са добављачем „Ivko SOFT Solution“ д.о.о. Зајечар број 551-1054 од 5. априла 2018. године. Одредбама члана 4 наведеног Уговора је дефинисано да се надоканда овог извршиоца одређује (1) на име накнаде за куповину програмског пакета у износу од 40 хиљада динара, без ПДВ, (2) на име накнаде за подешавање, инсталацију, обуку запослених за коришћење програма без ограничења броја радника-дана, обуке и пуштање у рад програмског пакета у износу од 50 хиљада динара без ПДВ-а, (3) на име накнаде за коришћење и одржавање програмског пакета у износу од 9 хиљада динара без ПДВ-а почев од марта 2018. године. Одредбама члана 5 наведеног уговора износ надокнаде по основу коришћења може бити измењен ако дође до промене просечне зараде Републике, која се објављује у Службеном гласнику Републике Србије, за више од 10% од просечне зараде Републике у односу на претходну просечну зараду Републике. У моменту потписивања уговора узет је објављени податак октобар 2017. године (64.602,00 динара), и он ће се користити као полазни износ код одређивања претходне просечне зараде.

**Откривена неправилност:** Центар за социјални рад „Зајечар“ у Билансу стања на дан 31.12.2024. године, није исказао набавку пословног софтвера (куповина, коришћење и одржавање програмског пакета за рачуноводство у износу од најмање 90 хиљада динара и нису евидентирани на групи конта 016000 – Нематеријална имовина у активи и истовремено у пасиви, што није у складу са одредбом члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбом члана 10 и члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Неевидентирањем куповине програмског пакета супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем ствара се ризик од непотпуног и нетачног исказивања расхода на позицијама финансијских извештаја.

**Препорука број 25:** Препоручујемо одговорним лицима Центра за социјални рад „Зајечар“ да куповину програмског пакета евидентирају и исказују у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### 3.3.2.3 Финансијска имовина (класа 100000)

Стање финансијске имовине на дан 31.12.2024. године у Билансу стања (ОП 1028) износи 7.944 хиљаде динара и то: 1.094 хиљаде динара новчана средства, племенити метали, хартије од вредности (121000) и 6.850 хиљада динара обрачунати ненаплаћени расходи и издаци (131200).

#### 3.3.2.3.1 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности (група конта 121000)

Сагласно Правилнику о систему извршења буџета Републике Србије, од 01. јануара 2019. године уведени су у систем извршења буџета Републике Србије индиректни корисници Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања.

Центар за социјални рад „Зајечар“ има отворених девет евиденционих рачуна и то: 0029310100 – општи приходи и примања буџета који се користи за плаћања из средстава буџета Републике Србије (извор финансирања 01), 002930701 — Трансфери од других нивоа власти (извор финансирања 07), 002930301 – Социјални доприноси, 002930401 – Приходи по основу учешћа у цени смештаја, 002930402 – Приходи од тржишта, 002930801 – Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа Републике, 02931301 – Вишак прихода



из ранијих година по основу учешћа у цени смештаја, 02931302 – Вишак прихода из ранијих година остварен на тржишту, 002931501 – Неутрошена средства из донација из ранијих година. На дан 31.12.2024. године је било новчаних средстава у износу од 1.094 хиљаде динара.

У Билансу стања Центра за социјални рад „Зајечар“ на конту 121300- Благајна није исказао износ. Центар за социјални рад „Зајечар“ води две врсте благајне Главну готовинску благајну и Благајну једнократних помоћи. Задња Главна благајна Центра за социјални рад „Зајечар“ је евидентирана 26. децембра 2024. године. Благајнички дневник има све потребне прилоге на основу којих је састављен и потписан је од стране одговорног лица. Главна благајна прима наплаћену готовину од руководиоца права „Помоћ у кући“ и уплаћује на евиденциони рачун.

Извршен је увид у закључни лист, евиденцију благајничког дневника, пословну књигу информационог система извршења буџета, као и у изводе рачуна Центра за социјални рад „Зајечар“ код Управе за трезор. Утврђено је да стање новчаних средстава на жиро рачунима Центра за социјални рад „Зајечар“, на дан 31. децембра 2024. године, не одговара стању исказаном на групи конта 121000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности.

Даље, је утврђено да се стање исказано у Билансу стања на дан 31.12.2024. године разликује од стварног стања новчаних средстава у благајни Центра за социјални рад „Зајечар“ у износу од најмање 35 хиљада динара, јер новчана средства нису уплаћена на евиденционе рачуне, што није у складу са одредбама члана 11 и члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски системи и одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Откривена неправилност:** Центар за социјални рад „Зајечар“ је у Билансу стања на дан 31. децембар 2024. године мање исказао вредност новчаних средстава у благајни – група конта 121000, јер новчана средства у износу од 35 хиљада динара за услуге „Помоћ у кући“, нису уплаћена на евиденционе рачуне, што није у складу са одредбама члана 11 и члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски системи одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Неправилно евидентирање доводи до ризика од погрешног исказивања информација у финансијским извештајима.

**Препорука број 26:** Препоручујемо одговорним лицима Центра за социјални рад „Зајечар“ да у својим пословним књигама правилно евидентирају промене на жиро и текућим рачунима и у Благајнама, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Као што је описано у напмени 3.1.1 Финансијско управљање и контрола, Центар за социјални рад „Зајечар“: (1) пре вршења редовног годишњег пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја (признанице које се налазе у блоковима, признанице које се налазе уз благајнички дневник и признанице које су у Служби Центра за социјални рад „Зајечар“ – „Помоћ у кући“), није извршио усклађивање помоћних евиденција, помоћних књига са пословним књигама и (2) није донео Процедуру о благајничком пословању, којом је ближе уредио поступак пријема, издавања и чувања готовине, као и плаћање готовином (благајничко пословање) и чување благајничке документације.

У поступку ревизије су предузете мере на отклањању грешке, и извршена је уплата новчаних средстава на износ од 23 хиљаде динара на евиденциони рачун и извршено евидентирање у пословним књигама Центра за социјални рад „Зајечар“ дана 12. марта 2025. године

Одредбама члана 12 Одлуке о социјалној заштити грађана на територији Града Зајечара је прописано да услуга дневног боравка у Клубу за стара лица обезбеђује својим корисницима задовољавање свакодневних животних потреба, а нарочито: дружење, културно-забавне,



рекреативне и друге потребе, Клуб може, у складу са могућностима и интересовањем корисника, да организује радне и производне активности, кућну радиност, исхрану и друге услуге у клубу.

У оквиру рада Службе за остале услуге и права у области социјалне заштите на територији Града Зајечара од 1985. године функционише Клуб за старија лица „Златна јесен“, као организациона јединица Центра за социјални рад „Зајечар“, а финансира се од стране Града Зајечара. Укупан број корисника Клуба за старија лица „Златна јесен“, износи 154 лица (према Извештају рада Центра за социјални рад „Зајечар“). Просторије Клуба налазе се у Топличиној улици б.б. у згради Ц1 и ради сваког дана од 08,00 до 15,30. У оквиру рада Клуба ангажовани су сарадници на услугама домаћин / ца Клуба који пружају услуге корисницима. Укупно је ангажовано троје запослених лица чији се рад финансира из буџета Града Зајечара, као и стални трошкови за рад Клуба (електрична енергија, вода, смеће, грејање). Средства за рад Клуба обезбеђује Градска управа града Зајечара (према усменој Информацији одговорних лица). Клуб може обезбеђивати средства и из других извора и то: хуманитарних приредби, прилога, чланарина, поклона, завештања, донација. У 2024. години Клуб (као и ранијих година) није уплаћивао пазаре у Главну благајну већ је прикупљао и трошио ван финансијског плана Центра за социјални рад „Зајечар“. Приходи у 2024. години од Клуба за стара лица са пренетим неутрошеним средствима из ранијих година су у износу од 163 хиљаде динара (162.540) и расходи за куповину климе, репрезентације су у износу од 148 хиљада динара (147.667). Салдо на дан 31.12.2024. године је 15 хиљада динара (14.833), јер новчана средства нису предати као пазар, што није у складу са одредбама члана 11 и члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски системи, одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредаба Закона о буџетском ситему. Салдо на почетку године на дан 1.1.2024. године је 74 хиљаде динара (74.252 динара).

**Откривене неправилности:** Центар за социјални рад „Зајечар“ је у Билансу стања на дан 31. децембар 2024. године мање исказао вредност новчаних средстава у благајни – група конта 121000, јер новчана средства у износу од 15 хиљада динара за услуге Дневног боравка у Клубу за стара лица „Златна јесен“ нису уплаћена на евиденционе рачуне, што није у складу са одредбама члана 11 и члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Неправилно евидентирање доводи до ризика од погрешног исказивања информација у финансијским извештајима.

**Препорука број 27:** Препоручујемо одговорним лицима Центра за социјални рад „Зајечар“ да у својим пословним књигама правилно евидентирају промене на жиро и текућим рачунима и у Благајнама, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

### 3.3.2.3.2 Краткорочна потраживања (група конта 122000)

Центар за социјални рад „Зајечар“ у Билансу стања на дан 31.12.2024. године није исказао краткорочна потраживања у износу од 9.832 хиљаде динара која се у односе на: (1) 176 хиљада динара потраживање Центра за социјални рад „Зајечар“ од Републичког фонда за здравствено осигурање по основу боловања запослених преко 30 дана за месец децембар 2024. године, (2) 6.745 хиљада динара потраживања од Министарства за рад, борацка, запошљавање и социјална питања по основу плата за децембар 2024. године и материјалних трошкова за децембар 2024. године, (3) 2.911 хиљада динара потраживања од Града Зајечара по основу плата и материјалних трошкова за децембар 2024. године и (4) 35 хиљада динара по основу пазара од геронто домаћица „Помоћ у кући“.



**Откривена неправилност:** У Билансу стања на дан 31.12.2024. године на групи конта 122000 – Краткорочна потраживања, Центар за социјални рад „Зајечар“ није исказао краткорочна потраживања у најмањем износу од 9.832 хиљада динара и то: 176 хиљада динара потраживање Центра за социјални рад „Зајечар“ од Републичког фонда за здравствено осигурање по основу боловања запослених преко 30 дана за месец децембар 2024. године, (2) 6.745 хиљаде динара потраживања од Министарства за рад, борачка, запошљавање и социјална питања по основу плата и материјалних трошкова за децембар 2024. године, (3) 2.911 хиљада динара потраживања од Града Зајечара по основу плата и материјалних трошкова за децембар 2024. године и (4) 35 хиљада динара по основу пазара од геронто домаћница „Помоћ у кући“. Истовремено, мање је исказана пасива за исти износ, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Уколико се настави са неевидентирањем краткорочна потраживања постоји ризик од погрешног исказивања позиција активе и пасиве у финансијским извештајима.

**Препорука број 28:** Препоручујемо одговорним лицима Центра за социјални рад „Зајечар“ да правилно евидентирају краткорочна потраживања у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### 3.3.2.3.3 Краткорочни пласмани (група конта 123000)

У Билансу стања Центра за социјални рад „Зајечар“ на конту 123000 није исказано стање.

Центар за социјални рад „Зајечар“ извршио је расходе за материјал за саобраћај на основу предрачуна по којима је авансно плаћао гориво добављачу, а да при томе није авансне уплате евидентирао као авансно плаћање на конту 123000 - Дати, аванси депозити и кауције. Центар за социјални рад је током године примао коначне фактуре од добављача горива и у том моменту је евидентирао обавезе према добављачу (конто 252000) и расходе за материјал за саобраћај (конто 426400 – Материјал за саобраћај).

**Откривена неправилност:** Центар за социјални рад „Зајечар“ у Билансу стања на дан 31.12.2024. године је мање исказао износ од 160 хиљада динара за гориво на конту 123000 - Дати аванси, депозити и кауције. Расходе за материјал за саобраћај Центар за социјални рад „Зајечар“ у 2024. години је извршио на основу предрачуна по којима је авансно плаћао гориво добављачу, али је током 2024. године Центар за социјални рад примао коначне фактуре од добављача за потрошено горива и у том моменту је евидентирао обавезе према добављачу (конто 252000) и расходе за материјал за саобраћај (конто 426400 – Материјал за саобраћај), а да при томе није авансне уплате евидентирао као авансно плаћање на конту 123000 - Дати, аванси депозити и кауције, што није у складу са чланом 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Евидентирањем извршених расхода супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем ствара се ризик од непотпуног и нетачног исказивања расхода на позицијама финансијских извештаја.

**Препорука број 29:** Препоручујемо одговорним лицима Центра за социјални рад „Зајечар“ да авансна плаћања евидентирају на прописаним контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### 3.3.2.3.4 Активна временска разграничења (група конта 131000)

Активна временска разграничења у Билансу стања (ОП 1068) на дан 31.12.2024. године износе 6.850 хиљада динара и у целости се односе на обрачунате неплаћене расходе.



Као што је објашњено у напмени 3.3.2.4.1 Обавезе за плате и додатке (група конта 231000) и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (група конта 234000), Центар за социјални рад „Зајечар“ је у Билансу стања на дан 31. 12. 2024. године мање исказао обавезе по основу плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе за децембар 2024. године – за запослене из Републике (231000 и 234000) у износу од најмање од 3.259 хиљада динара, у пасиви, чиме је актива мање исказана за тај износ што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### 3.3.2.4 Обавезе (класа 200000)

Обавезе исказане у Билансу стања на дан 31.12.2024. године и пословним књигама Центра за социјални рад „Зајечар“ износе 6.850 хиљада динара (у 2023. години износиле су 8.776 хиљада динара).

Табела број 20: Преглед исказаних обавеза у Билансу стања на дан 31.12.2024. године

|                 |            | у хиљадама динара                                          |       |       |
|-----------------|------------|------------------------------------------------------------|-------|-------|
| Ознака ОП       | Број конта | Опис                                                       | 2023. | 2024. |
| 1               | 2          | 3                                                          | 4     | 5     |
| 1119            | 231000     | Обавезе за плате и додатке                                 | 4.750 | 2.479 |
| 1125            | 232000     | Обавезе по основу накнада запосленима                      | 0     | 89    |
| 1137            | 234000     | Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца | 720   | 376   |
| 1153            | 237000     | Службена путовања и услуге по уговору                      | 2.894 | 3.163 |
| 1203            | 252000     | Обавезе према добављачима                                  | 412   | 743   |
| Укупно обавезе: |            |                                                            | 8.776 | 6.850 |

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

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

Центар за социјални рад „Зајечар“ у Билансу стања на дан 31.12.2024. године је исказао обавезе за плате и додатке (група конта 231000) у износу од 2.479 хиљада динара и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 376 хиљада динара (у Билансу стања на дан 31.12.2023. године су исказане обавезе за плате и додатке у износу од 4.750 хиљада динара и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 720 хиљада динара).

Увидом у достављене рекапитулације обрачунате плате са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца, утврђено је да Центар за социјални рад „Зајечар“ мање исказао обавезе за плате и додатке у износу од 2.830 хиљада динара и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 429 хиљада динара, јер није исказао обавезе за плате са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца за децембар 2024. године, за запослене који се финансирају из средстава републике.

**Откривена неправилност:** Центар за социјални рад „Зајечар“ је, у Билансу стања на дан 31.12.2024. године мање исказао обавезе за плате и додатке (група конта 231000) и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (група конта 234000 у износу од 3.259 хиљада динара, јер није исказао обавезе за запослене који се финансирају из средстава



републике, што није у складу са одредбама члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Неевидентирање обавеза утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

**Препорука број 30:** Препоручујемо одговорним лицима Центра за социјални рад „Зајечар“ да обавезе за плате додатке и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца исказују у Билансу стања, у складу са одредбама члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### 3.3.2.4.2 Обавезе по основу накнада запосленима (група конта 232000)

Центар за социјални рад „Зајечар“ у Билансу стања на дан 31.12.2024. године је исказао обавезе по основу накнада запосленима (група конта 232000) у износу од 89 хиљада динара (у Билансу стања на дан 31.12.2023. године нису исказане обавезе по основу накнада запосленима).

Исказане обавезе по основу накнада запосленима (група конта 232000) се у потпуности односе на обавезу за накнаду трошкова превоза за децембар 2024. године.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да обавезе, исказане на синтетичким контима у оквиру групе конта 232000 – Обавезе по основу накнада запосленима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

#### 3.3.2.4.3 Службена путовања и услуге по уговору (група конта 237000)

Центар за социјални рад „Зајечар“ је у Билансу стања на дан 31.12.2024. године исказала обавезе за службена путовања и услуге по уговору у износу од 3.163 хиљаде динара (у Билансу стања на дан 31.12.2023. године су исказане обавезе у износу од 2.894 хиљаде динара).

Исказане обавезе за службена путовања и услуге по уговору се односе на исплату обавезе за хранитеље за месец децембар 2024. године.

Као што је описано у напмени... Контролне активности, Центар за социјални рад „Зајечар“ у 2024. години није у току године књижио обавезу за службена путовања и услуге по уговору у својим пословним књигама, односно није књижио промет, већ само почетно стање и крајње стање.

#### 3.3.2.4.4 Обавезе према добављачима (група конта 252000)

Центар за социјални рад „Зајечар“ је у Билансу стања на дан 31.12.2024. године исказао обавезе према добављачима у износу од 743 хиљаде динара (у 2023. години су износиле 412 хиљада динара).

Табела број 21: Преглед добављача за које је тражена независна потврда стања

у хиљадама динара

| Р.бр<br>1 | Добављачи<br>2                 | Стање по<br>књигама<br>3 | Потврђено<br>стање<br>4 | Више<br>исказано<br>5=3-4 | Мање<br>исказано<br>6=4-3 |
|-----------|--------------------------------|--------------------------|-------------------------|---------------------------|---------------------------|
| 1.        | „IVKOSOFT SOLUTIONS“, Књажевац | 14                       | 14                      | -                         | -                         |
| 2.        | „MAGENTA DM PLUS“, Ниш         | 23                       | 23                      | -                         | -                         |
| 3.        | ЈКСП Зајечар                   | 225                      | 225                     | -                         | -                         |
| 4.        | ЈП Пошта Србије, Београд       | 59                       | 59                      | -                         | -                         |
| 5.        | Телеком Србија, Београд        | 41                       | 41                      | -                         | -                         |
| 6.        | Дунав осигурање, Београд       | 7                        | 7                       | -                         | -                         |
| 7.        | СТР Плава звезда, Звездан      | 39                       | 39                      | -                         | -                         |
| 8.        | „Auto Vane Group“, Зајечар     | 46                       | 46                      | -                         | -                         |
| 9.        | ЈП ЕПС, Београд                | 46                       | 104                     | -                         | 58                        |
| 10.       | НИС АД, Нови Сад               | 0                        | 0                       | -                         | -                         |



| Р.бр | Добављачи                  | Стање по књигама | Потврђено стање | Више исказано | Мање исказано |
|------|----------------------------|------------------|-----------------|---------------|---------------|
| 1    | 2                          | 3                | 4               | 5=3-4         | 6=4-3         |
| 11.  | ТГР Центро промет, Зајечар | 0                | 14              | -             | 14            |
| 12.  | „INSPIRE“, Зајечар         | 0                | 0               | -             | -             |
| 13.  | УР Милош Николић, Зајечар  | 0                | -               | -             | -             |
| 14.  | ЈКП Хигијена, Зајечар      | 180              | 519             | -             | 339           |
| 15.  | Венац 2, Зајечар           | 0                | 0               | -             | -             |
| 16.  | Успон доо, Чачак           | 0                | 0               | -             | -             |
| 17.  | ЈКП Шумадија, Крагујевац   | 0                | 0               | -             | -             |
| 18.  | Октопод, Вршка Чука        | 0                | -               | -             | -             |
|      | Укупно:                    | 680              | 1.091           | -             | 411           |

У поступку ревизије затражена је независна потврда стања на рачунима добављача. Од послатих 18 захтева за потврду стања на рачунима добављача у износу од 680 хиљада динара, колико је исказано стање у књиговодственој евиденцији Центра за социјални рад „Зајечар“, на 16 је одговорено. Највећа неусаглашеност је према ЈКП Хигијена, Зајечар у износу од 339 хиљада динара.

**Откривене неправилности:** Код Центра за социјални рад „Зајечар“ путем конфирмација утврђено је да су у пословним књигама обавезе према добављачима мање исказане у износу од 411 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Уколико се не изврши усаглашавање стања са добављачима и исказивања усаглашених стања у пословним књигама обавеза, јавља се ризик вишег односно мањег исказивања обавеза у текућој буџетској години.

**Препорука број 31:** Препоручујемо одговорним лицима Центра за социјални рад „Зајечар“ да предузму све активности у циљу усаглашавања стања са добављачима и исказивања усаглашених стања у пословним књигама обавеза.

### 3.3.2.4.5 Пасивна временска разграничења (група конта 291000)

Пасивна временска разграничења исказана у Билансу стања на дан 31.12.2024. нису исказана.

Као што је описано у напоменама 3.3.2.3.2 Краткорочна потраживања и 3.3.2.3.3 Краткорочни пласмани, Центар за социјални рад „Зајечар“ на дан 31.12.2024. године није исказао краткорочна потраживања у најмањем износу од 9.832 хиљада динара и мање исказао износ од 160 хиљада динара за гориво на конту 123000 - Дати аванси, депозити и кауције.

### 3.3.2.4.6 Преузете обавезе у односу на одобрене апропријације

Центар за социјални рад „Зајечар“ је преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 1.021 хиљада динара.

Табела број 22: Структура укупно преузетих обавеза

у хиљадама динара

| Р.бр | Група конта | Опис                 | Извор финансирања |                    |                |
|------|-------------|----------------------|-------------------|--------------------|----------------|
|      |             |                      | 01 - Република    | 04 - Остали извори | 07 - Град      |
| 1    | 411         | Укупна апропријација | 35.071            | -                  | 29.845         |
|      |             | Исказано извршење    | 34.006            | -                  | 29.013         |
|      |             | <b>Разлика (1)</b>   | <b>1.065</b>      | -                  | <b>832</b>     |
|      |             | Обавезе по рачунима  | 2.830             | -                  | 2.479          |
|      |             | Обавезе по уговорима | -                 | -                  | -              |
|      |             | <b>Разлика (2)</b>   | <b>(1.765)</b>    | -                  | <b>(1.647)</b> |
| 2    | 412         | Укупна апропријација | 5.248             | -                  | 4.528          |



| Р.бр | Група<br>конта | Опис                 | Извор финансирања |                      |              |
|------|----------------|----------------------|-------------------|----------------------|--------------|
|      |                |                      | 01 -Република     | 04 -Остали<br>извори | 07 - Град    |
|      |                | Исказано извршење    | 5.152             | -                    | 4.395        |
|      |                | <b>Разлика (1)</b>   | <b>96</b>         | -                    | <b>133</b>   |
|      |                | Обавезе по рачунима  | 429               | -                    | 376          |
|      |                | Обавезе по уговорима | -                 | -                    | -            |
|      |                | <b>Разлика (2)</b>   | <b>(333)</b>      | -                    | <b>(243)</b> |
| 3    | 413            | Укупна апропријација | 1                 |                      | 50           |
|      |                | Исказано извршење    | 105               |                      |              |
|      |                | <b>Разлика (1)</b>   | <b>(104)</b>      | -                    | <b>50</b>    |
|      |                | Обавезе по рачунима  | -                 | -                    | -            |
|      |                | Обавезе по уговорима | -                 | -                    | -            |
|      |                | <b>Разлика (2)</b>   | <b>(104)</b>      | -                    | <b>50</b>    |
| 4    | 414            | Укупна апропријација | 482               | 1                    | 700          |
|      |                | Исказано извршење    | 595               | -                    | 432          |
|      |                | <b>Разлика (1)</b>   | <b>(113)</b>      | <b>1</b>             | <b>268</b>   |
|      |                | Обавезе по рачунима  | -                 | -                    | -            |
|      |                | Обавезе по уговорима | -                 | -                    | -            |
|      |                | <b>Разлика (2)</b>   | <b>(113)</b>      | <b>1</b>             | <b>268</b>   |
| 5    | 416            | Укупна апропријација | -                 | -                    | 1            |
|      |                | Исказано извршење    | 291               | -                    | -            |
|      |                | <b>Разлика (1)</b>   | <b>(291)</b>      | -                    | <b>1</b>     |
|      |                | Обавезе по рачунима  | -                 | -                    | -            |
|      |                | Обавезе по уговорима | -                 | -                    | -            |
|      |                | <b>Разлика (2)</b>   | <b>(291)</b>      | -                    | <b>1</b>     |
| 6    | 421            | Укупна апропријација | 1.580             | 480                  | 490          |
|      |                | Исказано извршење    | 1.580             | 586                  | 490          |
|      |                | <b>Разлика (1)</b>   | -                 | <b>(106)</b>         | -            |
|      |                | Обавезе по рачунима  | -                 | -                    | -            |
|      |                | Обавезе по уговорима | 700               | -                    | 560          |
|      |                | <b>Разлика (2)</b>   | <b>(700)</b>      | <b>(106)</b>         | <b>(560)</b> |
| 7    | 422            | Укупна апропријација | 188               | 60                   | -            |
|      |                | Исказано извршење    | 176               | 125                  | -            |
|      |                | <b>Разлика (1)</b>   | <b>12</b>         | <b>(65)</b>          | -            |
|      |                | Обавезе по рачунима  | -                 | -                    | -            |
|      |                | Обавезе по уговорима | -                 | -                    | -            |
|      |                | <b>Разлика (2)</b>   | <b>12</b>         | <b>(65)</b>          | -            |
| 8    | 425            | Укупна апропријација | 230               | 100                  |              |
|      |                | Исказано извршење    | 230               | 200                  |              |
|      |                | <b>Разлика (1)</b>   | -                 | <b>(100)</b>         | -            |
|      |                | Обавезе по рачунима  | -                 | -                    | -            |
|      |                | Обавезе по уговорима | -                 | -                    | -            |
|      |                | <b>Разлика (2)</b>   | -                 | <b>(100)</b>         | -            |
| 9    | 426            | Укупна апропријација | 627               | 469                  |              |
|      |                | Исказано извршење    | 627               | 377                  |              |
|      |                | <b>Разлика (1)</b>   | -                 | <b>92</b>            | -            |
|      |                | Обавезе по рачунима  | -                 | -                    | -            |
|      |                | Обавезе по уговорима | 35                | -                    | -            |
|      |                | <b>Разлика (2)</b>   | <b>(35)</b>       | <b>92</b>            | -            |
| 10   | 472            | Укупна апропријација | 800               | -                    | 2.850        |
|      |                | Исказано извршење    | 498               | 3                    | 2.843        |
|      |                | <b>Разлика (1)</b>   | <b>302</b>        | <b>(3)</b>           | <b>7</b>     |
|      |                | Обавезе по рачунима  | -                 | -                    | -            |
|      |                | Обавезе по уговорима | -                 | -                    | -            |
|      |                | <b>Разлика (2)</b>   | <b>302</b>        | <b>(3)</b>           | <b>7</b>     |
| 11   | 482            | Укупна апропријација | 40                | 30                   |              |
|      |                | Исказано извршење    | 10                | -                    |              |
|      |                | <b>Разлика (1)</b>   | <b>30</b>         | <b>30</b>            | -            |



| Р.бр                              | Група<br>конта | Опис                      | Извор финансирања |                      |           |
|-----------------------------------|----------------|---------------------------|-------------------|----------------------|-----------|
|                                   |                |                           | 01 -Република     | 04 -Остали<br>извори | 07 - Град |
|                                   |                | Обавезе по рачунима       | -                 | -                    | -         |
|                                   |                | Обавезе по уговорима      | -                 | -                    | -         |
|                                   |                | Разлика (2)               | 30                | 30                   | -         |
| 12                                | 483            | Укупна апропријација      | 27                | -                    |           |
|                                   |                | Исказано извршење         | 27                | 101                  |           |
|                                   |                | Разлика (1)               | -                 | (101)                | -         |
|                                   |                | Обавезе по рачунима       | -                 | -                    | -         |
|                                   |                | Обавезе по уговорима      | -                 | -                    | -         |
|                                   |                | Разлика (2)               | -                 | (101)                | -         |
|                                   |                |                           |                   |                      |           |
| 13                                | 512            | Укупна апропријација      |                   | -                    | 150       |
|                                   |                | Исказано извршење         | -                 | 103                  | 131       |
|                                   |                | Разлика (1)               | -                 | (103)                | 19        |
|                                   |                | Обавезе по рачунима       | -                 | -                    | -         |
|                                   |                | Обавезе по уговорима      | -                 | -                    | -         |
|                                   |                | Разлика (2)               | -                 | (103)                | 19        |
|                                   |                |                           |                   |                      |           |
| Укупно (само негативни<br>износи) |                | Разлика (1)               | (508)             | (478)                | -         |
|                                   |                | Разлика (2)               | (3.341)           | (478)                | (2.450)   |
|                                   |                | Прекорачење апропријација | (543)             | (478)                | -         |

Центар за социјални рад „Зајечар“ преузео је веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2024. године у износу од 1.021 хиљада динара и то: 543 хиљаде динара из извора буџета републике и 478 хиљаде динара из осталих извора.

Центар за социјални рад „Зајечар“ преузео је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 1.021 хиљада динара и то:

- 1) 413000 – Накнаде у натури у износу од 104 хиљаде динара из буџета републике,
- 2) 414000 – Социјална давања запосленима у износу од 113 хиљада динара из буџета републике,
- 3) 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 291 хиљада динара из буџета републике,
- 4) 421000 – Стални трошкови у износу од 106 хиљада динара из осталих извора,
- 5) 422000 – Трошкови путовања у износу од 65 хиљада динара из осталих извора,
- 6) 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 100 хиљада динара из осталих извора,
- 7) 426000 – Материјал у износу од 35 хиљада динара из буџета републике,
- 8) 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 3 хиљаде из осталих извора,
- 9) 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 101 хиљаде динара из осталих извора и
- 10) 512000 – Машине и опрема у износу од 103 хиљаде динара из осталих извора.

Дакле, без укључене плате и социјалних доприноса на терет послодавца за децембар 2024. године и рачуна (законом прописаних рокова плаћања) Центар за социјални рад „Зајечар“ преузео је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 1.021 хиљада динара, што није у складу са одредбама Закона о буџетском систему.

**Откривена неправилност:** Центар за социјални рад „Зајечар“ је преузео обавезе изнад одобрених апропријација у износу од 1.021 хиљада динара, што није у складу са одредбом члана 54 став 1 Закона о буџетском систему.

**Ризик:** Уколико се преузимају обавезе изнад одобрених апропријација, постоји ризик да се не остваре сви циљеви пословања.

**Препорука број 32:** Препоручујемо одговорним лицима Центра за социјални рад „Зајечар“ да обавезе преузимају у оквиру одобрених апропријација.



### 3.3.2.5 Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција (класа 300000)

Центар за социјални рад „Зајечар“ је у Билансу стања на дан 31. 12. 2024. године исказао Капитал – класа 300000 у износу од 6.115 хиљада динара и представља 5.021 хиљаду динара нефинансијску имовину у сталним средствима и 1.094 хиљаде динара Вишак прихода и примања – суфицит.

### 3.3.2.6 Ванбилансна актива и пасива

У Билансу стања Центар за социјални рад „Зајечар“ на контима ванбилансне активе и ванбилансне пасиве није исказао вредност.

Центар за социјални рад „Зајечар“ у Билансу стања на дан 31.12.2024. године и својим пословним књигама на контима ванбилансне активе и ванбилансне пасиве (категорија конта 350000 – ванбилансна евиденција) није исказао:

- 1) Објекат (53 м<sup>2</sup>) и земљиште (39,17 ха) чији је власник Република Србија, а корисник Центар за социјални рад „Зајечар“,
- 2) опрему на коришћењу и то: (1) ауто Дустер – ком 1, (2) канцеларијски сто – ком 2, (3) канцеларијски ормар – ком 1, (4) рачунар -ком 2, (5) монитор – ком 2, (6) штампача -ком 1, (7) машина за сушење веша – ком 2 (8) Машина за прање веша – ком 2, (9) пегла – ком 2, (10) даска за пеглање – ком 4, (11) мердевине – ком 2, (12) моторна косилица – ком 1, (13) тример за траву – ком 1, (14) оперативни систем – ком 2.

Градска управа Града Зајечар је дала акт „Пуномоћје“ број 031-40 од 04. јула 2012. године који се овлашћује Центар за социјални рад „Зајечар“ да може да користи – вози аутомобил DACIA, комерцијалне ознаке DUSTER AMBIANCE 1.6 16W 4X4, са регистарским ознакама ZA024-ZD и бројем шасије UU1HSDARN4750053, који је у власништву Града Зајечара, Трг ослобођења 1. Прибављен Уговор о давању на коришћење возила Града Зајечара – Dacia Duster Ambiance 1.6 15 V, регистарске ознаке ZA024ZD, закључен између Градске управе града Зајечара бр.404-55 од 29. јануара 2014. године, Центра за социјални рад „Зајечар“ у Зајечару бр.01/551-286 од 30. јануара 2014.године и Градског јавног правобранилаштва града Зајечара бр. 14.15/14 од 31. јануара 2014. године. Возило Dacia Duster Ambiance 1.6 15 V је евидентирано у основна средства и ванбилансно укњижена.

**Откривена неправилност:** У Билансу стања на ванбилансној активи и ванбилансној пасиви, Центар за социјални рад „Зајечар“ на дан 31.12.2024. године није исказао 1) објекат (53 м<sup>2</sup>) и земљиште (39,17 ха) чији је власник Република Србија, а корисник Центар за социјални рад „Зајечар и (2) опрему у најмањем износу од 1.347 хиљада динара. Истовремено, мање је исказана ванбилансна пасива за исти износ, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Уколико се настави са неевидентирањем туђе опреме постоји ризик од погрешног исказивања позиција ванбилансне активе и пасиве у финансијским извештајима.

**Препорука број 33:** Препоручујемо одговорним лицима Центра за социјални рад „Зајечар“ да правилно евидентирају нефинансијску имовину у сталним средствима (објекат, земљиште и опрему) у ванбилансној активи и пасиви у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



### 3.4 Јавне набавке

#### 3.4.1 Доношење и примена аката у вези са планирањем, спровођењем и извештавањем о јавним набавкама

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

У поступку ревизије утврђено је да је Центар за социјални рад „Зајечар“, донео Правилник о ближе уређењу планирања набавки, спровођење поступака набавки и праћење извршења уговора о набавкама, број 55100-714 од 26. новембра 2020. године, који је објављен и на интернет страни Центра за социјални рад „Зајечар“, што је у складу са одредбама члана 49 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама.

#### 3.4.2 Службеник за јавне набавке

Одредбама члана 92 став 3 Закона о јавним набавкама прописано је да у комисији за јавну набавку један члан мора да буде службеник за јавне набавке са стеченим високим образовањем на основним академским студијама у обиму од најмање 240 ЕСПБ бодова или мастер академским студијама, специјалистичким академским студијама, односно на основним студијама у трајању од најмање четири године или специјалистичким студијама на факултету или лице које је стекло сертификат за службеника за јавне набавке до дана ступања на снагу овог закона.

Одредбама члана 185 став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да лицима која обављају послове јавних набавки омогући оспособљавање за обављање послова јавних набавки и полагање испита за службеника за јавне набавке, као и континуирано усавршавање.

Као што је описано у напмени 3.1.1 Финансијско управљање и контрола, Центар за социјални рад „Зајечар“, Правилником о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова у Центру за социјални рад „Зајечар“ није систематизовао радно место службеника за јавне набавке.

#### 3.4.3 Планирање јавних набавки

Одредбама члана 88 ст. 1 и 3 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки који садржи прописане податке (предмет јавне набавке и CPV ознаку, процењену вредност јавне набавке, врсту поступка јавне набавке и оквирно време покретања поступка), као и да исти са свим његовим каснијим изменама и допунама објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења.

Одредбама члана 88 став 6 и 7 Закона о јавним набавкама 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.



Одредбама члана 35 Статута Центра за социјални рад „Зајечар“, Зајечар, уређене су обавезе директора, и то: (1) да организује и руководи процесом рада и пословања установе, (2) да представља и заступа установу према трећим лицима и (3) одговоран је за законитост рада установе. Поред тога одговоран је и за доношење плана јавних набавки, на који сагласност даје Управни одбор Центра за социјални рад „Зајечар“.

Одредбом члана 13 Правилника о ближем уређењу планирања набавки, спровођење поступака набавки и праћење извршења уговора о набавкама директор Центра доноси план набавки у року од 30 дана од усвајања буџета града Зајечара, а након тога сагласност на план јавних набавки даје Управни одбор Центра.

План јавних набавки за 2024. годину од 30. јануара 2024. године, усвојен је одлуком Управног одбора Центра за социјални рад „Зајечар“, број 55100-201/4-2024 од 22. марта 2024. године, у складу са одредбама члана 40 Статута Центра за социјални рад „Зајечар“. Током 2024. године није било измена Плана јавних набавки Центра за социјални рад „Зајечар“.

Табела број 23: Преглед планираних јавних набавку у 2024. години

у хиљадама динара

| Предмет набавке | Врста поступка    | Број поступака | Процењена вредност без ПДВ-а |
|-----------------|-------------------|----------------|------------------------------|
| 1               | 2                 | 3              | 4                            |
| Добра           | Отворени поступак | 1              | 1.260                        |
|                 | Укупно:           | 1              | 1.260                        |

Одредбом члана 88 став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки који садрже следеће податке: (1) предмет јавне набавке, (2) процењену вредност јавне набавке, (3) врсту поступка јавне набавке, (4) оквирно време покретања поступка јавне набавке

Увидом у достављену документацију, као и документацију објављену на порталу јавних набавки, утврдили смо да План јавних набавки Центра за социјални рад не садржи процењену вредност јавних набавки, што није у складу са одредбама члана 88 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама.

**Откривена неправилност:** План јавних набавки за 2024. годину, које је Центар за социјални рад „Зајечар“ објавио на Порталу јавних набавки не садржи процењену вредност јавних набавки, што није у складу са одредбама члана 88 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама.

**Ризик:** Не навођење процењене вредности планираних јавних набавки у усвојеном плану јавних набавку у 2024. години ствара ризик за преузимање обавеза изнад средстава обезбеђених финансијским планом за 2023. годину.

**Препорука број 34:** Препоручујемо одговорним лицима Центра за социјални рад „Зајечар“ да планови јавних набавки које објављују на Порталу јавних набавки садрже све податке предвиђене одредбама Закона о јавним набавкама.

### 3.4.3.1 Процењена вредност јавних набавки – истраживање тржишта

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

Одредбом члана 41 став 2 Закона о јавним набавкама предвиђено је да је Наручилац дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци. Документација у смислу става 2 овог члана је било који документ који је настао током планирања јавне набавке, спровођења поступка јавне



набавке и извршења уговора о јавној набавци, а који наручила чува најмање пет година од закључења појединачног уговора о јавној набавци или оквирног споразума, односно пет година од дана обуставе или поништења поступка јавне набавке. Из наведеног произилази обавеза чувања документације.

Одредбом члана 9 Правилника о ближем уређењу планирања набавки, спровођење поступака набавки и праћење извршења уговора о набавкама уређено је да истраживање тржишта сваког појединачног предмета набавке врше организационе јединице које исказују потребе, и то: примарним сакупљањем података/позива за достављање понуда, анкете, упитници и др. путем истраживања на интернету, испитивања искустава других наручилаца и на други погодан начин, имајући у виду сваки појединачни предмет набавке.

Информацијом лица одговорног за спровођење поступака јавних набавки у Центру за социјални рад „Зајечар“, Зајечар објашњен је сам поступак спровођења поступака корак по корак, укључујући и сам поступак истраживања тржишта и процењене вредности јавне набавке. У току 2024. године спроведен је само поступак јавне набавке куповине електричне енергије, која је субвенционисана од стране Републике Србије.

### 3.4.4 Спровођење поступака јавних набавки

Табела број 24: Преглед ревидираних поступака јавних набавки у 2024. години.

| у хиљадама динара |                    |                              |                                |                                         |
|-------------------|--------------------|------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------------|
| Р.б               | Број јавне набавке | Предмет јавне набавке        | Процењена вредност (без ПДВ-а) | Вредност закључених уговора (са ПДВ-ом) |
| 1                 | 1/2024             | Куповина електричне енергије | 1.260                          | 886                                     |
| Укупно            |                    |                              | 1.260                          | 886                                     |

Извршена је провера усклађености ревидираних поступака са одредбама Закона о јавним набавкама, а посебно правилности покретања поступака, елемената конкурсне документације, испуњености услова за доделу и закључивање уговора, као и праћења извршења закључених уговора.

#### 1. Основни подаци о јавној набавци ЈН 0001/2024 Куповина електричне енергије

Табела број 25: Основни подаци о јавној набавци ЈН 0001/2024 Куповина електричне енергије

| Позив и Конкурсна документација                                                                                                             | Записник о отварању понуда                                     | Извештај о поступку јавне набавке | Одлука о додели уговора                                                   | Уговор о јавној набавци         | Обавештење о додели уговора |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|
| Јавни позив објављен је 5.9.2024. године, док је конкурсна документација објављена 5.9.2023. године<br><br>Критеријум је најнижа цена цена. | Сачињен 19.9.2023. године.<br>Благовремено је пристигла понуда | Да                                | Број: 55100-9-4/2023 од 2.10.2024. године<br><br>Уговор је додељен ЕПС АД | 55100-577 од 23.10.2024. године | Објављено 1.11.2024         |

Директор Центра за социјални рад „Зајечар“ донео је Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке Куповина електричне енергије 0001/2024 број 55100-4-3/1-2 од 4. септембра 2024. године, процењене вредности 1.260 хиљаде динара без ПДВ-а. Истовремено са доношењем одлуке о спровођењу поступка јавне набавке образована је комисија за спровођење јавне набавке у законом прописаном саставу.



Јавни позив за подношење понуда у поступку јавне набавке Куповина електричне енергије објављен је на Порталу јавних набавки 5. септембра 2024. године, и истог дана је на порталу јавних набавки објављена конкурсна документације са садржином у складу са чланом 93 Законом о јавним набавкама и чланом 2 Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки.

У оквиру конкурсне документације садржани су и критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта, који су обавезни у свакој јавној набавци, и за које се подноси изјава о испуњености критеријума за квалитативан избор привредног субјекта, која је приложена као доказ уз осталу документацију пристигле понуде.

Након сачињавања записника о пристиглим понудама утврђено је на адресу наручиоца пристигла је једна понуда. Након отварања понуде, извршена је стручна оцена и сачињен је извештај о поступку јавне набавке, на основу којег је донета Одлука о додели уговора број 55100-9-4/2023 од 2. октобра 2024. године.

Критеријум за доделу уговора и за избор добављача за набавку је понуђена цена. Уговор је закључен са изабраним понуђачем ЕПС АД Огранак Снабдевање, уговор број 55100-577 од 23. октобра 2024. године – вредност уговора износи 739 хиљаде динара без ПДВ-а (886 хиљаде динара са ПДВ-ом).

Одредбом члана 4 закљученог уговора о јавној набавци Електричне енергије прописано је да је цена фиксна за уговорени период, као и да се након закључења уговора може дозволити промена цена у периоду између закључења уговора и сваког сукцесивног испуњења уговорних обавеза, повећање цене на мало по званичној евиденцији Републичког завода за статистику, за више од 5%. У том случају продавца прилаже доказе о томе и може затражити само разлику у цени испоручених добара, чија цена прелази 5%.

Чланом 54 Закона о буџетском систему уређено је да обавезе које корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години, као и услови под којима се могу преузети обавезе по уговорима који по природи захтевају плаћање у више година.

Одредбом члана 7 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година, прописано је да уговори који се закључују на 12 месеци и краће, а чије се плаћање реализује у две буџетске године, могу закључивати уколико је обезбеђен део средстава за обавезе које доспевају у текућој буџетској години. Док 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.

Као што је описано у напмени 3.1.1 Финансијско управљање у контрола, утврдили смо да модел уговора у јавној набавци Електричне енергије не садржи 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.

Како је реч о уговору о куповини електричне енергије, који је закључен 23. октобра 2024. године, нису нам презентовани подаци о реализацији закљученог уговора.

#### **3.4.4.1 Праћење извршења уговора о јавним набавкама**

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 о набавци и изабраном понудом. Наручилац је обавезан да контролише извршења уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.

Одредбом члана 40 Правилника о ближем уређењу планирања набавки, спровођењу поступака набавки и праћења извршења уговор о набавкама утврђено је да контролу извршења



уговора о јавној набавци врши директор Центра, и носилац планирања уз помоћ лица која обављају послове јавних набавки.

Одредбом члана 41 Правилника о ближем уређењу планирања набавки, спровођењу поступака набавки и праћења извршења уговор о набавкама предвиђено је да контролу извршења уговора о јавној набавци обухвата контролу мера, радњи и аката наручиоцу у поступку извршења уговора о јавној набавци, и то: (1) начина и рокова плаћања, авансе, гаранције за дате авансе, (2) извршења уговора, а посебно квалитета испоручених добара и пружених услуга, односно изведених радова, (3) стања залиха, (4) начина коришћења добара и услуга.

Одредбом члана 42 Правилника о ближем уређењу планирања набавки, спровођењу поступака набавки и праћења извршења уговор о набавкама Директор Центра, уз помоћ лица које обавља послове јавних набавки извршиће контролу уговора о јавној набавци, уколико постоји сумња и сазнања о евентуалним неправилностима у извршењу уговора, односно у другим случајевима у којима оцени да је контрола потребна, а о чему је дужно да га обавести лице задужено за праћење реализације уговора.

На основу достављене документације, као и чињенице да је једина спроведена јавна набавка у 2024. години, спроведена у новембру месецу исте године, тј. да је уговор у јавној набавци Куповина електричне енергије број 55100-577 закључен 23. октобра 2024. године, те да у 2024. години није било реализације уговора, те се нису могли обезбедити поуздани докази о праћењу извршења уговора.

Информацијом радника службе рачуноводства који је одговоран за праћење извршења уговора наведено је да у вези извршења уговора и њихових праћења раде тако што прате извршење преко финансијског плана за текућу годину и апликацију СПИРИ у апропријацијама и квотама за сваки месец. У случају да се у најави за неки преостали месец пред крај године види да неће имати средстава обавештава службу за јавне набавке.

### **3.4.5 Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује**

Законом о јавним набавкама предвиђени су изузеци од примене закона и то члановима 11-21 и чл. 27. Одредбом члана 27 Закона о јавним набавкама прописано је да се одредбе овог закона не примењују на (1) 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, (2) набавку добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 15.000.000 динара, за потребе дипломатских мисија, дипломатско-конзуларних представништава и обављање других активности Републике Србије у иностранству, као и набавку радова за те потребе чија је процењена вредност мања од 650.000.000 динара, (3) набавку друштвених и других посебних услуга из члана 75 овог закона чија је процењена вредност мања од 15.000.000 динара када набавку спроводи јавни наручилац, односно мања од 20.000.000 динара када набавку спроводи секторски наручилац. У случају када је процењена вредност јавне набавке мања од утврђених прагова примењују се начела овог закона на начин који је примерен околностима конкретне набавке.

Законом о буџетском систему, одредбом члана 56 уређено је да корисници буџетских средстава, преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико Законом није другачије прописано. Одредбом члана 49 став 2 Закона о јавним набавкама предвиђено је да је наручилац дужан да посебним актом ближе уреди начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује.

Одредбом члана 48 Правилника о ближем уређењу планирања набавки, спровођењу поступака набавки и праћења извршења уговор о набавкама предвиђено је да поступци набавки на које се не примењује Закон се спроводе тако да се: (1) обезбеди примена начела Закона на начин на који је примерен околностима конкретне набавке, (2) обезбеде циљеви који су



прописани у овом правилнику, (3) спречи постојање сукоба интереса и (4) уговори цена која није већа од упоредиве тржишне цене за предмет набавке захтеваног квалитета.

Одредбом члана 49 Правилника о ближем уређењу планирања набавки, спровођењу поступака набавки и праћења извршења уговор о набавкама потреба за покретањем поступка набавке се исказује подношењем захтева за набавку у складу са одредбама правилника. Подносилац захтева у захтеву наводи и предлог најмање три привредна субјекта којима би се упутио позив за подношење понуде. Изузетно, уколико подносилац захтева наведе предлог мање од три потенцијална понуђача, дужан је да достави писмено образложење.

Одредбом члана 50 Правилника о ближем уређењу планирања набавки, спровођењу поступака набавки и праћења извршења уговор о набавкама на основу одобреног захтева, носилац планирања сачињава предлог одлуке о спровођењу поступка набавке које нарочито садржи податке о: (1) предмету набавке, (2) процењеној вредности и (3) лицу које је задужено за спровођење поступка набавке, односно комисије. Одлуку о спровођењу набавке доноси директор центра, а након потписивања иста се доставља и лицу задуженом за спровођење поступка набавке.

Одредбом члана 51 став 2 Правилника о ближем уређењу планирања набавки, спровођењу поступака набавки и праћења извршења уговор о набавкама предвиђено је да ако процењена вредност набавке не прелази износ од 500.000 динара, не постоји обавеза именовања комисије, у ком случају поступак набавке спроводи лице које обавља послове јавних набавки. За спровођење набавки чија је процењена вредност већа од 500.000,00 динара именује се комисија за набавку.

Одредбом члана 52 Правилника о ближем уређењу планирања набавки, спровођењу поступака набавки и праћења извршења уговор о набавкама лице задужено за спровођење поступка набавке, односно комисија за набавке дужни су да: (1) припреме позив за подношење понуда и друге акте у поступку набавке, (2) отвори и прегледа понуде, (3) предузме све друге потребне радње у вез са спровођењем поступка набавке.

Одредбом члана 53 Правилника о ближем уређењу планирања набавки, спровођењу поступака набавки и праћења извршења уговор о набавкама предвиђено је да позив за подношење понуда сади предмет набавке, техничке спецификације, рок за достављање понуда и начин подношења понуда. Контролу позив за подношење понуда врши директор центра уз помоћ лица задуженог да спровођење поступка. Лице које обавља послове јавних набавки у Центру уз помоћ и подршку Службе финансијско-административних и техничких послова, позив за подношење понуда и друге сачињене документе доставља писаним путем (укључујући и и-мејл) привредним субјектима предложеним у захтеву за набавку. Позив за подношење понуда се објављује на интернет презентацији Наручиоца.

Одредбом члана 54 Правилника о ближем уређењу планирања набавки, спровођењу поступака набавки и праћења извршења уговор о набавкама предвиђен је начин подношења понуда и може бити: непосредно, путем поште или електронским путем. Уколико је процењена вредност предмета набавке већа од 500.000 динара понуде се не могу поднети електронским путем. Понуде се отварају након истека рока за подношење понуда о чему се сачињава записник.

Одредбом члана 56 Правилника о ближем уређењу планирања набавки, спровођењу поступака набавки и праћења извршења уговор о набавкама у складу са извршеном стручном оценом понуда, комисија за набавке, односно лице задужено за спровођење поступка припрема одлуку о додели уговора или предлог обуставе поступка. Одлуку доноси директор, након чега се одлука у року од 10 дана од дана доношења доставља привредним субјектима.

Одредбом члана 59 Правилника о ближем уређењу планирања набавки, спровођењу поступака набавки и праћења извршења уговор о набавкама уколико процењена вредност набавке мања од 300.000 динара, након одобреног захтева од директора Центра у складу са овим правилником, лице које обавља послове јавних набавки у Центру, уз помоћ и подршку



Службе финансијско-административних и техничких послова ће за спровођење поступка набавке прибавити, по правилу три понуде и да применом критеријума најниже понуђене цене предложи најповољнију понуду.

Достављеном информацијом лица одговорног за спровођење поступка набавки објашњен је сам поступак спровођења набавки на које се Закон не примењује. Увидом у достављену информацију и достављену документацију, односно узорковане набавке на које се закон не примењује (Набавке штампаног материјала, Набавке осигурања и Набавке канцеларијског материјала), утврдили смо да је Центар за социјални рад „Зајечар“, Зајечар, спроводио поступке набавке добара, услуга и радова на које се закон јавним набавкама не примењује у складу са одредбама чланова 11-21 и члана 27 Закона о јавним набавкама и одредбама Правилника о ближем уређењу планирања набавки, спровођењу поступака набавки и праћења извршења уговор о набавкама.

### 3.4.6 Извештавање о поступцима јавних набавки и додељеним уговорима

Одредбама члана 181 став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да Канцеларија за јавне набавке евидентира податке о поступцима јавних набавки и уговорима о јавним набавкама путем аутоматског прикупљања са Портала јавних набавки.

Одредбама члана 181 ст. 3 и 4 Закона о јавним набавкама прописано је да је Наручилац дужан да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки из чл. 11–21. овог закона, и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27. став 1. овог закона и да ове податке збирно објављује на Порталу јавних набавки најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину, према упутству које Канцеларија за јавне набавке објављује на својој интернет страници.

Центар за социјални рад „Зајечар“ је евидентирао податке о вредности и врсти јавних набавки из члана 11-21 овог закона и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27 став 1 овог закона и све збирно објавио на Порталу јавних набавки 22. јануара 2025. године, што је у складу са одредбом члана 181 Закона о јавним набавкама.

### 3.5 Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе према подацима Центра за социјални рад “Зајечар” на дан 31.12.2024. године у судским споровима у којима се појављује као тужени износе 610 хиљада динара. Предмети спора се односе на лишење родитељског права и на накнаду штете из радног односа.

У наредној табели дат је преглед свих судских спорова које води Центар за социјални рад „Зајечар“ у периоду од 1.1.2024. до 31.12.2024. године, према врсти судског спора када је Центар тужилац, тужени.

Табела број 26: Збирни преглед судских спорова Центра за социјални рад „Зајечар“ на дан 31.12.2024. године

| Р. бр. | Опис                       | Тужени | Тужилац |
|--------|----------------------------|--------|---------|
| 1      | 2                          | 3      | 4       |
| 1      | Износи (у хиљадама динара) | 610    | 100     |
| 2      | Број предмета              | 5      | 1       |



У току 2024. године Центар за социјални рад „Зајечар“ је водио 6 судских спорова, и то у шест спорова се појављивао као тужилац где је вредност спора 610 хиљада динара, а у једном предмету је тужена страна вредности 100 хиљада динара. Четири спора су у току, а два су завршени и исплаћени у току 2024. године.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД „ЗАЈЕЧАР”**



## Садржај

|                                                |    |
|------------------------------------------------|----|
| 1. Биланс стања на дан 31.12.2024. године..... | 90 |
| 2. Извештај о извршењу буџета 0902-0005.....   | 91 |
| 3. Извештај о извршењу буџета 0902-0013.....   | 92 |



GFI-2024-00293-1

|                      |       |            |                   |  |
|----------------------|-------|------------|-------------------|--|
| Врста посла          | 00293 | 44200      | 13404             |  |
| Јединствени број КБС |       | Седиште УТ | Надлежни директни |  |

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА  
CENTAR ZA SOCIJALNI RAD "ZAJECAR"

## ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

СЕДИШТЕ: ЗАЈЕЧАР

МАТИЧНИ БРОЈ: 07147970

ПИБ: 101757477

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА  
УСТАНОВЕ У ОБЛАСТИ СОЦИЈАЛНЕ ЗАШТИТЕ

БИЛАНС СТАЊА - АКТИВА  
на дан 31.12.2024. године

(У хиљадама динара)

| Ознака ОП | Број конта | Опис                                                                                                              | Износ из претходне године (почетно стање) | Износ текуће године |                    |            |
|-----------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|---------------------|--------------------|------------|
|           |            |                                                                                                                   |                                           | Бруто               | Исправка вредности | Нето (5-6) |
| 1         | 2          | 3                                                                                                                 | 4                                         | 5                   | 6                  | 7          |
| 1001      | 000000     | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)                                                                               | 2.941                                     | 17.321              | 12.300             | 5.021      |
| 1002      | 010000     | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)                              | 2.941                                     | 17.321              | 12.300             | 5.021      |
| 1003      | 011000     | НЕКРЕТНОСТИ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)                                                                            | 2.941                                     | 16.481              | 12.300             | 4.181      |
| 1004      | 011100     | Зграде и грађевински објекти                                                                                      | 2.750                                     | 9.216               | 5.392              | 3.824      |
| 1005      | 011200     | Опрема                                                                                                            | 191                                       | 7.265               | 6.908              | 357        |
| 1015      | 015000     | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)                                                           |                                           | 840                 |                    | 840        |
| 1016      | 015100     | Нефинансијска имовина у припреми                                                                                  |                                           | 840                 |                    | 840        |
| 1028      | 100000     | ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)                                                                          | 9.703                                     | 7.944               |                    | 7.944      |
| 1049      | 120000     | НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062) | 927                                       | 1.094               |                    | 1.094      |
| 1050      | 121000     | НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)                                        | 927                                       | 1.094               |                    | 1.094      |
| 1051      | 121100     | Жиро и текући рачуни                                                                                              | 927                                       | 1.094               |                    | 1.094      |
| 1067      | 130000     | АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)                                                                             | 8.776                                     | 6.850               |                    | 6.850      |
| 1068      | 131000     | АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)                                                                  | 8.776                                     | 6.850               |                    | 6.850      |
| 1070      | 131200     | Обрачунани неплаћени расходи и издаци                                                                             | 8.776                                     | 6.850               |                    | 6.850      |

Страна 1 од 7

| 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          |
| 1072      |            | УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028) | 12.644                                    | 25.265              | 12.300             | 12.965     |

БИЛАНС СТАЊА - ПАСИВА  
на дан 31.12.2024. године

(У хиљадама динара)

| Ознака ОП | Број конта | Опис                                                                                                              | Износ            |               |
|-----------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------|
|           |            |                                                                                                                   | Претходна година | Текућа година |
| 1         | 2          | 3                                                                                                                 | 4                | 5             |
| 1074      | 200000     | ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)                                                                 | 8.776            | 6.850         |
| 1118      | 230000     | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСТЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)             | 8.364            | 6.107         |
| 1119      | 231000     | ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)                                                                      | 4.750            | 2.479         |
| 1120      | 231100     | Обавезе за нето плате и додатке                                                                                   | 3.456            | 1.818         |
| 1121      | 231200     | Обавезе по основу пореза на плате и додатке                                                                       | 349              | 168           |
| 1122      | 231300     | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке                                | 665              | 347           |
| 1123      | 231400     | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке                                           | 280              | 146           |
| 1125      | 232000     | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)                                                           |                  | 89            |
| 1126      | 232100     | Обавезе по основу нето накнада запосленима                                                                        |                  | 89            |
| 1137      | 234000     | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)                                      | 720              | 376           |
| 1138      | 234100     | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца                               | 475              | 248           |
| 1139      | 234200     | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца                                          | 245              | 128           |
| 1153      | 237000     | СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)                                                           | 2.894            | 3.163         |
| 1156      | 237300     | Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору                                                               | 2.015            | 2.199         |
| 1158      | 237500     | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору                              | 695              | 759           |
| 1159      | 237600     | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору                                         | 184              | 205           |
| 1198      | 250000     | ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)                                                                  | 412              | 743           |
| 1203      | 252000     | ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)                                                                           | 412              | 743           |
| 1204      | 252100     | Добављачи у земљи                                                                                                 | 412              | 743           |
| 1218      | 300000     | КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234) | 3.868            | 6.115         |
| 1219      | 310000     | КАПИТАЛ (1220)                                                                                                    | 2.941            | 5.021         |
| 1220      | 311000     | КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)                                                   | 2.941            | 5.021         |
| 1221      | 311100     | Нефинансијска имовина у сталним средствима                                                                        | 2.941            | 5.021         |
| 1229      | 321121     | Вишак прихода и примања – суфицит                                                                                 | 927              | 1.094         |
| 1239      |            | УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)                                                                                       | 12.644           | 12.965        |

## ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА 0902-0005

Страна 2 од 7



у периоду од 01.01.2024. године до 31.12.2024. године

## I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(У хиљадама динара)

| Онака ОП | Број konta | 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 |
| 1        | 2          | 3                                                                       | 4                                  | 5                                  | Републике                   | Аутономне покрајине | Општине / града | ОССО | 10                   | 11                |
| 5001     |            | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106) | 86.990                             | 85.573                             | 43.329                      |                     | 40.178          |      |                      | 2.066             |
| 5002     | 700000     | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)         | 86.990                             | 85.573                             | 43.329                      |                     | 40.178          |      |                      | 2.066             |
| 5057     | 730000     | ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)                       | 40.710                             | 40.178                             |                             |                     | 40.178          |      |                      |                   |
| 5066     | 733000     | ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068)                          | 40.710                             | 40.178                             |                             |                     | 40.178          |      |                      |                   |
| 5067     | 733100     | Текући трансфери од других нивоа власти                                 | 40.710                             | 40.178                             |                             |                     | 40.178          |      |                      |                   |
| 5069     | 740000     | ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)                        | 1.600                              | 2.066                              |                             |                     |                 |      |                      | 2.066             |
| 5092     | 745000     | МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)                                    | 1.600                              | 2.066                              |                             |                     |                 |      |                      | 2.066             |
| 5093     | 745100     | Мешовити и неодређени приходи                                           | 1.600                              | 2.066                              |                             |                     |                 |      |                      | 2.066             |
| 5103     | 790000     | ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)                                                | 44.680                             | 43.329                             | 43.329                      |                     |                 |      |                      |                   |
| 5104     | 791000     | ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)                                                | 44.680                             | 43.329                             | 43.329                      |                     |                 |      |                      |                   |
| 5105     | 791100     | Приходи из буџета                                                       | 44.680                             | 43.329                             | 43.329                      |                     |                 |      |                      |                   |
| 5171     |            | УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)                                  | 86.990                             | 85.573                             | 43.329                      |                     | 40.178          |      |                      | 2.066             |

## II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

(У хиљадама динара)

| Онака ОП | Број konta | Опис                                                                         | Износ планираних расхода и издатака | Износ извршених расхода и издатака |                                  |                     |                 |      |                      |                   |
|----------|------------|------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|---------------------|-----------------|------|----------------------|-------------------|
|          |            |                                                                              |                                     | Укупно (од 6 до 11)                | Расходи и издаци на терет буџета |                     |                 |      | Из донација и помоћи | Из осталих извора |
| 1        | 2          | 3                                                                            | 4                                   | 5                                  | Републике                        | Аутономне покрајине | Општине / града | ОССО | 10                   | 11                |
| 5172     |            | ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)               | 87.917                              | 85.407                             | 43.329                           |                     | 40.178          |      |                      | 1.900             |
| 5173     | 400000     | ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)       | 85.619                              | 83.135                             | 43.329                           |                     | 38.009          |      |                      | 1.797             |
| 5174     | 410000     | РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194) | 76.191                              | 74.388                             | 40.268                           |                     | 34.120          |      |                      |                   |
| 5175     | 411000     | ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)                           | 64.176                              | 63.019                             | 34.006                           |                     | 29.013          |      |                      |                   |
| 5176     | 411100     | Плате, додаци и накнаде запослених                                           | 64.176                              | 63.019                             | 34.006                           |                     | 29.013          |      |                      |                   |
| 5177     | 412000     | СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)                    | 9.856                               | 9.547                              | 5.152                            |                     | 4.395           |      |                      |                   |
| 5178     | 412100     | Допринос за пензијско и инвалидско осигурање                                 | 6.359                               | 6.302                              | 3.401                            |                     | 2.901           |      |                      |                   |
| 5179     | 412200     | Допринос за здравствено осигурање                                            | 3.497                               | 3.245                              | 1.751                            |                     | 1.494           |      |                      |                   |
| 5181     | 413000     | НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)                                                      | 155                                 | 105                                | 105                              |                     |                 |      |                      |                   |
| 5182     | 413100     | Накнаде у природи                                                            | 155                                 | 105                                | 105                              |                     |                 |      |                      |                   |
| 5183     | 414000     | СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)                               | 1.198                               | 1.027                              | 595                              |                     | 432             |      |                      |                   |
| 5186     | 414300     | Отпремнине и помоћи                                                          | 1.000                               | 913                                | 481                              |                     | 432             |      |                      |                   |

Страна 3 од 7

| Онака ОП | Број konta | Опис                                                                                     | Износ планираних расхода и издатака | Износ извршених расхода и издатака |                                  |                     |                 |      |                      |                   |
|----------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|---------------------|-----------------|------|----------------------|-------------------|
|          |            |                                                                                          |                                     | Укупно (од 6 до 11)                | Расходи и издаци на терет буџета |                     |                 |      | Из донација и помоћи | Из осталих извора |
| 1        | 2          | 3                                                                                        | 4                                   | 5                                  | Републике                        | Аутономне покрајине | Општине / града | ОССО | 10                   | 11                |
| 5187     | 414400     | Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом | 198                                 | 114                                | 114                              |                     |                 |      |                      |                   |
| 5188     | 415000     | НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)                                                     | 513                                 | 399                                | 119                              |                     | 280             |      |                      |                   |
| 5189     | 415100     | Накнаде трошкова за запослене                                                            | 513                                 | 399                                | 119                              |                     | 280             |      |                      |                   |
| 5190     | 416000     | НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)                                      | 293                                 | 291                                | 291                              |                     |                 |      |                      |                   |
| 5191     | 416100     | Награде запосленима и остали посебни расходи                                             | 293                                 | 291                                | 291                              |                     |                 |      |                      |                   |
| 5196     | 420000     | КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)                        | 6.342                               | 5.749                              | 3.024                            |                     | 1.046           |      |                      | 1.679             |
| 5197     | 421000     | СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)                                                        | 2.681                               | 2.656                              | 1.580                            |                     | 490             |      |                      | 586               |
| 5199     | 421200     | Енергетске услуге                                                                        | 1.560                               | 1.552                              | 733                              |                     | 490             |      |                      | 329               |
| 5200     | 421300     | Комуналне услуге                                                                         | 305                                 | 303                                | 247                              |                     |                 |      |                      | 56                |
| 5201     | 421400     | Услуге комуникација                                                                      | 660                                 | 651                                | 498                              |                     |                 |      |                      | 153               |
| 5202     | 421500     | Трошкови осигурања                                                                       | 126                                 | 122                                | 76                               |                     |                 |      |                      | 46                |
| 5204     | 421900     | Остали трошкови                                                                          | 30                                  | 28                                 | 26                               |                     |                 |      |                      | 2                 |
| 5205     | 422000     | ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)                                                      | 422                                 | 301                                | 176                              |                     |                 |      |                      | 125               |
| 5206     | 422100     | Трошкови службених путовања у земљи                                                      | 422                                 | 301                                | 176                              |                     |                 |      |                      | 125               |
| 5211     | 423000     | УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)                                                      | 1.330                               | 1.038                              | 411                              |                     | 236             |      |                      | 391               |
| 5213     | 423200     | Компјутерске услуге                                                                      | 400                                 | 396                                | 264                              |                     | 96              |      |                      | 36                |
| 5214     | 423300     | Услуге образовања и усавршавања запослених                                               | 40                                  | 33                                 | 28                               |                     |                 |      |                      | 5                 |
| 5215     | 423400     | Услуге информисања                                                                       | 30                                  | 28                                 | 6                                |                     |                 |      |                      | 22                |
| 5216     | 423500     | Стручне услуге                                                                           | 400                                 | 167                                | 50                               |                     |                 |      |                      | 117               |
| 5218     | 423700     | Репрезентација                                                                           | 460                                 | 414                                | 63                               |                     | 140             |      |                      | 211               |
| 5228     | 425000     | ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)                                                | 671                                 | 670                                | 230                              |                     | 240             |      |                      | 200               |
| 5229     | 425100     | Текуће поправке и одржавање зграда и објеката                                            | 115                                 | 115                                |                                  |                     | 115             |      |                      |                   |
| 5230     | 425200     | Текуће поправке и одржавање опреме                                                       | 556                                 | 555                                | 230                              |                     | 125             |      |                      | 200               |
| 5231     | 426000     | МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)                                                              | 1.238                               | 1.084                              | 627                              |                     | 80              |      |                      | 377               |
| 5232     | 426100     | Административни материјал                                                                | 281                                 | 280                                | 126                              |                     |                 |      |                      | 154               |
| 5234     | 426300     | Материјали за образовање и усавршавање запослених                                        | 100                                 | 79                                 | 79                               |                     |                 |      |                      |                   |
| 5235     | 426400     | Материјали за саобраћај                                                                  | 578                                 | 479                                | 305                              |                     | 80              |      |                      | 94                |
| 5239     | 426800     | Материјали за одржавање хигијене и угодности                                             | 20                                  | 19                                 | 9                                |                     |                 |      |                      | 10                |
| 5240     | 426900     | Материјали за посебне намене                                                             | 259                                 | 227                                | 108                              |                     |                 |      |                      | 119               |
| 5309     | 470000     | СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5310 + 5314)                                    | 2.888                               | 2.846                              |                                  |                     | 2.843           |      |                      | 3                 |
| 5314     | 472000     | НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 5315 до 5323)                                 | 2.888                               | 2.846                              |                                  |                     | 2.843           |      |                      | 3                 |
| 5322     | 472800     | Накнаде из буџета за становање и живот                                                   | 3                                   | 3                                  |                                  |                     |                 |      |                      | 3                 |
| 5323     | 472900     | Остале накнаде из буџета                                                                 | 2.885                               | 2.843                              |                                  |                     | 2.843           |      |                      |                   |
| 5324     | 480000     | ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)                                 | 198                                 | 152                                | 37                               |                     |                 |      |                      | 115               |
| 5328     | 482000     | ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)                         | 70                                  | 24                                 | 10                               |                     |                 |      |                      | 14                |
| 5329     | 482100     | Остали порези                                                                            | 70                                  | 24                                 | 10                               |                     |                 |      |                      | 14                |

Страна 4 од 7



| Онака ОП | Број конта | Опис                                                               | Износ планираних прихода и примања | Износ извршених расхода и издатака |                                  |                     |                 |      |                      |                   |
|----------|------------|--------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|---------------------|-----------------|------|----------------------|-------------------|
|          |            |                                                                    |                                    | Укупно<br>(од 6 до 11)             | Расходи и издаци на терет буџета |                     |                 |      | Из донација и помоћи | Из осталих извора |
|          |            |                                                                    |                                    |                                    | Републике                        | Аутономне покрајине | Општине / града | ОССО |                      |                   |
| 1        | 2          | 3                                                                  | 4                                  | 5                                  | 6                                | 7                   | 8               | 9    | 10                   | 11                |
| 5332     | 483000     | НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)                     | 128                                | 128                                | 27                               |                     |                 |      |                      | 101               |
| 5333     | 483100     | Новчане казне и пенали по решењу судова                            | 128                                | 128                                | 27                               |                     |                 |      |                      | 101               |
| 5341     | 500000     | ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384) | 2.298                              | 2.272                              |                                  |                     | 2.169           |      |                      | 103               |
| 5342     | 510000     | ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)                | 2.298                              | 2.272                              |                                  |                     | 2.169           |      |                      | 103               |
| 5343     | 511000     | ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)                     | 2.038                              | 2.038                              |                                  |                     | 2.038           |      |                      |                   |
| 5346     | 511300     | Капитално одржавање зграда и објеката                              | 1.198                              | 1.198                              |                                  |                     | 1.198           |      |                      |                   |
| 5347     | 511400     | Пројектно планирање                                                | 840                                | 840                                |                                  |                     | 840             |      |                      |                   |
| 5348     | 512000     | МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)                                  | 260                                | 234                                |                                  |                     | 131             |      |                      | 103               |
| 5350     | 512200     | Административна опрема                                             | 260                                | 234                                |                                  |                     | 131             |      |                      | 103               |
| 5435     |            | УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)                              | 87.917                             | 85.407                             | 43.329                           |                     | 40.178          |      |                      | 1.900             |

## III. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

(У хиљадама динара)

| Онака ОП | Број конта | Опис                                                             | Износ планираних прихода и примања | Остварени приходи и примања / расходи и издаци |           |                     |                 |      |                      |                   |
|----------|------------|------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------------------|-----------|---------------------|-----------------|------|----------------------|-------------------|
|          |            |                                                                  |                                    | Укупно<br>(од 6 до 11)                         | Из буџета |                     |                 |      | Из донација и помоћи | Из осталих извора |
|          |            |                                                                  |                                    |                                                | Републике | Аутономне покрајине | Општине / града | ОССО |                      |                   |
| 1        | 2          | 3                                                                | 4                                  | 5                                              | 6         | 7                   | 8               | 9    | 10                   | 11                |
| 5436     |            | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001) | 86.990                             | 85.573                                         | 43.329    |                     | 40.178          |      |                      | 2.066             |
| 5437     |            | ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)          | 87.917                             | 85.407                                         | 43.329    |                     | 40.178          |      |                      | 1.900             |
| 5438     |            | Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0     |                                    | 166                                            |           |                     |                 |      |                      | 166               |
| 5439     |            | Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0     | 927                                |                                                |           |                     |                 |      |                      |                   |
| 5444     |            | ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0                         |                                    | 166                                            |           |                     |                 |      |                      | 166               |
| 5445     |            | МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0                         | 927                                |                                                |           |                     |                 |      |                      |                   |

## ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА 0902-0013

у периоду од 01.01.2024. године до 31.12.2024. године

## I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(У хиљадама динара)

| Онака ОП | Број конта | Опис                                                                    | Износ планираних прихода и примања | Износ остварених прихода и примања |                             |                     |                 |      |                      |                   |
|----------|------------|-------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------|---------------------|-----------------|------|----------------------|-------------------|
|          |            |                                                                         |                                    | Укупно<br>(од 6 до 11)             | Приходи и примања из буџета |                     |                 |      | Из донација и помоћи | Из осталих извора |
|          |            |                                                                         |                                    |                                    | Републике                   | Аутономне покрајине | Општине / града | ОССО |                      |                   |
| 1        | 2          | 3                                                                       | 4                                  | 5                                  | 6                           | 7                   | 8               | 9    | 10                   | 11                |
| 5001     |            | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106) | 39.120                             | 38.554                             | 38.554                      |                     |                 |      |                      |                   |
| 5002     | 700000     | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)         | 39.120                             | 38.554                             | 38.554                      |                     |                 |      |                      |                   |
| 5103     | 790000     | ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)                                                | 39.120                             | 38.554                             | 38.554                      |                     |                 |      |                      |                   |

Страна 5 од 7

| Онака ОП | Број конта | Опис                                   | Износ планираних прихода и примања | Износ остварених прихода и примања |                             |                     |                 |      |                      |                   |
|----------|------------|----------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------|---------------------|-----------------|------|----------------------|-------------------|
|          |            |                                        |                                    | Укупно<br>(од 6 до 11)             | Приходи и примања из буџета |                     |                 |      | Из донација и помоћи | Из осталих извора |
|          |            |                                        |                                    |                                    | Републике                   | Аутономне покрајине | Општине / града | ОССО |                      |                   |
| 1        | 2          | 3                                      | 4                                  | 5                                  | 6                           | 7                   | 8               | 9    | 10                   | 11                |
| 5104     | 791000     | ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)               | 39.120                             | 38.554                             | 38.554                      |                     |                 |      |                      |                   |
| 5105     | 791100     | Приходи из буџета                      | 39.120                             | 38.554                             | 38.554                      |                     |                 |      |                      |                   |
| 5171     |            | УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131) | 39.120                             | 38.554                             | 38.554                      |                     |                 |      |                      |                   |

## II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

(У хиљадама динара)

| Онака ОП | Број конта | Опис                                                                   | Износ планираних прихода и примања | Износ извршених расхода и издатака |                                  |                     |                 |      |                      |                   |
|----------|------------|------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|---------------------|-----------------|------|----------------------|-------------------|
|          |            |                                                                        |                                    | Укупно<br>(од 6 до 11)             | Расходи и издаци на терет буџета |                     |                 |      | Из донација и помоћи | Из осталих извора |
|          |            |                                                                        |                                    |                                    | Републике                        | Аутономне покрајине | Општине / града | ОССО |                      |                   |
| 1        | 2          | 3                                                                      | 4                                  | 5                                  | 6                                | 7                   | 8               | 9    | 10                   | 11                |
| 5172     |            | ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)         | 39.120                             | 38.554                             | 38.554                           |                     |                 |      |                      |                   |
| 5173     | 400000     | ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324) | 39.120                             | 38.554                             | 38.554                           |                     |                 |      |                      |                   |
| 5196     | 420000     | КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)      | 39.120                             | 38.554                             | 38.554                           |                     |                 |      |                      |                   |
| 5211     | 423000     | УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)                                    | 39.120                             | 38.554                             | 38.554                           |                     |                 |      |                      |                   |
| 5219     | 423900     | Остале опште услуге                                                    | 39.120                             | 38.554                             | 38.554                           |                     |                 |      |                      |                   |
| 5435     |            | УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)                                  | 39.120                             | 38.554                             | 38.554                           |                     |                 |      |                      |                   |

## III. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

(У хиљадама динара)

| Онака ОП | Број конта | Опис                                                             | Износ планираних прихода и примања | Остварени приходи и примања / расходи и издаци |           |                     |                 |      |                      |                   |
|----------|------------|------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------------------|-----------|---------------------|-----------------|------|----------------------|-------------------|
|          |            |                                                                  |                                    | Укупно<br>(од 6 до 11)                         | Из буџета |                     |                 |      | Из донација и помоћи | Из осталих извора |
|          |            |                                                                  |                                    |                                                | Републике | Аутономне покрајине | Општине / града | ОССО |                      |                   |
| 1        | 2          | 3                                                                | 4                                  | 5                                              | 6         | 7                   | 8               | 9    | 10                   | 11                |
| 5436     |            | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001) | 39.120                             | 38.554                                         | 38.554    |                     |                 |      |                      |                   |
| 5437     |            | ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)          | 39.120                             | 38.554                                         | 38.554    |                     |                 |      |                      |                   |

## ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА 0902-0016

у периоду од 01.01.2024. године до 31.12.2024. године

## I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(У хиљадама динара)

| Онака ОП | Број конта | Опис | Износ планираних прихода и примања | Износ остварених прихода и примања |                             |                     |                 |      |                      |                   |
|----------|------------|------|------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------|---------------------|-----------------|------|----------------------|-------------------|
|          |            |      |                                    | Укупно<br>(од 6 до 11)             | Приходи и примања из буџета |                     |                 |      | Из донација и помоћи | Из осталих извора |
|          |            |      |                                    |                                    | Републике                   | Аутономне покрајине | Општине / града | ОССО |                      |                   |
| 1        | 2          | 3    | 4                                  | 5                                  | 6                           | 7                   | 8               | 9    | 10                   | 11                |

Страна 6 од 7



| Општина                                         | Број<br>конта | Опис                                                                    | Износ<br>планираних<br>прихода и<br>примања | Износ остварених прихода и примања             |                                  |                        |                      |      |                         |                      |
|-------------------------------------------------|---------------|-------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------------------|----------------------------------|------------------------|----------------------|------|-------------------------|----------------------|
|                                                 |               |                                                                         |                                             | Укупно<br>(од 6 до 11)                         | Приходи и примања из буџета      |                        |                      |      | Из донација<br>и помоћи | Из осталих<br>извора |
|                                                 |               |                                                                         |                                             |                                                | Републичке                       | Аутономне<br>покрајине | Општинске /<br>града | ОСГО |                         |                      |
| 1                                               | 2             | 3                                                                       | 4                                           | 5                                              | 6                                | 7                      | 8                    | 9    | 10                      | 11                   |
| 5001                                            |               | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106) | 718                                         | 498                                            | 498                              |                        |                      |      |                         |                      |
| 5002                                            | 700000        | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)         | 718                                         | 498                                            | 498                              |                        |                      |      |                         |                      |
| 5103                                            | 790000        | ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)                                                | 718                                         | 498                                            | 498                              |                        |                      |      |                         |                      |
| 5104                                            | 791000        | ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)                                                | 718                                         | 498                                            | 498                              |                        |                      |      |                         |                      |
| 5105                                            | 791100        | Приходи из буџета                                                       | 718                                         | 498                                            | 498                              |                        |                      |      |                         |                      |
| 5171                                            |               | УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)                                  | 718                                         | 498                                            | 498                              |                        |                      |      |                         |                      |
| II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (У хиљадама динара) |               |                                                                         |                                             |                                                |                                  |                        |                      |      |                         |                      |
| Општина                                         | Број<br>конта | Опис                                                                    | Износ<br>планираних<br>прихода и<br>примања | Износ извршених расхода и издатака             |                                  |                        |                      |      |                         |                      |
|                                                 |               |                                                                         |                                             | Укупно<br>(од 6 до 11)                         | Расходи и издаци на терет буџета |                        |                      |      | Из донација<br>и помоћи | Из осталих<br>извора |
|                                                 |               |                                                                         |                                             |                                                | Републичке                       | Аутономне<br>покрајине | Општинске /<br>града | ОСГО |                         |                      |
| 1                                               | 2             | 3                                                                       | 4                                           | 5                                              | 6                                | 7                      | 8                    | 9    | 10                      | 11                   |
| 5172                                            |               | ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)          | 718                                         | 498                                            | 498                              |                        |                      |      |                         |                      |
| 5173                                            | 400000        | ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)  | 718                                         | 498                                            | 498                              |                        |                      |      |                         |                      |
| 5309                                            | 470000        | СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5310 + 5314)                   | 718                                         | 498                                            | 498                              |                        |                      |      |                         |                      |
| 5314                                            | 472000        | НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 5315 до 5323)                | 718                                         | 498                                            | 498                              |                        |                      |      |                         |                      |
| 5317                                            | 472300        | Накнаде из буџета за децу и породицу                                    | 718                                         | 498                                            | 498                              |                        |                      |      |                         |                      |
| 5435                                            |               | УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)                                   | 718                                         | 498                                            | 498                              |                        |                      |      |                         |                      |
| III. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА (У хиљадама динара)   |               |                                                                         |                                             |                                                |                                  |                        |                      |      |                         |                      |
| Општина                                         | Број<br>конта | Опис                                                                    | Износ<br>планираних<br>прихода и<br>примања | Остварени приходи и примања / расходи и издаци |                                  |                        |                      |      |                         |                      |
|                                                 |               |                                                                         |                                             | Укупно<br>(од 6 до 11)                         | Из буџета                        |                        |                      |      | Из донација<br>и помоћи | Из осталих<br>извора |
|                                                 |               |                                                                         |                                             |                                                | Републичке                       | Аутономне<br>покрајине | Општинске /<br>града | ОСГО |                         |                      |
| 1                                               | 2             | 3                                                                       | 4                                           | 5                                              | 6                                | 7                      | 8                    | 9    | 10                      | 11                   |
| 5436                                            |               | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)        | 718                                         | 498                                            | 498                              |                        |                      |      |                         |                      |
| 5437                                            |               | ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)                 | 718                                         | 498                                            | 498                              |                        |                      |      |                         |                      |

Датум 13.02.2025. године

Лице одговорно за попуњавање обрасца

Наредбодавац