



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
ЦЕНТРА ЗА РАЗВОЈ ЛОКАЛНИХ УСЛУГА СОЦИЈАЛНЕ ЗАШТИТЕ ВРАЊЕ  
ЗА 2018. ГОДИНУ**



**Број: 400-251-2/2019-04/3  
Београд, 10. јун 2019. године**



**С а д р ж а ј:**

<b>ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ЦЕНТАР ЗА РАЗВОЈ ЛОКАЛНИХ УСЛУГА СОЦИЈАЛНЕ ЗАШТИТЕ ВРАЊЕ .....</b>	<b>2</b>
<b>Извештај о ревизији делова финансијских извештаја .....</b>	<b>2</b>
<b>ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ .....</b>	<b>4</b>
<b>ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЦЕНТАР ЗА РАЗВО ЛОКАЛНИХ УСЛУГА СОЦИЈАЛНЕ ЗАШТИТЕ ВРАЊЕ ЗА 2018. ГОДИНУ .....</b>	<b>8</b>



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ЦЕНТАР ЗА РАЗВОЈ ЛОКАЛНИХ УСЛУГА СОЦИЈАЛНЕ ЗАШТИТЕ ВРАЊЕ

### Извештај о ревизији делова финансијских извештаја

#### Мишљење о деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију делова финансијских извештаја: текуће расходе и издатке за нефинансијску имовину, имовину и обавезе и интерне контроле у вези са извршењем расхода и издатака Центар за развој локалних услуга социјалне заштите Врање.

По нашем мишљењу, делови финансијских извештаја 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 о деловима финансијских извештаја

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, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију делова финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење.

#### Одговорност руководства за делове финансијских извештаја

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и уношење података у финансијске извештаје 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 података о финансијским извештајима који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013 - испр. 108/2013, 142/2014, 68/2015-и др, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018

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

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, бр. 18/15 и 104/2018

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, бр. 16/2016, 49/2016, 107/2016, 46/2017, 114/2017, 20/2018, 36/2018, 93/2018 и 104/2018

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/2018 – др. закон

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



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

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, 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 основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

**Генерални државни ревизор**

**др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**10. јун 2019. године**

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ  
РЕВИЗИЈЕ**



**С а д р ж а ј:**

<b>1. Резиме налаза у ревизији делова финансијских извештаја .....</b>	<b>6</b>
<b>2. Резиме датих препорука у ревизији делова финансијских извештаја.....</b>	<b>6</b>
<b>3. Мере предузете у поступку ревизије.....</b>	<b>6</b>
<b>4. Захтев за достављање одазивног извештаја.....</b>	<b>6</b>



## 1. Резиме налаза у ревизији делова финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Центар за развој локалних услуга социјалне заштите Врање за 2018. годину у Извештају о извршењу буџета и Билансу стања Центра за развој локалних услуга социјалне заштите Врање утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима односно, редоследу по којем треба да буду отклоњене:

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>7</sup> (висок)

- 1) *Економска класификација*: Расходи у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у вишем износу од 100 хиљада динара и (2) у мањем износу од 100 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (Напомене тачке 2.1.1.10.);
- 2) Центар за развој локалних услуга социјалне заштите Врање не води помоћну књигу опреме, не постоји поуздана евиденција опреме, да се иста не усаглашава са синтетичком евиденцијом, те постоји сумња у поузданост обрачуна исправке вредности (Напомене тачке 2.3.2.).

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

Одговорним лицима Центар за развој локалних услуга социјалне заштите Врање препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) да расходе евидентирају и извршавају у складу са прописаном економском класификацијом (Напомена тачка 2.1.1.10.- Препорука број 1);
- 2) да основна средства евидентирају у помоћним књигама (Напомена тачка 2.3.2.- Препорука број 2).

## 3. Мере предузете у поступку ревизије

У поступку ревизије нема предузетих мера код Центра за развој локалних услуга социјалне заштите Врање.

## 4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Центра за развој локалних услуга социјалне заштите Врање је на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

<sup>7</sup> ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.



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.

Центра за развој локалних услуга социјалне заштите Врање мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања у складу са препорукама наведеним у резимеу датих препорука.

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

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

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

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





**ПРИЛОГ II**

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ  
ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЦЕНТАР ЗА РАЗВОЈ ЛОКАЛНИХ  
УСЛУГА СОЦИЈАЛНЕ ЗАШТИТЕ ВРАЊЕ ЗА 2018. ГОДИНУ**



## Садржај:

<b>1. Основни подаци о субјекту ревизије.....</b>	<b>10</b>
<b>2. Финансијски извештаји .....</b>	<b>10</b>
<b>2.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....</b>	<b>10</b>
2.1.1. Текући расходи.....	11
2.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараве), група 411000 .....	11
2.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000 .....	12
2.1.1.3. Социјална давања запосленима, група 414000.....	12
2.1.1.4. Накнада трошкова за запослене, група 415000 .....	13
2.1.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000 .....	13
2.1.1.6. Стални трошкови, група 421000.....	13
2.1.1.7. Трошкови путовања, група - 422000 .....	14
2.1.1.8. Услуге по уговору, група 423000 .....	14
2.1.1.9. Специјализоване услуге, група 424000 .....	15
2.1.1.10. Текуће поправке и одржавање, група 425000 .....	16
2.1.1.11. Материјал, група 426000 .....	17
2.1.1.12. Остале дотације и трансфери, група 465000 .....	17
2.1.1.13. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000 .....	17
2.1.1.14. Порези, обавезне таксе и казне, група 482000 .....	18
2.1.2. Издаци за нефинансијску имовину .....	18
2.1.2.1. Машине и опрема, група 512000 .....	18
<b>2.2. Биланс прихода и расхода- Образац 2 .....</b>	<b>19</b>
2.2.1. Приходи и примања .....	20
2.2.2. Расходи и издаци.....	20
2.2.3. Резултат пословања.....	20
<b>2.3. Биланс стања – Образац 1.....</b>	<b>20</b>
2.3.1. Попис имовине и обавеза .....	20
2.3.2. Актива .....	21
2.3.3. Пасива .....	22
<b>2.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....</b>	<b>23</b>
<b>2.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....</b>	<b>24</b>



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Одлуком Скупштине општине Врање број 02-13/2008-12 од 26.2.2008. године основана је Јавна установа Центар за развој локалних услуга социјалне заштите са седиштем у Врању. Центар за развој локалних услуга социјалне заштите (у даљем тексту Центар за развој Врање) је установа од посебног значаја на локалном нивоу и као таква заузима значајно место у оквиру система социјалне заштите у Пчињском региону. Центар за развој Врање основан је ради остваривања права у области социјалне заштите и пружања услуга социјалне заштите у којој се стварају услови за социјално старање, васпитање и образовање, смештај и исхрану корисника, културно–забавну делатност и физичку рекреацију, као и задовољавање других потреба редовних корисника. Центар за развој у Врању је повезан са центрима за социјални рад из Пчињског округа и друштвеном средином и својом улогом коју има у социјалном старању, васпитању и образовању корисника и развоју друштва, представља установу од општег интереса.

Средства за обављање делатности Центар за развој Врање, обезбеђена су у буџету града Врања, и вршењем делатности као установе социјалне заштите. Центар за развој Врање има 3 организационе јединице и то: Прихватилиште за одрасла и стара лица, Дневни боравак за децу и младе са инвалидитетом и Прихватилиште за жене и децу жртве насиља у породици.

Одлуком о социјалној заштити града Врања предвиђено да град Врање преко Центар за развој Врање обезбеђује право на још две дневне услуге у заједници: Лични пратилац детета и помоћ у кући за одрасла и стара лица Центар за развој има 34 запослених. Седиште Центар је у Врању, ул. Моше Пијаде бб. Матични број је 17718932, а ПИБ је 105763255.

Због чињенице да се ревизија спроводи провером на бази узорака и да у систему интерне контроле и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

## 2. Финансијски извештаји

### 2.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године утврђени су укупни текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 63.450 хиљада динара и укупних текућих расхода и издатака у износу од 63.450 хиљада динара. Разлика у оствареним приходима и примањима и расходима и издацима приказана је по нивоима финансирања у следећим табелама:

Табела број 1: Табела прихода и примања

(у хиљадама динара)

Еком. клас.	Приходи и примања	Износ одобрене апропријације	Укупно (5 до 9)	Република	Град	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710000	Порези							
730000	Донације и трансфери	3.091	3.091				3.091	
740000	Други приходи	5.182	5.182					5.182
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу							
790000	Приходи из буџета	55.755	55.177		55.177			
700000	Текући приходи							
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине							



900000	Примања од задуж. и продаје финан.имовине							
<b>Укупни приходи и примања</b>		<b>64.028</b>	<b>63.450</b>		<b>55.177</b>		<b>3.091</b>	<b>5.182</b>

Табела број 2: Табела расхода и издатака

(у хиљадама динара)

Еком. клас.	Расходи и издаци	Износ одобрене апропријације	Укупно (5 до 9)	Република	Град	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расходи за запослене	34.467	34.033		33.957		28	48
420000	Коришћење услуга и роба	21.351	22.414		15.135		2.591	4.689
460000	Донације, дотације и трансфери	1.907	1.906		1.906			
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	2.622	2.717		2.150		472	95
480000	Остали расходи	134	208		31			177
400000	Текући расходи	60.481	61.278		53.179		3.091	5.182
510000	Основна средства	3.547	2.172		1.998			174
500000	Издаци за нефинан. имовину	3.547	2.172		1.998			174
	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	64.028	63.450		55.177		3.091	5.182
	<b>Укупни расходи и издаци</b>	<b>64.028</b>	<b>63.450</b>		<b>55.177</b>		<b>3.091</b>	<b>5.182</b>
	Буџетски суфицит							
	Буџетски дефицит							
900000	Примања од задуж. и продаје финан.имов.							
600000	Изд. за отпл. главнице и набавку фин.имовине							
	Вишак примања							
	Мањак примања							
	Вишак новч. прилива							
	Мањак новч. прилива							

Ревизијом делова финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

### 2.1.1. Текући расходи

Класа 400000 – Текући расходи садрже: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; амортизацију и употребу средстава за рад; отплату камата и пратеће трошкове задуживања; субвенције; донације, дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту; остале расходе.

У наредним табелама тачке 2.1.1. текући расходи према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода, њиховим релокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења.

#### 2.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000

Група 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених садржи синтетички конто на којем се књиже расходи за плате, додатке и накнаде запослених.

Табела број 3: Плате, додаци и накнаде запослених

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са релокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Центар за развој локалних услуга социјалне заштите	27.136	27.733	27.128	27.128	98	100
<b>Укупно град - група 411000</b>		<b>568.419</b>	<b>582.578</b>	<b>572.100</b>	<b>572.100</b>	<b>98</b>	<b>100</b>

На овој групи конта извршени су расходи за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 27.128 хиљада динара из средстава буџета града, од планираног износа од 27.733 хиљаде динара.



У Центру за развој локалних услуга социјалне заштите Врање, плате се обрачунавају и исплаћују у складу са Законом о раду<sup>8</sup>, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>9</sup> и Правилником о систематизацији послова и задатака Центра за развој локалних услуга социјалне заштите у Врању број 24/02-18 од 8.1.2018. године. Центар за развој локалних услуга социјалне заштите Врање није донео општи акт којим би уредио коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених и обрачунске листе за обрачун зараде запослених не садрже датум одређен за исплату зараде, изражене стопе доприноса и износе за обавезно социјално осигурање на терет послодавца и податке о износу пореске олакшице за плаћање пореза на зараде.

У 2018. години Центар за развој локалних услуга социјалне заштите Врање је имао 34 запослених, од тога 25 запослених на неодређено време, осам запослених на неодређено и директора.

Ревизијом делова финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

### 2.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

Група 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца садржи синтетичка конта на којима се књиже доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, доприноси за здравствено осигурање и доприноси за незапосленост.

Табела број 4: Социјални доприноси на терет послодавца (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Центар за развој локалних услуга социјалне заштите	4.918	5.013	4.904	4.904	98	100
<b>Укупно град - група 412000</b>		<b>102.596</b>	<b>104.443</b>	<b>102.076</b>	<b>102.076</b>	<b>98</b>	<b>100</b>

На овој групи конта извршени су расходи за доприносе на терет послодавца у укупном износу од 4.904 хиљаде динара из средстава буџета града, од планираног износа од 5.013 хиљада динара.

Ревизијом делова финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

### 2.1.1.3. Социјална давања запосленима, група 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 помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

Табела број 5: Социјална давања запосленима (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Центар за развој локалних услуга социјалне заштите	1.270	1.051	755	755	72	100
<b>Укупно град - група 414000</b>		<b>23.078</b>	<b>23.313</b>	<b>20.011</b>	<b>20.011</b>	<b>86</b>	<b>100</b>

На овој групи конта евидентирани су расходи за социјална давања запосленима у укупном износу од 755 хиљада динара (из средстава буџета града у износу од 741 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 15 хиљада динара), од планираних 1.051 хиљаде динара.

<sup>8</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 24/05, 61/05, 32/2013, 75/2014, 13/2017 – одлука УС, 113/2017 и 95/2018 – аутентично тумачење

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, број 44/2001...58/2014 и 113/2017



Расходи на овој групи конта су извршени за исплату: отпремнина због раскида радног односа за двоје запослених којима је раскинут радни однос у износу од 740 хиљада динара и за солидарну помоћ запосленом у износу од 15 хиљада динара. Отпремнине због раскида радног односа се обрачунавају и исплаћују на основу споразума о престанку радног односа са запосленим.

*Ревизијом делова финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.*

#### 2.1.1.4. Накнада трошкова за запослене, група 415000

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи синтетички конто на којем се књиже накнаде трошкова за запослене.

Табела број 6: Накнаде трошкова за запослене (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Центар за развој локалних услуга социјалне заштите	1.304	1.226	1.185	1.185	97	100
<b>Укупно град - група 415000</b>		<b>22.992</b>	<b>22.952</b>	<b>18.120</b>	<b>18.120</b>	<b>79</b>	<b>100</b>

На овој групи конта су извршени расходи у износу од 1.185 хиљада динара (из средстава буџета града у износу од 1.148 хиљада динара, из средстава донација и помоћи у износу од 28 хиљада динара и из осталих извора у износу од девет хиљада динара), од планираних 1.226 хиљада динара.

*Ревизијом делова финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.*

#### 2.1.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

Група 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи садржи синтетички конто на којем се књиже награде запосленима и остали посебни расходи.

Табела број 7: Награде запосленима и остали посебни расходи (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Центар за развој локалних услуга социјалне заштите	120	156	60	60	38	100
<b>Укупно град - група 416000</b>		<b>9.766</b>	<b>11.398</b>	<b>8.986</b>	<b>8.986</b>	<b>79</b>	<b>100</b>

На овој групи конта су извршени расходи у износу од 60 хиљада динара (из средстава буџета града у износу од 36 хиљада динара и из осталих извора у износу од 24 хиљаде динара) од планираних 156 хиљада динара а чине их јубиларне награде у износу од 36 хиљада динара и накнаде члановима управних и надзорних одбора у износу од 24 хиљаде динара.

*Ревизијом делова финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.*

#### 2.1.1.6. Стални трошкови, група 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта: трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникација, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

Табела број 8: Стални трошкови (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Цен. за раз.локал. услуга соц заштите	5.737	7.404	7.442	7.442	101	100
<b>Укупно град - група 421000</b>		<b>246.183</b>	<b>232.950</b>	<b>203.744</b>	<b>203.744</b>	<b>87</b>	<b>100</b>



На овој групи конта су извршени расходи у укупном износу од 7.442 хиљаде динара и то за: трошкове платног промета у износу од 108 хиљада динара, услуге за електричну енергију у износу од 2.586 хиљада динара, лож-уље у износу од 1.278 хиљада динара, услуге водовода и канализације у износу од 532 хиљаде динара, услуге заштите имовине у износу од 2.654 хиљаде динара, одвоз отпада у износу од 50 хиљада динара, услуге мобилног телефона у износу од 208 хиљада динара и пошта у износу од 26 хиљада динара.

*Услуге за електричну енергију (421211).* На овом конту извршени су трошкови у износу од 2.586 хиљада динара. Центар за развој локалних услуга социјалне заштите је за услуге електричне енергије, након спроведеног поступка јавне набавке, плаћао Дому ученика средњих школа по месечним рачунима ЈП „Електропривреда Србије“ Београд. Центар за развој је са овог конта платио рачун у износу од 198 хиљада динара Дому ученика средњих школа, за услуге чишћење котла за централно грејање.

*Лож-уље (421224).* На овом конту извршени су трошкови у износу од 1.278 хиљада динара. Установа Центар за развој локалних услуга социјалне заштите за грејање свог пословног простора до 2018. године користи услуге котларнице која се налази у просторијама у власништву „Дома ученика средњих школа“, за коју се набављало лож – уље. У току 2018. године Центар за развој локалних услуга социјалне заштите је платио рачун за набављено лож уље у 2017. години.

**Ревизијом финансијских извештаја утврдили смо да је** Центар за развој локалних услуга социјалне заштите извршио плаћање у износу од 198 хиљада динара са конта 421211 - услуге за електричну енергију за чишћење котлова уместо са конта 421325 - услуге чишћења, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручује се одговорним лицима Центра за развој локалних услуга социјалне заштите из Врања да обезбеде правилну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

#### 2.1.1.7. Трошкови путовања, група - 422000

Група 422000 - Трошкови путовања садржи синтетичка конта и то за: трошкове службених путовања у земљи, трошкове службених путовања у иностранство, трошкове путовања у оквиру редовног рада, трошкове путовања ученика и остале трошкове транспорта.

Табела број 9: Трошкови путовања

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Центар за развој локалних услуга социјалне заштите	50	71	105	105	148	100
<b>Укупно град- група 422000</b>		<b>10.533</b>	<b>12.398</b>	<b>8.053</b>	<b>8.053</b>	<b>65</b>	<b>100</b>

На овој групи конта евидентирани су трошкови путовања у укупном износу од 105 хиљада динара, у целокупном износу из осталих извора финансирања.

*Трошкови дневница (исхране) на службеном путу (422111).* Трошкови дневница (исхране) на службеном путу у износу од 105 хиљада динара су извршени у највећем делу за реализацију и мониторинг пројекта „Помоћ у кући за стара лица“ са UNDP.

*Ревизијом делова финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.*

#### 2.1.1.8. Услуге по уговору, група 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи синтетичка конта: административне услуге, компјутерске услуге, услуге образовања и усавршавања запослених, услуге





информисања, стручне услуге, услуге за домаћинство и угоститељство, репрезентација и остале опште услуге.

Табела број 10: Услуге по уговору (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Центар за развој локалних услуга социјалне заштите	9.551	12.413	10.640	10.640	86	100
<b>Укупно град- група 423000</b>		<b>152.150</b>	<b>171.327</b>	<b>144.768</b>	<b>144.768</b>	<b>84</b>	<b>100</b>

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 5.445 хиљада динара и то за: услуге одржавања рачунара у износу од 423 хиљаде динара, котизација за семинаре у износу од 834 хиљаде динара, чланарине у износу од четири хиљаде динара, издаци за стручне испите у износу од 80 хиљада динара, остале услуге штампања у износу од 114 хиљада динара, објављивање тендера у износу од 109 хиљада динара, медијске услуге радија и телевизије у износу од 56 хиљада динара, угоститељске услуге у износу од 525 хиљада динара, репрезентација у износу од 519 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 2.781 хиљаде динара.

*Услуге превођења (423111).* На овом конту су евидентирани расходи у износу од 20 хиљада динара. Плаћене су услуге превођења у износу од 20 хиљада динара по Судској пресуди за дуг.

*Услуге за израду софтвера (423211).* На овом конту су евидентирани расходи у износу од 88 хиљада динара за одржавање софтвера по месечним рачунима „Fifi Group“ д.о.о. Врање.

*Котизација за семинаре (423321).* На овом конту извршени су трошкови у износу од 834 хиљаде динара. По испостављеном рачуну плаћена је напредна обука запослених за пружање прве помоћи у износу од 175 хиљада динара.

*Услуге штампање билтена (423411).* На овом конту су евидентирани расходи у износу од 89 хиљада динара. Центар за развој услуга је платио рачуне број (05) F2414-7 од 1.6.2017. године и (05) F0909-1 и 30.1.2017. године од НИП „Образовни информатор“ д.о.о. Београд, за набавку стручних часописа у укупном износу од 34 хиљаде динара.

*Остале опште услуге (423911).* На овом конту су евидентирани расходи у износу од 9.975 хиљада динара. Извршена је исплата за накнаде по уговорима од делу за личне пратиоце за децу са посебним потребама у износу од 500 хиљада динара; за услуге пружене од стране Дома ученика средњих школа Врање у износу од 174 хиљаде динара; исплату џепарца и туђе неге корисника Центра за развој локалних услуга и накнаде привремене и повремене послове за 26 извршилаца ангажованих на пројекту за пружање услуга помоћи у кући старим и изнемоглим лицима.

*Ревизијом делова финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.*

#### 2.1.1.9. Специјализоване услуге, група 424000

Група конта 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта: пољопривредне услуге, услуге образовања, културе и спорта, медицинске услуге, услуге одржавања аутопутева, услуге одржавања националних паркова и природних површина, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге и остале специјализоване услуге.

Табела број 11: Специјализоване услуге (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Центар за развој локалних услуга социјалне заштите	757	665	642	642	97	100
<b>Укупно град- група 424000</b>		<b>49.307</b>	<b>44.990</b>	<b>37.590</b>	<b>37.590</b>	<b>84</b>	<b>100</b>





На овој групи конта планирани су расходи у износу од 665 хиљада динара а извршени су расходи у износу од 642 хиљаде динара (из донација и помоћи у износу од 28 хиљада динара и осталих извора у износу од 614 хиљада динара) а чине их: медицинске услуге у износу од 207 хиљада динара, услуге јавног здравства у износу од 432 хиљаде динара, услуге очувања животне средине у износу од три хиљаде динара.

*Ревизијом делова финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.*

#### **2.1.1.10. Текуће поправке и одржавање, група 425000**

На субаналитичким контима ове групе расхода књиже се трошкови текућих поправки и одржавања зграда, других објеката и опреме.

Табела број 12: Текуће поправке и одржавање (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Центар за развој локалних услуга социјалне заштите	615	2.151	2.530	2.530	118	100
<b>Укупно град -група 425000</b>		<b>117.651</b>	<b>142.795</b>	<b>127.617</b>	<b>127.617</b>	<b>89</b>	<b>100</b>

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 2.151 хиљаде динара а извршени су расходи у износу од 2.530 хиљада динара а чине их: зидарски радови у износу од 658 хиљада динара, столарски радови у износу од 65 хиљада динара, хидрантни радови у износу од 75 хиљада динара, централно грејање у износу од 174 хиљаде динара, остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање зграда у износу од 1.395 хиљада динара, механичарске поправке у износу од 71 хиљаде динара, поправке електричне и електронске опреме у износу од 21 хиљаде динара, опрема за домаћинство и угоститељство у износу од 54 хиљаде динара, текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност у износу од 395 хиљада динара.

*Зидарски радови (425111).* На овом конту исказани су расходи у износу од 430 хиљада динара (плаћено је 100 хиљада динара у корист „Ал - Еуропа“ Велики Трновац, као аванс за набавку пвц прозора).

*Остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање (425119).* На овом конту исказани су расходи у износу од 1.395 хиљада динара (плаћено је за преглед и инсталацију система заштите од пожара као и инсталацију такозване „паник“ расвете).

**Ревизијом делова финансијских извештаја утврдили смо** да је извршен расход на групи конта 425000 текуће поправке и одржавање, за куповину прозора у износу од 100 хиљада динара уместо на групи конта 426000 материјал, што није у складу са чланом 29. став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Ризик**

Уколико се расходи евидентирају на неправилној економској класификацији постоји ризик од нетачног исказивања и нетачног извештавања о износима извршених издатака.

#### **Препорука број 1**

Препоручујемо одговорним лицима да расходе евидентирају и извршавају у складу са прописаном економском класификацијом.



### 2.1.1.11. Материјал, група 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књиже административни материјал, материјал за пољопривреду, материјал за образовање и усавршавање запослених, материјал за саобраћај, материјал за очување животне средине и науку, материјал за образовање, културу и спорт, медицински и лабораторијски материјал, материјал за одржавање хигијене и угоститељство и материјали за посебне намене.

Табела број 13: Материјал

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Центар за развој локалних услуга социјалне заштите	613	664	1.055	1.055	159	100
<b>Укупно град - група 426000</b>		<b>71.611</b>	<b>73.840</b>	<b>49.892</b>	<b>49.892</b>	<b>68</b>	<b>100</b>

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 664 хиљаде динара а извршени су расходи у износу од 1.055 хиљада динара (из средстава буџета града у износу од 143 хиљаде динара, из донација и помоћи у износу од 106 хиљада динара и из осталих извора у износу од 806 хиљада динара) а чине их: административни материјал у износу од 420 хиљада динара, материјал за саобраћај у износу од 331 хиљаде динара, материјал за посебне намене у износу од 304 хиљаде динара.

*Ревизијом делова финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.*

### 2.1.1.12. Остале дотације и трансфери, група 465000

Група 465000 – остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта: остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери.

Табела број 14: Остале дотације и трансфери

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Центар за развој локалних услуга социјалне заштите	2.300	1.907	1.906	1.906	100	100
<b>Укупно град - група 465000</b>		<b>64.336</b>	<b>63.995</b>	<b>40.175</b>	<b>40.175</b>	<b>63</b>	<b>100</b>

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 1.907 хиљада динара а извршени су расходи у износу од 1.906 хиљада динара и односе се на смањење плата по Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>10</sup>.

*Ревизијом делова финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.*

### 2.1.1.13. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000

Група 472000 – накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетички конто: накнаде из буџета у случају 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 за случај смрти, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт, накнаде из буџета за становање и живот и остале накнаде из буџета.

Табела број 15: Накнаде за социјалну заштиту из буџета

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.		2.776	2.622	2.717	2.717	104	100

<sup>10</sup> „Службени Гласник РС“, бр. 116/2014 и 95/2018



Центар за развој локалних услуга социјалне заштите							
<b>Укупно Град - група 472000</b>	<b>55.295</b>	<b>54.861</b>	<b>45.622</b>	<b>45.622</b>	<b>83</b>	<b>100</b>	

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 2.622 хиљаде динара а извршени су расходи у износу од 2.717 хиљада динара и то: 2.150 хиљада динара из средстава града, 472 хиљаде динара из донација и помоћи и 95 хиљада динара из осталих извора, а чине их накнаде из буџета за становање и живот у износу од 2.717 хиљада динара.

*Накнаде из буџета за становање и живот (472811).* На овом конту исказани су расходи у износу од 2.717 хиљада динара и односе се набавку хране и средстава за хигијену корисника услуга Центра за развој локалних услуга социјалне заштите Врање.

*Ревизијом делова финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.*

#### 2.1.1.14. Порези, обавезне таксе и казне, група 482000

Група 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта: остали порези, обавезне таксе, новчане казне и пенали.

Табела број 16: Порези, обавезне таксе, казне и пенали (у хиљадама динара)

Р. Бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Центар за развој локалних услуга социјалне заштите	116	134	209	209	156	100
<b>Укупно град – група 482000</b>		<b>4.775</b>	<b>6.412</b>	<b>5.448</b>	<b>5.448</b>	<b>85</b>	<b>100</b>

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 134 хиљаде динара а извршени су расходи у износу од 209 хиљада динара (из средстава буџета Града у износу од 31 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 151 хиљаде динара) а чине их Републичке таксе.

*Ревизијом делова финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.*

#### 2.1.2. Издаци за нефинансијску имовину

Класа 500000 – Издаци за нефинансијску имовину садрже: основна средства, залихе, драгоцености, природну имовину и нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана.

##### 2.1.2.1. Машине и опрема, група 512000

Група 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.

Табела број 17: Машине и опрема (у хиљадама динара)

Р. Бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Центар за развој локалних услуга социјалне заштите	3.267	3.547	2.172	2.172	61	100
<b>Укупно град - група 512000</b>		<b>28.422</b>	<b>33.963</b>	<b>25.451</b>	<b>25.451</b>	<b>75</b>	<b>100</b>

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 3.547 хиљада динара а извршени су расходи у износу од 2.172 хиљаде динара (1.998 хиљада динара из средстава буџета града и 174 хиљаде динара из осталих извора) а чине их: административна опрема у износу од 163 хиљаде динара, рачунарска опрема у износу



од 64 хиљаде динара, опрема за домаћинство у износу од 11 хиљада динара, опрема за јавну безбедност у износу од 1.998 хиљада динара.

Ревизијом делова финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

## 2.2. Биланс прихода и расхода- Образац 2

У Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1.2018. године до 31.12.2018. године исказани су остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 63.450 хиљада динара и извршени текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 63.450 хиљада динара и није исказан буџетски суфицит као ни буџетски дефицит.

Табела број 18: Приходи и примања од продаје нефинансијске имовине и текућим расход и издацима за нефинансијску имовину

(у хиљадама динара)

ОП	Конто	О П И С	Претходна година	Текућа година
<b>2001</b>	<b>700000</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>54.717</b>	<b>63.450</b>
	<b>+800000</b>			
<b>2002</b>	<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	54.717	63.450
2003	710000	Порези	-	-
2047	720000	Социјални доприноси	-	-
2057	730000	Донације и трансфери	2.531	3.091
2069	740000	Други приходи	2.882	5.182
2094	770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		
2099	780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	-	-
2103	790000	Приходи из буџета	49.304	55.177
<b>2106</b>	<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
2107	810000	Примања од продаје основних средстава	-	-
2114	820000	Примања од продаје залиха	-	-
2124	840000	Примања од продаје природне имовине	-	-
<b>2131</b>	<b>400000</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ</b>	<b>54.716</b>	<b>63.450</b>
	<b>+500000</b>			
<b>2132</b>	<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>54.572</b>	<b>61.278</b>
2133	410000	Расходи за запослене	40.376	34.033
2155	420000	Коришћење роба и услуга	9.893	22.414
2200	430000	Амортизација и употреба средстава за рад	-	-
2215	440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	-	-
2239	450000	Субвенције	-	-
2252	460000	Донације, дотације и трансфери	1.282	1.906
2268	470000	Социјално осигурање и социјална заштита	2.786	2.717
2283	480000	Остали расходи	235	208
<b>2300</b>	<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>144</b>	<b>2.172</b>
2301	510000	Основна средства	144	2.172
2323	520000	Залихе	-	-
2335	540000	Природна имовина	-	-
<b>2347</b>		<b>Буџетски дефицит</b>	<b>1</b>	<b>-</b>
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	-	-
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	-	-
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	-	-
2352		Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита	-	-
2353		Износ приватизационих примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	-	-
2355		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	-	-
2356		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине	-	-
<b>2357</b>	<b>321121</b>	<b>Вишак прихода и примања - суфицит</b>	<b>1</b>	<b>-</b>
2360		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	-	-
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	<b>1</b>	<b>-</b>



### **2.2.1. Приходи и примања**

Према презентованим подацима за 2018. годину, остварени су текући приходи и примања у износу од 63.450 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу 54.717 хиљада динара, утврђено је повећање за 8.733 хиљаде динара или за 15,96%.

### **2.2.2. Расходи и издаци**

Према презентованим подацима за 2018. годину, извршени су текући расходи у износу од 61.278 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 2.172 хиљаде динара, што укупно износи 63.450 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 54.716 хиљада динара, утврђено је повећање у односу на претходну годину за 8.734 хиљаде динара или за 15,96%.

### **2.2.3. Резултат пословања**

Центар за развој локалних услуга социјалне заштите Врање је у 2018. години није исказала буџетски суфицит као ни буџетски дефицит.

*Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.*

## **2.3. Биланс стања – Образац 1**

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља.

Због утврђених значајних пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања 1.1.2018. године, нису ослобођена од погрешних исказивања која материјално утичу на финансијске извештаје за 2018. годину и на иста изражавамо резерву.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2018. године извршена је провера почетног стања. Провера је извршена поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2018. године у колони 4, износ из претходне године (почетно стање), са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2017. године.

### **2.3.1. Попис имовине и обавеза**

Управни одбор Центра за развој локалних услуга социјалне заштите је уредио начин и рокове вршења пописа имовине и обавеза доношењем Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза у Центру за развој локалних услуга социјалне заштите у Врању, број 661/02-18 од 21.3.2018. године. Одлуком о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза за 2018. годину, број 3398/02-18 од 29.11.2018. године, формиране су две пописне комисије и централна пописна комисија. Пописне комисије су образоване за попис имовине и обавеза у згради Установе и у објекту Сигурна кућа. По извршеном попису, Централна пописна комисија је сачинила Извештај о извршеном годишњем попису на дан 31.12.2018. године, број 222/02-2-19



од 31.1.2019. године. Управни одбор је усвојио Извештај о попису Одлуком број 237/02-2-19 од 31.1.2019. године.

Центра за развој локалних услуга социјалне заштите води приручне евиденције основних средстава и податке о основним средствима користи из пописних листа о попису имовине из претходних година. Свеобухватну евиденција и помоћна књига основних средстава није успостављена, а на основу усмене изјаве службених лица, спроводе се активности припреме набавке програма за књиговодство који садрже помоћне књиге основних средстава.

Пописани су опрема, залихе ситног инвентара и потрошног материјала, краткорочна потраживања по основу продаје, обрачунати неплаћени расходи и издаци, обавезе по основу расхода за запослене, обавезе по основу службених путовања, обавезе за умањење плате по основу умањења основице, обавезе према добављачима.

Након извршеног пописа и усвајања извештаја, служби књиговодства је достављен извештај о извршеном попису са пописним листама и одлукама Управног одбора, и спроведено усаглашавање књиговодственог са стварним стањем.

Ревизорски тим није присуствовао попису нефинансијске имовине, већ је ревизија пописа извршена на основу пописних листа, извештаја пописних комисија и одлука у вези са пописом.

#### Ревизијом финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности:

- Центар за развој локалних услуга социјалне заштите не води помоћне књиге основних средстава, што није у складу са чланом 9. став 2. и чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- пописне листе Центра за развој локалних услуга социјалне заштите нису потписане од стране лица које је одговорно за пописану имовину.

*Препоручујемо одговорним лицима да пописне комисије врше попис целокупне имовине и обавеза и да пописне листе оверавају сва одговорна лица.*

### 2.3.2. Актива

Табела број 19: Актива

(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Износ претходне године (почетно стање)	Износ текуће године				
			Бруто	Исправка вредности	Нето	Налаз ревизије нето	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8=7-6
011000	Некретнине и опрема	1.636	10.039	6.767	3.272	3.272	0
022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	533	424	-	424	424	0
121000	Новчанасредства, племенити метали, хартијед вредности	1	-	-	-	-	-
122000	Краткорочна потраживања	471	114	-	114	114	0
131000	Активна временска разграничења	5.881	9.893	-	9.893	9.893	0
		8.522	20.470	6.767	13.703	13.703	0

Укупна актива исказана у Билансу стања на дан 31.12.2018. године износи 13.703 хиљаде динара.

**а) Нефинансијска имовина** - Нефинансијска имовина је исказана у износу од 3.696 хиљада динара и састоји се од опреме у износу од 3.272 хиљаде динара и залиха у износу од 424 хиљаде динара.

**Опрема, конто 011200** - Вредност опреме на дан 31.12.2018. године исказана је у износу од 3.272 хиљаде динара и то: опрема за копнени саобраћај у износу од 632 хиљаде динара, канцеларијска опрема у износу од 203 хиљаде динара, комуникациона опрема у износу од једне хиљаде динара, електронска и фотографска опрема у износу





од 195 хиљада динара, опрема за домаћинство и угоститељство у износу од 81 хиљаде динара, опрема за јавну безбедност у износу од 2.149 хиљада динара.

У 2018. години набављена је нова опрема за безбедност у износу од 1.998 хиљада динара и административна опрема у износу од 174 хиљаде динара. Центар за развој води помоћну евиденцију за опреме и амортизација је обрачуната у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације

**Залихе ситног инвентара, конто 022100** – Ова билансна позиција исказана је у износу од 121 хиљаде динара (инвентар кухиње и инвентар у радионици).

**Залихе потрошног материјала, конто 022200** - Залихе потрошног материјала исказане су у износу од 303 хиљаде динара (храна, средства за хигијену и постељина).

**б) Финансијска имовина** - Финансијска имовина је исказана у износу од 10.007 хиљада динара и састоје се од потраживања и активних временских разграничења.

**Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100** – На овој позицији Центар за развој је у својим пословним књигама евидентирао и исказао потраживања у износу од 114 хиљада динара, по основу пружања услуга смештаја, која фактурише општинама са којим има закључен Протокол о сарадњи,

**Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200** - На дан 31.12.2018. године обрачунати и неплаћени расходи у Билансу стања исказани су у износу 9.893 хиљаде динара одговарају износу укалкулисаних обавеза за расходе за запослене и обавезе према добављачима.

**Ревизијом финансијских извештаја утврдили смо да** Центар за развој локалних услуга социјалне заштите не води помоћну књигу опреме, не постоји поуздана евиденција опреме, да се иста не усаглашава са синтетичком евиденцијом, те постоји сумња у поузданост обрачуна исправке вредности, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### Ризик

Уколико се у пословним књигама нетачно и неправилно евидентира нефинансијска имовина, јавља се ризик од отуђења исте, могућих злоупотреба и губитака.

#### Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима да основна средства евидентирају у помоћним књигама.

### 2.3.3. Пасива

Табела број 20: Пасива

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ претходне године	Износ текуће године		
			Исказано стање	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6
231000	Обавезе за плате и додатке	2.024	2.455	2.455	0
232000	Обавезе по основу накнада запосленима	235	97	97	0
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	326	434	434	0
237000	Службена путовања и услуге по уговору	206	1.534	1.534	0
243000	Обавезе по основу донација, дотација и трансфера	206	753	753	0
252000	Обавезе према добављачима	2.884	4.620	4.620	0
291000	Пасивна временска разграничења	471	471	114	
311000	Капитал	2.169	3.696	3.696	0
321121	Вишак прихода и примања-суфицит	1			
321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	-	-	-	-



		8.522	13.703	13.703	0
--	--	-------	--------	--------	---

Укупна пасива исказана у Билансу стања износи 13.703 хиљаде динара.

**а) Обавезе** - Обавезе су исказане у износу од 10.007 хиљада динара.

**Обавезе за плате и додатке, конто 231000** – Ова билансна позиција је исказана.обавезе за плате и додатке за децембар месец у износу од 2.455 хиљада динара.

**Обавезе по основу накнада запосленима, конто 232000** – На овој позицији евидентиране су обавезе по основу пореза на плате и додатке у износу од 97 хиљада динара.

**Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, конто 234000** – Ова билансна позиција исказана је у износу од 326 хиљада динара.

**Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, конто 243000** – Ова билансна позиција исказана је у износу од 753 хиљаде динара за неисплаћене обавезе (септембар, октобар, новембар и децембар 2018. године) за уплату разлике у плати од 10% у буџет.

**Обавезе према добављачима, конто 252000** – На овој билансној позицији евидентирана је обавезе према добављачима у износу од 4.620 хиљада динара.

**Пасивна временска разграничења, конто 291000** – На овој билансној позицији евидентирана је обавезе према у износу од 114 хиљада динара. за потраживања,

**б) Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција** - Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 3.696 хиљада динара.

**Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100** - Невинансијска имовина у сталним средствима са стањем на дан 31.12.2018. године износи 3.272 хиљаде динара.

**Нефинансијска имовина у залихама, конто 311200** - Невинансијска имовина у залихама на дан 31.12.2018. године износи 424 хиљаде динара.

*Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.*

#### 2.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године (Образац 3), нису утврђена примања а издаци су утврђени у износу од 2.172 хиљаде динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 2.172 хиљаде динара.

Табела број 21: Извод из Извештаја о капиталним издацима и примањима (у хиљадама динара)

Конто	О П И С	Претходна година	Текућа година
<b>ПРИМАЊА</b>			
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	-	-
810000	Примања од продаје основних средстава	-	-
820000	Примања од продаје залиха	-	-
<b>900000</b>	<b>Примања од задуживања и продаје финансијске имовине</b>	-	-
910000	Примања од задуживања	-	-
<b>ИЗДАЦИ</b>		144	2.172
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	144	2.172
510000	Основна средства	144	2.172
520000	Залихе	-	-
540000	Природна имовина	-	-
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>	-	-
610000	Отплата главнице	-	-
	<b>Вишак примања</b>	-	-
	<b>Мањак примања</b>	<b>144</b>	<b>2.172</b>

*Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.*





## 2.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1.-31.12.2018. године (Образац 4).

Табела број 22: Извод из Извештаја о новчаним токовима

(у хиљадама динара)

Конт 1	О П И С 2	Претходна година 3	Текућа година 4
	<b>НОВЧАНИ ПРИЛИВИ</b>	<b>54.717</b>	<b>63.450</b>
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>54.717</b>	<b>63.450</b>
710000	Порези	-	-
730000	Донације, помоћи и трансфери	2.531	3.091
740000	Други приходи	2.882	5.182
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	-	-
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	-	-
790000	Приходи из буџета	49.304	55.177
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
810000	Примања од продаје основних средстава	-	-
820000	Примања од продаје залиха	-	-
840000	Примања од продаје природне имовине	-	-
<b>900000</b>	<b>Примања од задуживања и продаје финансијске имовине</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
910000	Примања од задуживања	-	-
	<b>НОВЧАНИ ОДЛИВИ</b>	<b>54.716</b>	<b>63.450</b>
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>54.572</b>	<b>61.278</b>
410000	Расходи за запослене	40.376	34.033
420000	Коришћење услуга и роба	9.893	22.414
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	-	-
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	-	-
450000	Субвенције	-	-
460000	Донације, дотације и трансфери	1.282	1.906
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	235	208
480000	Остали расходи	4.831	767
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>144</b>	<b>2.172</b>
510000	Основна средства	144	2.172
520000	Залихе	-	-
540000	Природна имовина	-	-
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
610000	Отплата главнице	-	-
	Вишак новчаних прилива	1	-
	Мањак новчаних прилива	-	-
	Салдо готовине на почетку године	145	1
	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	54.717	63.450
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	-	-
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	54.861	63.451
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	-	-
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	145	1
	<b>Салдо готовине на крају године</b>	<b>1</b>	<b>-</b>

Центар за развој локалних услуга социјалне заштите Врање је за 2018. годину је исказала: салдо готовине на почетку године у износу од једне хиљаде динара; кориговани прилив за примљена средства у обрачуну у износу од 63.450 хиљада динара; кориговани одлив за исплаћена средства у обрачуну у износу од 63.451 хиљаде динара и салдо готовине на крају године је нула.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.