



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ**  
**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЦЕНТРА ЗА**  
**СОЦИЈАЛНИ РАД ГРАДА НОВОГ САДА**  
**ЗА 2019. ГОДИНУ**



Број: 400 - 2617/2019-05/8  
Београд, 15. јул 2020. године





**САДРЖАЈ:**

<b>ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ .....</b>	<b>2</b>
<b>РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....</b>	<b>9</b>
<b>НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД ГРАДА НОВОГ САДА ЗА 2019. ГОДИНУ .....</b>	<b>19</b>
<b>ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД ГРАДА НОВОГ САДА ЗА 2019. ГОДИНУ.....</b>	<b>86</b>



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### ЦЕНТАР ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД ГРАДА НОВОГ САДА

Змај Огњена Вука 13 – 17 21000 Нови Сад

#### **Мишљење са резервом о финансијским извештајима**

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Центра за социјални рад Града Новог Сада за 2019. годину, који обухватају Биланс стања на дан 31.12.2019. године – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за годину која се завршава на тај дан и осталих пратећих извештаја.

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

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

Као што је наведено у резимеу налаза у ревизији финансијских извештаја и објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, Центар за социјални рад Града Новог Сада је непотпуно и нетачно исказао податке у финансијским извештајима који чине Завршни рачун за 2019. годину, најмање у износу од 89.551 хиљаду динара, тако што је:

1) у Билансу стања непотпуно и нетачно исказао вредност нефинансијске имовине и капитала, потраживања и обавеза, у укупном износу од 27.678 хиљаде динара, јер је:

(1) више исказао износ новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности за 5.722 хиљаде динара, јер је на прелазном рачуну исказао стање које не представља стварну финансијску имовину - средства на жиро рачунима;

(2) мање исказао обавезе по основу социјалне помоћи из буџета, у износу од 6.032 хиљаде динара, јер је стварни износ наведених обавеза умањио исказивањем дуговог салда на субаналитичким контима;

(3) исказао обавезе по основу донација, дотација и трансфера, у износу од 4.687 хиљада динара, за које не постоје рачуноводствене исправе, нити друга врста документације на основу које се може утврдити да је наведена обавеза постојала на крају 2019. године;

<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 и 72/19.

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

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

<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 и 84/19.



(4) исказао обавезе по основу социјалне помоћи из буџета у износу од 6.182 хиљада динара, за које не постоје рачуноводствене исправе, нити друга врста документације на основу које се може утврдити да је наведена обавеза постојала на крају 2019. године;

(5) исказао капитал - нефинансијску имовину у сталним средствима, у износу од 3.180 хиљада динара, за који не постоје рачуноводствене исправе, нити друга врста документације на основу које се може утврдити на шта се односи наведени износ извора средстава;

(6) мање исказао обавезе по основу казни и пенала по решењима судова, у износу од 1.035 хиљада динара, јер није евидентирао обавезу по основу правоснажне пресуде која је постојала на дан 31. децембра 2019. године;

(7) мање исказао износ обавеза по основу расхода за запослене за 551 хиљаду динара, јер није евидентирао обавезу по основу додатака на плату запосленима за време проведено у приправности, за период од јуна до децембра 2019. године;

(8) више исказао вредност зграда и грађевинских објеката, за износ од 289 хиљада динара, због примене неправилних стопа амортизације.

2) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2019. – 31.12.2019. године:

(1) мање исказао планиране приходе за 204 хиљаде динара, а више исказао одобрене апропријације за 1.561 хиљаду динара, због погрешног уноса података из Финансијског плана за 2019. годину;

(2) више исказао буџетски суфицит за износ од 61.873 хиљаде динара у колони 8 (буџет општине/града) а мање исказао у истом износу у колони 11 (остали извори).

Као што је наведено у резимеу налаза у ревизији финансијских извештаја и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај у Центру за социјални рад Града Новог Сада утврђени су недостаци који се огледају у неадекватним контролама у вези са рачуноводственим системом, системом обрачуна додатака на плату и трошкова превоза, благајничким пословањем, информисањем и комуникацијом и пописом имовине и обавеза.

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 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 са резервом.

#### **Скретање пажње:**

1) Скрећемо пажњу на Напомену број 3.1.2.2.3. Услуге по уговору – конто 423000, у којој је описано да су у Извештају о извршењу буџета за период 01.01 – 31.12.2019. године (ОП 5219) исказани расходи за остале опште услуге (конто 423900) у износу од 54.505

<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.



хиљада динара, и да се ови расходи у целости односе на накнаде лицима која обезбеђују породични смештај корисницима социјалне заштите (хранитељима).

Финансијским планом Центра за социјални рад Града Новог Сада за 2019. годину утврђене су одобрене апропријације за услуге породичног смештаја на конту 423900 – Остале опште услуге, у износу од 62.796 хиљаду динара. Апропријације су у наведеном износу учитане у информациони систем извршења буџета, а Центар за социјални рад Града Новог Сада је расходе за услуге породичног смештаја извршио и евидентирао на конту 423900 – Остале опште услуге, у складу са одобреном апропријацијом.

Имајући у виду да су расходи у износу 54.505 хиљада динара, у Завршном рачуну Центра за социјални рад Града Новог Сада за 2019. годину, исказани у складу са одобреним апропријацијама у оквиру категорије 420000 – Коришћење роба и услуга, а да по својој суштини не представљају расходе за коришћење роба и услуга Центра за социјални рад Града Новог Сада, већ расходе за накнаде за услуге социјалне заштите из Буџета Републике Србије, потребно је да Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања са индиректним корисницима размотри начин евидентирања ових расхода у наредном периоду и могућност проналажења адекватног конта за евидентирање ових расхода у оквиру категорије 470000 – Социјално осигурање и социјална заштита, како би финансијско извештавање установа социјалне заштите било у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2) Скрећемо пажњу на Напомену број 3.2.3.2.2. Обавезе за социјалне помоћи из буџета – конто 244200, у којој је описано да је дошло погрешног исказивања стања обавеза за накнаде из буџета за живот и становање на дан 31. децембра 2019. године, услед погрешних евидентирања ових обавеза из ранијих година. Даље је описано да се погрешна евидентирања односе на ненаменска трошења средстава са посебног подрачуна Центра за социјални рад Града Новог Сада, намењеног за кориснике домског смештаја у периоду од 2008. до 2012. године и да стварни износ обавеза према корисницима домског смештаја, на дан 31. децембар 2019. године, износи најмање 6.392 хиљаде динара.

Против одговорног лица Центра за социјални рад Града Новог Сада<sup>7</sup>, вођен је кривични поступак због продуженог кривичног дела – злоупотребе службеног положаја, по оптужном акту Вишег јавног тужилаштва у Новом Саду, Посебног одељења за сузбијање корупције<sup>8</sup>. Поступак је окончан доношењем Пресуде Вишег суда у Новом Саду, Посебног одељења за сузбијање корупције<sup>9</sup>, којом је окривљени оглашен кривим за наведено кривично дело и којем је изречена условна осуда. Правобранилаштво Града Новог Сада је у име тужиоца – Центра за социјални рад Града Новог Сада поднело тужбу Вишем суду у Новом Саду, у парничном поступку ради исплате 6.056 хиљада динара, на име причињене штете Центру за социјални рад<sup>10</sup>.

Напомињемо да Центар за социјални рад Града Новог Сада, поседује тачну евиденцију колики је износ обавеза према сваком кориснику појединачно и одговорна лица Центра за социјални рад Града Новог Сада су у достављеној службеној информацији навела да ће након правоснажне пресуде и наплате очекиване накнаде штете од туженог одговорног лица, извршити тачне уплате на рачун сваког корисника појединачно.

<sup>7</sup> Директора Центра за социјални рад Града Новог Сада, именованог Решењем Скупштине Града Новог Сада, број: 022-1/2009-103-I од 24. априла 2009. године.

<sup>8</sup> Број: КТКО – 226/2018 од 16. октобра 2018. године.

<sup>9</sup> Број: СПК-ПО4 3/2019 од 29. јануара 2019. године. Наведена пресуда правоснажна је од 29. јануара 2019. године и извршна од 28. фебруара 2019. године.

<sup>10</sup> Дана 26. марта 2019. године.



Наше мишљење не садржи резерве по наведеним питањима.

#### Остала питања:

1) У Напомени број 2.1.3 Контролне активности, Систем обрачуна плата, додатака и накнада описано је да Центар за социјални рад Града Новог Сада није извршио исплату додатака на плату запосленима за време проведено у приправности за период од јуна до децембра 2019. године и да износ неисплаћених додатака на плату, са припадајућим порезима и доприносима, износи 551 хиљаду динара.

Увидом у документацију Центра за социјални рад Града Новог Сада, утврђено је да је Центар за социјални рад Града Новог Сада вршио посебне месечне обрачуна обавеза за исплату додатака на плату запосленима за време проведено у приправности у периоду од јуна до децембра 2019. године.

Одговорна лица Центра за социјални рад Града Новог Сада су дала службену информацију о томе да су наведени обрачуни прослеђени Министарству за рад, запошљавање, социјална и борачка питања, и да Центру за социјални рад Града Новог Сада нису биле одобрене апропријације у Финансијском плану за 2019. годину, нити пренета средства за исплату ових обавеза од стране наведеног министарства и Градске управе за дечију и социјалну заштиту Града Новог Сада. Одговорна лица су у службеној информацији даље навела да средства за исплату додатака на плату за време проведено у приправности нису обезбеђена ни у Финансијском плану за 2020. годину. Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања је упутило допис Центру за социјални рад Града Новог Сада<sup>11</sup> у коме се даје стручно објашњење и обавештење да се финансијска средства за додатак за приправност неће одобравати према захтевима за додатна средства.

Напомињемо да је право запослених на исплату додатака на плату за време проведено у приправности прописано чланом 60 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији<sup>12</sup> и да неиспуњавање законских обавеза према запосленима представља ризик за испуњавање циљева Центра за социјални рад Града Новог Сада у смислу правилности пословања, као и ризик од настанка већих потенцијалних обавеза у наредном периоду.

2) У Напомени број 2.1.3 Рачуноводствени систем описано је да је у поступку ревизије утврђено да Министарство финансија проширило корисничке улоге (овлашћења) за приступ информационом систему извршења буџета Републике Србије (ИСИБ), на основу Захтева Центра за социјални рад Града Новог Сада достављеног Министарству финансија у фебруару 2019. године.

Напомињемо да приликом горе наведеног проширења корисничких улога (овлашћења) за приступ, Управа за трезор није Центру за социјални рад Града Новог Сада, издала Одобрење за приступ систему извршења Републике Србије (ИСИБ-у), на начин како је прописано одредбом члана 4 Правилника о систему извршења буџета Републике Србије<sup>13</sup>.

<sup>11</sup> Допис, број: 110-00-103/2020-09 од 26. фебруара 2020. године.

<sup>12</sup> Посебан колективни уговор за социјалну заштиту у Републици Србији („Службени гласник РС“, број 11/15 – чије је важење продужено до 31. јануара 2019. године на основу Споразума о продужењу рока важења Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији, који је објављен у „Службеном гласнику РС“, бр. 8/18 од 31. јануара 2018. године) и Посебан колективни уговор за социјалну заштиту у Републици Србији („Сл. гласник РС“, број 29/19 - верзија на снази од 19. априла 2019. године до 19. априла 2022. године).

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, број 20/20.



Такође, напомињемо да су наведена овлашћења за приступ ИСИБ-у додељена корисницима тако да су за два одговорна лица одобрени сви кориснички улози (овлашћења), односно на начин на који се не обезбеђују три различита нивоа овлашћења: креирање захтева, оверавање захтева и одобравање захтева, како је то прописано одредбама члана 6 Правилника о систему извршења буџета Републике Србије.

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

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

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

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

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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње 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**  
**15. јул 2020. године**





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



Приоритет налаза и датих препорука је одређен према следећем:

- **ПРИОРИТЕТ 1** - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.
- **ПРИОРИТЕТ 2** - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.
- **ПРИОРИТЕТ 3** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



**САДРЖАЈ:**

<b>1. Резиме налаза .....</b>	<b>12</b>
<b>2. Резиме датих препорука .....</b>	<b>14</b>
<b>3. Мере предузете у поступку ревизије.....</b>	<b>16</b>
<b>4. Захтев за достављање одазивног извештаја.....</b>	<b>18</b>



## 1. Резиме налаза

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>14</sup>

Центар за социјални рад Града Новог Сада:

1) је у Билансу стања на дан 31. децембра 2019. године више исказао износ новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности (конто 121000) за 5.722 хиљаде динара, јер је на прелазном рачуну исказао стање које не представља стварну финансијску имовину – средства на жиро рачунима Центра за социјални рад Града Новог Сада (*Описано у Напомени 3.2.2.1.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000*);

2) је у Билансу стања на дан 31. децембра 2019. године мање исказао обавезе по основу социјалне помоћи из буџета (конто 244200), у износу од 6.032 хиљаде динара, јер је стварни износ наведених обавеза умањено исказивањем дуговног салда на субаналитичким контима у оквиру конта 244200 - Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета (*Описано у Напомени 3.2.3.2.2. Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета – конто 244200*);

3) је у Билансу стања на дан 31. децембра 2019. године исказао износ обавеза по основу донација, дотација и трансфера (конто 243000), у износу од 4.687 хиљада динара, за које не постоје рачуноводствене исправе, нити друга врста документације на основу које се може утврдити да је наведена обавеза Центра за социјални рад Града Новог Сада постојала на крају 2019. године (*Описано у Напомени број 3.2.3.2.1. Обавезе по основу донација, дотација и трансфера – конто 243000*);

4) је у Билансу стања на дан 31. децембра 2019. године на конту обавеза по основу социјалне помоћи из буџета (конто 244200), исказао обавезе у износу од 6.182 хиљада динара, које представљају обавезе из претходних година за које не постоје рачуноводствене исправе, нити друга врста документације на основу које се може утврдити да је наведена обавеза Центра за социјални рад Града Новог Сада постојала на крају 2019. године (*Описано у Напомени број 3.2.3.2.2. Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета – конто 244200*);

5) је у Билансу стања на дан 31. децембра 2019. године на конту 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима, исказао капитал у износу од 3.180 хиљада динара, који представља стање из претходних година, за које Центар за социјални рад Града Новог Сада нема адекватну рачуноводствену документацију и није могуће са сигурношћу утврдити на шта се наведени износ извора средстава односи (*Описано у Напомени број 3.2.4.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 311100*);

6) је у Билансу стања на дан 31. децембра 2019. године на контима ванбилансне активе (конто 351000) и ванбилансне пасиве (конто 352000) исказао ванбилансну евиденцију у износу од 6.908 хиљада динара, која представља пренето стање из претходних година, за које Центар за социјални рад Града Новог Сада нема адекватну рачуноводствену документацију и

<sup>14</sup> ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.



није могуће са сигурношћу утврдити на шта се наведени износ ванбилансне евиденције односи (*Описано у Напомени број 3.2.4.2 Ванбилансна евиденција – конто 350000*);

7) у 2019. години није објавио на својој интернет страници финансијски план за наредну годину и завршни рачун, што није у складу са одредбом члана 8 став 3 Закона о буџетском систему (*Описано у Напомени број 2.1.5 Праћење и процена система*);

8) није донео писану процедуру за обрачун трошкова превоза запосленима за долазак и одлазак са посла, и није обезбедио да се трошкови превоза умањују за дане које су запослени провели на боловању до 30 дана, односно за дане у којима нису долазили и одлазили са посла, што није у складу са одредбом члана 118 став 1 тачка 1) Закона о раду и одредбом члана 65 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији (*Описано у Напомени број 2.1.3 Контролне активности*);

9) није усвојио писану процедуру и није успоставио контролне поступке за готовинске исплате преко благајне, којима би се обезбедила контрола и адекватно документовање доказа да су једнократне новчане помоћи, исплаћене водитељима случаја, уручене кориснику права социјалне заштите, што није у складу са одредбама члана 12 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (*Описано у Напомени број 2.1.3 Контролне активности*);

## ПРИОРИТЕТ 2<sup>15</sup>

10) је у Билансу стања на дан 31. децембра 2019. године мање исказао обавезе на конту 245300 - Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова, у износу од 1.035 хиљада динара, јер у 2019. години није евидентирао обавезу по основу правоснажне пресуде којом се налаже Центру за социјални рад Града Новог Сада исплата наведеног износа у корист тужиоца (*Описано у Напомени број 3.2.3.2.3. Обавезе за остале расходе – конто 245000*);

11) је у Билансу стања на дан 31. децембра 2019. године мање исказао износ обавеза по основу расхода за запослене (конто 230000) за 551 хиљаду динара, јер није извршио евидентирање обрачунатих обавеза за исплату додатака на плату запосленима за време проведено у приправности, за период од јуна до децембра 2019. године (*Описано у Напомени број 3.2.3.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000*);

12) је у Билансу стања на дан 31. децембра 2019. године више исказао вредност зграда и грађевинских објеката (конто 011100) за износ од 289 хиљада динара, јер је приликом обрачуна амортизације применио стопе, које нису у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (*Описано у Напомени број 3.2.1.1.1 Некретнине и опрема – конто 011000*);

13) није обезбедио адекватно раздвајање одговорности за доношење, извршење и контролу одлука, јер је шефу рачуноводства и помоћнику директора за економско-финансијске послове додељена одговорност за креирање, контролу, оверу и одобравање захтева за плаћање у информационом систему извршења буџета Републике Србије, што није у складу са одредбом члана 12 став 1 тачка 9 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског

<sup>15</sup> грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја



управљања и контроле у јавном сектору (*Описано у Напомени број 2.1.3 Контролне активности*);

14) је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5, више је исказао буџетски суфицит у колони 8 (буџет општине/града), а мање у колони 11 (остали извори) за износ од 61.873 хиљаде динара, јер је приходе остварене из буџета Града Новог Сада и расходе извршене из ових средстава исказао у колони 8 (буџет општине/града), уместо у колони 11 (остали извори), што није у складу са одредбама члана 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. (*Описано у Напомени број 3.1.4 – Утврђивање резултата по изворима финансирања*)

## **ПРИОРИТЕТ 3<sup>16</sup>**

15) није обезбедио да се право на додатак на плату: за рад по позиву, прековремени рад запослених у техничкој служби, као и за време проведено у приправности, утврђује решењем послодавца, и није обезбедио да се додаци на плату за време проведено у приправности уврсте у месечне обрачуне плата, додатака и накнада, што није у складу са одредбама чл. 21, 23 и 60 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији. (*Описано у Напомени број 2.1.3 Контролне активности*);

16) је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2019. – 31.12.2019. године – Образац 5 (колони 4) исказао планиране приходе у износу мањем за 204 хиљаде динара од износа планираних прихода и примања утврђених Финансијским планом за 2019. годину, а одобрене апропријације у износу већем за 1.561 хиљаду динара од износа планираних расхода и издатака утврђених Финансијским планом за 2019. годину, што није у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (*Описано у Напомени број 3.1 Извештај о извршењу буџета*);

17) није исказао стварно и књиговодствено стање пописане имовине и обавеза у извештајима пописних комисија, што није у складу са одредбом члана 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (*Описано у Напомени број 3.2 Биланс стања, Попис имовине и обавеза*);

## **2. Резиме датих препорука**

### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад Града Новог Сада:

---

<sup>16</sup> грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.





- 1) да преиспитају салда исказана на прелазном рачуну Центра за социјални рад Града Новог Сада и да изврше неопходна књижења како би у пословним књигама и финансијским извештајима, стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности било тачно и објективно исказано (*Описано у Напомени 3.2.2.1.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000 – Препорука број 10*);
- 2) да изврше потребна књижења и преиспитају стања обавеза по основу накнада из буџета за становање и живот, у оквиру конта 244200 - Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета, како би стање наведених обавеза било тачно и објективно исказано у пословним књигама и финансијским извештајима Центра за социјални рад (*Описано у Напомени број 3.2.3.2.2. - Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета – Конто 244200 – Препорука број 12*);
- 3) да преиспитају стања на конту 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима, која се односе на стања из ранијих година исказана у пословним књигама и финансијским извештајима и да изврше потребна књижења, како би стање извора средстава за нефинансијску имовину у сталним средствима било тачно и објективно исказано у финансијским извештајима (*Описано у Напомени број 3.2.4.1 – Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 311100 - Препорука број 13*);
- 4) да преиспитају износе на контима ванбилансне активе (конто 351000) и ванбилансне пасиве (конто 352000), који се односе на стања из ранијих година исказана у пословним књигама и финансијским извештајима и да изврше потребна књижења, како би стање ванбилансне евиденције било тачно и објективно исказано у финансијским извештајима (*Описано у Напомени број 3.2.4.2 – Ванбилансна евиденција – конто 350000 - Препорука број 14*);
- 5) да предузму мере којима ће обезбедити да се на интернет страници Центра за социјални рад Града Новог Сада објављују све информације прописане одредбом члана 8 став 3 Закона о буџетском систему (*Описано у Напомени број 2.1.4 Информације и комуникација - Препорука број 5*);
- 6) да донесу, усвоје и у пракси примењују процедуру обрачуна трошкова превоза запослених за долазак и одлазак са посла, која ће обезбедити да се обрачун и исплата ових трошкова врше у складу са одредбама члана 118 Закона о раду и одредбама члана 65 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији (*Описано у Напомени број 2.1.3 – Контролне активности - Препорука број 2*);
- 7) да донесу и усвоје процедуру за готовинске исплате једнократних новчаних помоћи, којом ће се обезбедити да одговорна лица врше контролу уручења једнократних новчаних помоћи корисницима социјалне заштите, и на тај начин, адекватно управљају ризицима који прете остварењу циљева корисника јавних средстава, у складу са одредбама члана 12 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (*Описано у Напомени број 2.1.3 – Контролне активности - Препорука број 3*);

## **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад Града Новог Сада:

- 8) да у пословним књигама врше евидентирање обрачунатих обавеза за исплату додатака на плату запосленима за време проведено у приправности, како би стање обавеза било тачно и објективно исказано у финансијским извештајима (*Описано у Напомени број 3.2.3.1 – Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000 - Препорука број 11*);



9) да донесу и усвоје писану процедуру, која ће обезбедити да се приликом отписа вредности основних средстава обрачун амортизације врши уз примену стопа које су прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (*Описано у Напомени број 3.2.1.1.1 – Некретнине и опрема – конто 011000 - Препорука број 9*);

10) да са Министарством финансија размотре могућност подношења измењеног Захтева за додељивање корисничких улога (овлашћења) за приступ информационом систему извршења буџета Републике Србије, који ће бити у складу са одредбом члана 12 став 1 тачка 9 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, као и са одредбом члана 6 Правилника о систему извршења буџета Републике Србије (*Описано у Напомени број 2.1.3 – Контролне активности - Препорука број 4*);

11) да средства остварена од другог нивоа власти у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) исказују на начин прописан одредбама члана 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. (*Описано у Напомени број 3.1.4 – Утврђивање резултата по изворима финансирања – Препорука број 7*)

### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад Града Новог Сада:

12) да донесу писану процедуру за обрачун и исплату плата, додатака и накнада, да обезбеде да се права на додатке на плату за прековремени рад и за време проведено у приправности утврђују на основу решења послодавца, као и да се додаци за време проведено у приправности обрачунавају у оквиру месечних обрачуна плата, додатака и накнада, у складу са одредбама чл. чл. 21, 23 и 60 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији. (*Описано у Напомени број 2.1.3 – Контролне активности - Препорука број 1*);

13) да предузму мере и уведу контролне активности којима ће обезбедити да се у колони 4 Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 уносе подаци утврђени Финансијским планом Центра за социјални рад Града Новог Сада (*Описано у Напомени број 3.1 – Извештај о извршењу буџета - Препорука број 6*);

14) да извештај о попису имовине и обавеза састављају у складу са одредбом члана 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (*Описано у Напомени број 3.2 Биланс стања, Попис имовине и обавеза – Препорука број 8*).

### **3. Мере предузете у поступку ревизије**

Одговорна лица Центра за социјални рад Града Новог Сада су у поступку ревизије прихватила и предузела мере и активности за примену следећих препорука:

1) „да преиспитају стања на конту 243000 - Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, која су пренета из ранијих година и исказана у пословним књигама и да изврше потребна књижења, како би стање обавеза по основу донација, дотација и трансфера било



тачно и објективно исказано у пословним књигама и финансијским извештајима Центра за социјални рад Града Новог Сада“

Центар за социјални рад је на 4. седници Управног одбора донео Одлуку о усвајању предлога за искњижавање обавеза из претходних година. На основу наведене одлуке, извршено је искњижавање обавеза из претходних година у пословним књигама, на конту 243000 - Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, у износу од 4.687 хиљада динара, о чему је Центар за социјални рад као доказ доставио Одлуку Управног одбора, број: 20-55100-308/20 од 13 марта 2020. године и Аналитичку картицу конта 243313 – Обавезе по основу текућих трансфера на нивоу градова за период од 1. јануара до 13. марта 2020. године. *(Описано у Напомени број 2.3.3.2.1 – Обавезе по основу донација, дотација и трансфера – 243000);*

2) „да преиспитају стања на конту 244200 - Обавеза по основу социјалне помоћи из буџета, која су пренета из ранијих година и исказана у пословним књигама и да изврше потребна књижења, како би стање обавеза по основу социјалне помоћи из буџета било тачно и објективно исказано у пословним књигама и финансијским извештајима Центра за социјални рад Града Новог Сада“

Центар за социјални рад је на 4. седници Управног одбора донео Одлуку о усвајању предлога за искњижавање обавеза из претходних година. На основу наведене одлуке, извршено је искњижавање обавеза из претходних година у пословним књигама, на конту 244200 - Обавеза по основу социјалне помоћи из буџета, у износу од 5.802 хиљаде динара, о чему је Центар за социјални рад као доказ доставио Одлуку Управног одбора, број: 20-55100-308/20 од 13 марта 2020. године и аналитичке картице конта: 244230 – Обавезе по основу накнада из буџета за децу и породицу, 244260 - Обавезе по основу накнада из буџета за случај смрти и 244290 – Обавезе по основу осталих накнада из буџета, за период од 1. јануара до 13. марта 2020. године. *(Описано у Напомени број 2.3.3.2.2 – Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета – конто 244200);*

3) „да предузму мере и активности којима се обезбеђује да се обавезе које настану по правоснажним судским пресудама евидентирају на одговарајућим контима, како би стање обавеза по овом основу било исказано тачно и објективно у пословним књигама и финансијским извештајима и у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем“

Центар за социјални рад је у 2020. години извршио евидентирање обавеза насталих по две правоснажне судске пресуде, у укупном износу од 1.055 хиљада динара, о чему је као доказ доставио аналитичке картице конта 245311 – Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова, за период од 1. јануара до 13. маја 2020. године, као и Решење Основног суда у Новом Саду, број П1-1759/2019 од 25. фебруара 2020. године и Пресуду Основног суда у Новом Саду, број: П1.2312/2018 од 1. априла 2019. године *(Описано у Напомени број 3.2.3.2.3. – Обавезе за остале расходе – конто 245000 - Препорука број 12).*



#### 4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Центар за социјални рад 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 и
- 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, у одазивном извештају треба да искаже мере исправљања по основу откривених неправилности, односно, свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијског извештаја, који могу да садрже и препоруке за њихово отклањање.

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 Државној ревизорској 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 – 13 Закона о Државној ревизорској институцији.



**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ  
ИЗВЕШТАЈА ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД ГРАДА НОВОГ САДА ЗА  
2019. ГОДИНУ**



## САДРЖАЈ:

1. Основни подаци о субјекту ревизије .....	22
1.1. Оснивање Центра за социјални рад .....	22
1.2. Делатност Центра за социјални рад .....	23
1.3. Органи Центра за социјални рад .....	23
2. Интерна финансијска контрола .....	25
2.1. Финансијско управљање и контрола .....	25
2.1.1. Контролно окружење .....	26
2.1.2. Управљање ризицима .....	28
2.1.3. Контролне активности .....	28
2.1.4. Информације и комуникација .....	36
2.1.5. Праћење и процена система .....	37
2.2. Интерна ревизија .....	37
3. Завршни рачун .....	38
3.1. Извештај о извршењу буџета .....	38
3.1.1. Текући приходи – конто 700000 .....	41
3.1.1.1. Донације, помоћи и трансфери – конто 730000 .....	42
3.1.1.2. Други приходи – конто 740000 .....	44
3.1.1.3. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000 .....	46
3.1.1.4. Приходи из буџета - конто 790000 .....	47
3.1.2. Текући расходи – конто 400000 .....	48
3.1.2.1. Расходи за запослене – конто 410000 .....	48
3.1.2.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000 .....	52
3.1.2.3. Социјално осигурање и социјална заштита – конто 470000 .....	59
3.1.2.4. Остали расходи - конто 480000 .....	62
3.1.3. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000 .....	63
3.1.3.1. Издаци за основна средства – конто 510000 .....	63
3.1.4. Утврђивање резултата по изворима финансирања .....	64
3.2. Биланс стања .....	66
3.2.1. Нефинансијска имовина – конто 000000 .....	68
3.2.1.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000 .....	68
3.2.1.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000 .....	71
3.2.2. Финансијска имовина – конто 100000 .....	72



<b>3.2.2.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000.....</b>	<b>72</b>
<b>3.2.3. Обавезе – конто 200000 .....</b>	<b>75</b>
<b>3.2.3.1. Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000 .....</b>	<b>75</b>
<b>3.2.3.2. Обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене – конто 240000</b>	<b>76</b>
<b>3.2.3.3. Обавезе из пословања – конто 250000.....</b>	<b>81</b>
<b>3.2.4. Капитал, утврђивање резултата, ванбилансна евиденција – конто 300000 .....</b>	<b>82</b>
<b>3.2.4.1. Капитал – конто 310000 .....</b>	<b>82</b>
<b>3.2.4.2. Ванбилансна евиденција – конто 350000.....</b>	<b>83</b>
<b>4. Потенцијалне обавезе .....</b>	<b>84</b>
<b>5. Друга питања у поступку ревизије .....</b>	<b>84</b>



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије:	Центар за социјални рад Града Новог Сада, Змај Огњена Вука бр. 13-17, 21000 Нови Сад
Период ревизије:	2019. година
Предмет ревизије:	Финансијски извештаји
Матични број:	08154902
Порески идентификациони број (ПИБ):	101706047
Шифра делатности:	87.90 – остала социјална заштита у установама са смештајем 88.99 – остала непоменућа социјална заштита без смештаја
Број уписа у регистар:	Фи 3364/92 од 30. јуна 1992. године
Бројеви рачуна за обављање делатности:	840-1620-21 Општи приходи и примања буџета 840-31218845-03 Приходи по основу учешћа у цени смештаја, приходи од тржишта, пио сахране, јавни рад, станари заштићеног становања, сахране од сродника 840-29550845-64 Центар за производњу знања и вештина, приходи за поверене послове, корак, заштићено становање, пројекти из буџета покрајине, донације Центар, донације Сигурна дечија кућа, донације Сигурна женска кућа, донације Свратиште, домски смештај, станари заштићеног становања, донације Дневни боравак 840-29550845-65 Пројекат заједно у инклузију 840-327806-6 Готовинске исплате 840-178791-68 840-00302830-43 840-00302831-40

До сада нисмо вршили ревизију финансијских извештаја Центра за социјални рад Града Новог Сада (у даљем тексту: Центар за социјални рад), нити смо о томе издавали извештаје за године које су претходиле години која је предмет ревизије.

### 1.1. Оснивање Центра за социјални рад

Центар за социјални рад основан је одлуком Народног одбора Општине Нови Сад, Одељења за народно здравље и социјалну заштиту дана 30. априла 1960. године<sup>17</sup>.

Управни одбор Центра за социјални рад донео је Статут Центра за социјални рад Града Новог Сада<sup>18</sup> (у даљем тексту: Статут), којим су уређени: правни положај и одговорност за обавезе, назив, седиште и печат, заступање и представљање, делатност, планирање рада и развоја, начин стицања и распоређивања средстава, унутрашња организација и органи Центра за социјални рад, права и обавезе запослених, професионална и пословна тајна, обавештавање запослених, сарадња са синдикатом, обавезе Центра за социјални рад у области одбране, општи акти и друга питања од значаја за рад Центар за социјални рад.

<sup>17</sup> Решење, број: 08-32299/60 од 30. априла 1960. године.

<sup>18</sup> Број: 20-11000-16139/11 од 21. децембра 2011. године.





## 1.2. Делатност Центра за социјални рад

Одредбама члана 119 Закона о социјалној заштити<sup>19</sup>, прописано је да центар за социјални рад одлучује о остваривању права корисника утврђених овим законом 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, као и да центар за социјални рад, у складу са актима јединице локалне самоуправе, учествује у пословима планирања и развоја социјалне заштите у јединици локалне самоуправе.

Одредбама члана 120 наведеног закона, између осталог, прописана су јавна овлашћења центра за социјални рад (центар 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 и води прописане евиденције и стара се о чувању документације корисника).

Одредбама члана 121 наведеног закона, прописани су други послови центра за социјални рад, које се односе на: иницирање и развој превентивних и других програма који доприносе задовољавању индивидуалних и заједничких потреба грађана у области социјалне заштите на територији јединице локалне самоуправе за коју је центар основан, иницирање и развој превентивних и других програма који доприносе спречавању и сузбијању социјалних проблема и обављање и других послова у области социјалне заштите, у складу са законом и другим прописима.

Одредбама члана 24 ст. 1-3 Правилника о организацији, нормативима и стандардима рада центра за социјални рад<sup>20</sup>, прописано је да се унутрашње организационе јединице образују уколико је на стручним пословима у центру ангажовано најмање десет запослених са одговарајућом стручном спремом, да су основне унутрашње организационе јединице: служба за заштиту деце и младих, служба за заштиту одраслих и старих, служба за правне послове и служба за финансијско-административне и техничке послове, као и да се у центру, зависно од броја и структуре запослених, могу образовати као посебне унутрашње организационе јединице - пријемна служба и служба за планирање и развој.

Одредбама члана 13 Статута, прописане су делатности које Центар за социјални рад обавља у вршењу јавних овлашћења, док су одредбама члана 14 прописани стручни послови, које Центар обавља у спровођењу социјалне заштите, социјалног рада, породично-правне заштите и старатељства.

Одредбама члана 22 Статута прописане су организационе јединице Центра, у оквиру којих се обављају делатности.

## 1.3. Органи Центра за социјални рад

Одредбом члана 123 став 1 Закона о социјалној заштити, прописано је да су органи центра за социјални рад: директор, управни одбор и надзорни одбор.

Одредбама члана 23. Статута, прописано је да су органи Центра за социјални рад: управни одбор, као орган управљања, директор, као орган пословођења и надзорни одбор, као орган надзора.

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“, број 24/11.

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“, бр. 59/08, 37/10, 39/11 – др. правилник, 1/12 – др. правилник и 51/19.



## **Директор**

Одредбама члана 124 став 9 Закона о социјалној заштити, прописано је да се послови директора центра за социјални рад, уређују оснивачким актом и статутом центра за социјални рад, у складу са законом.

Одредбом члана 39 став 1 Статута, прописано је директор организује и руководи процесом рада и пословања, заступа и представља Центар за социјални рад према трећим лицима и одговоран је за законитост рада.

Одредбама члана 124 Закона о социјалној заштити, прописани су услови за именовање директора центра за социјални рад и поступак спровођења конкурса за именовање директора. Идентичне одредбе садрже и чл. 30 и 32 Статута.

Скупштина Града Новог Сада именovala је директора Центра за социјални рад на мандатни период од четири године<sup>21</sup>.

## **Управни одбор**

Одредбама члана 123 став 6 Закона о социјалној заштити, између осталог, прописано је да се делокруг управног одбора центра за социјални рад уређује оснивачким актом и статутом у складу са законом. Надлежност управног одбора Центра за социјални рад, прописана је одредбама члана 27 Статута.

Одредбама члана 123 ст. 2 и 4 Закона о социјалној заштити, прописано је да управни одбор центра за социјални рад има пет чланова и чине га два представника по предлогу запослених и три представника оснивача, од којих је један из реда чланова удружења чији су циљеви усмерени на заштиту права социјално угрожених лица, ако на територији за коју је основан центар за социјални рад делује и има седиште такво удружење, као и да чланове управног одбора именује оснивач, на четири године.

Скупштина Града Новог Сада именovala је чланове Управног одбора Центра за социјални рад<sup>22</sup>.

## **Надзорни одбор**

Одредбама члана 123 став 6 Закона о социјалној заштити, између осталог, прописано је да се делокруг надзорног одбора центра за социјални рад уређује оснивачким актом и статутом у складу са законом. Надлежност надзорног одбора Центра за социјални рад, прописана је одредбама члана 42 Статута.

Одредбама члана 123 став 3 и 4 Закона о социјалној заштити, прописано је да надзорни одбор центра за социјални рад има три члана и чине га два представника оснивача и један представник по предлогу запослених, као и да чланове надзорног одбора именује оснивач, на четири године.

Скупштина Града Новог Сада именovala је чланове Надзорног одбора Центра за социјални рад<sup>23</sup>.

## **Стручни органи Центра за социјални рад**

<sup>21</sup> Решење Скупштине Града Новог Сада, број: 022-1/2017-36-I од 28. априла 2017. године.

<sup>22</sup> Решења Скупштине Града Новог Сада, бр: 022-1/2015-151-I од 25. септембра 2015. године, 022-1/2016-325-I од 14. децембра 2016. године, 022-1/2019-4-I од 20. фебруара 2019. године, 022-1/2019-16-I од 20. фебруара 2019. године и 022-1/2019-17- I од 20. фебруара 2019. године.

<sup>23</sup> Решења Скупштине Града Новог Сада, бр. 022-1/2016-326-I од 14. децембра 2016. године и 022-1/2019-18-I од 20. фебруара 2019. године.



Одредбама члана 34 Правилника о организацији, нормативима и стандардима рада центра за социјални рад, прописано је да се у циљу повезивања и интегрисања различитих организационих делова, правовременог обавештавања и координације између појединаца и организационих јединица у вршењу јавних овлашћења, у центру за социјални рад образују стална и повремена стручна и саветодавна тела, да су стална тела: колегијум руководиоца, колегијум службе и стална комисија органа старатељства, као и да су повремена тела која се образују - стручни тимови.

Одредбом члана 45 став 4 Статута, прописано је да се у Центру за социјални рад образују стална и повремена стручна и саветодавна тела: колегијум руководиоца, колегијум службе и стална комисија органа старатељства, као и стручни тимови, у складу са одредбама члана 34 Правилника о организацији, нормативима и стандардима рада центра за социјални рад.

Састав и рад колегијума руководиоца, колегијума службе, сталне комисије органа старатељства и стручних тимова, уређени су одредбама чл. 35-38 Правилника о организацији, нормативима и стандардима рада центра за социјални рад, као и Правилником о начину рада, саставу и финансирању сталне комисије органа старатељства за попис и процену вредности имовине штићеника<sup>24</sup>.

Састав и рад колегијума руководиоца, колегијума службе, сталне комисије органа старатељства и стручних тимова Центра за социјални рад, ближе су уређени Правилником о организацији и систематизацији послова у Центру за социјални рад Града Новог Сада<sup>25</sup>, а у складу са одредбама чл. 35-38 Правилника о организацији, нормативима и стандардима рада центра за социјални рад и у складу са Правилником о начину рада, саставу и финансирању сталне комисије органа старатељства за попис и процену вредности имовине штићеника.

## **2. Интерна финансијска контрола**

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

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

### **2.1. Финансијско управљање и контрола**

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

За успостављање финансијског управљања и контроле примењују се опште прихваћени INTOSAI стандарди интерне контроле за јавни сектор (INTOSAI Guidelines for Internal Control Standards for the Public Sector), који обухватају и интегрисани оквир интерне контроле који је дефинисала Комисија спонзорских организација – COSO (The Committee of

<sup>24</sup> „Службени гласник РС“, број 131/14.

<sup>25</sup> Број: 20-11000-1541/2018 од 7. новембра 2018. године.



Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), не укључујући функцију интерне ревизије, са пет међусобно повезаних елемената:

- 1) контролно окружење,
- 2) управљање ризицима,
- 3) контролне активности,
- 4) информисање и комуникација
- 5) праћење и процена система

Министар финансија донео је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>26</sup>, којим се прописују критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава.

Центри за социјални рад су део система пружања социјалне заштите и као корисници јавних средстава, примењују Закон о буџетском систему и обвезници су успостављања система финансијског управљања и контроле. За успостављање, одржавање и унапређење система финансијског управљања и контроле одговоран је руководилац корисника јавних средстава.

### **2.1.1. Контролно окружење**

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

### **Унутрашња организација и систематизација Центра за социјални рад**

Одредбама члана 16 ст. 1 и 3 Правилника о организацији, нормативима и стандардима рада центра за социјални рад, прописано је да се унутрашње организационе јединице утврђују према врсти, сложености, природи и међусобној повезаности послова у центру, као и да се у центру који је основан за две или више општина, поред организационих јединица утврђених одредбама члана 24 наведеног правилника, могу формирати и посебна одељења за подручје једне општине.

Одредбама члана 24 ст. 2 и 3 наведеног правилника, прописано је да су основне унутрашње организационе јединице: служба за заштиту деце и младих, служба за заштиту одраслих и старих, служба за правне послове и служба за финансијско-административне и техничке послове, као и да се у центру, зависно од броја и структуре запослених, могу образовати као посебне унутрашње организационе јединице - пријемна служба и служба за планирање и развој.

Одредбама члана 22 Статута прописане су организационе јединице на нивоу служби и одељења у Центру за социјални рад, а идентичне одредбе о унутрашњој организацији садржи и члан 4 Правилника о организацији и систематизацији послова у Центру за социјални рад Града Новог Сада.

На Правилник о организацији и систематизацији послова у Центру за социјални рад Града Новог Сада дате су следеће сагласности:

<sup>26</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13 (који је био на снази до 25. децембра 2019. године) и „Службени гласник РС“, број 89/19 (који је на снази од 26. децембра 2019. године).

- Сагласност Града Новог Сада - Решење о давању сагласности на број и структуру запослених у Центру за социјални рад Града Новог Сада који се финансирају из Буџета Града Новог Сада<sup>27</sup>, и
- Сагласност Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања<sup>28</sup>.

Правилником о организацији и систематизацији послова у Центру за социјални рад Града Новог Сада утврђени су организациони делови Центра за социјални рад, врсте послова, врсте и степени стручне спреме за обављање одређених послова и други посебни услови за рад на тим пословима, као и број запослених за обављање појединих послова.

Унутрашња организација Центра за социјални рад је утврђена Правилником о организацији и систематизацији послова у Центру за социјални рад Града Новог Сада и у складу је са одредбама члана 24 Правилника о организацији, нормативима и стандардима рада центра за социјални рад.



Слика број 1. Приказ унутрашње организације Центра за социјални рад

<sup>27</sup> Решење Градоначелника Града Новог Сада, број: 5-127/2017-II од 24. јула 2017. године, које је објављено у „Службеном листу Града Новог Сада“, број 37 од 27. јула 2017. године.

<sup>28</sup> Сагласност, број: 110-00-327/2018-09 од 8. маја 2018. године.



### **2.1.2. Управљање ризицима**

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

Одредбама члана 6 ст. 1 и 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, прописано је да управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама, које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава, са задатком да пружи разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени, као и да руководилац корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године и у случају када се контролно окружење значајније измени.

### **2.1.3. Контролне активности**

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

Центар за социјални рад је донео Правилник о организацији буџетског рачуноводства<sup>29</sup>, Правилник о набавкама<sup>30</sup>, Правилник о поклонима запослених у Центру за социјални рад Града Новог Сада<sup>31</sup> и Правилник о безбедности информационо-комуникационог система Центра за социјални рад Града Новог Сада<sup>32</sup>.

Остали пословни процеси у Центру за социјални рад нису уређени писаним процедурама, усвојеним од стране руководства или органа управљања, већ процедурама записаним од стране запослених, којима су описане активности које запослени обављају на свом радном месту.

У поступку ревизије извршен је увид у процедуре које запослени Центра за социјални рад спроводе у поступцима обрачуна плата, додатака и накнада, формирања и кретања рачуноводствених исправа, одобрења и извршења плаћања, набавке, пријема и евиденције добара, руковања готовином као и пописа имовине и обавеза.

### **Систем обрачуна плата, додатака и накнада**

Центар за социјални рад није писаном процедуром уредио контролне поступке у области обрачуна плата, додатака и накнада.

У поступку ревизије, извршили смо увид у начин и поступак обрачуна додатака на плату и накнада плате у Центру за социјални рад у току 2019. године.

### ***Прековремени рад и приправност***

<sup>29</sup> Број: 20-11000-1324/19 од 8. новембра 2019. године.

<sup>30</sup> Број: 20-55100-1484/2015 од 7. октобра 2015. године.

<sup>31</sup> Број: 20-11000-723/2017 од 5. јуна 2017. године.

<sup>32</sup> Број: 2011000-1228/17 од 28. августа 2017. године.



Центар за социјални рад није писаном процедуром уредио обрачун плата, додатака и накнада.

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

Табела број 1. Преглед прописаних додатака на плату и накнада плате

Ред. бр.	Назив додатка/накнаде	Висина и ограничења	Правни основ
1	2	3	4
1.	Додатак за минули рад	0,4 % за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца	члан 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама <sup>33</sup> ; члан 60 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији
2.	Додатак за рад дужи од пуног радног времена		члан 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама, члан 60 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији; чл. 53 и 108 Закона о раду <sup>34</sup>
2.1.	Прековремени рад	26% до 8 сати недељно	
2.2.	Приправност	10% за број сати проведен у приправности	
3.	Додатак за рад на дан државног и верског празника	110% за стварно извршен број сати	члан 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама; члан 60 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији
4.	Додатак за рад ноћу	26 % за време проведено на раду у периоду од 22:00 – 06:00	

**Одредбама чл. 2 и 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да је основица за обрачун додатака на плату основна плата, која се одређује множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента.**

У поступку ревизије, извршили смо увид у начин и поступак обрачуна додатака на плату у Центру за социјални рад.

Чланом 21 став 2 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији, прописано је да план приправности и одлуку о увођењу и обиму приправности доноси директор, док је ставом 3 прописано да се право на додатак на плату за приправност утврђује решењем које доноси послодавац за сваки сат који је запослени провео у приправности.

Утврђено је да је директор Центра за социјални рад доносио месечне планове приправности запослених, који садрже време почетка и завршетка приправности стручног радника и возача, на основу којих су запослени у Центру за социјални рад, у току 2019. године, провели време у приправности.

Даље је утврђено да Центар за социјални рад није решењима утврђивао право на исплату додатака за сате, који су запослени провели у приправности и да није у месечне обрачуне (рекапитулације) плата, додатака и накнада уврстио додатке на плату за време проведено у приправности.

<sup>33</sup> „Службени гласник РС“, 34/01, 62/06 - др. закон, 63/06 - испр. др. закона, 116/08 - др. закони, 92/11, 99/11 - др. закон, 10/13, 55/13, 99/14, 21/16 - др. закон, 113/17 - др. закони, 95/18 - др. закони и 86/19 - др. закони.

<sup>34</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - одлука УС, 113/17 и 95/18 - аутентично тумачење.



Износ неисплаћених додатака на плату запосленима за време проведено у приправности у 2019. години, са припадајућим порезима и доприносима, износи 551 хиљаду динара.

Чланом 23 став 1 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији, прописано је да запослени који ради прековремено има право на додатак на плату за прековремни рад, у складу са законом и овим уговором, док је ставом 7 прописано да се право на додатак за прековремене рад утврђује решењем послодавца које у образложењу мора да садржи разлоге због којих запослени не може да искористи слободне сате.

Утврђено је да је Центар за социјални рад доносио решења о прековременим сатима запослених који су вршили замену радника на боловању или имали повећан обим посла, док су додаци на плату за рад по позиву и за прековремене сате запослених у техничкој служби, исплаћивани на основу извештаја о реализованим интервенцијама (рад по позиву), као и на основу евиденција техничке службе. Право на додатак за прековремени рад, остварено радом по позиву (у току приправности) и прековременим радом запослених у техничкој служби, није се утврђивало решењима послодавца.

**Налаз:** Центар за социјални рад није обезбедио да се право на додатак на плату за рад по позиву, за прековремени рад запослених у техничкој служби, као и за време проведено у приправности, утврђује решењем послодавца, и није обезбедио да се додаци на плату за време проведено у приправности уврсте у месечне обрачуне плата, додатака и накнада, што није у складу са одредбама чл. 21, 23 и 60 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији.

**Ризик:** Уколико се процедура обрачуна и исплате додатака на плату за време проведено у приправности запослених не спроводи у складу са параметрима утврђеним прописима којима је уређена ова област, постоји ризик од неиспуњавања законских обавеза установе, и у вези са тим, стварања потенцијалних обавеза за наредни период.

**Препорука број 1:** Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да донесу писану процедуру за обрачун и исплату плата, додатака и накнада, да обезбеде да се право на додатке на плату за прековремени рад и за време проведено у приправности утврђује на основу решења које доноси послодавац, као и да се додаци за време проведено у приправности уврсте у месечне обрачуне плата, додатака и накнада, у складу са одредбама чл. чл. 21, 23 и 60 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији.

У поступку ревизије, такође је утврђено да је Центар за социјални рад у 2019. години извршио исплату додатака на плату запосленима за време проведено у приправности за период од 20. маја 2016. године до 20. маја 2019. године. Исплате су извршене на основу Решења Републичке агенције за мирно решавање радних спорова<sup>35</sup> и на основу споразума између запослених и Центра за социјални рад<sup>36</sup>. Наведеним решењем се обавезује Центар за социјални рад, да на име додатака за време проведено у приправности, исплати запосленима припадајућу накнаду за време проведено у приправности за период од 20. маја 2016. године до 20. маја 2019. године. Поступак за мирно решавање индивидуалног спора покренут је по заједничком предлогу запослених и послодавца – Центра за социјални рад.

Као што је описано у делу Остала питања, тачка 1, Центар за социјални рад је вршио посебне месечне обрачуне обавеза за исплату додатака на плату запосленима за време проведено у приправности, за период од јуна до децембра 2019. године, а одговорна лица Центра за социјални рад су у поступку ревизије дала службену информацију да су обрачуни

<sup>35</sup> 381 број: 116-02-01559/2019-02 од 11. јуна 2019. године.

<sup>36</sup> Од 20. маја 2019. године.





за овај период послати Министарству за рад, запошљавање, социјална и борачка питања и да Центру за социјални рад нису одобрена и пренета средства за исплату наведених обавеза према запосленима.

### **Накнада трошкова превоза**

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

Одредбом члана 65 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији, прописано је да је послодавац дужан да запосленом надокнади трошкове и то: за долазак и одлазак са рада (редован рад и рад по позиву) у висини цене превозне карте у јавном саобраћају ако послодавац није обезбедио сопствени превоз.

Одредбама члана 65 став 3 наведеног колективног уговора, прописано је да запослени има право на накнаду превоза за долазак на рад и повратак са рада у висини пуне цене карте у јавном саобраћају (градском, приградском или међуградском), за превозника који је запосленом временски најпогоднији за долазак на рад или одлазак са рада, односно до висине трошкова најповољније појединачне карте јавног превоза за оба смера ако нема могућности да се обезбеди јавни превоз.

Центар за социјални рад је у 2019. години, вршио исплату накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада према писаној процедури коју су запослени саставили, а на основу Одлуке директора<sup>37</sup>. У процедури се наводи да су запослени у обавези да се изјавом одрекну путних трошкова за један месец у току године, да се накнада запосленом не исплаћује ако је одсутан цео месец, као и да уколико се запослени не одрекне накнаде, путни трошак се не обрачунава у децембру текуће године.

У поступку ревизије је утврђено да Центар за социјални рад није вршио умањење трошкова превоза за дане које су запослени провели на боловању до 30 дана, односно за дане у којима нису долазили и одлазили са посла, што није у складу са одредбом члана 118 став 1 тачка 1) Закона о раду и одредбом члана 65 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији.

**Налаз:** Центар за социјални рад није донео писану процедуру за обрачун трошкова превоза запосленима за долазак и одлазак са посла и није обезбедио да се трошкови превоза умањују за дане које су запослени провели на боловању до 30 дана, односно за дане у којима нису долазили и одлазили са посла, што није у складу са одредбом члана 118 став 1 тачка 1) Закона о раду и одредбом члана 65 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији.

**Ризик:** Уколико процедура обрачуна трошкова превоза запослених не обезбеђује доследну примену одредаба Закона о раду и Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији, постоји ризик од извршавања расхода за трошкове превоза запослених који нису у складу са прописима којима се уређује ова област.

**Препорука број 2:** Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да донесу, усвоје и у пракси примењују процедуру обрачуна трошкова превоза запослених за долазак и одлазак са посла, која ће обезбедити да се обрачун и исплата ових трошкова врше у складу са

<sup>37</sup> Број: 20-55100-1811/18 од 31. децембра 2018. године.



одредбама члана 118 Закона о раду и одредбама члана 65 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији.

### Систем благајничког пословања

Центар за социјални рад није донео и усвојио писану процедуру којом се уређује благајничко пословање.

У поступку ревизије извршен је увид у контролне поступке, који су спровођени у 2019. години приликом исплата новчаних износа преко благајне Центра за социјални рад.

Као што је објашњено у Напомени број 3.1.2.3.1. Остале новчане накнаде из буџета – конто 472900, на име једнократне новчане помоћи корисницима социјалне заштите, у току 2019. године, исплаћен је износ од 5.416 хиљада динара у готовини, на благајни Центра за социјални рад и ови расходи су, у оквиру посматраног узорка, евидентирани на основу уредних рачуноводствених исправа (решења о признавању права на једнократну новчану помоћ, захтева за средства за једнократне новчане помоћи упућених Градској управи за дечију и социјалну заштиту Града Новог Сада, налога благајне за исплату и дневника благајне).

Увидом у контролне поступке који се спроводе у благајни Центра за социјални рад, утврђено је да је значајан број готовинских исплата извршен тако што су једнократне новчане помоћи преузимали водитељи случаја.

Даље је утврђено да се након преузимања новчаног износа једнократне новчане помоћи од стране водитеља случаја на благајни, не врши даља контрола од стране лица задужених за финансијско управљање и контролу, те да запослени на благајни, шеф рачуноводства и помоћник директора за економско-финансијске послове не поседују и не врше контролу документације којом се потврђује да је једнократна новчана помоћ уручена кориснику социјалне заштите.

Одредбама члана 11 става 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>38</sup>, прописано је да је руководилац корисника јавних средстава поред осталог, одговоран и за управљање ризицима који прете остварењу циљева корисника јавних средстава, увођење интерних правила за финансијско управљање и контролу путем интерних аката, као и за документовање свих трансакција и послова и обезбеђење ревизорског трага унутар корисника јавних средстава.

Идентичне одредбе садржи и члан 12 став 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>39</sup>, који је на снази од 26. децембра 2019. године.

**Налаз:** Центар за социјални рад није усвојио писану процедуру и није успоставио контролне поступке за готовинске исплате преко благајне, којима би се обезбедила контрола и адекватно документовање доказа да су једнократне новчане помоћи, исплаћене водитељима случаја уручене кориснику права социјалне заштите, што није у складу са одредбама члана 12 става 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање,

<sup>38</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13 (који је био на снази до 25. децембра 2019. године).

<sup>39</sup> „Службени гласник РС“, број 89/19 (који је на снази од 26. децембра 2019. године).



функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

**Ризик:** Уколико се путем унутрашњих аката не регулишу интерна правила за готовинску исплату једнократних новчаних помоћи, са циљем документовања и обезбеђења адекватног ревизорског трага, постоји ризик да руководилац корисника јавних средстава неће моћи да успостави ефикасан систем финансијског управљања и контроле и да спречи ризике који могу довести до неовлашћеног коришћења средстава и угрожавања законитости пословања установе за социјални рад.

**Препорука број 3:** Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да донесу и усвоје процедуру за готовинске исплате једнократних новчаних помоћи, којом ће се обезбедити да одговорна лица врше контролу уручења једнократних новчаних помоћи корисницима социјалне заштите, и на тај начин, адекватно управљање ризицима који прете остварењу циљева корисника јавних средстава, у складу са одредбама члана 12 става 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

### Рачуноводствени систем

Одредбом члана 16 став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству, прописано је да корисници буџетских средстава, 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.

Одредбама члана 11 става 1 тач. 9) и 10) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>40</sup>, прописано је да је руководилац корисника јавних средстава поред осталог, одговоран и за раздвајање одговорности за доношење, извршавање и контролу одлука, као и увођење интерних правила за финансијско управљање и контролу, путем интерних аката.

Идентичне одредбе садржи и члан 12 став 1 тачка 9) и 10) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>41</sup>, који је на снази од 26. децембра 2019. године

Управни одбор Центра за социјални рад донео је Правилник о организацији буџетског рачуноводства, којим је ближе уређена организација рачуноводствених послова, вођење пословних књига, формирање и кретање рачуноводствених исправа, састављање подношење и одговорност за финансијске извештаје, евиденције залиха, обрачун амортизације, попис имовине и обавеза и закључивање и чување пословних књига.

Центар за социјални рад је наведеним правилником уредио успостављање система надлежности и одговорности у рачуноводственом систему, начин извештавања, одговорности запослених у обављању рачуноводствених послова, раздвајање одговорности за доношење, извршавање и контролу одлука, тачно и благовремено евидентирање свих пословних промена, као и поделу дужности и овлашћења, на начин да се онемогући једном

<sup>40</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13 (који је био на снази до 25. децембра 2019. године).

<sup>41</sup> „Службени гласник РС“, број 89/19 (који је на снази од 26. децембра 2019. године).



лицу да у исто време буде одговоран за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности, као и да свако извршено плаћање мора бити одобрено потписом руководиоца финансијске службе и руководиоца корисника јавних средстава, у складу са чланом 12 ставом 1 тачком 10) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Табела број 2. Приказ поделе дужности и одговорности запослених и одговорних лица у рачуноводственом систему прописане интерним актом о рачуноводству Центра за социјални рад

Опис радног места	Одговорност
Сви запослени у рачуноводству	Састављање, правилност и тачност рачуноводствене исправе и благовремено достављање на књижење
Шеф рачуноводства	Контрола законитости рачуноводствених исправа, вођење пословних књига, састављање финансијских извештаја
Помоћник директора за економско финансијске послове	Контрола исправности и законитости и овера трансакција, контрола преузимања обавеза и извршавање налога за плаћање
Директор	Преузимање обавеза и издавање налога за плаћање

У складу са Правилником о систему извршења буџета Републике Србије, Министарство финансија је донело Термински план за пренос средстава са подрачуна и укидање подрачуна индиректних корисника буџетских средстава Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, због преласка у Систем извршења буџета Републике Србије (ИСИБ)<sup>42</sup>. У складу са наведеним планом, Центар за социјални рад је од 1. јануара 2019. године уведен у информациони систем извршења буџета Републике Србије. У 2019. години, Центар за социјални рад је приходе и примања остваривао и расходе и издатке извршавао коришћењем наменске комуникационе мреже Управе за трезор за приступ информационом систему извршења буџета.

Одредбама чл. 2 и 4 наведеног правилника, прописано је да право приступа информационом систему извршења буџета има овлашћено лице корисника путем корисничког налога, а да корисничке налоге одобрава Управа за трезор на основу поднетих захтева корисника. Управа за трезор реализује наведене захтеве и издаје кориснику одобрења за тражене сервисе.

У складу са одредбама члана 6 наведеног правилника, у информационом систему извршења буџета за спровођење трансакција, постоје три различита нивоа овлашћења: креирање захтева, оверавање захтева и одобравање захтева. У табели испод приказан је преглед шифара и опис корисничких улога, односно овлашћења које Министарство финансија додељује овлашћеним лицима индиректних корисника буџетских средстава.

Табела број 3. Шифарник корисничких улога (овлашћења) за индиректне кориснике буџетских средстава у информационом систему извршења буџета Министарства финансија

Шифра	Опис корисничке улоге (овлашћења)
-------	-----------------------------------

<sup>42</sup> Број: 401-00-00005/545/2018-2 од 25. децембра 2018. године.



ИБК ПРЕГЛЕД	Прегледи
ИБК УЧИТАВА	Учитавање збирних налога обавеза и плаћања
ИБК ОБРАДА	Обрада (креирање, промена, отказивање, верификација, брисање)
ИБК ОВЕРА	Овера захтева за апропријације, квоте, обавезе, пренос
ИБК ОДОБРИ	Одобравање захтева за плаћање
ИБК ИЗВЕШТАЈ	Сви извештаји
ИБК ФНП ПРЕГЛЕД	Преглед планова
ИБК ФНП ОБРАДА	Унос планова

Министарство финансија је 4. децембра 2018. године, Центру за социјални рад доставило Одобрење за приступ информационом систему извршења буџета Републике Србије (у даљем тексту ИСИБ). Наведеним одобрењем, овлашћеним лицима Центра за социјални рад, додељене су следеће корисничке улоге за приступ ИСИБ-у, уз поштовање три различита нивоа овлашћења утврђена Правилником о извршењу буџета Републике Србије:

- шест запослених у рачуноводству - овлашћења за преглед, учитавање, обраду и извештаје;
- шеф рачуноводства – овера захтева за апропријације, квоте, обавезе и пренос, преглед и унос планова;
- помоћник директора за економско-финансијске послове – одобравање захтева за плаћање, преглед и унос планова.

Центар за социјални рад је у фебруару 2019. године Министарству финансија поднео нови Захтев за додељивање корисничких улога – овлашћења за приступ ИСИБ-у, са молбом за проширење корисничких улога. Министарство финансија је проширило корисничке улоге у складу са наведеним захтевом. У табели испод је приказан преглед додељених овлашћења за приступ ИСИБ-у.

Табела број 4. Преглед додељених корисничких улога – овлашћења запосленима у Центру за социјални рад од стране Министарства финансија

Радно место	Шифра корисничке улоге (овлашћења)
шест запослених у рачуноводству	ИБК ПРЕГЛЕД ИБК УЧИТАВА ИБК ОБРАДА ИБК ИЗВЕШТАЈ
Шеф рачуноводства	ИБК ПРЕГЛЕД, ИБК УЧИТАВА, ИБК ОБРАДА, ИБК ИЗВЕШТАЈ, ИБК ОВЕРА, ИБК ОДОБРИ, ИБК ФНП ПРЕГЛЕД, ИБК ФНП ОБРАДА
Помоћник директора за економско-финансијске послове	ИБК ПРЕГЛЕД, ИБК УЧИТАВА, ИБК ОБРАДА, ИБК ИЗВЕШТАЈ, ИБК ОВЕРА, ИБК ОДОБРИ, ИБК ФНП ПРЕГЛЕД, ИБК ФНП ОБРАДА

С обзиром на то да је Министарство финансија шефу рачуноводства и помоћнику директора за економско-финансијске послове проширило овлашћења на све корисничке улоге (преглед, учитавање, обраду, оверу, одобрење), у Центру за социјални рад није обезбеђено раздвајање одговорности за доношење, извршење и контролу одлука, у складу са одредбама члана 12 став 1 тачка 9) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.



**Налаз:** Центар за социјални рад није обезбедио адекватно раздвајање одговорности за доношење, извршење и контролу одлука, јер је шефу рачуноводства и помоћнику директора за економско-финансијске послове додељена одговорност за креирање, контролу, оверу и одобравање захтева за плаћање у информационом систему извршења буџета Републике Србије, што није у складу са одредбом члана 12 став 1 тачка 9) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору

**Ризик:** Уколико се приликом захтева за додељивање корисничких улога – овлашћења, за приступ информационом систему извршења буџета Републике Србије, не поштују начела поделе одговорности, постоји ризик да руководилац корисника јавних средстава неће моћи да успостави ефикасан систем финансијског управљања и контроле и да спречи ризике који могу угрозити законитост пословања установе за социјални рад.

**Препорука број 4:** Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да са Министарством финансија размотре могућност подношења измењеног Захтева за додељивање корисничких улога (овлашћења) за приступ информационом систему извршења буџета Републике Србије, који ће бити у складу са одредбом члана 12 став 1 тачка 9) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Као што је објашњено у делу Остала питања, тачка 2, наведена додела овлашћења за приступ ИСИБ-у, не обезбеђује три различита нивоа овлашћења: креирање захтева, оверавање захтева и одобравање захтева, у складу са одредбама члана 6 Правилника о систему извршења буџета Републике Србије.

#### 2.1.4. Информације и комуникација

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

Центар за социјални рад је донео Правилник о безбедности информационо-комуникационог система Центра за социјални рад Града Новог Сада, којим се утврђују мере заштите, принципи, начин и процедуре постизања и одржавања адекватног нивоа безбедности система, као и овлашћења и одговорности у вези са безбедношћу и ресурсима информационо-комуникационог система. На овај начин, Центар за социјални рад је уредио чување и заштиту информатичких ресурса од губитка, крађе, неовлашћеног коришћења и погрешне употребе.

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

Извршили смо увид у интернет страницу Центра за социјални рад, начине интерног извештавања, као и увид у функционисање информационог система.

Центар за социјални рад је у 2019. години, на својој интернет страници објавио Информатор о раду за 2019. годину, финансијске извештај за 2018. годину и Извештај о раду за 2018. годину.



**Налаз:** Центар за социјални рад у 2019. години, није објавио на својој интернет страници финансијски план за наредну годину и завршни рачун, што није у складу са одредбом члана 8 став 3 Закона о буџетском систему.

**Ризик:** Уколико корисници јавних средстава не учине доступним јавности све информације прописане Законом о буџетском систему, постоји ризик од нарушавања принципа транспарентности, као једног од општих принципа одговорног фискалног управљања који омогућава делотворну јавну проверу вођења фискалне политике и стања јавних финансија.

**Препорука број 5:** Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да предузму мере којима ће обезбедити да се на интернет страници Центра за социјални рад објављују све информације прописане одредбом члана 8 став 3 Закона о буџетском систему.

### 2.1.5. Праћење и процена система

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

Центар за социјални рад је Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију поднео Годишњи извештај о финансијском управљању и контроли за 2018. годину као и Упитник о самопроцењивању интерне контроле<sup>43</sup>

### 2.2. Интерна ревизија

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

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору<sup>44</sup> прописују се заједнички критеријуми за организовање и стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе уређују послови интерне ревизије код корисника јавних средстава. Одредбама члана 3 наведеног правилника прописани су начини успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Одредбама члана 6 ст. 1 и 2 наведеног правилника прописано је да код корисника буџетских средстава јединица локалне самоуправе који нису успоставили интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3. овог правилника, послове интерне ревизије врши посебна функционално независна организациона јединица за интерну ревизију, успостављена код аутономних покрајина, града Београда и градова, која директно извештава надлежног руководиоца аутономне покрајине и руководиоца јединице локалне самоуправе, у складу са сопственим планом рада.

Град Нови Сад је донео Одлуку о образовању Службе за интерну ревизију Града Новог Сада<sup>45</sup>. Одредбом члана 3 наведене одлуке, прописано је да Служба за интерну ревизију

<sup>43</sup> Извештај, број: 07-1220-314/2019 од 12. марта 2019. године.

<sup>44</sup> Службени гласник РС", бр. 99 од 27. децембар 2011, 106 од 5. децембра 2013

<sup>45</sup> „Службени лист Града Новог Сада“, бр. 38/13 и 36/14



Града Новог Сада обавља послове интерне ревизије, поред осталих и код индиректних корисника у надлежности директних корисника буџета Града Новог Сада.

Увидом у годишње планове рада Службе за интерну ревизију Града Новог Сада, утврђено је да је Центар за социјални рад био уврштен у Годишњи план рада за 2017. годину Службе за интерну ревизију Града Новог Сада.

### **3. Завршни рачун**

Одредбама члана 79 Закона о буџетском систему, уређен је садржај завршног рачуна. 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 је сачинио Завршни рачун за 2019. годину на обрасцима у складу са чланом 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, којим је прописано да директни и индиректни корисници буџетских средстава из члана 12 став 3 Уредбе, достављају годишње финансијске извештаје на обрасцима из члана 3 став 1 тач. 1) и 5) овог Правилника (Биланс стања - Образац 1 и Извештај о извршењу буџета - Образац 5):

- 1) Образац 1 – Биланс стања на дан 31. децембар 2019. године;
- 2) Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2019. године.

Одлуком Управног одбора број 20 – 55100 – 242/20 на седници одржаној дана 26. фебруара 2020. године, усвојен је Извештај о финансијском пословању Центра за социјални рад за 2019. годину. Центар за социјални рад је доставио Завршни рачун за 2019. годину у прописаном року Министарству финансија - Управи за трезор, филијала Нови Сад дана 28. фебруара 2020. године.

У поступку ревизије утврдили смо да је Центар за социјални рад, поред горе наведених образаца, у оквиру Завршног рачуна за 2019. годину предао и Образац 2 – Биланс прихода и расхода у периоду 1. јануар – 31. децембар 2019. године Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду 1. јануар – 31. децембар 2019. године и Образац 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду 1. јануар – 31. децембар 2019. године.

#### **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 – 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, прописано је да се у колону четири уносе планирани приходи и примања, односно висина одобрених апропријација за расходе и издатке.

#### **Припрема и доношење финансијског плана**





Управни одбор Центра за социјални рад је донео Одлуку о усвајању финансијског плана за 2019. годину<sup>46</sup>. У току године извршено је четири измене финансијског плана<sup>47</sup>.

У Финансијском плану Центра за социјални рад, процењени приходи и примања, расходи и издаци су исказани по економској класификацији (контима) која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контним планом за буџетски систем. Укупно остварени приходи и примања износе 506.594 хиљаде динара, што представља 98% од планираних, а укупно извршени расходи и издаци 443.675 хиљада динара, што чини 83% од планираних расхода и издатака.

Табела број 5. Извршење финансијског плана за 2019. годину

(у хиљадама динара)

Економска класификација	Опис	Планирано	Остварено/ Извршено	Разлика	Остварење/ Извршење плана
1	2	3	4	5(4-3)	6
700000	Текући приходи	514.593	506.594	7.999	98%
	Укупни приходи и примања	514.593	506.594	7.999	98%
400000	Текући расходи	526.210	440.187	86.023	84%
500000	Издаци за нефинансијску имовину	5.003	3.488	1.515	70%
	Укупни расходи и издаци	531.213	443.675	87.538	83%

Извршили смо увид у следећу документацију која је била основ за израду Финансијског плана Центра за социјални рад за 2019. годину:

- Захтев за текуће финансирање у 2019. години упућен Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања,
- Финансијски план прихода и примања и расхода и издатака Градске управе за социјалну и дечију заштиту за 2019. годину,
- Уговор о обезбеђивању средстава за непосредно пружање услуга социјалног рада за грађане из надлежности Општине Беочин<sup>48</sup> и Уговор о обезбеђивању средстава за непосредно пружање услуга социјалног рада за грађане из надлежности Општине Сремски Карловци<sup>49</sup>,
- Уговор о спровођењу јавних радова од интереса за Град Нови Сад<sup>50</sup>,
- Уговор о спровођењу јавног рада за особе са инвалидитетом, закључен између Центра за социјални рад и Националне службе за запошљавање<sup>51</sup>, као и
- уговоре о донацијама и пројектима, по основу којих су исказани планирани приходи и примања у Финансијском плану Центра за социјални рад за 2019. годину.

Утврђено је да је Центар за социјални рад у свом Финансијском плану пословања за 2019. годину, тачно исказао одобрене апропријације у укупном износу, као и из различитих извора средстава.

У поступку ревизије утврђено је да износ исказаних планираних прихода и примања и одобрених апропријација (колона 4) у Извештају о извршењу буџета у периоду од

<sup>46</sup> Број: 20-55100-42/19 од 28. јанура 2019. године.

<sup>47</sup> Бр: 20-55100-456/19 од 23. априла 2019. године, 20-55100-832 од 15. јула 2019. године, 20-55100-1323 од 8. новембра 2019. године и 20-55100-1508 од 26. децембра 2019. године.

<sup>48</sup> Број: 20-12000-38/19 од 14. јануара 2019. године.

<sup>49</sup> Број: 20-1200-18-6/18 од 31. децембра 2018. године.

<sup>50</sup> Заведен под бр: VII-105-2/19-31 дана 17. априла 2019. године (код Града Новог Сада) и 0401-10169-32/2019 од 17. априла 2019. године (код Националне службе за запошљавање).

<sup>51</sup> Број: 0401-10170-22/2019 од 22. маја 2019. године.



01.01.2019. – 31.12.2019. године – Образац 5, не одговара износу планираних прихода и примања и планираних расхода и издатака у финансијском плану за 2019. годину.

Табела број 6. Приказ неусклађености исказаних одобрених апропријација у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2019 до 31.12.2019. године са Финансијским планом Центра за социјални рад Града Новог Сада за 2019. годину

(у хиљадама динара)

Економска класификација	Опис	Износ планираних прихода и примања - Финансијски план	Износ планираних прихода и примања - Образац 5 (колона4)	Разлика
1	2	3	4	5(4-3)
700000	Текући приходи	514.593	514.389	(204)
	Укупни приходи и примања	514.593	514.389	(204)
400000	Текући расходи	526.210	526.770	560
500000	Издаци за нефинансијску имовину	5.003	6.004	1.001
	Укупни расходи и издаци	531.213	532.774	1.561

**Налаз:** Центар за социјални рад је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2019. – 31.12.2019. године – Образац 5 (колона 4) исказао планиране приходе у износу мањем за 204 хиљаде динара од износа планираних прихода и примања утврђених Финансијским планом за 2019. годину, а одобрене апропријације у износу већем за 1.561 хиљаду динара од износа планираних расхода и издатака утврђених Финансијским планом за 2019. годину, што није у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

**Ризик:** Нетачно исказивање података о планираним приходима и примањима и одобреним апропријацијама у колони 4 Обрасца 5 Завршног рачуна доводи до необјективног извештавања о односу између планираних и остварених прихода и примања и планираних и извршених расхода и издатака у буџетској години за коју се састављају финансијски извештаји.

**Препорука број 6:** Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад Града Новог Сада да предузму мере и уведу контролне активности којима ће обезбедити да се у колони 4 Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 уносе подаци утврђени Финансијским планом Центра за социјални рад.

### Укупни приходи и примања

Укупни приходи и примања исказани су у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 у периоду од 01.01.2019 – 31.12.2019. године у износу од 506.594 хиљада динара.

Табела број 7. Преглед структуре остварених прихода и примања у 2019. години по изворима средстава

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Приходи из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора	Укупно
		Република	АПВ	Општине/ града	ООСО			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
730000	Донације, помоћи и трансфери		1.500	346.717		689		348.906
740000	Други приходи					2.543	715	3.258
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу				2.301			2.301



Кonto	Опис	Приходи из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора	Укупно
		Република	АПВ	Општине/ града	ОСО			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
790000	Приходи из буџета	152.129						152.129
	Текући приходи	152.129	1.500	346.717	2.301	3.232	715	506.594
	% извора средстава	30%	0	68%	1%	1%	0	100%

Центар за социјални рад је највећи део прихода и примања у 2019. години (68%), остварио из средстава Града Новог Сада - Градске управе за социјалну и дечију заштиту, а 30% укупних прихода је остварено из средстава Буџета Републике Србије.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да су приходи и примања правилно исказани по изворима финансирања у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2019. до 31.12.2019. године.

### 3.1.1. Текући приходи – кonto 700000

Укупни исказани текући приходи (ОП 5002) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2019. до 31.12.2019. године износили су 506.594 хиљада динара (у 2018. години 432.883 хиљада динара). Финансијским планом Центра за социјални рад за 2019. годину планирани су текући приходи у износу од 514.593 хиљаде динара.

Табела број 8. Преглед структуре текућих прихода у 2019. години

Кonto	Опис	Износ	(у хиљадама динара)
			% учешћа у укупним приходима
1	2	3	4
730000	Донације, помоћи и трансфери	348.906	69%
740000	Други приходи	3.258	1%
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	2.301	0%
790000	Приходи из буџета	152.129	30%
700000	Укупно текући приходи	506.594	100%

У складу са Правилником о систему извршења буџета Републике Србије, Министарство финансија Републике Србије је донело Термински план за пренос средстава са подрачуна и укидање подрачуна индиректних корисника буџетских средстава Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, због преласка у Систем извршења буџета Републике Србије (ИСИБ). У складу са наведеним планом, Центар за социјални рад је, од 1. јануара 2019. године, уведен у Информациони систем извршења буџета Министарства финансија – Управе за трезор, услед чега је филијала Управе за трезор извршила укидање подрачуна установе и пренос средстава на евиденционе рачуне корисника Информационог систем извршења буџета.

Укупно пренета средства са подрачуна Центра за социјални рад на евиденционе рачуне код Управе за трезор, на дан 3. јануара 2019. године износила су 14.314 хиљада динара. Износ од 14.314 хиљада динара је, у Главној књизи информационог система извршења буџета, евидентиран као прилив, односно, као остварени приход у 2019. години, те је као такав исказан и у Завршном рачуну за 2019. годину, иако се наведени износ односи на приходе остварене у претходном периоду.

Износ од 506.594 хиљаде динара, исказан на конту Текући приходи – кonto 700000, обухвата, поред прилива остварених у 2019. години, и почетно стање на рачунима Центра за социјални рад на дан 1. јануара 2019. године у износу од 14.314 хиљада динара, од чега је



12.238 хиљада динара исказано у оквиру позиције Донације, помоћи и трансфери – конто 730000 (ОП 5057), а 2.076 хиљада динара у оквиру позиције Други приходи – конто 740000 (ОП 5069).

Табела број 9. Преглед износа почетних стања обухваћених исказаним износима остварених прихода у оквиру укупних текућих прихода у 2019. години

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Почетно стање на рачунима Центра за социјални рад на дан 1. јануара 2019. године	Остварени приходи у току 2019. године	Укупни приходи исказани у Завршном рачуну за 2019. годину
1	2	3	4	5(3+4)
730000	Донације, помоћи и трансфери	12.238	336.668	348.906
740000	Други приходи	2.076	1.182	3.258
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	/	2.301	2.301
790000	Приходи из буџета	/	152.129	152.129
700000	Укупно текући приходи			506.594

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

Центар за социјални рад је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2019. - 31.12.2019. године (ОП 5057) исказао донације, помоћи и трансфере у износу од 348.906 хиљада динара (у 2018. години 265.517 хиљада динара). Финансијским планом Центра за социјални рад за 2019. годину планирани су приходи од донација, помоћи и трансфера у износу од 346.113 хиљаде динара.

Табела број 10. Структура прихода од донације, помоћи и трансфера у 2019. години (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Приходи из буџета				Из осталих извора	Укупно	% учешће у 73
		АПВ	Општине/ града	ООСО	Из донација и помоћи			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
732000	Донације, помоћи и међ. организација	/	/	/	689	/	689	1%
733000	Трансфери од других нивоа власти	1.500	346.717	/	/	/	348.217	99%
730000	Донације, помоћи и трансфери	1.500	346.717	/	689	/	348.906	100%

Највећи део донација, помоћи и трансфера Центра за социјални рад (99%) се односи на приходе по основу трансфера од других нивоа власти, евидентирани на конту 733000 - Трансфери од других нивоа власти.

#### 3.1.1.1.1. Трансфери од других нивоа власти – конто 733000

Центар за социјални рад је остварио трансфере од других нивоа власти у износу од 348.217 хиљада динара из средстава Града Новог Сада (97%), Општине Сремски Карловци (2%), Општине Беочин (1%) и Аутономне покрајине Војводине и евидентирао их на конту 733121 – Текући трансфери од других нивоа власти у корист нивоа Републике.

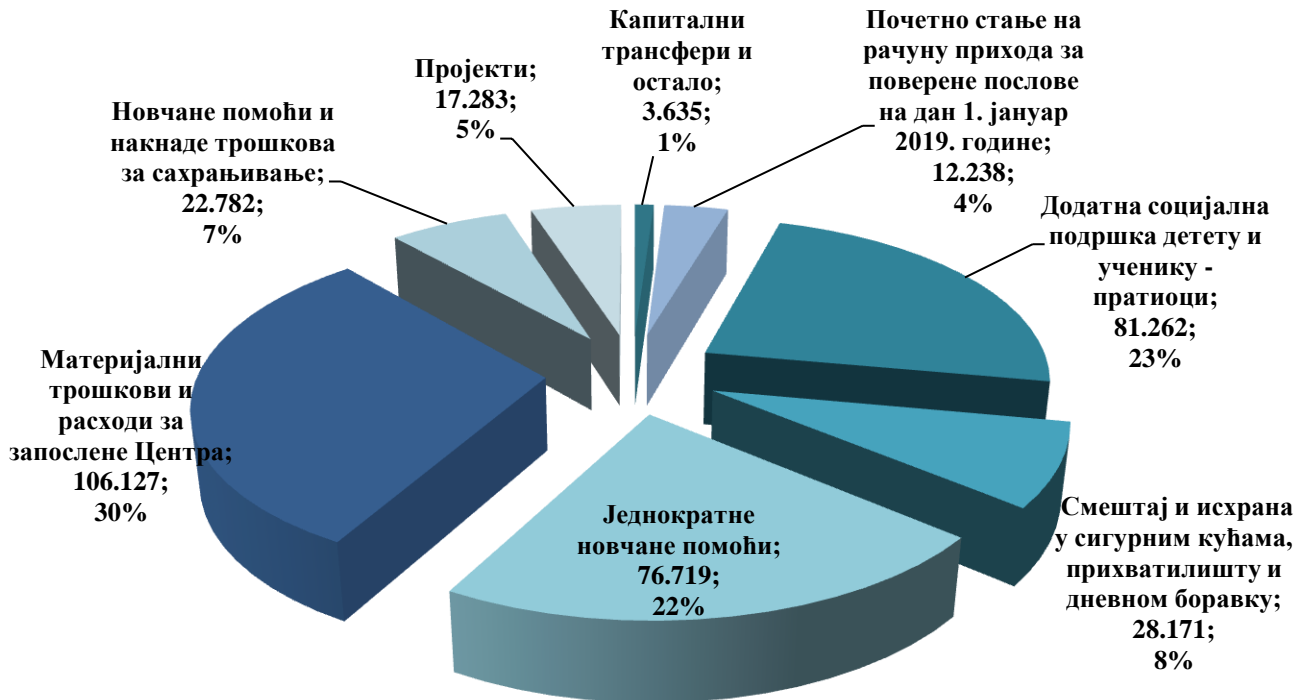
Сви трансфери евидентирани на конту 733121 - Текући трансфери од других нивоа власти у корист нивоа Републике, извршени су по основу:

- захтева за трансфере финансијских средстава Центра за социјални рад упућених Граду Новом Саду и општинама Сремски Карловци и Беочин у току 2019. године, у складу са закључцима и решењима донетим од стране Градског већа Града Новог Сада и општина Карловци и Беочин;

- уговора о пројектима са Градом Новим Садом и Аутономном покрајином Војводине.

Намене трансфера за Центар за социјални рад, утврђене су Одлуком о буџету за 2019. годину Града Новог Сада, одлукама о буџету за 2019. годину Општине Беоцин и Општине Сремски Карловци, Одлуком о буџету за 2019. годину Аутономне покрајине Војводине и приказане су на слици испод.

(у хиљадама динара)



Слика број 2. Приказ структуре трансфера од Града Новог Сада, Општине Беоцин, Општине Сремски Карловци и Аутономне покрајине Војводине по наменама у 2019. години

Као што је детаљније објашњено у делу 3.1 .1 Текући приходи – конто 700000, поред прилива остварених у 2019. години, износ прихода исказан на конту 733000 - Трансфери од других нивоа власти садржи и почетно стање на рачунима Центра за социјални рад на дан 1. јануара 2019. године у износу од 12.238 хиљада динара.

Табела број 11. Преглед прихода Центра за социјални рад, остварених по основу појеката у 2019. години и реализованих намена по том основу

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Уговор/ / решење	Износ Уговора	Реализовано у 2019. години	Намена
1	Уговор о пројекту „Превенција и препознавање сексуалне злоупотребе код деце“ <sup>52</sup> на основу Покрајинске скупштинске одлуке о буџету АПВ-а, суфинансирање мера, активности програма у области социјалне заштите.	1.500	1.500	У склопу пројекта обављени су дијагностички поступци за потребе Центра за социјални рад, тужилаштва и суда, превентивне радионице и теренски рад стручних лица ангажованих на пројекту.

<sup>52</sup> Број: 139-401-2919/2019-01 од 20. јуна 2019. године.



2	Уговор о пројекту „Свратишите за децу улице“ <sup>53</sup> , на основу Одлуке о буџету Града Новог Сада за 2019. годину <sup>54</sup> (Програм унапређења социјалне заштите)	12.218	12.218	У склопу пројекта су спроведене активности ублажавања и превенције негативних последица, које деца, укључена у живот и рад на улици, трпе због начина живота на који су приморани.
3	Уговор о пројекту „Заједно у инклузију за добробит деце Новог Сада“ <sup>55</sup> , по основу Гранта Министарства просвете, науке и тех. развоја Граду Новом Саду <sup>56</sup>	1.095	432	У склопу пројекта спроводи се повећање обухвата деце из осетљивих друштвених група предшколским васпитањем, активности за омогућавање правичности и једнаке могућности учења, подрику породицама, јачање капацитета институција и организовање јединица локалне самоуправе за пружање услуга деци и породицама.
4	Уговор о пројекту „Радна активација корисника услуга из области социјалне заштите“ <sup>57</sup> , на основу Одлуке о буџету Града Новог Сада за 2019. годину (Програм унапређења социјалне заштите)	1.049	1.049	Активности за промоцију социјалне инклузије и борбе против сиромаштва, кроз пружање шансе за додатни приход, подизање животног стандарда породице, унапређење сарадње са институцијама, одржавање или поновно стицање радне способности ради евентуалног укључивања у радни однос.
5	Уговор о пројекту „Преноћите за бескућнике и бескућнице“ <sup>58</sup> , на основу Одлуке о буџету Града Новог Сада за 2019. годину (Програм унапређења социјалне заштите)	2.180	2.085	У оквиру пројекта су спровођене активности за моментално збрињавање пунолетних лица у стању социјалне потребе, путем обезбеђивања ноћења и оброка.
Укупно		18.042	17.284	

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са приходима од донација, помоћи и трансфера.

На основу узорковане документације, утврђено је да приходи исказани на конту 733000 – Донације, помоћи и трансфери, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 3.1.1.2. Други приходи – конто 740000

Центар за социјални рад је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2019. - 31.12.2019. године (ОП 5069) исказао друге приходе у износу од 3.258 хиљаде динара (у 2018. години 3.114 хиљада динара). Финансијским планом Центра за социјални рад за 2019. годину планирани су други приходи у износу од 3.344 хиљаде динара.

<sup>53</sup> Број: XIII-82/2019-VI-15 од 7. фебруара 2019. године.

<sup>54</sup> „Службени лист Града Новог Сада“, бр. 58/18, 30/19 и 48/19.

<sup>55</sup> Број: 310-00-01247/13-2019-07 од 20. септембра 2019. године.

<sup>56</sup> Број: XIII-2275/2019-8 од 15. новембра 2019. године.

<sup>57</sup> Број: XIII-128/2019-VI-2 од 7. фебруара 2019. године.

<sup>58</sup> Број: XIII-128/2019-VI-3.2 од 7. фебруара 2019. године.

Највећи део других прихода Центра за социјални рад (78%) се односи на приходе евидентирание на конту 744 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица.

Табела број 12. Преглед других прихода по врстама прихода у 2018. години

(у хиљадама динара)

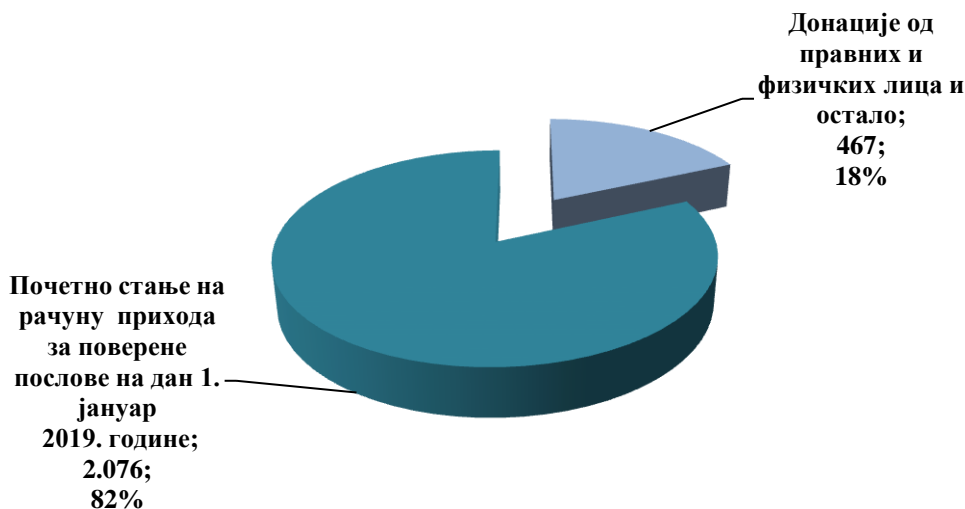
Конто	Опис	Износ	% учешћа у 74
1	2		4
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	2.543	78%
745000	Мешовити и неодређени приходи	715	22%
740000	Други приходи	3.258	100%

Спровели смо ревизијске поступке за све тврдње, за сваку материјално значајну област ревизије у оквиру категорије 740000 – Други приходи

### 3.1.1.2.1. Добровољни трансфери од физичких и правних лица-744000

Укупно остварени добровољни трансфери од физичких и правних лица, исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 – 31.12.2019. године (ОП 5089) у износу од 2.543 хиљаде динара (У 2018. години 1.673 хиљада динара). Финансијским планом Центра за социјални рад за 2019. годину планирани су добровољни трансфери од физичких и правних лица, у износу од 1.694 хиљаде динара.

(у хиљадама динара)



Слика број 3. Структура прихода исказаних на конту 744000 - Добровољни трансфери од физичких и правних лица у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 – 31.12.2019. године

Као што је детаљније објашњено у делу Скретање пажње, тачка 1, поред прилива остварених у 2019. години, износ прихода исказан на конту 744000 - Добровољни трансфери од физичких и правних лица, осим прилива остварених у 2019. години, садржи и почетно стање на рачунима Центра за социјални рад на дан 1. јануара 2019. године у износу од 2.076 хиљада динара, што представља 82% прихода исказаних на овом конту.

Приливи остварени у 2019. години, евидентирани на конту 744000 - Добровољни трансфери од физичких и правних лица, односе се на донације правних и физичких лица по уговорима о донацијама за потребе Службе саветовалишта за брак и породицу, као и за потребе Сигурне женске куће.



У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са добровољним трансферима од физичких и правних лица.

На основу узорковане документације, утврђено је да приходи исказани на конту 744 – добровољни трансфери од физичких и правних лица, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### **3.1.1.2.2. Мешовити и неодређени приходи – 745000**

Укупно остварени мешовити и неодређени приходи, исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 – 31.12.2019. године (ОП 5092) у износу од 715 хиљаде динара, што представља 49% мешовитих и неодређених прихода који су планирани Финансијским планом за 2019. годину.

Приходи евидентирани на конту 745000 - Мешовити и неодређени приходи, односе се на приливе остварене по основу учешћа корисника социјалне заштите у трошковима услуга становања уз подршку.

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са мешовитим и неодређеним приходима.

На основу узорковане документације, утврђено је да приходи исказани на конту 745 – Мешовити и неодређени приходи, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### **3.1.1.3. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000**

Центар за социјални рад је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01. - 31.12.2019. године исказао приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу (ОП 5099) у износу од 2.301 хиљаде динара (у 2018. години 4.419 хиљада динара), што представља 64% износа планираног Финансијским планом за 2019. годину.

Приходи у износу од 2.301 хиљаду динара, односе се на приливе од Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање по основу накнада трошкова сахрањивања, у износу од 1.991 хиљаду динара и на приливе од Националне службе за запошљавање по основу Уговора о спровођењу јавних радова од интереса за Град Нови Сад у 2019. години, у износу од 310 хиљада динара.

Табела број 13. Преглед остварених прихода на конту 780000 - Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ	% учешћа у 78
1	2	3	4
781111	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	310	13%
781112	Трансфери од директних ка индиректним буџетским корисницима на истом нивоу	1.991	87%
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	2.301	100%

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да приходи исказани на синтетичком конту у оквиру групе 780000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу не садрже материјално значајна погрешна исказивања.





### 3.1.1.4. Приходи из буџета - конто 790000

Центар за социјални рад је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01. - 31.12.2019. године исказао приходе из буџета (ОП5103) у износу од 152.129 хиљада динара, који се у целости односе средства из Буџета Републике Србије - Министарства за рад, запошљавање, социјална и борачка питања. Финансијским планом Центра за социјални рад за 2019. годину, планирани су приходи из буџета у износу од 161.538 хиљаде динара.

У складу са Правилником о систему извршења буџета Републике Србије и са Терминским планом Министарства финансија за пренос средстава са подрачуна и укидање подрачуна индиректних корисника буџетских средстава Министарства за рад, запошљавање и социјалну политику, Центар за социјални рад је од 1. јануара 2019. године уведен у Систем извршења буџета Републике Србије.

Центар за социјални рад је у 2019. години остваривао приходе из буџета коришћењем наменске комуникационе мреже Управе за трезор за приступ информационом систему извршења буџета (ИСИБ-у), а Приходи исказани на конту 790000 – Приходи из буџета представљају учитане апропријације у информационом систему извршења буџета, утврђене Законом о буџету Републике Србије<sup>59</sup>.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да приходи исказани на синтетичком конту у оквиру групе 790000 – Приходи из буџета не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

#### Укупни расходи и издаци

Укупни расходи и издаци исказани су у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 у периоду 01.01. - 31.12.2019. године у износу од 443.675 хиљада динара.

Табела број 14. Преглед извршених расхода и издатака у 2019. години по изворима финансирања

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ извршених расхода и издатака						Укупно
		Из буџета Републике	АПВ	Из буџета Општине/ града	ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	
1	2	3		4	5	6	7	8
410000	Расходи за запослене	86.574		104.231	1.340			192.145
420000	Коришћење услуга и роба	61.224	1.500	38.785	441	883	317	103.150
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	1.864		139.023	296	769	189	142.141
480000	Остали расходи	2.467		266		18		2.751
510000	Основна средства			2.539	62	887		3.488
	Текући расходи и издаци	152.129	1.500	284.844	2.139	2.557	506	443.675

Извршили смо увид у пословне књиге Центра за социјални рад, Главну књигу информационог система извршења буџета, као и изводе евиденционих рачуна Управе за

<sup>59</sup> „Службени гласник РС“, бр. 95/18 и 72/19.



трезор. Утврђено је да су расходи и издаци правилно исказани по изворима финансирања у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2019. до 31.12.2019. године.

### 3.1.2. Текући расходи – конто 400000

Финансијским планом за 2019. годину планирана су средства за текуће расходе у износу од 526.770 хиљада динара. Укупно извршени текући расходи исказани у Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 у периоду од 01.01 – 31.12.2019. године (ОП 5173) износе 440.187 хиљада динара (у 2018. години 432.842 хиљаде динара)

#### 3.1.2.1. Расходи за запослене – конто 410000

Финансијским планом за 2019. годину, планирана су средства за расходе за запослене у износу од 212.927 хиљада динара. Укупно извршени расходи за запослене исказани су у Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 (ОП 5174) у периоду 01.01 – 31.12.2019. године у износу од 192.145 хиљада динара (у 2018. години 182.612 хиљада динара), што је за 10% мање од планираних расхода за ове намене.

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

Табела број 15. Преглед извршених расхода за запослене у 2019. години

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ извршених расхода у 2019. години						Укупно	% у 410000
		Из буџета РС	Из буџета АП	Из буџета општине /града	Из буџета ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
411000	Плате, додаци и накнаде	71.458		83.347	1.093			155.898	81%
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	12.255		14.295	187			26.737	14%
413000	Накнаде у натури	1.023		1.548				2.571	2%
414000	Социјална давања запосленима	234		2.045				2.279	1%
415000	Накнада трошкова за запослене	1.362		2.564	60			3.986	2%
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	242		432				674	0%
410000	Расходи за запослене	86.574		104.231	1.340			192.145	100%
	% - извори средстава	45%		54%	1%			100%	

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

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

Финансијским планом за 2019. годину за расходе за плате, додатке и накнаде запослених планирана су средства у износу од 169.854 хиљада динара. Укупно извршени расходи за ове намене исказани су у Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 (ОП 5175) у



периоду 01.01 – 31.12.2019. године у износу од 155.898 хиљада динара (у 2018. години 145.014 хиљада динара).

Максималан број запослених утврђен Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину <sup>60</sup>	Број запослених на неодређено време – извор финансирања Буџет Републике Србије	Максималан број запослених утврђен Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему Града Новог Сада за 2017. годину <sup>61</sup>	Број запослених на неодређено време – извор финансирања Буџет Града Новог Сада
92	67	78	72

Центар за социјални рад је на дан 31. децембра 2019. године, имао 139 запослених на неодређено време, што је у складу са бројем утврђеним Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину и Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему Града Новог Сада за 2017. годину.

Структура запослених према стручним профилима у Центру за социјални рад у 2019. години је у складу са одредбама члана 136 Закона о социјалној заштити<sup>62</sup>.

### Плате по основу цене рада

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

Табела број 16. Основица за обрачун и исплату плата у 2019. години

Број и датум закључка Владе	Период примене	Нето износ основице
05 Број: 121-161/2019 од 16. јануара 2019.	од 16. јануара 2019. године до новембра 2019. године	3.070,91
05 Број: 121-11126/2019 од 7. новембра 2019.	од 7 новембра 2019. године	3.347,29

У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за плате по основу цене рада.

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

<sup>60</sup> „Службени гласник РС“, бр. 61/17, 82/17, 92/17, 111/17, 14/18, 45/18, 78/18, 89/18, 102/18, 30/19, 42/19, 59/19, 79/19, 84/19 и 88/19.

<sup>61</sup> „Службени лист Града Новог Сада“, бр. 47/17 и 54/18.

<sup>62</sup> Одредбама члана 136 Закона о социјалној заштити прописано је да су стручни радници у центру за социјални рад: социјални радник, психолог, педагог, андрагог, специјални педагог, правник и социолог, као и да су стручни радници лица друге одговарајуће струке, са стаченим високом образовањем на студијама првог или другог степена, односно на основним студијама, која обављају послове из своје струке у установи социјалне заштите и код пружаоца услуге социјалне заштите.



Евиденције присуства/одсуства са посла, воде се у организационим јединицама – службама Центра за социјални рад, на обрасцу – Евиденција присутности на радном месту. Евиденције присуства/одсуства са посла су доказ о стварном времену проведеном на раду.

Приликом обрачуна плата запослених у 2019. години, Центар за социјални рад је примењивао основицу за обрачун и исплату плата утврђену актом Владе Републике Србије и коефицијенте из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>63</sup>, а у складу са часовима проведеним на раду.

Документ на основу кога се одобрава исплата и врши евиденција расхода за плате запослених су месечне рекапитулације плата, потписане од стране лица које је рекапитулацију саставило, шефа рачуноводства, и одобрене од стране Министарства финансија – Управе за трезор, Филијале Нови Сад.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи за плате по основу цене рада, исказани на конту 411 - Плате, додаци и накнаде запослених, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

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

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

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

Додаци на плату за прековремене сате рада се исплаћују на основу извештаја о реализованим интервенцијама ван редовног радног времена, евиденција о прековременом раду запослених у техничкој служби, посебних евиденција о раду на дане државног празника, као и на основу решења кадровске службе о прековременим сатима појединих запослених који су вршили замену радника радника на боловању или имали повећан обим послова.

Центар за социјални рад је право на додатак на плату за прековремени рад/рад по позиву запослених у 2019. години, утврђивао решењем послодавца за сате које је запослени провео у приправности/прековременом раду.

Приликом обрачуна додатака на плату запослених у 2019. години, Центар за социјални рад је примењивао прописане стопе за обрачун и исплату додатака на плату, утврђене Законом о раду, Законом о платама у државним органима и јавним службама и Посебним колективним уговором за социјалну заштиту, а у складу са часовима проведеним на раду.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи за додатке на плату и накнаде плате, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Као што је описано у Напомени број 2.1.3 Контролне активности, утврђено је да Центар за социјални рад није исплатио додатке на плату запосленима за време проведено у приправности, за период од јуна до децембра 2019. године и да износ неисплаћених додатака

<sup>63</sup> „Службени гласник РС“, бр. 44/01, 15/02 - др. уредба\*, 30/02, 32/02 - испр., 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14, 58/14, 113/17 - др. закон и 95/18 - др. закон и 86/19 - др. закон.



на плату запосленима за време проведено у приправности, са припадајућим порезима и доприносима, износи 551 хиљаду динара.

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

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2019. годину планирани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 29.131 хиљада динара. Укупно извршени расходи за социјалне доприносе на терет послодавца исказани у пословним књигама и обрасцима Завршног рачуна Центра за социјални рад за 2019. годину и износе 26.737 хиљада динара (у 2018. години 25.963 хиљада динара).

Табела број 17. Преглед расхода за социјалне доприносе на терет послодавца

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Конто	Опис	Извршено	% учешћа у 412
1	2	3	4	5
1.	412111	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	18.708	70%
2.	412211	Доприноси за здравствено осигурање	8.029	30%
3.	412311	Допринос за незапосленост		
			26.737	100%

У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за социјалне доприносе на терет послодавца.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да расходи исказани на конту 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 3.1.2.1.3. Накнаде у природи – конто 413000

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2019. годину планирани су расходи за накнаде у природи у износу од 3.055 хиљада динара. Укупно извршени расходи за накнаде у природи исказани у пословним књигама и обрасцима Завршног рачуна Центра за социјални рад за 2019. годину износе 2.571 хиљада динара (у 2018. години 1.858 хиљада динара).

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

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да расходи исказани на конту 413000 – Накнаде у природи, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 3.1.2.1.4. Социјална давања запосленима – конто 414000

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2019. годину планирани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 5.501 хиљада динара. Укупно извршени расходи за социјална давања запосленима, исказани у пословним књигама и обрасцима Завршног рачуна Центра за социјални рад за 2019. годину износе 2.279 хиљада динара (у 2018. години 5.188 хиљада динара).

Табела број 18. Преглед расхода за социјална давања запосленима у 2019. години

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Конто	Опис	Извршено	% учешћа у 414
----------	-------	------	----------	-------------------



1	2	3	4	5
1.	414310	Отпремнине и помоћи	234	10%
2.	414410	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	2.045	90%
	414000	Социјална давања запосленима	2.279	100%

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

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 414000 – Социјална давања запосленима, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

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

Финансијским планом за 2019. годину за расходе за накнаде трошкова за запослене планирана су средства у износу од 4.623 хиљаде динара. Извршени расходи за накнаде трошкова за запослене, исказани у пословним књигама и обрасцима Завршног рачуна Центра за социјални рад за 2019. годину износе 3.986 хиљаде динара (у 2018. години 4.228 хиљада динара).

У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за накнаде трошкова за запослене.

Висина трошкова превоза се утврђује на основу места пребивалишта у личној карти запосленог и на основу ценовника који је Центар за социјални рад утврдио на основу информација добијених од превозника.

Као што је објашњено у напомени број 2.1.3. Контролне активности, Центар за социјални рад није обезбедио да се трошкови превоза не исплаћују за дане које су запослени провели на боловању до 30 дана, односно за дане у којима нису долазили и одлазили са посла, што није у складу са одредбама члана 118 став 1 тачка 1) Закона о раду и са одредбама члана 65 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији.

### 3.1.2.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000

Финансијским планом Центра са социјални рад за 2019. годину, планирани су расходи за коришћење услуга и роба у износу од 120.814 хиљаде динара. Укупно извршени расходи за коришћење услуга и роба у периоду 01.01.2019. – 31.12.2019. исказани су у Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 (ОП 5196) у износу од 103.150 хиљада динара, што је 85% од планираних расхода за ове намене.

Табела број 19. Преглед извршених расхода за услуге и робе у 2019. години по изворима средстава

(у хиљада динара)

Конто	Опис	Износ извршених расхода за услуге и робе у 2019. години						Укупно
		Из буџета Републике	АПВ	Општине /Града	ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	
1	2	3	4	5	6	7	7	
421000	Стални трошкови	426	0	12.392	52	310	13.180	



(у хиљада динара)

Износ извршених расхода за услуге и робе у 2019. години								
Конто	Опис	Из буџета Републике	АПВ	Општине /Града	ОСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	Укупно
1	2	3	4		5		6	7
422000	Трошкови путовања	906		1.595				2.501
423000	Услуге по уговору	56.439	1.449	12.946	441	689	7	71.971
424000	Специјализоване услуге	2.723		2.107		30		4.860
425000	Текуће поправке и одржавање			1.749		58		1.807
426000	Материјал	730	51	7.996		54		8.831
420000	Расходи за услуге и робе	61.224	1.500	38.785	441	883	317	103.150
Учешће финансирања	извора	59%	1%	38%	1%	1%		100%

Расходи за коришћење роба и услуга су највећим делом финансирани из средстава Буџета Републике Србије (59%), а затим из средстава Града Новог Сада и општина Сремски Карловци и Беочин (38%). Извршени расходи за коришћење роба и услуга су у оквиру расхода одобрених Финансијским планом Центра за социјални рад за 2019. годину, и у складу су са Законом о буџету Републике Србије за 2019. годину, као и са одлукама о буџету Града Новог Сада и општина Сремски Карловци и Беочин за 2019. годину.

Спровели смо ревизијске поступке за све тврдње за сваку материјално значајну област ревизије, у оквиру категорије 420000 – Расходи за коришћење роба и услуга.

### 3.1.2.2.1. Стални трошкови – конто 421000

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2019. годину, планирани су расходи за сталне трошкове у износу од 15.051 хиљаду динара. Укупно извршени расходи за сталне трошкове у периоду од 01.01.2019 - 31.12.2019. године су исказани у Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 (ОП 5197) у износу од 13.180 хиљада динара (у 2018. години 13.388 хиљада динара) што износи 88% од планираних расхода за ове намене.

Табела број 20. Преглед расхода за услуге по уговору извршених у 2019. години

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Конто	Опис	Извршено	% учешћа у 421
1	2	3	4	5
1.	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	525	4%
2.	421200	Енергетске услуге	7.139	54%
3.	421300	Комуналне услуге	1.829	14%
4.	421400	Услуге комуникација	3.129	24%
5.	421500	Трошкови осигурања	541	4%
6.	421900	Остали трошкови	17	
	421000	Стални трошкови	13.180	100%

Извршени расходи се односе на трошкове банкарских, енергетских, комуналних услуга, услуга комуникација, осигурања и осталих услуга, извршених у складу испостављеним фактурама и закљученим уговорима са добављачима.

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку значајну област ревизије расхода за сталне трошкове.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи за сталне трошкове, исказани на конту 421 – Стални трошкови, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 3.1.2.2.2. Трошкови путовања – конто 422000

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2019. годину, планирани су расходи за трошкове путовања у износу од 3.065 хиљада динара. Укупно извршени расходи за трошкове путовања исказани су у Извештају о извршењу буџета за период 01.01 – 31.12.2019. године (ОП 5205), у износу од 2.501 хиљада динара (у 2018. години 1.802 хиљаде динара), што износи 82% од планираних расхода за ове намене.

Табела број 21. Преглед расхода за трошкове путовања извршених у 2019. години

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Конто	Опис	Извршено	% учешћа у 422
1	2	3	4	5
1.	422100	Трошкови службених путовања у земљи	2.022	81%
2.	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	27	1%
3.	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	13	0
4.	422400	Трошкови путовања ученика	296	12%
5.	422900	Остали трошкови транспорта	143	6%
	422000		2.501	100%

Највећи део расхода за трошкове путовања односи се на трошкове службених путовања у земљи (81%), евидентираних на конту 422100 – Трошкови службених путовања у земљи.

(у хиљадама динара)



Слика број 4. Структура трошкова службених путовања у земљи

Расходи за дневнице на службеном путу су извршени на основу рекапитулација дневница, потписаних од стране лица које је извршило обрачун, лица које је контролисало обрачун и лица које је евидентирало пословну промену, као и на основу налога за службени пут, који садрже датум и време одласка и доласка са пута и који су потписани од стране запосленог и од стране директора.





Висина дневнице утврђена је у висини 5% просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, а трошкови ноћења и превоза према приложеним рачунима, у складу са Посебним колективним уговором за социјалну заштиту у Републици Србији.

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку значајну област ревизије расхода за трошкове путовања.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи за трошкове путовања, исказани на конту 422 – Трошкови путовања, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 3.1.2.2.3. Услуге по уговору – конто 423000

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2019. годину, планирани су расходи за услуге по уговору у износу од 84.482 хиљаде динара. Укупно извршени расходи за услуге по уговору исказани су у Извештају о извршењу буџета за период 01.01 – 31.12.2019. године (ОП 5211), у износу од 71.971 хиљада динара (у 2018. години 68.234 хиљада динара), што износи 85% од планираних расхода за ове намене.

Табела број 22. Преглед расхода за услуге по уговору извршених у 2019. години

(у хиљадама динара)				
Ред. бр.	Конто	Опис	Извршено	% учешћа у 423
1	2	3	4	5
2.	423200	Компјутерске услуге	691	1%
3.	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	744	1%
4.	423400	Услуге информисања	58	0
5.	423500	Стручне услуге	15.541	22%
6.	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	217	0
7.	423700	Репрезентација	215	0
8.	423900	Остале опште услуге	54.505	76%
	423000	Услуге по уговору	71.971	100%

Највећи део расхода за услуге по уговору односи се на расходе евидентираних на конту 423900 – Остале опште услуге (76%) и расходе евидентираних на конту 423500 – Стручне услуге.

### Стручне услуге – конто 423500

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2019. годину, планирани су расходи за стручне услуге у износу од 19.059 хиљаде динара. Укупно извршени расходи за стручне услуге исказани су у Извештају о извршењу буџета за период 01.01 – 31.12.2019. године (ОП 5216), у износу од 15.541 хиљада динара (у 2018. години 18.110 хиљада динара), што износи 82% од планираних расхода за ове намене.

Табела број 23. Преглед расхода за стручне услуге извршених у 2019. години

(у хиљадама динара)				
Ред. бр.	Конто	Опис	Извршено	% учешћа у 424
1	2	3	4	5
1.	423531	Услуге вештачења	1.612	10%
2.	423539	Остале правне услуге	386	3%
2.	423599	Остале стручне услуге	13.543	87%
	423500	Стручне услуге	15.541	100%



Највећи део расхода за стручне услуге односи се на расходе евидентиране на конту 423500 – Остале стручне услуге, и односи се на износе исплаћене по основу уговора о делу са физичким лицима ангажованим у следећим пројектима:

- „Превенција и препознавање сексуалне злоупотребе код деце“, по основу Уговора са Аутономном покрајином Војводином, у износу од 1.500 хиљада динара,
- „Свратиште за децу улице“, по основу Уговора са Градом Новим Садом,
- „Заједно у инклузију за добробит деце Новог Сада“, по основу Уговора о Гранту између Министарства просвете, науке и технолошког развоја и Града Новог Сада и Уговора Центра за социјални рад са Градом Новим Садом, у износу од 1.095 хиљада динара,
- „Радна активација корисника услуга из области социјалне заштите“, по основу Уговора са Градом Новим Садом, у износу од 1.050 хиљада динара, и
- „Преноћиште за бескућнике и бескућнице“, по основу Уговора са Градом Новим Садом, у износу од 2.180 хиљада динара.

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за област ревизије - расходи за стручне услуге.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи за трошкове путовања, исказани на конту 435000 – Стручне услуге, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

#### **Остале опште услуге – конто 423900**

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2019. годину, планирани су расходи за остале опште услуге у износу од 62.796 хиљада динара. Укупно извршени расходи за остале опште услуге исказани су у Извештају о извршењу буџета за период 01.01 – 31.12.2019. године (ОП 5219), у износу од 54.505 хиљада динара (у 2018. години 48.460 хиљада динара), што износи 87% од планираних расхода за ове намене.

Расходи у износу од 54.505 хиљада динара се у целости односе на накнаде лицима која обезбеђују породични смештај корисницима социјалне заштите (хранитељима<sup>64</sup>) и извршени су из средстава Буџета Републике Србије – Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања. Висине месечних накнада за рад хранитеља утврђене су месечним решењима Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања.

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за област ревизије расходи за остале опште услуге.

Расходи за накнаде хранитељима у Центру за социјални рад у 2019. години, извршени су у складу са месечним обрачунима трошкова смештаја у хранитељске породице, које Министарство за рад, запошљавање, социјална и борачка питања доставља Центру за социјални рад и на којима је утврђен износ свих накнада и припадајућих пореза и доприноса за хранитеље на месечном нивоу, као и на основу решења о признавању права на смештај корисника социјалне заштите.

Центар за социјални рад води евиденцију о заснованом хранитељству, као и досијее за хранитеље, у оквиру којих се налази комплетна документација о заснивању хранитељства. У поступку ревизије извршен је увид у уговоре о породичном смештају, решења о признавању права на смештај корисника социјалне заштите, као и потврде о општој подобности, у оквиру одабраног узорка досијеа хранитеља.

<sup>64</sup> Заснивање хранитељства регулисано је одредбама чл. 110 - 118 Породичног закона („Службени гласник РС“, бр. 18/05, 72/11 – др. закон и 6/15).



На основу узорковане документације, утврђено је да расходи за остале опште услуге, исказани на конту 423900 – Остале опште услуге, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

У вези са расходима исказаним на конту 423900 – Остале опште услуге, напомињемо следеће:

Одредбом члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, прописано је да се категорија 420000 односи на коришћење услуга и роба, а да група 423000 – Услуге по уговору, садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи за услуге за чије се обављање ангажују стручна лица по уговору (уговор о делу, уговор о привременим и повременим пословима, уговор о ауторском праву) или други субјекти.

Одредбама члана 40 став 1 тачка 5 Закона о социјалној заштити, прописано је да су услуге социјалне заштите, између осталих, и услуге смештаја у хранитељску породицу. Одредбама члана 48 став 1 наведеног закона, прописано је да се пружањем услуга породичног смештаја деци и младима привремено, до завршетка редовног школовања, односно до навршене 26. године живота, обезбеђују нега, заштита и услови за оптималан развој у породичном окружењу. У том смислу, накнаде лицима која обезбеђују породични смештај корисницима социјалне заштите (хранитељима) представљају накнаде за услуге пружене корисницима социјалне заштите.

Као што је детаљније објашњено у делу Скретање пажње, тачка 1, расходи у износу 54.505 хиљада динара, исказани на конту 423900 – Остале опште услуге (ОП 5219), извршени су и исказани у складу са одобреним апропријацијама за услуге породичног смештаја на конту 423900 – Остале опште услуге, у износу од 62.796 хиљаду динара, које су у наведеном износу учитане у информациони систем извршења буџета Републике Србије.

#### 3.1.2.2.4. Специјализоване услуге – конто 424000

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2019. годину, планирани су расходи за специјализоване услуге у износу од 5.557 хиљада динара. Укупно извршени расходи за специјализоване услуге су исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 – 31.12.2019. године (ОП 5220) у износу од 4.860 хиљада динара (у 2018. години 4.744 хиљаде динара).

Табела број 24. Преглед расхода за специјализоване услуге извршене у 2019. години

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Конто	Опис	Извршено	% учешћа у 424
1	2	3	4	5
1.	424200	Услуге образовања културе и спорта	47	0
2.	424300	Медицинске услуге	998	21%
2.	424600	Услуге за очување животне средине	95	2%
3.	424900	Остале специјализоване услуге	3720	77%
	424000	Специјализоване услуге	4.860	100%

Спровели смо ревизијске поступке за све тврдње за сваку значајну област ревизије, у оквиру групе 424000 – Специјализоване услуге.



На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту у оквиру групе 424000 – Специјализоване услуге, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

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

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2019. годину, планирани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 2.224 хиљаде динара. Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање су исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 – 31.12.2019. године (ОП 5228) у износу од 1.807 хиљаде динара (у 2018. години 2.327 хиљаде динара), што износи 81% од планираних расхода за ове намене.

Табела број 25. Преглед структуре расхода за текуће поправке и одржавање

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Конто	Опис	Извршено	%
1	2	3	4	5
1.	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	460	25%
2.	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	1.347	75%
Укупно			1.807	100%

Спровели смо ревизијске поступке за све тврдње за сваку значајну област ревизије, у оквиру групе 425000 – Расходи за текуће поправке и одржавање.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту у оквиру групе 425000 – Текуће поправке и одржавање, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 3.1.2.2.6. Материјал – конто 426000

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2019. годину, планирани су расходи за материјал у износу од 10.435 хиљаду динара. Укупно извршени расходи за материјал су исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 – 31.12.2019. године (ОП 5231) у износу од 8.831 хиљада динара (у 2018. години 8.199 хиљада динара), што износи 85 % од планираних расхода за ове намене.

Табела број 26. Преглед расхода за материјал извршених у 2019. години

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Конто	Опис	Извршено	% учешћа у 426
1	2	3	4	5
1.	426100	Административни материјал	972	11%
2.	426300	Материјали за образовање и усавршавање	287	4%
4.	426400	Материјали за саобраћај	1.785	20%
5.	424600	Материјал за образовање, културу и спорт	186	2%
6.	426700	Медицински и лабораторијски материјали	293	3%
7.	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	4.592	52%
8.	426900	Материјал за посебне намене	716	8%
426000 Расходи за материјал			8.831	100%

Спровели смо ревизијске поступке за све тврдње за сваку материјално значајну област ревизије, у оквиру групе 426000 – Расходи за материјал.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту у оквиру групе 426000 – Расходи за материјал, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



### 3.1.2.3. Социјално осигурање и социјална заштита – конто 470000

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2019. годину, планирани су расходи за социјално осигурање и социјалну заштиту, у износу од 189.160 хиљада динара. Укупно извршени расходи за социјално осигурање и социјалну заштиту су исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 – 31.12.2019. године (ОП 5309) у износу од 142.141 хиљаду динара (у 2018. години 150.454 хиљаде динара), што износи 75% од планираних расхода за ове намене.

Укупни расходи Центра за социјални рад за социјално осигурање и социјалну заштиту, у износу од 142.141 хиљаду динара, односе се на накнаде за социјалну заштиту из буџета и евидентирани су на конту 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

#### 3.1.2.3.1. Накнаде за социјалну заштиту из буџета конто - 472000

Центар за социјални рад је у 2019. години извршио расходе за накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 142.141 хиљаду динара, у складу са учитаним апропријацијама у информационом систему извршења буџета, које су утврђене Законом о буџету Републике Србије за 2019. годину, Одлуком о буџету Града Новог Сада за 2019. годину - разделом 15 – Градска управа за дечију и социјалну заштиту и одлукама о буџету општина Беоцин и Сремски Карловци.

Табела број 27. Преглед структуре расхода за социјално осигурање и социјалну заштиту по врстама и по изворима финансирања

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ извршених расхода за накнаде за социјалну заштиту у 2019. години					Укупно
		Из буџета Републике	Општине /Града	ОСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	
1	2	3	4	5	6	7	
472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	1.200	75.629			189	77.018
472600	Накнаде из буџета у случају смрти		3.298	296			3.594
472800	Накнаде из буџета за становање и живот	664	637		769		2.070
472900	Остале накнаде из буџета		59.459				59.459
472000	Расходи за социјално осигурање и социјалну заштиту	1.864	139.023	296	769	189	142.141
	Учешће извора финансирања	1%	98%		1%		100%

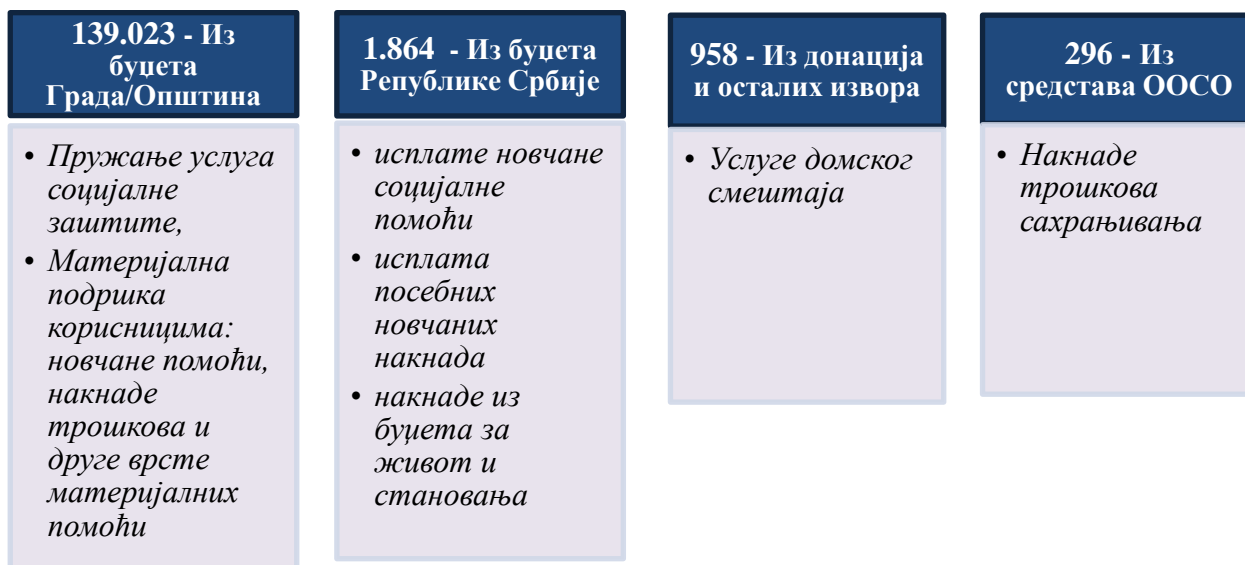
Расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета су у 2019. години највећим делом (98%) финансирани из средстава Града Новог Сада и општина Сремски Карловци и Беоцин, од чега је из средстава Града Новог Сада извршено 137.917 хиљада динара, а из средстава општина Сремски Карловци и Беоцин 1.106 хиљада динара. Расходи у износу од 1.864 хиљаде динара (1%), финансирани су из Буџета Републике Србије.

Одредбом члана 2 став 1 Одлуке о социјалној заштити Града Новог Сада<sup>65</sup>, прописано је да се социјална заштита, о чијем се обезбеђивању стара Град Нови Сад, обезбеђује

<sup>65</sup> „Службени лист Града Новог Сада“, бр. 38/11, 10/12, 34/17 – др. одлука, 42/18 и 55/19.

пружањем услуга социјалне заштите, материјалном подршком, као и програмима унапређења социјалне заштите, у складу са Законом о социјалној заштити.

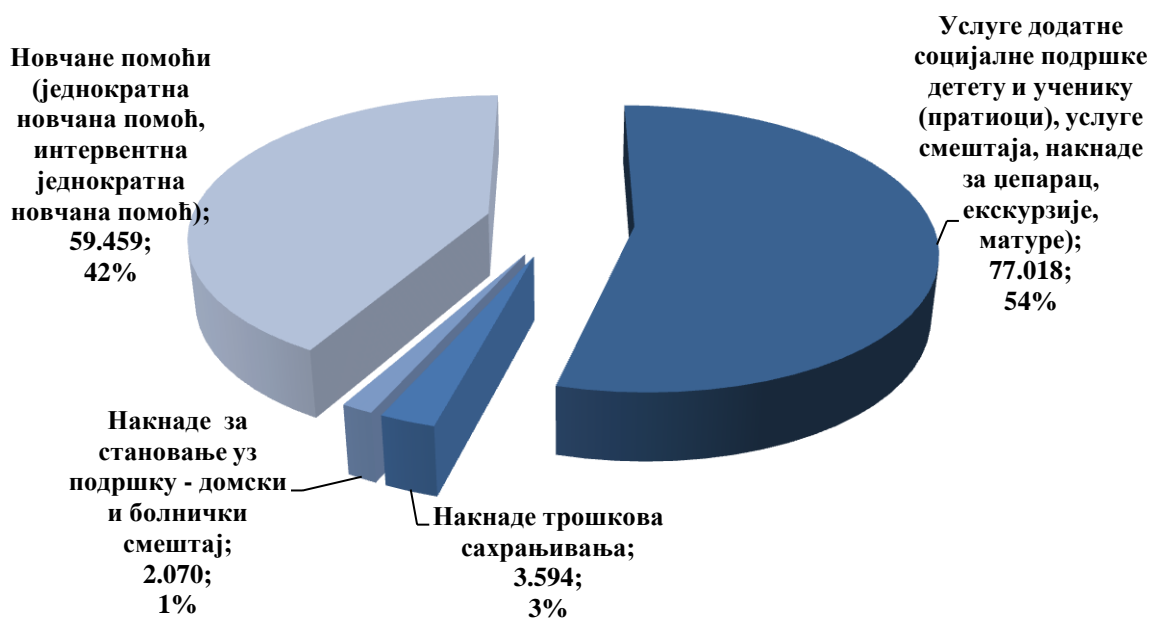
(у хиљадама динара)



Слика број 5. Приказ намена извршених расхода за накнаде из социјалне заштите по појединим изворима средстава

У оквиру намена прописаних Законом о социјалној заштити и Одлуком о социјалној заштити Града Новог Сада, расходи од 142.141 хиљаду динара у 2019. години односе се на: исплату једнократних новчаних помоћи и интервентних једнократних помоћи, пружене услуге додатне социјалне подршке детету и ученику (пратиоци), пружене услуге смештаја – у прихватилиште и прихватну станицу, новчане социјалне помоћи и посебне новчане накнаде (накнаде за екскурзије, матуре, новчане помоћи за особе без пребивалишта), накнаде трошкова сахрањивања и накнаде за становање уз подршку.

(у хиљадама динара)



Слика број 6. Приказ структуре извршених расхода за накнаде за социјалну заштиту из буџета, по наменама, у 2019. години



Спровели смо ревизијске поступке за све тврдње за сваку материјално значајну област ревизије, у оквиру групе 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

### **Накнаде из буџета за децу и породицу – конто 472300**

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2019. годину, планирани су расходи за накнаде из буџета за децу и породицу, у износу од 83.206 хиљада динара. Укупно извршени расходи за накнаде из буџета за децу и породицу су исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 – 31.12.2019. године (ОП 5317) у износу од 77.018 хиљада динара (у 2018. години 75.339 хиљада динара), што износи 93 % од планираних расхода за ове намене.

Расходи за накнаде из буџета за децу и породицу, извршени су и евидентирани у износу од 77.018 хиљада:

- за додатну социјалну подршку детету и ученику коме је због сметњи у развоју или инвалидитета потребна додатна подршка у социјалној заштити и обезбеђује се ангажовањем пратиоца за личну помоћ детету (пратиоци)<sup>66</sup>, у износу од 74.892 хиљаде динара, на основу захтева за пренос финансијских средстава за додатну подршку детету и ученику, упућених Градској управи за дечију и социјалну заштиту Града Новог Сада, месечних рекапитулација потписаних од стране лица које је вршило обрачун, лица које је контролисало и лица које је одобрило исплату;

- за накнаде из буџета за децу и породицу (целарац, матуре, екскурзије), у износу од 1.122 хиљаде динара, на основу донетих решења о признавању права, оверених спискова корисника по решењима Центра за социјални рад, Обрасца С -10 – Подаци о коришћењу капацитета у прихватилишту, а у складу са ценама услуга породичног смештаја прописаним решењима Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања у 2019. години;

- за услуге смештаја, у износу од 617 хиљада динара, на основу решења о признавању права на смештај, издатих корисницима социјалне заштите од стране Центра за социјални рад;

- за новчане помоћи лицима без сталног пребивалишта, и остале новчане помоћи у износу од 387 хиљада динара, на основу налога благајне за исплату и фактура упућених Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања.

Спровели смо ревизијске поступке за све тврдње за сваку материјално значајну област расхода на синтетичком конту 472300 – Накнаде из буџета за децу и породицу.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 472300 – Накнаде из буџета за децу и породицу, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### **Остале накнаде из буџета – конто 472900**

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2019. годину, планирани су расходи за остале накнаде из буџета у износу од 97.694 хиљаде динара. Укупно извршени расходи за остале накнаде из буџета су исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 – 31.12.2019. године (ОП 5323) у износу од 59.459 хиљада динара (у 2018. години 69.595 хиљада динара), што износи 61% од планираних расхода за ове намене

<sup>66</sup> У складу са одредбом члана 13а Одлуке о социјалној заштити Града Новог Сада.



Расходи за остале накнаде из буџета, у износу од 59.459 хиљада динара, у целости се односе на исплату једнократних новчаних помоћи корисницима социјалне заштите из буџета локалне самоуправе, а у складу са одредбама чл. 28 и 33 Одлуке о социјалној заштити Града Новог Сада. 311100

У постуку ревизије извршен је увид у документацију која је била основ за евидентирање ових расхода. Утврђено је да је исплата једнократних новчаних помоћи у Центру за социјални рад, вршена на основу решења о признавању права на једнократну новчану помоћ, захтева за средства за једнократне новчане помоћи упућених Градској управи за дечију и социјалну заштиту Града Новог Сада, као и налога за исплату једнократне новчане помоћи, оверених од стране лица које је вршило обрачун, лица које је контролисало и лица које је одобрило исплату.

Од укупног износа исплаћеног за једнократне новчане помоћи, износ од 5.416 хиљада динара је исплаћено у готовини, на благајни Центра за социјални рад. Извршен је увид у документацију, која је била основ за евидентирање расхода по основу готовинских исплата једнократне новчане помоћи и утврђено је да су, у оквиру посматраног узорка, ови расходи у благајни и у рачуноводственом систему Центра за социјални рад, евидентирани на основу уредних рачуноводствених исправа (решења о признавању права на једнократну новчану помоћ, захтева за средства за једнократне новчане помоћи упућених Градској управи за дечију и социјалну заштиту Града Новог Сада, налога благајне за исплату, дневника благајне).

Износ једнократне новчане помоћи, коју је Центар за социјални рад исплаћивао корисницима, није прелазео просечну зараду по запосленом у Граду Новом Саду у месецу који претходи месецу у коме се врши исплата, у складу са одредбом члана 29 Одлуке о социјалној заштити Града Новог Сада.

Спровели смо ревизијске поступке за све тврдње за сваку материјално значајну област расхода на синтетичком конту 472900 – Остале накнаде из буџета.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 472900 – Остале накнаде из буџета, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

#### 3.1.2.4. Остали расходи - конто 480000

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2019. годину планирани су остали расходи у износу од 3.305 хиљада динара. Укупно извршени расходи по овом основу исказани у пословним књигама и у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 – 31.12.2019. године износе 2.751 хиљада динара (у 2018. години 1.082 хиљада динара) и представљају 86% планираних расхода за ове намене.

Табела број 28. Преглед осталих расхода

(у хиљадама динара)				
Ред. бр.	Конто	Опис	Извршено	% учешћа у 480000
1	2	3	4	5
1.	482000	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	266	10%
2.	483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	115	4%
4.	485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	2.370	86%
			2.751	100%





Највећи део ових расхода се односи на исплате за 13 запослених по Решењу Републичке Агенције за мирно решавање радних спорова<sup>67</sup>, којим је Центру за социјални рад наложено да изврши исплату додатака на плату по основу времена проведеног у приправности у периоду од 20.05.2016. године до 20.05.2019. године.

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

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да расходи исказани на конту 480000 – Остали расходи, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 3.1.3.Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Финансијским планом Центра за социјални рад за издатке за нефинансијску имовину су планирана средства у износу од 5.003 хиљада динара. Укупно извршени издаци за нефинансијску имовину, исказани су у Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 (ОП 5341) у периоду 01.01 – 31.12.2019. године, у износу од 3.488 хиљада динара, што представља 70% планираних издатака.

#### 3.1.3.1. Издаци за основна средства – конто 510000

Извршени издаци за основна средства у 2019. години износе 3.488 хиљада динара и односе се, у највећем делу, на издатке за зграде и грађевинске објекте.

Табела број 29. Преглед извршених издатака за основна средства у 2019. години по изворима средства

(у хиљада динара)

Конто	Опис	Из буџета Републике	Из буџета ООСО	Општина град	Из донација и помоћи	Из осталих извора	Укупно
1	2	3	4	5	6	7	8
511000	Зграде и грађевински објекти	/	/	2.144	807	/	2.951
512000	Машине и опрема	/	62	395	80	/	537
510000	Издаци за основна средства	/	62	2.539	887	/	3.488
Учешће по изворима финансирања		/	2%	73%	25%	/	/

У издацима за основна средства највећи удео имају издаци за зграде и грађевинске објекте, а 73% ових издатака је финансирано из буџета Града Новог Сада.

##### 3.1.3.1.1. Зграде и грађевински објекти – конто 511000

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2019. годину планирани су издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 3.759 хиљада динара. Укупно извршени издаци за зграде и грађевинске објекте исказани су у Извештају о извршењу буџета - у периоду 01.01 – 31.12.2019. године - Обрасцу 5 (ОП 5343) у износу од 2.951 хиљада динара (у 2018. години 3.973 хиљада динара), што представља 78% планираних издатака за ове намене.

Извршени издаци за зграде и грађевинске објекте се односе на капитално одржавање зграда и објеката, и извршени су у складу са закљученим уговорима у спроведеним

<sup>67</sup> 381 Број: 116-02-01559/2019-02 од 11. јуна 2019. године.

поступцима јавних набавки, на основу испитивања тржишта и прикупљања понуда по критеријуму најниже понуђене цене, записницима о изведеним радовима и фактурама добављача.

2.144 - Из буџета Града Новог Сада	807 - Из донација и помоћи.
<ul style="list-style-type: none"><li>Капитално одржавање зграда и објеката ( замена унутрашње столарије, реконструкција гараже, кречење фасаде на објекту Центра за социјални рад)</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>Капитално одржавање зграда и објеката - санитарни чворови објекта Центра за социјални рад</li></ul>

Слика број 7. Приказ издатака за капитално одржавање зграда и објеката по наменама и изворима финансирања (у хиљадама динара)

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима, у вези са издацима за капитално одржавање зграда и објеката.

На основу узорковане документације, утврђено је да издаци исказани на синтетичком конту 511000 – Зграде и грађевински објекти, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

#### 3.1.3.1.2. Машине и опрема – конто 512000

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2019. годину планирани су издаци за машине и опрему у износу од 1.243 хиљада динара. Укупно извршени издаци за машине и опрему исказани су у Извештају о извршењу буџета - у периоду 01.01 – 31.12.2019. године - Обрасцу 5 (ОП 5348) у износу од 537 хиљада динара (у 2018. години 1.345 хиљада динара), што представља 43% планираних издатака за ове намене.

Издаци за набавку машина и опреме се односе на набавку административне опреме и опреме за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема, и извршени су у складу са закљученим уговорима на основу испитивања тржишта и прикупљања понуда, критеријумом најниже понуђене цене и фактурама добављача.

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима, у вези са издацима за административну и опрему за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема.

На основу узорковане документације, утврђено је да издаци исказани на синтетичком конту 512000 – Машине и опрема, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

#### 3.1.4. Утврђивање резултата по изворима финансирања

Центар за социјални рад је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 – 31.12.2019. године - Обрасцу 5 (ОП 5438) исказао буџетски суфицит у износу од 62.919 хиљада динара. Остварени буџетски суфицит чине буџетски суфицит остварен из буџета Града/општине, у износу од 61.873 хиљаде динара, буџетски суфицит из средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 162 хиљаде динара, буџетски суфицит из донација и помоћи у износу од 675 хиљада динара и буџетски суфицит из осталих извора у износу од 209 хиљада динара.



У складу са одредбом члана 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, трансфери од других нивоа власти су класификовани у извор финансирања - 07, док се у складу са чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, остварени приходи и извршени расходи из извора 07 исказују у колони 11 Извештаја о извршењу буџета – Образац 5.

У Главној књизи Управе за трезор, приходи које је Центар за социјални рад остварио из буџета Града Новог Сада у износу од 346.717 хиљада динара и из буџета Аутономне покрајине Војводине у износу од 1.500 хиљада динара, класификовани су у извор финансирања – 07, као и расходи извршени на терет буџета Града Новог Сада, у износу од 284.844 хиљаде динара и на терет буџета Аутономне покрајине Војводине, у износу од 1.500 хиљада динара.

Центар за социјални рад је приходе остварене из буџета Града Новог Сада у износу од 346.717 хиљада динара исказао у колони 8, а приходе остварене из буџета Аутономне покрајине Војводине у износу од 1.500 хиљада динара у колони 7, уместо у колони 11 Извештаја о извршењу буџета у периоду 01.01 – 31.12.2019. године - Обрасцу 5.

Извршени расходи на терет буџета Града Новог Сада, у износу од 284.844 хиљаде динара, такође су исказани у колони 8, а извршени расходи на терет буџета Аутономне покрајине Војводине у износу од 1.500 хиљада динара, у колони 7, уместо у колони 11 Извештаја о извршењу буџета у периоду 01.01 – 31.12.2019. године - Обрасцу 5.

На тај начин Центар за социјални рад је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5, више исказао буџетски суфицит у износу од 61.873 хиљаде динара у колони 8 (буџет општине/града) и мање га исказао у истом износу у колони 11 (остали извори).

**Налаз:** Центар за социјални рад је приходе у износу од 346.717 хиљада динара остварене из буџета Града Новог Сада и расходе у износу од 284.844 хиљаде динара извршене из ових средстава исказао у колони 8 (буџет општине/града), а приходе у износу од у износу од 1.500 хиљада динара остварене из буџета Аутономне покрајине Војводине и расходе извршене из ових средстава у истом износу исказао у колони 7 (буџет Аутономне покрајине) Обрасца 5, што није у складу са одредбама члана 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

На тај начин у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5, више је исказан буџетски суфицит у износу од 61.873 хиљаде динара у колони 8 (буџет општине/града) а мање исказан у истом износу у колони 11 (остали извори).

**Ризик:** Нетачно исказивање података о изворима финансирања остварених прихода и примања и извршених расхода и издатака утиче на потпуност, поузданост и тачност финансијског извештавања корисника јавних средстава.

**Препорука број 7:** Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да средства остварена од другог нивоа власти у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) исказују на начин прописан одредбама члана 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.



### 3.2. Биланс стања

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

#### Попис имовине и обавеза

Начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза, као и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, ближе су уређени Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>68</sup>.

Одредбама члана 11 став 2 наведеног правилника, прописано је да по извршеном попису, пописна комисија сачињава извештај о извршеном попису, који обавезно садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика, као и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом.

Центар за социјални рад је извршио попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2019. године, о чему је у јануару 2020. године састављен Извештај Централне пописне комисије о извршеном годишњем попису за 2019. годину, који је усвојен Одлуком Управног одбора<sup>69</sup>. Тим за ревизију није присуствовао годишњем попису имовине и обавеза у Центру за социјални рад.

Извршен је увид у пописне листе, извештаје шест пописних комисија и у Извештај Централне пописне комисије о извршеном годишњем попису за 2019. годину. Утврђено је да пописне листе садрже податке о стварним количинама пописане имовине, док у извештајима пописних комисија није количински и вредносно исказано стварно и књиговодствено стање пописане имовине и обавеза.

**Налаз:** Центар за социјални рад није исказао стварно и књиговодствено стање пописане имовине и обавеза у извештајима пописних комисија, што није у складу са одредбом члана 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Ризик:** Уколико се извештај о попису не сачињава на начин како је то уређено подзаконским и другим актима, настаје ризик од непотпуног и нетачног исказивања података о вредности имовине у пословним књигама и финансијским извештајима.

**Препорука број 8:** Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да извештај о попису имовине и обавеза састављају у складу са одредбом члана 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

<sup>68</sup> „Службени гласник РС“, бр. 33/15 и 101/18.

<sup>69</sup> Број: 20-55100-81/20 од 31. јануара 2020. године.



## Билансна равнотежа

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

Табела број 30. Билансна равнотежа

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ		Опис	Конто
		Актива	Пасива		
2	3	4	5	6	7
000000	Нефинансијска имовина	103.428	104.159	Нефинансијска имовина у сталним средствима	311100
			2.451	Нефинансијска имовина у залихама	311200
	Укупно	103.428	106.610	Укупно	
	Неравнотежа	/	3.182	Неравнотежа	
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	68.641	62.919	Утврђивање резултата пословања	321100
	Укупно	68.641	62.919	Укупно	
	Неравнотежа	5.722	/	Неравнотежа	
122000	Краткорочна потраживања	144	320	Пасивна временска разграничења	290000
123000	Краткорочни пласмани	211			
	Укупно	355	320	Укупно	
	Неравнотежа	35	/	Неравнотежа	
131000	Активна временска разграничења	83.445	86.020	Обавезе	200000- 290000
	Укупно	83.445	86.020	Укупно	
	Неравнотежа	/	2.575	Неравнотежа	
	Укупно актива	255.869	255.869	Укупна пасива	
	Укупна неравнотежа	/	/	Укупна неравнотежа	

Утврђено је да у пословним књигама Центра за социјални рад није успостављена билансна равнотежа на позицијама конта Нефинансијске имовине у активи и конта Нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама у пасиви, за износ од 3.182 хиљаде динара, између конта Новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности у активи и конта Утврђивања резултата, за износ од 5.722 хиљаде динара, као и између конта Активних временских разграничења и конта Обавеза (умањених за Пасивна временска разграничења), за износ од 2.575 хиљада динара.

Ове разлике потичу од више исказаног износа новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности (конто 121000) за 5.722 хиљаде динара, као што је описано у Напомени број 3.2.2.1.1. Новчана средстава, племенити метали и хартије од вредности - конто 121000, као и од пренетог салда из ранијих година на конту 311112 – Опрема, за који не постоји рачуноводствена документација и не може се утврдити на шта се износ односи, као што је описано у Напомени број 3.2.4.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – 311100.

### 3.2.1. Нефинансијска имовина – конто 000000

Стање нефинансијске имовине Центра за социјални рад у пословним књигама и Билансу стања на дан 31.12.2019. године износи 103.428 хиљада динара (у 2018. години 103.668 хиљада динара).

Табела број 31. Преглед нефинансијске имовине у сталним средствима

(у хиљадама динара)

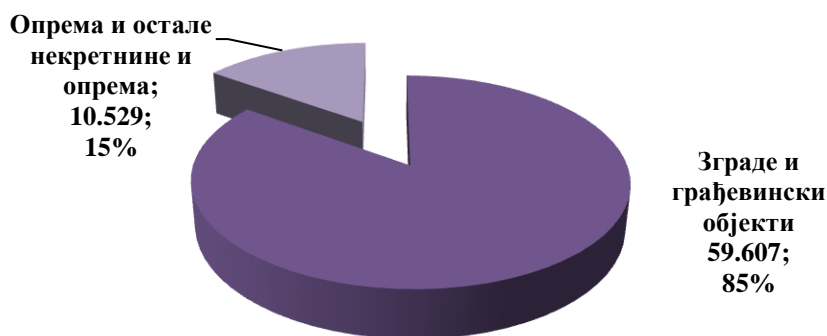
Ознака ОП	Број конта	Опис	2018.		2019.		Промена	% промене
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето		
1	2	3	4	5	6	7(5-6)	8(7-4)	9
1003	011000	Некретнине и опрема	70.432	134.111	63.975	70.136	(296)	унети %
1011	014000	Природна имовина	30.717	30.717		30.717	0	
1018	016000	Нематеријална имовина	191	3.666	3.542	124	(67)	унети %
1002	010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	101.340	168.494	67.517	100.977	(363)	унети %

#### 3.2.1.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

Стање нефинансијске имовине у сталним средствима Центра за социјални рад у пословним књигама и Билансу стања на дан 31.12.2019. године (ОП 1002) износи 100.977 хиљада динара (у 2018. години 101.340 хиљада динара).

##### 3.2.1.1.1. Некретнине и опрема – конто 011000

Стање некретнина и опреме Центра за социјални рад у Билансу стања (ОП 1003), на дан 31.12.2019. године, износи 70.136 хиљада динара (у 2018. години 70.432 хиљада динара).



Слика број 8. Приказ структуре некретнина и опреме (у хиљадама динара)

#### Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Стање зграда и грађевинских објеката Центра за социјални рад у Билансу стања и пословним књигама на дан 31.12.2019. године износи 59.607 хиљада динара и чини 59% од укупне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.

Табела број 32. Зграде и грађевински објекти Центра за социјални рад, стање на дан 31.12.2019. године

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ текуће године
-------	------	---------------------



		Бруто	Исправка вредности	Нето
1	2	3	4	5 (3-4)
011112	Стамбени простор за социјалне групе	1.790	1.670	2.374
011115	Остале стамбене зграде	2.254		
011125	Остале пословне зграде	78.509	21.858	56.651
011133	Складишта, силоси, гараже	622	40	582
011100	Зграде и грађевински објекти	83.175	23.568	59.607

Извршили смо увид у податке у помоћној књизи некретнина Центра за социјални рад, податке о попису и податке Републичког геодетског завода, Службе за катастар непокретности Нови Сад, као и контролу обрачуна амортизације зграда и грађевинских објеката.

Увидом у напред наведене податке, утврђено је да је Центар за социјални рад, у периоду од 2016. до 2019. године<sup>70</sup>, приликом обрачуна амортизације за Пословну зграду у Змај Огњена Вука број 17, Дневни боравак и Портирницу, примењивао стопу амортизације од 1,3%, која је Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације<sup>71</sup> предвиђена за амортизацију управних зграда за вршење канцеларијских послова. Наведеним Правилником је за зграде и друге грађевине за пружање здравствене и социјалне заштите, као и за остале непоменуте грађевинске објекте прописана амортизациона стопа од 1,5%.

Такође, Центар за социјални рад је за Самачку собу и Стан на којима има уписано право коришћења примењивао стопу амортизације од 2%<sup>72</sup>. Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације је за грађевинске објекте - стамбене зграде (укључујући и домове ученика и студената и самачке хотеле) прописана амортизациона стопа од 1,5%.

Табела број 33. Преглед некретнина са неправилно обрачунатим стопама амортизација

Инв. број	Назив	Стопа амортизације коју је применио Центар за социјални рад <sup>73</sup>	Стопа амортизације у Правилнику о номенклатури <sup>74</sup>	Амортизована вредност од 2016. до 2019. године	Амортизована вредност од 2016. до 2019. године, по Правилнику о номенклатури	Разлика
1	2	3	4	5	6	7
1079	Пословна зграда – Змај Огњена Вука	1,3	1,5	893	1.208	315

<sup>70</sup> Центар за социјални рад не поседује податке о стопама отписа које су се примењивале пре 2016. године.

<sup>71</sup> „Службени гласник СРЈ“, бр. 17/97 и 24/00.

<sup>72</sup> Уз образложење да је наведена амортизациона група преузета из ранијег програма и да је Центар за социјални рад планирао да уради ревизију амортизационих група и шифарник артикала са програмерима – Службена белешка Центра за социјални рад од 11. марта 2020. године.

<sup>73</sup> Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације – Табела, Номенклатура средстава за амортизацију: редни број амортизационе групе 1, грађевински објекти 1, 18. Управне зграде, зграде банака и других финансијских организација, зграде пошта и других саобраћајних организација, зграде друштвених организација и самоуправних интересних заједница и зграде осталих корисника за вршење канцеларијских послова: - од бетона и метала, камена и опеке – стопа: 1,3.

<sup>74</sup> Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације – Табела, Номенклатура средстава за амортизацију: редни број амортизационе групе 1, грађевински објекти 1, 17. Зграде и друге грађевине за пружање здравствене и социјалне заштите: - од бетона, бетона и метала, камена или опеке 1,5; редни број амортизационе групе 1, грађевински објекти 1, 20. Стамбене зграде (укључујући и домове ученика и студената и самачке хотеле) - 2) Вишеспратне зграде, укључујући и солитере: - од бетона, бетона и метала, камена и опеке – стопа: 1,5.



број 17						
1083	Дневни боравак	1,3	1,5	38	46	8
1612	Самачка соба	2	1,5	43	34	(9)
2351	Стан	2	1,5	129	101	(28)
3728	Портирница	1,3	1,5	17	20	3
Укупно				1.121	1.409	289

Због примене амортизационе стопе која није у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, Центар за социјални рад је отпис вредности некретнина извршио у мањем износу, односно, исказао већу вредност некретнина у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године за 289 хиљада динара.

**Налаз:** Центар за социјални рад је у Билансу стања на дан 31. децембра 2019. године више исказао вредност зграда и грађевинских објеката (конто 011100) за износ од 289 хиљада динара, јер је приликом обрачуна амортизације применио стопе, које нису у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

**Ризик:** Уколико Центар за социјални рад не примењује стопе амортизације прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, постоји ризик од погрешног исказивања стања некретнина у финансијким извештајима.

**Препорука број 9:** Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да донесу писану процедуру за отпис вредности основних средстава, која ће обезбедити да се обрачун амортизације врши уз примену стопа које су прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

## Опрема – конто 011200

Стање опреме у Билансу стања и пословним књигама на дан 31.12.2019. године износи 10.175 хиљада динара и чини 10% од укупне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.

Табела број 34. Опрема Центра за социјални рад, стање на дан 31.12.2019. године  
(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ текуће године		
		Бруто	Исправка вредности	Нето
1	2	3	4	5 (3-4)
011211	Опрема за копнени саобраћај	10.634	9.073	1.561
011215	Остала опрема за саобраћај	141	140	1
011221	Канцеларијска опрема	13.371	10.779	2.592
011222	Рачунарска опрема	10.573	8.683	1.890
011223	Комуникациона опрема	984	887	97
011224	Електронска опрема	2.348	1.717	631
011225	Опрема за домаћинство	4.414	3.188	1.226
011251	Медицинска опрема	24	10	14
011261	Опрема за образовање	119	317	155
011263	Опрема за културу	156		
011264	Опрема за спорт	197		
011281	Опрема за јавну безбедност	82	75	7
011292	Моторна опрема	96	21	75
011293	Непокретна опрема	6.499	4.572	1.927
<b>011200</b>	<b>Опрема</b>	<b>49.638</b>	<b>39.462</b>	<b>10.175</b>





Кonto	Опис	Износ текуће године		
		Бруто	Исправка вредности	Нето
1	2	3	4	5 (3-4)

Извршили смо увид у податке у закључном листу, евиденцији дневника, помоћној књизи опреме, пописне листе, физички преглед и контролу обрачуна амортизације за одабрани узорак опреме.

Утврђено је да су подаци у помоћним књигама и пописним листама усклађени и да је вредност опреме исказана у пословним књигама и у Билансу стања на дан 31.12.2019. године у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### 3.2.1.1.2. Природна имовина – кonto 014000

Стање природне имовине у Билансу стања (ОП 1011) и пословним књигама на дан 31.12.2019. године износи 30.717 хиљада динара.

Извршили смо увид у податке у помоћној књизи некретнина Центра за социјални рад, податке о попису и податке Републичког геодетског завода, Службе за катастар непокретности Нови Сад.

Утврђено је да су подаци у помоћним књигама и пописним листама усклађени и да је вредност природне имовине, исказане у пословним књигама и у Билансу стања на дан 31.12.2019. године, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### 3.2.1.2. Нефинансијска имовина у залихама – кonto 020000

Стање нефинансијске имовине у залихама у Билансу стања на дан 31.12.2019. године (ОП 1020) износи 2.451 хиљаду динара (у 2018. години 2.328 хиљада динара).

Табела број 35. Преглед нефинансијске имовине у залихама Центра за социјални рад

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	2018.		2019.		Промена	% промене
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето		
1	2	3	4	5	6	7(5-6)	8(7-4)	9
1026	022100	Залихе ситног инвентара у магацину	208	3.371	3.276	95	(113)	(54%)
1027	022200	Залихе административног материјала	2.120	2.356		2.356	236	11%
1020	020000	Нефинансијска имовина у залихама	2.328	5.727	3.276	2.451	123	5%

Стање залиха Центра за социјални рад, исказано у Билансу стања на дан 31.12.2019. године и веће је за 123 хиљаде динара (5%) у односу стање на крају 2018. године.

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираном финансијском извештају – Образац 1, у вези са нефинансијском имовином у залихама.



На дан 31.12.2019. године, извршен је попис нефинансијске имовине у залихама у магацинима Центра за социјални рад, у износу од 2.451 хиљаду динара.

Извршен је увид у закључни лист, евиденцију дневника, пописне листе, лагер листе залиха на дан 31. децембра 2019. године, као и помоћну књигу залиха. Утврђено је да је вредност залиха, пописаних на дан 31.12.2019. године, у износу од 2.451 хиљаду динара тачно и потпуно евидентирана у пословним књигама и исказана у Билансу стања Центра за социјални рад на дан 31.12.2019. године.

### 3.2.2. Финансијска имовина – конто 100000

Стање финансијске имовине на дан 31. децембар 2019. године у Билансу стања (ОП 1028) износи 152.441 хиљада динара.

Табела број 36. Упоредни преглед стања финансијске имовине у 2018. и 2019. години

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Конто	Опис	Стање на крају 2018. године	Стање на крају 2019. године	Промена	% промене
1	2	3	4	5	6 (5-4)	7
1.	120000	Краткорочни пласмани	20.976	68.996	48.020	229%
2.	130000	Активна временска разграничења	15.173	83.445	68.272	450%
	100000	Финансијска имовина	36.149	152.441	116.292	322%

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

Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана, исказано у Билансу стања на дан 31.12.2019. године (ОП 1049) износи 68.996 хиљада динара (на дан 31.12.2018. године 20.976 хиљада динара).

Табела број 37. Упоредни преглед стања новчаних средстава, потраживања и краткорочних пласмана у 2018. и 2019. години

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Конто	Опис	Стање на крају 2018. године	Стање на крају 2019. године	Разлика	% промене
1	2	3	4	5	6 (5-4)	7
1.	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	20.037	68.641	48.604	243%
2.	122000	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	332	144	(188)	(57%)
3.	123000	Дати аванси, депозити, кауције	607	211	(396)	(65%)
	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	20.976	68.996	48.020	229%

У укупном износу исказаном на конту 120000 - Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани, највећи удео имају новчана средства исказана у износу од 68.641 хиљаду динара (99%). Новчана средстава на рачунима Центра за социјални рад су у 2019. години увећана у износу од 48.604 хиљаде динара, што представља повећање од 243% у односу на стање новчаних средстава на крају 2018. године. Увећање се односи на приливе средстава одобрених и учитаних апропријација у информациони систем извршења буџета за намене из области услуга социјалне заштите, материјалне подршке корисницима социјалне заштите, као и новчаних помоћи запосленима, која нису реализована у децембру 2019. године, због потешкоћа које је имао Центар за



социјални рад у ажурирању расхода и обавеза у информационом систему извршења буџета. Ова средства су исказана у виду обавеза на крају 2019. године и реализована у току јануара и фебруара 2020. године.

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

Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности на дан 31.12.2019. године, исказано у Билансу стања (ОП 1050) износи 68.641 хиљада динара (у 2018. години 20.037 хиљада динара) и представља стање средстава на жиро и текућим рачунима и у благајни Центра за социјални рад.

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираном финансијском извештају – Образац 1, у вези са новчаним средствима, племенитим металима и хартијама од вредности.

Табела број 38. Упоредни приказ новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности на крају 2018. године и 2019. године

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Конто	Опис	Стање на крају 2018. године	Стање на крају 2019. године	Разлика	% промене
1	2	3	4	5	6 (5-4)	7
1.	121111	Жиро рачун	14.314	62.919	48.604	339%
2.	121113	Прелазни рачун	5.722	5.722		
	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	20.037	68.641	48.604	243%

Извршен је увид у закључни лист, евиденцију дневника, главну књигу информационог система извршења буџета, као и у изводе рачуна Центра за социјални рад код Управе за трезор. Утврђено је да стање новчаних средстава на жиро рачунима Центра за социјални рад, на дан 31. децембра 2019. године, одговара стању исказаном на конту 121111 – Жиро рачуни.

Даље је утврђено да се стање исказано у Билансу стања на дан 31.12.2019. године разликује од стварног стања новчаних средстава на жиро рачунима и у благајни Центра за социјални рад за износ од 5.722 хиљада динара, исказан на конту 121113 – Прелазни рачун, и да је исказана финансијска имовина Центра за социјални рад у Билансу стања на дан 31. децембра 2019. године, већа за 5.722 хиљаде динара од стварног износа финансијске имовине коју је Центар за социјални рад поседовао у новчаним средствима, племенитим металима, хартијама од вредности на дан 31. децембра 2019. године.

Прелазни рачун је субаналитички конто, на којем се у књиговодству привремено књиже одређене вредности, док се не прикупе сви елементи за њихово прекњижавање на друга конта. Дакле, то је рачун на којем се књиже промене у вези са евиденијом готовинских уплата благајне на текући рачун и исплата са текућег рачуна у благајну, и као такав по својој суштини представља сабирно-распоредни рачун. У том смислу, овај рачун не би требало да има значајне износе средстава исказане на почетку и на крају буџетске године.

Пошто је утврђено да је износ од 5.722 хиљаде динара пренет у виду почетног стања из претходне године, извршен је увид у документацију Центра за социјални рад из ранијег периода (од 2013. до краја 2018. године), и то: закључне листове, аналитичке картице конта



121000 - Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, као и у изворну документацију о судском поступку вођеном у периоду пре 2019. године<sup>75</sup> и записницима о извршеним контролама од стране буџетске инспекције за период од 2008. до 2011. године.

Утврђено је да је износ од 5.722 хиљаде динара био евидентиран на конту прелазног рачуна у периоду пре 2013. године и да је у вези са техником књижења пребацивања средстава са наменског рачуна за домски смештај корисника социјалне заштите, на текући рачун Центра за социјални рад и ненаменског трошења ових средстава у периоду од 2008. до 2012. године. У Центру за социјални рад је у 2013. години извршена контрола од стране буџетске инспекције Града Новог Сада, на основу чега је Центар за социјални рад поднео тужбу ради исплате против одговорног лица из претходног периода<sup>76</sup>. Кривични поступак против одговорног лица Центра за социјални рад из тог периода, окончан је пред Вишим судом у Новом Саду, Посебним одељењем за сузбијање корупције доношењем правоснажне Пресуде<sup>77</sup>.

Одговорна лица Центра за социјални рад су у поступку ревизије дала службену информацију да салдо на прелазном рачуну потиче из 2010. и 2011. године, да је уочено да су позајмице са рачуна домског смештаја евидентирани преко прелазног рачуна, као и да немају тачне информације о техници књижења и пореклу салда на прелазном рачуну, који је исказан у Билансу стања на дан 31. децембра 2019. године. Одговорна лица су изразила намеру да ће у наредном периоду покушати да утврде све релевантне информације у вези са износом на конту 121113 – Прелазни рачун.

**Налаз:** Центар за социјални рад је у Билансу стања на дан 31. децембра 2019. године више исказао износ новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности (конто 121000) за 5.722 хиљаде динара, јер је на прелазном рачуну исказао средства која не представљају стварну финансијску имовину – средства на жиро рачунима Центра за социјални рад.

**Ризик:** Уколико Центар за социјални рад врши пренос салда из ранијег периода на контима финансијске имовине, без преиспитивања порекла салда и провере усклађености са стварним стањем финансијске имовине постоји ризик финансијска имовина неће бити објективно и тачно исказана у финансијским извештајима.

**Препорука број 10:** Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да преиспитају салда исказана на прелазном рачуну Центра за социјални рад и да изврше неопходна књижења како би у пословним књигама и финансијским извештајима, стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности било тачно и објективно исказано.

### 3.2.2.1.2. Краткорочна потраживања – конто 122000

Краткорочна потраживања у Билансу стања (ОП 1060) на дан 31. децембар 2019. године износе 144 хиљаде динара.

Табела број 39. Преглед стања краткорочних потраживања у 2019. години

(у хиљадама динара)

<sup>75</sup> Кривични предмет који се водио пред Вишим судом у Новом Саду, Посебним одељењем за сузбијање корупције, под пословним бројем: СПК-ПО4 3/19.

<sup>76</sup> Парнични поступак ради исплате, вредност спора: 6.056.215,14 динара, који се води пред Вишим судом у Новом Саду.

<sup>77</sup> Број: СПК-ПО4 3/2019 од 29. јануара 2019. године, која је постала правоснажна дана 29. јануара 2019. године и извршена дана 28. фебруара 2019. године, а којом је одговорно лице Центра за социјални рад из тог периода осуђено за извршење продуженог кривичног дела – злоупотребе службеног положаја.



Ред. бр.	Конто	Опис	Стање на дан 31.12.2019. године	% учешћа у 122000
1	2	3	4	5
1.	122142	Аконтација за службено путовање у иностранство		
2.	122192	Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима		
3.	122198	Остала краткорочна потраживања	144	100%
	122000	Краткорочна потраживања	144	100%

### 3.2.3. Обавезе – конто 200000

Обавезе исказане у Билансу стања на дан 31.12.2019. године (ОП 1074) и пословним књигама Центра за социјални рад износе 86.340 хиљада динара (у 2018. години 18.654 хиљаде динара).

Табела број 40. Упоредни преглед стања обавеза у 2018. и 2019. години

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Конто	Опис	Стање на крају 2018. године	Стање на крају 2019. године	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1.	210000	Дугорочне обавезе	/	/	/
2.	220000	Краткорочне обавезе	/	/	/
3.	230000	Обавезе по основу расхода за запослене	106	27.420	27.314
4.	240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	11.800	49.798	37.998
5.	250000	Обавезе из пословања	5.886	8.802	2.916
6.	290000	Пасивна временска разграничења	862	320	(542)
	200000	Обавезе	18.654	86.340	67.686

Укупне обавезе су на крају 2019. године увећане више од три пута (363%). Ово увећање, у највећем делу потиче од исказаних обавеза за расходе за запослене у оквиру категорија 230000 – Обавезе по основу расхода за запослене, као и увећања обавеза за социјалну заштиту, у оквиру категорије 240000 – Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене. Обавезе се односе на неисплаћене износе плата, додатака и накнада за запослене, као и неисплаћене износе накнада за социјалну заштиту из буџета за месец децембар 2019. године, за која су постојала средства у виду одобрених и учитаних апропријација у информациони систем извршења буџета за намене, до чега је дошло услед потешкоћа које је имао Центар за социјални рад у ажурирању расхода и обавеза у информационом систему извршења буџета Републике Србије.

#### 3.2.3.1. Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000

Обавезе по основу расхода за запослене у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године (ОП 1118) и у пословним књигама Центра за социјални рад износе 27.420 хиљада динара.

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

Центар за социјални рад је на крају 2019. године исказао обавезе за расходе за запослене који се односе на обрачунате плате, додатке и накнаде за запослене са



припадајућим порезима и доприносима за месец децембар 2019. године, у складу са рекапитулацијом плата за децембар 2019. године.

Увидом у рачуноводствену документацију, утврђено је да Центар за социјални рад није извршио исплату запосленима за време проведено у приправности за период од јуна до децембра 2019. године. Центар за социјални рад је вршио месечне обрачуне за обавезе према запосленима за време проведено у приправности, али не и евиденцију ових обавеза у пословним књигама. Обавезе за неисплаћене додатке на плату запосленима за време проведено у приправности, са припадајућим порезима и доприносима, на дан 31. децембра, износиле су 551 хиљаду динара.

**Налаз:** Центар за социјални рад је у Билансу стања на дан 31. децембра 2019. године мање исказао износ обавеза по основу расхода за запослене (конто 230000) за 551 хиљаду динара, јер није извршио евидентирање обрачунатих обавеза за исплату додатака на плату запосленима за време проведено у приправности, за период од јуна до децембра 2019. године.

**Ризик:** Уколико Центар за социјални рад у пословним књигама не врши евиденцију обрачунатих обавеза према запосленима, постоји ризик да обавезе за расходе за запослене неће бити објективно и тачно исказане у финансијским извештајима.

**Препорука број 11:** Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да у пословним књигама врше евидентирање обрачунатих обавеза за исплату додатака на плату запосленима за време проведено у приправности, како би стање обавеза било тачно и објективно исказано у финансијским извештајима.

### 3.2.3.2. Обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене – конто 240000

Обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године (ОП 1173) и у пословним књигама Центра за социјални рад износе 49.798 хиљада динара

Табела број 41. Преглед структуре обавеза по основу осталих расхода изузев расхода за запослене, исказаних у Билансу стања на дан на дан 31. децембар 2019. године

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Конто	Опис	Стање на крају 2018. године	Стање на крају 2019. године	Разлика	% промене
1	2	3	4	5	6(5-4)	7
1.	243000	Обавезе по основу донација, дотација и трансфера	4.687	4.687	/	/
2.	244000	Обавезе за социјално осигурање	7.092	45.090	37.998	536%
3	245000	Обавезе за остале расходе	21	21	/	/
	240000	Обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене	11.800	49.798	37.998	322%

Стање обавеза по основу осталих расхода изузев расхода за запослене су се на крају 2019. године увећале за 37.998 хиљада динара (322%) у односу на стање наведених обавеза на крају 2018. године. Ово увећање потиче од увећања на конту 244000 – Обавеза за социјално осигурање, које се односи на износе неисплаћених новчаних помоћи, накнада за додатну социјалну подршку детету и ученику, као и накнада за услуге породичног смештаја за месец децембар, које су извршене у месецу јануару и фебруару 2020. године.



Највећи део обавеза по основу осталих расхода изузев расхода за запослене, односи се на обавезе за социјално осигурање, евидентиране на конту 244000 и обавезе по основу донација, дотација и трансфера, евидентиране на конту 243000.

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираном финансијском извештају – Образац 1, у вези са обавезама за социјално осигурање, обавезама по основу донација, дотација и трансфера и обавезама за остале расходе.

### 3.2.3.2.1. Обавезе по основу донација, дотација и трансфера – 243000

Центар за социјални рад је у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године исказао обавезе по основу донација, дотација и трансфера у износу од 4.687 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је износ од 4.687 хиљада динара, у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године, исказан и као износ из претходне године (почетно стање) ових обавеза.

Извршен је увид у документацију Центра за социјални рад из претходних година (закључне листове и аналитичке картице конта обавеза по основу донација, дотација и трансфера за период од 2013. до 2019. године) и спроведени су упити руководству у вези са износом наведених обавеза исказаних на конту 243000 - Обавезе по основу донација, дотација и трансфера.

Утврђено је да је износ од 4.687 хиљада динара пренет као почетно стање обавеза из финансијских извештаја из периода пре 2013. године. Одговорна лица Центра за социјални рад су дала службену информацију да наведени износ обавеза потиче из периода од 2010. до 2013. године и да се односи на обавезу која је формирана како би се свело стање позајмљених – ненаменски утрошених средстава и да је том приликом дошло до грешке у евидентирању и исказивању ових обавеза.

**Налаз:** Центар за социјални рад је у Билансу стања на дан 31. децембра 2019. године исказао обавезе по основу донација, дотација и трансфера (конто 243000), у износу од 4.687 хиљада динара, за које не постоје рачуноводствене исправе, нити друга врста документације на основу које се може утврдити да је наведена обавеза Центра за социјални рад постојала на крају 2019. године.

**Мера предузета у поступку ревизије:** Одговорна лица Центра за социјални рад Града Новог Сада су у поступку ревизије прихватила дату препоруку и предузела мере и активности за преиспитивање стања на конту 243000 - Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, која су пренета из ранијих година и исказана у пословним књигама, како би стање обавеза по основу донација, дотација и трансфера било тачно и објективно исказано у пословним књигама и финансијским извештајима Центра за социјални рад Града Новог Сада.

Центар за социјални рад је на четвртој седници Управног одбора донео Одлуку о усвајању предлога за искњижавање обавеза из претходних година. На основу наведене одлуке, извршено је искњижавање обавеза из претходних година у пословним књигама, на конту 243000 - Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, у износу од 4.687 хиљада динара, о чему је Центар за социјални рад као доказ доставио Одлуку Управног одбора, број: 20-55100-308/20 од 13 марта 2020. године и Аналитичку картицу конта 243313 – Обавезе по основу текућих трансфера на нивоу градова за период од 1. јануара до 13. марта 2020. године.



### 3.2.3.2.2. Обавезе за социјално осигурање – конто 244000

Обавезе по основу расхода за обавезе за социјално осигурање, исказане у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године (ОП 1189) и у пословним књигама Центра за социјални рад, износе 45.090 хиљада динара и у целости су исказана на конту 244200 – Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета.

У поступку ревизије извршена је контрола исказаних почетних стања и салда обавеза у пословним књигама и у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године, за сва аналитичка конта у оквиру групе 244200 – Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета.

#### Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета – конто 244200

Укупно исказане обавезе по основу социјалне помоћи из буџета, исказане у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године износе 45.090 хиљада динара.

Ред. бр.	Конто	Опис	Стање на крају 2018. године	Стање на крају 2019. године	Разлика	% промене
1	2			3	5	6
1.	244230	Обавезе по основу накнада из буџета за децу и породицу	879	7.248	6.370	725%
2.	244260	Обавезе по основу накнада из буџета за случај смрти	4.583	4.583	/	/
3	244280	Обавезе по основу накнада из буџета за становање и живот	866	360	(506)	(58%)
4.	244290	Обавезе по основу осталих накнада из буџета	764	32.899	32.135	4206%
	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета	7.092	45.090	37.998	536%

Извршен је увид у пословне књиге, аналитичке картице и изворну документацију Центра за социјални рад за 2019. годину, као и у документацију из претходних година (закључне листове и аналитичке картице конта обавеза по основу социјалне помоћи из буџета за период од 2013. до 2019. године), будући да је у поступку ревизије уочено да су почетна и крајња стања на неким аналитичким контима пренета из претходног периода. Такође, спроведени су упити руководству у вези са износом обавеза исказаних на аналитичким контима у оквиру конта 244200 - Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета.

Такође је извршен увид у документацију о судском поступку вођеном у периоду пре 2019. године и записницима о извршеним контролама од стране буџетске инспекције Града Новог Сада за период од 2008. до 2011. године

#### Обавезе по основу накнада из буџета за децу и породицу - конто 244230

Обавезе по основу накнада из буџета за децу и породицу, у износу од 7.248 хиљада динара се односе на:

- обавезе по основу накнада за додатну социјалну подршку детету и ученику, као и накнада за услуге породичног смештаја за месец децембар, које нису измирене до краја године, а за које су постојала обезбеђена средства у оквиру одобрених апропријација на рачунима Центра за социјални рад, у износу од 6.370 хиљада динара;

- обавезе из ранијих година за које Центар за социјални рад нема адекватну рачуноводствену документацију и није могуће утврдити на шта се ове обавезе односе, у износу од 879 хиљада динара.

#### Обавезе по основу накнада из буџета за случај смрти - конто 244260





Износ од 4.583 хиљаде динара исказан на конту 244260 - Обавезе по основу накнада из буџета за случај смрти, у целости се односи на обавезу пренету из ранијих година, односно из 2010, 2011. и 2012. године, за које Центар за социјални рад нема адекватну рачуноводствену документацију и није могуће утврдити на шта се ове обавезе односе.

Одговорна лица Центра за социјални рад су дала службену информацију да се ради о приходима од Града Новог Сада и Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде трошкова сахрањивања, који су евидентирани као обавеза за наведене накнаде, а нису умањене након измирења ових обавеза према добављачима због грешке у књижењу.

### **Обавезе по основу накнада из буџета за становање и живот - конто 244280**

Износ од 360 хиљада динара, исказан на конту 244280 - Обавезе по основу накнада из буџета за становање и живот, односи се на обавезе према корисницима домског смештаја из ранијих година (из периода пре 2012. године), по основу њихових прихода и имовине која је стављена на располагање Центру за социјални рад, као органу старатељства, у складу са Законом о социјалној заштити<sup>78</sup> и Породичним законом<sup>79</sup>, и која је предвиђена за подмиревање трошкова домског смештаја и осталих личних потреба корисника социјалне заштите.

Утврђено је да износ од 360 хиљада динара, не одговара стварном износу обавеза према корисницима по основу накнада из буџета за становање и живот, већ да је то износ добијен умањењем стварног износа наведених обавеза, исказивањем дуговог салда на субаналитичким контима, у износу од 6.032 хиљаде динара. Дуговни салдо у износу од 6.032 хиљаду динара, пренет је као почетно стање претходног периода, и произлази из евидентирања трансакција ненаменског трошења средстава са посебног подручуна Центра за социјални рад, намењеног за кориснике домског смештаја, у периоду од 2008. до 2012. године.

Утврђено је да је укупно стање обавеза по основу накнада из буџета за становање и живот на крају 2019. године износило 6.392 хиљаде динара.

Судски поступци и тужбени захтев Центра за социјални рад у односу на одговорно лице за ненаменско трошење средстава, детаљније су објашњени у делу Скретање пажње, тачка 3.

### **Обавезе по основу осталих накнада из буџета – конто 244290**

Износ од 32.899 хиљада динара, исказан у пословним књигама Центра за социјални рад, на конту 244290 - Обавезе по основу осталих накнада из буџета, односи се на:

- обавезе по основу неисплаћених износа једнократних новчаних помоћи за месец децембар, које нису измирене до краја године, а за које су постојала обезбеђена средства у оквиру одобрених апропријација на рачунима Центра за социјални рад;

<sup>78</sup> Одредбама члана 212 ст. 1 и 3 Закона о социјалној заштити, прописано је да у трошковима услуге социјалне заштите учествују корисник, сродник који има законску обавезу и могућност издржавања корисника, лица која су преузела обавезу плаћања трошкова пружања услуге и Република Србија, аутономна покрајина, односно јединица локалне самоуправе, као и корисник домског смештаја, који учествује у трошковима смештаја свим својим примањима, приходима и имовином.

<sup>79</sup> Одредбама члана 138 став 2 тач. 1) и 3) Породичног закона, прописано је да старатељ средстава за издржавање штићеника прибавља, између осталог, и из штићеникових прихода и штићеникове имовине.



- износ од 720 хиљада динара који представља обавезе из ранијих година за које Центар за социјални рад нема адекватну рачуноводствену документацију и није могуће утврдити на шта се ове обавезе односе.

Табела број 42. Преглед погрешних исказивања обавеза по основу социјалне помоћи из буџета на конту 244200 на дан 31. децембар 2019. године

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Конто	Опис	Износ обавеза исказан у пословним књигама и Билансу стања на дан 31. децембра 2019. године	Износ непотврђених обавеза	Износ мање исказаних обавеза
1	2	3	4	5	6
1.	244230	Обавезе по основу накнада из буџета за децу и породицу	7.248	879	
2.	244260	Обавезе по основу накнада из буџета за случај смрти	4.583	4.583	
3	244280	Обавезе по основу накнада из буџета за становање и живот	360		6.032
4.	244290	Обавезе по основу осталих накнада из буџета	32.899	720	
	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета	45.090	6.182	6.032

**Налаз:** Центар за социјални рад је у Билансу стања на дан 31. децембра 2019. године на конту 244200 - Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета, исказао обавезе у износу од 6.182 хиљаде динара, за које не постоје рачуноводствене исправе, нити друга врста документације на основу које се може утврдити да је наведена обавеза Центра за социјални рад постојала на крају 2019. године.

**Мера предузета у поступку ревизије:** Одговорна лица Центра за социјални рад Града Новог Сада су у поступку ревизије прихватила дату препоруку и предузела мере и активности за преиспитивање стања на конту 244200 - Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета, која су пренета из ранијих година и исказана у пословним књигама, како би стање обавеза по основу социјалне помоћи из буџета било тачно и објективно исказано у пословним књигама и финансијским извештајима Центра за социјални рад Града Новог Сада.

Центар за социјални рад је на четвртој седници Управног одбора донео Одлуку о усвајању предлога за искњижавање обавеза из претходних година. На основу наведене одлуке, извршено је искњижавање обавеза из претходних година у пословним књигама, на конту 244200 - Обавеза по основу социјалне помоћи из буџета, у износу од 5.802 хиљаде динара, о чему је Центар за социјални рад као доказ доставио Одлуку Управног одбора, број: 20-55100-308/20 од 13 марта 2020. године и аналитичке картице конта: 244230 – Обавезе по основу накнада из буџета за децу и породицу, 244260 - Обавезе по основу накнада из буџета за случај смрти и 244290 – Обавезе по основу осталих накнада из буџета, за период од 1. јануара до 13. марта 2020. године.

**Налаз:** Центар за социјални рад је у Билансу стања на дан 31. децембра 2019. године мање исказао обавезе по основу социјалне помоћи из буџета (конто 244200), у износу од 6.032 хиљаду динара, јер је стварни износ наведених обавеза умањио исказивањем дуговог салда, на субаналитичким контима у оквиру конта 244200 - Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета.



**Ризик:** Уколико Центар за социјални рад у пословним књигама не врши ажурирање и контролу обавеза по основу социјалне помоћи из буџета, постоји ризик да наведене обавезе неће бити објективно и тачно исказане у финансијским извештајима.

**Препорука број 12:** Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да изврше потребна књижења и преиспитају стања на субаналитичким контима у оквиру конта 244100 - Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета, како би стање обавеза по основу социјалне помоћи из буџета било тачно и објективно исказано у пословним књигама и финансијским извештајима Центра за социјални рад.

### 3.2.3.2.3. Обавезе за остале расходе – конто 245000

Обавезе за остале расходе у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године (ОП 1192) и у пословним књигама Центра за социјални рад износе 21 хиљаду динара и исказане су на конту 245219 – Обавезе по основу других пореза.

У поступку ревизије је утврђено да је на дан 31. децембра 2019. године Центар за социјални рад имао обавезу по основу правоснажне пресуде Основног суда у Новом Саду<sup>80</sup>. Наведеном пресудом обавезан је Центар за социјални рад да тужиоцу уплати припадајуће доприносе за обавезно пензијско и инвалидско осигурање, доприносе за здравствено осигурање и доприносе за случај незапослености по важећим прописима на дан уплате, као и трошкове парничног поступка.

Наведену обавезу Центар за социјални рад обрачунао је у износу од 1.035 хиљада динара, евидентирао и извршио исплату наведеног износа тужиоцу у фебруару 2020. године.

**Налаз:** Центар за социјални рад је у Билансу стања на дан 31. децембра 2019. године мање исказао обавезе по основу казни и пенала по решењима судова (конто 245300), у износу од 1.035 хиљада динара, јер у 2019. години није евидентирао обавезу по основу правоснажне пресуде у корист физичког лица.

**Мера предузета у поступку ревизије:** Одговорна лица Центра за социјални рад су у поступку ревизије прихватила дату препоруку и предузела мере и активности за како би обезбедили да се врши евидентирање обавеза које настану по правоснажним судским пресудама, како би стање обавеза по овом основу било тачно и објективно исказано у пословним књигама и финансијским извештајима Центра за социјални рад.

Центар за социјални рад је у 2020. години извршио евидентирање обавеза насталих по две правоснажне судске пресуде, у укупном износу од 1.055 хиљада динара, о чему је као доказ доставио аналитичке картице конта 245311 – Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова, за период од 1. јануара до 13. маја 2020. године, као и Решење Основног суда у Новом Саду, број П1-1759/2019 од 25. фебруара 2020. године и Пресуду Основног суда у Новом Саду, број: П1.2312/2018 од 1. априла 2019. године.

### 3.2.3.3. Обавезе из пословања – конто 250000

Обавезе из пословања у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године (ОП 1198) и у пословним књигама Центра за социјални рад износе 8.802 хиљаде динара и у целости се односе на обавезе исказане на конту 252111 – Добављачи у земљи.

<sup>80</sup> Број: П 2312/2018 од 1. априла 2019. године.



Табела број 43. Преглед обавеза из пословања, стање на дан 31.12.2019. године

(у хиљадама динара)						
Ред. бр.	Конто	Опис	Стање на крају 2018. године	Стање на крају 2019. године	Разлика	% промене
1	2	3	4	5	6(5-4)	7
1.	252000	Обавезе према добављачима	5.886	8.802	2.916	49%
	250000	Обавезе из пословања	5.886	8.802	2.916	49%

Стање доспелог дуга на крају 2019. године увећано је у односу на стање на дан 31.12.2018. године, када су доспеле обавезе према добављачима износиле 5.886 хиљада динара. Увећање обавеза на крају године, највећим делом потиче од неизмирених обавеза према Основном суду у Новом Саду за услуге вештачења, као и од неизмирених обавеза за накнаде за сахрањивање из буџета према Јавно комуналном предузећу „Лисје“ Нови Сад, које су измирене у јануару и фебруару 2020. године.

На основу увида у помоћну књигу добављача, утврђено је да Центар за социјални рад нема неизмирених обавеза према добављачима из ранијих година, као и да се укупан износ од 8.802 хиљаде динара односи на обавезе из 2019. године.

У поступку ревизије упућено је 10 захтева за независну потврду стања обавеза добављачима, према којима је Центар за социјални рад имао највећа дуговања на крају 2019. године, односно са којима је остварен највећи промет у 2019. години. Од послатих 10 захтева за потврду стања на рачунима у износу од 6.778 хиљада динара, на 5 захтева је одговорено, чиме је потврђено стање у износу од 913 хиљада динара.

Износ обавеза према добављачима исказан у пословним књигама и Билансу стања Центра за социјални рад на дан 31. децембар 2019. године, у посматраном узорку, усаглашен је са износима утврђеним пописом на дан 31. децембар 2019. године и са износима који су потврђени независним конфирмацијама.

### 3.2.4. Капитал, утврђивање резултата, ванбилансна евиденција – конто 300000

Центар за социјални рад је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године и у пословним књигама, исказао укупан капитал и утврђени резултат, у износу од 169.529 хиљада динара, као и ванбилансну евиденцију у износу од 8.155 хиљада динара.

#### 3.2.4.1. Капитал – конто 310000

Капитал у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године (ОП 1219) и у пословним књигама Центра за социјални рад износи 106.610 хиљада динара.

Табела број 44. Приказ структуре капитала исказаног у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године

(у хиљадама динара)						
Ред. бр.	Конто	Опис	Стање на крају 2018. године	Стање на крају 2019. године	Разлика	% промене
1	2	3	4	5	6(5-4)	7
1.	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	104.521	104.159	(362)	0%
	311200	Нефинансијска имовина у залихама	2.328	2.451	123	5%
	310000	Капитал	106.849	106.610	239	0%

### Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 311100



Нефинансијска имовина у сталним средствима у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године (ОП 1221) и у пословним књигама Центра за социјални рад износи 104.159 хиљада динара.

Контролом билансне равнотеже и технике књижења у пословним књигама Центра за социјални рад, утврђено је да је износ од 3.180 хиљада динара на конту 311112 – Опрема пренета из ранијих година и да на конту 011200 – Опрема, не постоји евидентирана имовина за коју би наведени износ представљао извор средстава.

У поступку ревизије, одговорна лица су дала службену информацију да салдо у износу од 3.180 хиљада динара, датира из ранијих година и да им није познато порекло овог износа, као и да ће у току ревизије покушати да утврде.

**Налаз:** Центар за социјални рад је у Билансу стања на дан 31. децембра 2019. године на конту 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима, исказао капитал у износу од 3.180 хиљада динара, који представља стање из претходних година, за које Центар за социјални рад нема адекватну рачуноводствену документацију и није могуће са сигурношћу утврдити на шта се наведени износ извора средстава односи.

**Ризик:** Уколико Центар за социјални рад у пословним књигама не врши ажурирање и контролу исказаних стања на контима, постоји ризик да стање капитала неће бити објективно и тачно исказано у финансијским извештајима.

**Препорука број 13:** Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да преиспитају износе на конту 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима, који се односе на стања из ранијих година исказана у пословним књигама и финансијским извештајима и да изврше потребна књижења, како би стање извора средстава за нефинансијску имовину у сталним средствима било тачно и објективно исказано у финансијским извештајима.

### 3.2.4.2. Ванбилансна евиденција – конто 350000

Ванбилансна евиденција у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године и у пословним књигама Центра за социјални рад, износи 8.155 хиљада динара и исказана је на обрачунским позицијама ванбилансне активе (ОП 1073) и ванбилансне пасиве (ОП 1240).

Табела број 45. Приказ структуре ванбилансне евиденције у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Конто	Опис	Стање на крају 2018. године	Стање на крају 2019. године	Разлика
1	2	3	4	5	6(5-4)
1.	351131	Хартије од вредности ван промета	1.036	1.247	211
2.	351151	Остала ванбилансна актива	6.908	6.908	/
	351000	Ванбилансна актива	7.944	8.155	211`
1.	352131	Обавезе за хартије од вредности ван промета	1.036	1.247	211
2.	352151	Оостала ванбилансна пасива	6.908	6.908	/
	352000	Ванбилансна пасива	7.944	8.155	211

У поступку ревизије извршен је увид у пословне књиге, пописне листе и осталу документацију Центра за социјални рад и утврђено је да је Центар за социјални рад извршио попис хартија од вредности ван промета и да износ од 1.247 хиљада динара одговара стању пописаних хартија од вредности ван промета.



Даље је утврђено да износ од 6.809 хиљада динара исказан на конту 351151 – Остала ванбилансна актива представља стање из претходних година, и да Центар за социјални рад нема адекватну рачуноводствену документацију и није могуће утврдити на шта се наведени износ исказане ванбилансне евиденције односи.

**Налаз:** Центар за социјални рад је у Билансу стања на дан 31. децембра 2019. године на контима ванбилансне активе (конто 351000) и ванбилансне пасиве (конто 352000) исказао ванбилансну евиденцију у износу од 6.908 хиљада динара, која представља пренето стање из претходних година, за које Центар за социјални рад нема адекватну рачуноводствену документацију и није могуће са сигурношћу утврдити на шта се наведени износ ванбилансне евиденције односи.

**Ризик:** Уколико Центар за социјални рад у пословним књигама не врши ажурирање и контролу исказаних стања на контима ванбилансне активе и пасиве, постоји ризик да стање ванбилансне евиденције неће бити објективно и тачно исказано у финансијским извештајима.

**Препорука број 14:** Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да преиспитају износе на контима ванбилансне активе (конто 351000) и ванбилансне пасиве (конто 352000), који се односе на стања из ранијих година исказана у пословним књигама и финансијским извештајима и да изврше потребна књижења, како би стање ванбилансне евиденције било тачно и објективно исказано у финансијским извештајима.

#### 4. Потенцијалне обавезе

Центар за социјални рад је у току 2019. године, водио два парнична поступка у својству туженог, и то: један парнични поступак ради иселења и предаје поседа – вредност спора 10.000,00 динара и други парнични поступак ради исплате – вредност спора 99.942,45 динара.

Табела број 46. Преглед судских спорова Центра за социјални рад у својству туженог у току 2019. године.

(у хиљадама динара)			
Врста поступка	Број поступака	Предмет спора	Укупна вредност
1	2	3	4
Парнични поступак	1	иселење и предаја поседа	10
Парнични поступак	1	исплата дуга	100
Укупно:	2		110

#### 5. Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о усклађености пословања, вршењем ревизије финансијских извештаја утврдили смо следећу неправилност:

Увидом у рачуноводствене исправе у благајни Центра за социјални рад, утврђено је да је значајан број готовинских исплата извршен тако што су једнократне новчане помоћи преузимали водитељи случаја. Увидом у решења на основу којих су извршене исплате једнократних новчаних помоћи на овај начин, утврђено је да су решења донета у поступцима покренутим по службеној дужности и да је на њима наведено да ће једнократна новчана помоћ бити исплаћена на благајни Центра за социјални рад, водитељу случаја.

Одговорна лица Центра за социјални рад су дала службену информацију о томе да је, у складу са специфичним животним ситуацијама у којима се налазе корисници социјалне



заштите (непоседовање личне карте, дисфункционалност породице, старија, непокретна лица и друго), успостављена дугогодишња пракса да због ефикасности и сврсисходности новац преузимају стручни радници Центра за социјални рад. Одговорна лица Центра за социјални рад су у службеној информацији даље навела да је правни основ за преузимање новчане помоћи регулисан када су лица под старатељством, где су стручни радници лица која обављају послове старатеља у име Центра за социјални рад, као и одредбама чл. 31 и 32 став 9 Правилника о организацији, нормативима и стандардима рада центра за социјални рад.

Одредбом члана 31 Правилника о организацији, нормативима и стандардима рада центра за социјални рад, прописано је да је водитељ случаја стручњак задужен за конкретан случај, који процењује и координира поступком процене потреба конкретног корисника, предузима мере и координира предузимање мера у заштити и подршци кориснику, користећи потенцијале центра и других служби и ресурса у локалној заједници. Одредбама чланова 32 ст. 1 и 2 наведеног правилника, прописани су и други послови које обавља водитељ случаја, док је ставом 3 истог члана, прописано да водитељ случаја не може бити старатељ, нити може пружати услуге посредовања – медијације кориснику чијим је случајем задужен.

Напомињемо да Законом о социјалној заштити, Породичним законом и Правилником о организацији, нормативима и стандардима рада центра за социјални рад није предвиђена могућност да водитељ случаја истовремено буде и старатељ, као ни могућност располагања имовином корисника социјалне заштите од стране водитеља случаја. Такође напомињемо да је, у складу са одредбом члана 38 став 1 Правилника о организацији, нормативима и стандардима рада центра за социјални рад, водитељ случаја члан стручног тима који покреће поступак и одлучује о признавању права на једнократну помоћ.



**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД ГРАДА  
НОВОГ САДА ЗА 2019. ГОДИНУ**





---

**С А Д Р Ж А Ј:**

<b>Биланс стања на дан 31. 12. 2019. године – Образац 1 .....</b>	<b>88</b>
<b>Биланс прихода и расхода у периоду од 01. 01. – 31. 12. 2019. године – Образац 2 .....</b>	<b>91</b>
<b>Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01. 01. – 31. 12. 2019. године Образац 3 .....</b>	<b>94</b>
<b>Извештај о новчаним токовима у периоду од 01. 01. – 31. 12. 2019. године – Образац 4..</b>	<b>95</b>
<b>Извештај о извршењу буџета у периоду од 01. 01. – 31. 12. 2019. године – Образац 5 .....</b>	<b>99</b>



**Биланс стања**  
на дан 31. 12. 2019.

(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
		<b>АКТИВА</b>				
<b>1001</b>	<b>000000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)</b>	103.668	174.221	70.793	103.428
<b>1002</b>	<b>010000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)</b>	101.340	168.494	67.517	100.977
<b>1003</b>	<b>011000</b>	<b>НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)</b>	70.432	134.111	63.975	70.136
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	57.722	83.175	23.568	59.607
1005	011200	Опрема	12.328	49.637	39.462	10.175
1006	011300	Остале некретнине и опрема	382	1.299	945	354
<b>1011</b>	<b>014000</b>	<b>ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)</b>	30.717	30.717		30.717
1012	014100	Земљиште	30.717	30.717		30.717
<b>1018</b>	<b>016000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)</b>	191	3.666	3.542	124
1019	016100	Нематеријална имовина	191	3.666	3.542	124
<b>1020</b>	<b>020000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)</b>	2.328	5.727	3.276	2.451
<b>1025</b>	<b>022000</b>	<b>ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)</b>	2.328	5.727	3.276	2.451
1026	022100	Залихе ситног инвентара	208	3.371	3.276	95
1027	022200	Залихе потрошног материјала	2.120	2.356		2.356
<b>1028</b>	<b>100000</b>	<b>ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)</b>	36.149	156.070	3.629	152.441
<b>1049</b>	<b>120000</b>	<b>НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)</b>	20.976	68.996		68.996
<b>1050</b>	<b>121000</b>	<b>НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)</b>	20.037	68.641		68.641
1051	121100	Жиро и текући рачуни	20.037	68.641		68.641
<b>1060</b>	<b>122000</b>	<b>КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)</b>	332	144		144
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	332	144		144
<b>1062</b>	<b>123000</b>	<b>КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)</b>	607	211		211
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	607	211		211
<b>1067</b>	<b>130000</b>	<b>АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)</b>	15.173	87.074	3.629	83.445
<b>1068</b>	<b>131000</b>	<b>АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)</b>	15.173	87.074	3.629	83.445
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	15.173	87.074	3.629	83.445
<b>1072</b>		<b>УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)</b>	139.817	330.291	74.422	255.869
<b>1073</b>	<b>351000</b>	<b>ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	7.944	8.155		8.155
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ			
			Претходна година	Текућа година		
1	2	3	4	5		



Ознака ОП	Број конта	ОПИС	ПАСИВА	
			Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
<b>1074</b>	<b>200000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)</b>	18.654	86.340
<b>1118</b>	<b>230000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)</b>	106	27.420
<b>1119</b>	<b>231000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)</b>		14.318
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		10.324
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		1.145
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		2.005
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		737
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		107
<b>1125</b>	<b>232000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)</b>		96
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		88
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		8
<b>1131</b>	<b>233000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)</b>		39
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		37
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		2
<b>1137</b>	<b>234000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)</b>		2.384
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		1.647
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		737
<b>1141</b>	<b>235000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)</b>		16
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		16
<b>1147</b>	<b>236000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)</b>		2.484
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		391
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		2.026
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		47
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		19
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		1
<b>1153</b>	<b>237000</b>	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)</b>	106	8.083



1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	98	166
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања	8	10
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		5.203
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		456
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		596
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		1.652
<b>1173</b>	<b>240000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)</b>	11.800	49.798
<b>1184</b>	<b>243000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)</b>	4.687	4.687
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти	4.687	4.687
<b>1189</b>	<b>244000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)</b>	7.092	45.090
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета	7.092	45.090
<b>1192</b>	<b>245000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)</b>	21	21
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате	21	21
<b>1198</b>	<b>250000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)</b>	5.886	8.802
<b>1203</b>	<b>252000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)</b>	5.886	8.802
1204	252100	Добављачи у земљи	5.886	8.802
<b>1212</b>	<b>290000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)</b>	862	320
<b>1213</b>	<b>291000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)</b>	862	320
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	607	211
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	34	109
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	221	
<b>1218</b>	<b>300000</b>	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)</b>	121.163	169.529
<b>1219</b>	<b>310000</b>	<b>КАПИТАЛ (1220)</b>	106.849	106.610
<b>1220</b>	<b>311000</b>	<b>КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)</b>	106.849	106.610
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	104.521	104.159
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	2.328	2.451
<b>1229</b>	<b>321121</b>	<b>Вишак прихода и примања – суфицит</b>	14.314	62.919
<b>1239</b>		<b>УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)</b>	139.817	255.869
<b>1240</b>	<b>352000</b>	<b>ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	7.944	8.155



**Биланс прихода и расхода**  
у периоду од 01. 01. 2019. – 31. 12. 2019. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	432.883	506.594
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	432.883	506.594
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2066)	265.517	348.905
2061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 2062 до 2065)	586	689
2062	732100	Текуће донације од међународних организација	586	689
2066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (2067 + 2068)	264.931	348.216
2067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	259.294	344.819
2068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	5.637	3.397
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	3.114	3.259
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090 + 2091)	1.637	2.543
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	1.637	2.543
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	1.477	716
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	1.477	716
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	4.419	2.301
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101 + 2102)	4.419	2.301
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	4.419	2.301
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	159.833	152.129
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	159.833	152.129
2105	791100	Приходи из буџета	159.833	152.129
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	438.160	443.675
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	432.842	440.187
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	182.612	192.145
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	145.014	155.898
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	145.014	155.898
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	25.963	26.737
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	17.405	18.708
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	7.470	8.029
2139	412300	Допринос за незапосленост	1.088	
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	1.858	2.571
2141	413100	Накнаде у натури	1.858	2.571
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	5.188	2.279
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	221	



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2145	414300	Отпремнине и помоћи	1.949	234
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	3.018	2.045
<b>2147</b>	<b>415000</b>	<b>НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)</b>	4.228	3.986
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	4.228	3.986
<b>2149</b>	<b>416000</b>	<b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)</b>	361	674
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	361	674
<b>2155</b>	<b>420000</b>	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)</b>	98.694	103.150
<b>2156</b>	<b>421000</b>	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)</b>	13.388	13.180
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	798	525
2158	421200	Енергетске услуге	6.636	7.139
2159	421300	Комуналне услуге	1.475	1.829
2160	421400	Услуге комуникација	3.982	3.129
2161	421500	Трошкови осигурања	474	541
2162	421600	Закуп имовине и опреме	6	
2163	421900	Остали трошкови	17	17
<b>2164</b>	<b>422000</b>	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)</b>	1.802	2.501
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.389	2.022
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство		27
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	27	13
2168	422400	Трошкови путовања ученика	263	296
2169	422900	Остали трошкови транспорта	123	143
<b>2170</b>	<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)</b>	68.234	71.971
2171	423100	Административне услуге	1	
2172	423200	Компјутерске услуге	544	691
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	814	744
2174	423400	Услуге информисања	23	58
2175	423500	Стручне услуге	18.110	15.541
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	46	217
2177	423700	Репрезентација	236	215
2178	423900	Остале опште услуге	48.460	54.505
<b>2179</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)</b>	4.744	4.860
2181	424200	Услуге образовања, културе и спорта	20	47
2182	424300	Медицинске услуге	760	998
2185	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	170	95
2186	424900	Остале специјализоване услуге	3.794	3.720
<b>2187</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)</b>	2.327	1.807
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	643	460
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	1.684	1.347
<b>2190</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)</b>	8.199	8.831
2191	426100	Административни материјал	747	972
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	187	287
2194	426400	Материјали за саобраћај	2.016	1.785
2196	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	106	186
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	304	293



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	4.310	4.592
2199	426900	Материјали за посебне намене	529	716
<b>2268</b>	<b>470000</b>	<b>СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (2269 + 2273)</b>	150.454	142.141
<b>2273</b>	<b>472000</b>	<b>НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 2274 до 2282)</b>	150.454	142.141
2276	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	75.339	77.018
2279	472600	Накнаде из буџета у случају смрти	4.032	3.594
2281	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	1.488	2.070
2282	472900	Остале накнаде из буџета	69.595	59.459
<b>2283</b>	<b>480000</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)</b>	1.082	2.751
<b>2284</b>	<b>481000</b>	<b>ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2285 + 2286)</b>	20	
2286	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	20	
<b>2287</b>	<b>482000</b>	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 2288 до 2290)</b>	222	266
2288	482100	Остали порези	205	255
2289	482200	Обавезне таксе	17	
2290	482300	Новчане казне, пенали и камате		11
<b>2291</b>	<b>483000</b>	<b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)</b>	840	115
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	840	115
<b>2296</b>	<b>485000</b>	<b>НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (2297)</b>		2.370
2297	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа		2.370
<b>2300</b>	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)</b>	5.318	3.488
<b>2301</b>	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)</b>	5.318	3.488
<b>2302</b>	<b>511000</b>	<b>ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)</b>	3.973	2.951
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	3.973	2.951
<b>2307</b>	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)</b>	1.345	537
2309	512200	Административна опрема	1.063	134
2313	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	96	
2316	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	186	403
<b>2346</b>		<b>Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131) &gt; 0</b>		62.919
<b>2347</b>		<b>Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001) &gt; 0</b>	5.277	
<b>2348</b>		<b>КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)</b>	19.591	
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	19.591	
<b>2357</b>	<b>321121</b>	<b>ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) &gt; 0 или (2348 - 2347 - 2354) &gt; 0</b>	14.314	62.919



**Извештај о капиталним издацима и примањима  
у периоду од 01. 01. 2019. до 31. 12. 2019. године**

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
<b>3067</b>		<b>ИЗДАЦИ (3068 + 3114)</b>	5.318	3.488
<b>3068</b>	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)</b>	5.318	3.488
<b>3069</b>	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)</b>	5.318	3.488
<b>3070</b>	<b>511000</b>	<b>ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)</b>	3.973	2.951
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	3.973	2.951
<b>3075</b>	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)</b>	1.345	537
3077	512200	Административна опрема	1.063	134
3081	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	96	
3084	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	186	403
<b>3163</b>		<b>МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001)</b>	5.318	3.488





**Извештај о новчаним токовима**  
у периоду од 01. 01. 2019. до 31. 12. 2019. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		<b>Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131)</b>	432.883	506.594
4002	700000	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)</b>	432.883	506.594
4057	730000	<b>ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4066)</b>	265.517	348.906
4061	732000	<b>ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 4062 до 4065)</b>	586	689
4062	732100	Текуће донације од међународних организација	586	689
4066	733000	<b>ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (4067 + 4068)</b>	264.931	348.217
4067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	259.294	344.819
4068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	5.637	3.398
4069	740000	<b>ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)</b>	3.114	3.258
4089	744000	<b>ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090 + 4091)</b>	1.637	2.543
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	1.637	2.543
4092	745000	<b>МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)</b>	1.477	715
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	1.477	715
4099	780000	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)</b>	4.419	2.301
4100	781000	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101 + 4102)</b>	4.419	2.301
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	4.419	2.301
4103	790000	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)</b>	159.833	152.129
4104	791000	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)</b>	159.833	152.129
4105	791100	Приходи из буџета	159.833	152.129
4171		<b>Н О В Ч А Н И О Д Л И В И (4172 + 4340 + 4386)</b>	438.160	443.675
4172	400000	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)</b>	432.842	440.187
4173	410000	<b>РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)</b>	182.612	192.145
4174	411000	<b>ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)</b>	145.014	155.898
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	145.014	155.898
4176	412000	<b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)</b>	25.963	26.737
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	17.405	18.708
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	7.470	8.029
4179	412300	Допринос за незапосленост	1.088	
4180	413000	<b>НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)</b>	1.858	2.571
4181	413100	Накнаде у природи	1.858	2.571
4182	414000	<b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)</b>	5.188	2.279
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	221	



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4185	414300	Отпремнине и помоћи	1.949	234
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	3.018	2.045
<b>4187</b>	<b>415000</b>	<b>НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)</b>	4.228	3.986
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	4.228	3.986
<b>4189</b>	<b>416000</b>	<b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)</b>	361	674
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	361	674
<b>4195</b>	<b>420000</b>	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)</b>	98.694	103.150
<b>4196</b>	<b>421000</b>	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)</b>	13.388	13.180
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	798	525
4198	421200	Енергетске услуге	6.636	7.139
4199	421300	Комуналне услуге	1.475	1.829
4200	421400	Услуге комуникација	3.982	3.129
4201	421500	Трошкови осигурања	474	541
4202	421600	Закуп имовине и опреме	6	
4203	421900	Остали трошкови	17	17
<b>4204</b>	<b>422000</b>	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)</b>	1.802	2.501
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.389	2.022
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство		27
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	27	13
4208	422400	Трошкови путовања ученика	263	296
4209	422900	Остали трошкови транспорта	123	143
<b>4210</b>	<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)</b>	68.234	71.971
4211	423100	Административне услуге	1	
4212	423200	Компјутерске услуге	544	691
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	814	744
4214	423400	Услуге информисања	23	58
4215	423500	Стручне услуге	18.110	15.541
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	46	217
4217	423700	Репрезентација	236	215
4218	423900	Остале опште услуге	48.460	54.505
<b>4219</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)</b>	4.744	4.860
4220	424100	Пољопривредне услуге		
4221	424200	Услуге образовања, културе и спорта	20	47
4222	424300	Медицинске услуге	760	998
4225	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	170	95
4226	424900	Остале специјализоване услуге	3.794	3.720
<b>4227</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)</b>	2.327	1.807
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	643	460
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	1.684	1.347
<b>4230</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)</b>	8.199	8.831
4231	426100	Административни материјал	747	972
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	187	287
4234	426400	Материјали за саобраћај	2.016	1.785
4236	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	106	186
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	304	293
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	4.310	4.592



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4239	426900	Материјали за посебне намене	529	716
<b>4308</b>	<b>470000</b>	<b>СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (4309 + 4313)</b>	150.454	142.141
<b>4313</b>	<b>472000</b>	<b>НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 4314 до 4322)</b>	150.454	142.141
4316	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	75.339	77.018
4319	472600	Накнаде из буџета у случају смрти	4.032	3.594
4321	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	1.488	2.070
4322	472900	Остале накнаде из буџета	69.595	59.459
<b>4323</b>	<b>480000</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)</b>	1.082	2.751
<b>4324</b>	<b>481000</b>	<b>ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4325 + 4326)</b>	20	
4326	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	20	
<b>4327</b>	<b>482000</b>	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 4328 до 4330)</b>	222	266
4328	482100	Остали порези	205	255
4329	482200	Обавезне таксе	17	
4330	482300	Новчане казне, пенали и камате		11
<b>4331</b>	<b>483000</b>	<b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)</b>	840	115
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	840	115
<b>4336</b>	<b>485000</b>	<b>НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (4337)</b>		2.370
4337	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа		2.370
<b>4340</b>	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)</b>	5.318	3.488
<b>4341</b>	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)</b>	5.318	3.488
<b>4342</b>	<b>511000</b>	<b>ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)</b>	3.973	2.951
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	3.973	2.951
<b>4347</b>	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)</b>	1.345	537
4349	512200	Административна опрема	1.063	134
4353	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	96	
4356	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	186	403
<b>4434</b>		<b>ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) &gt; 0</b>		62.919
<b>4435</b>		<b>МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) &gt; 0</b>	5.277	
<b>4436</b>		<b>САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ</b>	20.927	14.314
<b>4437</b>		<b>КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)</b>	433.252	506.594
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	369	
<b>4439</b>		<b>КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)</b>	439.865	457.989



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	1.705	14.314
<b>4442</b>		<b>САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)</b>	14.314	62.919



**Извештај о извршењу буџета**  
у периоду од **01. 01. 2019.** до **31. 12. 2019.** године

**I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА**

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	514.389	506.594	152.129	1.500	346.717	2.301	3.232	715
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	514.389	506.594	152.129	1.500	346.717	2.301	3.232	715
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)	346.089	348.906		1.500	346.717		689	
5061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 5062 до 5065)	703	689					689	
5062	732100	Текуће донације од међународних организација	703	689					689	
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068)	345.386	348.217		1.500	346.717			
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	342.436	344.819		1.500	343.319			
5068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	2.950	3.398			3.398			
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	3.344	3.258					2.543	715
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)	1.694	2.543					2.543	
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	1.694	2.543					2.543	
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	1.650	715						715



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	1.650	715						715
<b>5099</b>	<b>780000</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)</b>	3.598	2.301				2.301		
<b>5100</b>	<b>781000</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)</b>	3.598	2.301				2.301		
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	3.598	2.301				2.301		
<b>5103</b>	<b>790000</b>	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)</b>	161.358	152.129	152.129					
<b>5104</b>	<b>791000</b>	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)</b>	161.358	152.129	152.129					
5105	791100	Приходи из буџета	161.358	152.129	152.129					
<b>5171</b>		<b>УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)</b>	514.389	506.594	152.129	1.500	346.717	2.301	3.232	715

## II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	532.774	443.675	152.129	1.500	284.844	2.139	2.557	506
<b>5173</b>	<b>400000</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)</b>	526.770	440.187	152.129	1.500	282.305	2.077	1.670	506
<b>5174</b>	<b>410000</b>	<b>РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)</b>	213.510	192.145	86.574		104.231	1.340		
<b>5175</b>	<b>411000</b>	<b>ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)</b>	169.854	155.898	71.458		83.347	1.093		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	169.854	155.898	71.458		83.347	1.093		
<b>5177</b>	<b>412000</b>	<b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)</b>	29.919	26.737	12.255		14.295	187		
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	20.068	18.708	8.575		10.002	131		
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	9.851	8.029	3.680		4.293	56		
<b>5181</b>	<b>413000</b>	<b>НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)</b>	2.851	2.571	1.023		1.548			
5182	413100	Накнаде у натури	2.851	2.571	1.023		1.548			
<b>5183</b>	<b>414000</b>	<b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)</b>	5.500	2.279	234		2.045			
5186	414300	Отпремнине и помоћи	1.280	234	234					
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	4.220	2.045			2.045			
<b>5188</b>	<b>415000</b>	<b>НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)</b>	4.623	3.986	1.362		2.564	60		
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	4.623	3.986	1.362		2.564	60		
<b>5190</b>	<b>416000</b>	<b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)</b>	763	674	242		432			
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	763	674	242		432			
<b>5196</b>	<b>420000</b>	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)</b>	120.814	103.150	61.224	1.500	38.785	441	883	317
<b>5197</b>	<b>421000</b>	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)</b>	15.051	13.180	426		12.392		52	310
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	651	525	182		343			
5199	421200	Енергетске услуге	7.611	7.139			6.880		39	220
5200	421300	Комуналне услуге	1.928	1.829			1.726		13	90



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5201	421400	Услуге комуникација	4.206	3.129			3.129			
5202	421500	Трошкови осигурања	631	541	244		297			
5204	421900	Остали трошкови	24	17			17			
<b>5205</b>	<b>422000</b>	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)</b>	3.065	2.501	906		1.595			
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	2.337	2.022	808		1.214			
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	62	27	27					
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	30	13			13			
5209	422400	Трошкови путовања ученика	420	296			296			
5210	422900	Остали трошкови транспорта	216	143	71		72			
<b>5211</b>	<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)</b>	84.482	71.971	56.439	1.449	12.946	441	689	7
5212	423100	Административне услуге	20							
5213	423200	Компјутерске услуге	792	691			691			
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	863	744	547		197			
5215	423400	Услуге информисања	133	58		4	54			
5216	423500	Стручне услуге	19.059	15.541	1.405	1.422	11.584	441	689	
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	419	217		23	194			
5218	423700	Репрезентација	400	215	175		40			
5219	423900	Остале опште услуге	62.796	54.505	54.312		186			7
<b>5220</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)</b>	5.557	4.860	2.723		2.107		30	
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта	50	47	47					
5223	424300	Медицинске услуге	1.310	998	631		367			





Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	216	95	37		58			
5227	424900	Остале специјализоване услуге	3.981	3.720	2.008		1.682		30	
<b>5228</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)</b>	2.224	1.807			1.749		58	
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	463	460			402		58	
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	1.761	1.347			1.347			
<b>5231</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)</b>	10.435	8.831	730	51	7.996		54	
5232	426100	Административни материјал	1.167	972			972			
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	336	287			287			
5235	426400	Материјали за саобраћај	2.051	1.785	730	51	1.004			
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	244	186			186			
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	329	293			293			
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	5.383	4.592			4.592			
5240	426900	Материјали за посебне намене	925	716			662		54	
<b>5309</b>	<b>470000</b>	<b>СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5310 + 5314)</b>	189.160	142.141	1.864		139.023	296	769	189
<b>5314</b>	<b>472000</b>	<b>НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 5315 до 5323)</b>	189.160	142.141	1.864		139.023	296	769	189
5317	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	83.206	77.018	1.200		75.629			189
5320	472600	Накнаде из буџета у случају смрти	5.818	3.594			3.298	296		
5322	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	2.442	2.070	664		637		769	
5323	472900	Остале накнаде из буџета	97.694	59.459			59.459			



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	3.286	2.751	2.467		266		18	
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)	350	266			266			
5329	482100	Остали порези	250	255			255			
5330	482200	Обавезне таксе	100	11			11			
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	566	115	115					
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	566	115	115					
5337	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5338)	2.370	2.370	2.352				18	
5338	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	2.370	2.370	2.352				18	
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	6.004	3.488			2.539	62	887	
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	6.004	3.488			2.539	62	887	
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	3.759	2.951			2.144		807	
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	3.759	2.951			2.144		807	
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	2.245	537			395	62	80	
5350	512200	Административна опрема	1.243	134				62	72	
5357	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	1.002	403			395		8	
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	532.774	443.675	152.129	1.500	284.844	2.139	2.557	506


**III. УТВРЂИВАЊЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА**

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	514.389	506.594	152.129	1.500	346.717	2.301	3.232	715
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	532.774	443.675	152.129	1.500	284.844	2.139	2.557	506
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0		62.919			61.873	162	675	209
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0	18.385							
5440	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5131)								
5441	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5387)								
5442		ВИШАК ПРИМАЊА (5440 – 5441) > 0								
5443		МАЊАК ПРИМАЊА (5441 – 5440) > 0								
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0		62.919			61.873	162	675	209
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0	18.385							