



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД „СОЛИДАРНОСТ“, КРАГУЈЕВАЦ  
ЗА 2019. ГОДИНУ**



**Број: 400-2622/2019-05/9  
Београд, 13. јул 2020. године**



## **С А Д Р Ж А Ј :**

### **ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ**

Извештај о ревизији финансијских извештаја Центра за социјални рад „Солидарност“  
Крагујевац

**ПРИЛОГ I - РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ  
РЕВИЗИЈЕ**

**ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ  
ИЗВЕШТАЈА ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД „СОЛИДАРНОСТ“, КРАГУЈЕВАЦ ЗА  
2019. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД  
„СОЛИДАРНОСТ“, КРАГУЈЕВАЦ**



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### ЦЕНТАР ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД „СОЛИДАРНОСТ“, КРАГУЈЕВАЦ

#### Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Центра за социјални рад „Солидарност“, Крагујевац за 2019. годину, који обухватају: Биланс стања на дан 31. децембар 2019. године – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2019. године – Образац 5 за годину која се завршава на тај дан.

По нашем мишљењу, осим за ефекте/могуће ефекте питања описаних у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима, финансијски извештаји су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском 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 шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја,

Центар за социјални рад „Солидарност“ Крагујевац је непотпуно и нетачно исказао податке у годишњим финансијским извештајима за 2019. годину у укупном износу до 11.442 хиљаде динара тако што је:

1) у Билансу стања – Образац 1 више исказао вредност имовине и капитала у износу од 10.682 хиљаде динара за

(1) вредност земљишта у износу од 783 хиљаде динара и

(2) вредност грађевинских објеката у износу од 9.899 хиљада динара за које се не може утврдити основ евидентирања;

2) у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 због погрешног књижења нетачно исказао расходе у износу од 760 хиљада динара.

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.

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/08, 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 и 113/17;

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

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, бр. 118/15 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 и 104/18;

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10;

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



### **Скретање пажње:**

Скрећемо пажњу на Напомену 3.2.3.3. Управљање нефинансијском имовином у сталним средствима у којој је описано да Центар за социјални рад „Солидарност“ Крагујевац од 2011. године не користи објекат домског одељења „Младост“, који води у пословним књигама и за који у катастру непокретности има уписано право коришћења. Наведени објекат заједнички користе два центра, Центар за породични смештај и усвојење Крагујевац чији је оснивач Република Србија и Центар за развој услуга социјалне заштите „Кнегиња Љубица“ чији је оснивач Град Крагујевац. По основу закључених Уговора о условима и начину коришћења простора и опреме домског одељења из 2012. године, Центар за социјални рад „Солидарност“ Крагујевац је преузео обавезу да за износ стварних трошкова коришћења одређеног простора испоставља захтеве за пренос средстава са пратећом документацијом (фактуром) корисницима простора односно Центру за породични смештај и усвојење Крагујевац и Центру за развој услуга социјалне заштите „Кнегиња Љубица“. Због наведеног, Центар за социјални рад „Солидарност“ Крагујевац, који је и даље формално правни корисник објекта, а фактички то није, суочава се са озбиљним проблемима у вези са планирањем и реализацијом трошкова који настају коришћењем објекта, чиме се доводи у питање и цео концепт функционисања Центра за породични смештај и усвојење Крагујевац и Центра за развој услуга социјалне заштите „Кнегиња Љубица“.

Руководство Центра за социјални рад „Солидарност“ Крагујевац се од 2012. године више пута обраћало надлежним органима Града Крагујевца и ресорном министарству ради регулисања питања стварног корисника простора домског одељења „Младост“ и уписа промене у катастру непокретности, са крајњим циљем да објекат искњижи из пословних књига и да не сноси трошкове који се односе на коришћење тог објекта. До данас тај проблем није решен.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

### **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**

**13. јул 2020. године**



**ПРИЛОГ I**

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ  
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>9</b>
<b>2. Резиме датих препорука .....</b>	<b>10</b>
<b>3. Мере предузете у поступку ревизије .....</b>	<b>11</b>
<b>4. Захтев за достављање одазивног извештаја.....</b>	<b>11</b>





## 1. Резиме налаза

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>7</sup> (висок)

#### Центар за социјални рад „Солидарност“, Крагујевац:

1) више је исказао вредност опреме, а мање вредност нематеријалне имовине у износу од 54 хиљаде динара, јер је уметничке слике евидентирао на субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 011200 – Опрема уместо на субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 016100 – Нематеријална имовина, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 3.2.3.1. Некретнине и опрема);

2) више је исказао природну имовину у активи на економској класификацији 014100 – Земљиште за износ од 783 хиљаде динара и за исти износ у пасиви на економској класификацији 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, за вредност грађевинског земљишта за које не поседује правни основ за евидентирање у пословним књигама, што није у складу са чланом 10 Закона о јавној својини<sup>8</sup> и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству (Описано у Напомени 3.2.3.2. Природна имовина);

3) више је исказао вредност зграда и грађевинских објеката у активи на економској класификацији 011100 – Зграде и грађевински објекти за износ од 9.899 хиљада динара и за исти износ у пасиви на економској класификацији 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, за вредност грађевинског објекта за коју се не може утврдити основ евидентирања, односно за коју се не може утврдити да је власник, држалац или корисник, што није у складу са одредбама члана 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству (Описано у Напомени 3.2.3.3. Управљање нефинансијском имовином у сталним средствима);

### ПРИОРИТЕТ 2<sup>9</sup> (средњи)

4) није усвојио стратегију управљања ризиком што није у складу са одредбама члана 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>10</sup> (Описано у Напомени 2.1.2. Управљање ризицима);

5) више је исказао расходе на економској класификацији 424900 за износ од 760 хиљада динара, а мање исказао расходе на економској класификацији 421300 за исти износ, јер је расходе за услуге заштите имовине евидентирао као расходе за остале специјализоване услуге, што није у складу са Прилогом 2 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 3.1.3.2. Коришћење услуга и роба);

6) приходе у износу од 78.720 хиљада динара остварене из буџета локалне самоуправе и расходе и издатке извршене из ових средстава у износу од 78.717 хиљада динара исказао је у колони 8 – Буџет општина / град уместо у колони 11 – Остали извори Извештаја о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2019. године, 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.

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

<sup>8</sup> „Службени гласник РС”, бр. 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 - др. закон, 108/16, 113/17 и 95/18;

<sup>9</sup> ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

<sup>10</sup> „Службени гласник РС”, бр. 99/11 и 106/13.



На тај начин је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2019. године више исказан буџетски суфицит у износу од 3 хиљаде динара у колони 8 – Буџет општина/град, а мање исказан у истом износу у колони 11 – Остали извори (Описано у Напомени 3.1.5. Утврђивање резултата по изворима финансирања);

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>11</sup> (низак)**

7) није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.<sup>12</sup> (Описано у Напомени 2.2. Интерна ревизија).

## **2. Резиме датих препорука**

Државна ревизорска институција препоручује одговорним лицима Центра за социјални рад „Солидарност“, Крагујевац да утврђене неправилности отклоне према следећим приоритетима:

### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

1) препорука се не даје, јер је субјекат ревизије предузео меру у поступку ревизије (Тачка 3 – Мере предузете у поступку ревизије);

2) да преиспитају основ евидентирања земљишта у својим пословним књигама, у складу са Законом о јавној својини и Уредбом о буџетском рачуноводству (Напомена 3.2.3.2. – Препорука број 5);

3) да се обрате надлежним градским органима са иницијативом да се утврди обим и врста права и реши својински статус свих непокретности које Центар користи како би се у пословним књигама нефинансијска имовина евидентирала на основу веродостојне рачуноводствене документације (Напомена 3.2.3.3. – Препорука број 6);

### **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

4) да усвоје стратегију управљања ризиком, да је редовно ажурирају и да спроводе контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво у складу са одредбама члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 2.1.2. – Препорука број 1);

5) да расходе за услуге заштите имовине евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.3.2. – Препорука број 3);

6) 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 (Напомена 3.1.5. – Препорука број 4);

<sup>11</sup> **ПРИОРИТЕТ 3** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13.



### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

7) да предузму активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 2.2. – Препорука број 2).

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

Одговорна лица Центра за социјални рад „Солидарност“, Крагујевац су у поступку ревизије прихватила и предузела мере и активности за примену следеће препоруке:

Налогом за књижење број 30/0 од 11. марта 2020. године Центар је извршио исправку погрешног књижења на начин да је повећана вредност нематеријалне имовине – конто 016000 за 54 хиљаде динара, а смањена вредност опреме – конто 011000 за исти износ (Напомена 3.2.3.1. Некретнине и опрема – конто 011000).

### **4. Захтев за достављање одазивног извештаја**

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

Субјект ревизије Центар за социјални рад „Солидарност“ Крагујевац у одазивном извештају треба да искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских 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 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.



## **ПРИЛОГ II**

### **НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД „СОЛИДАРНОСТ“, КРАГУЈЕВАЦ ЗА 2019. ГОДИНУ**



## САДРЖАЈ

<b>1.Основни подаци о субјекту ревизије.....</b>	<b>15</b>
1.1. Оснивање Центра за социјални рад „Солидарност“, Крагујевац .....	15
1.2. Делатност и организација Центра за социјални рад „Солидарност“, Крагујевац .....	16
1.3. Органи Центра за социјални рад „Солидарност“, Крагујевац.....	17
<b>2.Интерна финансијска контрола.....</b>	<b>19</b>
2.1.Финансијско управљање и контрола.....	19
2.1.1. Контролно окружење .....	19
2.1.2. Управљање ризицима.....	20
2.1.3. Контролне активности.....	20
2.1.4. Информисање и комуникација .....	21
2.1.5. Праћење и процена система.....	24
2.2.Интерна ревизија.....	24
<b>3.Завршни рачун.....</b>	<b>25</b>
3.1.Извештај о извршењу буџета.....	25
3.1.1. Припрема и доношење финансијског плана .....	25
3.1.2. Текући приходи – конто 700000.....	30
3.1.2.1. Донације, помоћи и трансфери – конто 730000.....	30
3.1.2.2. Други приходи – конто 740000 .....	31
3.1.2.3. Приходи из буџета – конто 790000.....	32
3.1.3. Текући расходи – конто 400000 .....	33
3.1.3.1. Расходи за запослене – конто 410000 .....	34
3.1.3.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000.....	43
3.1.3.3. Донације, дотације и трансфери - конто 460000 .....	55
3.1.3.4.Социјално осигурање и социјална заштита – конто 470000.....	55
3.1.4. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000 .....	58
3.1.5. Утврђивање резултата по изворима финансирања.....	59
3.2. Биланс стања .....	60
3.2.1. Билансна равнотежа .....	60
3.2.2. Попис имовине и обавеза.....	61
3.2.3. Нефинансијска имовина – конто 000000.....	63
3.2.3.1. Некретнине и опрема – конто 011000.....	63
3.2.3.2. Природна имовина – конто 014000.....	65
3.2.3.3.Управљање нефинансијском имовином у сталним средствима .....	66
3.2.3.4. Право располагања на становима који нису евидентирани у пословним књигама Центра.....	67



3.2.3.5. Нематеријална имовина – конто 016000 .....	68
3.2.4. Финансијска имовина – конто 100000 .....	68
3.2.4.1. Дугорочна финансијска имовина – конто 110000.....	68
3.2.4.2. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000 .....	69
3.2.5. Обавезе – конто 200000.....	73
3.2.5.1. Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000 .....	74
3.2.5.2. Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000.....	75
3.2.5.3. Обавезе из пословања – конто 250000.....	75
3.2.5.4. Пасивна временска разграничења – конто 290000 .....	76
3.2.6. Капитал – конто 310000 .....	76
3.2.7 Ванбилансна евиденција – конто 350000 .....	76
<b>4. Потенцијалне обавезе.....</b>	<b>77</b>



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Табела број 1: Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије	<b>Центар за социјални рад „Солидарност“, Крагујевац</b>	
Адреса	Светозара Марковића број 43 Крагујевац 34000	
Период ревизије	2019. година	
Предмет ревизије	Финансијски извештаји	
Матични број	07151616	
Порески идентификациони број (ПИБ)	101459318	
Телефон / факс	+381 34 332-627, +381 34 332-620 / +381 34/ 362-302	
Број уписа у судски регистар	Решење Трговинског суда у Крагујевцу, посл.бр. Фи 130/07 од 29. новембра 2007. године о упису у судски регистар, регистарски уложак број 5-262-00 88.99 – остала непоменута социјална заштита без смештаја (претежна делатност) 87.90 – остали облици социјалне заштите са смештајем	
Шифра делатности	<b>Евиденциони рачуни</b>	
Рачуни за обављање делатности	Општи приходи и примања буџета	Буџет РС Извор 01
	Приходи по основу учешћа корисника у цени смештаја	Сопствени приходи Извор 04
	Приходи за поверене послове	Град Крагујевац Извор 07
	<b>Текући рачуни</b>	
	Рачун депозита	840-1168804-72
	Рачун готовине	840-301806-11
	Рачун откуп станова	840-31249845-26
Интернет адреса	www.solidarnost.org.rs	
Адреса електронске поште	kragujevac.csr@minrzs.gov.rs	

У претходном периоду нисмо вршили ревизију финансијских извештаја и система интерних контрола Центра за социјални рад „Солидарност“, Крагујевац (у даљем тексту: Центар).

### 1.1. Оснивање Центра за социјални рад „Солидарност“, Крагујевац

Центар за социјални рад у Крагујевцу је основан 14. октобра 1961. године одлуком Скупштине општине Крагујевац, а на препоруку Савезне скупштине Југославије. Ова препорука је дефинисала и задатке центара за социјални рад. Кључни задаци тадашњих центара су били: анализа социјалних проблема на нивоу комуне, разлога њиховог настајања, препоруке надлежним органима за њихово решавање и препоруке за доношење законских прописа и других аката, обављање послова у области старатељске заштите. У овом периоду био је присутан паралелни систем у остваривању права у области социјалне заштите, признавање права је углавном било на општинској управи, а центри су имали надлежност пре свега у области социјалног рада, што је карактерисало и Центар у Крагујевцу.

Доношењем првог Закона о социјалној заштити<sup>13</sup> 1966. године, у тадашњој Југославији, Центар преузима управне послове од органа управе и самостално одлучује о правима у области социјалне заштите, а од 1968. године, на основу прописа о старатељству, преузима и послове органа старатељства, што је знатно изменило статус Центра, имајући у виду пренета

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, број 24/11.



овлашћења. Такође, година 1966. је значајна за Центар за социјални рад у Крагујевцу, имајући у виду да се те године у оквиру Центра формира Дечија заједница намењена заштити деце без родитељског старања, која ће током година прерасти у домско одељење „Младост“ и крајем осамдесетих добити и нов објекат.

Значајна година за Центар је и 1980. година када је донет Закон о браку и породичним односима који прецизно одређује улогу Центра као органа старатељства и овлашћења Центра које послове органа старатељства обавља као поверене послове од стране Републике Србије.

У периоду од 1991. до 2000. године донет је Закон о социјалној заштити и обезбеђењу социјалне сигурности грађана који прописује обавезу општина, односно градова у оснивању центара за социјални рад, када се гасе самоуправне интересне заједнице (СИЗ) социјалне заштите, а Република Србија преузима финансирање социјалне заштите, односно права која је установио нови Закон. У то време читава територија Србије је била покривена центрима за социјални рад, неки од центара су били оснивани само за територију конкретног града, односно општине, а неки су покривали и територију суседних мањих општина.

Центар за социјални рад „Солидарност“ Крагујевац је основан 27. фебруара 1992. године Одлуком Скупштине општине Крагујевац број 022-1/92-08 и то за општине Крагујевац и Кнић. Овај облик организовања, односно статус, Центар је имао све до децембра 2000. године када је Општина Кнић основала Центар за социјални рад у Книћу.

Почетком 2000. године Центар у Крагујевцу се укључује у све реформске активности у систему социјалне заштите које су резултирале деинституционализацијом установа социјалне заштите, оживљавањем хранитељства (породичног смештаја) деце и младих као мање рестриктивног облика заштите, развојем нових услуга социјалне заштите на подручју града Крагујевца, као што су помоћ у кући старим лицима, дневни центар за стара лица, клуб за стара лица, дневни боравци за децу и младе из породица у ризику, односно са поремећајем у понашању и слично.

Осим што је 2011. године донет нови Закон о социјалној заштити, за Центар за социјални рад „Солидарност“ Крагујевац је та година значајна и због оснивања две нове установе социјалне заштите, Центра за породични смештај и усвојење Крагујевац (оснивач Република Србија) и Центра за развој услуга социјалне заштите „Кнегиња Љубица“ (оснивач Град Крагујевац), и истовремено гашење у функционалном и фактичком облику домског одељења „Младост“. Центар за породични смештај и усвојење преузима послове везане за породични смештај, а Центар за развој услуга социјалне заштите „Кнегиња Љубица“ све формиране услуге социјалне заштите које су до тада организационо припадале Центру за социјални рад „Солидарност“ Крагујевац, изузев услуге саветовалишта за брак и породицу (која је преузета 2017. године) и услуга становање уз подршку за младе који се осамостаљују и социјалног становања у заштићеним условима.

Од 2011. године простор објекта домског одељења „Младост“ у Крагујевцу користе ова два центра као посебна правна лица, по основу Споразума између Министарства рада и социјалне политике, Града Крагујевца и Центра за социјални рад „Солидарност“, Крагујевац и по основу појединачних уговора о условима и начину коришћења простора и опреме домског одељења „Младост“.

## **1.2. Делатност и организација Центра за социјални рад „Солидарност“, Крагујевац**

Центар је установа социјалне заштите са јавним овлашћењима која одлучује о остваривању права корисника утврђених Законом о социјалној заштити и о коришћењу услуга социјалне заштите које обезбеђује Република Србија и град Крагујевац и врши друге послове утврђене законом и прописима донетим на основу закона.

Центар у складу са актима града Крагујевца учествује у пословима планирања и развоја социјалне заштите у јединици локалне самоуправе, иницира и развија превентивне и





друге програме који доприносе задовољавању индивидуалних и заједничких потреба грађана у области социјалне заштите.

У вршењу јавних овлашћења Центар у складу са законом обавља следеће стручне послове:

- 1) процењује потребе и снаге корисника и ризике по њега и планира пружање услуга социјалне заштите;
- 2) спроводи поступке и одлучује о правима на материјална давања и о коришћењу услуга социјалне заштите;
- 3) предузима прописане мере, покреће и учествује у судским и другим поступцима;
- 4) води прописане евиденције и стара се о чувању документације корисника.

Организација рада у Центру успостављена је чланом 24 Правилника о организацији, нормативима и стандардима рада центра за социјални рад<sup>14</sup> и чланом 2 Правилника о организацији и систематизацији послова у Центру за социјални рад „Солидарност“, Крагујевац<sup>15</sup>.

Основне унутрашње организационе јединице су:

- 1) Служба за заштиту деце и младих;
- 2) Служба за заштиту одраслих и старих;
- 3) Служба за правне послове у чијем су саставу:
  - (1) Пријемна канцеларија и писарница
  - (2) Канцеларија за материјална давања;
- 4) Служба за финансијско-административне и техничке послове;
- 5) Служба за послове планирања и развој.

У оквиру Центра, сагласно Уредби о мрежи установа социјалне заштите<sup>16</sup>, формално егзистира Домско одељење за децу и омладину односно Установа за децу и младе „Младост“ (нема кориснике ни запослене од 2011. године) (Описано у Напомени 1.1. – Оснивање Центра).

### 1.3. Органи Центра за социјални рад „Солидарност“, Крагујевац

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

#### Директор

Одредбама члана 124 Закона о социјалној заштити и одредбом члана 26 Статута Центра прописано је да директора центра за социјални рад именује надлежни орган јединице локалне самоуправе, на основу конкурса, по прибављеном мишљењу управног одбора центра за социјални рад и сагласности министарства.

Управни одбор Центра је на основу члана 21 Статута Центра, а у вези са чланом 124 став 4 Закона о социјалној заштити расписао конкурс за именовање директора и по спроведеној процедури дао Мишљење на именовање директора број 06000-1301-1/14 од 18. августа 2014. године. Министарство рада и социјалне политике у складу са чланом 124 став 8 Закона о социјалној заштити доставило је сагласност број 119-01-151/2014-09 од 8. септембра 2014. године. На основу прибављеног Мишљења Управног одбора и Сагласности министарства, Скупштина града Крагујевца је Решењем број 112-1725/14-I од 17. новембра

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, бр. 59/08, 37/10, 39/11 - др. правилник, 1/12 - др. правилник, 51/19;

<sup>15</sup> број 11000-492/18 од 8. марта 2018. године;

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, бр. 16/12 и 12/13.



2014. године именовала директора Центра за социјални рад „Солидарност“, Крагујевац, на период од четири године. Мандат директора Центра истекао је 17. новембра 2018. године.

Управни одбор Центра је 24. септембра 2018. године расписао конкурс за именовање директора у складу са одредбом члана 124 став 5 Закона о социјалној заштити. Центар је у складу са прописаном процедуром спровео конкурс и дао мишљење о именовању директора Центра које је са пратећом документацијом достављено оснивачу. Град Крагујевац је затражио сагласност на именовање директора Центра за социјални рад „Солидарност“ Крагујевац од надлежног министарства, али она није добијена, па је Град Крагујевац покренуо поступак за именовање вршиоца дужности директора. На именовање вршиоца дужности директора није добијена сагласност надлежног министарства.

Директор Центра за социјални рад Крагујевац је и након истека мандата од четири године, у периоду од 17. новембра 2018. године до 15. фебруара 2020. године (када је постављен нови в.д директора), наставио да обавља послове директора како би се обезбедило функционисање Центра, а у складу са чланом 224 Закона о социјалној заштити.

### **Управни одбор**

Састав и делокруг управног одбора прописани су оснивачким актом односно Одлуком о оснивању Центра за социјални рад за Град Крагујевац и одредбама чл. 33 – 36 Статута Центра, а у вези са одредбама члана 123 Закона о социјалној заштити.

Управни одбор Центра за социјални рад „Солидарност“, Крагујевац има пет чланова, од којих су три члана представници оснивача, а два из реда запослених у Центру.

Скупштина града Крагујевца је Решењем број 112-989/16-I од 22. јула 2016. године именovala председника и чланове Управног одбора Центра за социјални рад „Солидарност“, Крагујевац, на мандатни период од четири године.

### **Надзорни одбор**

Састав и делокруг надзорног одбора прописани су оснивачким актом односно Одлуком о оснивању Центра за социјални рад за Град Крагујевац и одредбама чл. 37 – 38 Статута Центра, а у вези са одредбама члана 123 Закона о социјалној заштити.

Надзорни одбор Центра за социјални рад „Солидарност“, Крагујевац има три члана од којих су два члана представници оснивача, а један члан представник запослених.

Скупштина града Крагујевца је Решењем број 112-1008/16-I од 22. јула 2016. године именovala председника и чланове Надзорног одбора Центра за социјални рад „Солидарност“, Крагујевац, на мандатни период од четири године.

### **1.3.1. Стручни органи Центра**

Одредбама члана 40 Статута Центра за социјални рад „Солидарност“, Крагујевац, а у складу са чланом 34 Правилника о организацији, нормативима и стандардима рада центра за социјални рад, прописано је да се ради разматрања стручних и других питања из оквира рада и пословања Центра, образују стална и повремена стручна тела.

Стална тела су:

- Колегијум руководиоца;
- Колегијум службе;
- Стална комисија органа старатељства (Комисија за попис и процену вредности имовине штићеника).

Пвремена тела су:

- Стручни тимови;
- Активи стручних радника;
- Комисије.



Састав и организација рада стручних тела утврђује се актом о унутрашњој организацији и систематизацији Центра, односно актом о формирању уколико је реч о повременим телима.

## **2. Интерна финансијска контрола**

У складу са одредбама члана 80 Закона о буџетском систему интерна финансијска контрола у јавном сектору код корисника јавних средстава обухвата:

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

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

У складу са чланом 81 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 (Guidelines for Internal Control Standards for the Public Sector), који обухватају и интегрисани оквир интерне контроле који је дефинисала Комисија спонзорских организација – COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), не укључујући функцију интерне ревизије, са пет међусобно повезаних елемената:

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

Министар финансија донео је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, којим се прописују критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава. За успостављање, одржавање и унапређење система финансијског управљања и контроле одговоран је руководиоца корисника јавних средстава. Установе социјалне заштите као корисници јавних средстава примењују и Закон о буџетском систему и у обавези су да успоставе систем финансијског управљања и контроле.

#### **2.1.1. Контролно окружење**

Контролно окружење представља основу за остале елементе интерне контроле и обухвата лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и запослених, руковођење, начин управљања, одређивања мисије и циљева пословања, организациону структуру, поделу одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права запослених, нивое извештавања, политике и праксу управљања људским ресурсима као и компетентност запослених.

Органи управљања Центра за социјални рад „Солидарност“, Крагујевац, су у ранијем периоду у циљу успостављања контролног окружења, донели опште акте које су примењивали у 2019. години, од којих издвајамо значајније акте:



- 1) Статут<sup>17</sup>;
- 2) Правилник о организацији и систематизацији послова у Центру за социјални рад „Солидарност“, Крагујевац;
- 3) Правилник о раду;<sup>18</sup>
- 4) Правилник о радној дисциплини и понашању запослених у Центру за социјални рад „Солидарност“, Крагујевац.<sup>19</sup>

### 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. Предуслов управљања ризицима је утврђивање општих и специфичних циљева које организација треба да оствари, а задатак управљања ризицима је да се кроз стратегију управљања ризиком пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени. Стратегија управљања ризиком ажурира се сваке три године, као и у случајевима када се контролно окружење значајније измени.

**Налаз:** Центар за социјални рад „Солидарност“, Крагујевац није усвојио стратегију управљања ризиком што није у складу са одредбама члана 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

**Ризик:** Недоношење стратегије управљања ризиком повећава ризик да циљеви пословања неће бити реализовани у потпуности јер није извршено идентификовање, процена и контрола над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на реализацију циљева пословања.

**Препорука број 1:** Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад „Солидарност“, Крагујевац да усвоје стратегију управљања ризиком, да је редовно ажурирају и да спроводе контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

### 2.1.3. Контролне активности

Контролне активности обухватају писане политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити утврђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Контролне активности се спроводе у целој организацији, на свим нивоима и функцијама од стране свих запослених у складу са утврђеним пословним процесом и описом посла.

Центар за социјални рад „Солидарност“ је посебним актима и процедурама дефинисао контролне поступке и донео следеће правилнике:

- 1) Правилник о организацији буџетског рачуноводства Центра за социјални рад „Солидарност“, Крагујевац<sup>20</sup>;

<sup>17</sup> број 11000-440/12 од 3. априла 2012. године, Статут о измени и допуни Статута Центра за социјални рад „Солидарност“, Крагујевац број 11000-158/17 од 27. јануара 2017. године и Статут о допуни Статута Центра за социјални рад „Солидарност“, Крагујевац број 11000-349/19 од 28. фебруара 2019. године;

<sup>18</sup> број 11000-659/15 од 3. априла 2015. године, Правилник о изменама и допунама Правилника о раду број 11000-68/2018 од 3. јануара 2018. године и број 11000-2440 /2018 од 28. децембра 2018. године;

<sup>19</sup> број 11000-903/2015 од 18. маја 2015. године;

<sup>20</sup> број 11000-2155 /2015 од 27. новембра 2015. године.



- 2) Правилник о набавкама Центра за социјални рад „Солидарност“, Крагујевац<sup>21</sup> и Правилник о изменама и допунама Правилника о набавкама Центра за социјални рад „Солидарност“, Крагујевац;<sup>22</sup>
- 3) Правилник о коришћењу службених возила;<sup>23</sup>
- 4) Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију и угоститељске услуге;<sup>24</sup>
- 5) Правилник о поклонима/донацијама Центра за социјални рад „Солидарност“, Крагујевац;<sup>25</sup>
- 6) Правилник о решавању стамбених потреба корисника социјалне заштите;<sup>26</sup>
- 7) Одлука о поступку подношења захтева Градској управи за социјалну заштиту за пренос средстава, као аконтације, реализације права на ЈНП, права на опрему корисника за смештај у установу или другу породицу, право на путне трошкове и исхрану пролазника;<sup>27</sup>
- 8) Одлука о благајничком пословању и максимуму;<sup>28</sup>
- 9) Одлука о коришћењу мобилних телефона у власништву Центра за социјални рад „Солидарност“, Крагујевац.<sup>29</sup>

#### 2.1.4. Информисање и комуникација

Информисање и комуникација обухватају: идентификовање, прикупљање и дистрибуцију информација запосленима, ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима, изградњу одговарајућег информационог система, коришћење документације у смислу бележења, израде, померања, употребе и архивирања свих пословних процеса и трансакција ради израде одговарајућих ревизорских трагова за надгледање, успостављање ефективног, благовременог и поузданог система извештавања.

Центар обавештава јавност о својим законским обавезама и овлашћењима, као и услугама и програмима које нуди, објављивањем на интернет страници Центра, путем средстава јавног информисања, јавних предавања, презентација или на друге погодне начине.

На основу члана 8 Закона о буџетском систему, Центар је први пут 2010. године објавио Информатор о раду који је измењен и допуњен односно ажуриран дана 23. маја 2019. године.

#### Рачуноводствени систем

Центар за социјални рад „Солидарност“ Крагујевац је једна од 209 установа социјалне заштите која је, као индиректан корисник буџетских средстава, од 1. јануара 2019. године укључен у Систем извршења буџета (СИБ).

Одредбом члана 2 став 1 тачка 51) Закона о буџетском систему прописано је да Систем извршења буџета, као део управљања финансијама, обухвата процесе и поступке који се спроводе електронском комуникацијом са Управом за трезор, а којима се извршавају расходи и издаци корисника средстава буџета Републике Србије, односно локалне власти, утврђени законом о буџету, односно одлуком о буџету.

Поменути процеси и поступци који се спроводе електронском комуникацијом са Управом за трезор детаљно су уређени Правилником о систему извршења буџета Републике

<sup>21</sup> број 11000-2160/2015 од 27. новембра 2015. године

<sup>22</sup> број 11000-69/2018 од 3. јануара 2018. године;

<sup>23</sup> број 11000-905/15 од 18. маја 2015. године;

<sup>24</sup> број 11000-906/2015 од 18. маја 2015. године;

<sup>25</sup> број 11000-71/2018 од 3. јануара 2018. године;

<sup>26</sup> број 11000-660/2015 од 3. априла 2015. године и измене и допуне Правилника број 11000-2156/2015 од 27. новембра 2015. године;

<sup>27</sup> број 55100-295/2018 од 7. фебруара 2018. године;

<sup>28</sup> број 55100-130/2019 од 24. јануара 2019. године;

<sup>29</sup> број 55100-2461/2019 од 31. октобра 2019. године;



Србије<sup>30</sup>. Чланом 3 поменутог Правилника дефинисано је да корисници спроводе процесе и поступке у оквиру СИБ –а на основу процедура које су као прилози дати уз сам Правилник и чине његов саставни део, а то су:

- Прилог 1 – Процедуре за евидентирање апропријација;
- Прилог 2 – Процедуре за евидентирање квота;
- Прилог 3 – Процедуре за сачињавање и подношење захтева за промену квота;
- Прилог 4 – Процедуре за преузимање обавеза;
- Прилог 5 – Процедуре за извршавање плаћања;
- Прилог 6 – Процедуре за прекњижавање расхода и издатака у СИБ;
- Прилог 7 – Процедуре за издавање и поступање са идентификационом („смарт“) картицом.

Истим чланом дефинисано је и то да Трезор доставља корисницима Корисничко упутство за СИБ.

Одредбом члана 36 Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину<sup>31</sup> прописано је да је министар надлежан за послове рада, запошљавања, борачка и социјална питања, надлежан за давање налога за пренос средстава из буџета на евиденционе рачуне установа социјалне заштите отворене у Систему извршења буџета. Наредбодавци за издавање налога за плаћање су руководиоци установа социјалне заштите.

Због преласка у СИБ, Центру за социјални рад „Солидарност“ Крагујевац и свим осталим установама социјалне заштите, филијале Управе за трезор извршиле су укидање подрачуна на основу збирног налога за укидање подрачуна потписаног од стране министра финансија, а на предлог министра за рад, запошљавање, борачка и социјална питања.

Пренос средстава са подрачуна и укидање подрачуна индиректних корисника Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, извршен је према Терминском плану за пренос средстава<sup>32</sup> издатог од стране ресорног министарства. Према овим инструкцијама, сва средства која су се нашла на рачунима установа социјалне заштите, осим неутрошених средстава Републике Србије која су морала бити враћена у буџет до краја 2018. године, уплаћују се првог радног дана у 2019. години, на одговарајуће прописане евиденционе рачуне.

Центар је на тај начин, а у складу са чланом 9 Правилника о систему извршења буџета Републике Србије, на почетку 2019. године отворио три евиденциона рачуна (Напомена 3.3.4.2. Жиро рачуни – конто 121111).

Центар је у 2019. години примењивао Правилник о организацији буџетског рачуноводства Центра за социјални рад „Солидарност“, Крагујевац број 11000-2155 /2015 од 27. новембра 2015. године.

Наведеним Правилником, а у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству, ближе је уређено организација рачуноводствених послова, вођење и усклађивање пословних књига, формирање и кретање рачуноводствених исправа, састављање, подношење и одговорност за финансијске извештаје, одговорност за остале рачуноводствене послове, поступак интерне рачуноводствене контроле, одговорност за рачуноводствену контролу, обрачун амортизације, евиденција залиха материјала, попис имовине и обавеза, закључивање пословних књига, чување пословних књига и рачуноводствених исправа, друга питања од значаја за рачуноводство Центра. Одредбом члана 5 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да је основа за вођење буџетског рачуноводства готовинска основа.

<sup>30</sup> „Службени гласник РС“, бр.83/10, 53/12, 20/14,88/16 и 110/17.

<sup>31</sup> „Службени гласник РС“, бр.95/18 и 72/19;

<sup>32</sup> број 401-00-00005/545/2018-12 од 25.12.2018. године.



Одредбом члана 12 исте Уредбе предвиђено је да директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање не обављају преко сопственог рачуна, воде само помоћне књиге и евиденције.

Пословне књиге Центра се састоје од помоћних књига и евиденција које се воде у електронском облику. У Центру се воде следеће помоћне књиге и евиденције:

- Помоћна књига основних средстава;
- Помоћна књига купаца;
- Помоћна књига добављача;
- Помоћна књига материјала и ситног инвентара;
- Помоћна књига плата и накнада;
- Помоћна евиденција једнократних новчаних помоћи;
- Помоћна евиденција захтева за трансфер средстава;
- друге помоћне књиге и евиденције по потреби.

Поред помоћних књига, Центар за потребе контроле прокњижених промена преко ИСИБ-а, у свом пословању води дневник и главну књигу.

Одредбом члана 5 став 1 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова је прописано да директни и индиректни корисници буџетских средстава из члана 12 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству, достављају годишње финансијске извештаје на обрасцима из члана 3 став 1 тач. 1) и 5) овог Правилника (Биланс стања – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета – Образац 5) (Напомена 3 – Завршни рачун).

Директива о међусобним обавезама и одговорностима Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања и установа социјалне заштите – индиректних буџетских корисника у надлежности министарства број 110-00-18/2018-01 од 19. јануара 2018. године примењује се у извршавању обавеза и задатака који проистичу из закона, уредби, правилника и других прописа а нарочито у погледу:

- 1) припреме и предлагање финансијског плана;
- 2) расподеле средстава и израде финансијских планова установа;
- 3) извршавања буџета;
- 4) консолидовања извештаја и састављања кварталних и годишњег финансијског извештаја у делу који се односи на индиректне кориснике.

## Информациони систем

Центар за вођење пословних књига користи јединствени рачуноводствени информациони систем агенције за софтверске услуге „Нм софт“, Крагујевац по основу закљученог Уговора о имплементацији и одржавању јединственог рачуноводственог информационог система број 55100-1934-6/2016 од 5. децембра 2016. године. Агенција „Нм софт“, Крагујевац је 1. марта 2017. године уступила „НЕМИсофт“ из Крагујевца изворни код датог софтвера који се користи у Центру. Након тога, дана 29. јуна 2018. године закључен је Анекс 1 основног Уговора, којим је дефинисано да је Центар плаћао услугу одржавања софтвера у износу од 60% од уговорене цене јер је од стране „НЕМИсофт“ извршено 60% од послова предвиђених Уговором и да је тај део јединственог програма имплементиран и функционалан. Анексом 2 основног Уговора од 3. јануара 2019. године дефинисано је да је „НЕМИсофт“ из Крагујевца извршио 80% од послова предвиђених Уговором и да је тај део јединственог програма имплементиран и функционалан.

С обзиром на то да јединствени рачуноводствени информациони систем није у потпуности имплементиран, отежан је рад запослених у Служби рачуноводства, јер постоји потреба да се поједини подаци ручно уносе у базу података или врши корекција, што повећава



ризик од доношења погрешних одлука на основу нетачног и непотпуног извештавања о истим.

Поред овог софтвера, Центар у свом раду од 2006. године користи и интегрисани софтвер „Интеграл“ фирме „РС СОМ“, Београд за вођење евиденције и документације стручног рада у Центру.

### 2.1.5. Праћење и процена система

Одредбом члана 9 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору дефинисано је да праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања. Праћење и процена система се обавља текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

У складу са чланом 13 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, Центар за социјални рад „Солидарност“, Крагујевац је известио дана 19. марта 2020. године министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле за 2019. годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију.

### 2.2. Интерна ревизија

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

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије код корисника јавних средстава.

У поступку ревизије утврдили смо да Правилником о организацији и систематизацији послова Центра за социјални рад „Солидарност“, Крагујевац није систематизовано радно место за обављање послова интерне ревизије.

Центар је дана 19. марта 2020. године доставио Министарству финансија Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2019. годину у којем је навео да није успостављена интерна ревизија.

**Налаз:** Центар за социјални рад „Солидарност“, Крагујевац није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

**Ризик:** Неуспостављање интерне ревизије на један од прописаних начина негативно утиче на целокупан систем интерне финансијске контроле, што може довести до одлагања процеса унапређења пословања, као и немогућности раног откривања процедура које је потребно унапредити у функцији ефикаснијег пословања.

**Препорука број 2:** Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад „Солидарност“, Крагујевац да преузму активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.





### 3. Завршни рачун

Законом о буџетском систему уређени су рокови за припрему, састављање и подношење завршних рачуна, између осталих и индиректних корисника средстава буџета Републике Србије. Крајњи рок за припрему и подношење годишњег финансијског извештаја за претходну буџетску годину и достављање надлежним директним корисницима средстава буџета Републике Србије је 28. фебруар текуће године за претходну годину.

У складу са чланом 8 Уредбе о буџетском рачуноводству, Центар је састављао тромесечне периодичне извештаје о извршењу буџета и достављао Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања у року од десет дана по истеку тромесечја, а за потребе контроле и планирања извршења буџета.

Центар за социјални рад „Солидарност“, Крагујевац 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 о буџетском рачуноводству, достављају годишње финансијске извештаје на обрасцима из члана 3 став 1 тач. 1) и 5) овог Правилника:

- 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 06000-374-2/20 на седници одржаној дана 28. фебруара 2020. године усвојен је Извештај о финансијском пословању Центра за социјални рад „Солидарност“, Крагујевац за 2019. годину. Завршни рачун за 2019. годину Центар је доставио у прописаном року Министарству финансија – Управи за трезор, филијала Крагујевац дана 28. фебруара 2020. године.

У поступку ревизије утврдили смо да је Центар, 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 – Образац 5 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.

##### 3.1.1. Припрема и доношење финансијског плана

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

Центар за социјални рад „Солидарност“ Крагујевац својим финансијским планом планира средства из буџета Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања



на основу Расподеле средстава установама социјалне заштите по Закону о буџету Републике Србије за 2019. годину донете од стране ресорног министарства. Министарство своју сагласност на Предлог финансијског плана Центра даје учитавањем одобрених апропријација путем Информационог система извршења буџета (ИСИБ).

Поред средстава Републике, Центар се финансира и из средстава одређених у буџету Града Крагујевца за 2019. годину, као и из других извора финансирања који су законом прописани.

Средства из буџета Града Крагујевца планирају се на основу Нацрта одлуке о буџету града Крагујевца за 2019. годину<sup>33</sup>, а по Упутству Министарства финансија и у складу са консултацијама са надлежним службама Градске управе за здравствену и социјалну заштиту. Средства из буџета Града Крагујевца су одобрена добијањем сагласности на Предлог финансијског плана Центра за 2019. годину од стране Градске управе за здравствену и социјалну заштиту.

На основу члана 36 Статута Центра, Управни одбор је на седници одржаној дана 28. јануара 2019. године усвојио Финансијски план за 2019. годину Центра за социјални рад „Солидарност“ Крагујевац број 06000-114-2/2020.

У току 2019. године било је четири измена финансијског плана Центра што је приказано у следећој табели:

Табела број 2: Преглед измена финансијског плана за 2019. годину Центра за социјални рад „Солидарност“ Крагујевац и преглед планираних прихода и примања по изворима финансирања  
– у хиљадама динара –

Финансијски план Центра за 2019. годину и измене финансијског плана у току 2019. године	Укупно планирана средства за 2019. годину	Средства из буџета Министарства	Средства из буџета Града	Остали приходи
Финансијски план број 06000-114-2/2020 од 28.1.2019. године	157.048	83.750	72.845	453
Одлука о првој измени финансијског плана број 06000-408-1/2019 од 7.3.2019. године	158.327	85.029	72.845	453
Одлука о другој измени финансијског плана број 06000-1055-6/19 од 2.7.2019. године	166.327	85.029	80.845	453
Одлука о трећој измени финансијског плана број 06000-1620-3/2019 од 18.10.2019. године	173.155	91.857	80.845	453
<b>Одлука о четвртој измени финансијског плана број 06000-2429-4/2019 од 30.12.2019. године</b>	<b>173.990</b>	<b>92.692</b>	<b>80.845</b>	<b>453</b>

Четврта односно последња измена финансијског плана донета је на основу сагласности Градске управе за здравствену и социјалну заштиту, као одговора на упућене захтеве за измене на економским класификацијама које се финансирају из буџета Града. Добијене сагласности Града које су претходиле последњој измени финансијског плана Центра за 2019. годину су:

- 1) Сагласност на измену финансијског плана за 2019. годину број XVII-181/19 од 6. новембра 2019. године,
- 2) Сагласност на измену финансијског плана за 2019. годину број XVII-190/19 од 26. новембра 2019. године,

<sup>33</sup> „Службени лист града Крагујевца“ број 34/18.



- 3) Сагласност на измену финансијског плана за 2019. годину број XVII-194/19 од 2. децембра 2019. године,
- 4) Сагласност на измену финансијског плана за 2019. годину број XVII-202/19 од 11. децембра 2019. године,
- 5) Сагласност на измену финансијског плана за 2019. годину број XVII-204/19 од 12. децембра 2019. године,
- 6) Сагласност на измену финансијског плана за 2019. годину број XVII-206/19 од 17. децембра 2019. године.

У поступку ревизије извршили смо анализу података приказаних у последњој измени финансијског плана, података приказаних у ИСИБ-у и података у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 што је представљено у табели која следи:

Табела број 3: Упоредни преглед последње измене финансијског плана, података приказаних у ИСИБ-у и података у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (колона 4 и 5)

– у хиљадама динара –

Конто	Опис	ФИНАНСИЈСКИ ПЛАН ЦЕНТРА ЗА 2019. ГОДИНУ		ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА - ОБРАЗАЦ 5		УТВРЂЕНЕ РАЗЛИКЕ		
		Финансијски план	ИСИБ	Одобрене апропријације – колона 4	Извршено – колона 5	ИСИБ и ФП	Образац 5 - колона 4 и ФП	Извршено више од планираног
1	2	3	4	5	6	7(4-3)	8(5-3)	9(6-3)
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	173.990		173.740	170.059		0	(3.931)
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	173.740		173.740	170.059		0	(3.681)
730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ	80.845		80.845	78.720		0	(2.125)
733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ	80.845	81.238	80.845	78.720	393	0	(2.125)
740000	ДРУГИ ПРИХОДИ	203		203	123		0	(80)
742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА		3			3		
745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ	203	200	203	123	(3)	0	(80)
790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА	92.692		92.692	91.216		0	(1.476)
791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА	92.692		92.692	91.216		0	(1.476)
823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ		250			250		
900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	250		0	0		0	(250)
	УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	173.990		173.740	170.059		0	(3.931)
	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	173.740		173.740	170.056		0	(3.684)



		ФИНАНСИЈСКИ ПЛАН ЦЕНТРА ЗА 2019. ГОДИНУ		ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА - ОБРАЗАЦ 5		УТВРЂЕНЕ РАЗЛИКЕ		
Конт	Опис	Финан сијски план	ИСИБ	Одобрене апроприј ације – колона 4	Извршено – колона 5	ИСИБ и ФП	Образац 5 - колона 4 и ФП	Извршено више од планираног
1	2	3	4	5	6	7(4-3)	8(5-3)	9(6-3)
400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	173.350		173.350	169.856		0	(3.494)
410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	76.935		76.935	76.002		0	(933)
411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ	63.272	63.629	63.272	63.010	357	0	(262)
412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА)	11.327	11.327	11.327	10.806	0	0	(521)
413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ	409	409	409	369	0	0	(40)
414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА	419	419	419	393	0	0	(26)
415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	1.307	1.343	1.307	1.266	36	0	(41)
416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ	201	201	201	158	0	0	(43)
420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА	32.433		32.433	30.205		0	(2.228)
421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ	4.948	4.948	4.948	3.812	0	0	(1.136)
422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА	781	782	781	590	0	0	(191)
423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ	23.405	23.404	23.405	22.864	0	0	(541)
424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ	1.007	1.007	1.007	966	0	0	(41)
425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ	860	860	860	629	0	0	(231)
426000	МАТЕРИЈАЛ	1.432	1.431	1.432	1.344	0	0	(88)
440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА	16	16	16	3	0	0	(13)
444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА	16		16	3		0	(13)
460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	950		950	949		0	(1)
465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	950	950	950	949	0	0	(1)
470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА	62.933		62.933	62.673		0	(260)
472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА	62.933	62.933	62.933	62.673	0	0	(260)
480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ	83		83	24		0	(59)
482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ	72	72	72	24	0	0	(48)



		ФИНАНСИЈСКИ ПЛАН ЦЕНТРА ЗА 2019. ГОДИНУ		ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА - ОБРАЗАЦ 5		УТВРЂЕНЕ РАЗЛИКЕ		
Кonto	Опис	Финан сијски план	ИСИБ	Одобрене апроприј ације – колона 4	Извршено – колона 5	ИСИБ и ФП	Образац 5 - колона 4 и ФП	Извршено више од планираног
1	2	3	4	5	6	7(4-3)	8(5-3)	9(6-3)
483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА	11	11	11	0	0	0	(11)
500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	390		390	200		0	(190)
510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА	390		390	200		0	(190)
512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА	200	200	200	200	0	0	0
515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	190	190	190	0	0	0	(190)
600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	250		0	0		0	(250)
	<b>УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ</b>	<b>173.990</b>		<b>173.740</b>	<b>170.056</b>		<b>0</b>	<b>(3.684)</b>

### Поређење последње измене финансијског плана Центра за 2019. годину и података у ИСИБ-у

Центар за социјални рад „Солидарност“ Крагујевац је као индиректни корисник буџетских средстава укључен у Систем извршења буџета Републике Србије (СИБ) од 1. јануара 2019. године. Центар прослеђује свој Предлог финансијског плана за 2019. годину Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, које може да смањи или повећа средства на апропијацијама, након чега учитава финансијски план у ИСИБ по свим изворима. На тај начин министарство даје сагласност на Предлог финансијског плана Центра.

У складу са Терминским планом за пренос средстава са подрачуна установа социјалне заштите због преласка у Систем извршења буџета Републике Србије (СИБ), број 401-00-00005/545/2018-12 од 25. децембра 2018. године, донетим од стране Министарства, за извор буџетских средстава под шифром „0100“ у ИСИБ-у учитавају се само расходне апропријације. За остале изворе средстава за које буџетски корисник има отворене евиденционе рачуне, у ИСИБ-у се учитавају и приходне и расходне апропријације.

На основу упоредног прегледа планираних средстава последњом изменом финансијског плана и учитаних износа у ИСИБ-у, утврдили смо да је у ИСИБ-у више исказано:

- 1) на економској класификацији 733000 – Трансфери од других нивоа власти, износ од 393 хиљада динара;
- 2) на економској класификацији 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених, износ од 357 хиљада динара
- 3) на економској класификацији 415000 – Накнада трошкова за запослене, у износу од 36 хиљада динара, у односу на износе у последњој измени финансијског плана Центра за 2019. годину на овим позицијама.



Утврђене разлике односе се на непотпуно евидентирање последње измене финансијског плана Центра за 2019. годину, кроз ИСИБ, на основу Захтева за измену финансијског плана за 2019. годину за извор 07, број 55100-2319/19 од 19. децембра 2019. године упућеног Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, Сектору за финансијско управљање. Како надлежан сектор није у потпуности поступио по упућеном Захтеву, Центар је упутио допис Министарству дана 24. децембра 2019. године како би се ови пропусти исправили.

### 3.1.2. Текући приходи – конто 700000

Укупно остварени текући приходи исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2019. године – Образац 5 (ОП 5002) у износу од 170.059 хиљада динара.

Увидом у обрасце Завршног рачуна Центра за период 1. јануар – 31. децембар 2019. године утврдили смо да су износи исказани на конту 700000 – Текући приходи и синтетичким контима у оквиру групе усаглашени на свим обрачунским позицијама и стањем у пословним књигама.

Табела број 4: Преглед текућих прихода по изворима финансирања у 2019. години

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Назив конта	Износ остварених прихода у 2019. години			Укупно
			Из буџета Републике	Из буџета Општине/града	Из осталих извора	
5057	730000	Донације, помоћи и трансфери	/	78.720	/	78.720
5069	740000	Други приходи	/	/	123	123
5103	790000	Приходи из буџета	91.216	/	/	91.216
<b>5002</b>	<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>91.216</b>	<b>78.720</b>	<b>123</b>	<b>170.059</b>
		% учешћа	54%	46%	0%	100%

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

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

Центар је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2019. године – Образац 5 исказао приходе од донација, помоћи и трансфера у износу од 78.720 хиљада динара који се у целости односе на трансфере из буџета Града Крагујевца исказаних на конту 733100 – Текући трансфери од других нивоа власти (ОП 5067). Финансијским планом за 2019. годину наведени приходи су планирани у износу од 80.845 хиљада динара, тако да су реализовани 97% од планираних.

У складу са чланом 209 Закона о социјалној заштити из буџета јединице локалне самоуправе врши се финансирање права и услуга социјалне заштите.

Одлуком о социјалној заштити града Крагујевца<sup>34</sup> утврђује се право на материјалну подршку и пружање услуга социјалне заштите, а у складу са наведеном Одлуком закључен је Уговор о финансирању Центра за 2019. годину број 55100-425/19 од 12. марта 2019. године којим су уређена међусобна права и обавезе потписника у вези са финансирањем права и услуга, плата запослених, сталних и материјалних трошкова, опреме, инвестиционог и капиталног одржавања. Средства потребна за реализацију обезбеђена су у складу са Одлуком о буџету града Крагујевца за 2019. годину. Центар подноси захтев Граду за пренос средстава

<sup>34</sup> „Службени лист града Крагујевца“ бр. 16/11, 3/16 и 34/18.



за претходно наведене намене утврђене Уговором, при чему Град врши исплату средстава у складу са ликвидним могућностима буџета.

Табела број 5: Преглед намене средстава пренетих из буџета Града

– у хиљадама динара –

Ред. бр.	Намена средстава	Износ пренетих средстава	Економска класификација
1.	Права и услуге социјалне заштите (Напомена 3.1.3.4.)	61.986	Део 472000
2.	Плате запослених (Напомена 3.1.3.1.)	10.455	Део 411000 Део 412000 Део 413000 414000 415000 Део 421000 422000 423000
3.	Стални и материјални трошкови (Напомена 3.1.3.2.)	6.279	424000 425000 426000 444000 465000 482000 512000
<b>Укупно пренета средства из буџета Града</b>		<b>78.720</b>	<b>733000</b>

На основу узорковане документације, утврдили смо да приходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 733000 – Трансфери од других нивоа власти, не садрже материјално значајна погрешна исказивања, као и да су износи остварених прихода приказани у пословним књигама Центра у складу са износима унетим у Систем извршења буџета (СИБ).

### 3.1.2.2. Други приходи – конто 740000

Центар је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2019. године – Образац 5 исказао друге приходе у износу од 123 хиљаде динара који се у целости односе на конто 745100 – Мешовити и неодређени приходи (ОП 5093).

Мешовити и неодређени приходи остварени су по основу учешћа корисника у цени смештаја у складу са Одлуком о социјалној заштити Града Крагујевца. Чланом 40 наведене Одлуке дефинисано је да средства за покриће трошкова становања (електрична енергија, вода и канализација, грејање) обезбеђују сразмерно корисници услуге становања. Висину учешћа корисника у трошковима становања утврђује Центар на основу стварних трошкова и броја корисника. За непопуњен капацитет трошкове обезбеђује Град. Услуге становања користиле су материјално угрожене породице које се налазе у систему социјалне заштите (тзв. „Кућа на пола пута“).

Наплата средстава од корисника за трошкове становања, као и извршење расхода из тих средстава по основу плаћања рачуна добављачима, врши се преко прописаног евиденционог рачуна ИСИБ-а број 002240401 – Приходи по основу учешћа у цени смештаја за извор под шифром „0401“.

На основу узорковане документације, утврдили смо да приходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 745000 – Мешовити и неодређени приходи, не садрже материјално значајна погрешна исказивања, као и да су износи остварених прихода приказани у пословним књигама Центра у складу са износима унетим у Систем извршења буџета (СИБ).



### 3.1.2.3. Приходи из буџета – конто 790000

Центар је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2019. године – Образац 5 (ОП 5105) исказао приходе из буџета у износу од 91.216 хиљада динара – конто 791100. Финансијским планом за 2019. годину наведени приходи су планирани у износу од 92.692 хиљаде динара, тако да су реализовани 98% од планираних.

Одредбама члана 206 Закона о социјалној заштити из буџета Републике Србије утврђено је финансирање права и услуге социјалне заштите о чијем се обезбеђивању стара Република Србија као и финансирање рада, између осталих, и центара за социјални рад у делу јавних овлашћења. Јавна овлашћења дефинисана су чланом 120 наведеног закона, а центар за социјални рад их обавља као поверене послове: 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. Организација рада, нормативи и стандарди стручног рада у вршењу поверених послова уређени су Правилником о организацији, нормативима и стандардима рада центра за социјални рад. Чланом 4 наведеног Правилника утврђена су права о којима одлучује центар у вршењу јавних овлашћења:

- 1) остваривање права на материјално обезбеђење;
- 2) остваривање права на додатак за помоћ и негу другог лица;
- 3) остваривање права на помоћ за оспособљавање за рад;
- 4) остваривање права на смештај у установу социјалне заштите;
- 5) остваривање права на смештај одраслог лица у другу породицу;
- 6) хранитељству;
- 7) усвојењу;
- 8) старатељству;
- 9) одређивању и промени личног имена детета;
- 10) мерама превентивног надзора над вршењем родитељског права;
- 11) мерама корективног надзора над вршењем родитељског права.

Директивом о међусобним обавезама и одговорностима Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања и установа социјалне заштите – индиректних буџетских корисника у надлежности министарства број 110-00-18/2018-01 од 19. јануара 2018. године уређене су међусобне обавезе и одговорности за средства која су предвиђена за трансфере установама за обављање делатности и остваривање права корисника на Разделу Министарства функција 070 – Социјална заштита и Глави Министарства која се односи на Буџетски фонд за установе социјалне заштите, Функција 070 – Социјална заштита.

Установе за социјалну заштиту у Предлогу финансијског плана који израђују у складу са Законом о буџетском систему, планирају средства за намене у наредној буџетској години по свим изворима.

У складу са одредбама Правилника о систему извршења буџета, Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, као директни корисник буџетских средстава који је, у буџетском смислу, одговоран за индиректне кориснике буџетских средстава утврђује предлог расподеле средстава индиректном кориснику, у оквиру својих одобрених апропријација (члан 15). Финансијски план установе мора бити усаглашен са расподелом средстава које утврди министар. План за извршење буџета садржи планиране приходе и примања, односно расходе и издатке на трећем нивоу економске класификације, распоређене на месечном нивоу за све месеце до краја буџетске године, за све изворе финансирања (члан 20 став 3). Трезор одређује квоте (најкасније до 15. у месецу), на месечном нивоу до краја буџетске године, које се додељују на трећем нивоу економске класификације за извор финансирања 01 – Приходи из буџета (члан 22). Чланом 9 истог Правилника прописано је да





ИСИБ садржи евиденционе рачуне на којима се евидентирају извршена плаћања и остварена примања за све трансакције захтева за плаћање са подрачуна извршења буџета Републике Србије (Регистар плаћања) и да се све остале евиденције сматрају помоћним у односу тај регистар.

Приходи из буџета Републике у току 2019. године у целости су остварени по основу трансфера средстава Центру за намене предвиђене Директивом о међусобним обавезама и одговорностима Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања и установа социјалне заштите – индиректних буџетских корисника у надлежности министарства број 110-00-18/2018-01 од 19. јануара 2018. године.

Табела број 6: Преглед намене пренетих средстава из буџета Републике Србије

– у хиљадама динара –			
Ред. бр.	Намена средстава	Износ пренетих средстава	Економска класификација
1.	Плате запослених (Напомена 3.1.3.1.)	63.361	Део 411000 Део 412000
2.	Накнаде за рад хранитеља у оквиру услуге породичног смештаја, права која проистичу по основу смештаја у хранитељску породицу (екскурзије, рекреативне наставе) (Напомена 3.1.3.2. – табела број 21 и Напомена 3.1.3.4. – табела број 27)	21.613	423911 472311
			414000 415000 Део 421000 422000 423000 424000 425000 426000 444000 465000 482000 512000
3.	Материјални трошкови (Напомена 3.1.3.1.)	6.242	
<b>Укупно пренета средства из буџета Републике</b>		<b>91.216</b>	<b>791100</b>

На основу узорковане документације, утврдили смо да приходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 791000 – Приходи из буџета, не садрже материјално значајна погрешна исказивања, као и да су износи остварених прихода приказани у пословним књигама Центра у складу са износима унетим у Систем извршења буџета (СИБ).

### 3.1.3. Текући расходи – конто 400000

Укупно извршени текући расходи исказани су у Извештају о извршењу буџета Центра у периоду 1. јануар – 31. децембар 2019. године – Образац 5 (ОП 5173) у износу од 169.856 хиљада динара. Износ одобрених апропријација за 2019. годину за текуће расходе је 173.350 хиљада динара.

Увидом у обрасце Завршног рачуна Центра за период 1. јануар – 31. децембар 2019. године утврдили смо да су износи исказани на конту 400000 – Текући расходи и синтетичким контима у оквиру групе, усаглашени на свим обрачунским позицијама и стањем у пословним књигама.



Табела број 7: Приказ текућих расхода по изворима финансирања у 2019. години

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ извршених расхода у 2019. години			Укупно
			На терет буџета Републике	На терет буџета Општине /града	На терет осталих извора	
5174	410000	Расходи за запослене	64.851	11.151	/	76.002
5196	420000	Коришћење услуга и роба	25.658	4.425	122	30.205
5256	440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	1	1	1	3
5293	460000	Донације, дотације и трансфери	/	949	/	949
5309	470000	Социјално осигурање и социјална заштита	687	61.986	/	62.673
5324	480000	Остали расходи	19	5	/	24
<b>5173</b>	<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>91.216</b>	<b>78.517</b>	<b>123</b>	<b>169.856</b>
		% учешћа	53%	46%	1%	100%

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

### 3.1.3.1. Расходи за запослене – конто 410000

Прописи којима је регулисана област Расходи за запослене у Центру за социјални рад „Солидарност“ Крагујевац у вези са обављањем делатности су Закон о социјалној заштити, Закон о платама у државним органима и јавним службама<sup>35</sup>, Закон о буџетском систему, Посебан колективни уговор за социјалну заштиту у Републици Србији<sup>36</sup>, Закон о раду<sup>37</sup>, Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>38</sup>, Правилник о организацији, нормативима и стандардима рада центра за социјални рад, као и интерна акта и процедуре у вези са кадровском политиком, евиденцијама и остваривањима права запослених.

Финансијским планом Центра за 2019. годину планирани су расходи за запослене у износу од 76.935 хиљада динара. Центар је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2019. године – Образац 5 (ОП 5174) исказао расходе за запослене у износу од 76.002 хиљаде динара, што је 99% од укупно планираног износа.

Табела број 8: Упоредни преглед извршених расхода за запослене у 2018. и 2019. години

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2018. година	2019. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5 - 4)
5175	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	59.446	63.010	3.564
5177	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	10.640	10.806	166
5181	413000	Накнаде у натури	291	369	78
5183	414000	Социјална давања запосленима	4.923	393	(4.530)
5188	415000	Накнаде трошкова за запослене	1.238	1.266	28
5190	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	396	158	(238)
<b>5174</b>	<b>410000</b>	<b>Расходи за запослене</b>	<b>76.934</b>	<b>76.002</b>	<b>932</b>

<sup>35</sup> „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06 - др. закон, 63/06 - испр. др. закона, 116/08 - др. закони, 92/11, 99/11 - др. закон, 10/13, 55/13, 99/14 и 21/16 - др. закон;

<sup>36</sup> „Службени гласник РС“, број 29 од 19. априла 2019. године;

<sup>37</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - одлука УС, 113/2017 и 95/18;

<sup>38</sup> „Службени гласник РС“, бр. 44/01, 15/02 - др. уредба\*, ..., 4/14, 58/14, 113/17 - др. закон и 95/18 - др. закон и 86/19 - др. закон



Средства за плате, додатке и накнаде запослених на пословима који се обављају као поверени у оквиру јавних овлашћења обезбеђују се у буџету Републике Србије, а средства за обављање осталих послова из делатности Центра обезбеђују се у буџету Града Крагујевца.

Табела број 9: Структура расхода за запослене у 2019. години по изворима финансирања  
– у хиљадама динара –

Конто	Назив конта	Износ извршених расхода у 2019. години		Укупно
		На терет буџета Републике	На терет буџета Општине /града	
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	54.086	8.924	63.010
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	9.275	1.531	10.806
413000	Накнаде у натури	333	36	369
414000	Социјална давања запосленима	/	393	393
415000	Накнаде трошкова за запослене	999	267	1.266
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи (јубиларне награде)	158	/	158
<b>410000</b>	<b>Расходи за запослене</b>	<b>64.851</b>	<b>11.151</b>	<b>76.002</b>

### Број запослених у Центру за социјални рад „Солидарност“ Крагујевац

Број запослених у Центру чији се рад финансира из буџета Републике Србије утврђен је Решењем Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања број 112-01-281/2012-09 од 18. јуна 2012. године и 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>39</sup>.

Одлуком Управног одбора број 06000-77-5/17 од 27. јануара 2017. године утврђени су број и структура запослених потребних за извршење послова из Одлуке о социјалној заштити града Крагујевца, на коју је дата сагласност Закључком Градског већа града Крагујевца број 022-28/17-V од 13. фебруара 2017. године. У складу са наведеним Закључком, Уговором о финансирању Центра за 2019. годину број 55100-425/19 од 12. марта 2019. године, Град је обезбедио средства за финансирање плата за 11 запослених ангажованих на извршењу послова из Одлуке о социјалној заштити града Крагујевца.

На дан 31. децембар 2019. године број запослених у Центру за социјални рад „Солидарност“ Крагујевац износио је укупно 64. У току 2019. године Центар је ангажовао три лица која су засновала радни однос на одређено време ради замене запослених који су на одсуству (две запослене на породилском боловању и једне запослене на боловању преко 30 дана).

Табела број 10: Број запослених према статусу и извору финансирања

Статус запосленог	Извор финансирања		Укупно
	Из буџета Републике	Из буџета Општине /града	
Радни однос заснован на неодређено време	53	11	64
Радни однос заснован на одређено време (замена запослених)	3	/	3
Ангажовање на основу уговора о привременим и повременим пословима (Напомена 3.1.3.2. - Конто 423500)	/	1	1

<sup>39</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.



Организација рада у Центру успостављена је у складу са Правилником о организацији, нормативима и стандардима рада центара за социјални рад и Правилником о организацији и систематизацији послова број 11000-492/18 од 8. марта 2018. године на који је Одлуком Управног одбора број 06000-1186-1/2018 од 9. марта 2018. године дата сагласност. У складу са чланом 12 Закона о социјалној заштити, на наведени Правилник о организацији и систематизацији послова дата је сагласност Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања број 110-00-341/2018-09 од 26. марта 2018. године као и Закључком Градског већа Града Крагујевца број 022-113/18- V од 21. марта 2018. године.

Правилником о организацији и систематизацији послова утврђени су организациони делови, врсте послова, степен стручне спреме за њихово обављање и други посебни услови за рад на тим пословима, као и број запослених за њихово обављање (53 запослена лица се финансира из средстава Републике Србије и 11 запослена лица из буџета Града Крагујевца).

Табела број 11: Преглед запослених у Центру за социјални рад „Солидарност“ Крагујевац

Назив радног места	Број запослених који се финансирају из средстава Републике Србије	Број запослених који се финансирају из средстава јединице локалне самоуправе	Укупно
Директор	1	/	1
Послови социјалног рада	35	2	37
Управни правни послови	6	4	10
Послови планирања и развоја	2	/	2
Административно-финансијски послови	6	2	8
Технички послови	3	/	3
Послови пријема и писарнице	/	2	2
Послови одржавања хигијене простора и други помоћни послови	/	1	1
<b>Укупно</b>	<b>53</b>	<b>11</b>	<b>64</b>

### Заснивање радног односа са новим лицима у 2019. години

Законом о раду и Законом о буџетском систему прописани су услови за заснивање радног односа, ограничења у погледу заснивања радног односа са новим лицима ради попуњавања слободних, односно упражњених радних места, као и ограничење укупног броја запослених на одређено време код корисника јавних средстава.

Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава<sup>40</sup> ближе је уређен поступак за прибављање сагласности за заснивање радног односа са новим лицима.

Током 2019. године у Центру није било новог запошљавања на неодређено време.

Центар је у току 2019. године засновао радни однос на одређено време са три лица због замена одсутних са рада.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, утврдили смо је да почетак обрачуна плата новозапослених лица на одређено време одговара датуму заснивања радног односа.

### Престанак радног односа у 2019. години

У 2019. години у Центру престанак радног односа имало је три лица (два лица по престанку уговора закљученог на одређено време и одласка једног запосленог у старосну пензију). Основ стицања права одласка у старосну пензију и исплата отпремнине утврђена је Решењем број 11800-2226/2019 од 23. децембра 2019. године, у складу са важећим законским

<sup>40</sup> „Службени гласник РС”, бр. 22/15 и 59/15.



прописима. Исплата отпремнине није спроведена у 2019. години због недостатка средстава за исплату. Обавезе по основу неисплаћене отпремнине евидентирани су на прописаним економским класификацијима (Напомена 3.3.5.1 – Табела број 45).

У поступку ревизије, на одабраном узорку, утврђено је да датум престанка радног односа одговара датуму престанка обрачуна плате.

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

Центар је у 2019. години извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 63.010 хиљада динара и исте исказао на прописаној економској класификацији 411000 у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Табела број 12: Структура извршених расхода за плате, додатке и накнаде запослених у 2019. години  
– у хиљадама динара –

Конто	Назив конта	ИСИБ	Главна књига
411111	Плате по основу цене рада	59.735	50.695
411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад)	558	1.167
411115	Додатак за време проведено на раду (минути рад)	894	2.382
411117	Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	249	759
411118	Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан (државног и верског празника), годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа	1.574	8.007
<b>411000</b>	<b>Плате, додаци и накнаде запослених</b>	<b>63.010</b>	<b>63.010</b>

### Обрачун и исплата плата

Обрачун и исплату плата, додатака и накнада зараде у Центру за социјални рад „Солидарност“ Крагујевац обавља Служба за финансијско-рачуноводствене послове у складу са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака.

У поступку ревизије тестирано је 12 месечних рекапитулација обрачуна плата за 2019. годину, извршен је увид у налоге за књижење плата, исплатне листе, изводе и евиденције присутности на раду. Исплата плата врши се једном месечно. Увидом у рачуноводствену документацију утврдили смо да су на дан 31. децембар 2019. године евидентирани обавезе за плате и додатке – конто 231000 (Напомена 3.3.5.1 – Табела број 45). Децембарска плата за 2019. годину исплаћена је 14. јануара 2020. године за плате које се финансирају из буџета Републике Србије и 17. јануара 2020. године за плате које се финансирају из буџета јединице локалне самоуправе.

У прилогу рекапитулација обрачуна плата, додатака и накнада запослених налази се дневна евиденција о присутности на раду запослених по организационим јединицама (карнет), потврде о наступању привремене спречености за рад, извештаји о привременој спречености за рад (дознака за боловање), решења о годишњем одмору, плаћеном одсуству, друга документација неопходна за обрачун и исплату плате, додатака и накнада запослених за одређени месец.

### Основица и коефицијент за обрачун плата

У поступку ревизије извршено је тестирање 64 персоналних досијеа запослених у оквиру којих је извршен увид у документацију у вези са утврђивањем плате, односно да ли су запосленом према радном месту и стручној спреми у складу са прописима правилно одређени сви елементи за обрачун и исплату месечних плата.

Основица за обрачун и исплату плата запослених у државним органима и јавним службама утврђује се актом Владе Републике Србије у нето износу.



У 2019. години за обрачун и исплату плата запослених у Центру примењивале су се основице утврђене актима Владе Републике Србије и то:

- 1) Закључком 05 Број: 121-161/2019 од 16. јануара 2019. године почев од плате за јануар 2019. године у износу од 3.070,91 динара и
- 2) Закључком 05 Број: 121-10655/2019 од 24. октобра 2019. године почев од плате за новембар 2019. године у износу од 3.347,29 динара.

Одредбама члана 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама, утврђено је да коефицијент изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему.

Коефицијент садржи и додатак на име накнаде за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора. Коефицијенти за обрачун плата запослених у центрима социјалне заштите утврђени су чл. 2 и 3 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

У поступку ревизије утврдили смо да су дана 15. априла 2019. године четири запослена лица Центра доставила уверења о стицању високог образовања са стручно признатим звањем дипломирани социјални радник и упутили захтев директору за увећање коефицијената сагласно Правилнику о организацији и систематизацији послова Центра и у складу са Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору<sup>41</sup>. У вези са тим чињеницама Центар је затражио сагласност од Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања за измену коефицијената за обрачун плата именованих почев од 1. маја 2019. године.

Као одговор на упућен захтев Центра, Министарство за рад, запошљавање борачка и социјална питања је актом од 19. јуна 2019. године затражило од Центра Извештај о обезбеђењу средства за ову намену.

Имајући у виду да средства за ове намене нису била планирана Финансијским планом за 2019. годину, Центар је упутио нови захтев ресорном министарству за одобрење средстава за додатно финансирање по основу увећања коефицијената запосленима која су стекла услов од 1. маја 2019. године. Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања одобрило је средства актом број 401-00-00016/1166/2019/12 од 27. септембра 2019. године и ставило их на располагање Центру путем ИСИБ-а. Након тога добијена је и сагласност од Министарства за исплату, што је формализовано актом 18. октобра 2019. године.

На основу члана 32 Статута Центра и члана 192 Закона о раду, Центар је Решењем број 11900-2458/2019 од 31. октобра 2019. године извршио увећање коефицијената и закључио анексе уговора са четири запослена лица која су стекла високо образовање са стручно признатим звањем дипломирани социјални радник.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршили смо проверу тачности обрачуна плата запослених и утврдили да је Центар приликом обрачуна плата запослених у 2019. години примењивао основицу за обрачун и исплату плата утврђену актом Владе Републике Србије, коефицијенте из уговора/анекса уговора о раду запослених, проценте у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, датим сагласностима и усвојеним одлукама.

### ***Плате по основу цене рада – конто 411111***

Центар је у 2019. години евидентирао извршене расходе за плате по основу цене рада на субаналитичком конту 411111 у износу од 59.734 хиљаде динара.

Одредбама члана 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да се, између осталих, плате запослених у јавним службама које се финансирају из буџета Републике Србије, аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе, утврђују на

<sup>41</sup> „Службени гласник РС”, бр. 81/17, 6/18, 43/18;



основу основице за обрачун плате, коефицијената, додатака на плату и обавеза које се плаћају по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање.

У складу са чланом 15а став 1 и 2 Закона о порезу на доходак грађана<sup>42</sup>, основицу пореза на зараде за запослене, чини зарада из чл. 13 - 14б овог закона, за запосленог који ради са пуним радним временом, умањена за усклађени неопорезиви износ пореза на доходак грађана који је усклађен и са годишњим индексом потрошачких цена у години за коју су објављени износи и то:

- 15.300,00 динара почев од 1. фебруара 2019. године до 31. јануара 2020. године, објављен у „Службеном гласнику РС“, број 4/2019 од 25. јануара 2019 године,
- 16.300,00 динара почев од 1. фебруара 2020. године до 31. јануара 2021. године, објављен у „Службеном гласнику РС“, број 5/2020 од 22. јануара 2020 године.

У поступку ревизије утврдили смо да је Центар приликом обрачуна децембарске плате за 2019. годину на основицу пореза за зараде примењиво неопорезиви износ од 16.300,00 динара уместо 15.300,00 динара што није у складу са чланом 15а Закона о порезу на доходак грађана и утврђеног неопорезивог износа за 2019. годину. Утврђена разлика није материјално значајна.

### Утврђивање додатака на плату

Обрачун и исплата додатака на плату запослених у центрима за социјални рад уређени су Законом о платама у државним органима и јавним службама, Законом о социјалној заштити и Посебним колективним уговором за социјалну заштиту у Републици Србији.

Табела број 13: Преглед додатака на плату

Ред. број	Назив	Висина и ограничења	Правни основ
1.	Прековремени рад (рад дужи од пуног радног времена)	26% од основице	члан 5 Закона о платама, члан 60 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији
2.	Време проведено у приправности у складу са законом	за сваки сат приправности у висини од 10% од вредности радног сата основне зараде	члан 148 Закона о социјалној заштити, члан 5 Закона о платама, члан 60 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији
3.	Додатак за рад на дан државног и верског празника	110 % за стварно извршен број сати	члан 5 Закона о платама, члан 60 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији
4.	Рад на дане државног и верског празника који је нерадни дан	110% од основице	члан 5 Закона о платама, члан 60 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији
5.	Рад ноћу (између 22.00–06.00 часова наредног дана), ако такав рад није вреднован при утврђивању основне зараде	26% од основице	члан 5 Закона о платама, члан 60 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији
6.	Додатак за минули рад	0,4% од основице за сваку пуну годину рада остварену у радном односу у установама социјалне заштите	члан 5 Закона о платама; члан 60 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији

У случају да запослени буде позван да ради за време приправности, има право на додатак на плату за сате прековременог рада. Ако се истовремено стекну услови по више основа да се исплати додатак на плату, проценат увећане плате не може бити нижи од збира процената по сваком од основа увећања, осим ако колективним уговором није другачије одређено.

<sup>42</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/01, 80/02, 80/02 - др. Закон .7/18 - усклађени дин. изн., 95/18, 4/19 - усклађени дин. изн., 86/19.



Основицу за обрачун додатака на плату чини основна плата утврђена у складу са законом, општим актом и уговором о раду.

### **Додатак за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) – конто 411112**

На основу члана 32 Статута Центра, члана 148 Закона о социјалној заштити и члана 21 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту, као и Одлуке о Плану приправности коју директор доноси за сваки месец појединачно утврђује се списак запослених који се ангажују на неодложним интервенцијама у току месеца.

Центар за социјални рад „Солидарност“ Крагујевац донео је Одлуке о распореду, почетку и завршетку радног времена број: 55100-1039/2015 од 30. априла 2015. године, број 55100-51/2019 од 27. марта 2019. године, број 55100-1138/2019 од 16. јула 2019. године, као и Одлуке о утврђивању приправности запослених стручних радника који се ангажују на неодложним интервенцијама на месечном нивоу. Наведеним одлукама утврђено је и скраћено радно време на радним местима која су Актом о процени ризика број 1714 од 1. јула 2014. године и Изменама акта о процени ризика на радном месту и радној околини број 55100-1128-1/2019 од 2. јула 2019. године утврђена као радна места са повећаним ризиком.

На основу Одлуке о радном времену и увођењу прековременог рада директор на крају месеца сачињава распоред радног времена за наредни месец и доноси Одлуку о плану приправности која се прослеђује служби за рачуноводствене послове, служби за правне послове и кадровској служби Центра.

Кадровска служба по добијању сатнице прековременог рада, за сваког запосленог израђује решења о прековременом раду и прослеђује обрачунској служби на исплату.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршили смо проверу тачности обрачуна и исплате додатака на плату за рад дужи од пуног радног времена у Центру и утврдили смо да је Центар приликом обрачуна сати проведених у прековременом раду примењивао прописане стопе за исплату ових додатака.

### **Додатак за рад ноћу**

На основу члана 5 Закона о платама, члана 60 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији и члана 55 Правилника о раду дефинисан је додатак за рад ноћу (између 22,00–06,00 часова наредног дана), ако такав рад није вреднован при утврђивању основне зараде (26% од основице).

У току 2019. године Центар је исплаћивао додатак за рад ноћу по основу донетих решења.

Додатак за рад ноћу евидентиран је у оквиру субаналитичког конта 411112 – Додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад).

### **Скраћено радно време**

У Центру у складу са чланом 148 Закона о социјалној заштити и чл. 20 - 21 Посебног колективног Уговора за социјалну заштиту, ради обезбеђивања доступности услуга корисницима или обезбеђивања пружања услуга неодложних интервенција, приправност је дефинисана као посебан облик рада ван радног времена код којег запослени не мора бити присутан у установи, али мора бити стално доступан ради извршења неодложне интервенције. На основу наведеног, установа социјалне заштите уводи приправност и рад по позиву као врсту прековременог рада запосленима којима је уговором о раду дефинисано скраћено радно време.

На основу Закона о безбедности и здрављу на раду<sup>43</sup>, Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини<sup>44</sup>, Посебног колективног уговора за

<sup>43</sup> „Службени гласник РС”, бр. 101/05, 91/15 и 113/17 - др. Закон;

<sup>44</sup> „Службени гласник РС”, бр. 72/06, 84/06 - испр., 30/10 и 102/15.





социјалну заштиту за Републику Србију, директор Центра донео је Акт о процени ризика број 1714 од 1. јула 2014. године и Измене акта о процени ризика на радном месту и радној околини Центра број 55100-1128-1/2019 од 2. јула 2019. године у коме су утврђена радна места са повећаним ризиком и на основу којих запослени има право да ради са скраћеним радним временом. Овако утврђено радно време исплаћује се као рад са пуним радним временом, односно радно време које се сматра пуним, сходно одредбама члана 6 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

#### ***Додатак за време проведено на раду (минули рад) – конто 411115***

Центар је у 2019. години извршио расходе за додатак на плату за време проведено на раду (минули рад) у износу од 894 хиљаде динара.

Центар је у 2019. години, обрачунао и исплаћивао запосленима додатак за време проведено на раду (минули рад), по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код истог послодавца у износу од 0,4% од основице и у складу са важећим законским прописима.

#### ***Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести – конто 411117***

Центар је у 2019. години извршио расходе за накнаду боловања до 30 дана у износу од 249 хиљада динара.

У поступку ревизије увидом у рекапитулације плате по врстама примања, аналитичке картице конта 411117, као и осталу пратећу документацију везану за ову врсту боловања, утврдили смо да је обрачун накнаде за исплату извршен у складу са чланом 115 Закона о раду и евидентиран у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### ***Накнада зараде за време одсуства са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа – конто 411118***

Центар је у 2019. години извршио расходе по основу накнаде плате за време одсуствовања са рада ради коришћења годишњег одмора, плаћеног одсуства и одсуства са рада за време државних и верских празника у износу од 1.574 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврдили смо да је Центар вршио обрачун накнаде плате за коришћење годишњег одмора, плаћеног одсуства и одсуства са рада за време државних и верских празника у висини просечне плате за претходних 12 месеци у складу са чл. 64 – 76 и чланом 114 Закона о раду. Такође, утврдили смо да је надлежна Служба за правне послове израдила појединачна решења за време одсуствовања са рада за дане коришћења годишњег одмора и плаћених одсустава свих запослених за 2019. годину.

На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених, не садрже материјално значајна погрешна исказивања, као и да су износи извршених расхода приказани у пословним књигама Центра у складу са износима унетим у Систем извршења буџета (СИБ).

#### ***Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000***

Центар је у 2019. години извршио расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 10.806 хиљада динара и исте исказао на прописаној економској класификацији 412000 у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



Табела број 14: Структура извршених расхода за социјалне доприносе на терет послодавца у 2019. години

– у хиљадама динара –

Кonto	Назив конта	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода у 2019. години		Укупно извршени расходи
			На терет буџета Републике	На терет буџета Општине /града	
412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	7.920	6.490	1.071	7.561
412200	Допринос за здравствено осигурање	3.280	2.785	460	3.245
412300	Допринос за незапосленост	127	/	/	/
<b>412000</b>	<b>Социјални доприноси на терет послодавца</b>	<b>11.327</b>	<b>9.275</b>	<b>1.531</b>	<b>10.806</b>

Сходно изменама Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>45</sup>, допринос за незапосленост на терет послодавца од 0,75% укинут је почев од 1. јануара 2019. године, тако да се укупна стопа доприноса на зараде смањила са 37,8% на 37,05%. Разлика у обрачуна почев од 1. јануара 2019. године се тиче искључиво уштеде за послодавца за износ доприноса за случај незапослености на терет послодавца, који више не постоји. С обзиром на то да је укинут допринос за случај незапослености на терет послодавца, бруто зарада дефинисана уговором о раду се не мења, али самим тим средства планирана финансијским планом за 2019. годину за ову врсту расхода нису извршена на конту 412300 – Доприноси за незапосленост, што је у складу са наведеним законом.

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

На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, не садрже материјално значајна погрешна исказивања, као и да су износи извршених расхода приказани у пословним књигама Центра у складу са износима унетим у Систем извршења буџета (СИБ).

#### Накнаде трошкова за запослене – конто 415000

Расходи за накнаде трошкова за запослене, извршени у износу од 1.266 хиљада динара, у целости се односе на накнаде трошкова за превоз на посао и са посла евидентирани на конту 415112 у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Структура наведених расхода по изворима финансирања приказана је у табели број 9.

Накнаде трошкова запосленима за превоз на посао и са посла у 2019. години извршене су за свих 12 месеци са умањењем за дане одсуства запослених са посла. Обрачун и исплата наведене накнаде вршена је на основу евиденција присутности на раду.

У поступку ревизије утврдили смо да саставни део документације, везане за остварење овог права запослених, чине подаци о запосленом из личних докумената, изјаве запосленог о адреси становања и линијама јавног саобраћаја које користи приликом доласка на посао и одласка са посла, као и званични ценовник превозника издатог од стране Јавног комуналног предузећа „Шумадија“, Крагујевац о висини цене месечне карте.

<sup>45</sup> „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/06, ..., 7/18 - усклађени дин. изн., 95/18, 4/19 - усклађени дин. изн., 86/19 и 5/20 - усклађени дин. Изн.



Списак запослених за превоз се месечно контролише и ажурира од стране Службе за финансијско-административне и техничке послове.

На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 415000 – Накнаде трошкова за запослене, не садрже материјално значајна погрешна исказивања, као и да су износи извршених расхода приказани у пословним књигама Центра у складу са износима унетим у Систем извршења буџета (СИБ).

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

Финансијским планом Центра за 2019. годину планирани су расходи за коришћење услуга и роба у износу од 32.433 хиљаде динара. Укупно извршени расходи за коришћење услуга и роба исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2019. године – Образац 5 (ОП 5196) износе 30.205 хиљада динара, што је 93% од планираних финансијским планом Центра.

Табела број 15: Упоредни преглед расхода за коришћење услуга и роба у 2018. и 2019. години

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2018. година	2019. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5-4)
5197	421000	Стални трошкови	4.291	3.812	(479)
5205	422000	Трошкови путовања	708	590	(118)
5211	423000	Услуге по уговору	22.108	22.864	756
5220	424000	Специјализоване услуге	975	966	(9)
5228	425000	Текуће поправке и одржавање	843	629	(214)
5231	426000	Материјал	1.337	1.344	7
<b>5196</b>	<b>420000</b>	<b>Коришћење услуга и роба</b>	<b>30.262</b>	<b>30.205</b>	<b>(57)</b>

Табела број 16: Преглед извршених расхода за коришћење роба и услуга у 2019. години по изворима финансирања

– у хиљадама динара –

Број конта	Опис	Износ извршених расхода у 2019. години			Укупно
		На терет буџета Републике	На терет Општине/града	На терет осталих извора	
421000	Стални трошкови	1.739	1.951	122	3.812
422000	Трошкови путовања	554	36	/	590
423000	Услуге по уговору	21.937	927	/	22.864
424000	Специјализоване услуге	101	865	/	966
425000	Текуће поправке и одржавање	441	188	/	629
426000	Материјал	886	458	/	1.344
<b>420000</b>	<b>Коришћење услуга и роба</b>	<b>25.658</b>	<b>4.425</b>	<b>122</b>	<b>30.205</b>

Чланом 4 Уговора о финансирању Центра за социјални рад „Солидарност“ Крагујевац број 55100-425/19, који је 12. марта 2019. године потписаним са Градом Крагујевцем, дефинисано је да Град Крагујевац обезбеђује средства која се односе на финансирање:

- плата за 11 запослених који су ангажовани у складу са Закључком Градског већа бр. 022-28/17-V од 13. фебруара 2017. године;
- сталних и материјалних трошкова у износу до 50% од износа стварних трошкова осим за услуге Поштанске штедионице за исплату једнократних новчаних помоћи корисницима, услуге обезбеђења објекта и имовине, услуге техничке заштите путем контролног центра и коришћења система техничког обезбеђивања (паник тастери) и



услуга обављања привремених и повремених послова односно уговора о делу које се исплаћују у износу од 100%;

- инвестиционог и капиталног одржавања;
- опреме.

Средства потребна за реализацију уговорених ставки обезбеђена су у складу са Одлуком о буџету града Крагујевца за 2019. годину.

У поступку ревизије извршено је тестирање сталних трошкова, трошкова за услуге по уговору, трошкова за специјализоване услуге, трошкова текућих поправки и одржавања и трошкова материјала.

### Стални трошкови – конто 421000

Укупно извршени расходи за сталне трошкове, исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2019. године – Образац 5 (ОП 5197) у износу од 3.812 хиљада динара.

Табела број 17: Упоредни преглед извршених расхода за сталне трошкове у 2018. и 2019. години

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2018. година	2019. година	Разлика
1	2	3	4	5	6= (5-4)
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	160	8	(152)
5199	421200	Енергетске услуге	2.024	2.082	58
5200	421300	Комуналне услуге	466	190	(276)
5201	421400	Услуге комуникација	1.604	1.482	(122)
5202	421500	Трошкови осигурања	37	50	13
<b>5197</b>	<b>421000</b>	<b>Стални трошкови</b>	<b>4.291</b>	<b>3.812</b>	<b>(479)</b>

У поступку ревизије извршено је тестирање трошкова за енергетске услуге, комуналне услуге и услуга комуникација.

### Енергетске услуге – конто 421200

Укупно извршени расходи за енергетске услуге исказани су у износу од 2.081 хиљаде динара, што представља 88% од планираних средстава за ове намене у финансијском плану Центра.

Табела број 18: Преглед извршених расхода за енергетске услуге у 2019. години

– у хиљадама динара –

Конто	Назив конта	2019. година
421211	Услуге за електричну енергију	390
421225	Трошкови грејања	1.692
<b>421200</b>	<b>Енергетске услуге</b>	<b>2.082</b>

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за услуге електричне енергије и услуге централног грејања које је извршио Центар у 2019. години.

Извршен је увид у 17 фактура у укупном износу од 650 хиљада динара, уговоре, помоћне књиге добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.



### **Услуге за електричну енергију – конто 421211**

Расходи за услуге електричне енергије исказани у износу од 390 хиљада динара односе се на испоруку електричне енергије од стране ЈП „Електропривреда Србије“, Београд са којим Центар закључује сваке године уговор.

Само један део испоручених фактура од стране ЈП „Електропривреда Србије“, Београд односи се на зграду управе Центра. Други део фактура за електричну енергију односе се на електричну енергију утрошену у Центру за развој услуга социјалне заштите „Кнегиња Љубица“. Чланом 6 Уговора о условима и начину коришћења простора и опреме Дечијег дома „Младост“ у Крагујевцу број 55100-1807/12 од 31. децембра 2012. године чији су потписници Центар за социјални рад „Солидарност“ Крагујевац, Центар за развој услуга социјалне заштите „Кнегиња Љубица“, Град Крагујевац и Центар за породични смештај и усвојење Крагујевац, уређено је фактурисање трошкова електричне енергије. Поменути Уговором је дефинисано да Центар за социјални рад у целости фактурише трошкове електричне енергије Центру за развој услуга социјалне заштите „Кнегиња Љубица“.

Део фактура који такође прима Центар за социјални рад „Солидарност“ Крагујевац односи се и на утрошену електричну енергију за простор на адреси Старине Новака. На овој адреси живе жртве насиља у породици, а фактурисање трошкова је уређено чланом 40 Одлуке о социјалној заштити Града Крагујевца и то тако што средства за покриће трошкова становања (електрична енергија, вода и канализација, грејање) обезбеђују сразмерно корисници услуге становања.

### **Централно грејање – конто 421225**

Расходи за централно грејање извршени су у износу од 1.692 хиљаде динара и чине 81% расхода за енергетске услуге. У целости се односе на испоруку топлотне енергије од стране добављача „Energetika“ д.о.о, Крагујевац по основу Уговора о испоруци топлотне енергије број 551-00-326/06 од 9. августа 2006. године.

Један део исплаћених фактура у 2019. години односи се на централно грејање управне зграде Центра, док се други део пристиглих фактура односи на утрошак централног грејања за просторије у улици Старине Новака и Владимира Роловића. На овим адресама живе жртве насиља у породици и фактурисање трошкова на овим локацијама регулисано је већ поменути чланом 40 Одлуке о социјалној заштити Града Крагујевца.

Тестирани расходи за услуге електричне енергије и централног грејања евидентирани су на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### **Комуналне услуге – конто 421300**

Укупно извршени расходи за комуналне услуге исказани су у износу од 190 хиљада динара, што представља 60% од планираних средстава за ове намене у финансијском плану Центра.

Табела број 19: Преглед извршених расхода за комуналне услуге у 2019. години

Конто	Назив конта	2019. година
421311	Услуге водовода и канализације	92
421324	Одвоз отпада	98
<b>421300</b>	<b>Комуналне услуге</b>	<b>190</b>

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за услуге водовода и канализације које је извршио Центар у 2019. години.

Извршен је увид у 6 фактура у укупном износу од 13 хиљада динара, уговоре, помоћне књиге добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.



Центар је у 2019. години извршио расходе за услуге водовода и канализације које је пружио добављач ЈКП „Водовод и канализација“, Крагујевац са којим Центар нема закључен уговор.

Центар добија фактуре за услуге водовода и канализације које се односе на управну зграду, али и за услуге које овај добављач пружа Центру за развој услуга социјалне заштите „Кнегиња Љубица“ као и Центру за породични смештај и усвојење. Ови центри носе трошкове за услуге које се односе на њих, на основу месечног захтева који им испоставља Центар за социјални рад „Солидарност“ Крагујевац, што је уређено закљученим Уговором о коришћењу простора и опреме домског одељења „Младост“ у Крагујевцу број 55100-485/12 од 17. априла 2012. године и Уговором о условима и начину коришћења простора и опреме Дечијег дома „Младост“ у Крагујевцу број 55100-1807/12 од 31. децембра 2012. године.

Такође, део фактура које добија Центар, односе се и на пружене услуге водовода и канализације на адреси Старине Новака, на којој живе жртве насиља у породици, што је уређено напред поменути чланом 40 Одлуке о социјалној заштити Града Крагујевца.

Тестирани расходи за услуге водовода и канализације евидентирани су на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### Услуге комуникација – konto 421400

Укупно извршени расходи за услуге комуникација исказани су у износу од 1.482 хиљаде динара, што представља 77% од планираних средстава за ове намене у финансијском плану Центра.

Табела број 20: Преглед извршених расхода за услуге комуникација у 2019. години

Кonto	Назив конта	2019. година
421411	Телефон, телекс и телефакс	127
421414	Услуге мобилног телефона	144
421421	Пошта	631
421422	Услуге доставе	558
421429	Остале ПТТ услуге	22
<b>421400</b>	<b>Услуге комуникација</b>	<b>1.482</b>

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за услуге поште и за услуге доставе које је извршио Центар у 2019. години.

Извршен је увид у 6 фактура у укупном износу од 270 хиљада динара, уговоре, помоћне књиге добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Центар је у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2019. године извршио расходе за услуге поште у укупном износу од 631 хиљаде динара, што представља 43% од укупно извршених расхода за комуналне услуге. Расходи за услуге поште извршени су на основу Уговора о пословној сарадњи број 55100-1127/2013 од 1. јула 2013. године закљученим са добављачем Јавно предузеће ПТТ саобраћаја „Србија“ на неодређено време.

Расходи за услуге доставе износе 558 хиљада динара и чине 38% од укупно извршених расхода за услуге комуникација Центра. Сви расходи на конту 421422 односе се на услуге које Поштанска штедионица пружа Центру на основу закљученог Уговора о исплати једнократних новчаних давања број 551-00-31/06 од 24. јануара 2006. године. Чланом 2 Уговора прописан је начин остваривања ових услуга, односно Поштанска штедионица се обавезује да корисницима накнаде отвори службени текући рачун, преко кога ће Центар бити у могућности да врши исплату накнаде корисницима. Уговором је такође дефинисано да се Центар обавезује да плаћа месечну накнаду за извршене услуге Поштанској штедионици у висини од 1% од укупно уплаћеног износа на текуће рачуне корисника у том месецу. Своју накнаду,



Поштанска штедионица остварује на основу посебне фактуре и приложене спецификације уз рачун коју доставља Центру.

У поступку ревизије утврдили смо да је Центар, у току 2019. године, услуге доставе исплаћивао искључиво из средстава Града Крагујевца, како је прописано чланом 4 Уговора о финансирању Центра за социјални рад „Солидарност“ у Крагујевцу број 55100-425/19, који је 12. марта 2019. године потписан са Градом Крагујевцем.

Такође у поступку ревизије утврдили смо да је Центар услуге које остварује преко Поштанске штедионице и које у 2019. години износе 558 хиљада динара евидентирао на економској класификацији 421422 – Услуге доставе, уместо на економској класификацији 421429 – Остале ПТТ услуге.

На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 421000 – Стални трошкови, не садрже материјално значајна погрешна исказивања, као и да су износи извршених расхода приказани у пословним књигама Центра у складу са износима унетим у Систем извршења буџета (СИБ).

### Услуге по уговору – конто 423000

Укупно извршени расходи за услуге по уговору исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2019. године – Образац 5 (ОП 5211) у износу од 22.864 хиљаде динара.

Финансијским планом Центра за 2019. годину за ове намене планирана су средства у износу од 23.405 хиљада динара.

Табела број 21: Упоредни преглед расхода за услуге по уговору у 2018. и 2019. години

			– у хиљадама динара –		
Ознака ОП	Конто	Назив конта	2018. година	2019. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5-4)
5213	423200	Компјутерске услуге	721	619	(102)
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	97	148	51
5215	423400	Услуге информисања	168	363	195
5216	423500	Стручне услуге	670	693	23
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	75	69	(6)
5218	423700	Репрезентација	61	46	(15)
5219	423900	Остале опште услуге	20.316	20.926	610
<b>5211</b>	<b>423000</b>	<b>Услуге по уговору</b>	<b>22.108</b>	<b>22.864</b>	<b>756</b>

У поступку ревизије извршено је тестирање трошкова за компјутерске услуге, услуге информисања, стручне услуге и за остале опште услуге.

### Компјутерске услуге – конто 423200

Расходи за компјутерске услуге извршени су у износу од 619 хиљада динара, што је за 16% мање у односу на извршене расходе за ову намену у претходној години.

Табела број 22: Преглед извршених расхода за компјутерске услуге у 2019. години

		– у хиљадама динара –
Конто	Назив конта	2019. година
423212	Услуге за одржавање софтвера	285
423221	Услуге одржавања рачунара	174
423291	Остале компјутерске услуге	160
<b>423200</b>	<b>Компјутерске услуге</b>	<b>619</b>

Расходи за услуге одржавања софтвера извршени у износу од 285 хиљада динара обухватају:

- услугу одржавања јединственог рачуноводственог информационог система на основу Анекса број 2 Уговора о имплементацији и одржавању јединственог



рачуноводственог информационог система број 55100-3/2019 од 3. јануара 2019. године са „HEMI софт“, Крагујевац у износу од 158 хиљада динара;

- услугу одржавања софтверског пакета „Интеграл“ који се користи за вођење евиденције и документације стручног рада од стране „PC СОМ“, Београд, у износу од 122 хиљаде динара и
- услугу коришћења базе прописа од стране „K&M soft“ д.о.о, Крагујевац у износу од 5 хиљада динара.

Расходи за услуге одржавања рачунара извршени су у износу од 174 хиљаде динара на основу уговора са добављачем „Ribbon commerce“ д.о.о, Крагујевац закључених 6. марта 2019. године: Уговор о одржавању рачунара, рачунарске мреже, видео надзора, биротехничке опреме и остале рачунарске опреме број 55100-312-8/19 и Уговор о рециклажи тонера, севисирање фотокопир апарата, штампача и остале рачунарско-биротехничке опреме број 55100-313-8/19.

Расходи за остале компјутерске услуге извршени су у износу од 160 хиљада динара и обухватају:

- набавку антивирус програма Касперски (обнова лиценце) на основу наруџбенице број 12/2019 од 24. октобра 2019. године од добављача „Ribbon commerce“ д.о.о, Крагујевац у износу од 132 хиљаде динара,
- услугу одржавања WEB сајта на основу Уговора број 55100-462-9/19 од 22. марта 2019. године са агенцијом „Duo digital media“ из Крагујевца у износу од 22 хиљаде динара и
- услугу одржавања домена од стране агенције за израду веб портала „SPOT“ Крагујевац у износу од 6 хиљада динара.

Тестирани расходи за компјутерске услуге евидентирани су на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### **Услуге информисања - конто 423400**

Укупно извршени расходи за услуге информисања исказани су у износу од 363 хиљаде динара, што представља 99% од планираних средстава за ове намене у финансијском плану Центра. Највећи део наведених расхода односи се на услуге штампања часописа евидентираних на конту 423412 у износу од 361 хиљаде динара.

Наведени расходи извршени су делом из средстава Републике (колона б), а делом из средстава Града (колона 8) – Извештај о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2019. године – Образац 5.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за услуге штампања часописа које је извршио Центар у 2019. години.

Извршен је увид у четири фактуре у укупном износу од 80 хиљада динара, уговоре, помоћне књиге добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

У поступку ревизије утврдили смо да се расходи који су евидентирани на овом конту односе на услуге штампања омота списа и образаца и извршени су на основу Наружбенице број 01/2019 од 28. фебруара 2019. године и број 14/2019 од 25. новембра 2019. године закључене са добављачем „Графопромет“ д.о.о, Крагујевац.

Наведени расходи нису евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, односно више су исказани расходи на економској класификацији 423412 – Услуге штампања часописа за износ од 361





хиљаде динара, а мање расходи на економској класификацији 423419 – Остале услуге штампања за исти износ.

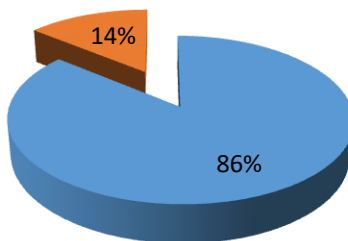
### Стручне услуге – konto 423500

Укупно извршени расходи за стручне услуге исказани су у износу од 693 хиљаде динара, што истовремено представља укупан износ планираних средстава за ове намене у финансијском плану Центра. Све стручне услуге исказане на овом конту односе се на остале стручне услуге – konto 423599.

У поступку ревизије, на основу достављене документације за одабрани узорак у износу од 243 хиљада динара, извршено је тестирање расхода за остале стручне услуге које је извршио Центар у 2019. години.

Расходи за остале стручне услуге су највећим делом 86% извршени из средстава Града Крагујевца (колona 8), док је само 14% финансиран од стране Републике Србије (колona 6) – Извештај о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2019. године – Образац 5.

■ Из средстава Града Крагујевца  
■ Из средстава Републике Србије



Слика број 1. Извори финансирања осталих стручних услуга – konto 423599

Чланом 4 став 2 Уговора о финансирању Центра за социјални рад „Солидарност“ у Крагујевцу број 55100-425/19, који је 12. марта 2019. године потписан са Градом Крагујевцем, одређено је да Град Крагујевац обезбеђује средства у износу од 100% за услуге обављања привремених и повремених послова односно уговора о делу.

Највећи део расхода за остале стручне услуге 598 хиљада динара извршени су из средстава Града Крагујевца и у целости се односе на исплате једном лицу које је у току 2019. године било ангажовано на пословима возача у Центру, а на основу Уговора о привременим и повременим пословима број 55100-194/2019 од 3. јануара 2019. године (у периоду од 1. јануара до 30. јуна 2019. године) и Уговора о делу број 55100-951/2019 од 5. јуна 2019. године (у периоду од 30. јуна до 31. децембра 2019. године).

У поступку ревизије утврдили смо да Правилником о организацији и систематизацији послова Центра за социјални рад „Солидарност“, Крагујевац није систематизовано радно место за обављање послова возача.

Део расхода за остале стручне услуге који је финансиран из средстава Републике Србије износи 95 хиљада динара и у целости се односи на исплате једном лицу, које није запослено у Центру. Центар је на основу закљученог Уговора о ауторском делу број 55100-1989/2019 од 22. новембра 2019. године ангажовао једно лице да организује и изведе обуку „Преговарање у социјалном раду са тешко сарадљивим корисницима“ по акредитованом програму у трајању од два дана.



Тестирани расходи за остале стручне услуге евидентирани су на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### **Остале опште услуге – konto 423900**

Укупно извршени расходи за остале опште услуге исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2019. године – Образац 5 (ОП 5219) и износе 20.926 хиљада динара односно 99% планираних средстава за ове сврхе.

Наведени расходи у целисти се односе на накнаде за рад пружаоца услуге хранитељства који су евидентирани на конту 423911 – Остале опште услуге.

Сходно члану 206 Закона о социјалној заштити, расходи на име услуга породичног смештаја (накнаде за рад пружаоца услуге хранитељства) у потпуности су извршени из средстава обезбеђених у буџету Републике Србије.

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

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

На основу члана 14 Правилника о хранитељству<sup>46</sup>, Центар врши пријем захтева са приложеном потребном документацијом за хранитељство будућих хранитеља. Када Центар утврди да не постоји законско ограничење, сачињен налаз и мишљење са документацијом доставља Центру за породични смештај и усвојење. Центар за породични смештај и усвојење врши процену капацитета потенцијалних хранитеља и врши њихову обуку по јасно дефинисаном програму. Након завршеног програма припреме Центар за породични смештај сачињава Синтетизован извештај – налаз и стручно мишљење о општој подобности будућих хранитеља који се доставља Центру за социјални рад „Солидарност“ Крагујевац. Центар доноси одлуку о општој подобности будућих хранитеља и издаје потврду о бављењу хранитељством, с роком важења од две године.

Центар доноси појединачна решења којима се утврђује правни основ за исплату накнаде за рад хранитеља. Решења се достављају Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања које након обраде месечно доставља Центру списак за исплату накнаде за рад са доприносима свим активним хранитељима (обрачун трошкова смештаја у хранитељским породицама по параметрима). Центар на основу тога врши интерни обрачун односно утврђује тачан износ накнаде за рад са припадајућим доприносима и доставља Поштанској штедионици списак текућих рачуна свих хранитеља, док доприносе уплаћује Пореској управи.

Решења о ценама услуга породичног смештаја, донета на основу члана 23 Закона о државној управи<sup>47</sup>, члана 210 Закона о социјалној заштити и члана 119 Породичног закона<sup>48</sup>, а у складу са Правилником о критеријумима и мерилима за утврђивање цена услуга у области социјалне заштите које финансира Република,<sup>49</sup> Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања месечно доставља Центру. Цене услуга породичног смештаја усклађују се сваког месеца са индексом трошкова живота.

<sup>46</sup> „Службени гласник РС“, број 36/08.

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

<sup>48</sup> „Службени гласник“, бр. 18/05, 72/11 – др. закон и 6/15;

<sup>49</sup> „Службени гласник РС“ бр. 15/92, 100/93, 12/94, 51/97, 70/03, 97/03, 99/04, 100/04-испр., 25/05, 77/05, 60/06, 8/11.



Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања директно уплаћује на текуће рачуне хранитеља месечну накнаду за издржавање корисника.

Тестирани расходи за остале опште услуге евидентирани су на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 423000 – Услуге по уговору, не садрже материјално значајна погрешна исказивања, као и да су износи извршених расхода приказани у пословним књигама Центра у складу са износима унетим у Систем извршења буџета (СИБ).

### Специјализоване услуге – конто 424000

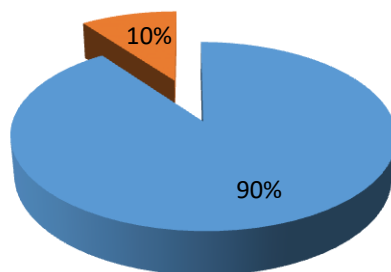
Укупно извршени расходи за специјализоване услуге исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануар – 31. децембар 2019. године – Образац 5 (ОП 5220) у износу од 966 хиљада динара.

Финансијским планом Центра за 2019. годину за ове намене планирана су средства у износу од 1.003 хиљада динара. Ови расходи се у целости односе на Остале специјализоване услуге – конто 424911.

У поступку ревизије извршено је тестирање трошкова за остале специјализоване услуге на конту 424911. Извршен је увид у девет фактура у укупном износу од 232 хиљаде динара, уговоре, помоћне књиге добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Наведени расходи су већим делом извршени из средстава Града Крагујевца (колона 8 – Образац 5) у износу од 865 хиљада динара, а мањим делом из средстава Републике Србије (колона 6 – Образац 5) у износу од 101 хиљаде динара.

■ Из средстава Града Крагујевца ■ Из средстава Републике Србије



Слика број 2. Извори финансирања осталих специјализованих услуга – конто 424911

Чланом 4 став 2 Уговора о финансирању Центра за социјални рад „Солидарност“ у Крагујевцу број 55100-425/19, који је 12. марта 2019. године потписан са Градом Крагујевцем, одређено је да Град Крагујевац обезбеђује средства у износу од 100%, између осталог, и за услуге обезбеђивања објекта и имовине, услуге техничке заштите путем контролног центра и коришћења система техничког обезбеђења (паник тастери).

У складу са поменутиим Уговором, расходи за остале специјализоване услуге извршени су из средстава Града Крагујевца у укупном износу од 760 хиљада динара према следећим добављачима:



- 1) „KGB SYSTEM“ д.о.о, Крагујевац у износу од 599 хиљаде динара за пружене услуге физичког обезбеђења објекта и запослених, а на основу Уговора о пружању услуга физичког обезбеђења број 55100-605-6/19 од 14. априла 2019. године;
- 2) „WATCHOUT SECURITY“ д.о.о, Крагујевац у износу од 161 хиљаде динара за пружене услуге техничке заштите објекта у циљу заштите лица и имовине, а на основу Уговора о пружању услуга техничке заштите објекта путем контролног центра и коришћењем система техничког обезбеђења број 55100-1987/2017 од 27. новембра 2017. године.

Поред ових расхода, у расходе за остале специјализоване услуге спадају и расходи за услуге организовања и постављања лица одговорног за безбедност и здравље на раду које је Центар извршио у укупном износу од 206 хиљада динара, а на основу Уговора о пружању услуга број 55100-422-9/19 од 14. марта 2019. године закљученог са Агенцијом за пружање услуга из безбедности и здравља на раду „Gajić & Đurić prevent“, Крагујевац. Део расхода за ове услуге у износу од 105 хиљада динара исплаћен је из средстава Града Крагујевца, док је други део ових расхода у износу од 101 хиљаде динара исплаћен из средстава Републике Србије.

**Налаз:** Центар за социјални рад „Солидарност“ Крагујевац је више исказао расходе на економској класификацији 424900 за износ од 760 хиљада динара, а мање исказао расходе на економској класификацији 421300 за исти износ, јер је расходе за услуге заштите имовине евидентирао као расходе за остале специјализоване услуге, што није у складу са Прилогом 2 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Евидентирање пословне промене на погрешној економској класификацији може утицати на нетачно и непотпуно исказивање података у финансијским извештајима.

**Препорука број 3:** Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад „Солидарност“ Крагујевац да расходе за услуге заштите имовине евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануар – 31. децембар 2019. године – Образац 5 (ОП 5228) у износу од 629 хиљада динара.

Финансијским планом Центра за 2019. годину за ове намене планирана су средства у износу од 860 хиљада динара.

Табела број 23: Упоредни преглед расхода за текуће поправке и одржавање у 2018. и 2019. години

– у хиљадама динара –						
Ознака ОП	Конто	Назив конта	2018. година	2019. година	Разлика	
1	2	3	4	5	6=(5-4)	
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	79	25	(54)	
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	764	604	(160)	
<b>5228</b>	<b>425000</b>	<b>Текуће поправке и одржавање</b>	<b>843</b>	<b>629</b>	<b>(214)</b>	

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за текуће поправке и одржавање опреме.

### Текуће поправке и одржавање опреме - конто 425200

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање опреме исказани су у износу од 604 хиљада динара, што представља 90% од планираних средстава за ове намене у



финансијском плану Центра. Ови расходи чине 96% укупно извршених расхода за текуће поправке и одржавање.

Табела број 24: Преглед извршених расхода за текуће поправке и одржавање опреме у 2019. години

– у хиљадама динара –

Конто	Назив конта	2019. година
425211	Механичке поправке	170
425219	Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај	26
425222	Рачунарска опрема	369
425226	Биротехничка опрема	4
425227	Уградна опрема	14
425281	Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност	8
425291	Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокр. и немот. опреме	13
<b>425200</b>	<b>Текуће поправке и одржавање опреме</b>	<b>604</b>

Наведени расходи извршени су једним делом из средстава Републике (колона 6), а другим делом из средстава Града (колона 8) Извештаја о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2019. године – Образац 5.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за рачунарску опрему – конто 425222, које је извршио Центар у 2019. години.

Извршен је увид у девет фактура у укупном износу од 53 хиљаде динара, уговоре, помоћне књиге добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Тестирани расходи за рачунарску опрему у износу од 53 хиљаде динара односе се на рециклажу тонера и сервисирање фотокопир апарата на основу Уговора о рециклажи тонера, сервисирању фотокопир апарата, штампача и остале рачунарско- биротехничке опреме, број 5100-313-8/19 од 6. марта 2019. године, закљученог са добављачем „Ribbon commerce“ д.о.о, Крагујевац.

Тестирани расходи за текуће поправке и одржавање опреме евидентирани су на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 425000 – Текуће поправке и одржавање опреме, не садрже материјално значајна погрешна исказивања, као и да су износи извршених расхода приказани у пословним књигама Центра у складу са износима унетим у Систем извршења буџета (СИБ).

### Материјал – конто 426000

Укупно извршени расходи за материјал исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2019. године – Образац 5 (ОП 5228) у износу од 1.344 хиљаде динара.

Финансијским планом Центра за 2019. годину за ове намене планирана су средства у износу од 1.432 хиљаде динара.

Табела број 25: Упоредни преглед извршених расхода за материјал у 2018. и 2019. години

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2018. година	2019. година	Разлика
1	2	3	4	5	6=(5-4)
5232	426100	Административни материјал	423	498	75
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	147	142	(5)
5235	426400	Материјали за саобраћај	446	451	5



5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	92	123	31
5240	426900	Материјали за посебне намене	229	130	(99)
<b>5231</b>	<b>426000</b>	<b>Материјал</b>	<b>1.337</b>	<b>1.344</b>	<b>7</b>

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за административни материјал и материјале за саобраћај.

#### **Административни материјал - конто 426100**

Укупно извршени расходи за административни материјал исказани су у износу од 498 хиљада динара, што чини 37% од укупно извршених расхода за материјал у 2019. години. Расходи за административни материјал се у целости односе на канцеларијски материјал – конто 426111.

Наведени расходи извршени су делом из средстава Републике (колона 6), а делом из средстава Града (колона 8) – Извештај о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2019. године – Образац 5.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за канцеларијски материјал и извршен је увид у 11 фактура у укупном износу од 115 хиљада динара, уговоре, помоћне књиге добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Тестирани расходи за канцеларијски материјал односе се на услуге набавке канцеларијског материјала на основу Нарудбенице број 01/2019 од 4. марта 2019. године закључене са добављачем „СЗТР Мост“ Крагујевац.

Тестирани расходи за административни материјал евидентирани су на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### **Материјали за саобраћај - конто 426400**

Укупно извршени расходи за материјале за саобраћај исказани су у износу од 451 хиљаде динара, што чини 34% од укупно извршених расхода за материјал у 2019. години. Расходи за материјале за саобраћај се у целости односе на расходе за бензин – конто 426411.

Наведени расходи извршени су већим делом (84% укупно извршених расхода за бензин) из средстава Републике (колона 6), а мањим делом (16% укупно извршених расхода за бензин) из средстава Града (колона 8) Извештаја о извршењу буџета у периоду од 1. јануар – 31. децембар 2019. године – Образац 5.

У поступку ревизије извршен је увид у шест фактура у укупном износу од 103 хиљаде динара, уговоре, помоћне књиге добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Тестирани расходи за бензин односе се на набавку погонског горива на основу Уговора о набавци горива за моторна возила за 2019. годину број 55100-693-8/2019 од 3. маја 2019. године, закљученог са добављачем „MOL SERBIA” д.о.о, Београд.

На основу увида у тестиране фактуре и осталу пратећу документацију утврдили смо да је Центар у 2019. години набављао еуродизел, моторни бензин МБ 95 и течни нафтни гас, а да је све врсте горива евидентирао само на економској класификацији 426411 – Бензин.

На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 426000 – Материјал, не садрже материјално значајна погрешна исказивања, као и да су износи извршених расхода приказани у пословним књигама Центра у складу са износима унетим у Систем извршења буџета (СИБ).



### 3.1.3.3. Донације, дотације и трансфери - конто 460000

Укупно извршени расходи за донације, дотације и трансфере исказани су у Извештају о извршењу буџета Центра у периоду 1. јануар– 31. децембар 2019. године – Образац 5 (ОП 5293) у износу од 949 хиљада динара, односно 99% од планираних средстава за ову намену и у целости се односи на конто 465112 – Остале текуће дотације по закону.

Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата<sup>50</sup>, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава у примени је од 28. октобра 2014. године, где је чланом 5 предвиђено да се основица за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава, утврђена законом, другим прописом или другим општим и појединачним актом, који је у примени на дан доношења овог закона, умањује за 10%. Овај Закон је престао са важењем доношењем новог Закона о престанку Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>51</sup> почев са применом од 1. јануара 2020. године.

Како су одредбе претходног Закона важиле и за период од 1. јануара 2019. године до 31. децембра 2019. године, у поступку ревизије извршили смо увид у комплетну документацију и обрачуне који се односе на горе наведену законску регулативу. Утврдили смо да је Центар планирао средства за исплату плата запослених које се финансирају из извора – буџет Града Крагујевца и потраживао од Града Крагујевца износ који није умањен за прописаних 10%. Након тога, а пре исплате плата вршио је обрачун по Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и умањивао основицу за прописаних 10%. Центар је након исплате плате уплаћивао разлику од 10% на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије и евидентирао на конту 465112 – Остале текуће дотације по закону у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 465000 – Остале дотације и трансфери, не садрже материјално значајна погрешна исказивања, као и да су износи извршених расхода приказани у пословним књигама Центра у складу са износима унетим у Систем извршења буџета (СИБ).

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

Укупно извршени расходи за социјално осигурање и социјалну заштиту у потпуности се односе на накнаде за социјалну заштиту из буџета – конто 472000 који су исказани у Извештају о извршењу буџета 1. јануар – 31. децембар 2019. године – Образац 5 (ОП 5314) у износу од 62.673 хиљаде динара односно 99% од планираних средстава за ове намене.

Табела број 26: Упоредни преглед расхода за социјалну заштиту из буџета у 2018. и 2019. години

– у хиљадама динара –

Конто	Назив конта	2018. година	2019. година	Разлика
1	2	3	4	5 = (4-3)
472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	610	724	114
472600	Накнаде из буџета у случају смрти	2.208	2.426	218
472800	Накнаде из буџета за становање и живот	/	328	328
472900	Остале накнаде из буџета	52.704	59.195	6.491
<b>472000</b>	<b>Накнаде за социјалну заштиту из буџета</b>	<b>55.522</b>	<b>62.673</b>	<b>7.151</b>

<sup>50</sup> „Службени гласник РС”, бр. 116/14 и 95/18;

<sup>51</sup> Закон о престанку важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава „Службени гласник РС”, број 86 од 6. децембра 2019. године;



Табела број 27: Преглед расхода за накнаде за социјалну заштиту из буџета по изворима финансирања у 2019. години

– у хиљадама динара –

Конто	Опис	Износ извршених расхода у 2019. години		
		На терет буџета Републике	На терет буџета Општине /града	Укупно
472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	687	37	724
472600	Накнаде из буџета у случају смрти	/	2.426	2.426
472800	Накнаде из буџета за становање и живот	/	328	328
472900	Остале накнаде из буџета	/	59.195	59.195
<b>472000</b>	<b>Накнаде за социјалну заштиту из буџета</b>	<b>687</b>	<b>61.986</b>	<b>62.673</b>

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

Центар је извршио расходе за накнаде из буџета за децу и породицу – конто 472311 у укупном износу од 724 хиљаде динара. Највећи део наведених расхода извршен је из средства Републике у износу од 687 хиљада динара на основу донетих решења о признавању права деци у хранитељским породицама на накнаду трошкова одмора и рекреације, наставе у природи и екскурзије.

Чланом 10а Правилника о критеријумима и мерилима за утврђивање цене услуга у области социјалне заштите које финансира Република Србија предвиђено је да се месечна накнада за издржавање детета у хранитељској породици увећава једном годишње и то за трошкове прославе матуре и стицања дипломе у висини од 30% од просечне зараде по запосленом у Републици, остварене у априлу текуће године, као и за трошкове одмора и рекреације, наставе у природи и екскурзије, а према потврди и фактури предшколске установе или школе.

Мањи износ расхода од 37 хиљада динара који је извршен из буџета Града Крагујевца односи се на признато право на опрему корисника за смештај у установу или у другу породицу у складу са чланом 4 Одлуке о социјалној заштити града Крагујевца и Уговором о финансирању за 2019. годину број 55100-425/19 од 12. марта 2019. године.

Тестирани расходи за накнаде из буџета за децу и породицу евидентирани су на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### Накнаде из буџета у случају смрти – конто 472600

Центар је извршио расходе за накнаде из буџета у случају смрти –конто 472611 у укупном износу од 2.426 хиљада динара.

Одлуком о социјалној заштити Града Крагујевца утврђена су између осталих и права на накнаду трошкова сахране која се реализују преко Центра, док су Уговором о финансирању Центра за социјални рад „Солидарност“ у Крагујевцу број 55100-425/19 од 12. марта 2019. године уређена међусобна права и обавезе потписника у вези са финансирањем тако да су средства потребна за реализацију наведеног права обезбеђена у складу са Одлуком буџета града Крагујевца за 2019. годину.

Поступак за остваривање права на трошкове сахране ближе је уређен чл.13-14 Одлуке о социјалној заштити Града Крагујевца и чланом 11 Правилника о ближим условима, поступку и начину остваривања права на материјалну подршку и коришћење услуга у области социјалне заштите<sup>52</sup>.

<sup>52</sup> „Службени лист града Крагујевца“, бр. 1/19 и 10/19.





Тестирани расходи за накнаде из буџета у случају смрти евидентирани су на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### **Накнаде из буџета за становање и живот – konto 472800**

Расходи за накнаде из буџета за становање и живот – konto 472811 извршени у износу од 328 хиљада динара односе се у целости на услуге привременог смештаја у прихватилишту за одрасле и старије особе утврђене Одлуком о социјалној заштити Града Крагујевца .

У складу са чл. 32-33 наведене Одлуке и чл.43-44а Правилника о ближим условима, поступку и начину остваривања права на материјалну подршку и коришћење услуга у области социјалне заштите ближе је уређен поступак коришћења наведене услуге, за чије остваривање је надлежан Град Крагујевац.

У поступку ревизије утврдили смо да је Центар поступајући по службеној дужности покренуо поступак за обезбеђивање ургентног привременог смештаја за једно лице, а на иницијативу Клиничког Центра у Крагујевцу. На основу Упута стручног лица Центра, лице је од 26. децембра 2018. године било смештено у Прихватилиште за одрасле и старије особе у Смедереву. Решење које је Центар по овом основу донео, није евидентирано у помоћној књизи евиденције решења у оквиру софтверског програма Интеграл (решење израђено ван Интеграла). С обзиром на то да се у Интегралу налазе решења предложена за исплату, због непостојања решења у Интегралу, постоји неслагање између података из Интеграла и података у Главној књизи по основу исплате решења у износу од 328 хиљада динара.

Тестирани расходи за накнаде из буџета за становање и живот евидентирани су на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Укупно извршени расходи за остале накнаде из буџета исказани су у Извештају о извршењу буџета 1. јануар – 31. децембар 2019. године – Образац 5 (ОП 5323) у износу од 59.195 хиљада динара. Финансијским планом Центра за 2019. годину планирани су расходи за остале накнаде из буџета у износу од 59.217 хиљада динара.

Наведени расходи у целости се односе на једнократну помоћ и евидентирани су на прописаној економској класификацији 472931 – Једнократна помоћ.

Одлуком о социјалној заштити града Крагујевца утврђено је, између осталих, и право на једнократну новчану помоћ за чије је остваривање надлежан град Крагујевац у складу са чланом 209 Закона о социјалној заштити.

На основу чл. 7-9 наведене Одлуке града дефинисано је у којим случајевима се признаје право на једнократну помоћ, док су чл. 3-8 Правилника о ближим условима, поступку и начину остваривања права на материјалну подршку и коришћење услуга у области социјалне заштите утврђени ближи услови, поступак и начин остваривања права на једнократну новчану помоћ.

У поступку ревизије утврдили смо да је од укупног износа оствареног права на једнократну помоћ, највећи износ остварен за задовољење основних животних потреба и набавку лекова и медицинских помагала у износу од 41.760 хиљада динара, док се преостали износ од 17.435 хиљада динара односи на једнократну помоћ за добровољно радно ангажовање.

#### ***Право на једнократну новчану помоћ***

Увидом у Извештај о раду за 2019. годину као и у помоћну књигу евиденције решења у оквиру софтверског програма Интеграл, у 2019. години право на једнократну помоћ оствариле су 4.507 породице, а у оквиру њих 7.355 појединаца што укупно износи 41.760 хиљада динара.



У структури једнократних помоћи, највећи број права је остварен за задовољавање основних животних потреба. Право на једнократну помоћ најчешће остварују корисници новчане социјалне помоћи, незапослени, запослени са ниским примањима, пензионери са минималним пензијама, самохрани родитељи.

Чланом 7 Одлуке о социјалној заштити града Крагујевца а у складу са чланом 110 Закона о социјалној заштити дефинисано је да износ једнократне помоћи не може бити већи од износа просечне нето зараде остварене по запосленом у граду Крагујевцу, познатог у моменту одлучивања о праву.

У поступку ревизије утврдили смо да се висина једнократне новчане помоћи одређивала у зависности од потреба породице или појединца и утврђеног степена социјалне угрожености подносиоца захтева од стране стручног тима а у складу са Одлуком о социјалној заштити града Крагујевца и Законом о социјалној заштити. Износи су прецизно одређени како у предлогу, тако и у решењу. Исплата одобренних средстава врши се путем службених текућих рачуна корисника или изузетно преузимањем новца на благајни Центра, лично или од стране старатеља.

### ***Добровољно радно ангажовање***

У 2019. години право на једнократну помоћ за добровољно радно ангажовање остварено је у износу од 17.435 хиљада динара. Корисници овог права су радно способна лица у стању социјалне потребе, евидентирана код Центра, која су сагласна да се добровољно радно ангажују у локалној заједници сходно члану 8 Одлуке о социјалној заштити града Крагујевца. Споразум о реализовању права на добровољно радно ангажовање потписан је са више од 75 месних заједница, градских јавних предузећа и установа. Основ за ангажовање је Споразум о сарадњи закључен између Града, Центра за социјални рад, месних заједница, ЈКП „Зеленило“, ЈКП „Градска чистоћа“, ЈКП „Градска гробља“ и других, којим се регулише поступак реализације права на једнократну новчану помоћ кроз добровољно радно ангажовање радно способних лица која се налазе у стању социјалне потребе.

У поступку ревизије утврдили смо да месне заједнице, јавна предузећа и други потписници Споразума, код којих су лица била ангажована, месечно достављају Центру извештаје о броју лица, броју радних сати и квалитету обављеног посла, на основу којих Центар доноси групно решење о признавању права на једнократну новчану помоћ за добровољно радно ангажовање и доставља захтев за пренос средстава са пратећом документацијом надлежној Градској управи. Исплата средстава по основу добровољног радног ангажовања врши се преко службених текућих рачуна код Поштанске штедионице.

Тестирани расходи за остале накнаде из буџета евидентирани су на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, не садрже материјално значајна погрешна исказивања, као и да су износи извршених расхода приказани у пословним књигама Центра у складу са износима унетим у Систем извршења буџета (СИБ).

### **3.1.4. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000**

Укупно извршени издаци за нефинансијску имовину исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2019. године – Образац 5 (ОП 5341) у износу од 200 хиљада динара у целости се односе на издатке извршене за набавку административне опреме – конто 512200.



Финансијским планом Центра за ове намене планирана су средства у износу од 390 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима – Образац 5 у вези са издацима за нефинансијску имовину.

Центар је издатке за набавку административне опреме извршио из средстава јединице локалне самоуправе и исказао у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 8.

У току 2019. године извршени су издаци за набавку рачунарске опреме од добављача „Ribbon commerce“ д.о.о, Крагујевац у износу од 135 хиљада динара и набавку канцеларијске опреме од добављача „Jusk“ д.о.о, Београд у износу од 65 хиљада динара.

Набавка је извршена из средстава Града Крагујевца по основу Уговора о финансирању Центра број 55100-425/19 од 12. марта 2019. године и Одлуке о буџету града Крагујевца за 2019. годину.

На основу узорковане документације, утврдили смо да издаци исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 512000 – Машине и опрема, не садрже материјално значајна погрешна исказивања, као и да су износи извршених издатака приказани у пословним књигама Центра у складу са износима унетим у Систем извршења буџета (СИБ).

### 3.1.5. Утврђивање резултата по изворима финансирања

Центар је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2019. године – Образац 5 (ОП 5438) исказао буџетски суфицит у износу од 3 хиљаде динара, а самим тим и вишак новчаних прилива (ОП 5444) остварених из средстава Града Крагујевца у истом износу.

Табела број 28: Утврђивање резултата по изворима финансирања

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и и примања / расходи и издаци			
			Укупно (од 6 до 11)	Републике	Из буџета Општине / града	Из осталих извора
5436	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	173.740	170.059	91.216	78.720	123
5437	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	173.740	170.056	91.216	78.717	123
5438	Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0	/	3	/	3	/
<b>5444</b>	<b>ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) &gt; 0</b>	/	<b>3</b>	/	<b>3</b>	/

У складу са одредбама члана 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, трансфери од других нивоа власти су класификовани у извор 07, док се сагласно члану 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.



**Налаз:** Центар за социјални рад „Солидарност“ Крагујевац је приходе у износу од 78.720 хиљада динара остварене из буџета локалне самоуправе и расходе и издатке извршене из ових средстава у износу од 78.717 хиљада динара исказао у колони 8 (буџет општине/града) уместо у колони 11 (остали извори) Извештаја о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2019. године, 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 је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2019. године више исказан буџетски суфицит у износу од 3 хиљаде динара у колони 8 – Буџет општина/град, 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 4:** Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад „Солидарност“ Крагујевац 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

Састављање Биланса стања врши се на Обрасцу – 1, на начин прописан Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова. У Билансу стања су исказане билансне позиције које приказују стање имовине, потраживања, обавеза и капитала на дан 31. децембар за годину за коју се саставља образац. Основ за састављање Биланса стања је књиговодствено стање наведених позиција у активи и пасиви сведено на стање по попису са стањем на дан 31. децембар за годину за коју се саставља образац.

#### 3.2.1. Билансна равнотежа

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

Табела број 29: Преглед билансне равнотеже стања исказаних на контима у активи и пасиви

Конт	Опис	Износ		Опис	Конт
		Актив	Пасив		
000000	Нефинансијска имовина	61.027	61.027	Нефинансијска имовина у сталним средствима	311100
			/	Нефинансијска имовина у залихама	311200
			/	Друге промене у обиму	340000
	<b>Укупно</b>	<b>61.027</b>	<b>61.027</b>	<b>Укупно</b>	
		<b>Равнотежа = Равнотежа</b>			
111000	Дугорочна домаћа финансијска имовина	539	539	Капитал - Финансијска имовина	311400
	<b>Укупно</b>	<b>539</b>	<b>539</b>	<b>Укупно</b>	
		<b>Равнотежа = Равнотежа</b>			



				Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	311300
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	4		/ Извори новчаних средстава	311500
				/ Пренета неутрошена средства из ранијих година	311700
				/ Остали сопствени извори	311900
			3	Резултат пословања суфицит	321100
				/ Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	321300
	<b>Укупно</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>Укупно</b>	
	<b>Неравнотежа</b>		<b>1</b>	<b>Неравнотежа</b>	
122000	Краткорочна потраживања	6.924			
			7.034	Пасивна временска разграничења	290000
123000	Краткорочни пласмани	110			
	<b>Укупно</b>	<b>7.034</b>	<b>7.034</b>	<b>Укупно</b>	
		<b>Равнотежа = Равнотежа</b>			
130000	Активна временска разграничења	12.911	12.912	Обавезе	200000-290000
	<b>Укупно</b>	<b>12.911</b>	<b>12.912</b>	<b>Укупно</b>	
	<b>Неравнотежа</b>	<b>1</b>		<b>Неравнотежа</b>	
	<b>Укупно актива</b>	<b>81.515</b>	<b>81.515</b>	<b>Укупно пасива</b>	

Као што се из претходне табеле види, Центар је успоставио билансну равнотежу између укупне aktive и укупне пасиве. Материјално безначајни износ неравнотеже од једне хиљаде постоји између конта 121000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности и пратећих конта на Капиталу и за исти износ постоји неравнотежа између конта 130000 – Активна временска разграничења и Обавеза.

### 3.2.2. Попис имовине и обавеза

Чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству прописана је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис. Ставом 6 истог члана прописано је да се начин и рокови вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, обављају у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>53</sup>.

Нисмо присуствовали попису имовине, обавеза и потраживања и нисмо у могућности да се уверимо у исказано стање количине и вредности на дан датума биланса стања, као ни да утврдимо евентуалне ефекте који би настали по основу усаглашавања књиговодственог са стварним стањем. Ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописне комисије и одлука у вези са пописом.

Попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза у Центру ближе је уређено чл. 55 - 68 Правилника о организацији буџетског рачуноводства Центра за социјални рад „Солидарност“ Крагујевац број 11000-2155/2015 од 27. новембра 2015. године.

Директор Центра донео је Решење о именовану комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године и Упутство за рад комисије број 55100-2162/2019 од 2.

<sup>53</sup> „Службени гласник РС“, бр. 118/13 и 137/14.



децембра 2019. године, ради утврђивања стварног стања нефинансијске и финансијске имовине, обавеза и потраживања, краткорочних пласмана, новчаних средстава, хартија од вредности, активних и пасивних временских разграничења и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем које је утврђено пописом.

У складу са Упутством за рад комисије, председник пописне комисије донео је План рада комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2019. године број 55100-2162-1/2019 од 5. децембра 2019. године.

По извршеном попису, пописна комисија је дана 18. јануара 2020. године сачинила Извештај о извршеном попису имовине и обавеза Центра на дан 31. децембар 2019. године број 55100-80/2020, који је Одлуком Управног одбора број 06000-128-1/20 усвојен 28. јануара 2020. године.

Приликом спровођења пописа, пописна комисија није затекла већи део опреме са пописне листе (опрема добијена из пројекта UNDP-а Психосоцијална подршка корисницима социјалног становања у Крагујевцу) која се налазила у заједничкој просторији у згради број 43 у Улици Града Караре, која је у јавној својини града Крагујевца, што је и констатовано како у Извештају о попису за 2019. годину тако и претходне године, у Извештају о попису за 2018. годину. Центар је сачинио Записник о затеченом стању основних средстава и дописом број 95100-97/2019 од 16. јануара 2019. године заједно са списком незатечене опреме, проследио Градској управи за имовину Града Крагујевца.

Градска управа за имовину Града Крагујевца поднела је кривичну пријаву Полицијској управи Крагујевац број 361-4/19-XVI од 28. фебруара 2019. године против НН лица због неовлашћеног уласка у предметну просторију и крађе опреме.

Према образложењу одговорних лица Центра након подношења кривичне пријаве до данас нису добијали обавештења о даљим фазама поступка.

Табела број 30: Преглед опреме која није затечена у заједничкој просторији у улици Града Караре број 43

– у динарима–

Инв. број	Назив опреме	Набавна вредност	Отписана вредност
2611	Једноделна судопера	5.380,00	5.380,00
2612	Трпезаријски сто	9.817,00	9.817,00
2613	Кухиња ел. Мартина Г80	3.979,00	3.979,00
2614	Кухиња ел. Мартина Д80С	3.839,00	3.839,00
2615	Компјутерски сто Logos natur	3.208,00	3.208,00
2616	Компјутерски сто Logos	3.208,00	3.208,00
2617	Трпезаријски сет (1+4)	9.817,00	9.817,00
2618	Трпезаријски сет (1+4)	9.817,00	9.817,00
2620	Рачунар Conect	22.364,00	22.364,00
2621	Рачунар Conect 1850	22.364,00	22.364,00
2622	Монитор LCD	8.879,00	8.879,00
2623	Монитор LCD	8.879,00	8.879,00
2626	Телевизор	9.399,00	9.399,00
<b>Укупна вредност опреме</b>		<b>120.950,00</b>	<b>120.950,00</b>

У поступку ревизије, увидом у доступну документацију (пописне листе имовине и обавеза, Извештај о извршеном попису на дан 31. децембар 2019. године, закључене уговоре са добављачима) утврдили смо да Центар није извршио попис земљишта по његовој врсти, површини и катастарским бројевима парцела као и нематеријалне имовине – рачунарског софтвера „Интеграл“ који користи у раду (Напомена 3.2.3.2. Природна имовина и Напомена 3.2.3.5. Нематеријална имовина).



### 3.2.3. Нефинансијска имовина – конто 000000

Стање нефинансијске имовине конто – 000000 на дан 31. децембар 2019. године у Билансу стања (ОП 1001) износи 61.027 хиљада динара (у 2018. години 63.355 хиљада динара) и у целости се односи на нефинансијску имовину у сталним средствима конто – 010000.

Нефинансијску имовину у сталним средствима чини имовина која се користи у пословним активностима у дужем временском периоду и то: некретнине и опрема, природна имовина и нематеријална имовина.

Табела број 31: Упоредни преглед нефинансијске имовине у сталним средствима у 2018. и 2019. години

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2018.		2019.		Разлика
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7 = (5-6)	8 = (7-4)
1003	011000	Некретнине и опрема	62.348	148.866	88.734	60.132	(2.216)
1011	014000	Природна имовина	783	783	/	783	/
1018	016000	Нематеријална имовина	224	280	168	112	(112)
<b>1002</b>	<b>010000</b>	<b>Нефинансијска имовина у сталним средствима</b>	<b>63.355</b>	<b>149.929</b>	<b>88.902</b>	<b>61.027</b>	<b>(2.328)</b>

Промене на нефинансијској имовини у сталним средствима у току 2019. године приказане су у следећој табели:

Табела број 32: Промене нефинансијске имовине у сталним средствима у 2019. години

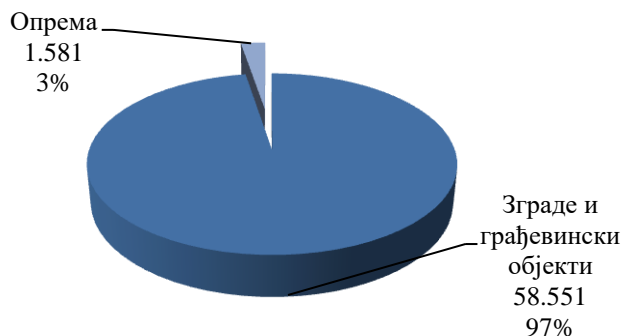
– у хиљадама динара –

Опис	Некретнине и опрема		Природна имовина	Нематеријална имовина	Укупно нефинансијска имовина
	Зграде и грађевински објекти	Опрема			
<b>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</b>					
Стање 1. јануара 2019. године	<b>122.676</b>	<b>25.892</b>	<b>783</b>	<b>280</b>	<b>149.631</b>
Нове набавке	/	319	/	/	319
Расходовање	/	(21)	/	/	(21)
Стање 31. децембра 2019. године	<b>122.676</b>	<b>26.190</b>	<b>783</b>	<b>280</b>	<b>149.929</b>
<b>ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</b>					
Стање 1. јануара 2019. године	<b>62.261</b>	<b>23.959</b>	/	<b>56</b>	<b>86.276</b>
Амортизација за 2019. годину	1.864	671	/	112	2.647
Расходовање	/	(21)	/	/	(21)
Стање 31. децембра 2019. године	<b>64.125</b>	<b>24.609</b>	/	<b>168</b>	<b>88.902</b>
<b>САДАШЊА ВРЕДНОСТ</b>					
31. децембра 2019. године	<b>58.551</b>	<b>1.581</b>	<b>783</b>	<b>112</b>	<b>61.027</b>
31. децембра 2018. године	<b>60.415</b>	<b>1.933</b>	<b>783</b>	<b>224</b>	<b>63.355</b>

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године – Образац 1, у вези са нефинансијском имовином.

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

Стање некретнина и опреме Центра у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године износи 60.132 хиљаде динара.



Слика број 3 - Приказ структуре некретнина и опреме (у хиљадама динара)

### Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Стање зграда и грађевинских објеката Центра у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2019. године износи 58.551 хиљада динара и чини 96% од укупне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.

Табела број 33: Стање и структура зграда и грађевинских објеката Центра

Конто	Назив конта	2019. година		
		Бруто	Исправка вредности	Нето
1	2	3	4	5 = (3-4)
011112	Стамбени простор за социјалне групе (Објекат домског одељења „Младост“)	83.172	34.520	48.652
011125	Остале пословне зграде (Управна зграда Центра)	39.504	29.605	9.899
<b>011100</b>	<b>Зграде и грађевински објекти</b>	<b>122.676</b>	<b>64.125</b>	<b>58.551</b>

Смањење вредности зграда и грађевинских објеката у току 2019. године износи 1.864 хиљаде динара (Табела број 32) и у целости се односи на годишњи обрачун амортизације зграда и грађевинских објеката по стопама амортизације утврђеним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације<sup>54</sup>

### Опрема - конто 011200

Стање опреме Центра у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2019. године износи 1.581 хиљада динара.

Табела број 34: Стање и структура опреме Центра

Конто	Назив конта	2019. година		
		Бруто	Исправка вредности	Нето
1	2	3	4	5 = (3-4)
011221	Канцеларијска опрема	7.237	6.798	439
011222	Рачунарска опрема	5.959	5.350	609
011223	Комуникациона опрема	676	303	373
011224	Електронска и фотографска опрема	2.041	1.939	102
011225	Опрема за домаћинство и угоститељство	4.664	4.660	4
011263	Опрема за културу	54	/	54
011211	Опрема за копнени саобраћај	5.080	5.080	/

<sup>54</sup> „Службени лист СРЈ“, бр. 17/97 и 24/00.





011231	Опрема за пољопривреду	317	317	/
011261	Опрема за образовање	148	148	/
011292	Моторна опрема	14	14	/
<b>011200</b>	<b>Опрема</b>	<b>26.190</b>	<b>24.609</b>	<b>1.581</b>

Повећање вредности опреме у току 2019. године износи 319 хиљада динара (Табела број 32) и обухвата набавку рачунара, штампача, хард диска, рачунарске машине, тастатуре и миша у износу од 135 хиљада динара, добијене мобилне апарате од „Телеком Србија“ а.д, Београд у износу од 119 хиљада динара и набавку девет канцеларијских столица у износу од 65 хиљада динара.

Набавка административне опреме финансирана је из средстава Града Крагујевца по основу Уговора о финансирању Центра за социјални рад „Солидарност“ Крагујевац број 55100-425/19 од 12. марта 2019. године и Одлуке о буџету града Крагујевца за 2019. годину.

Смањење вредности опреме током 2019. године која износи 671 хиљаду динара (Табела број 32) односи се на исправку вредности опреме по основу годишњег обрачуна амортизације по стопама утврђених Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Увидом у Биланс стања и помоћну књигу основних средстава на дан 31. децембар 2019. године утврдили смо да су на субаналитичком конту 011263 – Опрема за културу евидентирани уметничке слике у износу од 54 хиљаде динара уместо на субаналитичком конту 016121 – Књижевна и уметничка дела.

**Налаз:** Центар за социјални рад „Солидарност“ Крагујевац више је исказао вредност опреме, а мање вредност нематеријалне имовине у износу од 54 хиљаде динара, јер је уметничке слике евидентирао на субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 011200 – Опрема уместо на субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 016100 – Нематеријална имовина, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Налогом за књижење број 30/0 од 11. марта 2020. године Центар је извршио исправку погрешног књижења на начин да је повећана вредност нематеријалне имовине за 54 хиљаде динара, а смањења вредност опреме за исти износ.

### 3.2.3.2. Природна имовина – конто 014000

Центар је у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2019. године у оквиру Природне имовине на конту – 014112 исказао грађевинско земљиште у износу од 783 хиљаде динара.

У табели број 35 приказани су подаци са званичног сајта Републичког геодетског завода – Служба за катастар непокретности Крагујевац на основу којих се закључује да Центар није носилац права својине на грађевинском земљишту.

**Налаз:** Центар за социјални рад „Солидарност“ Крагујевац је више исказао природну имовину у активи на економској класификацији 014100 – Земљиште за износ од 783 хиљаде динара и за исти износ у пасиви на економској класификацији 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, за вредност грађевинског земљишта за које не поседује правни основ за евидентирање у пословним књигама, што није у складу са чланом 10 Закона о јавној својини и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Евидентирањем у својим пословним књигама нефинансијске имовине у сталним средствима која по Закону о јавној својини не представља имовину Центра, јавља се ризик од нетачног извештавања.



**Препорука број 5:** Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад „Солидарност“ Крагујевац да преиспитају основ евидентирања земљишта у својим пословним књигама, у складу са Законом о јавној својини и Уредбом о буџетском рачуноводству.

### 3.2.3.3. Управљање нефинансијском имовином у сталним средствима

У поступку ревизије утврдили смо да је Центар у 2019. години и ранијих година достављао Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије податке о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења на НЕП-ЈС обрасцима за све непокретности које су евидентирани у пословним књигама Центра, у складу са чланом 17 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини<sup>55</sup>.

Увидом у званичан сајт Републичког геодетског завода – Служба за катастар непокретности Крагујевац, као и у изводе листова непокретности број 10383 К.О. Крагујевац 3 и број 20246 К.О. Крагујевац 4 од 19. фебруара 2020. године, утврдили смо за непокретности које Центар води у својим пословним књигама следеће:

Табела број 35: Подаци са званичног сајта Републичког геодетског завода – Служба за катастар непокретности Крагујевац

Конто	Назив непокретности	Адреса (назив и број улице)	Број парцеле	Површина објекта / парцеле у м <sup>2</sup>	Врста права/ Облик својине	Носилац права	Документ
014112	Грађевинско земљиште (земљиште под зградом-објектом)	Светозара Марковића број 43	3658	358	Својина/ Државна РС	Република Србија, Београд	Лист непокретности број 10383
011125	Управна зграда Центра (пословна зграда за коју није утврђена делатност)	Светозара Марковића број 43	3658	358	Својина/Јавна	Град Крагујевац	
014112	Грађевинско земљиште (земљиште под зградом-објектом)	Чика Матина број 5	9225/1	778	Својина/Јавна	Град Крагујевац	
011112	Објекат домског одељења „Младост“ (зграда за заштиту деце и омладине)	Чика Матина број 5	9225/1	778	Својина/Јавна Корисник	Град Крагујевац Центар за социјални рад „Солидарност“, Крагујевац	Лист непокретности број 20246

Према званично доступним подацима са сајта Републичког геодетског завода – Служба за катастар непокретности Крагујевац, Центар за социјални рад „Солидарност“ Крагујевац је уписан као носилац права коришћења на објекту домског одељења „Младост“ - зграда за заштиту деце и омладине.

<sup>55</sup> „Службени гласник РС“ бр. 70/14, 19/15 и 83/15.



**Налаз:** Центар за социјални рад „Солидарност“ Крагујевац је више исказао вредност зграда и грађевинских објеката у активи на економској класификацији 011100 – Зграде и грађевински објекти за износ од 9.899 хиљада динара и за исти износ у пасиви на економској класификацији 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, за вредност грађевинског објекта за коју се не може утврдити основ евидентирања, односно за коју се не може утврдити да је власник, држалац или корисник, што није у складу са одредбама члана 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Исказивањем имовине за коју се не поседује правни основ за евидентирање у пословним књигама настаје ризик од нетачног извештавања.

**Препорука број 6:** Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад „Солидарност“ Крагујевац да се обрате надлежним градским органима са иницијативом да се утврди обим и врста права и реши својински статус свих непокретности које Центар користи, како би се у пословним књигама нефинансијска имовина евидентирала на основу веродостојне рачуноводствене документације.

У оквиру Центра, из имовинско-правне документације утврдили смо да, сагласно Уредби о мрежи установа социјалне заштите, формално егзистира домско одељење – установа за децу и младе „Младост“.

С обзиром на то да се од 2011. године исти више не користи за смештај деце без родитељског старања односно нема корисника, потписан је Споразум о сарадњи број 55100-1775/11 који је ступио на снагу 11. новембра 2011. године између Министарства рада и социјалне политике, Града Крагујевца и Центра за социјални рад „Солидарност“ Крагујевац. Предмет Споразума је дефинисање заједничких и појединачних права и обавеза потписника у вези са коришћењем простора и капацитета објекта домског одељења „Младост“. На основу овог Споразума, који је анексиран 15. марта 2012. године, закључени су крајем 2012. године појединачни Уговори о условима и начину коришћења простора и опреме домског одељења „Младост“, а потписници истих су Град Крагујевац, Центар за породични смештај и усвојење Крагујевац, Центар за развој услуга социјалне заштите „Кнегиња Љубица“ и Центар за социјални рад „Солидарност“ Крагујевац.

#### **3.2.3.4. Право располагања на становима који нису евидентирани у пословним књигама Центра**

##### ***Станови намењени корисницима услуга социјалне заштите (39 станова)***

Увидом у Извештај о попису за 2019. годину утврдили смо да је Пописна комисија Центра установила постојање 39 станова над којима Центар има право располагања, а за које појединачно не поседује документацију о прибављању, осим Одлуке Општинског фонда социјалне заштите и материјалног обезбеђења породице о преносу права располагања предметним становима на Центар број 493/23 од 25. децембра 1991. године. Центар поседује Одлуке о додели станова на коришћење односно закуп донете од стране Центра као и појединачне Уговоре о коришћењу односно закупу наведених станова које је закључило Јавно стамбено предузеће са корисницима. Станови нису укњижени у Катастру непокретности Републичког геодетског завода тако да је власник односно држалац ових станова непознат. Према образложењу одговорних лица, у току је поступак укњижбе власништва у корист Града Крагујевца, а по препоруци Државне ревизорске институције која је у току 2019. године спровела ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Крагујевца за 2018. годину.



### Стан у Крагујевцу, улица Старине Новака број 8/1

Увидом у Извештај о раду за 2019. годину и Споразум о обезбеђивању станова за привремено становање деце без родитељског старања број 55100-170/07 од 19. марта 2007. године који је закључен између Министарства рада, запошљавања и социјалне политике, Града Крагујевца и Центра за социјални рад „Солидарност“ Крагујевац, утврдили смо да Центар располаже стамбеном јединицом, која је била намењена услузи Становање уз подршку за младе који се осамостаљују. Како на евиденцији Центра нема младих који испуњавају услове за коришћење ове услуге, уз сагласност града Крагујевца, стан се користи у друге сврхе – заштиту жртава насиља у породици, а по изласку из Прихватилишта за жртве насиља у породици. Центар је покренуо иницијативу код надлежних градских органа за уступање ове услуге Центру за развој услуга социјалне заштите „Кнегињи Љубици“.

Споразумом је дефинисано да се Министарство рада, запошљавања и социјалне политике обавезује да стан прибављен из средстава обезбеђених у буџету Републике за извршавање Националног инвестиционог плана, квадратуре 63,83м<sup>2</sup> у Крагујевцу у улици Старине Новака број 8/1, стан 12, пренесе на коришћење Центру. Центар обезбеђује наменско коришћење стана за привремено становање и плаћање трошкова становања из средстава добијених из буџета Града.

Према сазнању одговорних лица, предметни стан, према наведеном Споразуму, до данас још увек није пренет Центру на коришћење.

#### 3.2.3.5. Нематеријална имовина – конто 016000

Стање нематеријалне имовине Центра у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2019. године износи 112 хиљада динара и у целости се односи на јединствени рачуноводствени информациони систем агенције НМ Софт из Крагујевца који Центар користи у свом раду евидентиран на прописаној економској калсификацији конто 016111–Компјутерски софтвер.

Увидом у помоћну књигу основних средстава и Уговор о инсталацији софтверског пакета „Интеграл“ број 551-00-269/06 од 8. јула 2006. године утврдили смо да Центар није у пословним књигама евидентирао нематеријалну имовину – рачунарски софтвер „Интеграл“ који се користи за вођење евиденције и документације стручног рада у Центру нити је извршен његов попис на дан 31. децембар 2019. године.

#### 3.2.4. Финансијска имовина – конто 100000

Стање финансијске имовине Центра исказано у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2019. године износи 20.488 хиљада динара.

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

Ознака ОП	Конто	Назив конта	– у хиљадама динара –		
			2018. година	2019. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5-4)
1029	110000	Дугорочна финансијска имовина	628	539	(89)
1049	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	14.184	7.038	(7.146)
1067	130000	Активна временска разграничења	12.379	12.911	532
<b>1028</b>	<b>100000</b>	<b>Финансијска имовина</b>	<b>27.191</b>	<b>20.488</b>	<b>(6.703)</b>

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године – Образац 1, у вези са финансијском имовином.



### 3.2.4.1. Дугорочна финансијска имовина – конто 110000

Дугорочна финансијска имовина је у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године – Образац 1 (ОП 1029) исказана у износу од 539 хиљада динара и у целости се односи на кредите физичким лицима и домаћинствима у земљи који су у пословним књигама евидентирани на конту 111611 – Кредити физичким лицима у земљи за потребе становања.

Кредити физичким лицима у земљи за потребе становања односе се на раније одобрене кредите запосленим радницима Центра за побољшање услова становања на основу Правилника о решавању стамбених потреба запослених у Центру број 110-2/06 од 1. марта 2006. године, измене и допуне наведеног Правилника број 11000-225/2010 од 17. фебруара 2010. године, Правилника о решавању стамбених потреба корисника социјалне заштите број 11000-660/2015 од 3. априла 2015. године, измене и допуне наведеног Правилника број 11000-2156/2015 од 27. новембра 2015. године и појединачних одлука Директора о одобравању кредита од стране Центра.

Уговором о кредиту за решавање стамбених потреба запослених дефинисано је да се наплата месечних отплатних рата врши на основу административне забране на редовна примања запослених или уплатом на текући рачун Центра.

У поступку ревизије увидом у расположиву документацију утврдили смо да је у току 2019. године био застој у месечној отплати кредита у периоду од јануара до јуна месеца 2019. године односно Центар није вршио обуставе из зарада запослених на име доспелих рата за отплату датих кредита, од јануара месеца, већ од исплате плата за јул месец 2019. године. Одговорна лица Центра су ово вишемесечно кашњење објаснили тиме што су у том временском периоду чекали инструкције Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, као одговор на упућене дописе у току 2018. и 2019. године, за поступање у вези прилива средстава по основу раније закључених уговора о продаји станова у друштвеној својини и уговора о кредитима за решавање стамбених потреба запослених.

Овај проблем је решен на тај начин што је дописом Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања број 401-00-00016/756/2019-12 од 15. јула 2019. године, између осталог, дата инструкција установама социјалне заштите о начину отварања евиденционог рачуна јавних прихода (из групе 845) на којем ће се евидентирати средства од откупа станова, као и средства од отплате кредита запослених у Центру. У складу са чланом 15 Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна<sup>56</sup>, свакодневно аутоматски се врши распоред средстава (100%) са евиденционог рачуна јавних прихода 840-31249845-26 на рачун за уплату јавних прихода 840-811122843-80 – Примања од откупа станова у државној својини.

Након отварања евиденционог рачуна јавних прихода код Управе за трезор – Филијала Крагујевац у јулу месецу 2019. године, Центар је наставио редовно да врши обуставу из зарада запослених на име доспелих рата за отплату датих кредита.

### 3.2.4.2. 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 на дан 31. децембар 2019. године у укупном износу од 7.038 хиљада динара приказано је у табели која следи:

<sup>56</sup> „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 36/18, 44/18 - др. закон, 104/18, 14/19, 33/2019 и 68/19.



Табела број 37: Упоредни преглед новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана у 2018. и 2019. години

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2018. година	2019. година	Разлика
1	2	3	4	5	6=(5-4)
1050	121000	Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности	459	4	(455)
1060	122000	Краткорочна потраживања	13.587	6.924	(6.663)
1062	123000	Краткорочни пласмани	138	110	(28)
<b>1049</b>	<b>120000</b>	<b>Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани</b>	<b>14.184</b>	<b>7.038</b>	<b>7.146</b>

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

Стање новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности на дан 31. децембар 2019. године износи 4 хиљаде динара и у целости се односи на конто 121100 – Жиро и текући рачуни.

Новчана средства на жиро и текућим рачунима Центра исказана у износу 4 хиљаде динара чине средства на следећим рачунима:

Табела број 38: Преглед стања на жиро и текућим рачунима на дан 31. децембар 2019. године

– у хиљадама динара –

Конто	Назив конта	Стање на дан 31. децембар 2019. године
121111	Жиро рачуни	3
121112	Текући рачуни	1
<b>121100</b>	<b>Жиро и текући рачуни</b>	<b>4</b>

Стање новчаних средстава на жиро и текућим рачунима Центра у књиговодственој евиденцији на дан 31. децембар 2019. године одговара стварном стању средстава по попису.

#### Жиро рачуни – конто 121111

Због преласка у ИСИБ (Детаљно описано у Напомени 2.1.4. Рачуноводствени систем), Центар је у складу са чланом 9 Правилника о систему извршења буџета Републике Србије на почетку 2019. године отворио три евиденциона рачуна:

- 1) Рачун број 002240100 – Општи приходи и примања буџета (евиденциони рачун у ИСИБ-у за извор под шифром „0100“);
- 2) Рачун број 002240401 – Приходи по основу учешћа у цени смештаја (евиденциони рачун у ИСИБ-у за извор под шифром „0401“);
- 3) Рачун број 002240701 – Приходи за поверене послове (евиденциони рачун у ИСИБ-у за извор под шифром „0701“).

Табела број 39: Преглед стања на евиденционим рачунима Центра на дан 31. децембар 2019. године

– у хиљадама динара –

Број порачуна	Опис	Стање средстава на дан 31. децембар 2019. године
002240100	Општи приходи и примања буџета	/
002240401	Приходи по основу учешћа у цени смештаја	/
002210701	Приходи за поверене послове	3
<b>121111</b>	<b>Укупна средства</b>	<b>3</b>



### Текући рачуни – конто 121112

Поред три евиденциониа рачуна у ИСИБ-у, Центар у 2019. години има три подрачуна отворена код Управе за трезор – филијала Крагујевац чије је стање на дан 31. децембар 2019. године дат у табели која следи:

Табела број 40: Преглед стања на текућим рачунима Центра на дан 31. децембар 2019. године

– у хиљадама динара –			
Број порачуна	Опис	Стање средстава на дан 31.12.2019. године	Стање средстава на дан 1.1.2020. године (почетно стање)
840 -0000001168804 -72	Рачун депозита	1	1
840 -0000000301806 -11	Рачун готовинске исплате	/	/
840- 0000031249845 -26	Рачун за откуп станова	/	/
<b>121112</b>	<b>Укупна средства</b>	<b>1</b>	<b>1</b>

Стање исказаних новчаних средстава на текућим рачунима слаже се са стањем новчаних средстава према изводу стања и промена средстава на дан 31. децембар 2019. године, са стањем новчаних средстава исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године на конту 121100 – Жиро и текући рачуни, као и са стањем на овим рачунима на почетку 2020. године.

### Краткорочна потраживања – конто 122000

Краткорочна потраживања исказана у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године (ОП 1060) износе 6.924 хиљаде динара и у целости се односе на потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100.

Табела број 41: Преглед потраживања по основу продаје и друга потраживања на дан 31. децембар 2019. године

– у хиљадама динара –			
Конто	Назив конта	Стање на дан 31. децембар 2019. године	% учешћа
122111	Потраживања од купаца	2.085	30%
122146	Потраживања за откупљене станове	244	4%
122148	Остала потраживања од запослених	28	0%
122155	Остала потраживања од државних органа и организација	4.567	66%
<b>122000</b>	<b>Краткорочна потраживања</b>	<b>6.924</b>	<b>100%</b>

Увидом у пословне књиге и Извештај о попису за 2019. годину утврђено је да књиговодствено стање краткорочних потраживања одговара стварном стању утврђеном попису на дан 31. децембар 2019. године.

### Потраживања од купаца – конто 122111

Потраживања од купаца на дан 31. децембар 2019 године износе 2.085 хиљада динара и односе се на потраживања од физичких лица по основу више примљених новчаних средстава у систему социјалне заштите.

За свако физичко лице које је у одређеном временском периоду остварило право на новчана примања у систему социјалне заштите, без правног основа (нпр. у међувремену је физичко лице остварило право на породичну/инвалидску пензију у другом систему, код другог органа – РФ ПИО; физичко лице које је остварило право на увећани додатак за помоћ и негу другог лица је преминуло, а наставило се са исплатом средстава породици по овом основу и слично), Центар доноси решење по коме је поменуто или друго лице које се у решењу наводи, дужно да утврђени новчани износ врати до одређеног датума. Повраћај средстава се врши уплатом на наменски текући рачун Центра 840-1168804-72 – Рачун



депозита, са кога се путем ИСИБ-а средства даље уплаћују на рачун 840-1620-21 – Извршење буџета Републике Србије.

### **Потраживања за откупљене станове – конто 122146**

Потраживања за откупљене станове која на дан 31. децембар 2019. године износе 244 хиљаде динара односе се на потраживања од физичког лица (бивше запослене у Центру) по основу Уговора о откупу стана број 360-1/96 од 25. јануара 1996. године.

У поступку ревизије увидом у расположиву документацију утврдили смо да је у току 2019. године био застој у месечној отплати рата у периоду од јануара до јуна месеца 2019. године (Објашњено у Напомени 3.3.4.1. Дугорочна финансијска имовина – Конто 111600).

Након отварања евиденционог рачуна јавних прихода код Управе за трезор – Филијала Крагујевац у јулу месецу 2019. године, физичко лице је до краја 2019. године уплатило целокупан износ доспелих рата.

### **Остала потраживања од државних органа и организација – конто 122155**

Остала потраживања од државних органа и организација Центра на дан 31. децембар 2019. године износе 4.567 хиљада динара, што представља 66% од укупних краткорочних потраживања Центра.

Стање и структура ових потраживања на дан 31. децембар 2019. године приказани су у следећој табели:

Табела број 42: Стање и структура осталих потраживања од државних органа и организација

– у хиљадама динара –			
Конто	Шифра	Назив конта	Стање на дан 31. децембар 2019. године
122155	104	Центар за породични смештај и усвојење Крагујевац	75
	105	Центар за развој услуга социјалне заштите „Кнегиња Љубица“	458
	700	Град Крагујевац	4.034
<b>122155</b>		<b>Остала потраживања од државних органа и организација</b>	<b>4.567</b>

### **Потраживања од Центра за развој услуга социјалне заштите „Кнегиња Љубица“**

Потраживања од Центра за развој услуга социјалне заштите „Кнегиња Љубица“ исказана у износу од 458 хиљада динара односе се на неизмирене сталне трошкове коришћења одређеног простора за децембар месец 2019. године, а по основу Споразума о сарадњи број 55100-1775/4 од 8. новембра 2011. године и Уговора о условима и начину коришћења простора и опреме Дечијег дома „Младост“ у Крагујевцу број 55100-1807/12 од 31. децембра 2012. године.

### **Потраживања од Града Крагујевца**

Потраживања од Града Крагујевца, која на дан 31. децембар 2019. године износе 4.034 хиљада динара, односе се на неизмирене обавезе Града Крагујевца према Центру за децембар месец 2019. године, по основу Уговора о финансирању Центра за 2019. годину број 55100-425/19 од 12. марта 2019. године.

Чланом 4 поменутог Уговора дефинисано је да Град Крагујевац обезбеђује средства која се односе на финансирање:

- плата за 11 запослених који су ангажовани у складу са Закључком Градског већа број 022-28/17-V од 13. фебруара 2017. године;
- сталних и материјалних трошкова у износу до 50% од износа стварних трошкова осим за услуге Поштанске штедионице за исплату једнократних новчаних помоћи корисницима, услуге обезбеђења објекта и имовине, услуге техничке заштите путем контролног центра и коришћења система техничког обезбеђивања (паник тастери) и





услуга обављања привремених и повремених послова односно уговора о делу које се исплаћују у износу од 100%;

- инвестиционог и капиталног одржавања;
- опреме.

Средства потребна за реализацију уговорених ставки обезбеђена су у складу са Одлуком о буџету града Крагујевца за 2019. годину.

Чланом 5 поменутог Уговора дефинисано је да се Центар обавезује да Градској управи надлежној за послове социјалне заштите подноси захтев за пренос средстава за намене из члана 4 овог Уговора, са приложеном додатном документацијом, након чега Град Крагујевац врши исплату средстава у складу са ликвидним могућностима буџета.

Структура потраживања од Града Крагујевца дата је у следећој табели:

Табела број 43: Структура потраживања од Града Крагујевца на дан 31. децембар 2019. године

– у хиљадама динара –

Врста потраживања	Износ потраживања	% учешћа потраживања од Града Крагујевца
Добровољно радно ангажовање	1.513	38%
Плате и додаци запослених	1.084	27%
Право на једнократну новчану помоћ	918	23%
Материјални трошкови Центра	302	7%
Накнаде из буџета за случај смрти	217	5%
<b>Потраживања од Града Крагујевца</b>	<b>4.034</b>	<b>100%</b>

У поступку ревизије утврдили смо да је стање потраживања од Града Крагујевца у пословним књигама усаглашено са стањем на ИОС обрасцу на дан 31. децембар 2019. године.

### Краткорочни пласмани – конто 123000

Краткорочни пласмани на дан 31. децембар 2019. године исказани у износу од 110 хиљада динара у целости се односе на дате авансе, депозите и кауције конто – 123200 и обухватају дате авансе ЈП „Пошта Србије“ Београд, у износу од 90 хиљада динара и дате авансе Градској агенцији за саобраћај д.о.о, Крагујевац за месечне карте за запослене у износу од 20 хиљада динара.

### 3.2.5.Обавезе – конто 200000

Центар је на дан 31. децембар 2019. године исказао стање обавеза у Билансу стања и пословним књигама у износу од 19.946 хиљада динара, што је за 23% мање у односу на исказане обавезе из претходне године.

Табела број 44: Упоредни преглед обавеза у 2018. и 2019. години

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2018. година	2019. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5-4)
1118	230000	Обавезе по основу расхода за запослене	8.114	9.150	1.036
1173	240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	3.124	2.649	(475)
1198	250000	Обавезе из пословања	1.141	1.114	(27)
1212	290000	Пасивна временска разграничења	13.724	7.033	(6.691)
<b>1074</b>	<b>200000</b>	<b>Обавезе</b>	<b>26.103</b>	<b>19.946</b>	<b>(6.157)</b>



У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године – Образац 1, у вези са обавезама.

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

Обавезе по основу расхода за запослене у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2019. године исказане су у износу од 9.150 хиљада динара.

Табела број 45: Структура обавеза по основу расхода за запослене

– у хиљадама динара –			
Редни број	Назив конта	Конто	Обавезе по основу расхода за запослене за 2019. годину
<b>I</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ</b>	<b>231000</b>	<b>5.693</b>
1.	Обавезе за нето плате и додатке	231100	4.094
2.	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	231200	466
3.	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	231300	797
4.	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	231400	293
5.	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	231500	43
<b>II</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА</b>	<b>232000</b>	<b>291</b>
6.	Обавезе по основу нето накнада запосленима	232100	262
7.	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	232200	29
<b>III</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА</b>	<b>234000</b>	<b>948</b>
8.	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	234100	655
9.	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	234200	293
<b>IV</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА</b>	<b>236000</b>	<b>453</b>
10.	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	236100	371
11.	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	236200	42
12.	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	236300	26
13.	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	236400	13
14.	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	236500	1
<b>V</b>	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ</b>	<b>237000</b>	<b>1.765</b>
15.	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	237300	1.183
16.	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	237400	8
17.	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	237500	447
18.	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	237600	127
<b>VI</b>	<b>УКУПНО ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ</b>	<b>230000</b>	<b>9.150</b>

Обавезе по основу расхода за запослене односе се на неизмирене обавезе према запосленима за децембар месец 2019. године. Највећи део ових обавеза 73% чине обавезе за



плате и додатке са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца по основу децембарске плате за 2019. годину.

Све обавезе, између осталог и обавезе по основу расхода за запослене, евидентирани су у складу са обавештењем Министарства Финансија – Управе за трезор број 093-116/2020-001-003 од 21. фебруара 2020. године и Инструкцијом Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања број 401-00-00011/120/2020-12 од 24. фебруара 2020. године.

Упоредном анализом података из Биланса стања – Образац 1 на дан 31. децембар 2019. године, главне књиге и ИСИБ система, утврдили смо да не постоје материјално значајна погрешна исказивања и евидентирања и да су стања усаглашена у годишњим финансијским извештајима са стањем обавеза у ИСИБ систему.

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

Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене на дан 31. децембар 2019. године износе 2.649 хиљада динара и у целости се односе на конто 244200 – Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета:

- 1) обавезе по основу обрачунате неплаћене накнаде из буџета за случај смрти у износу од 217 хиљада динара и
- 2) обавезе по основу обрачунате неплаћене накнаде у износу од 2.432 хиљаде динара на име утврђених права корисника социјалне заштите на једнократну новчану помоћ и то 1.513 хиљада динара за добровољно радно ангажовање и 919 хиљада динара за најнужније потребе и набавку лекова.

### 3.2.5.3. Обавезе из пословања – конто 250000

Центар је у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2019. године исказао стање обавеза из пословања у износу од 1.114 хиљада динара.

Табела број 46: Упоредни преглед обавеза из пословања у 2018. и 2019. години

– у хиљадама динара –					
Ознака ОП	Конто	Назив конта	2018. година	2019. година	Разлика
1	2	3	4	5	6=(5-4)
1203	252000	Обавезе према добављачима	1.062	1.034	(28)
1208	254000	Остале обавезе	79	80	1
<b>1198</b>	<b>250000</b>	<b>Обавезе из пословања</b>	<b>1.141</b>	<b>1.114</b>	<b>(27)</b>

### Обавезе према добављачима – конто 252000

Центар је исказао стање обавеза према добављачима у износу од 1.034 хиљада динара, што је за 3% мање у односу на обавезе према добављачима из претходне године. Све исказане обавезе према добављачима односе се на конто 252100 – Добављачи у земљи.

Табела број 47: Преглед најзначајнијих добављача у земљи у 2019. години

– у хиљадама динара –	
Назив добављача	2019. година
ЈП „Србијагас“, Нови Сад	280
ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	236
„Energetika“ д.о.о, Крагујевац	148
„Ribbon Commerce“ д.о.о, Крагујевац	81
Остали добављачи	289
<b>Укупно</b>	<b>1.034</b>

У поступку ревизије спроведен је алтернативни поступак провере стања обавеза према добављачима путем конфирмација, односно независне потврде салда. Укупно је послато 20



захтева за независну потврду стања на рачунима добављача у износу од 1.034 хиљада динара, што чини 100% укупних обавеза према добављачима. На послате захтеве одговорило је њих 14, што представља 70% добављача из узорка.

Након спроведеног поступка провере стања обавеза путем конфирмација, утврђено је да од укупно послатих захтева усаглашено стање износи 592 хиљаде динара, неусаглашено 79 хиљада динара (8% од износа послатих захтева), док непотврђено стање износи 363 хиљаде динара.

Како би се утврдили разлози одступања, затражено је од одговорног лица Центра да образложи узроке неусаглашеног стања и достави адекватне доказе. Разлике у пословним књигама Центра и његових добављача јавиле су се делом због неизмиреног дуга из ранијих година за сталне трошкове од стране физичких лица која су жртве насиља у породици, а делом због кашњења у евидентирању рачуна из децембра месеца 2019. године у пословним књигама добављача.

#### 3.2.5.4. Пасивна временска разграничења – конто 290000

Пасивна временска разграничења Центар је у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2019. године исказао у износу од 7.033 хиљаде динара.

Табела број 48: Упоредни преглед пасивних временских разграничења у 2018. и 2019. години  
– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2018. година	2019. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5-4)
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	138	110	(28)
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	12.946	6.895	(6.051)
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	640	28	(612)
<b>1212</b>	<b>290000</b>	<b>Пасивна временска разграничења</b>	<b>13.724</b>	<b>7.033</b>	<b>(6.691)</b>

#### 3.2.6. Капитал – конто 310000

Капитал у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2019. године исказан је у износу од 61.566 хиљада динара.

Табела број 49: Преглед структуре капитала  
– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2018. година	2019. година	Разлика
1	2	3	4	5	6=(5-4)
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	63.355	61.027	(2.328)
1224	311400	Финансијска имовина	629	539	(90)
<b>1220</b>	<b>311000</b>	<b>Капитал</b>	<b>63.984</b>	<b>61.566</b>	<b>(2.418)</b>

#### 3.2.7 Ванбилансна евиденција – конто 350000

Центар је у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2019. године исказао у оквиру ванбилансне евиденције туђу опрему добијену на коришћење у износу од 196 хиљада динара.



Табела број 50: Преглед туђе опреме дате Центру на коришћење

– у хиљадама динара –

Редни број	Назив опреме	Основ коришћења	Пројекат	Даваоци опреме	Набавна вредност
1	HP PROBOOK 4540S i5-3210M/WIN 8 64	Изјава о сарадњи број 1670/12 од 17.12.2012.године и Реверс од 14.6.2013. године	Побољшање система заштите жртава насиља у породици кроз успостављање система за праћење и евалуацију међусекторске сарадње	Оаза Сигурности, Крагујевац	66
2	ACER Aspire E 15 ESI-512-C1JM 15.6" Intel N2840 Dual Core 2.16GHz (2.58GHz) 4GB 500 GB cmi Windows 8.1 SL ODD	Реверс од 28.9.2015. године	Интеграција младих са проблемима у понашању кроз вршњачку групу	Центар за еколошко образовање и одрживи развој	32
3	KYOCERA ECOSYS FS-1040 Laser				7
4	Компјутерски сто				8
5	Бежични паник тастер	Реверс PRV-367/17 од 29.12.2017. године	Повећана сигурност жена од родно заснованог насиља	„WATCHOUT SECURITY“ д.о.о, Крагујевац	54
6	Унутрашња сирена, каналнице и остала уградна опрема				29
<b>Укупно</b>					<b>196</b>

Увидом у пословне књиге и Извештај о попису утврђено је да књиговодствено стање ванбилансне евиденције одговара стварном стању утврђеном попису на дан 31. децембар 2019. године.

#### 4. Потенцијалне обавезе

У поступку ревизије презентован је преглед судских спорова на дан 31. децембар 2019. године у којима се Центар јавља у својству тужиоца и у својству туженика.

Центар води укупно девет парничних поступака пред Основним судом у Крагујевцу од којих су шест предмета у парничном поступку у којима се Центар појављује као тужилац, а три предмета у парничном поступку у којима се Центар појављује као тужена страна.

Према процени одговорних лица Центра, потенцијалне обавезе у судским споровима у којима се Центар појављује као тужена страна, износе укупно 2.083 хиљаде динара. Највећи износ од 1.656 хиљада динара односи се на тужбу корисника Центра по основу накнаде штете на име измакле користи за ускраћено право на увећани додатак за туђу негу и помоћ. Према подацима које је Центар доставио, судски спорови нису правноснажно окончани.

Горе наведени износи су оквирни и неизвесни су временски оквири дужине трајања спорова и коначан исход истих.



**ПРИЛОГ III**

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД „СОЛИДАРНОСТ“, КРАГУЈЕВАЦ**



## САДРЖАЈ

<b>Биланс стања на дан 31. децембар 2019. године - Образац 1.....</b>	<b>80</b>
<b>Извештај о извршењу буџета на дан 31. децембар 2019. године - Образац 5.....</b>	<b>83</b>



## Биланс стања на дан 31. децембар 2019. године - Образац 1

- 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>						
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002+1020)	63.355	151.434	90.407	61.027
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003+1007+1009+1011+1015+1018)	63.355	149.929	88.902	61.027
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	62.348	148.866	88.734	60.132
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	60.415	122.676	64.125	58.551
1005	011200	Опрема	1.933	26.190	24.609	1.581
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	783	783	/	783
1012	014100	Земљиште	783	783	/	783
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	224	280	168	112
1019	016100	Нематеријална имовина	224	280	168	112
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021+1025)	/	1.505	1.505	/
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026+1027)	/	1.505	1.505	/
1026	022100	Залихе ситног инвентара	/	1.505	1.505	
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029+1049+1067)	27.191	20.488	/	20.488
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 +1040)	628	539	/	539
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 101 до 1039)	628	539	/	539
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	628	539	/	539
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+1060+1062)	14.184	7.038	/	7.038
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	459	4	/	4
1051	121100	Жиро и текући рачуни	459	4	/	4





<b>1060</b>	<b>122000</b>	<b>КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)</b>	<b>13.587</b>	<b>6.924</b>	<b>/</b>	<b>6.924</b>
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	13.587	6.924	/	6.924
<b>1062</b>	<b>123000</b>	<b>КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)</b>	<b>138</b>	<b>110</b>	<b>/</b>	<b>110</b>
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	138	110	/	110
<b>1067</b>	<b>130000</b>	<b>АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)</b>	<b>12.379</b>	<b>12.911</b>	<b>/</b>	<b>12.911</b>
<b>1068</b>	<b>131000</b>	<b>АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)</b>	<b>12.379</b>	<b>12.911</b>	<b>/</b>	<b>12.911</b>
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	12.379	12.911	/	12.911
<b>1072</b>		<b>УКУПНА АКТИВА (1001+1028)</b>	<b>90.546</b>	<b>171.922</b>	<b>90.407</b>	<b>81.515</b>
<b>1073</b>	<b>351000</b>	<b>ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>		<b>196</b>		<b>196</b>

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
<b>ПАСИВА</b>				
<b>1074</b>	<b>200000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ (1075+1099+1118+1173+1198+1212)</b>	<b>26.103</b>	<b>19.946</b>
<b>1118</b>	<b>230000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119+1125+1131+1137+1141+1147+1153+1161+1167)</b>	<b>8.114</b>	<b>9.150</b>
<b>1119</b>	<b>231000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)</b>	<b>4.869</b>	<b>5.693</b>
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	3.510	4.094
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	390	466
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	682	797
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	251	293
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	36	43
<b>1125</b>	<b>232000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)</b>	<b>116</b>	<b>291</b>
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	116	262
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	/	29
<b>1137</b>	<b>234000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)</b>	<b>835</b>	<b>948</b>
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	584	655
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	251	293
<b>1147</b>	<b>236000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)</b>	<b>611</b>	<b>453</b>
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	376	371
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	41	42
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	136	26
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	54	13



1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	4	1
<b>1153</b>	<b>237000</b>	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)</b>	<b>1.683</b>	<b>1.765</b>
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	1.117	1.183
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	8	8
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	435	447
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	123	127
<b>1173</b>	<b>240000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174+1179+1184+1189+1192)</b>	<b>3.124</b>	<b>2.649</b>
<b>1184</b>	<b>243000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)</b>	<b>10</b>	<b>/</b>
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти	10	/
<b>1189</b>	<b>244000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190+1191)</b>	<b>3.114</b>	<b>2.649</b>
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета	3.114	2.649
<b>1198</b>	<b>250000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199+1203+1206+1208)</b>	<b>1.141</b>	<b>1.114</b>
<b>1203</b>	<b>252000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204+1205)</b>	<b>1.062</b>	<b>1.034</b>
1204	252100	Добављачи у земљи	1.062	1.034
<b>1208</b>	<b>254000</b>	<b>ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)</b>	<b>79</b>	<b>80</b>
1209	254100	Обавеза из односа буџета и буџетских корисника	79	80
<b>1212</b>	<b>290000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)</b>	<b>13.724</b>	<b>7.033</b>
<b>1213</b>	<b>291000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1214+1217)</b>	<b>13.724</b>	<b>7.033</b>
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	138	110
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	12.946	6.895
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	640	28
<b>1218</b>	<b>300000</b>	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)</b>	<b>64.443</b>	<b>61.569</b>
<b>1219</b>	<b>310000</b>	<b>КАПИТАЛ (1220)</b>	<b>63.984</b>	<b>61.566</b>
<b>1220</b>	<b>311000</b>	<b>КАПИТАЛ (1221+1222+1224+1225+1226+1227+1228)</b>	<b>63.984</b>	<b>61.566</b>
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	63.355	61.027
1224	311400	Финансијска имовина	629	539
<b>1229</b>	<b>321121</b>	<b>Вишак прихода и примања – суфицит</b>	<b>459</b>	<b>3</b>
<b>1239</b>		<b>УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)</b>	<b>90.546</b>	<b>81.515</b>
<b>1240</b>	<b>352000</b>	<b>ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	<b>/</b>	<b>196</b>



**Извештај о извршењу буџета  
на дан 31. децембар 2019. године - Образац 5**

**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		<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002)</b>	173.740	170.059	91.216	/	78.720	/	/	123
5002	700000	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5057+5069+5103)</b>	173.740	170.059	91.216	/	78.720	/	/	123
5057	730000	<b>ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5066)</b>	80.845	78.720	/	/	78.720	/	/	/
5066	733000	<b>ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067)</b>	80.845	78.720	/	/	78.720	/	/	/
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	80.845	78.720	/	/	78.720	/	/	/
5069	740000	<b>ДРУГИ ПРИХОДИ (5092)</b>	203	123	/	/	/	/	/	123
5092	745000	<b>МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)</b>	203	123	/	/	/	/	/	123
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	203	123	/	/	/	/	/	123
5103	790000	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)</b>	92.692	91.216	91.216	/	/	/	/	/
5104	791000	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)</b>	92.692	91.216	91.216	/	/	/	/	/
5105	791100	Приходи из буџета	92.692	91.216	91.216	/	/	/	/	/
5171		<b>УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001)</b>	173.740	170.059	91.216	/	78.720	/	/	123



## II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

(у хиљадама динара)

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		<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173+5341)</b>	173.740	170.056	91.216	/	78.717	/	/	123
5173	400000	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174+5196+5256+5293+5309+ 5324)</b>	173.350	169.856	91.216	/	78.517	/	/	123
5174	410000	<b>РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175+5177+5181+5183+5188+5190)</b>	76.935	76.002	64.851	/	11.151	/	/	/
5175	411000	<b>ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)</b>	63.272	63.010	54.086	/	8.924	/	/	/
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	63.272	63.010	54.086	/	8.924	/	/	/
5177	412000	<b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (5178+5179+5180)</b>	11.327	10.806	9.275	/	1.531	/	/	/
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	7.920	7.561	6.490	/	1.071	/	/	/
7179	412200	Допринос за здравствено осигурање	3.280	3.245	2.785	/	460	/	/	/
5180	412300	Допринос за незапосленост	127	/	/	/	/	/	/	/
5181	413000	<b>НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)</b>	409	369	333	/	36	/	/	/
5182	413100	Накнаде у натури	409	369	333	/	36	/	/	/
5183	414000	<b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (5186+5187)</b>	419	393	/	/	393	/	/	/
5186	414300	Отпремнине и помоћи	2	/	/	/	/	/	/	/
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	417	393	/	/	393	/	/	/



<b>5188</b>	<b>415000</b>	<b>НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)</b>	<b>1.307</b>	<b>1.266</b>	<b>999</b>	/	<b>267</b>	/	/	/
5189	415100	Накнада трошкова за запослене	1.307	1.266	999	/	267	/	/	/
<b>5190</b>	<b>416000</b>	<b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)</b>	<b>201</b>	<b>158</b>	<b>158</b>	/	/	/	/	/
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	201	158	158	/	/	/	/	/
<b>5196</b>	<b>420000</b>	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197+5205+5211+5220+5228+5231)</b>	<b>32.433</b>	<b>30.205</b>	<b>25.658</b>	/	<b>4.425</b>	/	/	<b>122</b>
<b>5197</b>	<b>421000</b>	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (5198+5199+5200+5201+5202)</b>	<b>4.948</b>	<b>3.812</b>	<b>1.739</b>	/	<b>1.951</b>	/	/	<b>122</b>
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	184	8	8	/	/	/	/	
5199	421200	Енергетске услуге	2.371	2.082	991	/	975	/	/	116
5200	421300	Комуналне услуге	318	190	79	/	105	/	/	6
5201	421400	Услуге комуникација	1.923	1.482	628	/	854	/	/	/
5202	421500	Трошкови осигурања	152	50	33	/	17	/	/	/
<b>5205</b>	<b>422000</b>	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (5206)</b>	<b>781</b>	<b>590</b>	<b>554</b>	/	<b>36</b>	/	/	/
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	781	590	554	/	36	/	/	/
<b>5211</b>	<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (5213+5214+5215+5216+5217+5218+5219)</b>	<b>23.405</b>	<b>22.864</b>	<b>21.937</b>	/	<b>927</b>	/	/	/
5213	423200	Компјутерске услуге	854	619	409	/	210	/	/	/
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	178	148	139	/	9	/	/	/
5215	423400	Услуге информисања	367	363	273	/	90	/	/	/
5216	423500	Стручне услуге	693	693	95	/	598	/	/	/
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	70	69	64	/	5	/	/	/
5218	423700	Репрезентација	55	46	31	/	15	/	/	/
5219	423900	Остале опште услуге	21.188	20.926	20.926	/	/	/	/	/
<b>5220</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (5223+5227)</b>	<b>1.007</b>	<b>966</b>	<b>101</b>	/	<b>865</b>	/	/	/
5223	424300	Медицинске услуге	4	/	/	/	/	/	/	/
5227	424900	Остале специјализоване услуге	1.003	966	101	/	865	/	/	/



<b>5228</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229+5230)</b>	<b>860</b>	<b>629</b>	<b>441</b>	/	<b>188</b>	/	/	/
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграде и објеката	190	25	24	/	1	/	/	/
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	670	604	417	/	187	/	/	/
<b>5231</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (5232+5234+5235+5239+5240)</b>	<b>1.432</b>	<b>1.344</b>	<b>886</b>	/	<b>458</b>	/	/	/
5232	426100	Административни материјал	498	498	338	/	160	/	/	/
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	157	142	71	/	71	/	/	/
5235	426400	Материјали за саобраћај	476	451	380	/	71	/	/	/
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	143	123	23	/	100	/	/	/
5240	426900	Материјали за посебне намене	158	130	74	/	56	/	/	/
<b>5256</b>	<b>440000</b>	<b>ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5276)</b>	<b>16</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	/	<b>1</b>	/	/	<b>1</b>
<b>5276</b>	<b>444000</b>	<b>ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5278)</b>	<b>16</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	/	<b>1</b>	/	/	<b>1</b>
5278	444200	Казне за кашњење	16	3	1	/	1	/	/	1
<b>5293</b>	<b>460000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5306)</b>	<b>950</b>	<b>949</b>	/	/	<b>949</b>	/	/	/
<b>5306</b>	<b>465000</b>	<b>ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307)</b>	<b>950</b>	<b>949</b>	/	/	<b>949</b>	/	/	/
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери	950	949	/	/	949	/	/	/
<b>5309</b>	<b>470000</b>	<b>СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5314)</b>	<b>62.933</b>	<b>62.673</b>	<b>687</b>	/	<b>61.986</b>	/	/	/
<b>5314</b>	<b>472000</b>	<b>НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (5317+5320+5322+5323)</b>	<b>62.933</b>	<b>62.673</b>	<b>687</b>	/	<b>61.986</b>	/	/	/
5317	472300	Накнаде из буџета за децу у породицу	951	724	687	/	37	/	/	/
5320	472600	Накнаде из буџета у случају смрти	2.435	2.426	/	/	2.426	/	/	/
5322	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	330	328	/	/	328	/	/	/
5323	472900	Остале накнаде из буџета	59.217	59.195	/	/	59.195	/	/	/



<b>5324</b>	<b>480000</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (5328+5332)</b>	<b>83</b>	<b>24</b>	<b>19</b>	/	<b>5</b>	/	/	/
<b>5328</b>	<b>482000</b>	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (5329+5330)</b>	<b>72</b>	<b>24</b>	<b>19</b>	/	<b>5</b>	/	/	/
5329	482100	Остали порези	50	24	19	/	5	/	/	/
5330	482200	Обавезне таксе	22	/	/	/	/	/	/	/
<b>5332</b>	<b>483000</b>	<b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)</b>	<b>11</b>	/	/	/	/	/	/	/
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	11	/	/	/	/	/	/	/
<b>5341</b>	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342)</b>	<b>390</b>	<b>200</b>	/	/	<b>200</b>	/	/	/
<b>5342</b>	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (5348+5362)</b>	<b>390</b>	<b>200</b>	/	/	<b>200</b>	/	/	/
<b>5348</b>	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (5350)</b>	<b>200</b>	<b>200</b>	/	/	<b>200</b>	/	/	/
5350	512200	Административна опрема	200	200	/	/	200	/	/	/
<b>5362</b>	<b>515000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)</b>	<b>190</b>	/	/	/	/	/	/	/
5363	515100	Нематеријална имовина	190	/	/	/	/	/	/	/
<b>5435</b>		<b>УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172)</b>	<b>173.740</b>	<b>170.056</b>	<b>91.216</b>	/	<b>78.717</b>	/	/	<b>123</b>



III. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и 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		<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)</b>	173.740	170.059	91.216	/	78.720	/	/	123
5437		<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)</b>	173.740	170.056	91.216	/	78.717	/	/	123
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0	/	3	/	/	3	/	/	/
5444		<b>ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) &gt; 0</b>	/	3	/	/	3	/	/	/