



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД КРУШЕВАЦ, КРУШЕВАЦ  
ЗА 2019. ГОДИНУ**



**Број: 400-504/2020-05/9  
Београд, 21. септембар 2020. године**



**С А Д Р Ж А Ј :**

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ**

**Извештај о ревизији финансијских извештаја Центра за социјални рад Крушевац,  
Крушевац**

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

**ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ  
ИЗВЕШТАЈА ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД КРУШЕВАЦ, КРУШЕВАЦ ЗА 2019.  
ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД  
КРУШЕВАЦ, КРУШЕВАЦ**



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### ЦЕНТАР ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД КРУШЕВАЦ, КРУШЕВАЦ

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Центра за социјални рад Крушевац 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 Крушевац је непотпуно и нетачно исказао податке у годишњим финансијским извештајима за 2019. годину у укупном износу од најмање 14.053 хиљаде динара тако што је:

#### 1) у Билансу стања – Образац 1

(1) више исказао стање имовине и капитала у износу од 452 хиљаде динара за:

- вредност земљишта у износу од 369 хиљада динара;
- остала краткорочна потраживања и пасивна временска разграничења у износу од 83 хиљаде динара;

(2) мање исказао стање имовине, обавеза и капитала у износу од 8.492 хиљаде динара за:

- вредност зграде за коју Центар није прибавио податке о вредности;
- вредност нематеријалне имовине коју у поступку ревизије нисмо били у могућности да утврдимо;
- остала потраживања од државних органа и организација и пасивна временска разграничења у износу од 8.215 хиљада динара;
- обавезе по основу расхода за запослене и активна временска разграничења најмање у износу од 277 хиљада динара;

#### 2) у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, због погрешног књижења:

(1) више исказао расходе за стручне услуге – конто 423500 у износу од 356 хиљада динара, а мање исказао расходе за остале специјализоване услуге – конто 424900 за исти износ, јер расходе за стручне услуге није евидентирао на прописаној економској класификацији;

<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.



- (2) више исказао расходе за остале опште услуге – конто 423900 у износу од 593 хиљаде динара, а мање исказао расходе за комуналне услуге – конто 421300 за исти износ, јер расходе остале опште услуге није евидентирао на прописаној економској класификацији;
- (3) више исказао расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100 у износу од 104 хиљаде динара, а мање исказао расходе материјала за посебне намене – конто 426900 за исти износ, јер расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката није евидентирао на прописаној економској класификацији;
- (4) више исказао Остале накнаде из буџета – конто 472900 у укупном износу од најмање 4.056 хиљада динара, а мање исказао Накнаде из буџета у случају смрти – конто 472600 најмање у износу од 476 хиљада динара и Накнаде из буџета за становање и живот – конто 472800 најмање у износу од 3.580 хиљада динара, јер права и услуге утврђених Одлуком о правима и услугама у социјалној заштити града Крушевца није евидентирао на прописаним економским класификацијама.

Као што је наведено у резимеу налаза у ревизији финансијских извештаја и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја у Центру за социјални рад Крушевац утврђени су и недостаци у интерној финансијској контроли у делу успостављања и примене контрола, као и у спровођењу пописа.

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.

#### **Скретање пажње:**

Скрећемо пажњу на Напомену 3.1.3.4. Социјално осигурање и социјална заштита у којој је описано да је Скупштина града Крушевца на седници одржаној дана 26. априла 2013. године донела Одлуку о правима и услугама у социјалној заштити града Крушевца<sup>7</sup> али није у складу са чланом 110 Закона о социјалној заштити<sup>8</sup> донела акт о ближим условима и начину остваривања и висини једнократне помоћи.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

#### **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

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

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

<sup>7</sup> „Службени лист града Крушевца“ бр. 4/13, 11/13, 1/14, 14/16, 9/17, 13/19 и 16/2/19;

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“, број 24/11.



економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

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

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

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

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**

**Државна ревизорска институција**

**Макензијева 41**

**11000 Београд, Србија**

**21. септембар 2020. године**



**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>12</b>
<b>3. Мере предузете у поступку ревизије .....</b>	<b>14</b>
<b>4. Захтев за достављање одазивног извештаја.....</b>	<b>15</b>





## 1. Резиме налаза

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>9</sup> (висок)

#### Центар за социјални рад Крушевац:

- 1) није усвојио процедуру управљања потраживањима која би подразумевала план управљања потраживањима, детаљну анализу стања и старосне структуре потраживања, као и мере и начин њихове наплате (Описано у Напомени 2.1.3. Контролне активности);
- 2) је у 2019. години и ранијих година примењивао Правилник о организацији буџетског рачуноводства из 2004. године који није усклађен са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству (Описано у Напомени 2.1.4. Информисање и комуникација);
- 3) је у 2019. години евидентирао све додатке и накнаде запослених на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 3.1.3.1. Расходи за запослене – конто 410000);
- 4) је више исказао расходе за стручне услуге на конту 423500 за износ од 356 хиљада динара, а мање исказао расходе за остале специјализоване услуге на конту 424900 за исти износ, јер је расходе за пружене услуге правног лица у својству кординатора безбедности и здравља на раду и услуге за израду акта о процени ризика, евидентирао као расходе за остале стручне услуге, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 3.1.3.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000);
- 5) је више исказао расходе за остале опште услуге на конту 423900 у износу од 593 хиљаде динара, а мање исказао расходе за комуналне услуге на конту 421300 за исти износ, јер је расходе за услуге заштите имовине евидентирао као расходе за остале опште услуге, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 3.1.3.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000);
- 6) је више исказао расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката на конту 425100 у износу од 104 хиљаде динара, а мање исказао расходе материјала за посебне намене на конту 426900 за исти износ, јер је расходе за уградњу тракастих завеса евидентирао као расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 3.1.3.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000);
- 7) – није усагласио податке из Главне књиге са подацима из помоћне књиге евиденције решења „Интеграл“ у делу донетих решења и извршених исплата;  
– је више исказао Остале накнаде из буџета – конто 472900 у укупном износу од најмање 4.056 хиљада динара, а мање исказао Накнаде из буџета у случају смрти – конто 472600 најмање у износу од 476 хиљада динара и Накнаде из буџета за становање и живот – конто 472800 најмање у износу од 3.580 хиљада динара, јер права и услуге утврђених Одлуком о правима и услугама у социјалној заштити града Крушевца није евидентирао на прописаним економским класификацијама у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 3.1.3.4. Социјално осигурање и социјална заштита – конто 470000);

<sup>9</sup> ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.



- 8) није у оквиру ванбилансне евиденције исказао туђу опрему добијену на коришћење у износу од 56 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 3.2.2. Попис имовине и обавеза);
- 9) је у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2019. године више исказао вредност зграда и грађевинских објеката у укупном износу од 191 хиљаде динара, а мање исказао вредност Исправке вредности зграда и грађевинских објеката у истом износу јер:
  - није обрачунао амортизацију за Управну зграду на увећање вредности зграда и грађевинских објеката по основу инвестиционог улагања у Управну зграду у износу од 140 хиљада динара и
  - није примењивао стопе амортизације прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације због чега је мање обрачунао амортизацију у износу од 51 хиљаде динара (Описано у Напомени 3.2.3.1. Некретнине и опрема – конто 011000);
- 10) је у својим пословним књигама евидентирао пољопривредно земљиште које је према евиденцији Републичког геодетског завода уписано као јавна својина Републике Србије и Града Крушевца, и на тај начин је у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године више исказао вредност нефинансијске имовине у активи (конто 014100) и пасиви (конто 311100) у износу од 369 хиљада динара, што није у складу са чланом 10 Закона о јавној својини и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству (Описано у Напомени 3.2.3.2. Природна имовина – конто 014000);
- 11) је у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2019. године мање исказао Остала потраживања од државних органа и организација – конто 122155 и Пасивна временска разграничења – конто 291000 најмање у износу од 8.215 хиљада динара, јер није евидентирао ненаплаћена потраживања од Града Крушевца за месец децембар 2019. године, што није у складу са одредбама члана 5 и 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 3.2.4.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 121000);
- 12) је у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2019. године више исказао Остала краткорочна потраживања – конто 122198 и Пасивна временска разграничења – конто 290000 у укупном износу од 83 хиљаде динара, која се односе на потраживања од физичких лица и запослених Центра за социјални рад Крушевац, а која су старија од 10 година, што није у складу са одредбама члана 371 Закона о облигационим односима. (Описано у Напомени 3.2.4.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 121000);
- 13) је у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2019. године мање исказао обавезе за децембар месец 2019. године најмање у износу од 277 хиљада динара јер није евидентирао:
  - Обавезе за плате и додатке – конто 231000 и Активна временска разграничења – конто 131000 у износу од 11 хиљада динара по основу неисплаћеног пасивног дежурства запослених који се финансирају из буџета Републике Србије и
  - Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима – конто 236000 и Активна временска разграничења конто – 131000 у износу од 266 хиљада динара по основу неисплаћених отпремнина што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о



буџетском рачуноводству, Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Инструкције Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања број 401-00-00011/120/2020-12 од 24. фебруара 2020. године (Описано у Напомени 3.2.5.1. Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000);

- 14) је у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2019. године више исказао обавезе на конту 250000 – Обавезе из пословања за износ од 218 хиљада динара, а мање исказао обавезе на конту 230000 – Обавезе по основу расхода за запослене, јер је обавезе по основу обустава из зарада запослених, евидентирао као обавезе из пословања, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 3.2.5.3. Обавезе из пословања – конто 250000).

## ПРИОРИТЕТ 2<sup>10</sup> (средњи)

### Центар за социјални рад Крушевац:

- 15) 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 (Описано у Напомени 2.1.2. Управљање ризицима);
- 16) је приходе у износу од 104.791 хиљаде динара остварене из буџета локалне самоуправе и расходе и издатке извршене из ових средстава у износу од 104.791 хиљаде 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 (Описано у Напомени 3.1.5. Утврђивање резултата по изворима финансирања);
- 17) није извршио попис у складу са законским прописима и то:
- пописна комисија сачинила је Извештај о извршеном попису на дан 31. децембар 2019. године који не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, као и разлике између стварног и књиговодственог стања, што није у складу са одредбама члана 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Упутством комисији за попис имовине и обавеза за 2019. годину;
  - на пописним листама датум вршења пописа није у складу са чланом 4 и 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у Центру за социјални рад Крушевац, као и чланом 2 Одлуке о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза и Упутством комисији за попис имовине и обавеза за 2019. годину (Описано у Напомени 3.2.2. Попис имовине и обавеза);
- 18) није пописао имовину најмање у износу од 299 хиљада динара што није у складу са чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских

<sup>10</sup> ПРИОРИТЕТ 2 (средњи) – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



- средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог са стварним стањем (Описано у Напомени 3.2.2. Попис имовине и обавеза);
- 19) није у својим пословним књигама на дан 31. децембар 2019. године евидентирао нематеријалну имовину (софтвер и уметничке слике), чију вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, што није у складу са чл. 5 и 9 Уредбе о буџетском рачуноводству (Описано у Напомени 3.2.2. Попис имовине и обавеза);
  - 20) није доставио надлежном органу обрасце НЕП – ЈС, податке о непокретности у јавној својини и кориснику односно носиоцу права коришћења, за непокретности које користи, што није у складу са чланом 7 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини (Описано у Напомени 3.2.3.3. Управљање нефинансијском имовином у сталним средствима);
  - 21) није евидентирао у својим пословним књигама објекат за који је добио право коришћења на основу донетог Решења Скупштине града Крушевца и на тај начин је мање исказао стање имовине у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године за вредност објекта коју Центар није прибавио до дана спровођења ревизије, што није у складу са чл. 5 и 9 Уредбе о буџетском рачуноводству (Описано у Напомени 3.2.3.3. Управљање нефинансијском имовином у сталним средствима);
  - 22) није на основу донетог Решења Скупштине града Крушевца извршио упис права коришћења над пословним објектом у улици Чупићева број 15 код Републичког геодетског завода, Службе за катастар непокретности Крушевац, што није у складу са чланом 25 Закона о јавној својини (Описано у Напомени 3.2.3.3. Управљање нефинансијском имовином у сталним средствима).

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

- 23) 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 (Описано у Напомени 2.2. Интерна ревизија);

## **2. Резиме датих препорука**

Државна ревизорска институција препоручује одговорним лицима Центра за социјални рад Крушевац да утврђене неправилности отклони према следећим приоритетима:

### **ПРИОРИТЕТ 1 (високи)**

- 1) да донесу процедуру управљања потраживањима која би подразумевала план управљања потраживањима, детаљну анализу стања као и мере и начин њихове наплате (Напомена 2.1.3. – Препорука број 2);
- 2) да донесу Правилник о организацији буџетског рачуноводства у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.4. – Препорука број 3);
- 3) да плате, додатке и накнаде запослених евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.3.1. – Препорука број 5);

<sup>11</sup> **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.



- 4) да расходе за остале специјализоване услуге евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.3.2. – Препорука број 6);
- 5) да расходе за услуге заштите имовине евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.3.2. – Препорука број 7);
- 6) да расходе за материјале за посебне намене евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.3.2. – Препорука број 8);
- 7) да расходе по основу остварених права и услуга утврђених Одлуком о правима и услугама у социјалној заштити града Крушевца евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и да приликом састављања финансијских извештаја усагласе податке из Главне књиге са подацима из помоћне књиге евиденције решења „Интеграл“ у делу донетих решења и извршених исплата (Напомена 3.1.3.4. – Препорука број 9);
- 8) препорука се не даје, јер је субјекат ревизије предузео меру у поступку ревизије (Тачка 3 – Мере предузете у поступку ревизије);
- 9) препорука се не даје, јер је субјекат ревизије предузео меру у поступку ревизије (Тачка 3 – Мере предузете у поступку ревизије);
- 10) 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 14);
- 11) да у пословним књигама евидентирају сва потраживања од Града Крушевца, која постоје на дан састављања финансијских извештаја у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.2.4.1. – Препорука број 18);
- 12) да преиспитају основаност исказивања потраживања са аспекта њихове наплативости, као и да пописна комисија размотри наплативост и предложи Управном одбору отпис застарелих потраживања (Напомена 3.2.4.1. – Препорука број 19);
- 13) да у пословним књигама евидентирају све обавезе према запосленима које постоје на дан састављања финансијских извештаја у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Инструкцијом Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања број 401-00-00011/120/2020-12 од 24. фебруара 2020. године (Напомена 3.2.5.1. – Препорука број 20);
- 14) да обавезе по основу расхода за запослене евидентирају на прописаним економским класификацијама у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.2.5.3. – Препорука број 21);

## **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

- 15) 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 (Напомена 2.1.2. – Препорука број 1);
- 16) 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 10);
  - 17) да попис имовине и обавеза врше у складу са важећим законским прописима (Напомена 3.2.2. – Препорука број 11);
  - 18) да приликом спровођења пописа врше попис целокупне имовине којом Центар располаже, а у складу са важећим законским прописима (Напомена 3.2.2. – Препорука број 12);
  - 19) да након извршеног пописа нематеријалне имовине, исту евидентирају у својим пословним књигама на прописаној економској класификацији у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.2.2. – Препорука број 13);
  - 20) да успоставе евиденцију непокретности у јавној својини и да на Обрасцу НЕП – ЈС доставе надлежном органу податке о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења, у складу са одредбама Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини (Напомена 3.2.3.3. – Препорука број 15);
  - 21) да објекат над којим имају право коришћења, а на основу донетог Решења Скупштине града Крушевца, евидентирају у својим пословним књигама, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.2.3.3. – Препорука број 16);
  - 22) да на основу донетог Решења Скупштине града Крушевца изврше упис права коришћења над пословним објектом у улици Чупићева број 15 у складу са Законом о јавној својини и да након тога изврше евидентирање наведеног објекта у пословним књигама Центра (Напомена 3.2.3.3. – Препорука број 17);

### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

- 23) 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 4).

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

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

- 1) Налогом за књижење број 374 од 26. јуна 2020. године извршено је евидентирање туђе опреме добијене на коришћење у оквиру ванбилансне евиденције (Напомена 3.2.2. Попис имовине и обавеза);
- 2) Налогом за књижење број 373 од 26. јуна 2020. године смањена је вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 191 хиљаде динара по основу обрачунате амортизације за 2019. годину (Напомена 3.2.3.1. Некретнине и опрема – конто 011000).



#### 4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Субјект ревизије Центар за социјални рад Крушевац 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 Крушевац 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.



**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД  
КРУШЕВАЦ, КРУШЕВАЦ ЗА 2019. ГОДИНУ**





## САДРЖАЈ

<b>1. Основни подаци о субјекту ревизије.....</b>	<b>19</b>
1.1. Оснивање Центра за социјални рад Крушевац, Крушевац.....	19
1.2. Делатност Центра за социјални рад Крушевац, Крушевац .....	20
1.3. Организација рада Центра за социјални рад Крушевац, Крушевац .....	22
1.4. Органи Центра за социјални рад Крушевац, Крушевац .....	23
<b>2.Интерна финансијска контрола.....</b>	<b>25</b>
2.1. Финансијско управљање и контрола .....	25
2.1.1. Контролно окружење.....	25
2.1.2. Управљање ризицима .....	26
2.1.3. Контролне активности.....	27
2.1.4. Информисање и комуникација .....	27
2.1.5. Праћење и процена система.....	30
2.2. Интерна ревизија .....	31
<b>3.Завршни рачун.....</b>	<b>31</b>
3.1.Извештај о извршењу буџета.....	32
3.1.1. Припрема и доношење финансијског плана.....	32
3.1.2. Текући приходи – конто 700000 .....	36
3.1.2.1. Донације, помоћи и трансфери – конто 730000 .....	37
3.1.2.2. Други приходи – конто 740000 .....	38
3.1.2.3. Приходи из буџета – конто 790000.....	38
3.1.3. Текући расходи – конто 400000.....	40
3.1.3.1. Расходи за запослене – конто 410000.....	40
3.1.3.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000.....	51
3.1.3.3.Донације, дотације и трансфери – конто 460000 .....	67
3.1.3.4.Социјално осигурање и социјална заштита – конто 470000 .....	68
3.1.3.5.Остали расходи – конто 480000 .....	71
3.1.4. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000.....	73
3.1.4.1. Зграде и грађевински објекти – конто 511000.....	73
3.1.4.2. Машине и опрема – конто 512000 .....	74
3.1.4.3. Остале некретнине и опрема – конто 513000 .....	74
3.1.5. Утврђивање резултата по изворима финансирања .....	75
3.2. Биланс стања .....	76
3.2.1. Билансна равнотежа.....	76
3.2.2. Попис имовине и обавеза .....	77



3.2.3. Нефинансијска имовина – конто 000000 .....	79
3.2.3.1. Некретнине и опрема – конто 011000 .....	80
3.2.3.2. Природна имовина – конто 014000 .....	84
3.2.3.3. Управљање нефинансијском имовином у сталним средствима .....	85
3.2.3.4. Право располагања на становима који нису евидентирани у пословним књигама Центра (Станови намењени корисницима услуга социјалне заштите) .....	88
3.2.4. Финансијска имовина – конто 100000 .....	88
3.2.4.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000 .....	89
3.2.4.2. Активна временска разграничења – конто 130000 .....	95
3.2.5. Обавезе – конто 200000 .....	95
3.2.5.1. Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000 .....	96
3.2.5.2. Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000 .....	98
3.2.5.3. Обавезе из пословања – конто 250000 .....	98
3.2.5.4. Пасивна временска разграничења – конто 290000 .....	99
3.2.6. Капитал – конто 310000 .....	100
<b>4. Потенцијалне обавезе .....</b>	<b>100</b>



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Табела број 1: Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије	Центар за социјални рад Крушевац	
Адреса	Мајке Југовића број 46 Крушевац 37000	
Период ревизије	2019. година	
Предмет ревизије	Финансијски извештаји	
Матични број	07144539	
Порески идентификациони број (ПИБ)	100320289	
Телефон / факс	центра 037/425-504, 037/ 416-980, 037/31-56-190 факс 037/416-988	
Број уписа у судски регистар	Решење Окружног привредног суда у Краљеву, посл.бр. Фи 1449/90 од 1. октобра 1990. године о упису у судски регистар, регистарски уложак број 1-352-00	
Шифра делатности	88.99 – остала непоменућа социјална заштита без смештаја	
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 Крушевац Извор 07
	Једнократне помоћи	
	Наменски трансфер ПЕЦ	Добровољни трансфери од физичких и правних лица Извор 08
	Донација	
Пакетићи за децу		
Интернет адреса	www.csrkrusevac.rs	
Адреса електронске поште	csrkrusevac@gmail.com	

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

### 1.1. Оснивање Центра за социјални рад Крушевац, Крушевац

Центар за социјални рад Крушевац основан је Решењем Скупштине општине Крушевац број 01-2721/1 од 24. фебруара 1964. године, а отпочео је са радом 1. априла исте године. Рад је почело двоје радника, а већ 15. маја 1964. године било их је четворо.

При Центру је, 1. фебруара 1965. године, основана Заштитна радионица са циљем рехабилитације инвалида рада. Од 1966. године Центар врши смештај деце и одраслих, а од 1968. године послови старатељства и усвојења пренети су у надлежност Центра. У то време у Центру било је 10 запослених и готово читаву деценију стање је било непромењено.

Значајан догађај за развој социјалне заштите представља доношење Закона о браку и породичним односима СР Србије 1980. године, којим су центрима пренета у надлежност нова овлашћења и задаци, а њихово спровођење је захтевало другачију организацију рада – виши ниво тимског стручног рада. Старатељство добија шири смисао, а орган старатељства постаје један од значајнијих фактора који штити и заступа интересе деце и одраслих лица којима је потребна друштвена заштита. Такође, тада Центар добија и значајну улогу у спровођењу кривично правне заштите малолетних учиниоца кривичних дела.

Присуство бројних социјалних проблема током година наметнуло је стручно јачање Центра и организовања све више превентивних садржаја у области заштите породице. Тако је, 1982. године основано Саветовалиште за предбрачне, брачне и породичне односе, са циљем заштите породице кроз непосредан рад и превентивне активности. Саветовалиште је било организовано у склопу редовне делатности Центра.



Промене које се дешавају почетком 90-тих година двадесетог века, одражавају се и на рад Центра. До доношења Закона о социјалној заштити и обезбеђивању социјалне сигурности грађана 1991. године, социјална заштита регулисана је општинским одлукама. Овај Закон је обезбедио уједначавање стручних стандарда социјалног рада, методологије и организације рада у целој земљи. Своју нову улогу Центар је остваривао кроз организационе и планиране активности стручних радника, стручних тимова, применом различитих метода и облика социјалног рада. Формирају се тимови који раде у оквиру екипа.

Од 1991. године наступа време ратова, санкција и сиромаштва, па се самим тим повећава обим посла Центра. Почев од 2000. године наступа планирање социјалне заштите у правцу реформских задатака, оснива се Породични едукативни центар као организациона јединица Центра и започето је са развојем хранитељства за децу у Крушевцу у оквиру реформског пројекта „Стратегија развоја породичног смештаја у Србији“ уз подршку Министарства за социјална питања. Клуб хранитеља почео је са радом 2006. године у оквиру пројекта Путоказ II и тада је обухватао 35 хранитељских породица.

Доношењем Одлуке о усаглашавању организације рада Центра за социјални рад у Крушевцу са Законом о јавним службама број 022-19/09 од 18. фебруара 2009. године извршено је усаглашавање постојаће организације рада Центра са Законом о јавним службама<sup>12</sup> у односу на одређивање органа установе.

Скупштина Града Крушевца је на седници одржаној дана 26. децембра 2011. године донела Одлуку о изменама и допунама Одлуке о усаглашавању организације рада Центра за социјални рад са Законом о јавним службама број 022-260/11, којом се, између осталог, мења и назив Одлуке тако да гласи: „Одлука о оснивању Центра за социјални рад у Крушевцу.“

## **1.2. Делатност Центра за социјални рад Крушевац, Крушевац**

Центар за социјални рад Крушевац 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 Крушевац и врши друге послове утврђене законом и прописима донетим на основу закона.

Центар у складу са актима Града Крушевца 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.

Ниво права и услуга социјалне заштите одређен је финансирањем које је двојачко: из буџета Републике Србије и буџета Града.

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, бр. 42/91, 71/94, 79/05 - др. закон, 81/05 - испр. др. закона, 83/05 - испр. др. закона и 83/14 - др. закон).



Центар у складу са Законом о социјалној заштити обезбеђује грађанима права од општег интереса које финансира буџет Републике Србије:

- 1) Право на новчану социјалну помоћ;
- 2) Право на додатак за помоћ и негу другог лица и право на увећани додатак за помоћ и негу другог лица;
- 3) Право на помоћ за оспособљавање за рад;
- 4) Услуге породичног смештаја;
- 5) Усвојење;
- 6) Старатељство;
- 7) Право на смештај у установу социјалне заштите и породични смештај;
- 8) Заштита од насиља у породици и партнерским односима;
- 9) Заштита малолетника, примена васпитних налога и мера;
- 10) Спровођење мера превентивног и корективног надзора над вршењем родитељског права;
- 11) Одређивање и промена личног имена детета.

Одлуком о правима и услугама у социјалној заштити Града утврђена су права и услуге у социјалној заштити за чије је остваривање надлежан град Крушевац у складу са чланом 209 Закона о социјалној заштити, као и услови и начин остваривања тих права.

Права утврђена наведеном Одлуком су:

- 1) Право на једнократну помоћ;
- 2) Набавка школског прибора, опреме и уџбеника за децу предшколског и школског узраста која су под старатељством и из материјално угрожених породица;
- 3) Партиципација у трошковима летовања, зимовања, екскурзија и организовања школе у природи за ученике под старатељством и децу из материјално угрожених породица;
- 4) Право на опрему корисника за смештај у установу или другу породицу;
- 5) Право на бесплатан оброк;
- 6) Право на бесплатан превоз особа са инвалидитетом и пензионера;
- 7) Право на путне трошкове и исхрану болесника;
- 8) Право на трошкове сахране;
- 9) Право на партиципацију у трошковима превоза ученика и студената;
- 10) Право на накнаду за личног пратиоца детету које похађа школу по инклузивном програму ван територије града Крушевца.

Услуге које се утврђују овом Одлуком су:

- 1) Породични едукативни центар;
- 2) Дневни боравак за децу и младе са сметњама у развоју;
- 3) Дневни боравак за одрасла лица са инвалидитетом;
- 4) Услуге неодложних интервенција и интервентног смештаја;
- 5) Прихватилиште за децу и младе;
- 6) Прихватилиште за одрасла и старија лица;
- 7) Прихватилиште за жртве насиља у породици;
- 8) Социјално становање у заштићеним условима;
- 9) Становање уз подршку за младе који излазе из система социјалне заштите;
- 10) Давање у закуп станова социјално угроженим лицима;
- 11) Лични пратилац детета.



### **Реализација програма услуге „Клуб за младе“ као унапређење услуге Породични едукативни центар**

„Клуб за младе“ је своју активност започео 1. августа 2016. године као проширење постојећег Породично едукативног центра, у саставу Центра за социјални рад Крушевац. Почетне активности „Клуба за младе“ биле су усмерене ка младима са поремећајима у понашању, примарно са децом у ризику поремећаја понашања, као и свих других видова асоцијалног понашања.

„Клуб за младе“ развија концепт мултидисциплинарног приступа у циљу превентивног деловања и упознавања младих са битним карактеристикама развоја у периоду адолесценције, тешкоћама и проблемима који се јављају у овом периоду као и са начинима савладавања ових потешкоћа. Младима се пружа помоћ у сналажењу у средини у којој живе и делују, у њиховом успешнијем остваривању емоционалних и социјалних односа и сопствене индивидуалности и самосталности. „Клуб за младе“ представља превенцију институционалног збрињавања деце, што је приоритет у раду са младима.

На основу Уредбе о наменским трансферима у социјалној заштити<sup>13</sup> дана 26. марта 2019. године закључен је Уговор о наменским трансферима у социјалној заштити број 404-205/19 између Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања и Града Крушевца, којим је утврђена висина наменског трансфера за финансирање услуга социјалне заштите на територији града Крушевца.

Решењем Градског већа града Крушевца о плану трошења наменског трансфера у социјалној заштити III број 022-197/19 од 11. априла 2019. године утврђено је финансирање локалних услуга социјалне заштите, а између осталих и услуге унапређења Породично едукативног центра „Клуб за младе“, коју пружа Центар за социјални рад Крушевац. Међусобни односи између Градске управе града Крушевца и Центра за социјални рад Крушевац ближе су уређени Уговором о реализацији услуге „Породични едукативни центар“ у оквиру наменског трансфера у социјалној заштити број 754/19 од 17. априла 2019. године.

Одобрена средства за реализацију програма услуге „Клуб за младе“, као унапређење услуге Породични едукативни центар, износила су укупно 5.010 хиљада динара која је Центар у периоду од 1. маја 2019. године до 31. децембра 2019. године наменски утрошио у складу са Уредбом о наменским трансферима у социјалној заштити и сачињеним Планом трошења наменског трансфера.

Средства су се Центру преносила месечно за трошкове пројекта прецизираним у Плану трошења наменског трансфера у социјалној заштити: плате и превоз запослених (пет лица), трошкове горива, канцеларијски материјал, средства за хигијену, компјутерске услуге за одржавање софтвера, услуге штампања.

У Центру за социјални рад Крушевац се ова пројектна активност спроводи већ четири године, односно од 2016. године у трајању од осам месеци годишње.

### **1.3. Организација рада Центра за социјални рад Крушевац, Крушевац**

Организација рада у Центру успостављена је чланом 24 Правилника о организацији, нормативима и стандардима рада центра за социјални рад<sup>14</sup> и чланом 3 Правилника о организацији и систематизацији послова у Центру за социјални рад Крушевац број 530/2018 од 9. марта 2018. године.

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“ број 18/16;

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





Основне унутрашње организационе јединице су:

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

#### **1.4. Органи Центра за социјални рад Крушевац, Крушевац**

Одредбама члана 123 Закона о социјалној заштити прописано је, а чланом 29 Статута број 2727/11 од 23. новембра и 12. децембра 2011. године Центра за социјални рад Крушевац одређено је да су органи Центра: директор, управни одбор и надзорни одбор које именује и разрешава оснивач, Скупштина града Крушевца, на мандатни период од четири године.

##### **Директор**

Одредбама члана 124 Закона о социјалној заштити и одредбом члана 30 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 30 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 1937/17 од 14. августа 2017. године. На основу прибављеног Мишљења Управног одбора, Скупштина града Крушевца је Решењем број 022-279/2017 од 1. септембра 2017. године именovala директора Центра за социјални рад у Крушевцу, на период од четири године. Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања у складу са чланом 124 став 8 Закона о социјалној заштити доставило је сагласност број 119-01-261/2017-09 од 18. септембра 2017. године. Директор Центра је пре истека мандата, дана 17. септембра 2019. године, поднео захтев за разрешење дужности директора Центра за социјални рад Крушевац, у складу са чланом 126 Закона о социјалној заштити. Скупштина града Крушевца је на седници одржаној дана 20. септембра 2019. године донела Решење о разрешењу директора Центра за социјални рад у Крушевцу број 022-521/2019.

Управни одбор Центра је на седници која је одржана дана 17. септембра 2019. године разматрао потенцијалне кандидате и дао Мишљење број 1757/19 за избор вршиоца дужности директора Центра, у складу са чланом 124 став 6 Закона о социјалној заштити, и доставио наведено мишљење Скупштини града Крушевца.

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања дало је сагласност за именовање вршиоца дужности директора дописом број 119-00-273/2019-09 од 19. септембра 2019. године.

Скупштина града Крушевца је Решењем о именовању вршиоца дужности директора Центра за социјални рад у Крушевцу број 022-522/2019 од 20. септембра 2019. године именовала вршиоца дужности директора Центар на период од једне године у складу са чланом 125 став 3 Закона о социјалној заштити.

##### **Управни одбор**

Састав и делокруг управног одбора прописани су оснивачким актом односно чланом 4 Одлуке о усаглашавању организације рада Центра за социјални рад у Крушевцу са Законом о



јавним службама, чланом 4 Одлуке о изменама и допунама одлуке о усаглашавању организације рада Центра за социјални рад са Законом о јавним службама и одредбама чл. 40 – 44 Статута Центра, а у вези са одредбама члана 123 Закона о социјалној заштити.

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

Скупштина града Крушевца је Решењем о именовану председника и чланова управног и надзорног одбора Центра за социјални рад број 022-201/2016 од 26. августа 2016. године именovala председника и чланове Управног одбора Центра на период од четири године.

До данас извршене су две измене чланова Управног одбора и то:

- Решењем о разрешењу и именовану члана Управног одбора Центра за социјални рад у Крушевцу број 022-64/2018 од 22. марта 2018. године, у којем се један члан који је представник локалне самоуправе разрешава ради постављања другог члана;
- Решењем о разрешењу и именовану члана Управног одбора Центра за социјални рад у Крушевцу број 022-719/2019 од 25. децембра 2019. године, у којем се један члан који је представник локалне самоуправе разрешава ради постављања другог члана.

### **Надзорни одбор**

Састав и делокруг надзорног одбора прописани су оснивачким актом односно чланом 5 Одлуке о усаглашавању организације рада Центра за социјални рад у Крушевцу са Законом о јавним службама и одредбама чл. 45 – 48 Статута Центра, а у вези са одредбама члана 123 Закона о социјалној заштити.

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

Скупштина града Крушевца је Решењем о именовану председника и чланова управног и надзорног одбора Центра за социјални рад број 022-201/2016 од 26. августа 2016. године именovala председника и чланове Надзорног одбора Центра на период од четири године.

#### **1.4.1. Стручни органи Центра**

Одредбама члана 49 Статута Центра за социјални рад Крушевац и чланом 4 Правилника о организацији и систематизацији послова у Центру за социјални рад Крушевац, 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).

Повремена тела су:

- Стручни тимови (стручно тело у чијем раду учествују супервизор, водитељ случаја и стручњаци посебних специјалности из или изван организационе јединице Центра, односно других установа и организација).

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<sup>15</sup>, 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 руководилац корисника јавних средстава. Установе социјалне заштите су носиоци социјалне заштите, који 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.

<sup>15</sup> „Службени гласник РС”, бр. 99/11 и 106/13.



Органи управљања Центра за социјални рад Крушевац 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>16</sup> са изменама и допунама<sup>17</sup>;
- 2) Правилник о организацији и систематизацији послова у Центру за социјални рад Крушевац<sup>18</sup> са изменама и допунама<sup>19</sup>;
- 3) Правилник о раду<sup>20</sup> и Одлуке о измени правилника о раду;<sup>21</sup>
- 4) Пословник о раду надзорног одбора<sup>22</sup>;
- 5) Пословник о раду управног одбора<sup>23</sup>;
- 6) Правила понашања запослених центра за социјални рад у Крушевцу;<sup>24</sup>
- 7) Одлука о радном времену<sup>25</sup>;
- 8) Одлука о формирању мобилног тима центра.<sup>26</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 Крушевац 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 Крушевац 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.

<sup>16</sup> број 2727/1 од 12. децембра 2011. године;

<sup>17</sup> број 2037/12 од 6. јула 2012. године и број 3018/18 од 14. новембра 2018. године;

<sup>18</sup> број 530/2018 од 9. марта 2018. године;

<sup>19</sup> број 1680/18 од 19. јула 2018. године;

<sup>20</sup> број 1175/15 од 4. маја 2019. године и број 1355/19 од 12. јула 2019. године;

<sup>21</sup> број 1742/17 од 12. јуна 2017. године и број 2195/19 од 29. новембра 2019. године;

<sup>22</sup> број 160/97 од 18. марта 1997. године;

<sup>23</sup> број 2463/14 од 03. октобра 2014. године;

<sup>24</sup> број 645/2011 од 12. марта 2011. године;

<sup>25</sup> број 3577/15 од 29. јануара 2016. године;

<sup>26</sup> број 3218/15 од 18. новембра 2015. године.



### 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 Крушевац је посебним актима и процедурама дефинисао контролне поступке и донео следеће правилнике:

- 1) Правилник о безбедности информационо – комуникационог система Центра за социјални рад Крушевац;<sup>27</sup>
- 2) Правилник о организацији буџетског рачуноводства;<sup>28</sup>
- 3) Правилник о пружању услуге „лични пратилац детета“;<sup>29</sup>
- 4) Правилник о условима и начину коришћења службених возила;<sup>30</sup>
- 5) Правилник о начину и поступку решавања стамбених потреба социјално угрожених лица;<sup>31</sup>
- 6) Правила заштите од пожара;<sup>32</sup>
- 7) Правилник о набавкама.<sup>33</sup>

**Налаз:** Центар за социјални рад Крушевац није усвојио процедуру управљања потраживањима која би подразумевала план управљања потраживањима, детаљну анализу стања и старосне структуре потраживања, као и мере и начин њихове наплате.

**Ризик:** Уколико се не предузимају мере на наплати потраживања постоји ризик од нетачног исказивања стања потраживања у финансијским извештајима и пословним књигама.

**Препорука број 2:** Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад Крушевац да донесу процедуру управљања потраживањима која би подразумевала план управљања потраживањима, детаљну анализу стања као и мере и начин њихове наплате.

### 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 јула 2019. године.

<sup>27</sup> број 2200/19 од 29. новембра 2019. године;

<sup>28</sup> без деловодног броја од 23. септембра 2004. године;

<sup>29</sup> број 560 - 3/18 од 31. децембар 2018. године;

<sup>30</sup> број 2737/7 од 30. новембра 2017. године;

<sup>31</sup> број 2761/09 од 22. октобра 2009. године;

<sup>32</sup> број 3243/12 од 8. новембра 2012. године;

<sup>33</sup> број 2816/15 од 12. октобра 2015. године.



## Рачуноводствени систем

Центар за социјални рад Крушевац 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 Србије<sup>34</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>35</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 Крушевац 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>36</sup> издатог од стране ресорног министарства. Према овим инструкцијама, сва средства која су се наша 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).

<sup>34</sup> „Службени гласник РС“, бр.83/10, 53/12, 20/14,88/16 и 110/17;

<sup>35</sup> „Службени гласник РС“, бр.95/18 и 72/19;

<sup>36</sup> број 401-00-00005/545/2018-12 од 25.12.2018. године.



Одредбом члана 12 Уредбе о буџетском рачуноводству 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 добављача;
- Помоћна књига ситног инвентара;
- Помоћна књига плата и накнада;
- Помоћна евиденција једнократних новчаних помоћи;
- 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.

Центар је у 2019. години примењивао Правилник о организацији буџетског рачуноводства од 23. септембра 2004. године, без деловодног броја.

У поступку ревизије утврдили смо да наведени Правилник као интерни општи акт није у целости усклађен са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству, по свим питањима која су регулисана наведеним законским прописима.

**Налаз:** Центар за социјални рад Крушевац је у 2019. години и ранијих година примењивао Правилник о организацији буџетског рачуноводства из 2004. године који није усклађен са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Неусклађеност интерног општег акта са законским прописима повећава ризик да се вођење пословних књига, састављање финансијских извештаја и других питања, не врши у складу са законом, другим подзаконским прописима и другим појединачним упутствима донета на основу ових прописа.

**Препорука број 3:** Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад Крушевац да донесу Правилник о организацији буџетског рачуноводства у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.





## Информациони систем

Центар у свом раду користи два софвера за вођење пословних књига и један софтвер за вођење евиденције и документације стручног рада.

1) Софтвер за вођење пословних књига, главне књиге и помоћне евиденције основних средстава пр. „Evocati“, Београд (преузео одржавање од 2011. године). У поступку ревизије нисмо добили на увид уговор о инсталацији софтвера, јер га Центар користи 30-так година. У питању је оперативни систем MS DOS који нуди превазиђена софтверска решења због чега је отежан рад запослених у Служби за административно-финансијско и техничке послове, што повећава ризик од доношења погрешних одлука на основу нетачног и непотпуног извештавања о истим. Исто тако, утврдили смо да Центар није предузео све мере заштите информационо-комуникационог система (дозвољен приступ свим запосленима/корисницима, не користе администраторски/кориснички налог, односно корисничко име и лозинку).

С обзиром на то да је Центар дана 29. новембра 2019. године донео Правилник о безбедности информационо-комуникационог система број 2200/19 од 29. новембра 2019. године очекује се од свих запослених да исти примењују у циљу успостављања јединственог рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

2) Софтвер за обрачун зарада и накнада запослених агенције за информатички инжењеринг „ЛД ПРО“, Крушевац, који садржи:

- (1) Обрачун зарада за редовне запослене (министарство и општина);
- (2) Обрачун накнада за боловања преко 30 дана (министарство и општина);
- (3) Обрачун накнада за превоз радника за месечне карте и накнаде (министарство и општина);
- (4) Обрачун накнада за хранитеље и пратиоце и
- (5) Обрачун накнада за уговоре о делу и остале уговоре.

Агенција за информатички инжењеринг „ЛД ПРО“, Крушевац поседује оригинални изворни код за наведени софтвер (ауторско право), а самим тим и једино право за одржавање у смислу било каквих измена и допуна софтвера.

3) Поред ових софтвера, Центар у свом раду 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 Крушевац је дана 22. априла 2020. године известио 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<sup>37</sup> 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 у Центру за социјални рад Крушевац није систематизовано радно место за обављање послова интерне ревизије.

Центар је дана 13. маја 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 Крушевац 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 4:** Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад Крушевац 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.

## 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 Министарству финансија – Управи за трезор 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 Крушевац 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:

<sup>37</sup> „Службени гласник РС”, број 99/13.



- 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.

### 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 Крушевац, 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.

Одредбом члана 29 Закона о буџетском систему прописано је да корисници буџетских средстава у припремању финансијских планова примењују буџетску класификацију коју је ближе уредио министар финансија Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Центар за социјални рад Крушевац је својим Захтевом за текуће финансирање у 2019. години, који садржи Предлог трошења средстава по економским класификацијама и износима по контима за 2019. годину<sup>38</sup>, дао предлог средства из буџета Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, а на основу Расподеле средстава установама социјалне заштите по Закону о буџету Републике Србије за 2019. годину<sup>39</sup> донете од стране Министарства. Почетком 2019. године Министарство је, уз одређене корекције поменутог Предлога, учитало одобрене апропријације путем Система извршења буџета (СИБ) на основу којих је Центар донео свој Финансијски план за 2019. годину. Како је Министарство вршило измене апропријација у СИБ-у у току 2019. године, тако је и Центар доносио измене финансијског плана.

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

Центар за социјални рад Крушевац је предлог средства из буџета Града Крушевца за 2019. годину доставио у Предлогу финансијског плана Центра за социјални рад у Крушевцу за 2019. годину и пројекције за 2020. годину и 2021. годину – буџет града.<sup>40</sup> Овај предлог је усвојен Одлуком Управног одбора Центра<sup>41</sup>, достављен органу градске управе надлежном за финансије и са својим допунама (у септембру<sup>42</sup> и новембру<sup>43</sup> месецу 2018. године) представља саставни део Одлуке о буџету града Крушевца за 2019. годину.<sup>44</sup>

<sup>38</sup> број 2614 од 28. септембра 2018. године;

<sup>39</sup> „Службени гласник РС“ бр. 95/18, 72/19;

<sup>40</sup> број 1880/18 од 23. августа 2018. године;

<sup>41</sup> број 1883/18 од 23. августа 2018. године;

<sup>42</sup> Достава допуне података за план коришћења апропријација за 2019. годину број 1880/18 од 29. септембра 2018. године.

<sup>43</sup> Достава допуне података за план коришћења апропријација за 2019. годину број 3125/18 од 23. новембра 2018. године;

<sup>44</sup> број 400-43/2018 од 27. децембра 2018. године;





На основу члана 42 Статута Центра за социјални рад Крушевац, Управни одбор Центра је Одлуком број 140/19 од 31. јануара 2019. године усвојио Финансијски план Центра за социјални рад Крушевац за 2019. годину број 139/19 од 31. јануара 2019. године.

У току 2019. године је било четири измена финансијског плана Центра.

Табела број 2: Преглед измена финансијског плана за 2019. годину Центра за социјални рад Крушевац 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 Центра број 139/19 од 31. јануара 2019. године	176.089	83.418	92.417	254
Прва измена и допуна финансијског плана Центра број 272/19 од 20. фебруара 2019. године	177.121	84.137	92.417	567
Друга измена и допуна финансијског плана број 1354/19 од 12. јула 2019. године	195.679	84.137	110.974	567
Трећа измена и допуна финансијског плана број 2361/19 од 20. децембра 2019. године	199.681	88.139	110.974	567
<b>Четврта измена и допуна финансијског плана број 2442/19 од 27. децембра 2019. године</b>	<b>199.713</b>	<b>88.171</b>	<b>110.974</b>	<b>567</b>

Измене финансијског плана Центра у току 2019. године уследиле су као последица промена апропријација у СИБ-у у току 2019. године од стране Министарства, затим као последица ребаланса буџета Града Крушевца<sup>45</sup> као и преумеравања апропријација у систему СИБ-а за извор 07 – средства Града Крушевца на основу Решења Градског већа града Крушевца број 401-282/2019 од 7. новембра 2019. године.

Четврта, а уједно и последња измена финансијског плана број 2442/19 од 27. децембра 2019. године усвојена је Одлуком Управног одбора Центра број 2443/19 од 27. децембра 2019. године.

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

– у хиљадама динара –

ФИНАНСИЈСКИ ПЛАН ЦЕНТРА				ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА - ОБРАЗАЦ 5		УТВРЂЕНЕ РАЗЛИКЕ		
Конто	Опис	Финансијски план за 2019. годину	ИСИБ	Планирани приходи (Образац 5 - колона 4)	Остварен и приходи (Образац 5 - колона 5)	ФП и ИСИБ	Образац 5 - колона 4 и ФП	Извршено више од планираног
1	2	3	4	5	6	7=(3-4)	8=(5-3)	9=(6-3)
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	199.713	/	199.713	189.857	/	0	(9.856)
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	199.713	/	199.713	189.857	/	0	(9.856)
730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ	110.975	/	110.975	104.791	/	0	(6.184)

<sup>45</sup> Одлука о ребалансу буџета Града Крушевца за 2019. годину број 400-6/19 од 21. јуна 2019. године.



733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ	110.975	110.975	110.975	104.791	0	0	(6.184)
740000	ДРУГИ ПРИХОДИ	567	/	567	403	/	0	(164)
744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА	313	313	313	333	0	0	20
745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ	254	254	254	70	0	0	(184)
790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА	88.171	/	88.171	84.663	/	0	(3.508)
791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА	88.171	/	88.171	84.663	/	0	(3.508)
	УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	199.713	/	199.713	189.857	/	0	(9.856)

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

– у хиљадама динара –

Кonto	Опис	ФИНАНСИЈСКИ ПЛАН ЦЕНТРА		ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА - ОБРАЗАЦ 5		УТВРЂЕНЕ РАЗЛИКЕ		
		Финансијски план за 2019 годину	СИБ	Одобрене апропријације (Образац 5 - колона 4)	Извршен и расходи (Образац 5 - колона 5)	ФП и ИСИБ	Образац 5 - колона 4 и ФП	Извршен о више од планираног
1	2	3	4	5	6	7=(3-4)	8=(5-3)	9=(6-3)
	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	199.713	/	199.713	189.837	/	0	(9.876)
400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	199.030	/	199.030	189.154	/	0	(9.876)
410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	64.397	/	64.397	62.774	/	0	(1.623)
411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ)	52.713	52.713	52.713	51.524	0	0	(1.189)
412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	9.123	9.123	9.123	8.836	0	0	(287)
413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ	308	308	308	271	0	0	(37)
414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА	732	732	732	703	0	0	(29)
415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	1.049	1.049	1.049	1.012	0	0	(37)
416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ	472	472	472	428	0	0	(44)
420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА	91.111	/	91.111	86.628	/	0	(4.483)
421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ	3.740	3.740	3.740	2.936	0	0	(804)
422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА	570	570	570	541	0	0	(29)
423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ	83.605	83.605	83.605	80.096	0	0	(3.509)
424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ	522	522	522	503	0	0	(19)



425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ	1.094	1.094	1.094	1.046	0	0	(48)
426000	МАТЕРИЈАЛ	1.580	1.580	1.580	1.506	0	0	(74)
440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА	28	/	28	2	/	0	(26)
444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА	28	28	28	2	0	0	(26)
460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	1.969	/	1.969	1.630	/	0	(339)
465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	1.969	1.969	1.969	1.630	0	0	(339)
470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА	40.443	/	40.443	37.105	/	0	(3.338)
471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА)	184	79	184	0	105	0	(184)
472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА	40.259	40.259	40.259	37.105	0	0	(3.154)
480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ	1.082	/	1.082	1.015	/	0	(67)
482000	ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ	40	40	40	21	0	0	(19)
483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА	48	48	48	0	0	0	(48)
485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА	994	994	994	994	0	0	0
500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	683	/	683	683	/	0	0
510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА ЗГРАДЕ И	683	/	683	683	/	0	0
511000	ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	70	70	70	70	0	0	0
512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА	300	405	300	300	(105)	0	0
513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА	313	313	313	313	0	0	0
	<b>УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ</b>	<b>199.713</b>	<b>/</b>	<b>199.713</b>	<b>189.837</b>	<b>/</b>	<b>0</b>	<b>(9.876)</b>

Анализом последње измене финансијског плана Центра, у поступку ревизије утврдили смо да су подаци из колоне 4 Извештаја о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2019. године – Образац 5 усклађени са подацима из финансијског плана, као и да је Центар остварио приходе и извршио расходе и издатке до висине средстава планираних Финансијским планом Центра за 2019. годину.



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

Центар за социјални рад Крушевац 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 СИБ по свим изворима (осим за приходне апропријације за извор буџетских средстава). На тај начин Министарство даје сагласност на Предлог финансијског плана Центра.

У складу са Терминским планом за пренос средстава са подручна установа социјалне заштите због преласка у Систем извршења буџета Републике Србије (СИБ)<sup>46</sup>, донетим од стране Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, за извор буџетских средстава под шифром „0100“ у СИБ-у учитавају се само расходне апропријације. За остале изворе средстава за које буџетски корисник има отворене евиденционе рачуне, у СИБ-у се учитавају и приходне и расходне апропријације.

На основу упоредних прегледа приказаних у табелама број 3 и 4, утврдили смо да су планирана средства на свим економским класификацијама у последњој измени финансијског плана у складу са износима учитаним у СИБ-у, осим на контима 471000 – Права из социјалног осигурања и 512000 – Машине и опрема.

Центар је у последњој измени финансијског плана исказао већа средства на конту 471000 – Права из социјалног осигурања, а мање на конту 512000 – Машине и опрема у износу од 105 хиљаде динара у односу на средства учитана кроз СИБ.

Одговорна лица Центра су ову разлику објаснила тиме што су на почетку године ова средства планирана за набавку опреме на конту 512200 – Административна опрема, али су у току године дошли до закључка да се ова средства морају вратити Геронтолошком центру Крушевац по основу Уговора о поравнању број 1224/19 од 21. јуна 2019. године. Из тог разлога су средства за ове намене у другој измени финансијског плана број 1354/19 од 12. јула 2019. године пребачена на конто 471200 – Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга. Друга измена финансијског плана усвојена је Одлуком Управног одбора број 1357/19 од 12. јула 2019. године.

С обзиром на то да се одговорна лица Центра до краја 2019. године нису обратила Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, у вези са усклађивањем друге измене финансијског плана Центра са СИБ-ом (у делу који се односи на средства враћена Геронтолошком центру Крушевац), ова измена у СИБ-у није извршена што није у складу са одредбама Правилника о систему извршења буџета Републике Србије.<sup>47</sup>

### 3.1.2. Текући приходи – конто 700000

Укупно остварени текући приходи исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар – Образац 5 (ОП 5002) у износу од 189.857 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.

<sup>46</sup> број 401-00-00005/545/2018-12 од 25. децембра 2018. године.

<sup>47</sup> „Службени гласник РС“, бр. 83/10, 53/12, 20/14,88/16 и 110/17.



Табела број 5: 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/ град	Из донација и помоћи	Из осталих извора	
5057	730000	Донације, помоћи и трансфери	/	104.791	/	/	104.791
5069	740000	Други приходи	/	/	333	70	403
5103	790000	Приходи из буџета	84.663	/	/	/	84.663
<b>5002</b>	<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>84.663</b>	<b>104.791</b>	<b>333</b>	<b>70</b>	<b>189.857</b>
		% учешћа	45%	55%	0%	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 исказао приходе од донација, помоћи и трансфера у износу од 104.791 хиљаде динара који се у целости односе на трансфере из буџета Града Крушевца исказаних на конту 733100 – Текући трансфери од других нивоа власти (ОП 5067). Финансијским планом за 2019. годину наведени приходи су планирани у износу од 110.975 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 правима и услугама у социјалној заштити града Крушевца утврђују се права и услуге у социјалној заштити за чије је остваривање надлежан град Крушевац (Напомена 1.2. Делатност Центра за социјални рад Крушевац), као и услови и начин остваривања тих права. Центар подноси захтев Граду за пренос средстава за права и услуге утврђене Одлуком, при чему Град врши исплату средстава у складу са ликвидним могућностима буџета.

Табела број 6: 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.)	35.913	Део 472000
2.	Услуга „Лични пратилац детета“ (Напомена 3.1.3.2.)	30.152	Део 423599
3.	Плате запослених (Напомена 3.1.3.1.)	25.555	Део { 411000 412000 413000 414000 415000 416000 421000 423000 424000 425000 426000 444000 465000 485000
4.	Стални и материјални трошкови	13.171	Део { 421000 423000 424000 425000 426000 444000 465000 485000
<b>Укупно пренета средства из буџета Града</b>		<b>104.791</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 исказао друге приходе у износу од 403 хиљаде динара који обухватају Текуће добровољне трансфере од физичких и правних лица – конто 744100 у износу од 333 хиљаде динара и Мешовите и неодређене приходе – конто 745100 у износу од 70 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање прихода по основу текућих добровољних трансфера од физичких и правних лица, које је остварио Центар у 2019. години.

Наведени приходи остварени у износу од 333 хиљаде динара односе се на новчане донације примљене од „Телеком Србија“ а.д, Београд у износу од 313 хиљада динара и „Техноградња“ д.о.о, Крушевац по основу Уговора о донацији број 2314/19 од 12. децембра 2019. године у износу од 20 хиљада динара (Напомене 3.1.4.3. Остале некретнине и опрема – конто 513000 и 3.2.4.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и крткорочни пласмани – конто 120000).

На основу Статута Центра и Инструкције о начину поступања установа социјалне заштите, извештавања и евидентирања у вези са пријемом донација број 401-00-1201/2017-09 од 12. септембра 2017. године, Управни одбор Центра је донео Одлуку број 141/19 од 31. јануара 2019. године којом је, између осталог, наведено да ће се међусобна права и обавезе донатора („Телеком Србија“ а.д, Београд) и Центра регулисати и уредити посебним уговором.

У поступку ревизије није нам на увид дат уговор о донацији закључен између „Телеком Србија“ а.д, Београд и Центра.

На основу узорковане документације, утврдили смо да приходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 744000 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица, 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 исказао Приходе из буџета – конто 791100 (ОП 5105) у износу од 84.663 хиљаде динара. Финансијским планом за 2019. годину наведени приходи су планирани у износу од 88.171 хиљаде динара, тако да су реализовани 96% од планираних.

Одредбама члана 206 Закона о социјалној заштити из буџета Републике Србије утврђено је финансирање права и услуга 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. 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 (Напомена 1.2. – Делатност Центра за социјални рад Крушевац).





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 на 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 7: 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.)	34.805	Део { 411000 412000
2.	Накнаде за рад хранитеља у оквиру услуге породичног смештаја, и права која проистичу по основу смештаја у хранитељску породицу (екскурзије, рекреативне наставе) (Напомена 3.1.3.2. и Напомена 3.1.3.4. )	45.729	423900 472300
3.	Материјални трошкови	4.129	Део { 415000 416000 421000 422000 423000 424000 425000 426000 482000 512000
<b>Укупно пренета средства из буџета Републике</b>		<b>84.663</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 189.154 хиљаде динара. Износ одобрених апропријација за 2019. годину за текуће расходе је 199.030 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 8: Приказ текућих расхода по изворима финансирања у 2019. години

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ извршених расхода у 2019.		Укупно
			години		
			На терет буџета Републике	На терет буџета Општине /града	
5174	410000	Расходи за запослене	35.814	26.960	62.774
5196	420000	Коришћење услуга и роба	47.336	39.292	86.628
5256	440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	/	2	2
5293	460000	Донације, дотације и трансфери	/	1.630	1.630
5309	470000	Социјално осигурање и социјална заштита	1.192	35.913	37.105
5324	480000	Остали расходи	21	994	1.015
<b>5173</b>	<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>84.363</b>	<b>104.791</b>	<b>189.154</b>
		% учешћа	45%	55%	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 Крушевац у вези са обављањем делатности су Закон о социјалној заштити, Закон о платама у државним органима и јавним службама<sup>48</sup>, Закон о буџетском систему, Посебан колективни уговор за социјалну заштиту у Републици Србији<sup>49</sup>, Закон о раду<sup>50</sup>, Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>51</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 64.397 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 62.774 хиљаде динара, што је 97% од укупно планираног износа.

<sup>48</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>49</sup> „Службени гласник РС”, број 29 од 19. априла 2019;

<sup>50</sup> „Службени гласник РС”, бр. 24/05,...113/17 и 95/18;

<sup>51</sup> „Службени гласник РС”, бр. 44/01,...113/17 - др. закон и 95/18 - др. закон и 86/19 - др. закон.





Табела број 9: 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	48.070	51.524	3.454
5177	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	8.604	8.836	232
5181	413000	Накнаде у натура	188	271	83
5183	414000	Социјална давања запосленима	826	703	(123)
5188	415000	Накнаде трошкова за запослене	964	1.012	48
5190	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	298	428	130
<b>5174</b>	<b>410000</b>	<b>Расходи за запослене</b>	<b>58.950</b>	<b>62.774</b>	<b>3.824</b>

Средства за плате, додатке и накнаде запослених на пословима који се обављају као поверени у оквиру јавних овлашћења обезбеђују се у буџету Републике Србије и буџету Града Крушевца.

Табела број 10: 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	29.710	21.814	51.524
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	5.095	3.741	8.836
413000	Накнаде у натура	102	169	271
414000	Социјална давања запосленима (отпремнине)	/	703	703
415000	Накнаде трошкова за запослене	635	377	1.012
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи (јубиларне награде)	272	156	428
<b>410000</b>	<b>Расходи за запослене</b>	<b>35.814</b>	<b>26.960</b>	<b>62.774</b>

### Број запослених у Центру за социјални рад Крушевац

Број запослених у Центру чији се рад финансира из буџета Републике Србије утврђен је 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>52</sup> и Решењем Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања број 110-00-209/2018-09 од 16. марта 2018. године о давању сагласности на Правилник о организацији и систематизацији послова у Центру за социјални рад у Крушевцу.

Број и структура запослених у Центру за социјални рад Крушевац који се финансирају из средстава Града Крушевца утврђени су Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време за сваки организациони облик у локалној самоуправи – Граду Крушевцу за 2017. годину број 2153/17 од 7. септембра 2017. године и Решењима Градског већа града Крушевца Ш број 022-86/18 од 28. марта 2018. године и Ш број 022-263/18 од 1. августа 2018. године о давању сагласности на Правилник о организацији и систематизацији послова у Центру за социјални рад у Крушевцу и измене и допуне наведеног Правилника.

На дан 31. децембар 2019. године број запослених у Центру за социјални рад Крушевац износио је укупно 50. У поступку ревизије увидом у рекапитулације и картоне примања Центра утврдили смо да је у појединим месецима било незнатно одступање у укупном броју запослених. Укупан број запослених на дан 31. децембар 2019. године усклађен је са одлукама

<sup>52</sup> „Службени гласник РС“, бр. 61/17, ...84/19 и 88/19.



о максималном броју запослених на неодређено време и Правилником о организацији и систематизацији послова на који су дате сагласности ресорног министарства и Града Крушевца.

У току 2019. године Центар је ангажовао осам лица која су засновала радни однос на одређено време ради замене запослених који су на одсуству, две запослене на породичном боловању и једне запослене на боловању преко 30 дана и пет лица која су запослена на одређено време због повећаног обима посла.

Захваљујући директним наменским трансферима Владе Републике Србије, од 1. августа 2016. године започео је са радом „Клуб за младе“, као унапређење услуге Породични едукативни центар. На пословима у Клубу за младе током 2019. године било је ангажовано осам лица по основу уговора на одређено време.

Такође у 2019. години, осам лица је било ангажовано и по основу уговора о привременим и повременим пословима и једно лице по основу уговора о делу.

Табела број 11: Број запослених на дан 31. децембар 2019. године према статусу и извору финансирања

Статус запосленог	Извор финансирања		Укупно
	Из буџета Републике	Из буџета Општине /града	
Радни однос заснован на неодређено време	24	18	42
Радни однос заснован на одређено време	6	2	8
Радни однос на одређено време по пројекту „Унапређење услуге Породични едукативни центар“	/	8	8
Ангажовање по основу уговора о привременим и повременим пословима и уговора о делу (Напомена 3.1.3.2. – Конто 423500)	/	9	9
<b>Укупан број запослених</b>	<b>30</b>	<b>27</b>	<b>67</b>

Организација рада у Центру успостављена је у складу са Правилником о организацији, нормативима и стандардима рада центра за социјални рад и Правилником о организацији и систематизацији послова у Центру за социјални рад Крушевац и изменама и допунама наведеног Правилника, за који су у складу са чланом 12 Закона о социјалној заштити, чланом 8 и 9 Правилника о раду Центра са изменама прибављене сагласности ресорног министарства број 110-00-209/2018-09 од 16. марта 2018. године и Градског већа града Крушевца број 2153/17 од 7. септембра 2017. године.

Правилником о организацији и систематизацији послова са пратећим изменама и допунама 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.

Табела број 12: Структура запослених на неодређено време у Центру за социјални рад Крушевац према врсти посла и извору финансирања

Назив радног места	Број запослених који се финансирају из средстава Републике Србије	Број запослених који се финансирају из средстава јединице локалне самоуправе	Укупно
Руководиоци	1	1	2
Стручни радници	18	9	27
Стручни сарадници	1	/	1
Административно-финансијски радници	3	4	7
Техничко особље	1	4	5
<b>Укупно</b>	<b>24</b>	<b>18</b>	<b>42</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>53</sup> ближе је уређен поступак за прибављање сагласности за заснивање радног односа са новим лицима.

Центар је у току 2019. године засновао радни однос:

1) на неодређено време са два нова лица за која су прибављене сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава Закључком 51 број: 112-6426/2019 од 26. јуна 2019. године и Закључком 51 број 112-10841/2019 од 30. октобра 2019. године;

2) на одређено време са осам лица ради реализације услуге „Клуб за младе“ као унапређење услуге Породични едукативни центар. Средства за плате за пет лица обезбеђена су у оквиру наменског трансфера у социјалној заштити (Описано у Напомени 1.2.), док су за три лица средства обезбеђена ребалансом буџета Градског већа града Крушевца;

3) на одређено време са три лица ради замене запослених који су на одсуству;

4) на одређено време са једним лицем за које је Градско веће града Крушевца дало сагласност број 748/18 од 3. априла 2018. године;

5) на одређено време са четири лица која су се смењивала у различитом периоду за једно радно место у Служби за локална права и услуге, а за која нису прибављене потребне сагласности ресорног министарства и Града Крушевца. Средства за плате за запосленог на овом радном месту обезбеђују се из средстава Града Крушевца.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, утврдили смо 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 17 лица (по престанку уговора о раду закључених на одређено време 14 лица и три лица одласком у старосну пензију). Основ стицања права одласка у старосну пензију и исплата отпремнине утврђени су Решењима број 761/19 од 23. априла 2019. године, број 1535/19 од 9. августа 2019. године и број 2414/19 од 25. децембра 2019. године, а у складу са чланом 119 Закона о раду и члана 53 Правилника о раду Центра са изменама. За два лица је обрачуната и исплаћена законски утврђена отпремнина за одлазак у старосну пензију, а за једно лице извршен је обрачун, али током 2019. године није извршена исплата. Увидом у Биланс стања, Главну књигу и осталу рачуноводствену документацију утврдили смо да обавезе по основу неисплаћене отпремнине нису евидентирани на дан 31. децембар 2019. године (Напомена 3.2.5.1. Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000).

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 51.524 хиљаде динара.

<sup>53</sup> „Службени гласник РС”, бр. 22/15 и 59/15.



У поступку ревизије увидом у Главну књигу, исплатне листе и Завршни рачун за 2019. годину утврдили смо да је Центар тачно вршио обрачун свих додатака и накнада на плату запослених, али их није, у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, евидентирао на прописаним субаналитичким контима.

Табела број 13: 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	51.524	51.524
411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад)	/	/
411113	Додатак за рад на дан државног и верског празника	/	/
411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	/	/
411117	Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	/	/
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	/	/
<b>411000</b>	<b>Плате, додаци и накнаде запослених</b>	<b>51.524</b>	<b>51.524</b>

**Налаз:** Центар за социјални рад Крушевац је у 2019. години евидентирао све додатке и накнаде запослених на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Евидентирање додатака и накнада запослених на погрешној економској класификацији може утицати на нетачно и непотпуно планирање расхода за запослене и извештавање руководства на бази нетачних података.

**Препорука број 5:** Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад Крушевац да плате, додатке и накнаде запослених евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### Обрачун и исплата плата

Обрачун и исплату плата, додатака и накнада зараде у Центру за социјални рад Крушевац обавља Служба за административно-финансијско и техничке 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 3.2.5.1. Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000 – табела број 53). Децембарска плата за 2019. годину исплаћена је 10. јануара 2020. године за плате које се финансирају из буџета Републике Србије и 14. 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 44 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. У центрима социјалне заштите коефицијенти за обрачун плата запослених утврђени су чл. 2 и 3 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

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 51.524 хиљаде динара.

У поступку ревизије, увидом у Завршни рачун за 2019. годину, Главну књигу, рекапитулације плата, додатака и накнада и исплатне листе запослених, утврдили смо да су сви додаци и накнаде евидентирани на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, у износима приказаним у следећој табели:

Табела број 14: Структура извршених расхода за плате по основу цене рада у 2019. години

– у хиљадама динара –

Конто	Назив конта	Износ
411111	Плате по основу цене рада	38.782
	Додатак за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад)	365
	Додатак за рад на дан државног и верског празника	1.579
	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	2.415
	Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	865
	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	7.518
<b>411000</b>	<b>Плате, додаци и накнаде запослених</b>	<b>51.524</b>

Додаци и накнаде нису евидентирани на прописаним субаналитичким контима групе 411000 што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и





Контном плану за буџетски систем (Налаз и Препорука број 5 дати у делу Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000).

У поступку ревизије утврдили смо да је Центар за социјални рад Крушевац приликом обрачуна плате за 2019. годину на основицу пореза за зараде примењиво законски утврђене неопорезиве износе, а што је у складу са чланом 15а Закона о порезу на доходак грађана<sup>54</sup> и утврђеног неопорезивог износа за 2019. годину.

### 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 15: 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.	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.

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)

На основу члана 148 Закона о социјалној заштити, члана 21 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту, члана 31 и 32 Правилника о раду са изменама Центра за социјални рад Крушевац, Одлуке о формирању мобилног и Плана 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 Крушевац донео је Одлуку о распореду, почетку и завршетку радног времена, којом је утврђено скраћено радно време на радним местима која су Актом о процени ризика број 3308 од 1. децембра 2015. године и Изменама акта о процени ризика од 20. марта 2018. године и 27. маја 2019. године на радном месту и радној околини, утврђена као

<sup>54</sup> „Службени гласник РС”, бр. 24/01, ... 113/17, 7/18 - усклађени дин. изн., 95/18, 4/19 - усклађени дин. изн., 86/19.



радна места са повећаним ризиком. Увидом у измене акта о процени ризика утврдили смо да документа нису заведена у складу са прописима о канцеларијском пословању, односно Уредбом о канцеларијском пословању органа државне управе<sup>55</sup>.

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 административно-финансијско и техничке послове и Служби за локална права и услуге. По завршетку интервенције запослени сачињава Извештај о раду и прековременом раду и доставља Служби за локална права и услуге. Руководилац ове службе утврђује сате активног и пасивног дежурства и доставља Извештај Служби за административно-финансијско и техничке послове.

Служба за административно-финансијско и техничке послове по добијању сатнице прековременог рада, за сваког запосленог врши обрачун прековременог рада за активно и пасивно дежурство. Центар месечно евидентира активно дежурство кроз обрачунске листе запослених, док пасивно дежурство не евидентира на обрачунским листама до тренутка обезбеђења средстава за исплату. У Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године нису евидентирани обавезе за пасивно дежурство које је обрачунато и није исплаћено за децембар месец 2019. године најмање у износу од 11 хиљада динара (Напомена 3.2.5.1. Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000).

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршили смо проверу тачности обрачуна и исплате додатака на плату за рад дужи од пуног радног времена и утврдили смо да је Центар приликом обрачуна сати проведених у прековременом раду примењивао прописане стопе за исплату ових додатака, али није извршио евидентирање у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у делу Плате, додаци и накнаде запослених – конто 230000).

### **Скраћено радно време**

У Центру за социјални рад Крушевац у складу са чланом 148 Закона о социјалној заштити и чл. 20 - 21 Посебног колективног Уговора за социјалну заштиту, чл. 27-30 и чланом 46 Правилника о раду са изменама, 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>56</sup>, Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини<sup>57</sup>, Посебног колективног уговора за социјалну заштиту за Републику Србију, директор Центра донео је Акт о процени ризика број 3308 од 1. децембра 2015. године и Измене акта о процени ризика на радном месту и радној околини од 20. марта 2018. године и 27. маја 2019. године, којима 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.

<sup>55</sup> „Службени гласник РС“ бр. 80/92, 45/2016 и 98/16.

<sup>56</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 91/15 и 113/17 - др. Закон;

<sup>57</sup> „Службени гласник РС“, бр. 72/06, 84/06 - испр., 30/10 и 102/15.





### **Додатак за рад на дан државног и верског празника**

Центар је у 2019. години извршио расходе за додатак за рад на дан државног и верског празника у складу са чланом 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 60 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији и чланом 49 Правилника о раду са изменама, и исти евидентирао на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада (Описано у делу Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000).

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

У 2019. години Центар је 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 у складу са важећим законским прописима и евидентирао извршене расходе по том основу на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада (Описано у делу Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000).

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

У поступку ревизије увидом у рекапитулације плата по врстама примања и осталу пратећу документацију везану за ову врсту боловања, утврдили смо да је извршен обрачун накнаде за исплату у складу чланом 115 Закона о раду и чланом 51 Правилника о раду са изменама и евидентирана на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада (Описано у делу Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000).

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

У поступку ревизије утврдили смо да је Центар вршио обрачун накнаде зарада за време одсуствовања са рада на дан празника (државних и верских), годишњег одмора и плаћеног одсуства у висини просечне плате за претходних 12 месеци у складу са чл. 64 – 76 и чланом 114 Закона о раду и чланом 50 Правилника о раду Центра са изменама. Наведене накнаде зарада евидентиране су на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада. (Описано у делу Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000).

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.

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

Центар је у 2019. години извршио расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 8.836 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 16: Структура извршених расхода за социјалне доприносе на терет послодавца у 2019. години

Конто	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	6.325	3.565	2.618	6.183

– у хиљадама динара –



412200	Допринос за здравствено осигурање	2.798	1.530	1.123	2.653
412300	Допринос за незапосленост	/	/	/	/
<b>412000</b>	<b>Социјални доприноси на терет послодавца</b>	<b>9.123</b>	<b>5.095</b>	<b>3.741</b>	<b>8.836</b>

Сходно изменама Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>58</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 обрачуну 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.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршили смо проверу тачности обрачуна и исплате социјалних доприноса на терет послодавца и утврдили 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 у природи – конто 413000**

Укупно извршени расходи за накнаде у природи исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2019. године – Образац 5 (ОП 5181) износе 271 хиљаду динара. Структура наведених расхода по изворима финансирања приказана је у табели број 10.

Расходе за накнаде у природи у укупном износу од 271 хиљаде динара чине Поклони за децу запослених – конто 413142 у износу од 84 хиљаде динара и Превоз на посао и са посла (маркице) – конто 413151 у износу од 187 хиљада динара.

Расходи за накнаде у природи конто 413142 – Поклони за децу запослених исказани у износу од 84 хиљаде динара односе се на набавку новогодишњих пакетића за децу запослених у складу са донетим Решењима број 2332/19 од 13. децембра 2019. године и број 2347 од 16. децембра 2019. године. Решења су донета у складу са чланом 69 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији.

Расходи за превоз на посао и са посла (маркица) – конто 413151 у износу од 187 хиљада динара односе се на куповину претплатних месечних карата за превоз запослених. Након обрачуна у Служби за административно-финансијско и техничке послове Центра, спискови и обрачуни запослених који имају право на превоз достављају се званичном превознику за Расински округ „Југоревоз Крушевац“ а.д, Крушевац, који након ове прописане процедуре издаје рачун. Након уплате од стране Центра превозник издаје месечне карте. У случају да запослени није радио целог месеца, врши се обрачун на принципу обрачуна за полумесечну карту.

На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 413000 – Накнаде у природи, 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).

<sup>58</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.



### **Социјална давања запосленима – konto 414000**

Укупно извршени расходи за социјална давања запосленима исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2019. године – Образац 5 (ОП 5183) у износу од 703 хиљаде динара и у целости су извршени на терет буџета Града Крушевца.

Наведени расходи односе се на konto 414311 – Отпремнина приликом одласка у пензију који су извршени у складу са чл. 119 и 120 Закона о раду, чланом 38 Статута и чланом 53 Правилника о раду Центра са изменама. Обрачун и исплата отпремнина запослених којима је по овом основу престао радни однос извршени су на основу донетих Решења број 773/19 од 24. априла 2019 године и број 1543/19 од 12. августа 2019. године.

У поступку ревизије утврдили смо да Центар на основу донетих Решења број 2414/19 од 25. децембра 2019. године и број 2447/19 од 31. децембра 2019. године о престанку радног односа по основу одласка у старосну пензију, није у својим пословним књигама на дан 31. децембар 2019. године евидентирао обавезе по основу неисплаћених отпремнина у оквиру групе конта 236000 – Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима (Налаз и Препорука број 18 дати у Напмени 3.2.5.1. – Обавезе по основу расхода за запослене – konto 230000).

На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 414000 – Социјална давања запосленима, 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 – konto 415000**

Расходи за накнаде трошкова за запослене, извршени у износу од 1.012 хиљада динара, у целости се односе на накнаде трошкова за превоз на посао и са посла који су 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 10.

Накнаде трошкова запосленима за превоз на посао и са посла у 2019. години извршени 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, званични ценовник превозника за Расински округ „Југорпревоз Крушевац“ а.д, Крушевац о висини цене месечне карте и месечни обрачун за сваког запосленог.

Списак запослених за превоз се месечно контролише и ажурира од стране Службе за административно-финансијско 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).

### **Награде запосленима и остали посебни расходи – konto 416000**

Укупно извршени расходи за награде запосленима и остали посебни расходи исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2019. године – Образац 5 (ОП 5190) у износу од 428 хиљада динара и у целости се односе на konto 416111 –



Јубиларне награде. Структура наведених расхода по изворима финансирања приказана је у Табели број 10.

Обрачун и исплату јубиларних награда Центар је извршио у складу са чланом 120 Закона о раду, чланом 68 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији и чланом 54 Правилника о раду Центра са изменама.

Преглед извршених расхода по основу исплате јубиларних награда за 10, 20 и 30 година рада проведених у радном односу у Центру приказан је у табели која следи:

Табела број 17: Преглед исплаћених јубиларних награда у 2019. години

– у хиљадама динара –

Број запослених којима је исплаћена јубиларна награда у 2019. години	Године стажа за које је исплаћена јубиларна награда	Број и датум решења	Нето износ	Бруто износ
Четири запослена	10 година	3327/18 од 20. децембра 2018. године, 1017/19 од 28. маја 2019. године, 2305/19 од 11. децембра 2019. године, 2343/19 од 16. децембра 2019. године	144	152
Два запослена	20 година	518/19 од 22. марта 2019. године, 1743/19 од 16. септембра 2019. године	146	158
Један запослени	30 година	978/19 од 23. маја 2019. године	108	118
<b>Укупно седам запослених којима је исплаћена јубиларна награда у 2019. години</b>			<b>398</b>	<b>428</b>

На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, 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 91.111 хиљада 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 86.628 хиљада динара, што је 95% од планираних финансијским планом Центра.

Табела број 18: 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	3.251	2.936	(315)
5205	422000	Трошкови путовања	541	541	/
5211	423000	Услуге по уговору	57.664	80.096	22.432
5220	424000	Специјализоване услуге	352	503	151
5228	425000	Текуће поправке и одржавање	730	1.046	316
5231	426000	Материјал	1.540	1.506	(34)
<b>5196</b>	<b>420000</b>	<b>Коришћење услуга и роба</b>	<b>64.078</b>	<b>86.628</b>	<b>22.550</b>



Табела број 19: Преглед извршених расхода за коришћење роба и услуга у 2019. години по изворима финансирања

– у хиљадама динара –

Број конта	Опис	Износ извршених расхода		Укупно
		На терет буџета Републике	На терет буџета Општине/града	
421000	Стални трошкови	932	2.004	2.936
422000	Трошкови путовања	541	/	541
423000	Услуге по уговору	45.038	35.058	80.096
424000	Специјализоване услуге	99	404	503
425000	Текуће поправке и одржавање	240	806	1.046
426000	Материјал	486	1.020	1.506
<b>420000</b>	<b>Коришћење услуга и роба</b>	<b>47.336</b>	<b>39.292</b>	<b>86.628</b>

У поступку ревизије извршено је тестирање сталних трошкова, трошкова путовања, 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 2.936 хиљада динара.

Табела број 20: Преглед извршених расхода за сталне трошкове у 2018. и 2019. години

– у хиљадама динара –

Конто	Назив конта	2018. година	2019. година	Разлика
1	2	3	4	5 = (4-3)
421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	484	217	(267)
421200	Енергетске услуге	1.637	1.607	(30)
421300	Комуналне услуге	88	87	(1)
421400	Услуге комуникација	797	816	19
421500	Трошкови осигурања	245	209	(36)
<b>421000</b>	<b>Стални трошкови</b>	<b>3.251</b>	<b>2.936</b>	<b>(315)</b>

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

#### Енергетске услуге – конто 421200

Укупно извршени расходи за енергетске услуге исказани су у износу од 1.607 хиљада динара, што представља 81% од планираних средстава за ове намене у финансијском плану Центра.

Табела број 21: Преглед извршених расхода за енергетске услуге у 2019. години

– у хиљадама динара –

Конто	Назив конта	2019. година
421211	Услуге за електричну енергију	454
421225	Централно грејање	1.153
<b>421200</b>	<b>Енергетске услуге</b>	<b>1.607</b>

Расходи за услуге електричне енергије извршени су у целини из средстава Републике (колона 6), док су расходи за услуге централног грејања у целини извршени 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 услуге електричне енергије и услуге централног грејања које је извршио Центар у 2019. години.





Извршен је увид у 15 фактура у укупном износу од 854 хиљаде 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 454 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 Управну зграду Центра. Други део фактура за електричну енергију односи се на електричну енергију коју Центар плаћа за социјални стан у улици Николе Тесле број 49, стан број 27, а који је током 2019. године био празан, тако да су се рачуни за овај простор односили само на износ гарантованог снабдевања.

У поступку ревизије, нисмо добили на увид уговор за 2019. годину који Центар има са добављачем ЈП „Електропривреда Србије“, Београд, нити смо добили на увид правни акт на основу којег Центар плаћа електричну енергију за социјални стан.

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

Расходи за централно грејање извршени су у износу од 1.153 хиљаде динара и чине 72% расхода за енергетске услуге. Ови расходи се односе на испоруку топлотне енергије од стране добављача ЈКП „Градска топлана“, Крушевац, по основу Уговора о испоруци – купопродаји топлотне енергије број 2263/17 од 22. септембра 2017. године.

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

#### **Услуга комуникација – конто 421400**

Укупно извршени расходи за услуге комуникација исказани су у износу од 816 хиљада динара, што представља 89% од планираних средстава за ове намене у финансијском плану Центра.

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

		– у хиљадама динара –	
Конто	Назив конта	2019. година	
421411	Телефон, телекс и телефакс	183	
421412	Интернет и слично	38	
421414	Услуге мобилног телефона	204	
421421	Пошта	391	
<b>421400</b>	<b>Услуге комуникација</b>	<b>816</b>	

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

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

Извршен је увид у 10 фактура у укупном износу од 342 хиљаде динара, уговоре, помоћне књиге добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

#### **Услуге мобилног телефона – конто 421414**

Расходи за услуге мобилног телефона исказани су у износу од 204 хиљаде динара и у целини су извршени из средстава Републике. Ови расходи се односе на коришћење услуга



мобилне телефоније од стране добављача „Телеком Србија“ а.д., Београд, по основу закљученог Уговора о коришћењу услуга мобилне телефоније Телеком Србија Бизнет број 65621/ 2-2018 од 6. фебруара 2019. године.

На основу увида у фактуре за одабрани узорак, утврдили смо да фактура која се доставља Центру за наведене расходе обухвата збирни износ за извршене службене и приватне разговоре запослених у једном месецу. Центар затим захтева од добављача спецификацију достављеног рачуна на основу које се за износ утрошених минута у приватне сврхе врши корекција расхода, а добављачу исплаћује пун износ достављене фактуре.

#### **Пошта – конто 421421**

Центар је у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2019. године извршио расходе за услуге поште у укупном износу од 391 хиљаде динара, што представља 48% од укупно извршених расхода за услуге комуникације.

Расходи за услуге поште извршени су највећим делом, у износу од 367 хиљада динара, на основу Уговора о преносу поштанских пошиљака број 3096/13 од 3. децембра 2013. године закљученим са добављачем ЈП „Пошта Србије“, Београд на неодређено време.

Од укупно извршених расхода за услуге поште само једна фактура у износу од 24 хиљаде динара односи се на услуге које Поштанска штедионица пружа Центру на основу закљученог Уговора о исплати једнократних новчаних давања број 487/07 од 28. фебруара 2009. године. Овај износ представља 1% од укупно уплаћеног износа на текуће рачуне корисника у том месецу у складу са одредбама наведеног уговора. 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 услуге које остварује преко Поштанске штедионице евидентирао на конту 421421 – Пошта, уместо на конту 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).

#### **Трошкови путовања – конто 422000**

Укупно извршени расходи за трошкове путовања, исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2019. године – Образац 5 (ОП 5205) у износу од 541 хиљаде динара и у целости се односе на конто 422100 – Трошкови службених путовања у земљи.

Табела број 23: Преглед извршених расхода за трошкове службених путовања у земљи у 2019. години  
– у хиљадама динара –

Конто	Назив конта	2019. година
422111	Трошкови дневница (исхране) на службеном путу	445
422121	Трошкови превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз и сл.)	66
422131	Трошкови смештаја на службеном путу	13
422192	Такси превоз	15
422193	Превоз у граду по службеном послу	2
<b>422100</b>	<b>Трошкови службених путовања у земљи</b>	<b>541</b>

Ови трошкови су у целини извршени из средстава Републике (колона 6) – Извештаја о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2019. године – Образац 5.





У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за трошкове дневница (исхране) на службеном путу, које је извршио Центар у 2019. години.

Извршен је увид у налоге за службена путовања за узорак од 201 хиљаде динара, изводе евиденционих рачуна са којих је исплата извршена, као и у интерна акта Центра која утврђују висину дневнице запослених у Центру.

У поступку ревизије утврдили смо да је Центар у току 2019. године исплаћивао дневнице у складу са одредбама члана 52 Правилника о раду Центра и Одлуком Центра за социјални рад број 473/19 од 12. марта 2019. године.

Тестирани расходи за трошкове дневница (исхране) на службеном путу евидентирани су на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника 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 422000 – Трошкови путовања, 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 80.096 хиљада динара.

Финансијским планом Центра за 2019. годину за ове намене планирана су средства у износу од 83.605 хиљада динара.

Табела број 24: 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	366	371	5	
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	359	330	(29)	
5215	423400	Услуге информисања	455	389	(66)	
5216	423500	Стручне услуге	14.079	33.598	19.519	
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	99	59	(40)	
5218	423700	Репрезентација	198	219	21	
5219	423900	Остале опште услуге	42.108	45.130	3.022	
<b>5211</b>	<b>423000</b>	<b>Услуге по уговору</b>	<b>57.664</b>	<b>80.096</b>	<b>22.432</b>	

У поступку ревизије извршено је тестирање трошкова за компјутерске услуге, услуге образовања и усавршавања запослених, услуге информисања, стручне услуге, услуге репрезентације и остале стручне услуге.

### Компјутерске услуге – конто 423200

Расходи за компјутерске услуге извршени су у износу од 371 хиљаде динара, што је за 1% више у односу на извршене расходе за ову намену у претходној години.

Табела број 25: Преглед извршених расхода за компјутерске услуге у 2019. години

– у хиљадама динара –		
Конто	Назив конта	2019. година
423212	Услуге за одржавање софтвера	115
423221	Услуге одржавања рачунара	204
423291	Остале компјутерске услуге	52
<b>423200</b>	<b>Компјутерске услуге</b>	<b>371</b>



У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за услуге одржавања софтвера, услуге одржавања рачунара и за остале компјутерске услуге које је извршио Центар у 2019. години.

#### **Услуге за одржавање софтвера – конто 423212**

Расходи за услуге одржавања софтвера извршени у износу од 115 хиљада динара односе се на одржавање софтверског пакета „Интеграл“ који Центар у свом пословању користи за вођење евиденције и документације стручног рада. Услуга одржавања софтвера пружена је од стране софтверског инжењеринга „РС СОМ“ Београд, Земун по основу Уговора о пословно-техничкој сарадњи број 299-1/14 од 4. фебруара 2014. године.

Центар је ове расходе извршио из средстава Града Крушевца.

#### **Услуге одржавања рачунара – конто 423221**

Расходи за услуге одржавања рачунара извршени су у износу од 204 хиљаде динара и обухватају:

- 1) одржавање софтвера за обрачун зарада и накнада запослених извршених у износу од 136 хиљада динара по основу Понуде за одржавање софтвера за 2019. годину и Наручбенице број 420/19 од 4. марта 2019. године од стране Агенције за информатички инжењеринг „ЛД ПРО“, Крушевац;
- 2) одржавање софтвера за обрачун зарада и накнада запослених за потребе реализације програма услуге „Клуб за младе“ као унапређење Породично едукативног центра извршених у износу од 48 хиљада динара од стране Агенције за информатички инжењеринг „ЛД ПРО“, Крушевац и
- 3) одржавање софтвера за вођење пословних књига у износу од 20 хиљада динара од стране „Evocati“, Београд.

Центар је највећим делом ове расходе извршио из средстава Републике, а други део из наменских средстава по Уговору о реализацији услуге „Породични едукативни центар“ у оквиру наменског трансфера у социјалној заштити број 754/19 од 17. априла 2019. године.

У поступку ревизије утврдили смо да је Центар за социјални рад Крушевац расходе за услуге одржавања софтвера евидентирао на конту 423221 – Расходи за услуге одржавања рачунара, уместо на конту 423212 – Расходи за одржавање софтвера, најмање у износу од 204 хиљаде динара што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### **Остале компјутерске услуге – конто 423291**

Расходи за остале компјутерске услуге извршени су у износу од 52 хиљаде динара и обухватају:

- 1) услугу рекламирања и одржавања WEB презентација и израда осталог медијског материјала за потребе реализације програма услуге „Клуб за младе“ као унапређење Породично едукативног центра у износу од 48 хиљада динара од стране добављача „Linkom Group“ д.о.о, Крушевац и
- 2) услугу одржавања домена (закуп домена и хостинга) од Агенције за консалтинг „LOTIS“, Крушевац у износу од 4 хиљаде динара.

Центар је највећим делом ове расходе извршио из наменских средстава по Уговору о реализацији услуге „Породични едукативни центар“ у оквиру наменског трансфера у социјалној заштити број 754/19 од 17. априла 2019. године и један део из средстава Републике.



### Услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423300

Укупно извршени расходи за услуге образовања и усавршавања запослених исказани су у износу од 330 хиљада динара, што представља 81% од планираних средстава за ове намене у Финансијском плану Центра.

Табела број 26: Преглед извршених расхода за услуге образовања и усавршавања запослених у 2019. години

– у хиљадама динара –		
Конто	Назив конта	2019. година
423311	Услуге образовања и усавршавања запослених	272
423321	Котизација за семинаре	27
423399	Остали издаци за стручно образовање	31
<b>423300</b>	<b>Услуге образовања и усавршавања запослених</b>	<b>330</b>

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 образовања и усавршавања запослених које је извршио Центар у 2019. години.

Извршен је увид у три фактуре у укупном износу од 242 хиљаде динара, уговоре, помоћну књигу добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Тестирани расходи су у целини извршени из средстава Града и обухватају:

- 1) услуге одржавања обуке личних пратилаца за адекватно пружање подршке особама са сметњама у менталном развоју, у износу од 120 хиљада динара, на основу Уговора о пружању услуге – обука личног пратиоца детета број 1844-1/19 од 27. септембра 2019. године, закљученог са Хуманитарном организацијом „Дечје срце“, Београд;
- 2) услуге обуке у износу од 72 хиљаде динара, пружене од стране добављача „Друштво за церебралну и дечију парализу Општине Ивањица“;
- 3) услуге организације и извођења стручног семинара за полазнике Центра у износу од 50 хиљада динара, пружене од стране Удружења за проучавање, примењивање и процењивање афективне везаности деце и одраслих „Сигурна база“, Ниш.

У поступку ревизије нисмо добили на увид правне акте на основу којих су извршене услуге од стране добављача „Друштво за церебралну и дечију парализу Општине Ивањица“ и Удружења за проучавање, примењивање и процењивање афективне везаности деце и одраслих „Сигурна база“, Ниш.

Тестирани расходи за услуге образовања и усавршавања запослених евидентирани су на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### Услуге информисања – 423400

Укупно извршени расходи за услуге информисања исказани су у износу од 389 хиљада динара, што истовремено представља укупан износ планираних средстава за ове намене у Финансијском плану Центра. Највећи део наведених расхода, у износу од 384 хиљаде динара, односи се на Остале услуге штампања – конто 423419.

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

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



Извршен је увид у једну фактуру у износу од 314 хиљада динара, понуду, помоћну књигу добављача и осталу пратећу документацију.

Тестирани расход на овом конту односи се на услуге штампања промотивног материјала (постери, брошуре, качкети, мајице) од стране добављача ПТУР „DM PRINT”, Крушевац. У поступку ревизије нисмо добили на увид правни акт на основу којег је извршена ова услуга, већ само понуду наведеног добављача.

Ови расходи су у целини извршени из средстава Града, али из средстава која су одређена Решењем о плану трошења наменског трансфера у социјалној заштити<sup>59</sup> за реализацију услуге „Клуб за младе“ као унапређење услуге Породични едукативни центар коју пружа Центар за социјални рад Крушевац (Описано у Напомени 1.2. Делатност Центра за социјални рад Крушевац).

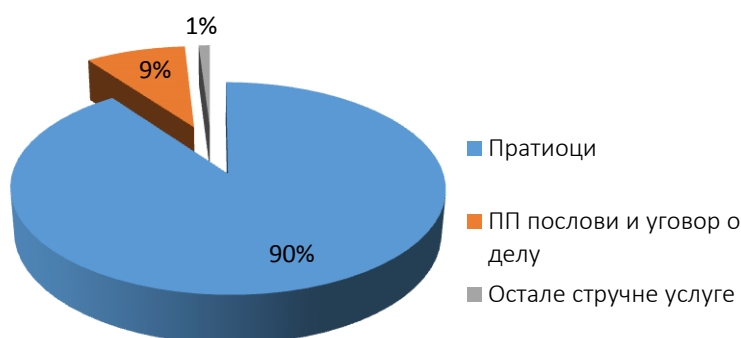
Тестирани расходи за остале услуге штампања евидентирани су на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### Стручне услуге – конто 423500

Укупно извршени расходи за стручне услуге исказани су у износу од 33.598 хиљада динара, што представља 94% планираних средстава за ове намене у Финансијском плану Центра и у целости се односе на конто 423599 – Остале стручне услуге, чија је структура приказана у следећој табели:

Табела број 27: Структура расхода за остале стручне услуге у 2019. години

Опис	Износ	% учешћа у укупном расходу на конту 423599
Услуга „Лични пратилац детета“	30.152	90%
Ангажовање лица по уговорима о привременим и повременим пословима и уговора о делу	3.090	9%
Остали расходи за стручне услуге	356	1%
<b>Остале стручне услуге – конто 423599</b>	<b>33.598</b>	<b>100%</b>



Слика број 1. Графички приказ структуре расхода за остале стручне услуге

Наведени расходи су у целини извршени из средства Града (колона 8) – Извештај о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2019. године – Образац 5.

<sup>59</sup> број 741/19 од 16. априла 2019. године.



На основу члана 44 Закона о социјалној заштити, члана 2 Правилника о ближим условима и стандардима за пружање услуга социјалне заштите<sup>60</sup> и члана 58 д Одлуке о правима и услугама у социјалној заштити града Крушевца, Градско веће града Крушевца на седници одржаној дана 25. јануара 2018. године донело је Правилник о пружању услуге „Лични пратилац детета“ са применом од 1. фебруара 2018. године. Наведеним Правилником прописани су услови, начин и поступак остваривања права на услугу „лични пратилац детета“, контрола трошења средстава, подношење извештаја и предлагање мера за унапређење ове услуге, као и друга питања која су од интереса корисницима.

Услугу „лични пратилац детета“ пружа Центар за социјални рад Крушевац на основу донетог Решења Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања број 022-02-00056/2018-19 од 24. августа 2018. године којим је утврђено да Центар испуњава услове и стандарде за пружање ове услуге и добијање ограничене лиценце број 429, са роком важења од пет година, прописане чланом 180 Закона о социјалној заштити.

Услуге личног пратиоца су намењене деци са инвалидитетом односно са сметњама у развоју која су укључена у редован предшколски припремни програм, у редовно основно образовање и редовно средње образовање. Центар на основу поднетог захтева од стране родитеља односно законског заступника детета, налаза и мишљења Интерресорне Комисије и процене Центра доноси решење о праву на услугу „личног пратиоца детета“. Ради реализације услуге Центар обезбеђује најмање једног стручног радника и потребан број сарадника – личних пратилаца. Са сарадницима – личним пратиоцима Центар закључује уговор о делу. Чланом 14 Правилника дефинисани су трошкови услуге: накнада за рад стручних радника и сарадника – личних пратилаца, накнада трошкова превоза за сараднике – личне пратиоце који путују на удаљености од места становања до образовне установе више од два километра и трошкове осигурања личних пратилаца.

Лични пратиоци су у обавези да похађају акредитовани програм обуке како би пружали ову услугу. На дан 31. децембар 2019. године, 110-оро деце је користило услугу и исто толико је било ангажовано личних пратилаца.

Начелник Градске управе града Крушевца донео је Решење о утврђивању цене услуге „лични пратилац детета“ IV Број 560-7/2018 од 6. фебруара 2018. године са применом од 1. фебруара 2018. године до 28. фебруара 2019. године. У наведеном Решењу стоји да се накнада за рад стручних радника обезбеђује кроз обрачун средстава за исплату плата запослених у Центру, чије се зараде финансирају из буџета града Крушевца или се део средстава може обезбедити и из трансферних средстава Републике Србије кроз реализацију пројекта „лични пратилац детета“, док је накнада за рад сарадника – личних пратилаца утврђена у износу од 10.000,00 динара нето месечно. Дана 14. фебруара 2019. године, начелник Градске управе града Крушевца донео је Решење о измени Решења о утврђивању цене услуге „лични пратилац детета“ IV Број 560-4/2019 са применом од 1. марта 2019. године којим је промењена накнада за рад сарадника – личних пратилаца и која износи месечно 18.000,00 нето.

Центар сваког месеца Градској управи града Крушевца доставља захтев за трансфер средстава на основу броја ангажованих личних пратилаца у претходном месецу и трошкова прописаних Правилником.

Део расхода за остале стручне услуге исказани у износу од 3.090 хиљада динара, Центар је извршио у 2019. години по основу ангажовања лица по уговору о привременим и повременим пословима у износу од 2.977 хиљада динара и уговора о делу у износу од 113 хиљада динара.

<sup>60</sup> „Службени гласник РС“, бр. 42/13, 89/18 и 73/19.





У току 2019. године Центар је ангажовао седам лица по основу закључених уговора о повременим и привременим пословима у циљу унапређења Породично едукативног центра – Клуба за младе и два лица ангажована по основу уговора о делу ради вршења стручног надзора над извођењем радова на управној згради Центра и израде програма волонтирања у циљу реализације пројекта „Локалне иницијативе за унапређење социјалне инклузије младих Рома и Ромкиња“.

У поступку ревизије извршили смо тестирање расхода за остале стручне услуге који износе 356 хиљада динара, на основу увида у све фактуре које чине овај расход, уговоре, помоћну књигу добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Наведене расходе у износу од 356 хиљада динара чине:

- 1) расходи у износу од 249 хиљада динара који се односе на услуге израде акта о процени ризика, на основу Уговора о изради Процене ризика у заштити лица, имовине и пословања број 1772/19 од 19. септембра 2019. године, закљученим са добављачем „Alpha Guard“ д.о.о, Крушевац.
- 2) расходи у износу од 77 хиљада динара који се односе на месечне исплате одговорном лицу за безбедност и здравље на раду, на основу Уговора о пословној сарадњи број BZR075/15 од 1. октобра 2015. године, закљученим са добављачем Центар за превентивни инжињеринг, пројектовање, едукацију и саветовање „BP Consulting Project“ д.о.о, Крушевац;
- 3) расходи у износу од 30 хиљада динара који се односе на пружене услуге координатора безбедности и здравља на раду у фази пројектовања и фази извођења радова при замени крова и столарије на управној згради Центра, на основу Уговора о пружању услуга број 2892/18 од 31. октобра 2018. године закљученим са добављачем Центар за превентивни инжињеринг, пројектовање, едукацију и саветовање „BP Consulting Project“ д.о.о, Крушевац.

**Налаз:** Центар за социјални рад Крушевац је више исказао расходе за стручне услуге на конту 423500 за износ од 356 хиљада динара, а мање исказао расходе за остале специјализоване услуге на конту 424900 за исти износ, јер је расходе за пружене услуге правног лица у својству координатора безбедности и здравља на раду и услуге за израду акта о процени ризика, евидентирао као расходе за остале стручне услуге, што није у складу са одредбама 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 6:** Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад Крушевац да расходе за остале специјализоване услуге евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### **Репрезентација – конто 423700**

Укупно извршени расходи за услуге репрезентације исказани су у износу од 219 хиљада динара, што представља 99% од планираних средстава за ове намене у Финансијском плану Центра и у целости се односе на конто 423711 – Репрезентација.

Наведени расходи су у целини извршени из средства Републике (колона 6) – Извештај о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2019. године – Образац 5.

Извршен је увид у осам фактура у укупном износу од 83 хиљаде динара, помоћну књигу добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.



Тестирани узорак се односи на трошкове репрезентације извршене од стране следећих добављача: Туристичка организација Града Крушевца, ТП „Lamela Promet“ д.о.о, Крушевац, СЗТКР „Evergreen“, Крушевац, „АС трговина“ д.о.о, Крушевац, „Арабика“ д.о.о, Крушевац и „Љуба промет“ д.о.о, Крушевац.

Тестирани расходи за репрезентацију евидентирани су на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника 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 износу од 45.130 хиљада динара, што представља 97% од планираних средстава за ове намене у Финансијском плану Центра и у целости се односе на konto 423911 – Остале опште услуге.

Наведени расходи обухватају расходе за накнаде за рад пружаоца услуге хранитељства у износу од 44.537 хиљада динара који су извршени из средства Републике (колоне 6) сходно члану 206 Закона о социјалној заштити, и расходе за услуге физичког обезбеђења у износу од 593 хиљаде динара који су извршени из средстава Града (колоне 8) – Извештај о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2019. године – Образац 5.

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>61</sup>, Центар врши пријем захтева са приложеном потребном документацијом за хранитељство будућих хранитеља.

Центар за социјални рад Крушевац спроводи комплетну процедуру процене опште подобности за бављење хранитељством. То значи да Центар врши процену капацитета потенцијалних хранитеља и врши њихову обуку по јасно дефинисаном програму. Након реализације Програма припреме и обуке Центар сачињава Синтетизован извештај – налаз и стручно мишљење о општој подобности будућих хранитеља. Центар доноси одлуку о општој подобности будућих хранитеља и издаје потврду о бављењу хранитељством, с роком важења од две године.

Након тако спроведене процедуре Центар доноси појединачна решења којима се утврђује правни основ за исплату накнаде за рад хранитеља. Решења заједно са пратећом документацијом (Обрасци С1, С2, С3 и С5) се достављају Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања које након обраде месечно доставља Центру списак за исплату накнаде за рад са доприносима за хранитеље (обрачун трошкова смештаја у хранитељским породицама по параметрима). Центар на основу тога врши интерни обрачун односно утврђује тачан износ накнаде за рад са припадајућим доприносима и доставља Поштанској штедионици списак текућих рачуна свих хранитеља, док доприносе уплаћује Пореској управи. Уговори закључени са хранитељима, као и изјава хранитеља о осигурању се не достављају ресорном министарству, већ се један примерак уговора доставља хранитељу,

<sup>61</sup> „Службени гласник РС“, број 36/08;





други рачуноводству Центра и трећи Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање.

Решење о ценама услуга породичног смештаја, донета на основу члана 23 Закона о државној управи<sup>62</sup>, члана 210 Закона о социјалној заштити и члана 119 Породичног закона<sup>63</sup>, а у складу са Правилником о критеријумима и мерилима за утврђивање цена услуга у области социјалне заштите које финансира Република,<sup>64</sup> Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања месечно доставља Центру. Тим Решењем прецизирају се сви износи почев од месечне накнаде за издржавање корисника до износа новчаних средстава за личне потребе корисника. Сви поменути износи се усклађују сваког месеца са индексом трошкова живота.

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

Расходи за услуге физичко-техничког обезбеђења исказани у износу од 593 хиљаде динара извршени су по основу Уговора број 549/18 од 12. марта 2018. године са „Јакуза“ д.о.о, Нови Београд у износу од 152 хиљаде динара и Уговора број 502/19 од 15. марта 2019. године закљученим са „Alpha guard“ д.о.о, Крушевац у износу од 441 хиљаде динара.

**Налаз:** Центар за социјални рад Крушевац је више исказао расходе за остале опште услуге на конту 423900 у износу од 593 хиљаде динара, а мање исказао расходе за комуналне услуге на конту 421300 за исти износ, јер је расходе за услуге заштите имовине евидентирао као расходе за остале опште услуге, што није у складу са одредбама 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 7:** Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад Крушевац да расходе за услуге заштите имовине евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### Специјализоване услуге – конто 424000

Укупно извршени расходи за специјализоване услуге исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2019. године – Образац 5 (ОП 5220) у износу од 503 хиљаде динара.

Финансијским планом Центра за 2019. годину за ове намене планирана су средства у износу од 522 хиљаде динара.

Табела број 28: Упоредни преглед расхода за специјализоване услуге у 2018. и 2019. години

– у хиљадама динара –					
Конто	Назив конта	2018. година	2019. година	Разлика	
1	2	3	4	5 = (4-3)	
424300	Медицинске услуге	34	131	97	
424900	Остале специјализоване услуге	318	372	54	
<b>424000</b>	<b>Специјализоване услуге</b>	<b>352</b>	<b>503</b>	<b>151</b>	

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за остале специјализоване услуге – конто 424911.

<sup>62</sup> „Службени гласник РС”, бр. 79/05, 101/07, 95/10, 99/14, 47/18 и 30/18 - др. Закон;

<sup>63</sup> „Службени гласник”, бр. 18/05, 72/11 – др. закон и 6/15;

<sup>64</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.



Укупни расходи за остале специјализоване услуге у износу од 372 хиљаде динара извршени су већим делом, у износу од 368 хиљада динара, из средстава Града (колона 8), док је расход од свега четири хиљаде динара извршен из средстава Републике (колона 6) – Извештај о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2019. године – Образац 5.

Извршен је увид у три фактуре у укупном износу од 352 хиљаде динара, помоћну књигу добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Увидом у достављену документацију за одабрани узорак, утврдили смо да се расходи у износу од:

- 1) 244 хиљаде динара односе на консултантске услуге – техничку подршку и обуку корисника за систем телефонске и рачунарске мреже и система видео надзора, извршене од стране добављача „GM&SM Centar” Крушевац;
- 2) 95 хиљада динара односе на услуге израде техничке документације – предмер и предрачун радова на санацији стамбених јединица за кориснике извршене од стране Грађевинске радње „Oasis structure“, Крушевац;
- 3) 13 хиљада динара односе на услуге испитивања услова радне околине извршене од стране Института за превентивни инжињеринг, пројектовање, едукацију и саветовање „VIP Centar“ д.о.о, Лесковац.

У поступку ревизије нисмо добили на увид правне акте на основу којих је Центар извршио наведене расходе.

Тестирани расходи за остале специјализоване услуге евидентирани су на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника 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 424000 – Специјализоване услуге, 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).

#### **Текуће поправке и одржавање – конто 425000**

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2019. године – Образац 5 (ОП 5228) у износу од 1.046 хиљада динара.

Финансијским планом Центра за 2019. годину за ове намене планирана су средства у износу од 1.094 хиљаде динара.

Табела број 29: Упоредни преглед расхода за текуће поправке и одржавање у 2018. и 2019. години

– у хиљадама динара –

Конто	Назив конта	2018. година	2019. година	Разлика
1	2	3	4	5= (4-3)
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	77	463	386
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	653	583	(70)
<b>425000</b>	<b>Текуће поправке и одржавање</b>	<b>730</b>	<b>1.046</b>	<b>316</b>

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за текуће поправке и одржавање зграда и објеката, као и тестирање расхода за текуће поправке и одржавање опреме.



## Текуће поправке и одржавање зграда и објеката - конто 425100

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката исказани су у износу од 463 хиљаде динара, што представља 98% од планираних средстава за ове намене у Финансијском плану Центра.

Табела број 30: Преглед извршених расхода за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у 2019. години

		– у хиљадама динара –
Конто	Назив конта	2019. година
425113	Молерски радови	60
425116	Централно грејање	20
425119	Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда	383
<b>425100</b>	<b>Текуће поправке и одржавање зграда и објеката</b>	<b>463</b>

Наведени расходи извршени су мањим делом (4% укупно извршених расхода на овом конту) из средстава Републике (колоне 6), а већим делом (96% укупно извршених расхода на осом конту) из средстава Града (колоне 8) – Извештај о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2019. године – Образац 5.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за остале услуге и материјале за текуће поправке и одржавање зграда на конту 425119, које је извршио Центар у 2019. години.

Извршен је увид у две фактуре у укупном износу од 283 хиљаде динара, наруџбенице, помоћну књигу добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Тестиране расходе на овом конту чине:

- 1) фактура у износу од 179 хиљада динара који се односи на израду громобранске инсталације на објектима Центра за социјални рад у улици Мајке Југовића и Чупићевој улици, достављена на основу Наружбенице број 1129/19 од 11. јуна 2019. године, потписане са добављачем „Дашић електро“ д.о.о, Крушевац и
- 2) фактура у износу од 104 хиљаде динара који се односи на уградњу тракастих завеса у канцеларијама од стране добављача „Suma gradnja“ д.о.о, Ђунис, Крушевац. У поступку ревизије нисмо добили на увид правни акт на основу којег је овај расход извршен.

**Налаз:** Центар за социјални рад Крушевац је више исказао расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката на конту 425100 у износу од 104 хиљаде динара, а мање исказао расходе материјала за посебне намене на конту 426900 за исти износ, јер је расходе за уградњу тракастих завеса евидентирао као расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката, што није у складу са одредбама 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 8:** Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад Крушевац да расходе материјала за посебне намене евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



## Текуће поправке и одржавање опреме - конто 425200

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање опреме исказани су у износу од 583 хиљада динара, што представља 94% од планираних средстава за ове намене у Финансијском плану Центра.

Табела број 31: Преглед извршених расхода за текуће поправке и одржавање опреме у 2019. години  
– у хиљадама динара –

Конто	Назив конта	2019. година
425211	Механичке поправке	163
425219	Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај	21
425221	Намештај	61
425222	Рачунарска опрема	253
425227	Уградна опрема	51
425229	Остале поправке и одржавање административне опреме	20
425281	Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност	14
<b>425200</b>	<b>Текуће поправке и одржавање опреме</b>	<b>583</b>

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 2019. – 31. децембар 2019. године - Образац 5.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за механичке поправке и рачунарску опрему, које је извршио Центар у току 2019. године.

Извршен је увид у 27 фактура у укупном износу од 274 хиљаде динара, помоћне књиге добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

### **Механичарске поправке – конто 425211**

Расходи за механичке поправке извршени су у износу од 163 хиљаде динара и чине 28% расхода за текуће поправке и одржавање опреме. Ови расходи су у целини извршени од стране Града (колона 8) – Извештај о извршењу буџета у периоду 1. јануар 2019. – 31. децембар 2019. године - Образац 5.

У поступку ревизије, а на основу достављене документације за одабрани узорак утврдили смо да се тестирани расходи на овом конту односе се на механичке услуге извршене од стране добављача „Interauto trade“ д.о.о, Прељина, Чачак и Аутосервис и трговина „Start company“ Читлук.

### **Рачунарска опрема – 425222**

Расходи за рачунарску опрему извршени су у износу од 253 хиљаде динара и чине 43% расхода за текуће поправке и одржавање опреме.

Тестиране расходе на овом конту чине:

- 1) фактуре у укупном износу од 23 хиљаде динара које се односе на допуну кетрица и тонера, достављене од стране добављача „Integra biro“ д.о.о, Београд;
- 2) фактуре у укупном износу од 103 хиљаде динара, које се односе на рачунарску опрему, достављене од стране добављача „Linkom group“ д.о.о, Крушевац и
- 3) фактуре у укупном износу од 40 хиљада динара, које се односе на услуге сервисирања штампача, реинсталирање рачунара, ремонта тонера, достављене од стране добављача „Linkom group“ д.о.о, Крушевац.

У поступку ревизије нисмо добили на увид правне акте на основу којих су расходи на овом конту извршени.



Тестирани расходи за механичке поправке и рачунарску опрему евидентирани су на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### Материјал – konto 426000

Укупно извршени расходи за материјал исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар 2019 – 31. децембар 2019. године – Образац 5 (ОП 5231) у износу од 1.506 хиљада динара.

Финансијским планом Центра за 2019. годину за ове намене планирана су средства у износу од 1.580 хиљада динара.

Табела број 32: Упоредни преглед извршених расхода за материјал у 2018. и 2019. години

– у хиљадама динара –				
Кonto	Назив конта	2018. година	2019. година	Разлика
1	2	3	4	5 = (4-3)
426100	Административни материјал	518	606	88
426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	68	68	/
426400	Материјали за саобраћај	560	581	21
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	85	106	21
426900	Материјали за посебне намене	309	145	(164)
<b>426000</b>	<b>Материјал</b>	<b>1.540</b>	<b>1.506</b>	<b>(34)</b>

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

### Административни материјал - konto 426100

Укупно извршени расходи за административни материјал исказани су у износу од 606 хиљада динара, што чини 40% од укупно извршених расхода за материјал у 2019. години. Расходе за административни материјал чине расходи за канцеларијски материјал – konto 426111 у износу од 571 хиљаде динара и расходи за цвеће и зеленило – konto 426131 у износу од 35 хиљада динара.

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. Извршен је увид у 13 фактура у укупном износу од 266 хиљада динара, уговоре, помоћне књиге добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Тестирани расходи за канцеларијски материјал односе се на:

- 1) фактуре у укупном износу од 137 хиљада динара које се односе на набавку канцеларијског материјала, достављене од стране добављача ТПУР Књижара „БИС“, Крушевац на основу Уговора о јавној набавци добара – канцеларијског материјала за потребе Центра за социјални рад Крушевац број 1119/19 од 7. јуна 2019. године;
- 2) фактуру у износу од 53 хиљаде динара која се односи на набавку канцеларијског материјала, достављену од стране добављача ПТУР „DM PRINT“, Крушевац;
- 3) фактуре у укупном износу од 76 хиљада динара које се односе на набавку кетрица и тонера, достављене од стране добављача „Integra biro“ д.о.о, Београд.

У поступку ревизије нисмо добили на увид правне акте на основу којих су извршени расходи од стране добављача ПТУР „DM PRINT“, Крушевац и „Integra biro“ д.о.о, Београд.





Тестирани расходи за канцеларијски материјал евидентирани су на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника 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 581 хиљаде динара, што чини 38% од укупно извршених расхода за материјал у 2019. години. Расходе за материјале за саобраћај чине расходи за бензин – конто 426411 у износу од 550 хиљаде динара и расходи за остале материјале за превозна средства – конто 426491 у износу од 31 хиљаде динара.

Наведени расходи извршени су мањим делом (16% укупно извршених расхода за материјале за саобраћај) из средстава Републике (колона 6), а већим делом (84% укупно извршених расхода за материјале за саобраћај) 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 бензин. Извршен је увид у седам фактура у укупном износу од 193 хиљаде динара, помоћне књиге добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Тестирани расходи за бензин односе се на набавку погонског горива, на основу Наручбенице број 960/19 од 17. маја 2019. године упућене добављачу „MOL SERBIA” д.о.о, Београд.

Тестирани расходи за бензин евидентирани су на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника 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 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 1.630 хиљада динара, односно 83% од планираних средстава за ову намену и у целости се односе на конто 465112 – Остале текуће дотације по закону.

Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата<sup>65</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>66</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

<sup>65</sup> „Службени гласник РС”, бр. 116/14 и 95/18;

<sup>66</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.





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 Крушевца и потраживао од Града Крушевца 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.

Тестирани расходи за остале текуће дотације по закону евидентирани су на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника 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 исказане у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2019. године – Образац 5 (ОП 5314) у износу од 37.105 хиљада динара што чини 92% од планираних средстава за ове намене.

Табела број 33: 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)
471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга	27	/	(27)
472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	1.072	1.192	120
472900	Остале накнаде из буџета	37.662	35.913	(1.749)
<b>472000</b>	<b>Накнаде за социјалну заштиту из буџета</b>	<b>38.761</b>	<b>37.105</b>	<b>(1.656)</b>

Табела број 34: 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		
		Из буџета Републике	Из буџета Општине /града	Укупно
472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	1.192	/	1.192
472900	Остале накнаде из буџета	/	35.913	35.913
<b>472000</b>	<b>Накнаде за социјалну заштиту из буџета</b>	<b>1.192</b>	<b>35.913</b>	<b>37.105</b>

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

Центар је у целости извршио расходе за накнаде из буџета за децу и породицу – конто 472311 у износу од 1.192 хиљаде динара из средства Републике, а на основу донетих решења о



признавању права деци у хранитељским породицама на накнаду трошкова одмора и рекреације, наставе у природи, екскурзије и прославе матуре.

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.

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

### Остале накнаде из буџета – конто 472900

Укупно извршени расходи за остале накнаде из буџета исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2019. године – Образац 5 (ОП 5323) у износу од 35.913 хиљада динара и у целости се односе на конто 472931– Једнократна помоћ. Финансијским планом Центра за 2019. годину планирани су расходи за остале накнаде из буџета у износу од 37.699 хиљада динара.

Одлуком о правима и услугама у социјалној заштити града Крушевца утврђена су права и услуге у социјалној заштити за чије је остваривање надлежан град Крушевац у складу са чланом 209 Закона о социјалној заштити, као и услови и начин остваривања тих права (Напомена 1.2. Делатност Центра за социјални рад Крушевац).

Међутим, у поступку ревизије утврдили смо да Скупштина града Крушевца није донела акт о ближим условима и начину остваривања и висини једнократне помоћи што није у складу са чланом 110 Закона о социјалној заштити.

У поступку ревизије утврдили смо да су сва права утврђена овом Одлуком евидентирана на конту 472931– Једнократна помоћ.

На основу увида у Наративни извештај о раду Центра за 2019. годину приказан је преглед једнократних новчаних давања у току 2019. године:

Табела број 35: Преглед једнократних новчаних давања у 2019. години

Редни број	Једнократна давања	Број остварених права по донетим решењима
<b>I</b>	<b>ПРАВО НА ЈЕДНОКРАТНУ НОВЧАНУ ПОМОЋ</b>	<b>3.594</b>
1.	Намирнице и набавка средстава за хигијену	1.297
2.	Огрев	244
3.	Уџбеници/школски прибор/екскурзије	252
4.	Одећа, обућа	45
5.	Лекови/лекарске услуге	1.572
6.	Превоз	76
7.	Побољшање стамбених услова	7
8.	Трошкови сахране	20
9.	Друге потребе	81
<b>II</b>	<b>ПРАВО НА УВЕЋАНУ ЈЕДНОКРАТНУ НОВЧАНУ ПОМОЋ</b>	<b>285</b>
10.	Лекови/лекарске услуге	37
11.	Друге потребе	248
<b>III</b>	<b>РАДНО АНГАЖОВАЊЕ</b>	<b>528</b>
<b>VI</b>	<b>УКУПНО</b>	<b>4.407</b>



Одредбама Одлуке прописано је да се право на једнократну помоћ може признати појединцу или породици који се изненада или тренутно нађу у стању социјалне потребе.

Право на једнократну помоћ се признаје у природи, новчаном износу и новчаној накнади за добровољно радно ангажовање.

Чланом 9 Одлуке прописано је да једнократна помоћ може износити највише до 20% од износа просечне нето месечне зараде остварене по запосленом у граду Крушевцу, према последњем објављеном податку Републичког завода за статистику.

Новчана помоћ изузетно може бити увећана у случајевима болести, лечења у специјализованим установама, набавке медицинских помагала и у другим ситуацијама, а највише до износа просечне месечне нето зараде по запосленом у граду Крушевцу према последњем објављеном податку Републичког завода за статистику.

Право на једнократну помоћ за добровољно радно ангажовање припада радно способним лицима која се налазе у стању социјалне потребе, а у складу са Правилником о начину организовања добровољног радног ангажовања број 92/12 од 27. септембра 2012. године и Измене Правилника број 58/13 од 24. маја 2013. године, донетим од стране Градске управе Крушевац. Организовање добровољног радног ангажовања врши се у јавним предузећима и установама чији је оснивач град Крушевац на основу претходно закљученог Протокола о сарадњи број 2806/12 од 28. септембра 2012. године у погледу начина остваривања добровољног рада радно способних лица која се налазе у стању социјалне потребе. Месне заједнице и јавна предузећа, 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 појединачна решења 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.

У поступку ревизије утврдили смо да су на конту 472931 – Једнократна помоћ евидентирани и, Одлуком о правима и услугама у социјалној заштити града Крушевца утврђене услуге неодложних интервенција и интервентног смештаја, услуге за привремени смештај у Прихватилишту за децу и младе и у Прихватилишту за одрасла и старија лица, у укупном износу од најмање 3.580 хиљада динара, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Такође, на конту 472931 – Једнократна помоћ евидентирана су и права на бесплатан превоз особа са инвалидитетом и пензионера у износу до 8.000 хиљада динара, сагласно Одлуци о правима и услугама у социјалној заштити града Крушевца. Ово право финансира Град Крушевац, а остварује се преко Центра за социјални рад.

С обзиром на то да Центар у својим пословним књигама све једнократне помоћи евидентира на конту 472931 и да нема устројену аналитичку евиденцију остварених права и услуга утврђених Одлуком, нисмо били у могућности да утврдимо тачан износ за сваку врсту оствареног права, нити да извршимо упоређивање података из Главне књиге са подацима у помоћној књизи евиденције решења у оквиру софтверског програма „Интеграл“.

Иако Центар у свом стручном раду користи интегрисани софтвер „Интеграл“ за вођење евиденције и документације о корисницима и услугама социјалног рада, утврдили смо да и Служба за административно-финансијско и техничке послове такође води аналитичку евиденцију свих корисника по основу донетих појединачних решења, што изискује доста времена током уноса. Имајући у виду да „Интеграл“ није имплементиран у поменутој Служби и да постоји евидентна некоординација између служби у Центру, нисмо се уверили да су



подаци из помоћне књиге евиденције решења „Интеграл“ усаглашени са подацима из Главне књиге у делу донетих и исплаћених решења. Увидом у списак донетих решења за признавање права на једнократну помоћ у периоду 1. јануар – 31. децембар 2019. године из помоћне књиге евиденције решења утврдили смо да се у исти не евидентирају датум и износ исплате по донетим решењима. Дакле, и поред свих могућности које овај софтвер нуди, Центар не користи у потпуности сва његова софтверска решења (модуле), што утиче на то да контрола, анализа и управљање овим пословима буду неефикасни.

У поступку ревизије утврдили смо и то да Центар није у свом Финансијском плану планирао расходе по основу Накнаде из буџета у случају смрти и Накнаде из буџета за становање и живот на синтетичким контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, већ је укупне расходе за права планирао на економској класификацији 472900 – Остале накнаде из буџета.

**Налаз:** Центар за социјални рад Крушевац:

– није усагласио податке из Главне књиге са подацима из помоћне књиге евиденције решења „Интеграл“ у делу донетих решења и извршених исплата;  
– је више исказао Остале накнаде из буџета – конто 472900 у укупном износу од најмање 4.056 хиљада динара, а мање исказао Накнаде из буџета у случају смрти – конто 472600 најмање у износу од 476 хиљада динара и Накнаде из буџета за становање и живот – конто 472800 најмање у износу од 3.580 хиљада динара, јер права и услуге утврђена Одлуком о правима и услугама у социјалној заштити града Крушевца није евидентирао на прописаним економским класификацијама у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Евидентирање расхода по основу права и услуга утврђених Одлуком о правима и услугама у социјалној заштити града Крушевца на погрешним класификацијама, као и неусаглашавањем података из Главне књиге са подацима из помоћне књиге евиденције решења „Интеграл“, јавља се ризик да Центар неће имати потпуне и тачне податке о извршеним расходима по врстама права и услуга.

**Препорука број 9:** Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад Крушевац да расходе по основу остварених права и услуга утврђених Одлуком о правима и услугама у социјалној заштити града Крушевца евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и да приликом састављања финансијских извештаја усагласе податке из Главне књиге са подацима из помоћне књиге евиденције решења „Интеграл“ у делу донетих решења и извршених исплата.

### 3.1.3.5.Остали расходи – конто 480000

Укупно извршени остали расходи исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2019. године – Образац 5 (ОП 5324) у износу од 1.015 хиљада динара, што чини 94% од планираних средстава за ове намене.

Табела број 36: Упоредни преглед осталих расхода у 2018. и 2019. години

		– у хиљадама динара –		
Конто	Назив конта	2018. година	2019. година	Разлика
1	2	3	4	5 = (4-3)
482000	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	32	21	(11)
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	222	/	(222)
485000	Накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	/	994	994
<b>480000</b>	<b>Остали расходи</b>	<b>254</b>	<b>1.015</b>	<b>761</b>



У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

Укупно извршени расходи за накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа исказани у износу од 994 хиљаде динара у целости се односе на расходе за остале накнаде штете – конто 485119.

Увидом у достављену документацију за одабрани узорак (уговоре, налог за књижење, изводе евиденционих рачуна) утврдили смо да се ови расходи у целини односе на исплату новчаних средстава Геронтолошком центру Крушевац, а по основу Уговора о поравнању<sup>67</sup>, закљученим између Центра и Геронтолошког центра Крушевац.

На основу члана 32 и 35 претходног Закона о социјалној заштити из 2005. године, Начелник Општинске управе Крушевац донео је Правилник о условима и начину коришћења услуга „Помоћ у кући за одрасла и стара лица“.<sup>68</sup> Овим Правилником је утврђено да услуге помоћ у кући за одрасла и стара лица пружа Геронтолошки центар Крушевац, а на основу донетих решења Центра за социјални рад Крушевац.

Дана 19. априла 2007. године Општина Крушевац, Центар за социјални рад Крушевац и Геронтолошки центар Крушевац закључују Протокол о сарадњи у организовању услуге „Помоћ у кући старим лицима“<sup>69</sup>. Протоколом се, поред прецизно дефинисаних улога (из горе поменутог Правилника) Центра и Геронтолошког центра, наводи и то да се Општина Крушевац обавезује да Одлуком о буџету планира средства за реализовање услуге помоћ у кући. Такође, Протоколом је дефинисано и то да се финансијско учешће корисника услуге помоћ у кући уплаћује на текући речун Центра, а да Геронтолошки центар Крушевац сваког месеца испоставља Центру фактуру и извештај о извршеним услугама.

У складу са одредбама члана 3 Правилника о условима и начину коришћења услуга „Помоћ у кући за одрасла и стара лица“, Центар за социјални рад Крушевац и Геронтолошки центар Крушевац закључили су Уговор о међусобним правима и обавезама око организовања услуге „Помоћ у кући“.<sup>70</sup>

На основу информација које смо добили из разговора са одговорним лицима Центра, сарадња са Геронтолошким центром Крушевац по овом основу завршена је 2016. године. Један део средстава који се након тога налазио на рачуну Центра, утрошен је, док је други део, у износу од 105 хиљада динара, почетком 2019. године остао на рачуну Центра. (Објашњено у Напомени 3.2.4.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000).

Дана 21. јуна 2019. године Центар са Геронтолошким центром Крушевац закључује Уговор о поравнању.<sup>71</sup> На основу члана 2 Уговора, Центар се обавезао да до краја 2019. године на рачун Геронтолошког центра Крушевац уплати износ од 994 хиљаде динара и преостали износ са рачуна Центра у износу од 105 хиљада динара, након чега уговорне стране неће имати више међусобних потраживања и обавеза.

У поступку ревизије, утврдили смо да је Центар, након примљених средстава од стране Града Крушевца у износу од 994 хиљаде динара, извршио уплату на рачун Геронтолошког центра Крушевац дана 26. септембра 2019. године.

<sup>67</sup> број 1224/19 од 21. јуна 2019. године;

<sup>68</sup> број 561-2/07 од 20. марта 2007. године.

<sup>69</sup> број 949/07;

<sup>70</sup> број 597/09 од 4. марта 2009. године;

<sup>71</sup> број 1224/19 од 21. јуна 2019. године.





Тестирани расходи за накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа евидентирани су на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника 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 485000 – Накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, 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 683 хиљада динара што истовремено представља укупан износ планираних средстава за ове намене у финансијском плану Центра.

Табела број 37: Преглед издатака за нефинансијску имовину по изворима финансирања

- у хиљадама динара -

Конто	Назив конта	Износ извршених издатака у 2019. години			Укупно
		На терет буџета Републике	Из донација и помоћи	Из осталих извора	
511000	Зграде и грађевински објекти	/	/	70	70
512000	Машине и опрема	300	/	/	300
513000	Остале некретнине и опрема	/	313	/	313
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>300</b>	<b>313</b>	<b>70</b>	<b>683</b>

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.

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

Издаци за зграде и грађевинске објекте исказани су у износу од 70 хиљада динара и у целости се односе на издатке за капитално одржавање пословних зграда и пословних објеката – конто 511321.

У поступку ревизије, увидом у доступну документацију, утврдили смо да је Центар на почетку 2019. године располагао финансијским средствима у износу од 70 хиљада динара која је остварио по основу Уговора о регулисању права и обавеза број 1430/18 од 1. јуна 2018. године, закљученим са Владом Републике Србије, а по расписаном конкурс Министарства правде за доделу средстава прикупљених по основу одлагања кривичног поступка. Влада Републике Србије је Решењем 05 број 401-4525/2018 од 17. маја 2018. године доделила Центру средства у износу од 9.408 хиљада динара за реализацију пројекта „Побољшање енергетске ефикасности и унапређење услова рада Центра за социјални рад у Крушевцу“.

Центар је Дописом број 3346 од 24. децембра 2018. године обавестио надлежну Комисију за спровођење конкурса за доделу средстава о утрошку одобрених средстава по основу наведеног пројекта и том приликом затражио је сагласност за утрошак преосталих средстава за набавку подпрозорских дасака. Дана 31. децембра 2018. године Министарство правде је дописом број 401-00-00345/2018-01 дало сагласност за пренамену средстава.

У току 2019. године извршени су издаци за капитално одржавање пословних зграда и пословних објеката од добављача ЗР „Крушевац-Стакло“, Крушевац у износу од 63 хиљаде динара на основу Наручбенице број 303/19 од 19. фебруара 2019. године (Напомена 3.2.3.1. Зграде и грађевински објекти – конто 011100).





Остатак средстава у износу од 7 хиљада динара Центар је, на основу упутства за повраћај неутрошених средстава Министарства правде, уплатио на рачун буџета Републике Србије. Међутим, ИСИБ није препознао овај повраћај средстава Министарству правде већ је евидентирано као настанак издатка за капитално одржавање пословних зграда и пословних објеката. Центар се Дописом број 1662/19 од 3. септембра 2019. године обратио Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања у коме их је обавестио и затражио сагласност за исправку уочене грешке у ИСИБ-у.

Тестирани издаци за капитално одржавање пословних зграда и пословних објеката евидентирани су на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

На основу узорковане документације, утврдили смо да издаци исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, 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).

#### **3.1.4.2. Машине и опрема – конто 512000**

Издаци за машине и опрему исказани су у износу од 300 хиљада динара и у целости се односе на издатке извршене за набавку рачунарске опреме – конто 512221.

У току 2019. године извршени су издаци за набавку рачунарске опреме од добављача „Linkom group“ д.о.о, Крушевац на основу Наручбенице број 2400/19 од 23. децембра 2019. године у износу од 300 хиљада динара.

Тестирани издаци за рачунарску опрему евидентирани су на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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).

#### **3.1.4.3. Остале некретнине и опрема – конто 513000**

Издаци за остале некретнине и опрему исказани су у износу од 313 хиљада динара и у целости се односе на издатке за остале некретнине и опрему – конто 513111.

Центар је у току 2019. године у износу новчане донације добијене од „Телеком Србија“ а.д., Београд (Напомена 3.1.2.2. у делу Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица – конто 744100) извршио издатке за набавку:

- 1) дечијег мобилијара од добављача „Јеладом“ д.о.о, Врњачка Бања на основу Наручбенице број 977/19 од 20. маја 2019. године у износу од 246 хиљада динара;
- 2) парковске клупе од добављача „Шордић“, Бошњане на основу Наручбенице број 785/19 од 23. априла 2019. године у износу од 60 хиљада динара;
- 3) рекламне тенде од добављача ПТУР „DM PRINT“, Крушевац у износу од 7 хиљада динара.

Тестирани издаци за остале некретнине и опрему евидентирани су на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

На основу узорковане документације, утврдили смо да издаци исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 513000 – Остале некретнине 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 20 хиљада динара, а самим тим и вишак новчаних прилива (ОП 5444) остварених из средстава донација и помоћи у истом износу.

Табела број 38: 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	Из буџета		Из донација и помоћи	Из осталих извора
				Републике	Општине / града		
5436	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	199.713	189.857	84.663	104.791	333	70
5437	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	199.713	189.837	84.663	104.791	313	70
5438	Вишак прихода и примања – буџетски суфицит > 0	/	20	/	/	20	/
<b>5444</b>	<b>ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА &gt; 0</b>	/	<b>20</b>	/	/	<b>20</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 (остали извори) Извештаја о извршењу буџета – Образац 5.

**Налаз:** Центар за социјални рад Крушевац је приходе у износу од 104.791 хиљаде динара остварене из буџета локалне самоуправе и расходе и издатке извршене из ових средстава у износу од 104.791 хиљаде 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.

**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 10:** Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад Крушевац 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 39: Преглед билансне равнотеже стања исказаних на контима у активи и пасиви

– у хиљадама динара –

Кonto	Опис	Износ		Опис	Кonto
		Активa	Пасивa		
000000	Нефинансијска имовина	20.974	20.974	Нефинансијска имовина у сталним средствима	311100
			/	Нефинансијска имовина у залихама	311200
			/	Друге промене у обиму	340000
	<b>Укупно</b>	<b>20.974</b>	<b>20.974</b>	<b>Укупно</b>	
	<b>Равнотежа</b>		=	<b>Равнотежа</b>	
			/	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	311300
			/	Извори новчаних средстава	311500
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	20	/	Пренета неутрошена средства из ранијих година	311700
			/	Остали сопствени извори	311900
			20	Резултат пословања суфицит	321100
			/	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	321300
	<b>Укупно</b>	<b>20</b>	<b>20</b>	<b>Укупно</b>	
	<b>Равнотежа</b>		=	<b>Равнотежа</b>	
122000	Краткорочна потраживања	181	170	Пасивна временска разграничења	290000
123000	Краткорочни пласмани	/			
	<b>Укупно</b>	<b>181</b>	<b>170</b>	<b>Укупно</b>	
	<b>Неравнотежа</b>	<b>/</b>	<b>11</b>	<b>Неравнотежа</b>	
130000	Активна временска разграничења	15.459	15.469	Обавезе	200000- 290000
	<b>Укупно</b>	<b>15.459</b>	<b>15.470</b>	<b>Укупно</b>	
	<b>Неравнотежа</b>	<b>11</b>	<b>/</b>	<b>Неравнотежа</b>	
	<b>Укупна неравнотежа</b>	<b>11</b>	<b>11</b>	<b>Укупна неравнотежа</b>	
	<b>Укупно актива</b>	<b>36.634</b>	<b>36.634</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 постоји између конта 122000 – Краткорочна потраживања и конта 290000 – Пасивна временска



разграничења и за исти износ постоји неравнотежа између конта 130000 – Активна временска разграничења и конта 200000 – Обавеза.

Према образложењу одговорних лица разлика од 11 хиљада динара односи се на Остала краткорочна потраживања – конто 122198 за средства која су ранијих година дата Мобилном тиму на располагање када је неопходно предузимање хитних мера у јавном интересу (Напомена 3.2.4.1. у делу Остала краткорочна потраживања – конто 122198).

### 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>72</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. 18 - 24 Правилника о организацији буџетског рачуноводства Центра за социјални рад Крушевац.

Директор Центра донео је Одлуку о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2019. године број 2227/19 од 2. децембра 2019. године.

Решењем Директора Центра број 2227-1/19 од 2. децембра 2019. године именована је Пописна комисија (председник и два члана комисије) за годишњи попис основних средстава и инвентара, новчаних средстава, потраживања и обавеза за 2019. годину.

Упутством Директора комисији за попис имовине и обавеза за 2019. годину број 2315/19 од 12. децембра 2019. године одређени су предмет пописа, рокови вршења пописа, припремне радње за вршење пописа, као и обавезе комисије за попис.

У складу са донетим Упутством председник пописне комисије донео је План рада комисије за попис имовине и обавеза за 2019. годину број 2316/19 од 12. децембра 2019. године.

По извршеном попису, Пописна комисија је дана 20. фебруара 2020. године сачинила Извештај о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31. децембар 2019. године број 279/20, који је Одлуком Управног одбора број 281/20 усвојен истог дана.

Увидом у Извештај комисије о извршеном попису на дан 31. децембар 2019. године и пописне листе утврдили смо да извештај и пописне листе не садрже све елементе прописане чланом 4, 10 и 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, чланом 2 Одлуке о попису и образовању комисије за попис имовине и

<sup>72</sup> „Службени гласник РС“, бр. 118/13 и 137/14.



обавеза и Упутством комисији за попис имовине и обавеза за 2019. годину број 2315/19 од 12. децембра 2019. године.

**Налаз:** Центар за социјални рад Крушевац није извршио попис у складу са законским прописима и то:

- Пописна комисија сачинила је Извештај о извршеном попису на дан 31. децембар 2019. године који не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, као и разлике између стварног и књиговодственог стања, што није у складу са одредбама члана 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Упутством комисији за попис имовине и обавеза за 2019. годину;

- на пописним листама датум вршења пописа није у складу са чланом 4 и 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у Центру за социјални рад Крушевац, као и чланом 2 Одлуке о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза и Упутством комисији за попис имовине и обавеза за 2019. годину.

**Ризик:** Неправилности у поступку пописа могу да имају за последицу нетачно утврђивање стварног стања имовине и ризик од незаконитог коришћења и отуђења имовине.

**Препорука број 11:** Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад Крушевац да попис имовине и обавеза врше у складу са важећим законским прописима.

У поступку ревизије, увидом у доступну документацију (пописне листе имовине и обавеза и Извештај комисије о извршеном попису на дан 31. децембар 2019. године) утврдили смо да Центар није извршио попис целокупне имовине и обавезе и то:

- опреме (канцеларијске, рачунарске и комуникационе опреме) најмање у износу од 6 хиљада динара;
- остале некретнине и опрема (дечији мобилијар, парковске клупе и рекламна тенда) најмање у износу од 293 хиљаде динара;
- нематеријалне имовине – два софтвера за вођење пословних књига које установа користи у свом раду (рачуноводствени програм и програм за обрачун зарада и накнада запослених) и један софтверски програм „Интеграл“ који користе стручни радници, као и уметничке слике које се налазе у просторијама Центра.

**Налаз:** Пописна комисија Центра за социјални рад Крушевац није пописала имовину Центра најмање у износу од 299 хиљада динара што није у складу са чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог са стварним стањем.

**Ризик:** Уколико се попис имовине и обавеза не врши у складу са законским прописима јавља се ризик од непотпуног и нетачног извештавања и губитка имовине.

**Препорука број 12:** Препоручује се Пописној комисији Центра за социјални рад Крушевац да приликом спровођења пописа врше попис целокупне имовине којом Центар располаже, а у складу са важећим законским прописима.

У поступку ревизије нисмо могли да утврдимо вредност нематеријалне имовине којом Центар располаже јер иста није евидентирана у пословним књигама (софтвер и уметничке слике).





**Налаз:** Центар за социјални рад Крушевац није у својим пословним књигама на дан 31. децембар 2019. године евидентирао нематеријалну имовину (софтвер и уметничке слике), чију вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, што није у складу са чл. 5 и 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Неевидентирањем целокупне имовине јавља се ризик да подаци из финансијских извештаја не одговарају стварном стању као и ризик од отуђења имовине.

**Препорука број 13:** Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад Крушевац да након извршеног пописа нематеријалне имовине, исту евидентирају у својим пословним књигама на прописаној економској класификацији у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије, увидом у Биланс стања на дан 31. децембар 2019. године и посебне пописне листе са стањем на дан 31. децембар 2019. године утврдили смо да је Центар пописао туђу опрему добијену на коришћење од Националног развојног форума, Крушевац, али исту није евидентирао у својим пословним књигама.

Национални развојни форум, Крушевац је дана 22. новембра 2019. године Реверсом број 2185/19 предао Центру на привремену употребу опрему (наведена у Табели број 40), ради ефикаснијег приступа порталу Е-управа и прибављања података из службених евиденција других органа неопходних за одлучивање у управним поступцима из надлежности Центра, као и достављања података из службених евиденција којима располаже на захтев других органа ради спровођења управних поступака из њихове надлежности.

Табела број 40: Преглед туђе опреме дате Центру за социјални рад Крушевац на коришћење

– у хиљадама динара –

Редни број	Назив опреме	Основ коришћења	Пројекат	Партнер	Процењена вредност
1	Монитор DELL				10
2	Монитор HP	Реверс број 2185/19 од 22.11.2019. године	Ефикасније приступање Е-управи и прибављање података из службених евиденција других органа	Национални развојни форум, Крушевац	7
3	Компјутер DELL				35
4	Тастатура DELL				3
5	Миш DELL				1
<b>Укупно</b>					<b>56</b>

**Налаз:** Центар за социјални рад Крушевац није у оквиру ванбилансне евиденције исказао туђу опрему добијену на коришћење у износу од 56 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Налогом за књижење број 374 од 26. јуна 2020. године извршено је евидентирање туђе опреме добијене на коришћење у оквиру ванбилансне евиденције.

### 3.2.3. Нефинансијска имовина – конто 000000

Стање нефинансијске имовине конто – 000000 на дан 31. децембар 2019. године у Билансу стања (ОП 1001) износи 20.974 хиљада динара (у 2018. години 21.781 хиљада динара) и у целисти 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 и природна имовина.





Табела број 41: Преглед нефинансијске имовине у сталним средствима за 2018. и 2019. годину

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Кonto	Назив конта	2018. година		2019. година		Разлика
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7 = (5-6)	8 = (7-4)
1003	011000	Некретнине и опрема	21.343	43.834	23.229	20.605	(738)
1011	014000	Природна имовина	369	369	/	369	/
<b>1002</b>	<b>010000</b>	Нефинансијска имовина у сталним средствима	21.712	44.203	23.229	20.974	(738)

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

Табела број 42: Промене нефинансијске имовине у сталним средствима у 2019. години

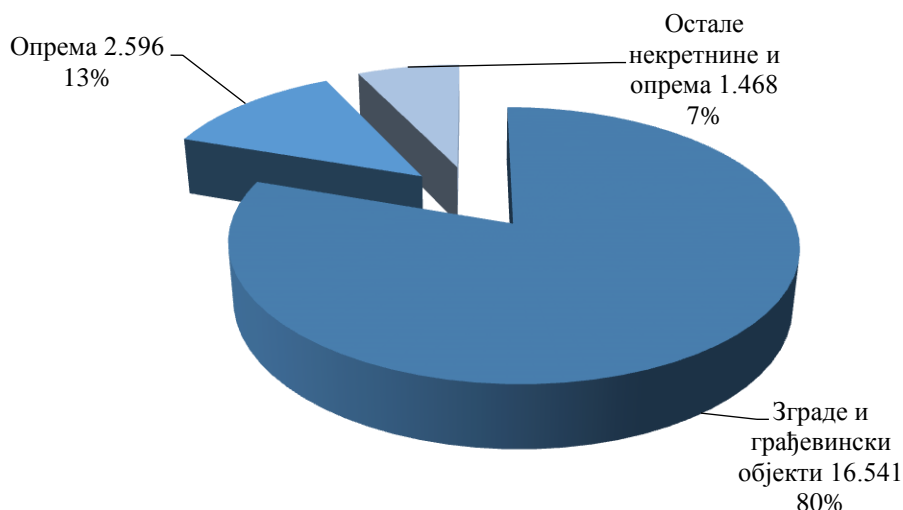
– у хиљадама динара –

О П И С	Некретнине и опрема (011000)			Природна имовина (014000)	Укупно нефинансијска имовина
	Зграде и грађевински објекти	Опрема	Остале некретнине и опрема		
<b>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</b>					
Стање 1. јануара 2019. године	27.443	12.551	3.455	369	43.818
Нове набавке	63	300	313	/	676
Остала повећања (активирање)	/	69	/	/	69
Остала смањења (расходовање)	/	(360)	/	/	(360)
Стање 31. децембра 2019. године	27.506	12.560	3.768	369	44.203
<b>ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</b>					
Стање 1. јануара 2019. године	10.657	9.549	1.900	/	22.106
Амортизација за 2019. годину	308	775	400	/	1.483
Остала смањења (расходовање)	/	(360)	/	/	(360)
Стање 31. децембра 2019. године	10.965	9.964	2.300	/	23.229
<b>САДАШЊА ВРЕДНОСТ</b>					
31. децембра 2019. године	16.541	2.596	1.468	369	20.974
31. децембра 2018. године	16.786	3.002	1.555	369	21.712

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 за социјални рад Крушевац у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године износи 20.605 хиљада динара.



Слика број 2: Приказ структуре некретнина и опреме (у хиљадама динара)

### Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Стање зграда и грађевинских објеката Центра за социјални рад Крушевац у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године износи 16.541 хиљада динара и чини 80% од укупне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.

Табела број 43: Структура зграда и грађевинских објеката Центра на дан 31. децембар 2019. године – у хиљадама динара –

Конто	Назив конта	2019. година		
		Бруто	Исправка вредности	Нето
1	2	3	4	5 = (3-4)
011118	Друге промене у обиму стамбених зграда и станова (стамбени контејнер и објекат у Кукљину и Великом Шиљеговцу)	1.366	747	619
011121	Болнице, домови здравља и старачки домови (Управна зграда, гаража, капија и стамбени контејнери)	25.846	9.967	15.879
011126	Лизинг пословних зграда (економски објекат Кукљин)	294	251	43
<b>011100</b>	<b>Зграде и грађевински објекти</b>	<b>27.506</b>	<b>10.965</b>	<b>16.541</b>

Повећање вредности зграда и грађевинских објеката у току 2019. године у износу од 63 хиљаде динара односи се на набавку подпрозорских дасака од добављача ЗР „Крушевац – Стакло“, Крушевац на основу Наручбенице број 303/19 од 19. фебруара 2019. године (табела број 43). Набавка је извршена из преосталих средстава прикупљених по основу одлагања кривичног гоњења, а додељених у јавном конкурсном Министарства правде на основу Уговора о регулисању права и обавеза број 1430/18 од 1. јуна 2018. године закљученим са Владом Републике Србије, а ради реализације пројекта „Побољшање енергетске ефикасности и унапређење услова рада Центра за социјални рад Крушевац“.

Трошење преосталих средстава извршено је уз сагласност Министарства правде број 401-00-00345/2018-01 од 31. децембра 2018. године (Напомена 3.1.4.1. – Зграде и грађевински објекти – конто 511000).

Смањење вредности зграда и грађевинских објеката у току 2019. године износи 308 хиљада динара и у целости се односи на годишњи обрачун амортизације зграда и грађевинских објеката (табела број 43).



У поступку ревизије утврдили смо да је Центар Налогом број 854 од 27. децембра 2018. године евидентирао повећање вредности Управне зграде у 2018. години у износу од 9.315 хиљада динара у пословним књигама, Главној књизи по основу Окончане ситуације број 073.18102 од 26. децембра 2018. године и Уговора о извођењу грађевинских радова на пословној згради Центра за социјални рад број 2840/18 од 26. октобра 2018. године, а везано за Уговор о регулисању права и обавеза број 1430/18 од 1. јуна 2018. године (Напомена 3.1.4.1. Зграде и грађевински објекти - конто 511000).

С обзиром на то да Центар није наведено повећање евидентирао у помоћној књизи основних средстава, утврдили смо да постоји неслагање између синтетичке и аналитичке евиденције основних средстава што је уједно и допринело да није обрачуната амортизација у износу од 140 хиљада динара у току 2019. године по стопи од 1,5% на износ од 9.315 хиљада динара који чини увећану вредност Управне зграде.

Центар приликом обрачуна амортизације примењује Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације<sup>73</sup> и то за свако основно средство посебно.

У поступку ревизије утврдили смо да Центар приликом обрачуна амортизације за 2019. годину није примењивао одговарајуће стопе амортизације за поједина основна средства у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, због чега је мање обрачуната амортизација у 2019. години у износу од 51 хиљаде динара.

Табела број 44: Преглед примењених стопа амортизације у Центру за социјални рад Крушевац

– у хиљадама динара –

Опис-амортизациона група	Примењена стопа у %	Стопа амортизације по Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације	Обрачуната амортизација у 2019. години	Обрачун амортизације по Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације	Мање обрачуната амортизација у 2019. години
1	2	3	4	5	6=(4-5)
Зграда за обављање делатности социјалне заштите од бетона (Управна зграда)	1,3	1,5	190	218	(28)
Зграда за обављање делатности социјалне заштите од бетона (Управна зграда – увећана вредност)	/	1,5	<b>Није обрачуната Ам у 2019. години</b>	140	(140)
Гаража од бетона	1,3	1,5	2	3	(1)
Металне кућице	3	4	64	86	(22)
Метална капија велика, мала и ограда	1,3	1,5	1	1	/
<b>Укупно обрачуната амортизација у 2019. години</b>			<b>257</b>	<b>448</b>	<b>(191)</b>

<sup>73</sup> „Службени лист СРЈ”, бр. 17/97 и 24/00.



**Налаз:** Центар за социјални рад Крушевац је у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2019. године више исказао вредност зграда и грађевинских објеката у укупном износу од 191 хиљаде динара, а мање исказао вредност Исправке вредности зграда и грађевинских објеката у истом износу јер:

- није обрачунао амортизацију за Управну зграду на увећање вредности зграда и грађевинских објеката по основу инвестиционог улагања у Управну зграду у износу од 140 хиљада динара и
- није примењивао стопе амортизације прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације због чега је мање обрачунао амортизацију у износу од 51 хиљаде динара.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Налогом за књижење број 373 од 26. јуна 2020. године извршена је корекција вредности зграда и грађевинских објеката у износу од 191 хиљаде динара по основу обрачунате амортизације за 2019. годину.

### Опрема - конто 011200

Стање опреме Центра у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2019. године износи 2.596 хиљада динара.

Табела број 45: Структура опреме у Центру на дан 31.децембар 2019. године

– у хиљадама динара –

Конто	Назив конта	2019. година		
		Бруто	Исправка вредности	Нето
1	2	3	4	5 = (3-4)
011211	Опрема за копнени саобраћај	4.127	2.718	1.409
011215	Остала опрема за саобраћај	6	6	/
011221	Канцеларијска опрема	3.451	3.121	330
011222	Рачунарска опрема	3.528	3.118	410
011223	Комуникациона опрема	619	320	299
011224	Електронска и фотографска опрема	319	191	128
011225	Опрема за домаћинство и угоститељство	510	490	20
<b>011200</b>	<b>Опрема</b>	<b>12.560</b>	<b>9.964</b>	<b>2.596</b>

Повећање вредности опреме у току 2019. године износи 369 хиљада динара и односи се на набавку рачунарске опреме у износу од 300 хиљада динара од добављача „Linkom group“ д.о.о, Крушевац и повећање канцеларијске опреме по основу стављања у употребу полица за архиву у вредности утрошеног материјала у износу од 69 хиљада динара (табела број 43).

Набавка рачунарске опреме финансирана је из средстава Републике.

Смањење вредности опреме током 2019. године која износи 775 хиљада динара односи се на исправку вредности опреме по основу годишњег обрачуна амортизације по одговарајућим стопама утврђеним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (табела број 43).

Расходовање опреме, услед неисправности и неисплативости поправке, набавне и исправке вредности у износу од 360 хиљада динара, извршено је на дан 31. децембар 2019. године на основу Извештаја комисије о извршеном попису на дан 31.12.2019. године и Одлуке Управног одбора број 281/20 од 20. фебруара 2020. године о усвајању истог (табела број 43).



### Остале некретнине и опрема – конто 011300

Стање осталих некретнина и опреме Центра у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2019. године износи 1.468 хиљада динара и у целости се односи на конто 011311 – Остале некретнине и опрема.

Повећање вредности осталих некретнина и опреме износи 313 хиљада динара и обухвата набавку: дечијег мобилијара од добављача „Јеладом“ д.о.о, Врњачка Бања у износу од 246 хиљада динара, парковске клупе од добављача „Шордић“, Бошњане у износу од 60 хиљада динара и рекламне тенде од добављача „DM PRINT“, Крушевац у износу од 7 хиљада динара (табела број 43).

Набавка остале некретнине и опрема финансирана је из средстава донације добијене од „Телеком Србија“ а.д. Београд (Напомена 3.1.2.2. у делу Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица – конто 744100).

Смањење вредности остале некретнине и опрема која износи 400 хиљаде динара односи се на исправку вредности опреме по основу годишњег обрачуна амортизације по одговарајућим стопама утврђеним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (табела број 43).

### 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 – 014111 исказао пољопривредно земљиште у износу од 369 хиљада динара.

Увидом у имовинско-правну документацију која нам је дата на увид, утврдили смо да је Центар закључио уговоре о доживотном издржавању са три лица ради смештаја у Геронтолошки центар у Крушевцу и по том основу је уписан у Служби за катастар непокретности као корисник ове имовине (Кукљин, Велики Шиљеговац и Гавез) (Напомена 3.2.3.3. Управљање нефинансијском имовином у сталним средствима).

Чланом 8 Закона о јавној својини<sup>74</sup> прописано је да се правни режим грађевинског земљишта, пољопривредног земљишта, шума и шумског земљишта у јавној својини уређује посебним законом, а одредбама члана 10 и 12 истог закона ближе су уређена добра од општег интереса у јавној својини (земљишта).

**Налаз:** Центар за социјални рад Крушевац је у својим пословним књигама евидентирао пољопривредно земљиште које је према евиденцији Републичког геодетског завода уписано као јавна својина Републике Србије и Града Крушевца, и на тај начин је у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године више исказао вредност нефинансијске имовине у активи (конто 014100) и пасиви (конто 311100) у износу од 369 хиљада динара, што није у складу са чланом 10 Закона о јавној својини и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Уколико Центар за социјални рад Крушевац исказује у својим пословним књигама земљиште које по Закону о јавној својини не представља имовину Центра, јавља се ризик од нетачног исказивања имовине у финансијским извештајима.

**Препорука број 14:** Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад Крушевац да преиспитају основ евидентирања земљишта у својим пословним књигама у складу са Законом о јавној својини и Уредбом о буџетском рачуноводству.

<sup>74</sup> „Службени гласник РС”, бр. 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 - др. закон, 108/16, 113/17 и 95/18;



### 3.2.3.3. Управљање нефинансијском имовином у сталним средствима

Увидом у званичан сајт Републичког геодетског завода – Службе за катастар непокретности Крушевац односно податке из листова непокретности од јуна 2020. године приказаних у табели која следи, утврдили смо за непокретности које Центар води у својим пословним књигама следеће:

Табела број 46: Подаци са званичног сајта Републичког геодетског завода – Служба за катастар непокретности Крушевац

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
011121	Пословна зграда (Управна зграда Центра)	Мајке Југовића 46	6080	129	Својина / Јавна Корисник	Град Крушевац Центар за социјални рад Крушевац	Лист непокретности број 8211
014111	Пољопривредно земљиште Кукљин	Кукљин	4073/1	1264	Својина / Државна	Република Србија	Лист непокретности број 518
011118	Стамбени објекат Кукљин			104	Корисник	Центар за социјални рад Крушевац	
014111	Шумско земљиште В.Шилиговац	Велики Шилиговац, Нерезина	7356/2	1994	Својина / Државна Корисник	Република Србија Центар за социјални рад Крушевац	Лист непокретности број 1276
014111	Пољопривредно земљиште В.Шилиговац	Велики Шилиговац, Лаз	3269/2	171	Својина / Јавна	Град Крушевац	Лист непокретности број 2675
011118	Стамбени објекат В.Шилиговац	Велики Шилиговац, Лаз	3269/2	52	Својина / Државна Корисник	Република Србија Центар за социјални рад Крушевац	
014111	Пољопривредно земљиште Гавез	Гавез	118/0	3739	Својина / Јавна Право коришћења	Република Србија Мистарство пољопривреде, шумарства и водопривреде	Лист непокретности број 193
					Забележба да првостепена Одлука број 952-02 није правоснажна		

У поступку ревизије увидом у достављену документацију и на основу образложења одговорних лица утврдили смо да Центар не располаже целокупном изворном имовинско-правном документацијом која се односи на непокретну имовину јер потиче из ранијих година (старија је више од десет година).

Према образложењу одговорних лица, у току је поступак уписа права јавне својине Града Крушевца на непокретностима које користи Град Крушевац, као и установа и предузећа чији је оснивач. Државна ревизорска институција је у току 2019. године спровела ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Крушевца за 2018. годину у коме је наведено да је Граду Крушевцу одобрено финансирање пројекта „Управљање јавном својином у функцији локалног развоја“ у оквиру грант шеме програма „Exchange 5“,





након чије реализације се очекује потпун упис јавне својине и евидентирање исте у пословним књигама.

Центар за социјални рад Крушевац доставио је Републичкој дирекцији за имовину РС попуњен образац СВИ 1 – Збирни извештај о структури и вредности непокретне имовине и СВИ 2 – Збирни извештај о структури и вредности покретне имовине у складу са Правилником о садржају извештаја о структури вредности нефинансијске имовине Републике Србије.<sup>75</sup>

У поступку ревизије утврдили смо да Центар није достављао Републичкој дирекцији за имовину РС образце НЕП-ЈС што није у складу са чланом 7 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.<sup>76</sup>

**Налаз:** Центар за социјални рад Крушевац у 2019. години није доставио надлежном органу образце НЕП – ЈС, податке о непокретности у јавној својини и кориснику односно носиоцу права коришћења, за непокретности које користи, што није у складу са чланом 7 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

**Ризик:** Недостављањем података о непокретностима у јавној својини надлежном органу оснивача настаје ризик да оснивач не располаже ажурираним и тачним подацима о непокретностима у јавној својини које користе друга правна лица.

**Препорука број 15:** Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад Крушевац да успоставе евиденцију непокретности у јавној својини и да на Образцу НЕП – ЈС доставе надлежном органу податке о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења, у складу са одредбама Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

За своје радне активности Центар користи два пословна објекта, Управну зграду у улици Мајке Југовића број 46 за обављање делатности и објекат у улици Чупићева број 15 који се користи за реализацију услуге Породични едукативни центар.

#### **Управна зграда**

Центар за социјални рад Крушевац користи Управну зграду за обављање делатности за коју је основано.

Решењем I број 464-1/2017 од 27. марта 2017. године Скупштина града Крушевца је наведени објекат пренела на коришћење Центру за социјални рад Крушевац.

Град Крушевац и Центар за социјални рад Крушевац закључили су Уговор о регулисању међусобних права и обавеза по основу права коришћења на пословном простору број 2359/17 од 4. октобра 2017. године, на неодређено време, без наканде и без права располагања на наведеној згради јединице локалне самоуправе.

Увидом у Лист непокретности број 8211 од 18. јуна 2020. године утврдили смо да је Центар уписао право коришћења над Управном зградом у улици Мајке Југовића број 46 на катастарској парцели КП 6080 (табела број 46).

#### **Пословни објекат у улици Чупићева број 15**

Пословни објекат у улици Чупићева број 15 Центар користи за реализацију услуге Породични едукативни центар која је утврђена чланом 5 Одлуке о правима и услугама у социјалној заштити града Крушевца и за реализацију програма услуге „Клуба за младе“ као унапређење услуге Породични едукативни центар.

<sup>75</sup> „Службени гласник РС”, број 65/14;

<sup>76</sup> „Службени гласник РС”, бр. 70/14, 19/15, 83/15 и 13/17.



Центар се обратио Граду Крушевцу са захтевом да му се наведени пословни објекат пренесе на коришћење с обзиром на то да исти користи још од 2009. године.

Скупштина града Крушевца на седници одржаној 18. јуна 2014. године донела је Решење I број 361-15/2014 којим је пословни објекат у улици Чупићевој број 15, на катастарској парцели КП 665/2 КО Крушевац пренет на коришћење Центру за социјални рад у Крушевцу, на неодрђено време, без накнаде и без права располагања, а ради обављања делатности Центра.

У поступку ревизије није нам достављен на увид Уговор о регулисању међусобних права и обавеза између Града Крушевца и Центра тако да се нисмо уверили да је исти закључен у складу са донетим Решењем.

Увидом у помоћну књигу основних средстава утврдили смо да пословни објекат у улици Чупићева број 15, Центар није евидентирао у својим пословним књигама (табела број 43).

**Налаз:** Центар за социјални рад Крушевац није евидентирао у својим пословним књигама објекат за који је добио право коришћења на основу донетог Решења Скупштине града Крушевца и на тај начин је мање исказао стање имовине у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године за вредност објекта коју Центар није прибавио до дана спровођења ревизије, што није у складу са чл. 5 и 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Неевидентирање зграда и грађевинских објеката може утицати на нетачно и непотпуно исказивање података у финансијским извештајима.

**Препорука број 16:** Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад Крушевац да објекат над којим имају право коришћења, а на основу донетог Решења Скупштине града Крушевца, евидентирају у својим пословним књигама, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Увидом у Лист непокретности број 8855 од 19. јуна 2020. године утврдили смо да Центар није уписао право коришћења над пословним објектом што није у складу са чланом 25 Закона о јавној својини.

**Налаз:** Центар за социјални рад Крушевац није на основу донетог Решења Скупштине града Крушевца извршио упис права коришћења над пословним објектом у улици Чупићева број 15 код Републичког геодетског завода, Службе за катастар непокретности Крушевац, што није у складу са чланом 25 Закона о јавној својини.

**Ризик:** Недостављањем података надлежној служби о упису права коришћења над објектом настаје ризик од располагања нетачним и неажурним подацима о корисницима јавне својине.

**Препорука број 17:** Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад Крушевац да на основу донетог Решења Скупштине града Крушевца изврше упис права коришћења над пословним објектом у улици Чупићева број 15 у складу са Законом о јавној својини.

### **Имовина стечена по основу уговора о доживотном издржавању корисника**

#### **Кукљин, Велики Шиљеговац и Гавез**

Увидом у имовинско-правну документацију која нам дата на увид, утврдили смо да је Центар за социјални рад Крушевац ранијих година, на основу тада важећег Закона о наслеђивању, закључио уговоре о доживотном издржавању са три лица ради смештаја у Геронтолошки центар у Крушевцу. Трошкове смештаја у поменутој установу, као и трошкове



сахране, сносио је Центар за социјални рад, давалац издржавања, а као накнаду за то лица, односно примаоци издржавања су оставили у наслеђе и у својину даваоцу издржавања непокретности наведене у уговорима.

Општински суд у Крушевцу донео је решења којима је након смрти примаоца издржавања обуставио поступак расправљања заоставштине и потврдио да имовина по основу претходно закључених уговора постаје државна својина Републике Србије, а корисник Центар за социјални рад Крушевац. Непокретности стечене по овом основу Центар је евидентирао у својим пословним књигама (табела број 46).

#### **Мобилне стамбене јединице (металне кућице)**

Увидом у помоћну књигу основних средстава утврдили смо да Центар у својим пословним књигама води укупно осам мобилних стамбених јединица (металне кућице).

У поступку ревизије нисмо добили на увид целокупну изворну документацију на основу које су седам мобилних стамбених јединица евидентирани 1990. године у пословним књигама Центра на конту 011121 – Болнице, домови здравља и старачки домови.

Центар у својим пословним књигама води још једну мобилну стамбену јединицу која је набављена 2010. године од добављача ЗР „Frigo-mehanika“, Крушевац и евидентирана на конту 011118 – Друге промене у обиму стамбених зграда и станова.

#### **3.2.3.4. Право располагања на становима који нису евидентирани у пословним књигама Центра (Станови намењени корисницима услуга социјалне заштите)**

Чланом 5 Одлуке о правима и услугама у социјалној заштити града Крушевца утврђене су услуге које Центар пружа корисницима социјалне заштите, између осталог и услуга становања уз подршку за младе који излазе из система социјалне заштите. Одлуком је прописано да се ова услуга обезбеђује у наменски опредељеним просторима за социјално угрожена лица, односно младима који се осамостаљују по престанку смештаја у установи социјалне заштите или у хранитељској породици.

У поступку ревизије одговорна лица су образложила да Центар за пружање наведене услуге располаже са два стана (стан у улици Косанчићева „Чешаљ 3“, 2/5 и у улици Николе Тесле Л-3/27) која су му записницима о примопредаји кључева предата на коришћење од стране Града.

На основу Одлуке о становању I број 360-9/09 од 18. фебруара 2009. године Центар за социјални рад Крушевац је донео Правилник о начину и поступку решавања стамбених потреба социјално угрожених лица број 2761/09 од 22. октобра 2009. године.

Комисија Центра за социјални рад Крушевац за решавање стамбених потреба корисника права социјалне заштите сачинила је Извештај о извршеном надзору над начином коришћења додељених станова број 2453-1/19 од 27. децембра 2019. године и том приликом констатовала да у наведеним становима нема корисника.

#### **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 15.660 хиљада динара.



Табела број 47: Упоредни преглед стања финансијске имовине 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)
1049	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	435	201	(234)
1067	130000	Активна временска разграничења	625	15.459	14.834
<b>1028</b>	<b>100000</b>	<b>Финансијска имовина</b>	<b>1.060</b>	<b>15.660</b>	<b>14.600</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. 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 Центра исказано на дан 31. децембар 2019. године у укупном износу од 201 хиљаде динара приказано је у табели која следи:

Табела број 48: 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	254	20	(234)
1060	122000	Краткорочна потраживања	181	181	/
<b>1049</b>	<b>120000</b>	<b>Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани</b>	<b>435</b>	<b>201</b>	<b>(234)</b>

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

Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2019. године (ОП 1050) износи 20 хиљада динара (у 2018. години 254 хиљаде динара) и у целости се односи на конто 121111 – Жиро рачуни.

У поступку ревизије утврдили смо да је Центар извршио попис новчаних средстава на жиро рачунима на дан 31. децембар 2019. године и да књиговодствено стање новчаних средстава на жиро рачунима одговара стварном стању средстава на пописним листама на дан 31. децембар 2019. године. Међутим, Извештај комисије о извршеном попису за 2019. годину не садржи вредносно стање новчаних средстава на жиро рачунима као ни вредносно стање по попису на дан 31. децембар 2019. године (Напомена 3.2.2. Попис имовине и обавеза).

### Жиро рачуни – конто 121111

Стање на жиро рачунима Центра на дан 31. децембар 2019. године износи 20 хиљада динара.

Због преласка у СИБ (Детаљно описано у Напомени 2.1.4. у делу 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 002310100 – Општи приходи и примања буџета (евиденциони рачун у СИБ-у за извор под шифром „0100“);



- 2) Рачун број 002310401 – Приходи по основу учешћа у цени смештаја (евиденциони рачун у СИБ-у за извор под шифром „0401“);
- 3) Рачун број 002310701 – Приходи за поверене послове (евиденциони рачун у СИБ-у за извор под шифром „0701“).

У следећој табели приказано је стање новчаних средстава на подрачунима према последњем изводу стања и промена средстава у 2018. години као и почетно стање на евиденционим рачунима на првом изводу у 2019. години.

Табела број 49: Преглед стања на жиро рачунима Центра на последњем изводу у 2018. години и првом изводу у 2019. години на евиденционим рачунима

– у хиљадама динара –

Број подрачуна	Опис	Стање средстава на последњем изводу у 2018. години	Евиденциони рачун	Опис	Стање средстава на првом изводу у 2019. години
840-186661-29	Центар за социјални рад Крушевац	0,00	002310100	Општи приходи и примања буџета	0,00
840-1287761-64	Центар за социјални рад - боловање	0,00			
840-186667-11	Центар за социјални рад – сопствени приходи	0,00	002310701	Приходи за поверене послове	0,00
840-635761-59	Центар за социјални рад – социјална давања	184	002310401	Приходи по основу учешћа у цени смештаја	254
840-3358761-11	Центар за социјални рад – енергетска ефикасност	70			
<b>121111</b>	<b>Укупна средства</b>	<b>254</b>			<b>254</b>

У поступку ревизије, а на основу увида у Главну књигу, изводе рачуна Центра и осталу пратећу документацију, утврдили смо да је Центар неутрошена средства из претходне 2018. године, у износу од 254 хиљаде динара, пренео у 2019. годину на рачун број 002310401 – Приходи по основу учешћа у цени смештаја.

Наведена пренета, а неутрошена средства у износу од 254 хиљаде динара чине:

1) средства у износу од 70 хиљада динара која представљају неутрошени део средстава добијених на основу Уговора о регулисању права и обавеза број 1430/18 од 1. јуна 2018. године, закљученог између Владе Републике Србије и Центра за социјални рад Крушевац, за реализацију пројекта „Побољшање енергетске вредности и унапређење услова рада Центра за социјални рад у Крушевцу“. Ова средства су у току 2019. године утрошена на набавку подпрозорских дасака у износу од 63 хиљаде динара, док је 7 хиљада динара враћено у буџет Републике Србије (Напомена 3.1.4.1. Зграде и грађевински објекти – конто 511000);

2) средства у износу од 79 хиљада динара на име трошкова смештаја корисника социјалне помоћи у Дому за душевно оболела лица „1. октобар“ Стари Лец, које је преминуло. Средства су у току 2019. године враћена у буџет Републике Србије по основу донетог Решења Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања број 2102/19 од 12. новембра 2019. године;

3) средства у износу од 105 хиљада динара која су се налазила на рачуну Центра, по основу финансијског учешћа корисника и њихових сродника, у складу са Протоколом о сарадњи у организовању услуге помоћ у кући старим лицима, број 949/07 од 19. априла 2007. године потписаним од стране Општине Крушевац, Центра за социјални рад Крушевац и Геронтолошког центра Крушевац и Уговором о међусобним правима и обавезама око





организовања услуге „Помоћ у кући“ број 597/09 од 4. марта 2009. године. На основу члана 2 Уговора о поравнању број 1224/19 од 21. јуна 2019. године, закљученог између Центра за социјални рад Крушевац и Геронтолошког центра Крушевац, Центар се обавезао, између осталог и да до краја 2019. године уплати преостали износ од 105 хиљада динара на рачун Геронтолошког центра Крушевац. Ова средства су, дана 3. септембра 2019. године, враћена Геронтолошком центру, на основу Решења Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања број 1632/19 од 28. августа 2019. године (Напомена 3.1.3.5. Остали расходи – конто 480000).

У току 2019. године, због потреба Центра, отворена су још четири евиденциона рачуна и то:

- 1) Рачун број 002310702 – Једнократне помоћи (евиденциони рачун у СИБ-у за извор под шифром „0702“);
- 2) Рачун број 002310707 – Наменски трансфер ПЕЦ (евиденциони рачун у СИБ-у за извор под шифром „0707“);
- 3) Рачун број 002310801 – Донација (евиденциони рачун у СИБ-у за извор под шифром „0801“);
- 4) Рачун број 002310803 – Пакетићи за децу (евиденциони рачун у СИБ-у за извор под шифром „0803“).

Стање исказаних новчаних средстава у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2019. године на конту 121111 – Жиро рачуни слаже се са стањем новчаних средстава према изводу стања и промена средстава на дан 31. децембар 2019. године, као и са стањем на овим рачунима на почетку 2020. године.

Табела број 50: Преглед стања на евиденционим рачунима Центра на дан 31.12.2019. године и 1.1.2020. године

-у хиљадама динарима-			
Евиденциони рачуни	Опис рачуна	Стање на дан 31.12.2019. године	Почетно стање 1.1.2020. године
002310100	Општи приходи и примања буџета	0,00	0,00
002310701	Приходи за поверене послове	0,00	0,00
002310401	Приходи по основу учешћа у цени смештаја	0,00	0,00
002310702	Једнократне помоћи	0,00	0,00
002310707	Наменски трансфер ПЕЦ (Породични едукативни центар)	0,00	0,00
002310801	Донација	0,00	0,00
002310803	Пакетићи за децу	20	20
<b>Укупно стање</b>		<b>20</b>	<b>20</b>

Неутрошена средства на дан 31. децембар 2019. године у износу од 20 хиљада динара односе се на средства примљена по основу Уговора о донацији број 2314/19 од 12. децембра 2019. године закљученог са „Техноградња“ д.о.о, Крушевац (Напомена 3.1.2.2. у делу Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица – конто 744100).

Средства која до дана спровођења ревизије нису још увек утрошена, намењена су за набавку пакетића за децу без родитељског старања која су смештена у хранитељским породицама.

#### **Краткорочна потраживања – конто 122000**

Краткорочна потраживања исказана у Билансу стања и пословним књигама Центра на дан 31. децембар 2019. године (ОП 1060) износе 181 хиљаду динара. Ова потраживања се у целисти односе на потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100 и њихова структура приказана је у следећој табели:





Табела број 51: Преглед потраживања по основу продаје и друга потраживања на дан 31. децембар 2019. године

– у хиљадама динара –

Кonto	Назив конта	Стање на дан 31. децембар 2019. године	% учешћа
122144	Потраживања по основу мањкова	30	17%
122198	Остала краткорочна потраживања	151	83%
<b>122000</b>	<b>Краткорочна потраживања</b>	<b>181</b>	<b>100%</b>

#### ***Потраживања по основу мањкова – конто 122144***

Потраживања по основу мањкова исказана у износу од 30 хиљада динара односе се на потраживања од физичког лица односно бивше запослене у Центру по основу Пресуде Општинског суда у Крушевцу Р. бр. 3560/04 од 27. октобра 2004. године.

У поступку ревизије, утврдили смо да је тужена, у периоду од 2004. године до 2010. године, исплатила износ од 40 хиљада динара. На основу разговора са одговорним лицима Центра, за преостали износ од 30 хиљада динара, од 2010. године до дана спровођења ревизије, нису предузимане мере за наплату нити је вршена процена наплативости овог потраживања.

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

Центар у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2019. године није исказао стање Осталих потраживања од државних органа и организација – конто 122155. Међутим, због природе потраживања спровели смо тестирања на овом конту.

На основу прикупљене документације за одабрани узорак, утврдили смо да је Центар на конту 122155 – Остала потраживања од државних органа и организација у току 2019. године евидентирао потраживања од Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања по основу остварених права и услуга корисника утврђених одредбама члана 206 Закона о социјалној заштити.

Поред потраживања од ресорног министарства, Центар је у току 2019. године потраживао и од Града Крушевца и то за: зараде 20 запослених који се финансирају из средстава Града Крушевца, сталне и материјалне трошкове Центра утврђене финансијским планом Центра за 2019. годину као и за права и услуге корисника социјалне заштите која су предвиђена Одлуком о правима и услугама у социјалној заштити Града Крушевца и свим изменама и допунама ове Одлуке.<sup>77</sup> Средства потребна за реализацију наведених ставки обезбеђена су у складу са Одлуком о буџету града Крушевца за 2019. годину и Одлуком о ребалансу буџета Града Крушевца за 2019. годину<sup>78</sup>. Центар упућује Граду Крушевцу захтев за трансфер средстава са приложеном документацијом (рачун, решење), након чега Град Крушевац врши исплату средстава.

У поступку ревизије, а на основу достављене документације, утврдили смо да ненаплаћена потраживања Центра од Града Крушевца на дан 31. децембар 2019. године износе 8.367 хиљада динара и односе се на неизмирене обавезе Града за децембар месец 2019. године.

Увидом у достављену документацију Центра, структура ненаплаћених потраживања од Града Крушевца на дан 31. децембар 2019. године приказана је у следећој табели:

<sup>77</sup> број 022-539/2013 од 26. децембра 2013. године; број 022-1028/2014 од 25. марта 2014. године; број 022-307/2016 од 13. децембра 2016. године; број 022-381/2017 од 27. новембра 2017. године; број 022-524/19 од 20. септембра 2019. године; број 022-724/19 од 25. децембра 2019. године;

<sup>78</sup> број 400-6/19 од 21. јуна 2019. године.



Табела број 52: Структура потраживања од Града Крушевца на дан 31. децембар 2019. године

– у хиљадама динара –

Врста потраживања	Износ потраживања	Процентуално учешће у потраживањима од Града Крушевца
Право на једнократну новчану помоћ	582	7%
Право на једнократну новчану помоћ – по рачунима добављача	1.494	18%
Услуга пратиоца деце са сметњама у развоју	3.847	46%
Плате, додаци и накнаде запослених	1.902	23%
Материјални трошкови	542	6%
<b>Укупно</b>	<b>8.367</b>	<b>100%</b>

Ненаплаћена потраживања од Града Крушевца на дан 31. децембар 2019. године износе 8.367 хиљада динара. На основу увида у достављену документацију за одабране узорке за сваку врсту потраживања из претходно приказане табеле (решења, рачуне за ненаплаћена материјалне трошкове, рекапитулације, изводе евиденционих рачуна, налоге за књижење, захтеве за трансфер средстава и осталу пратећу документацију) уверили смо се у постојање ових потраживања. Ради потврђивања стања потраживања и обавеза на дан 31. децембар 2019. године, упутили смо конфирмацију Граду. Стање обавеза Града Крушевца по достављеној конфирмацији износи 8.215 хиљада динара. Нисмо били у могућности да утврдимо разлог неслагања података у пословним књигама Центра и Града у износу од 152 хиљаде динара.

У поступку ревизије, утврдили смо да Центар у току 2019. године није евидентирао потраживања од Града Крушевца на конту 122155 – Остала потраживања од државних органа и организација.

**Налаз:** Центар за социјални рад Крушевац је у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2019. године мање исказао Остала потраживања од државних органа и организација – конто 122155 и Пасивна временска разграничења – конто 291000 најмање у износу од 8.215 хиљада динара, јер није евидентирао ненаплаћена потраживања од Града Крушевца за месец децембар 2019. године, што није у складу са одредбама члана 5 и 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Неевидентирање потраживања од Града Крушевца која постоје на дан састављања финансијских извештаја доводи до непотпуног и нетачног исказивања података у финансијским извештајима.

**Препорука број 18:** Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад Крушевац да у пословним књигама евидентирају сва потраживања од Града Крушевца, која постоје на дан састављања финансијских извештаја у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Центар је у току 2019. године достављао Граду Крушевцу тромесечне периодичне финансијске извештаје о извршењу буџета, али није упућивао изводе отворених ставки (ИОС обрасце) Граду Крушевцу на дан 31. децембар ради усаглашавања стања потраживања и обавеза пре састављања финансијских извештаја.

#### **Остала краткорочна потраживања – конто 122198**

Остала краткорочна потраживања у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2019. године износе 151 хиљаду динара и чине 83% укупних потраживања на конту 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања.



Већи део ових потраживања у износу од 140 хиљада динара односе се на потраживања од физичких лица, и то:

1) 42 хиљаде динара од једног корисника социјалне помоћи који је у одређеном временском периоду остваривао новчана примања за материјално обезбеђење породице, без правног основа (у међувремену је физичко лице остварило право на привремену инвалидску пензију). Центар је дана 15. маја 2008. године донео Решење број 5631-213/09-02, по коме је поменуто лице дужно да изврши повраћај износа од 42 хиљаде динара у Буџет Републике Србије, уплатом на подрачун Центра број 840-186661-29. Међутим, ово физичко лице никада није уплаћивало средства по овом Решењу;

2) 98 хиљада динара од сродника корисника смештаја у „Дому слепих“ у Панчеву, по основу исплаћених средстава из Буџета Републике Србије за смештај лица у периоду од 1. новембра 1998. године до 29. фебруара 2008. године. Месечни приходи корисника смештаја по основу пензије су у овом периоду били већи од месечних трошкова смештаја у „Дому слепих“ у Панчеву, тако да је сродник корисника смештаја требало да учествује у трошковима, у складу са одредбама члана 212 Закона о социјалној заштити. Центар је дана 15. маја 2008. године донео Решење број 5611-857/08-02, по коме је сродник корисника смештаја дужан да уплати доспели дуг у износу од 1.403 хиљаде динара у Буџет Републике Србије, уплатом на подрачун Центра број 840-186661-29. Поменуто физичко лице је уплаћивало средства до 2014. године, од кад се износ потраживања смањило на 98 хиљада. Од 2014. године до дана спровођења ревизије није вршена уплата по овом основу.

Преостала потраживања на конту 122198 – Остала краткорочна потраживања, у износу од 11 хиљада динара, потичу из 2006. године и чине их потраживања од троје запослених у Центру по основу задуживања након оснивања такозваног „мобилног тима“ у Центру.

У складу са чланом 40 став 1 Правилника о организацији, нормативима и стандардима рада центра за социјални рад обезбеђена су новчана средства за несметано функционисање Мобилног тима. У поступку ревизије в.д. директора Центра донео је Одлуку број 1020/20 од 11. јуна 2020. године којом је дефинисано да се за несметано функционисање Мобилног тима обезбеђују новчана средства. Ова средства се користе за плаћање такси услуга, хитан смештај или за једнократне помоћи корисницима у виду хране или лекова приликом инервенција „мобилног тима“. Потрошена средства се рефундирају како из буџета Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, тако и из буџета Града Крушевца на основу донетог Решења и захтева за трансфер средстава реализацијом кроз једнократке новчане помоћи на име корисника.

У поступку ревизије утврдили смо да је Центар за социјални рад Крушевац у својим пословним књигама евидентирао потраживања старија од 10 година и то:

- 1) на конту 122144 – Потраживања по основу мањкова у износу од 30 хиљада динара и
- 2) на конту 122198 – Остала краткорочна потраживања у укупном износу од 53 хиљаде динара (42 хиљаде динара од једног корисника социјалне помоћи и 11 хиљада динара по основу потраживања од запослених).

Центар за социјални рад Крушевац није вршио процену наплативости ових потраживања нити предузимао мере за њихову наплату, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству (Налаз и Препорука број 2 дати у Напомени 2.1.3. – Контролне активности).



**Налаз:** Центар за социјални рад Крушевац је у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2019. године више исказао Остала краткорочна потраживања – конто 122198 и Пасивна временска разграничења – конто 290000 у укупном износу од 83 хиљаде динара, која се односе на потраживања од физичких лица и запослених Центра за социјални рад Крушевац, а која су старија од 10 година, што није у складу са одредбама члана 371 Закона о облигационим односима.<sup>79</sup>

**Ризик:** Уколико установа не предузима мере и активности за наплату осталих потраживања, постоји ризик од ненаплативости услед застарелости, у складу са одредбама Закона о облигационим односима.

**Препорука број 19:** Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад Крушевац да преиспитају основаност исказивања потраживања са аспекта њихове наплативости, као и да пописна комисија размотри наплативост и предложи Управном одбору отпис застарелих потраживања.

### 3.2.4.2. Активна временска разграничења – конто 130000

Активна временска разграничења у Билансу стања и пословним књигама Центра на дан 31. децембар 2019. године (ОП 1067) износе 15.459 хиљада динара и у целости се односе на обрачунате неплаћене расходе и издатке – конто 131100.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци на дан 31. децембар 2019. године обухватају пратећа конта за евидентирање: обавеза по основу расхода за запослене – конто 230000, обавеза по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000 и обавеза из пословања – конто 250000, на дан 31. децембар 2019. године (Напомена 3.2.5. Обавезе – конто 200000).

У поступку ревизије извршена је провера билансне равнотеже износа књижених на контима категорије 130000 – Активна временска разграничења и одговарајућих конта класе 200000 – Обавезе. Утврдили смо да Центар није успоставио билансну равнотежу између ових конта, за материјално безначајни износ (Напомени 3.2.1. Билансна равнотежа).

### 3.2.5. Обавезе – конто 200000

Центар је на дан 31. децембар 2019. године исказао стање обавеза у износу од 15.640 хиљада динара, што је за 95% више у односу на исказане обавезе из претходне године.

Табела број 53: 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	41	12.509	12.468	
1173	240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	/	582	582	
1198	250000	Обавезе из пословања	765	2.378	1.613	
1212	290000	Пасивна временска разграничења	/	171	171	
<b>1074</b>	<b>200000</b>	<b>Обавезе</b>	<b>806</b>	<b>15.640</b>	<b>14.834</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.

<sup>79</sup> „Службени лист СФРЈ”, бр. 29/78, 39/85, 45/89 - одлука УСЈ и 57/89, "Сл. лист СРЈ", бр. 31/93, "Сл. лист СЦГ", бр. 1/03 - Уставна повеља.



### 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 12.509 хиљада динара.

Табела број 54: Структура обавеза по основу расхода за запослене у 2019. години

– 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>4.061</b>
1.	Обавезе за нето плате и додатке	231100	2.863
2.	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	231200	347
3.	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	231300	599
4.	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	231400	220
5.	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	231500	32
<b>II</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА</b>	<b>232000</b>	<b>98</b>
6.	Обавезе по основу нето накнада запосленима	232100	88
7.	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	232200	10
<b>III</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА</b>	<b>234000</b>	<b>712</b>
8.	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	234100	492
9.	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	234200	220
<b>IV</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА</b>	<b>236000</b>	<b>/</b>
<b>V</b>	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ</b>	<b>237000</b>	<b>7.638</b>
10.	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	237100	2
11.	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору (хранитељи и пратиоци)	237300	4.682
12.	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору (пратиоци)	237400	615
13.	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору (хранитељи и пратиоци)	237500	1.756
14.	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору (хранитељи и пратиоци)	237600	583
<b>VI</b>	<b>УКУПНО ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ</b>	<b>230000</b>	<b>12.509</b>

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираном Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године – Образац 1 у вези са стањем на рачунима обавеза по основу расхода за запослене.

Обавезе по основу расхода за запослене односе се на неизмирене обавезе према запосленима за децембар месец 2019. године. Највећи део ових обавеза 32% 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, у центрима за социјални рад у Републици Србији евидентирају се на основу обавештења Министарства





Финансија – Управе за трезор број 093-116/2020-001-003 од 21. фебруара 2020. године и Инструкције Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања број 401-00-00011/120/2020-12 од 24. фебруара 2020. године.

На основу узорковане документације, а увидом у Главну књигу и рачуноводствену документацију, утврдили смо да у току 2019. године нису све обавезе по основу расхода за запослене евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и то:

- 1) Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца евидентирани на конту 234211 – Обавезе по основу доприноса здравственог осигурања на терет послодавца уместо на конто 232111 – Обавезе по основу нето накнада запосленима у укупном износу од 102 хиљаде динара;
- 2) Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца евидентирани на конту 234311 – Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца уместо на конто 234211 – Обавезе по основу доприноса здравственог осигурања на терет послодавца у укупном износу од 43 хиљаде динара;

На дан 31. децембар 2019. године ове врсте обавеза су измирене.

- 3) Обавезе по основу обустава из зарада на дан 31. децембар 2019. године евидентирани су на економској класификацији групе 254000 – Остале обавезе најмање у износу од 218 хиљада динара, уместо на контима групе 231000 – Обавезе за плате и додатке (Налаз и Препорука дати у Напомени 3.2.5.3).

Такође, у поступку ревизије утврдили смо да Центар није на дан 31. децембар 2019. године евидентирао следеће обавезе:

- 1) Обавезе за нето плате и додатке запослених – конто 231000 које се финансирају из буџета Републике за неисплаћене сате пасивног дежурства (220 часова рада) у износу од 11 хиљада динара (Напомена 3.1.3.1. у делу Додатак за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад),
- 2) Обавезе по основу социјалних давања запосленима најмање у износу од 266 хиљада динара које се односе на неисплаћене отпремнине из 2019. године (Напомена 3.1.3.1. у делу Престанак радног односа у 2019. години).

**Налаз:** Центар за социјални рад Крушевац је у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2019. године мање исказао обавезе за децембар месец 2019. године најмање у износу од 277 хиљада динара јер није евидентирао:

- Обавезе за плате и додатке – конто 231000 и Активна временска разграничења – конто 131000 у износу од 11 хиљада динара по основу неисплаћеног пасивног дежурства запослених који се финансирају из буџета Републике Србије и  
- Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима – конто 236000 и Активна временска разграничења конто – 131000 у износу од 266 хиљада динара по основу неисплаћених отпремнина што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Инструкције Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања број 401-00-00011/120/2020-12 од 24. фебруара 2020. године.

**Ризик:** Неевидентирање обавеза према запосленима које постоје на дан састављања финансијских извештаја доводи до непотпуног и нетачног извештавања о стању обавеза.





**Препорука број 20:** Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад Крушевац да у пословним књигама евидентирају све обавезе према запосленима које постоје на дан састављања финансијских извештаја у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Инструкцијом Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања број 401-00-00011/120/2020-12 од 24. фебруара 2020. године.

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

Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2019. године износе 582 хиљаде динара и у целости се односе на конто 244293 – Обавезе по основу једнократне помоћи из буџета.

Обавезе по основу једнократне помоћи из буџета односе се на обрачунате неплаћене накнаде на име утврђених права корисника социјалне заштите на једнократну новчану помоћ.

### 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 (ОП 1198) у износу од 2.378 хиљада динара.

Табела број 55: 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	595	2.141	1.546
1208	254000	Остале обавезе	170	237	67
<b>1198</b>	<b>250000</b>	<b>Обавезе из пословања</b>	<b>765</b>	<b>2.378</b>	<b>1.613</b>

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираном Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године – Образац 1 у вези са стањем на рачунима обавеза из пословања.

### Обавезе према добављачима – конто 252000

Центар је исказао стање обавеза према добављачима у износу од 2.141 хиљаде динара које се у целости односе на конто 252100 – Добављачи у земљи.

Табела број 56: Преглед најзначајнијих добављача у земљи у 2019. години

– у хиљадама динара –

Назив добављача	2019. година
„Југопревоз Крушевац“ а.д, Крушевац	1.353
ЈКП „Градска топлана“, Крушевац	290
ЈП „Пошта Србије“	103
Остали добављачи	395
<b>Укупно</b>	<b>2.141</b>

Увидом у пописне листе обавеза, као и у Извештај комисије о извршеном попису на дан 31. децембар 2019. године, утврдили смо да књиговодствено стање обавеза према добављачима одговара стварном стању на пописним листама обавеза Центра на дан 31. децембар 2019. године.

У поступку ревизије спроведен је алтернативни поступак провере стања обавеза према добављачима путем конфирмација, односно независне потврде салда. Укупно је послато 33 захтева за независну потврду стања на рачунима добављача у износу од 2.066 хиљада динара, што чини 96% укупних обавеза према добављачима. На послате захтеве одговорило је њих 20, што представља 61% добављача из узорка.



Након спроведеног поступка провере стања обавеза путем конфирмација, утврдили смо да од укупно послатих захтева, усаглашено стање износи 1.949 хиљада динара, неусаглашено 3 хиљаде динара, док непотврђено стање износи 114 хиљада динара.

Алтернативном методом у поступку ревизије утврдили смо да је износ од 47 хиљада динара, који су добављачи евидентирали у својим пословним књигама на дан 31. децембар 2019. године а Центар није, усаглашен у јануару месецу 2020. године.

#### Остале обавезе – конто 254000

Центар је у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2019. године (ОП 1208) исказао стање осталих обавеза у износу од 237 хиљада динара, што је за 39% више у односу на остале обавезе из претходне године. Све исказане остале обавезе односе се на остале обавезе из пословања – конто 254900 и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 57: Преглед осталих обавеза на дан 31. децембар 2019. године

– у хиљадама динара –

Конто	Назив конта	Стање на дан 31. децембар 2019. године	% учешћа
254911	Обавезе по судским и административним забранама	231	97%
254912	Обавезе за синдикалне чланарине	6	3%
<b>254900</b>	<b>Остале обавезе из пословања</b>	<b>237</b>	<b>100%</b>

Обавезе по судским и административним забранама – конто 254911 чине обавезе по основу обустава из зарада запослених током 2019. године у износу од 212 хиљада динара, обавезе по основу обустава из накнада за рад хранитеља у износу од 11 хиљада динара и обавеза по основу обустава из накнада за рад пратиоца у износу од 8 хиљада динара.

Износ од шест хиљада динара који је евидентиран на конту 254912 – Обавезе за синдикалне чланарине, односи се такође на обавезе по основу обустава из зарада запослених током 2019. године.

**Налаз:** Центар за социјални рад Крушевац је у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2019. године више исказао обавезе на конту 250000 – Обавезе из пословања за износ од 218 хиљада динара, а мање исказао обавезе на конту 230000 – Обавезе по основу расхода за запослене, јер је обавезе по основу обустава из зарада запослених евидентирао као обавезе из пословања, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

**Препорука број 21:** Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад Крушевац да обавезе по основу расхода за запослене евидентирају на прописаним економским класификацијама у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### 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 171 хиљаде динара и у целости се односе на конто 291900 – Остала пасивна временска разграничења.



### **3.2.6. Капитал – конто 310000**

Капитал у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2019. године исказан је у износу од 20.974 хиљаде динара (у 2018. години 21.781 хиљада динара) и у целости се односи на конто 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима.

### **4. Потенцијалне обавезе**

У поступку ревизије достављен нам је Извештај руководиоца Правне службе у коме је наведено да у 2019. години Центар као установа није тужен нити је као установа водио спорове у којима се јавља у својству тужиоца, односно није било радних спорова или спорова за накнаду штете и слично.



**ПРИЛОГ III**

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД КРУШЕВАЦ, КРУШЕВАЦ**



## САДРЖАЈ

<b>Биланс стања на дан 31. децембар 2019. године - Образац 1.....</b>	<b>103</b>
<b>Извештај о извршењу буџета на дан 31. децембар 2019. године - Образац 5.....</b>	<b>106</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>						
<b>1001</b>	<b>000000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)</b>	<b>21.781</b>	<b>44.533</b>	<b>23.559</b>	<b>20.974</b>
<b>1002</b>	<b>010000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)</b>	<b>21.712</b>	<b>44.203</b>	<b>23.229</b>	<b>20.974</b>
<b>1003</b>	<b>011000</b>	<b>НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)</b>	<b>21.343</b>	<b>43.834</b>	<b>23.229</b>	<b>20.605</b>
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	16.786	27.506	10.965	16.541
1005	011200	Опрема	3.002	12.560	9.964	2.596
1006	011300	Остале некретнине и опрема	1.555	3.768	2.300	1.468
<b>1011</b>	<b>014000</b>	<b>ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)</b>	<b>369</b>	<b>369</b>	<b>0</b>	<b>369</b>
1012	014100	Земљиште	369	369		369
<b>1020</b>	<b>020000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)</b>	<b>69</b>	<b>330</b>	<b>330</b>	<b>/</b>
<b>1021</b>	<b>021000</b>	<b>ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)</b>	<b>69</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>/</b>
1023	021200	Залихе производње	69	/	/	/
<b>1025</b>	<b>022000</b>	<b>ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)</b>	<b>0</b>	<b>330</b>	<b>330</b>	<b>/</b>
1026	022100	Залихе ситног инвентара	0	330	330	/
<b>1028</b>	<b>100000</b>	<b>ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)</b>	<b>1.060</b>	<b>15.660</b>	<b>/</b>	<b>15.660</b>
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	435	201	/	201
<b>1050</b>	<b>121000</b>	<b>НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)</b>	<b>254</b>	<b>20</b>	<b>/</b>	<b>20</b>
1051	121100	Жиро и текући рачуни	/	20	/	20
<b>1057</b>	<b>121700</b>	<b>Остала новчана средства</b>	<b>254</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>/</b>
<b>1060</b>	<b>122000</b>	<b>КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)</b>	<b>181</b>	<b>181</b>	<b>/</b>	<b>181</b>
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	181	181	/	181
<b>1067</b>	<b>130000</b>	<b>АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)</b>	<b>625</b>	<b>15.459</b>	<b>/</b>	<b>15.459</b>
<b>1068</b>	<b>131000</b>	<b>АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)</b>	<b>625</b>	<b>15.459</b>	<b>/</b>	<b>15.459</b>





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
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	625	15.459	/	15.459
<b>1072</b>		<b>УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)</b>	<b>22.841</b>	<b>60.193</b>	<b>23.559</b>	<b>36.634</b>
<b>1073</b>	<b>351000</b>	<b>ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</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>806</b>	<b>15.640</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>41</b>	<b>12.509</b>
<b>1119</b>	<b>231000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)</b>	/	<b>4.061</b>
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	/	2.863
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	/	347
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	/	599
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	/	220
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	/	32
<b>1125</b>	<b>232000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)</b>	/	<b>98</b>
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	/	88
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	/	10
<b>1137</b>	<b>234000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)</b>	/	<b>712</b>
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	/	492
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	/	220



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
<b>1153</b>	<b>237000</b>	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)</b>	<b>41</b>	<b>7.638</b>
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	41	2
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	/	4.682
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	/	615
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	/	1.756
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	/	583
<b>1173</b>	<b>240000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)</b>	<b>/</b>	<b>582</b>
<b>1189</b>	<b>244000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)</b>	<b>/</b>	<b>582</b>
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета	/	582
<b>1198</b>	<b>250000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)</b>	<b>765</b>	<b>2.378</b>
<b>1203</b>	<b>252000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)</b>	<b>595</b>	<b>2.141</b>
1204	252100	Добављачи у земљи	595	2.141
<b>1208</b>	<b>254000</b>	<b>ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)</b>	<b>170</b>	<b>237</b>
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	140	0
1211	254900	Остале обавезе из пословања	30	237
<b>1212</b>	<b>290000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)</b>	<b>/</b>	<b>171</b>
<b>1213</b>	<b>291000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)</b>	<b>/</b>	<b>171</b>
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	/	171
<b>1218</b>	<b>300000</b>	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)</b>	<b>22.035</b>	<b>20.994</b>
<b>1219</b>	<b>310000</b>	<b>КАПИТАЛ (1220)</b>	<b>21.781</b>	<b>20.974</b>
<b>1220</b>	<b>311000</b>	<b>КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)</b>	<b>21.781</b>	<b>20.974</b>
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	21.712	20.974
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	69	
<b>1229</b>	<b>321121</b>	<b>Вишак прихода и примања – суфицит</b>	<b>254</b>	<b>20</b>
<b>1239</b>	<b>УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)</b>	<b>22.841</b>	<b>36.634</b>	
<b>1240</b>	<b>352000</b>	<b>ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	<b>/</b>	<b>/</b>



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

**I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА**

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планиран их прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета			Из донација и помоћи	Из осталих извора	
1	2	3	4	5	Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО	10	11
<b>5001</b>		<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)</b>	<b>199.713</b>	<b>189.857</b>	<b>84.663</b>	/	<b>104.791</b>	/	<b>333</b>	<b>70</b>
<b>5002</b>	<b>700000</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)</b>	<b>199.713</b>	<b>189.857</b>	<b>84.663</b>	/	<b>104.791</b>	/	<b>333</b>	<b>70</b>
<b>5057</b>	<b>730000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)</b>	<b>110.975</b>	<b>104.791</b>	/	/	<b>104.791</b>	/	/	/
<b>5066</b>	<b>733000</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068)</b>	<b>110.975</b>	<b>104.791</b>	/	/	<b>104.791</b>	/	/	/
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	110.975	<b>104.791</b>			104.791			
<b>5069</b>	<b>740000</b>	<b>ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)</b>	<b>567</b>	<b>403</b>	/	/	/	/	<b>333</b>	<b>70</b>
<b>5089</b>	<b>744000</b>	<b>ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)</b>	<b>313</b>	<b>333</b>	/	/	/	/	<b>333</b>	/
<b>5090</b>	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	313	<b>333</b>	/	/	/	/	333	/
<b>5092</b>	<b>745000</b>	<b>МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)</b>	<b>254</b>	<b>70</b>	/	/	/	/	/	<b>70</b>



5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	254	70						70
5103	790000	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)</b>	<b>88.171</b>	<b>84.663</b>	<b>84.663</b>	/	/	/	/	/
5104	791000	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)</b>	<b>88.171</b>	<b>84.663</b>	<b>84.663</b>	/	/	/	/	/
5105	791100	Приходи из буџета	88.171	84.663	84.663	/	/	/	/	/
5171		<b>УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)</b>	<b>199.713</b>	<b>189.857</b>	<b>84.663</b>	/	<b>104.791</b>	<b>0</b>	<b>333</b>	<b>70</b>

## 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>	<b>199.713</b>	<b>189.837</b>	<b>84.663</b>	/	<b>104.791</b>	/	<b>313</b>	<b>70</b>
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	199.030	189.154	84.363	/	104.791	/	/	/
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	64.397	62.774	35.814	/	26.960	/	/	/
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	52.713	51.524	29.710	/	21.814	/	/	/
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	52.713	51.524	29.710	/	21.814	/	/	/



<b>5177</b>	<b>412000</b>	<b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)</b>	<b>9.123</b>	<b>8.836</b>	<b>5.095</b>	<b>/</b>	<b>3.741</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>/</b>
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	6.325	6.183	3.565	/	2.618	/	/	/
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	2.798	2.653	1.530	/	1.123	/	/	/
<b>5181</b>	<b>413000</b>	<b>НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)</b>	<b>308</b>	<b>271</b>	<b>102</b>	<b>/</b>	<b>169</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>/</b>
5182	413100	Накнаде у природи	308	271	102	/	169	/	/	/
<b>5183</b>	<b>414000</b>	<b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)</b>	<b>732</b>	<b>703</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>703</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>/</b>
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	1	/	/	/	/	/	/	/
5185	414200	Расходи за образовање деце запослених	/	/	/	/	/	/	/	/
5186	414300	Отпремнине и помоћи	731	703	/	/	703	/	/	/
<b>5188</b>	<b>415000</b>	<b>НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)</b>	<b>1.049</b>	<b>1.012</b>	<b>635</b>	<b>/</b>	<b>377</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>/</b>
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	1.049	1.012	635	/	377	/	/	/
<b>5190</b>	<b>416000</b>	<b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)</b>	<b>472</b>	<b>428</b>	<b>272</b>	<b>/</b>	<b>156</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>/</b>
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	472	428	272	/	156	/	/	/
<b>5196</b>	<b>420000</b>	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)</b>	<b>91.111</b>	<b>86.628</b>	<b>47.336</b>	<b>/</b>	<b>39.292</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>/</b>
<b>5197</b>	<b>421000</b>	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)</b>	<b>3.740</b>	<b>2.936</b>	<b>932</b>	<b>/</b>	<b>2.004</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>/</b>
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	400	217	6	/	211	/	/	/
5199	421200	Енергетске услуге	1.983	1.607	454	0	1.153	/	/	/
5200	421300	Комуналне услуге	110	87	/	/	87	/	/	/
5201	421400	Услуге комуникација	912	816	437	/	379	/	/	/
5202	421500	Трошкови осигурања	335	209	35	/	174	/	/	/



<b>5205</b>	<b>422000</b>	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)</b>	570	541	541	/	/	/	/	/
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	570	541	541	/	/	/	/	/
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	83.605	80.096	45.038	/	35.058	/	/	/
5213	423200	Компјутерске услуге	384	371	160	/	211	/	/	/
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	408	330	58	/	272	/	/	/
5215	423400	Услуге информисања	389	389	5	/	384	/	/	/
5216	423500	Стручне услуге	35.809	33.598	/	/	33.598	/	/	/
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	60	59	59	/	/	/	/	/
5218	423700	Репрезентација	220	219	219	/	/	/	/	/
5219	423900	Остале опште услуге	46.335	45.130	44.537	/	593	/	/	/
<b>5220</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)</b>	<b>522</b>	<b>503</b>	<b>99</b>	<b>/</b>	<b>404</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>/</b>
5223	424300	Медицинске услуге	160	131	95	/	36	/	/	/
5227	424900	Остале специјализоване услуге	362	372	4	/	368	/	/	/
<b>5228</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)</b>	<b>1.094</b>	<b>1.046</b>	<b>240</b>	<b>/</b>	<b>806</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>/</b>
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	474	463	20	/	443	/	/	/
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	620	583	220	/	363	/	/	/
<b>5231</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)</b>	<b>1.580</b>	<b>1.506</b>	<b>486</b>	<b>/</b>	<b>1.020</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>/</b>
5232	426100	Административни материјал	605	606	136	/	470	/	/	/
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	70	68	68	/	/	/	/	/
5235	426400	Материјали за саобраћај	640	581	91	/	490	/	/	/
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	110	106	46	/	60	/	/	/
5240	426900	Материјали за посебне намене	155	145	145	/	/	/	/	/
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)	28	2	/	/	2	/	/	/





<b>5276</b>	<b>444000</b>	<b>ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)</b>	<b>28</b>	<b>2</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>2</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>/</b>
5278	444200	Казне за кашњење	28	2	/	/	2	/	/	/
<b>5293</b>	<b>460000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)</b>	<b>1.969</b>	<b>1.630</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>1.630</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>/</b>
<b>5306</b>	<b>465000</b>	<b>ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307 + 5308)</b>	<b>1.969</b>	<b>1.630</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>1.630</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>/</b>
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери	1.969	1.630	/	/	1.630	/	/	/
<b>5309</b>	<b>470000</b>	<b>СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5310 + 5314)</b>	<b>40.443</b>	<b>37.105</b>	<b>1.192</b>	<b>/</b>	<b>35.913</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>/</b>
<b>5310</b>	<b>471000</b>	<b>ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 5311 до 5313)</b>	<b>184</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>/</b>
5312	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга	184	/	/	/	/	/	/	/
5314	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 5315 до 5323)	40.259	37.105	1.192	/	35.913	/	/	/
5315	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности	800	/	/	/	/	/	/	/
5317	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	1.760	1.192	1.192	/	/	/	/	/
5323	472900	Остале накнаде из буџета	37.699	35.913	/	/	35.913	/	/	/
<b>5324</b>	<b>480000</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)</b>	<b>1.082</b>	<b>1.015</b>	<b>21</b>	<b>/</b>	<b>994</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>/</b>
<b>5328</b>	<b>482000</b>	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)</b>	<b>40</b>	<b>21</b>	<b>21</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>/</b>
5329	482100	Остали порези	40	18	18	/	/	/	/	/



5330	482200	Обавезне таксе	0	3	3	/	/	/	/	/
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	48	/	/	/	/	/	/	/
<b>5333</b>	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	48	/	/	/	/	/	/	/
<b>5337</b>	<b>485000</b>	<b>НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5338)</b>	<b>994</b>	<b>994</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>994</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>/</b>
5338	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	994	994	/	/	994	/	/	/
<b>5341</b>	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)</b>	<b>683</b>	<b>683</b>	<b>300</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>313</b>	<b>70</b>
<b>5342</b>	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)</b>	<b>683</b>	<b>683</b>	<b>300</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>313</b>	<b>70</b>
<b>5343</b>	<b>511000</b>	<b>ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)</b>	<b>70</b>	<b>70</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>70</b>
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	70	70	/	/	/	/	/	70
<b>5348</b>	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)</b>	<b>300</b>	<b>300</b>	<b>300</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>/</b>
5350	512200	Административна опрема	300	300	300	/	/	/	/	/
<b>5358</b>	<b>513000</b>	<b>ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (5359)</b>	<b>313</b>	<b>313</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>313</b>	<b>/</b>
5359	513100	Остале некретнине и опрема	313	313	/	/	/	/	313	/
<b>5435</b>		<b>УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)</b>	<b>199.713</b>	<b>189.837</b>	<b>84.663</b>	<b>/</b>	<b>104.791</b>	<b>/</b>	<b>313</b>	<b>70</b>



III. УТВРЂИВАЊЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	199.713	189.857	84.663	/	104.791	/	333	70
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	199.713	189.837	84.663	/	104.791	/	313	70
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0	/	20	/	/	/	/	20	/
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0	/	20	/	/	/	/	20	/