



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

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



**Број: 400-2619/2019-05/11
Београд, 21. јун 2020. године**



С А Д Р Ж А Ј

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....	3
РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	7
НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД „ПАРАЋИН”, ПАРАЋИН ЗА 2019. ГОДИНУ	22
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД „ПАРАЋИН”, ПАРАЋИН	125



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Центар за социјални рад „Параћин“, Параћин

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Центра за социјални рад „Параћин“, Параћину за 2019. годину, који обухватају: Биланс стања на дан 31. децембар 2019. године – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета – 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 систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

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 „Параћин“, Параћин је непотпуно и нетачно исказао податке у годишњим финансијским извештајима за 2019. годину најмање у износу од 21.906 хиљада динара, тако што је:

1) У Билансу стања:

(1) Мање исказао стање имовине, обавеза и капитала у износу од 7.470 хиљаде динара, и то за вредност:

- неисказаних обавеза за једнократну новчану помоћ и обавеза за надокнаду за живот и становање, материјалне и нематеријалне трошкове, средства за рад ангажованог особља Српског православног манастира „Света Петка“ и џепарац корисница домског смештаја у укупном износу од 3.097 хиљада динара;
- неисказаних обавеза за обрачунати џепарац волонтера, обрачунате накнаде за рад хранитеља и накнаде за рад ангажованих лица на привременим и повременим пословима са припадајућим порезима и доприносима у укупном износу од 1.366 хиљада динара;
- мање исказаних обавеза за плате и додатке и обавеза по основу социјалних доприноса на терет послодавца најмање у износу од 2.805 хиљада динара;
- неисказаних обавеза за трошкове судског поступка најмање у износу од 202 хиљаде динара.

(2) Више исказао стање имовине, обавеза и капитала у износу од 2.893 хиљада динара, јер је:

1 „Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15, 99/16, 113/17 и 95/18.

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

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

4 „Службени гласник РС”, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18 и 104/18.



- више исказао вредност зграда и грађевинских објеката за вредност зграда и грађевинских објеката који нису у његовом власништву, није ускладио помоћну књигу основних средстава са главном књигом и мање евидентирао обрачунату амортизацију, најмање у укупном износу од 330 хиљада динара;
 - више исказао вредност опреме, тиме што није ускладио помоћну књигу основних средстава са главном књигом и мање евидентирао обрачунату амортизацију, најмање у укупном износу од 655 хиљада динара;
 - више исказао потраживања за потраживање од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 106 хиљада динара за које нема доказа да му је признато по Коначном обрачуну са Републичким фондом за здравствено осигурање;
 - више исказао изворе капитала, тиме што је у својим пословним књигама евидентирао стање на изворима капитала за које не располаже валидном рачуноводственом документацијом и нетачно утврђивао и књижио резултат пословања у претходним годинама, најмање у износу од 1.802 хиљаде динара;
- (3) Мање исказао ванбилансну активу и пасиву за износ од 5.372 хиљаде динара за вредност туђих основних средстава.
- (4) Због погрешног књижења нетачно исказао имовину и капитал у износу од 347 хиљада динара, јер је евидентирао:
- залихе потрошног материјала као ситан инвентар најмање у износу од 140 хиљада динара,
 - залихе медицинског материјала као остале сопствене изворе капитала у износу од 207 хиљада динара;
- 2) У Извештају о извршењу буџета (Образац 5):
- (1) више исказао буџетски суфицит у износу од 306 хиљада динара у колони 8 (буџет општине/града), а мање исказао у колони 11 (остали извори) у истом износу;
- (2) више исказао приходе, јер је средства примљена из буџета Општине Параћин намењена за исплату плата за новембар 2019. године грешком вратио у буџет Општине Параћин, у износу од 94 хиљаде динара;
- (3) исказао расходе у износу од 1.611 хиљада динара за које не поседује валидну рачуноводствену документацију;
- (4) због погрешног књижења нетачно исказао расходе у износу од 3.813 хиљаде динара;

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

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ 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.

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09.



Скретање пажње

1. Вршилац дужности директора Центра за социјални рад „Параћин” је именован без претходне сагласности Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања. Вршилац дужности директора је депоновао потпис на основу дописа овог Министарства упућеног Привредном суду у Крагујевцу у коме је наведено да су испуњени Законом прописани услови за депоновање потписа вршиоца дужности директора Центра за социјални рад „Параћин”. Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања је циркуларним дописом јануара 2020. године обавестило Скупштину општине Параћин и Центар за социјални рад „Параћин” да неће обезбедити средства из буџета Републике за финансирање плате директора, односно дужности директора центра за социјални рад за чије именовање није прибављена предметна сагласност. Одредбом члана 124. став 3. Закона о социјалној заштити је прописано да се за вршиоца дужности директора центра за социјални рад може именовати лице које испуњава услове из члана 124. став 1. овог закона и за чије именовање је прибављена сагласност из члана 124. става 9. овог закона (Напомена 1.3 Органи Центра за социјални рад „Параћин”).

2. Трошкови превоза за долазак и одлазак са рада запосленима чије се плате финансирају из средстава Општине Параћин не обрачунавају се и не исплаћују на исти начин као трошкови превоза запослених чије се плате финансирају из буџета Републике Србије, тако да се њима не надокнађују трошкови превоза према стварном броју радних дана у месецу, нити се запосленима са пребивалиштем на територији насељеног места Параћин исплаћује накнада трошкова превоза, иако надлежни аутопревозник пружа услугу градског превоза по цени појединачне дневне карте. На тај начин не налазе се у истом положају запослени који се финансирају из буџета Републике Србије, буџета Општине Параћин и средстава из учешћа у цени смештаја (Напомена 2.1.3 Контролне активности).

3. У Центру за социјални рад – Домско одељење у Извору од 1985. године налази се једна корисница упућена на смештај из некадашње СР Македоније за коју су се трошкови смештаја до 1991. године плаћали у складу са тадашњим прописима. У периоду од 1991. до 1995. године за ову корисницу трошкове смештаја је плаћала некадашња СР Југославија из савезног буџета, а од 1995. године је престало свако плаћање. Центар за социјални рад „Параћин” није уговорио обавезу плаћања цене смештаја са сродницима кориснице из Северне Македоније, нити је на било који други начин регулисао обавезу плаћања цене њеног смештаја (Напомена 3.1.1.2.2 Мешовити и неодређени приходи – конто 745000).

4. Земљиште, односно катастарске парцеле број 3248/1 и 3248/2 КО Извор и објекти за смештај лица ометених у менталном развоју који су изграђени из буџетских средстава Републике Србије и њених правних претходника уписани су као својина Српског православног манастира „Света Петка“ у Извору. Уговором о уступању земљишта за изградњу објекта за социјалну установу намењену деци ометеној у развоју закљученом између Републичког секретаријата за социјалну политику и комунална питања СРС и СП манастира „Света Петка“ у Извору од 13. јануара 1964. године Манастир се обавезао да пренесе Секретаријату своју катастарску парцелу број 3248 КО Извор (сада 3248/1 и 3248/2 КО Извор) без накнаде. Манастир је предао у државину наведену парцелу Секретаријату на којој су касније и изграђен објекти за смештај лица ометених у менталном развоју. Република Србија и Српски православни манастир „Света Петка“ у Извору нису решили имовинско-правне односе у погледу власништва над кп. број 3248/1 и 3248/2 КО Извор и објектима изграђеним на тим катастарским парцелама од 1964. године (Напомена 3.2.2.1.2 – Природна имовина – конто 014000).



Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

- 1) Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- 2) 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.
- 3) 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

Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
Београд, Србија
21. јун 2020. године



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА 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.



С А Д Р Ж А Ј

1. Резиме налаза	10
2. Резиме датих препорука	16



1. Резиме налаза

Центар за социјални рад „Параћин”, Параћин:

ПРИОРИТЕТ 1⁷ (висок)

- 1) је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године више исказао вредност опреме (конто 011200) најмање у укупном износу од 655 хиљада динара, јер није ускладио помоћну књигу основних средстава са главном књигом у износу од 52 хиљаде динара и у својим пословним књигама мање евидентирао обрачунату амортизацију у износу од 603 хиљаде динара што није у складу са одредбама члана 5. став 8. и члана 18. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.2.2.1.1.2 Опрема – конто 011200);
- 2) је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године више исказао вредност зграда и грађевинских објеката (конто 011100) најмање у износу од 330 хиљаде динара, за вредност зграда и грађевинских објеката који нису у његовом власништву у износу од 175 хиљада динара, није ускладио помоћну књигу основних средстава са главном књигом у износу од 44 хиљаде динара и мање евидентирао обрачунату амортизацију у износу од 111 хиљада динара што није у складу са одредбама члана 5. став 8. и члана 18. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.2.2.1.1.1 Зграде и грађевински објекти – конто 011100);
- 3) у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године – Образац 1 није исказао обавезе по основу социјалне помоћи из буџета – (конто 244200) – најмање у износу од 3.097 хиљада динара, јер није у пословним књигама евидентирао обавезе које се односе на једнократну новчану помоћ по коначним решењима о признавању права у децембру 2019. године у износу од 498 хиљада динара и обавеза за надокнаду за живот и становање, материјалне и нематеријалне трошкове, средства за рад ангажованог особља Српског православног манастира „Света Петка“ и средства за џепарац корисника у износу од 2.599 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. 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 5.272 (Напомена 2.1.4 Информације и комуникација);
- 4) у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године – Образац 1 није исказао обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору (конто 237300), обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору (конто 237400), обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору (конто 237500), обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору (конто 237600) и обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору (конто 237700) најмање у износу од 1.366 хиљада динара, јер није у пословним књигама евидентирао обавезе које се односе на обрачунати џепарац волонтера са припадајућим доприносима за случај повреде на раду и професионалног обољења, обрачунате накнаде за рад хранитеља са припадајућим социјалним доприносима и накнаде за рад ангажованих лица на привременим и повременим пословима са припадајућим порезом и социјалним доприносима за децембар 2019. године у истом износу, што није у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству, члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Инструкцијом Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања број

⁷ ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од 90 дана.



- 401-00-00011/120/2020-12 од 24. фебруара 2020. године (Напомена 2.1.4 Информације и комуникација);
- 5) у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године – Образац 1 није исказао обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне (конто 245200) у најмање у износу од 202 хиљаде динара, јер није у пословним књигама евидентирао обавезе за трошкове судског поступка, што није у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. 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 2.1.4 Информације и комуникација);
 - 6) је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године – Образац 1 мање исказао обавезе за плате и додатке (конто 231000) и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (конто 234000) најмање у износу од 2.805 хиљада динара и није у пословним књигама евидентирао обавезе које се односе на обрачунату плату запослених за децембар 2019. године у износу од 3.951 хиљаду динара, што није у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству, члана 12. 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 3.2.4.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000);
 - 7) није у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године конту економске класификације 351000 ванбилансна актива (ОП 1073) и конту економске класификације 352000 ванбилансна пасива (ОП 1240) исказао вредност туђих основних средстава: пољопривредног земљишта у државној својина на коме има право уписано коришћења у површини од 10 ха и 66 ари најмање у износу од 5.272 хиљаде динара, као и два путничка моторна возила добијена на коришћење од Општине Параћин најмање у износу од 100 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.1.4 Информације и комуникација);
 - 8) је у основицу за обрачун додатка за време проведено на раду (минули рад) урачунао и додатак за прековремени рад, што није у складу са одредбом члана 5. став 1. тачка 1) и чланом 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама, као и чланом 60. став 1. тачка 1) Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији (Напомена 2.1.3 Контролне активности);
 - 9) није суштински контролисао рачуноводствене исправе, односно није обезбедио да исправе садрже потписе лица које је исправу контролисало, одговорног за насталу пословну промену и други догађај и које је одобрило плаћање, а у случају исправа које су настале у Центру за социјални рад „Параћин” и које је исправу саставило, што није у складу са одредбом члана 16. ст. 5. и 6. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.3 Контролне активности);
 - 10) није књижио рачуноводствене исправе у року од два дана, што није у складу са одредбом члана 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.3 Контролне активности);
 - 11) није известио министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле за 2019. годину подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са одредбама члана 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектор (Напомена 2.1.5 Праћење и процена система);



- 12) није за непокретности чији је корисник успоставио евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС - Подаци о непокретности у јавној својини и податке није доставио надлежном органу што није у складу са одредбом члана 7. став 1. и 3. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини (Напомена 2.1.3 Контролне активности);
- 13) је у Извештају о извршењу буџета за период од 01. 01. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5 више исказао расходе за накнаде трошкова за запослене (конто 415000) најмање у износу од 91 хиљаде динара и мање исказао расходе за накнаде у натури (конто 413000) у истом износу, јер је трошкове по основу набављених месечних карти за запослене евидентирао као расходе за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, што није у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.2.1.2 Накнада трошкова за запослене – конто 415000);
- 14) није евидентирао, обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти (конто 243300) и остале обавезе из пословања (конто 254900) што није у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.1.4 Информације и комуникација);

ПРИОРИТЕТ 2⁸ (средњи)

- 15) није успоставио билансну равнотежу нефинансијске и финансијске имовине на субаналитичким контима у активи и пасиви у износу од 4.020 хиљаде динара, што није у складу са одредбама чл. 10., 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.2 – Биланс стања – Образац 1);
- 16) није тачно извршио попис у односу на стварно стање најмање у износу од 5.409 хиљаде динара јер није пописао туђа основна средства која се налазе код њега на употреби земљиште у државној својини на коме има уписано право коришћења у површини од 10 ха и 66 ари, возила добијена на реверс од Општине Параћин) најмање у износу од 5.372 хиљаде динара, као и гориво у резервоарима службених аутомобила у вредности од 37 хиљада динара што није у складу са одредбама члана 9. став 1. и члана 18. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 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 (Напомена 3.2.1 Попис имовине и обавеза);
- 17) је приходе у износу од 89.545 хиљада динара остварене из буџета локалне самоуправе и расходе и издатке извршене из ових средстава у износу од 89.545 хиљада динара исказао у колони 8 (буџет општине/града) уместо у колони 11 (остали извори) Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2019. године, што није у складу са одредбама члана 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. На тај начин је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2019. године више исказан буџетски суфицит у износу од 306 хиљада динара у колони 8- Приходи и примања из буџета општине/града а мање исказан у истом износу у колони 11 – Из осталих извора. (Напомена 3.1.4 Резултат по изворима финансирања);

⁸ ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



- 18) је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2019. до 31. 12. 2019. године - Образац 5, више исказао текуће трансфере од других нивоа власти - конто 733000 у износу од 94 хиљаде динара и у истом износу више исказао расходе за остале дотације и трансфере (конто 465000), јер је средства која је грешком вратио у буџет Општине Параћин евидентирао као расход за остале дотације, уместо да изврши корекцију прихода из буџета, што није у складу са одредбама члана 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомена 3.1.1.1.1 Текући трансфери од других нивоа власти – конто 733000);
- 19) је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5 више исказао расходе за запослене (конто 410000) најмање у износу од 2.248 хиљада динара и мање исказао расходе за услуге по уговору (конто 423000) у истом износу, јер је расходе за накнаду за рад лицима ангажованим на привременим и повременим пословима евидентирао као расходе за запослене, што није у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000);
- 20) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5 исказао расходе за запослене који се односе на исплаћене накнаде за рад по основу обављања привремених и повремених послова (конто 411000- Плате, додаци и накнаде запослених и 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца), најмање у износу од 1.611 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са одредбама члана 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.1.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000);
- 21) није у својим пословним књигама током 2019. године успоставио аналитичку евиденцију потраживања од корисника, односно сродника и није евидентирао потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто 122100) на име потраживања од корисника, односно сродника корисника на име учешћа у трошковима домског смештаја, што није у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.1.4 Информације и комуникација);
- 22) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5 више исказао расходе за накнаде из буџета за децу и породицу (конто 472300) најмање у износу од 1.162 хиљаде динара и мање исказао расходе за остале накнаде из буџета (конто 472900) у истом износу, јер је извршене расходе за једнократну помоћ евидентирао као накнаде из буџета за децу и породицу, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.2.4 Накнаде за социјалну заштиту из буџета – конто 472000);
- 23) није евидентирао у својим пословним књигама дате авансе, депозите и кауције (конто 123200) што није у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.2.2.5 Материјал – конто 426000);
- 24) у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године мање исказао почетно стање потраживања - Краткорочна потраживања (ОП 1060) – конто 122000 за потраживање од Републичког фонда за здравствено осигурање у усклађеном износу од 498 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски



- систем (Напомена 3.2.3.1.2.1 Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100);
- 25) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2019. до 31.12.2019. године – Образац 5 више исказао расходе за остале накнаде из буџета (конто 472900) најмање у износу од 312 хиљада динара, а мање исказао расходе за новчане казне и пенале по решењу судова (конто 483100) у истом износу, јер је трошкове законске затезне камате евидентирао као расходе за остале накнаде из буџета, што није у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.2.4 Накнаде за социјалну заштиту из буџета – конто 472000);
- 26) је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године више исказао залихе ситног инвентара (конто 022100) најмање у износу од 140 хиљада динара, а у истом износу мање исказао залихе потрошног материјала (конто 022200), јер је залихе медицинског и потрошног материјала књижио као залихе ситног инвентара што није у складу са одредбама члана 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.2.2.2 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000);
- 27) у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године више исказао Остале извори капитала – Домско одељење „Извор“ (конто 311900) најмање у износу од 1.767 хиљада динара, јер је у својим пословним књигама евидентирао стање на изворима капитала за које не располаже валидном рачуноводственом документацијом, што није у складу са одредбама члана 5. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.2.5 Капитал);
- 28) је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године више исказао пренета неутрошена средства из ранијих година (конто 311700) за износ од 35 хиљада динара, јер претходних година није тачно утврђивао и књижио резултат пословања, што није у складу са одредбама члана 5. ст. 5. и 6. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.2.5 Капитал);
- 29) је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године више исказао Остале сопствене изворе најмање у износу од 207 хиљада динара (конто 311900) и у истом износу мање исказао нефинансијску имовину у залихама (конто 311200) јер је залихе медицинског материјала евидентирао као остале сопствене изворе на изворима капитала, што није у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.2.5 Капитал);
- 30) је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2019. до 31. 12. 2019. године - Образац 5 више исказао мешовите и неодређене приходе (конто 745000) у износу од 96 хиљада динара, и у истом износу расходе за накнаде за социјалну заштиту из буџета (конто 472000) јер је рефундирани износ трошкова лекова које је наплатио од сродника корисника Домског одељења исказао као сопствени приход, уместо да изврши корекцију текућих расхода, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.1.2.2 Мешовити и неодређени приходи – конто 745000);
- 31) није извршио усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом пре спровођења пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја, што није у складу са одредбама члана 18. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.3 Контролне активности);
- 32) није усагласио обавезе према добављачима најмање у износу од 122 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 18. ст. 1., 3. и 4. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.2.4.3 Обавезе из пословања – конто 250000);



- 33) није донео писане политике и процедуре у области економско-финансијског пословања са циљем успостављања адекватног система финансијског управљања и контроле, што није у складу са одредбом чл. 2. и 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 2.1.3 Контролне активности);
- 34) није донео стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбом члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 2.1.2 Управљање ризицима);
- 35) је у колони 4 Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5 исказао податке о расходима и издацима који не одговарају износу средстава утврђеном у Финансијском плану за 2019. годину, што није у складу са одредбама члана 10. став 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомена 2.1.3 Контролне активности);
- 36) у Финансијском плану за 2019. годину није исказао класификацију програма корисника буџетских средстава што није у складу са одредбом члана 29. Закона о буџетском систему (Напомена 2.1.3 Контролне активности);
- 37) није успоставио интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 2.2 Интерна ревизија);
- 38) је у својим пословним књигама евидентирао потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање Филијала за Град Београд са седиштем у Београду у износу од 106 хиљада динара које потиче из ранијег периода за које нема доказа да му је признато, што није у складу са одредбама члана 18. ст. 4. и 5. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.2.3.1.2.1 Потраживања по основу продаје и друга потраживања– конто 122100);



2. Резиме датих препорука

Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад „Параћин” да:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) ускладе помоћну књигу основних средстава са главном књигом и обрачун амортизације исказују у складу са одредбама члана 5. став 8. и члана 18. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.2.2.1.1.2 Опрема – конто 011200 – Препорука број 23);
- 2) из својих пословних књига искњиже грађевинске објекте који су својина трећих лица, ускладе помоћну књигу основних средстава са главном књигом и пописом и обрачун амортизације исказују у складу са одредбама члана 5. став 8. и члана 18. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.2.2.1.1.1 Зграде и грађевински објекти – конто 011100 – Препорука број 22);
- 3) у својим пословним књигама евидентирају обавезе по основу социјалне помоћи из буџета у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.1.4 Информације и комуникација – Препорука број 9);
- 4) у својим пословним књигама евидентирају обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.1.4 Информације и комуникација – Препорука број 10);
- 5) успоставе ванбилансну евиденцију основних средстава добијених на коришћење, а све у складу са одредбама члана 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.1.4 Информације и комуникација – Препорука број 11);
- 6) предузму мере и активности како би се обезбедила суштинска контрола рачуноводствених исправа и да исправе садрже потписе свих лица која су одговорна за законитост и исправност рачуноводствених исправа, као и одобрење плаћања, а у складу са одредбом члана 16. ст. 5. и 6. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.3 Контролне активности – Препорука број 2);
- 7) успостави евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС – Подаци о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења и податке достави надлежном органу у складу са одредбом члана 7. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини (Напомена 2.1.3 Контролне активности – Препорука број 5);

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 8) утврде узроке билансне неравнотеже настале у ранијим годинама и да изврше неопходне исправке како би се извршило усаглашавање вредности нефинансијске и финансијске имовине у активи и пасиви у складу са одредбама чл. 10., 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.2 – Биланс стања – Образац 1 – Препорука број 19);
- 9) изврше попис, односно да ускладе књиговодствено са стварним стањем у складу са одредбама члана 9. став 1. и члана 18. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 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 (Напомена 3.2.1 Попис имовине и обавеза – Препорука број 20);



- 10) пред Општином Параћин покрену иницијативу за закључивање уговора о давању непокретности о јавној својини на коришћење у складу са чланом 18. став 6. Закона о јавној својини (Напомена 3.2.1 Попис имовине и обавеза – Препорука број 21);
- 11) да средства остварена од другог нивоа власти у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) исказују на начин прописан одредбама члана 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (Напомена 3.1.4 Резултат по изворима финансирања – Препорука број 18);
- 12) Извештај о извршењу буџета (Образац 5) попуњавају на начин прописан одредбама члана 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомена 3.1.1.1.1 Текући трансфери од других нивоа власти – конто 733000 – Препорука број 13);
- 13) успоставе аналитичку евиденцију потраживања од корисника и да у својим пословним књигама евидентирају потраживања од корисника, односно сродника корисника на име учешћа у трошковима домског смештаја у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.1.4 Информације и комуникација – Препорука број 8);
- 14) расходе за накнаде за социјалну заштиту из буџета планира, извршава и евидентира у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему (Напомена 3.1.2.4 Накнаде за социјалну заштиту из буџета – конто 472000 – Препорука број 16);
- 15) дате авансе, депозите и кауције евидентирају у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.2.2.5 Материјал – конто 426000 – Препорука број 15);
- 16) предузме мере и активности како би се трошкови по основу законских затезних камата евидентирали као расходи за новчане казне и пенале по решењу судова, у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.2.4 Накнаде за социјалну заштиту из буџета – конто 472000 – Препорука број 17);
- 17) залихе медицинског и потрошног материјала евидентирају у складу са одредбама члана 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.2.2.2 – Нефинансијска имовина у залихама 020000 – Препорука број 24);
- 18) преиспитају изворе новчаних средстава и у складу са тим спроведу одговарајућа књижења (3.2.5 Капитал – Препорука број 27);
- 19) да за износ рефундираних трошкова лекова врше корекцију прихода и расхода (Напомена 3.1.1.2.2 Мешовити и неодређени приходи – конто 745000 – Препорука број 14);
- 20) пре спровођења пописа имовина и обавеза и пре припреме финансијских извештаја изврше усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом у складу са одредбама члана 18. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.3 Контролне активности – Препорука број 4);
- 21) врше усаглашавање обавеза према добављачима на дан састављања финансијских извештаја у складу са одредбама члана 18. став 1., 3. и 4. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.2.4.3 Обавезе из пословања – конто 250000 – Препорука број 26).



- 22) донесу писане политике и процедуре у области економско-финансијског пословања са циљем успостављања адекватног система финансијског управљања и контроле у складу са одредбама чл. 2 и 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 2.1.3 Контролне активности – Препорука број 3);
- 23) донесу стратегију управљања ризиком у складу са одредбом члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 2.1.2 Управљање ризицима – Препорука број 1);
- 24) у колону број 4 у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 уносе планиране износе расхода и издатака и прихода и примања, одобрене финансијским планом (Напомена 2.1.3 Контролне активности – Препорука број 6);
- 25) финансијски план припремају у складу са програмском класификацијом како је прописано одредбама члана 29. Закона о буџетском систему и одредбама чл. 3. и 5. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.1.3 Контролне активности – Препорука број 7);
- 26) предузму активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 2.2 – Интерна ревизија - Препорука број 12);
- 27) преиспитају потраживање у износу од 106 хиљада динара које је исказано према Републичком фонду за здравствено осигурање Филијала за Град Београд, а које потиче из ранијег периода у складу са одредбама члана 18. став 4. и 5. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.2.3.1.2.1 Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100 – Препорука број 25);

3. Мере предузете у поступку ревизије

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

- 1) Да ажурирају програм за обрачун плата, додатака и накнада запосленима у делу који се односи на обрачун додатака на плату у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама и Закона о раду (Напомена 2.1.3 Контролне активности);

Одговорна лица Центра за социјални рад „Параћин“ прихватила су дату препоруку и ажурирала програм за обрачун плата, додатака и накнада запосленима у делу који се односи на обрачун додатака на плату за време проведено на раду (минули рад), тако да се у обрачун додатка за минули рад не урачунава додаток за прековремени рад.

- 2) Да књиже рачуноводствене исправе истог дана, а најкасније наредног дана, од дана добијања рачуноводствене исправе, у складу са одредбом члана 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.3 Контролне активности);

Одговорна лица Центра за социјални рад „Параћин“ прихватила су дату препоруку да књижење рачуноводствених исправа врше истог дана, а најкасније наредног дана, од дана добијања рачуноводствене исправе и у току 2020. године започела да благовремено књиже рачуноводствене исправе.

- 3) Да у својим пословним књигама евидентирају обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти (конто 243300) и остале обавезе из пословања (конто 254900) у



складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.1.4 Информације и комуникација);

Одговорна лица Центра за социјални рад „Параћин” прихватила су дату препоруку да у својим пословним књигама евидентирају остале обавезе из пословања (конто 254900) и у својим пословним књигама евидентирала обавезе запослених по основу административних забрана. Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава је престао да важи 1. јануара 2020. године, тако да се по том основу не евидентирају обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти (конто 243300).

- 4) Да у својим пословним књигама евидентирају обавезе за услуге по уговору (обрачунати џепарац волонтера, накнаде за рад хранитеља и накнаде за рад ангажованих лица на привременим и повременим пословима) у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.1.4 Информације и комуникација);

Одговорна лица Центра за социјални рад „Параћин” прихватила су дату препоруку у својим пословним књигама евидентирају обавезе за услуге по уговору (обрачунати џепарац волонтера, накнаде за рад хранитеља и накнаде за рад ангажованих лица на привременим и повременим пословима) и у својим пословним књигама евидентирала обавезе за услуге по уговору: обавезе за накнаде за рад лица ангажованих по уговорима по привременим и повременим пословима, накнаде за рад хранитеља и обрачунати џепарац волонтера.

- 5) Да извести министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који саставља Централна јединица за хармонизацију (Напомена 2.1.5 Праћење и процена система).

Одговорна лица Центра за социјални рад „Параћин” прихватила су дату препоруку да извести министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле и поднела Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле број 551-552 Централној јединици за хармонизацију 16. марта 2020. године.

- 6) Да предузму мере и активности како би се расходи по основу накнаде за рад лицима ангажованим на привременим и повременим пословима евидентирали као расходи за услуге по уговору, у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000);

Одговорна лица Центра за социјални рад „Параћин” прихватила су дату препоруку да предузму мере и активности како би се расходи по основу накнаде за рад лицима ангажованим на привременим и повременим пословима евидентирали као расходи за услуге по уговору и исплаћене накнаде лицима ангажованим по уговорима о привременим и повременим пословима евидентирали као извршени расход на конту остале опште услуге (конту 423900).

- 7) Да својим пословним књигама евидентирају обавезе за плате и додатке и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у складу са одредбама члана 9.



став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. 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 3.2.4.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000);

Одговорна лица Центра за социјални рад „Параћин“ прихватила су дату препоруку да у својим пословним књигама евидентирају обавезе за плате и додатке и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца и у току поступка ревизије евидентирала у својим пословним књигама обавезе по основу плата и додатака (конто 231000) и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (конто 234000).

- 8) Да предузму мере и активности како би се трошкови по основу набављених месечних карти за запослене евидентирали као расходи за накнаде у натури, у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.2.1.2 Накнада трошкова за запослене – конто 415000);

Одговорна лица Центра за социјални рад „Параћин“ прихватила су дату препоруку да у својим пословним књигама евидентирају трошкове по основу набављених месечних карти за запослене као расходе за накнаде у натури и у својим пословним књигама евидентирала расходе за набављене месечне карте за запослене по фактури надлежног аутопревозника на конту 413000 – Накнаде у натури.

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности или несврсисходности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности или несврсисходности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе. Центар за социјални рад „Параћин“ треба у одазивном извештају да искаже мере исправљања по основу откритих неправилности, односно свих налаза датих у Извештају о ревизији Завршног рачуна који садрже и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије.

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 или несврсисходности, 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 или несврсисходности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања.

Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности или значајне несврсисходности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.



ПРИЛОГ II

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



САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....	3
РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	7
1. РЕЗИМЕ НАЛАЗА	10
2. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	16
3. МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	18
4. ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	20
НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД „ПАРАЋИН”, ПАРАЋИН ЗА 2019. ГОДИНУ.....	22
1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	25
1.1 ОСНИВАЊЕ ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД „ПАРАЋИН”	25
1.2 ДЕЛАТНОСТ ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД „ПАРАЋИН”	26
1.3 ОРГАНИ ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД „ПАРАЋИН”	27
1.3.1 Стручни органи Центра за социјални рад „Параћин”.....	29
1.4 СРЕДСТВА ЗА РАД ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД „ПАРАЋИН”	30
2. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА	30
2.1 ФИНАНСИЈСКО УПРАВЉАЊЕ И КОНТРОЛА	31
2.1.1 Контролно окружење	31
2.1.2 Управљање ризицима.....	32
2.1.3 Контролне активности	32
2.1.4 Информације и комуникација	43
2.1.5 Праћење и процена система	50
2.2 ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА	51
3. ЗАВРШНИ РАЧУН.....	52
3.1 ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА – ОБРАЗАЦ 5	52
3.1.1 Текући приходи – конто 700000	53
3.1.1.1 Донације, помоћи и трансфери – конто 730000.....	53
3.1.1.1.1 Текући трансфери од других нивоа власти – конто 733000.....	54
3.1.1.2 Други приходи – конто 740000.....	56
3.1.1.2.1 Добровољни трансфери од физичких и правних лица – конто 744000.....	57
3.1.1.2.2 Мешовити и неодређени приходи – конто 745000.....	57
3.1.1.3 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000	60
3.1.1.4 Приходи из буџета – конто 790000	62
3.1.2 Текући расходи – конто 400000	66
3.1.2.1 Расходи за запослене – конто 410000	67
3.1.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000	68
3.1.2.1.2 Накнада трошкова за запослене – конто 415000	76
3.1.2.2 Коришћење услуга и роба – конто 420000	77
3.1.2.2.1 Стални трошкови – конто 421000	77
3.1.2.2.2 Услуге по уговору – конто 423000	79
3.1.2.2.3 Специјализоване услуге – конто 424000	83
3.1.2.2.4 Текуће поправке и одржавање – конто 425000	84
3.1.2.2.5 Материјал – конто 426000	85
3.1.2.3 Донације, дотације и трансфери – конто 460000.....	87



3.1.2.4	Накнаде за социјалну заштиту из буџета – конто 472000	88
3.1.2.5	Остали расходи – конто 480000	96
3.1.2.5.1	Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483000	97
3.1.3	Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000	97
3.1.3.1	Основна средства – конто 510000	97
3.1.4	Резултат по изворима финансирања	98
3.2	БИЛАНС СТАЊА – ОБРАЗАЦ 1	99
3.2.1	Попис имовине и обавеза	100
3.2.2	Нефинансијска имовина – конто 000000	103
3.2.2.1	Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000	104
3.2.2.1.1	Некретнине и опрема – конто 011000	105
3.2.2.1.1.1	Зграде и грађевински објекти – конто 011100	105
3.2.2.1.1.2	Опрема – конто 011200	107
3.2.2.1.2	Природна имовина – конто 014000	107
3.2.2.1.3	Нематеријална имовина – конто 016000	108
3.2.2.2	Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000	108
3.2.3	Финансијска имовина – конто 100000	110
3.2.3.1.1	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000 110	
3.2.3.1.2	Краткорочна потраживања – конто 122000	112
3.2.3.1.2.1	Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100 ..	112
3.2.3.1.3	Активна временска разграничења – конто 131000	114
3.2.4	Обавезе – конто 200000	114
3.2.4.1	Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000	116
3.2.4.2	Обавезе по основу накнада запосленима - конто 232000	117
3.2.4.3	Обавезе из пословања – конто 250000	118
3.2.4.4	Пасивна временска разграничења	120
3.2.5	Капитал	121
4.	ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ	122
5.	ДРУГА ПИТАЊА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	123
	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД „ПАРАЋИН”, ПАРАЋИН	125



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије:	Центар за социјални рад „Параћин“ Крагујевачка 4, Параћин
Период ревизије:	2019. година
Предмет ревизије:	Завршни рачун
Матични број:	7301278
ПИБ:	100876087
Шифра делатности:	85322- остали социјални рад у установама без смештаја; 85313 – социјална заштита у установама са смештајем;
Број уписа у регистар:	Регистарски уложак 5-162-00 код Привредног суда у Крагујевцу
Бројеви рачуна за обављање делатности:	Субјект обавља своје пословање преко рачуна извршења буџета почев од 1. јануара 2019. године

У претходном периоду нисмо обављали ревизију завршног рачуна Центра за социјални рад „Параћин“, Параћин (у даљем тексту: Центар за социјални рад „Параћин“) и система интерних контрола.

1.1 Оснивање Центра за социјални рад „Параћин“

Прва установа социјалне заштите на територији Општине Параћин и правни претходник Центара за социјални рад Параћин је основана решењем Општине Параћин број 011-171/72-01 од 8. децембра 1972. године⁹ као Центар за дечју заштиту и социјални рад. Данашњи Центар за социјални рад „Параћин“ је основан Одлуком о оснивању Центра за социјални рад у Параћину борј 011-158/91-01 од 27. децембра 1991. године са датумом почетка рада 1. јануар 1992. године¹⁰. Центар за социјални рад „Параћин“ за своје обавезе одговара свим својим средствима и имовином¹¹.

Решењем Трговинског суда у Крагујевцу број Фи-304/02 од 28. фебруара 2002. године извршен је упис Центра за социјални рад „Параћин“ у Параћину у регистарски уложак 5-162-00¹².

Уредбом о мрежи установа социјалне заштите¹³ којом се утврђује мрежа установа социјалне заштите које пружају услуге домског смештаја које оснива Република Србија је предвиђена Установа за одрасле и старије (при Центру за социјални рад „Параћин“) за смештај одраслих и старијих са менталним и интелектуалним тешкоћама са капацитетом од 92 лежаја. Ова установа је основана као Одељење за женска лица теже и тешко ометена у менталном развоју, Манастир "Света Петка" у Извору Одлуком о изменама и допунама Одлуке о мрежи установа социјалне заштите које оснива Република из 2003. године¹⁴. Одељење за женска лица теже и тешко ометена и у менталном развоју као организациона јединица Центра за социјални рад у Параћину је отпочело са радом од 1. јула 2003. године.

9 Центар за социјални рад „Параћин“ је основан Решењем Општине Параћин број 011-171/72-01 од 8. децембра 1972. године. Решењем је основана установа за дечју и социјалну заштиту под именовом Центар за дечју заштиту и социјални рад. Списак печата Центра за социјални рад у Параћину број 031-251 од 16. марта 2011. године. „Параћин“ у Параћину („Општински службени гласник“ бр. 28-1/91, 16/01 и 11/04 и «Службени лист општине Параћин» број 12/11).

10 Одлука о изменама и допунама Одлуке о мрежи установа социјалне заштите које оснива Република Србија („Службени гласник РС“ број 40/03); Одлука о оснивању Центра за социјални рад „Параћин“ у Параћину („Општински службени гласник“ бр. 28-1/91, 16/01 и 11/04 и „Службени лист општине Параћин“ број 12/11).

11 Одредба члана 3. став 3. Статута Центра за социјални рад „Параћин“ од 12. децембра 2011. године.

12 Решење Трговинског суда у Крагујевцу Фи-304/02 од 28. фебруара 2002. године. Решење истог суда Фи-1124/03 од 15. октобра 2003. године о упису делатности. Списи регистарског предмета пренети су из старог регистарског уложка број 1-548-00 овог суда у нови регистарски уложак 5-162-00. Решење Привредног суда у Крагујевцу Фи-81/13 од 4. јула 2013. године о упису директора Биљане Миленовић Стојановић. Решење Привредног суда у Крагујевцу број Фи-169/19 од 25. септембра 2019. године о брисању директора Биљане Миленовић Стојановић и упису вршиоца дужности директора Славице Ристић.

13 "Службени гласник РС", бр. 16/12 и 12/13

14 "Службени гласник РС", број 40/03



1.2 Делатност Центра за социјални рад „Параћин”

Делатности Центра за социјални рад „Параћин” су утврђене одредбама чл. 12. до 15. Статута¹⁵. Центар за социјални рад обавља делатност, односно послове којима се обезбеђује остваривање права грађана, односно задовољење њихових потреба утврђених законом у области социјалне заштите, породично-правне заштите и других делатности у складу са законом. Центар за социјални рад обавља следеће делатности: 85322- остали социјални рад у установама без смештаја и 85313 – социјална заштита у установама са смештајем. У спровођењу социјалне заштите и социјалног рада Центар за социјални рад „Параћин” врши јавна овлашћења у складу са одредбом члана 14. Статута.

Центар за социјални рад „Параћин” има следеће организационе јединице:

- Служба за децу и омладину;
- Служба за одрасле и старе;
- Служба за правне и административно-техничке послове (у оквиру ове службе су пријемна канцеларија, канцеларија за материјална давања и финансијски послови).

Поред ових организационих јединица Центар за социјални рад „Параћин” обавља своју делатност у издвојеним организационим јединицама:

- Клуб за старије и остарела лица – улица Николе Пашића бб, Параћин;
- Одељење за женска лица теже и тешко ометена у менталном развоју, Манастир "Света Петка" у Извору (Домско одељење „Извор“¹⁶);
- Служба дневни боравак за децу и омладину са сметњама у развоју – улица Димитрија Марјановића бб, Параћин.

Одељење за женска лица теже и тешко ометена у менталном развоју, Манастир "Света Петка" у Извору обавља следеће делатности:

- Збрињавање (обезбеђивање, становање, исхрана, хигијена, нега, помоћ, старање, одевање) женских лица теже и тешко ометених у развоју од деце, одраслих и старих);
- Обезбеђивање лицима теже и тешко ометеним у развоју одговарајућег степена радне активности у складу са њиховим физичким и психичким способностима;
- Рад на ублажавању или отклањању последица ометености у њиховом развоју;
- Пружање окупационо-радних активности;
- Пружање услуга социјалног рада;
- Пружање других услуга за задовољавање осталих социјално-заштитних потреба;
- Пружање здравствене заштите корисницима на смештају.

Одељење за женска лица теже и тешко ометена у менталном развоју, Манастир "Света Петка" у Извору

Одредбом тачке 2а решења Министарства рада и социјалне политике број 112-01-151/2008-09 од 28. јануара 2009. године утврђени су смештајни капацитети Одељења за женска лица теже и тешко ометена у менталном развоју, Манастир "Света Петка" у Извору од 92 лица и утврђен потребан број извршилаца чије се плате финансирају из цене смештаја од 32 лица. Одредбом тачке 2. овог решења је утврђено да поред овог броја извршилаца, још два лица раде на пословима услуга социјалног рада. Број здравствених радника (један лекар и пет сестара) утврђен је уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање из 2015. године.

Специфичност овог Домског одељења за женска лица теже и тешко ометена у менталном развоју је да се све наведене активности раде у партнерству са Српским православним

¹⁵ Број 06-1165/1 од 12. октобра 2011. године;

¹⁶ Назив из Статута и Одлуке изменама и допунама Одлуке о мрежи установа социјалне заштите које оснива Република из 2003. године.



манастиром „Света Петка“ у Извору, а односи се њима утврђени су уговором чије закључивање је предвиђено решењем Министарства рада и социјалне политике – Сектор за бригу о породици и социјалној заштити број 112-01-151//2008-09 од 28. јануара 2009. године.

Центар за социјални рад „Параћин” и Српски православни манастир „Света Петка“ у Извору имају закључен уговор којим се Српски православни манастир Манастир „Света Петка“ обавезао да обезбеђује исхрану, негу и одржавање личне хигијене, праће рубља и постељине, у свим просторијама објекта, одржавање дворишта, као и непрекидан надзора над смештеним лицима 24 часа¹⁷. За вршење ових послова ангажовано је 21 лице из Манастира. Накнада за рад Манастиру обрачунава се на основу цене рада која би била исплаћена ангажованом особљу у складу са важећим коефицијентима за обрачун и исплату плата које утређује Влада Србије увећана за минули рад и накнаде за дежурства. Поред тога, Центар за социјални рад „Параћин” се обавезао да Српском православном манастиру „Света Петка“ исплаћује накнаду за живот и становање корисника у износу од 4% од важеће цене смештаја по кориснику, као материјалне и нематеријалне трошкове и износу од 22% од важеће цене смештаја по кориснику.

Овакав рад Домског одељења за женска лица теже и тешко ометена у менталном развоју датира још од краја Другог светског рата, када је сестринство манастира „Раваница“ водило бригу о избегличкој деци и деци чији су родитељи настрадали у рату и јединствени је случај на територији Републике Србије. Монашка заједница сестринства манастира Раваница под својом управом има манастир „Раваница“ и манастир „Света Петка“ који се налази у селу Извор. Укупно сестринство оба манастира броји 30 монахиња. Сестринство оба манастира води бригу о особама са посебним потребама које су тешко ометене у менталном и физичком развоју. По завршетку Другог светског рата бригу о деци која су била ментално и физички здрава преузима држава, а сестринство Манастира наставља да води бригу о деци ометеној у менталном и физичком развоју.

Године 1964. потписан је уговор између тадашњег Секретаријата за социјалну заштиту и Српског православног манастира „Света Петка“ којим је Манастир уступио земљиште, а Секретаријат обезбедио средства за изградњу објекта ради смештаја особа женског пола ометених у менталном и физичком развоју. Након изградње објекта у објекат су смештене особе женског пола ометене у менталном и физичком развоју о којима су тада, као и сада бринуле монахиње, а држава обезбеђује средства за њихово издржавање. Поред монахиња у Домском одељењу „Извор“ је свакодневно присутно и здравствено особље. У Домском одељењу „Извор“ бораве кориснице старосне доби од 18 до 70 година., којих је на дан 31. децембра 2019. године било 85.¹⁸

1.3 Органи Центра за социјални рад „Параћин”

Одредбом члана 123. став 1. Закона о социјалној заштити прописани су органи центра за социјални рад: директор, управни одбор и надзорни одбор. Органи Центра за социјални рад „Параћин” уређени су одредбом члана 19. његовог Статута. Чланове управног и чланове надзорног одбора центра за социјални рад именује оснивач Скупштина општине Параћин на мандатни период од четири године.

Директор

Одредбом члана 124. став 3. Закона о социјалној заштити је прописано да директора центра за социјални рад именује надлежни орган јединице локалне самоуправе, на основу конкурса, по прибављеном мишљењу управног одбора центра за социјални рад. Одредбом

¹⁷ Уговор о пословној сарадњи борј 60-434 од 11. фебруара 2019. године за период од 1. јануара до 30. јуна 2019. и Уговор о пословној сарадњи број 04-434-1/19 од 10. октобра 2019. за период од 1. јула до 31. децембра 2019. године којим се СПМ „Света Петка“.

¹⁸ Допис Управе Манастира Света Петка о раду Домског одељења „Извор“; Извештај Министарства за рад, борацка и социјална питања за смештај лица у Домском одељењу „Извор“ за децембар 2019. године.



става 9. истог члана је прописано да на именовање директора центра за социјални рад сагласност даје министарство надлежно за социјалну заштиту, а на именовање директора центра за социјални рад чије је седиште на територији аутономне покрајине сагласност даје надлежни орган аутономне покрајине.

Одредбом члана 124. став 3. Закона о социјалној заштити је прописано да се за вршиоца дужности директора центра за социјални рад може именовати лице које испуњава услове из члана 124. став 1. овог закона и за чије именовање је прибављена сагласност из члана 124. става 9. овог закона. Одредбом члана 23. Статута је прописано да се за вршиоца дужности директора може именовати лице које испуњава услове из члана 22. став 1. тачка 2) Статута и за чије именовање је прибављена сагласност из члана 20. став 2. Статута¹⁹.

У периоду од 1. јануара до 30. августа 2019. године послове директора је обављало лице које је било именовано за директора од стране Скупштине општине Параћин и на чије именовање је прибављена сагласност надлежног министарства. У периоду од 22. јула до 02. октобра 2019. године, Центар за социјални рад „Параћин” је функционисао без руководиоца јер је 22. јула 2019. године постала правноснажна пресуда Вишег суда у Краљеву Спк-По-4-48/2019 од 1. јула 2019. године којом је осуђен претходни директор Центра за социјални рад „Параћин” због извршења продуженог кривичног дела злоупотребе службеног положаја из члана 359. став 2. у вези става 1. у вези члана 61 КЗ, а у то време није био именован вршилац дужности директора.

Скупштина општине Параћин је на предлог Управног одбора Центра за социјални рад „Параћин” именовала вршиоца дужности директора 23. септембра 2019. године и упутила захтев за сагласност министарству надлежном за социјалну заштиту. На именовање вршиоца дужности Центра за социјални рад „Параћин” по решењу Скупштине општине Параћин број 02-204/2019-II од 23. септембра 2019. године није прибављена сагласност министарства надлежног за социјалну заштиту. Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања је 24. септембра 2019. године Привредном суду у Крагујевцу доставило допис у коме је навело да Министарство није дало сагласност на именовање вршиоца дужности директора Центра за социјални рад „Параћин” по одлуци Скупштине Параћин од 17. септембра 2019. године. Такође, је навело да је чланом 138. став 1. тачка 4. Закона о општем управном поступку прописано да је орган дужан да претходну или накнадну сагласност или мишљење достави органу који доноси решење, у року од 30 дана од дана пријема захтева. Ако орган не поступи у том року сматраће се да је дао сагласност, односно мишљење, осим ако посебним законом није друкчије предвиђено, те да су из тог разлога испуњени Законом прописани услови за депоновање потписа вршиоца дужности директора Центра за социјални рад „Параћин”, именованог од стране надлежног органа јединице локалне самоуправе у Параћину. На основу наведеног дописа и одлуке о именовању вршиоца дужности директора Центра за социјални рад у Параћину Привредни суд у Крагујевцу је донео решење о упису вршиоца дужности директора.

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања је циркуларним дописом од 31. јануара 2020. године²⁰ обавестило Скупштине општине Параћин и Центар за социјални рад „Параћин” да је на основу члана 125. став 2. Закона о социјалној заштити прописано да се за вршиоца дужности директора за социјални рад може именовати лице које испуњава услове из члана 124. став 1. овог закона и за чије именовање је прибављена сагласност министарства надлежног за социјалну заштиту, као и да се поменута сагласност односи на претходно прибављену сагласност. Наиме, прописивање обавезног прибављања ове сагласности узроковано је специфичним положајем центара за социјални рад, јер су овој установи поверени

¹⁹ Одредбом члана 20. Статута је прописано да директора именује оснивач на период од четири године, на основу конкурса, а по прибављеном мишљењу Управног одбора Центра за социјални рад „Параћин” и сагласности министарства.

²⁰ Број 119-01-49/2020-09 од 31. јануара 2020. године.



послови државне управе. У допису се даље наводи: „Министарство неће обезбедити средства из буџета Републике за финансирање плате директора, односно дужности директора центра за социјални рад за чије именовање није прибављена предметна сагласност.“

Скретање пажње

Вршилац дужности директора Центра за социјални рад „Параћин” је именован без претходне сагласности Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања. Вршилац дужности директора је депоновао потпис на основу дописа овог Министарства упућеног Привредном суду у Крагујевцу у коме је наведено да су испуњени Законом прописани услови за депоновање потписа вршиоца дужности директора Центра за социјални рад „Параћин”. Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања је циркуларним дописом јануара 2020. године обавестило Скупштину општине Параћин и Центар за социјални рад „Параћин” да неће обезбедити средства из буџета Републике за финансирање плате директора, односно дужности директора центра за социјални рад за чије именовање није прибављена предметна сагласност. Одредбом члана 124. став 3. Закона о социјалној заштити је прописано да се за вршиоца дужности директора центра за социјални рад може именовати лице које испуњава услове из члана 124. став 1. овог закона и за чије именовање је прибављена сагласност из члана 124. става 9. овог закона.

Управни одбор

Управни одбор центра за социјални рад има пет чланова и чине га два представника по предлогу запослених и три представника оснивача, од којих је један из реда чланова удружења чији су циљеви усмерени на заштиту права социјално угрожених лица, ако на територији за коју је основан центар за социјални рад делује и има седиште такво удружење. Управни одбор је у току 2019. године радио у пуном саставу²¹.

Надзорни одбор

Надзорни одбор центра за социјални рад има три члана и чине га два представника оснивача и један представник по предлогу запослених. Надзорни одбор је у току 2019. године радио у пуном саставу²².

1.3.1 Стручни органи Центра за социјални рад „Параћин”

Ради разматрања стручних и других питања у оквиру рада и пословања Центра за социјални рад „Параћин” у складу са одредбом члана 39. Статута образју се стална и повремена стручна и саветодавна тела. Стална тела су: Колегијум руководиоца служби, Колегијум службе и Стална комисија органа старатељства. Повремена тела су стручни тимови.

Колегијум руководиоца служби има четири члана²³.

Стална комисија органа старатељства није формирана у Центру за социјални рад „Параћин”²⁴.

21 Чланови Управног одбора Центра за социјални рад „Параћин” су именовани 2016. године на мандатни период од четири године решењем број 02-69/2016-01-II од 8. јуна 2016. године (председник Управног одбора и чланови из реда оснивача) и 02-89/2016-01-II од 8. јула 2016. године (чланови Управног одбора из реда запослених);

22 Председник и један члан Надзорног одбора Центра за социјални рад „Параћин” су именовани 2016. године решењем број 02-61/2016-01-II од 8. јуна 2016. године, а један члан 2018. године број 02-158/2018-II од 11. октобра 2018. године.

23 Решење о именовању број 112-11/2014 од 01. септембра 2014. године.

24 Решењем о именовању Сталне комисија органа старатељства број 551-сл од 12. децембра 2014. године именовано је четири члана и четири заменика комисије, од којих је један дипломирани правник отишао у пензију, а другом је престао радни однос. Нису именовани нови чланови Комисије ради успостављања њене функционалности.



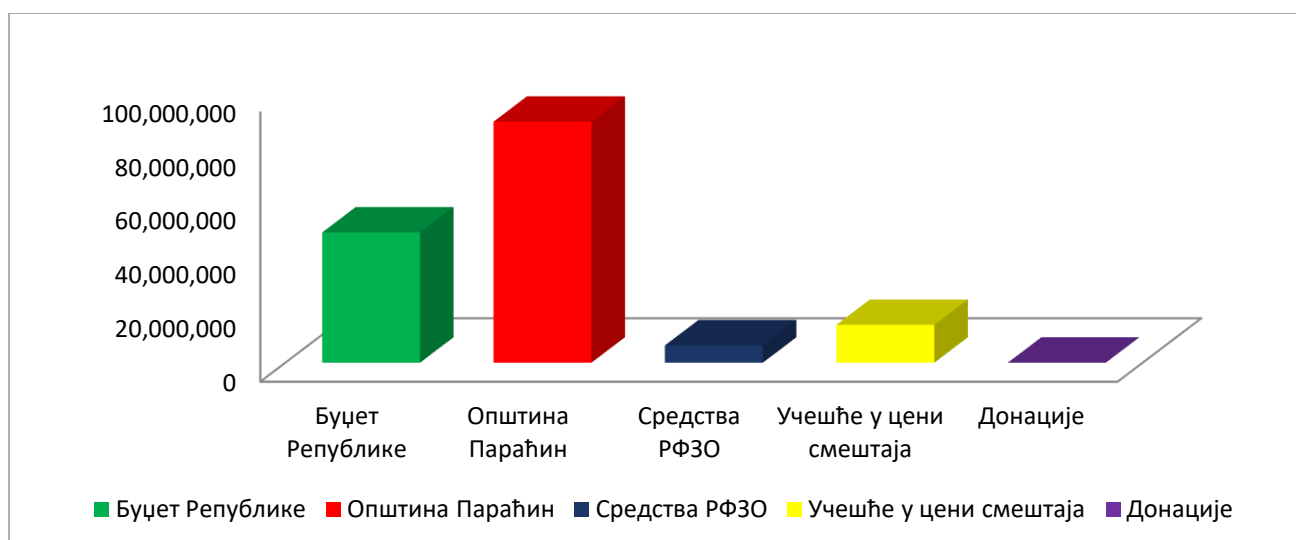
1.4 Средства за рад Центра за социјални рад „Параћин”

Центар за социјални рад „Параћин” је током 2019. године стицао средства за рад из следећих извора:

- 1) из буџета Републике Србије за финансирање рада у делу јавних овлашћења сходно одредби члана 206. став 2. тачка 1. Закона о социјалној заштити,
- 2) из буџета Републике Србије за финансирање рада установе за домски смештај у Извору чији је оснивач Република Србија сходно одредби члана 206. став 2. тачка 2. Закона о социјалној заштити;
- 3) из буџета Општине Параћин сходно одредби члана 209. Закона о социјалној заштити;
- 4) из средстава корисника, односно сродника који има законску обавезу и могућност издржавања корисника, као и других лица која су преузела обавезу плаћања трошкова пружања услуге у складу са одредбом члана 212. став 1. Закона о социјалној заштити.

Центар за социјални рад „Параћин” може стицати средства за рад из поклона, донација и легата сходно одредби члана 43. Статута. Током 2019. године није било прихода из донација и легата.

Графикон број 1: Извори средстава за рад Центра за социјални рад „Параћин” у 2019. години у хиљадама динара



Највећи удео у оствареним средствима за рад у 2019. години имала су средства Општине Параћин у износу од 57% укупно остварених средстава. Буџет Републике Србије је учествовао са 31%, средства остварена од учешћа у цени смештаја износила су 9% укупних средстава (без средстава буџета Републике Србије намењених за финансирање трошкова смештаја лица чији смештај финансира буџет), а средства Републичког фонда за здравствено осигурања су чинила 4% укупног износа.

2. Интерна финансијска контрола

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



У складу са одредбама члана 80. Закона о буџетском систему интерна финансијска контрола обухвата (1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (2) интерну ревизију код корисника јавних средстава, као и (3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

2.1 Финансијско управљање и контрола

У складу са одредбом члана 81. 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;
- 4) заштиту средстава и података (информација).

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

2.1.1 Контролно окружење

Контролно окружење представља основу за све друге компоненте интерне контроле, дефинише целокупан однос и утиче на свест запослених према утврђивању и остваривању циљева, управљању ризицима и интерним контролама као и интерној ревизији. Контролно окружење обухвата лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених код корисника јавних средстава, руковођење и начин управљања, одређивање мисија и циљева, организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права и нивое извештавања, политике и праксу управљања људским ресурсима, компетентност запослених.

Контролно окружење представља основу за остале елементе интерне контроле и подразумева лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и запослених, начин управљања, одређивања мисије и циљева, организационе структуре, успостављање поделе одговорности и овлашћења, политике и праксе у људским ресурсима као и компетентности запослених.

Органи управљања Центра за социјални рад „Параћин” су, у ранијем периоду, у циљу успостављања контролног окружења донели опште акте који су се примењивали 2019. године, од којих издвајамо значајније акте, и то:

- 1) Статут²⁵,
- 2) Правилник о организацији и систематизацији послова Центра за социјални рад „Параћин”²⁶,

²⁵ Број 06-1165/1 од 12. октобра 2011. године.

²⁶ Март 2018. године.



Органи управљања Центра за социјални рад „Параћин” су у циљу даљег развоја контролног окружења 17. јануара 2020. године донели сет општих аката, и то:

- 1) Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима;
- 2) Правилник о радној дисциплини и понашњу запослених;
- 3) Правилник о управљању сукобом интереса у Центру за социјални рад;
- 4) Правилник о унутрашњем узбуђивању;
- 5) Правилник о безбедности и здрављу на раду;
- 6) Правилник о критеријумима и начину расподеле пакета хране и хигијене породицама у стању социјалне потребе на територији Општине Параћин;
- 7) Етички кодекс Центра за социјални рад „Параћин”.

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.

Центар за социјални рад „Параћин” нема усвојену Стратегију управљања ризиком и нема донет регистар ризика.

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

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

Препорука број 1: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад „Параћин” да донесу стратегију управљања ризиком у складу са одредбом члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.1.3 Контролне активности

Контролне активности су писане политике, процедуре и њихова примена, које су успостављене да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева сведени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком. Оне се спроводе у целој организацији, на свим нивоима и функцијама од стране свих запослених у складу са утврђеним пословним процесом и описом посла.

Контролне активности обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, у складу са одредбама члана 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Центар за социјални рад „Параћин” је јануара 2020. године донео четири правилника којима се уређују интерни контролни поступци у Центру за социјални рад „Параћин”:

- 1) Правилник о коришћењу службених возила и обавези вођења евиденције пређене километраже по путним налозима Центра за социјални рад „Параћин”²⁷;

²⁷ Број 110-116 од 17. јануара 2020. године;



- 2) Правилник о поступању са донацијама Центра за социјални рад „Параћин”, Параћин²⁸;
- 3) Правилник о поступању по притужбама на рад Центра за социјални рад²⁹
- 4) Интерни план и процедуре поступања у односу на запослене и кориснике у случају инцидентних догађаја у Центру за социјални рад „Параћин”³⁰;

Пријем, кретање, контрола и рокови за достављање и књижење рачуноводствених исправа

Књиговодствене исправе морају се доставити на књижење најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја, док се књиже истог, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе.

Ток кретања документације у набавци роба

Пријем робе у Центру за социјални рад „Параћин” се обавља у просторији техничког секретара директора. Приликом пријема се обавља квантитативна провера робе на основу рачуна-отпремнице добављача. Центар за социјални рад „Параћин” нема систематизовано радно место магационера, а лице које прима робу нема овлашћење за обављање послова пријема робе. Провера цена фактурисане робе се не обавља у Центру за социјални рад „Параћин”, већ се једина таква провера врши у Општини Параћин и то за оне набавке које се финансирају из буџета Општине Параћин (извор 0701).

Након пријема рачун се доставља референту за правне, кадровске и административне послове, који га заводи и врши проверу да ли је евидентиран у Централном регистру фактура од стране добављача. Након провере у Централном регистру фактура рачун се шаље шефу рачуноводства³¹, на контирање, и на основу тога се одређују извори финансирања – односно опредељују средства за плаћања рачуна и апропријације са којих је потребно извршити плаћање. Референт за правне, кадровске и административне послове на основу ових података прати извршавање апропријација из средстава Општине Параћин (извор 0701). Све примљене рачуне, који се плаћају из средстава Општине Параћин (извор 0701) задржава референт за правне, кадровске и административне послове, а остали рачуни (који се плаћају из других извора) се достављају референту за финансијско-рачуноводствене послове. Референт за правне, кадровске и административне послове, једном недељно требају средства од Општине Параћин за примљене рачуне који се плаћају из средстава Општине Параћин (извор 0701)³². Када се средства Општине Параћин приме на евиденциони рачун, фактура се доставља референту за финансијско-рачуноводствене послове, који извршава плаћање, и на Захтев за трансфер средстава ручно уписује датум плаћања у ком моменту тек књижи примљену фактуру.

Праћење потрошње горива за службене аутомобиле

Центар за социјални рад „Параћин” је успоставио помоћне евиденције и контролне активности за праћење потрошње горива у службеним аутомобилима у Центру за социјални рад „Параћин”. Центар за социјални рад „Параћин” нема донет норматив потрошње горива за службене аутомобиле, али прати потрошњу горива по сваком аутомобилу.

28 Број 110-115 од 17. јануара 2020. године;

29 Број 110-114 од 17. јануара 2020. године;

30 Број 551-117 од 17. јануара 2020. године;

31 Дипломирани економиста за финансијско рачуноводствене послове. У ситуацијама када је шеф рачуноводства одсутан са рада, референт за правне, кадровске и административне послове сам обавља и поступак контирања.

32 Уз захтев за трансфер средстава Општини Параћин се шаље рачун, потврда од ЦРФ-а, уговори и попуњен налог за пренос средстава. Наведену документацију потписују референт за правне, кадровске и административне послове као и директор Центра за социјални рад.



Горивом се снабдева осам аутомобила и један агрегат за производњу електричне енергије у случају обуставе јавног снабдевања. Један од аутомобила³³ поред бензина, као погонско гориво користи и течни нафтни гас (ТНГ). За свако возило се води посебна евиденција о преузимању горива, односно ТНГ-а, која садржи датум утакања горива са износом рачуна. Евиденцију води главни возач. Евиденција је током 2019. година вођена у периоду од јануара до априла за добављача НИС ад Нови Сад, а од априла 2019. године за добављача СТР „Михајловић“ Доња Мутница. У априлу је вођена евиденција за оба добављача јер је у том месецу дошло до промене добављача. Поред тога води се посебна евиденција пређене километраже по месецима, за свако возило посебно, која садржи податке о почетној и крајњој километражи у месецу, количини преузетог горива у месецу и просечној потрошњи. За свако возило се сачињава путни налог и подаци се у евиденције уносе на бази путног налога. На бази узорака за пет возила је сачињена годишња евиденција пређене километраже и потрошње горива, као и извршено упоређивања почетног стања у текућим са крајњим стањем у претходном месецу. Нису нађена било каква одступања. Просечна потрошња горива током 2019. године износила је 8,48 литара на сто пређених километара.

Обрачун плата и других примања запослених

Послове обрачуна плата и других примања запослених у Центру за социјални рад „Параћин” обавља Служба за правне, административне и финансијске послове.

Центар за социјални рад „Параћин” је више обрачунао и исплатио додатак за време проведено на раду (минули рад) јер је у основицу за обрачун минулог рада урачунао вредност додатка за прековремени рад. Утврђени износ више обрачунатог додатка за време проведено на раду (минули рад) није материјално значајан. У току поступка ревизије Центар за социјални рад „Параћин” је ажурирао програм за обрачун плата, додатака и накнада запосленима у делу који се односи на обрачун додатака на плату за време проведено на раду (минули рад), тако да се у обрачун додатка за минули рад више не урачунава додатак за прековремени рад³⁴.

У току поступка ревизије увидом у расположиву рачуноводствену документацију утврђено је да је Центар за социјални рад „Параћин” у периоду од јануара до августа 2019. године обрачунавао и исплаћивао накнаду за рад за осам лица ангажованих на привременим и повременим пословима на основу уговора, без евиденције о присутности на раду. Центар за социјални рад „Параћин” није водио евиденцију о присутности на раду ангажованих радника по уговорима о привременим и повременим пословима, због чега се не може поуздано утврдити да ли су ангажовани радници били присутни и обављали уговорене послове. На овај начин Центар за социјални рад „Параћин” је извршио расходе за накнаде за рад са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање без валидне рачуноводствене документације, најмање у износу од 1.611 хиљада динара. Почев од октобра 2019. године Центар за социјални рад „Параћин” води дневну евиденцију о присутности на раду ангажованих радника на привременим и повременим пословима (објашњено у Напомени 3.1.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца 412000).

³³ Регистарска ознака: PN-013-OR.

³⁴ Рекапитулација обрачуна зарада, накнада и других примања запослених за фебруар 2020. године; Обрачунски листић за фебруар 2020. године, радна листа за фебруар 2020. године и радна листа прековременог рада за фебруар 2020. године за лице за које је достављен и обрачунски листић.



Налаз: Центар за социјални рад „Параћин” је у основицу за обрачун додатка за време проведено на раду (минули рад) урачунао и додаток за прековремени рад, што није у складу са одредбом члана 5. став 1. тачка 1) и чланом 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама, као и чланом 60. став 1. тачка 1) Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији.

Одговор руководства: Одговорна лица Центра за социјални рад „Параћин” прихватила су дату препоруку и ажурирала програм за обрачун плата, додатака и накнада запосленима у делу који се односи на обрачун додатака на плату за време проведено на раду (минули рад), тако да се у обрачун додатка за минули рад не урачунава додаток за прековремени рад.

Обрачун и исплата трошкова превоза

Центар за социјални рад „Параћин” нема усвојен општи правни акт или процедуру о накнади трошкова превоза за долазак и одлазак са рада запослених. У Центру за социјални рад „Параћин” се разликује обрачун и исплата трошкова превоза запослених који се финансирају из буџета Републике Србије и извора сопствени приходи (учешће у цени смештаја) од обрачуна трошкова превоза запослених који се финансирају из буџета Општине Параћин, а како ће даље бити објашњено.

Обрачун и исплата трошкова превоза запослених који се финансирају из буџета Републике Србије и извора сопствени приходи (учешће у цени смештаја) врши на основу реалног броја долазака и одлазака са посла, адресе запосленог³⁵ и важећег ценовника надлежног аутопревозника, односно цене дневне аутобуске карте. Почев од јула 2019. године запослени финансијској служби достављају доказе о утрошку новчаних средстава за превоз ради доласка и одласка са рада³⁶.

Исплата трошкова превоза запосленим здравственим радницима у Домском одељењу „Извор” чије се плате финансирају из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, врши се из извора 0100 - буџет Републике Србије. Одредбом члана 59. Закона о социјалној заштити је прописано да се средства за финансирање здравствених радника и других трошкова здравствене заштите у домовима за смештај чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина односно јединица локалне самоуправе обезбеђују се у буџету Републике Србије, аутономне покрајине односно јединице локалне самоуправе, као и код Републичког завода за здравствено осигурање, у складу са законом и другим прописом. Одредбом члана 70. став 2. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2019. годину је прописано да се установи социјалне заштите средства за плате утврђују на начин из члана 13. овог правилника, за број и структуру здравствених радника који пружају услуге из обавезног здравственог осигурања, са стањем на дан 1. децембра 2018. године, највише за број и структуру утврђене нормативом кадра, а средства по основу уговора о радном ангажовању из става 1. овог члана, у висини цене рада одговарајућег профила здравственог радника у складу са важећим прописима. Одредбама овог правилника није прописана обавеза Републичког фонда за здравствено осигурање да у установама социјалне заштите обезбеђује средства за финансирање накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада и осталих трошкова за запослене, већ се ови трошкови финансирају из буџета Републике Србије у складу са чланом 59. Закона о социјалној заштити.

Други вид накнаде трошкова превоза је набавка месечне аутобуске карте од надлежног аутопревозника запосленима који су се определили за овакав начин накнаде.

³⁵ Адреса запосленог мора да буде наведена у уговору о раду и унета у кадровску базу података.

³⁶ Службена белешка шефа рачуноводства Центра за социјални рад „Параћин” број 402-2032 од 28. јуна 2019. године. Почев од јануара 2020. године запослени финансијској служби Центра за социјални рад „Параћин” достављају изјаве о коришћењу превоза за долазак и одлазак са рада и начину накнаде трошкова превоза и спецификацију доказа који се односе на утрошена новчана средства за превоз са приложеним доказима.



Обрачун трошкова превоза не садржи потпис лица које је саставило и контролисало рачуноводствену исправу.

Специфичности обрачуна и исплате трошкова превоза запослених и ангажованих радника по основу уговора о привременим и повременим пословима који се финансирају из буџета Општине Параћин

Специфичност обрачуна трошкова превоза за долазак и одлазак са рада запослених, који се финансирају из буџета општине Параћин, је та што се не врши на основу важећег ценовника аутопревозника и цене дневне карте, већ на основу важећег ценовника надлежног аутопревозника и цене месечне радничке карте. Обрачун накнаде трошкова превоза Центар за социјални рад „Параћин” обавља се у предефинисаном табеларном моделу који је сачинила Општина Параћин и који се доставља Општини Параћин уз захтев за требовање средстава за исплату превоза. Овим табеларним моделом Општина Параћин је предвидела математичку формулу којом се добија износ дневне вредности трошка превоза, а на бази 23 максимална радна дана у месецу за сваки месец. Применом овог модела запосленом се исплаћује мањи износ накнаде и мањи је обрачунати порез који се плаћа на износ изнад прописаног неопорезивог износа трошка превоза. Број дана са којим треба поделити цену месечне карте треба да буде максимални број радних дана у месецу за који се врши обрачун накнаде, како би се запосленом исплатио тачан износ накнаде на коју има право и тачно обрачунао порез који треба да се плати. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је за март и јул 2019. године за обрачун пореза примењен неопорезив износ који се примењивао до 01. фебруара 2019. године. Утврђено је да се запосленима са адресом становања на територији места Параћин не исплаћује накнада трошкова превоза, иако надлежни аутопревозник пружа услугу градског превоза по цени појединачне дневне карте у једном смеру од 50,00 динара.

На овај начин не налазе се у истом положају запослени који се финансирају из буџета Републике Србије, буџета Општине Параћин, средстава Републичког фонда за здравствено осигурање и средстава из учешћа у цени смештаја.

Обрачун трошкова превоза не садржи потпис лица које је контролисало рачуноводствену исправу.

Скретање пажње

Трошкови превоза за долазак и одлазак са рада запосленима чије се плате финансирају из средстава Општине Параћин не обрачунавају се и не исплаћују на исти начин као трошкови превоза запослених чије се плате финансирају из буџета Републике Србије, тако да се њима не надокнађују трошкови превоза према стварном броју радних дана у месецу, нити се запосленима са пребивалиштем на територији насељеног места Параћин исплаћује накнада трошкова превоза, иако надлежни аутопревозник пружа услугу градског превоза по цени појединачне дневне карте. На тај начин не налазе се у истом положају запослени који се финансирају из буџета Републике Србије, буџета Општине Параћин и средстава из учешћа у цени смештаја.

Обрачун и исплата обавеза по основу социјалне помоћи из буџета (извор финансирања буџет Општине Параћин 0701)

Одлуком о правима и услугама у социјалној заштити Општине Параћин³⁷ уређује се обим, услови и начин остваривања права на материјалну подршку и друге облике материјалне помоћи

³⁷ „Службени лист Општине Параћин“ бр. 8/11, 2/12, 17/13, 4/14, 13/14, 22/14, 4/15, 5/15, 1/16, 6/16, 4/17, 18/17.



и услуга социјалне заштите у складу са Законом о социјалној заштити, за чије је остваривање надлежна општина Параћин, као и начин финансирања и обезбеђивања средстава.

Центар за социјални рад „Параћин” на основу Одлуке о правима и услугама у социјалној заштити општине Параћин решава по правилима о општем управом поступку о пружању материјалне подршке корисницима доделом једнократне новчане помоћи и других врста материјалне помоћи.

Одредбом члана 56. став 2. Закона о буџетском систему је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није друкчије прописано.

Одредбом члана 141. став 1. Закона о општем управом поступку је прописано да решење у писаном облику садржи увод, диспозитив (изреку), образложење, упутство о правном средству, потпис овлашћеног службеног лица и печат органа или други вид потврде о аутентичности. Одредбом става 3. истог члана је прописано да диспозитив садржи кратку и јасну одлуку. По потреби, може да се подели у више тачака. У посебне тачке уносе се рок, услов или налог, кад их решење, у складу са законом, садржи, назнака да жалба не одлаже извршење решења и одлука о трошковима поступка.

Центар за социјални рад „Параћин” на основу поднетог захтева корисника доноси решења о остваривању права на једнократну новчану помоћ или другу врсту материјалне помоћи, која се након потписивања од стране директора достављају референту за правне, кадровске и административне послове који подноси захтев за требовање средстава Општине Параћин. Тек након извршеног преноса средстава Општине Параћин на евиденциони рачун прихода из буџета Општине Параћин, примерци решења се достављају референту за финансијско – рачуноводствене послове који врши исплату једнократне новчане помоћи, односно плаћа фактуре добављачима комуналних услуга које се субвенционису, лекове или друге услуге. Диспозитив решења којима се признаје право на субвенције трошкова комуналних услуга садржи рок на који се доноси и друге елементе за одређивање висине трошкова који се признају у складу са Одлуком о правима и услугама у социјалној заштити Општине Параћин. Доношењем решења о признавању права преузима се обавеза на терет буџетских средстава како је дефинисано одредбом члана 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Центар за социјални рад „Параћин” на основу поднетих захтева корисника доноси решења о остваривању права на једнократну новчану помоћ на име помоћи у плаћању партиципације и учешћа за лекове који се издају на рецепт, као и за куповину лекова који се не издају на лекарски рецепт. Решења не садрже износ одобрене новчане помоћи, као ни елементе како би једнократна новчана помоћ била одредива, као ни рок на који се доносе. Ова решење у диспозитиву не садрже рок примене, односно рок на који се признаје право, али се у пракси примењују у континуираном трајању од годину дана.

Уколико се остваривање утврђеног права реализује уплатом правном лицу (добављачу), у том случају добављач испоставља Центру за социјални рад „Параћин” фактуру. На основу примљених фактура референт за правне, кадровске и административне послове треба да средства од Општине Параћин и задржава фактуре све док Општина Параћин не изврши пренос средстава Центру за социјални рад „Параћин”, након чега се фактуре достављају референту за финансијско–рачуноводствене послове на књижење³⁸.

Увидом у фактуре добављача је утврђено да исте не садрже потпис лица које је потврдило настанак пословне промене и које је извршило формалну и суштинску контролу рачуноводствене исправе, већ само потпис лица одговорног за плаћање. Овакав начин кретања рачуноводствене документације има за последицу да се у Центру за социјални рад „Параћин” настале обавезе по примљеним фактурама добављача не евидентирају у пословним књигама у

³⁸ Фактуре се достављају на увид директору Центра за социјални рад „Параћин” и евидентирају у књизи улазних фактура у моменту пријема.



моменту њиховог настанка, односно у року од два дана од дана настанка пословне промене или другог догађаја, већ у моменту плаћања³⁹.

Центар за социјални рад „Параћин“ је у 2019. години закључио уговоре о пословно–техничкој сарадњи са заинтересованим апотекама са територије општине Параћин⁴⁰ ради плаћања партиципације и доплате за лекове који се издају на рецепт лицима у стању социјалне потребе. Уговорима је предвиђено да је овлашћено лице Центра за социјални рад „Параћин“ дужно да стави свој потпис и печат на полеђини рецепта, уз издавање потврде кориснику, на основу чега Центар преузима обавезу плаћања партиципације и доплате за тако издат рецепт. Апотеке испостављају Центру за социјални рад „Параћин“ фактуре на основу које се врши плаћање. Увидом у расположиву документацију утврђено је да фактуре Апотеке Параћин садрже потребне податке о пацијентима, називима, количинама и ценама издатих лекова на основу којих се може потврдити да су то корисници којима је одобрено ово право донетим решењем. Рачуни осталих апотека не садрже потребне податке на основу којих би се поуздано могли потврдити подаци о кориснику и издатим лековима⁴¹.

Центар за социјални рад „Параћин“ није дефинисао контролне поступке на основу којих би се поуздано утврдило да ли примљене фактуре апотека садрже све потребне податке којима се потврђује настала пословна промена, односно да ли су лица за које је признато право ради плаћања партиципације и доплате за лекове који се издају на рецепт лицима у стању социјалне потребе остварила своје право и у ком износу.

Центар за социјални рад „Параћин“ на основу поднетих захтева корисника доноси решења о остваривању права на једнократну новчану помоћ за куповину лекова који се не издају на лекарски рецепт. Износ новчаних средстава утврђених решењем, уплаћује се на текући рачун корисника. Корисник није дужан да оправда утрошак одобрених средстава.

Центар за социјални рад нема донету процедуру о кретању и роковима достављања рачуноводствених исправа, начину обрачуна и исплати обавеза по основу услуга по уговору. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да обрачун џепарца волонтера са припадајућим доприносима за случај повреде на раду и професионалног обољења садржи само потпис лица које је одобрило плаћање, а да обрачун накнаде за рад пружаоца услуге хранитељства и породичног смештаја не садржи потпис лица које је одобрило плаћање⁴².

Центар за социјални рад „Параћин“ није донео писане политике и процедуре које се односе на пријем, кретање и књижење рачуноводствених исправа у области обрачуна зарада и других личних примања запослених, обавеза према добављачима, обавеза по основу социјалне помоћи из буџета према корисницима, као и обавеза по основу услуга по уговору.

У току поступка ревизије је утврђено да је Центар за социјални рад „Параћин“ током 2020. године почео да књижи рачуноводствене исправе истог дана, а најкасније наредног дана, од дана добијања рачуноводствене исправе чиме је отколонио утврђену неправилност за 2019. годину⁴³.

Налаз: Центар за социјални рад „Параћин“ није књижио рачуноводствене исправе у року од два дана, што није у складу са одредбом члана 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговор руководства: Одговорна лица Центра за социјални рад „Параћин“ прихватила су дату препоруку да књижење рачуноводствених исправа врше истог дана, а најкасније наредног дана,

³⁹Увидом у шему књижења фактура утврђено је да се истог дана књиже обавезе ставом за књижење 131211 Обрачунати неплаћени расходи/252111 – Добављачи у земљи, плаћене обавезе 252111 – Добављачи у земљи/121112 - Текући рачуни и извршени расходи 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета /131211 - Обрачунати неплаћени расходи.

⁴⁰ Уговор број 60-5 од 03. јануара 2019. године закључен са Апотеком „Параћин“, број 60-3 од 03. јануара 2019. године закључен са Апотеком „Сунце-плус“, број 60-2 од 03. јануара 2019. године закључен са ЗУ „Вељковић“, број 60-4 од 03. јануара 2019. године закључен са Апотеком „Јупитер плус“

⁴¹ Закључени уговори о пословно–техничкој сарадњи имају карактеристике уговора о налогу и уговора о асигнацији.

⁴² Ове исправе не садрже потпис лица које је исправу сачинило и које је исправу контролисало.

⁴³ Налог за књижење број РНЦ052 од 11. јуна 2020. године; Рачун Теленор д. о. о. заведен под бројем 353 од 11. јуна 2020. године; Рачун Теленор д. о. о. заведен под бројем 354 од 11. јуна 2020. године; Рачун Теленор д. о. о. заведен под бројем 355 од 11. јуна 2020. године.



од дана добијања рачуноводствене исправе и у току 2020. године започела благовремено књижење рачуноводствених исправа.

Налаз: Центар за социјални рад „Параћин” није суштински контролисао рачуноводствене исправе, односно није обезбедио да исправе садрже потписе лица које је исправу контролисало одговорног за насталу пословну промену и други догађај и које је одобрило плаћање, а у случају исправа које су настале у Центру за социјални рад „Параћин” и које је исправу саставило, што није у складу са одредбом члана 16. ст. 5. и 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Књижењем рачуноводствених исправа за које није извршена суштинска контрола ствара се ризик од нетачног преузимања обавеза, односно нетачног исказивања обавеза у пословним књигама и финансијским извештајима Центра за социјални рад „Параћин”.

Препорука број 2: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад „Параћин” да предузму мере и активности како би се обезбедила суштинска контрола рачуноводствених исправа и да исправе садрже потписе свих лица која су одговорна за законитост и исправност рачуноводствених исправа, као и одобрење плаћања, а у складу са одредбом члана 16. ст. 5. и 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Налаз: Центар за социјални рад „Параћин” није донео писане политике и процедуре у области економско-финансијског пословања са циљем успостављања адекватног система финансијског управљања и контроле, што није у складу са одредбом чл. 2. и 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

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

Препорука број 3: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад „Параћин” да донесу писане политике и процедуре у области економско-финансијског пословања са циљем успостављања адекватног система финансијског управљања и контроле у складу са одредбама чл. 2 и 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Спровођење пописа имовине и обавеза

Увидом у податке помоћне књиге основних средстава, главне књиге, и Извештај о извршеном попису са стањем на дан 31. 12. 2019. годину утврђено је да постоји међусобно неслагање помоћне књиге основних средстава и главне књиге за 2019. годину.

У поступку ревизије утврђено је да Центар за социјални рад „Параћин” није пре извршеног пописа ускладио помоћну књигу основних средстава са главном књигом, као ни након извршеног пописа са стањем на дан 31. 12. 2019. године.

На тај начин:

- 1) Вредност пописаних зграда и грађевинских објеката мања је у односу на вредност исте која је исказана у главној књизи и Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године најмање у износу од 44 хиљаде динара. Ова разлика потиче из погрешно прокњижене исправке вредности основних средстава (исправка вредности осталих објеката) из ранијих година и преноси се из године у годину као почетно стање.
- 2) Центар за социјални рад „Параћин” је више исказао вредност зграда и грађевинских објеката у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године јер је као своје основно средство евидентирао водоводне прикључке које је Центар за социјални рад



„Параћин” платио добављачу водоводних услуга за потребе корисника социјалних давања набавне вредности 299 хиљада динара, односно садашње вредности 175 хиљаде динара.

- 3) Вредност пописане опреме мања је у односу на вредност исте која је исказана у главној књизи и Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године најмање у износу од 52 хиљаде динара. Ова разлика потиче из ранијих година и преноси се из године у годину као почетно стање, али се не може поуздано утврдити из којих разлога.
- 4) Вредност пописаних обавеза је мања у односу на вредност истих које су исказана у главној књизи и Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године најмање у износу од 25.051 хиљаду динара.

Грађевински објекти и земљиште на којима Центар за социјални рад „Параћин” има право коришћења нису прецизно описани у пописним листама и помоћној књизи основних средстава, јер за њих нису наведени ближи идентификациони подаци према катастарским евиденцијама. Потребно је да се ради поуздане идентификације и пописа сваки објекат опише у помоћној књизи и пописној листи према званичним катастарским подацима. На основу расположивих података из листова непокретности за земљиште у току самог поступка ревизије је утврђено стварно катастарско стање земљишта.

Налаз: Центар за социјални рад „Параћин” није извршио усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом пре спровођења пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја, што није у складу са одредбама члана 18. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Неправилности у поступку пописа могу да имају за последицу нетачно исказивање вредности имовине у финансијским извештајима и ризик од незаконитог коришћења и отуђења имовине.

Препорука број 4: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад „Параћин” да пре спровођења пописа имовина и обавеза и пре припреме финансијских извештаја изврше усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом у складу са одредбама члана 18. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Налаз: Утврђено је да Центар за социјални рад Параћин није за непокретности чији је корисник успоставио евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС - Подаци о непокретности у јавној својини и податке није доставио надлежном органу што није у складу са одредбом члана 7. ст. 1. и 3. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

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

Препорука број 5: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад „Параћин” да успоставе евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС – Подаци о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења и податке достави надлежном органу у складу са одредбом члана 7. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

Процес израде финансијског плана

Одредбом члана 29. Закона о буџетском систему прописано је да се буџет припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације. Буџетска класификација обухвата економску класификацију прихода и примања, економску класификацију расхода и



издатака, организациону класификацију, функционалну класификацију, програмску класификацију и класификацију према изворима финансирања.

Класификација према изворима финансирања исказује приходе и примања, расходе и издатке према основу остварења тих средстава, а програмска класификација исказује класификацију програма корисника буџетских средстава. Одредбом члана 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем је прописано да буџетска класификација обухвата програмску класификацију, организациону класификацију, функционалну класификацију, економску класификацију прихода и примања, економску класификацију расхода и издатака и класификацију према изворима финансирања. Одредбом члана 4. став 2. истог правилника је прописано да се класификације из члана 3. став 2. овог правилника користе се у сврхе припреме буџета и финансијских планова, финансијског извештавања и вођења свих евиденција у извршењу буџета и финансијских планова код корисника средстава. Одредбом члана 5. став 1. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем је прописано да програмска класификација исказује примања и издатке према задацима и активностима корисника буџетских средстава који се спроводе у циљу ефикасног управљања средствима по предложеним програмима, а који доприносе остварењу стратешких циљева у складу са економском политиком земље.

Управни одбор Центра за социјални рад „Параћин” је донео Финансијски план прихода и расхода за Центар за социјални рад „Параћин” 13. децембра 2018. године⁴⁴ на који је Скупштина Општине Параћин дала сагласност својим решењем 25. децембра 2018. године⁴⁵.

Управни одбор Центра за социјални рад „Параћин” је на седници одржаној 6. децембра 2019. године, донео Ребаланс финансијског плана – прихода и расхода Центра за социјални рад „Параћин” за 2019. годину⁴⁶. Скупштина Општине Параћин дала је сагласност на Ребаланс Финансијског плана Центра за социјални рад „Параћин” својим решењем 16. децембра 2019. године⁴⁷. Финансијски план Центра за социјални рад „Параћин” је припремљен на основу система јединствене буџетске класификације и садржи и класификацију прихода и примања, као и расхода и издатака према изворима финансирања. Ребаланс финансијског план Центра за социјални рад „Параћин” је усклађен са Одлуком о буџету Општине Параћин⁴⁸. Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету општине Параћин за 2019. годину - четврти ребаланс у разделу 5.7., глава 0901, програмска класификација 0901-0001, функција 090, позиција 156, 157, 158 и 159 предвиђена су укупна средства за Центар за социјални рад „Параћин” у износу од 110.850 хиљада динара.

Током 2019. године, дошло је до измене одобрених апропријација из буџета Републике Србије (извор 0100 – општи приходи и примања буџета), тако да су планирани приходи са 56.256 хиљада динара, повећани на 57.625 хиљада динара, а у укупном износу (за све изворе финансирања) са 187.550 хиљада динара на 188.919 хиљада динара. Центар за социјални рад „Параћин” није донео нови ребаланс финансијског плана ради усклађивања одобрених средстава са финансијским планом Центра за социјални рад „Параћин”.

У поступку ревизије утврђено је да Центар за социјални рад „Параћин” није ускладио податке о расходима и издацима из финансијског плана са унетим подацима у колони 4 у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2019. године - Образац 5, што није у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Утврђено је да је Центар за социјални рад „Параћин” донео финансијски план за 2019. годину који не садржи програмску класификацију што није у

⁴⁴ Одлуке број 06-3788/2, 06-3788/3, 06-3788/4, 06-3788/5 и 3788/6 од 13. децембра 2018. године.

⁴⁵ Решење СО Параћин број 400-1598/2018-II од 25. децембра 2018. године.

⁴⁶ Одлуке број 06-2939/1, 06-2939/2, 06-2939/3 и 2939/4 од 6. децембра 2019. године.

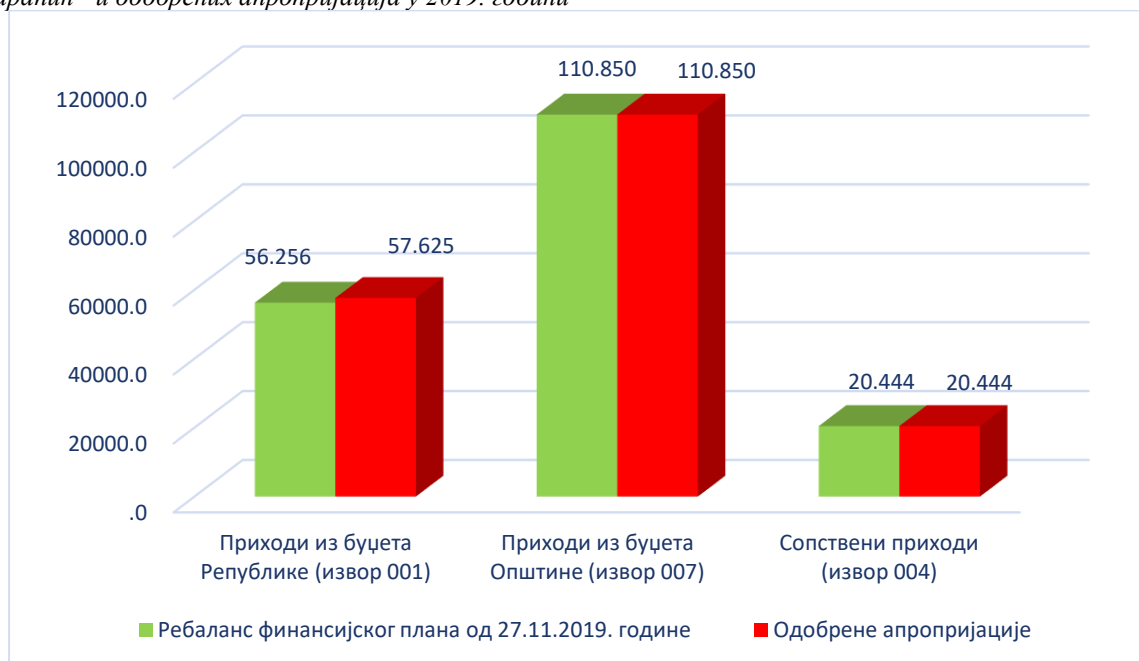
⁴⁷ Решење СО Параћин број 400-1608/2019-II од 16. децембра 2019. године.

⁴⁸ („Службени лист Општине Параћин“ бр. 23/18, 4/19 и 33/19).



складу са одредбом члана 29. Закона о буџетском систему, јер не исказује класификацију програма корисника буџетских средстава.

Графикон број 1. Однос између планираних прихода у Другом Ребалансу финансијског плана Центра за социјални рад „Параћин” и одобрених апропријација у 2019. години



Налаз: Центар за социјални рад „Параћин” је у колони 4 Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5 исказао податке о расходима и издацима који не одговарају износу средстава утврђеном у Финансијском плану за 2019. годину, што није у складу са одредбама члана 10. став 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик: Исказивањем података о приходима и примањима и расходима и издацима који не одговарају одобреном износу у финансијском плану, настаје ризик да финансијски извештаји садрже нетачне податке.

Препорука број 6: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад „Параћин” да у колону број 4 у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 уносе планиране износе расхода и издатака и прихода и примања, одобрене финансијским планом.

Налаз: Утврђено је да Центар за социјални рад „Параћин” у финансијском плану за 2019. годину није исказао класификацију програма корисника буџетских средстава што није у складу са одредбом члана 29. Закона о буџетском систему.

Ризик: Неисказивањем података у финансијском плану у складу са програмском класификацијом која исказује примања и издатке према задацима и активностима корисника буџетских средстава настаје ризик да се буџетска средства ненаменски троше.

Препорука број 7: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад „Параћин” да финансијски план припремају у складу са програмском класификацијом како је прописано одредбама члана 29. Закона о буџетском систему и одредбама чл. 3. и 5. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



2.1.4 Информације и комуникација

Информисање и комуникација обухватају идентификовање, прикупљање и дистрибуцију, у одговарајућем облику и временском оквиру, поузданих и истинитих информација које омогућавају запосленима да преузму одговорности, ефективно комуницирање, хоризонтално и вертикално, на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава, изградњу одговарајућег информационог система који омогућава да сви запослени имају јасне и прецизне директиве и инструкције о њиховој улози и одговорностима у вези са финансијским управљањем и контролом, коришћење документације и система тока документације који обухвата правила бележења, израде, померања, употребе и архивирања документације, документовање свих пословних процеса и трансакција ради израде одговарајућих ревизорских трагова за надгледање (надзор), као и успостављање ефективног, благовременог и поузданог система извештавања, укључујући нивое и рокове за извештавање, врсте извештаја који се подносе руководству и начин извештавања у случају откривања грешака, неправилности, погрешне употребе средстава и информација, превара или недозвољених радњи. Подаци о пословању и раду Центра за социјални рад „Параћин” се објављују на интернет страници Општине Параћин www.paracin.rs

Рачуноводствени систем

Одредбом члана 2. став 1. тачка 51) Закона о буџетском систему је прописано да систем извршења буџета, као део система управљања јавним 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, као и расходи и издаци тих корисника у периоду привременог финансирања.

Одредбом члана 36. Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину⁴⁹ је прописано да је Министар надлежан за послове рада, запошљавања, борацка и социјална питања надлежан за давање налога за пренос средстава из буџета на евиденционе рачуне установа социјалне заштите отворене у Систему извршења буџета. Наредбодавци за издавање налога за плаћање су руководиоци установа социјалне заштите из става 1. овог члана.

Одредбом члана 5. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству је прописано да је основа за вођење буџетског рачуноводства готовинска основа. Одредбом члана 12. Уредбе о буџетском рачуноводству је предвиђено да директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање не обављају преко сопственог рачуна, воде само помоћне књиге и евиденције.

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, 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).

Пословне књиге Центра за социјални рад „Параћин” се састоје од помоћних књига и евиденција. Центар за социјални рад „Параћин” води дневник и главну књигу у циљу контроле прокњижених промена преко ИСИБ-а. Центар за социјални рад Параћин води следеће помоћне књиге:

- Помоћну књигу основних средстава за сваки објекат посебно;
- Помоћну књигу купаца;

⁴⁹ ("Службени гласник РС", бр. 95/18 и 72/19).



- Помоћну књигу добављача;
- Помоћну евиденцију једнократних новчаних помоћи;
- Помоћну евиденцију прихода – учешће корисника и сродника у трошковима смештаја;
- Помоћну евиденцију плата и накнада;
- Помоћну евиденцију потрошног материјала;
- Помоћну евиденцију ситног инвентара;

Подрачуни Центра за социјални рад „Параћин” су угашени са 1. јануаром 2019. године и целокупно пословање се обавља преко евиденционих рачуна.

Евидентирање потраживања и прихода на евиденционом рачуну, извор финансирања 0401 – сопствени приходи буџетских средстава – средства корисника/сродника и прихода од другог нивоа власти на извору 0701

Центар за социјални рад „Параћин” је током 2019. године остваривао приходе од учешћа корисника, односно сродника који има законску обавезу и могућност издржавања корисника, и других лица која су преузела обавезу плаћања трошкова домског смештаја корисника.

У поступку ревизије је утврђено да Центар за социјални рад „Параћин” није у пословним књигама током 2019. године евидентирао потраживања од корисника и сродника за услуге смештаја корисника у Домском одељењу у Извору. Центар за социјални рад „Параћин” није током 2019. године исказивао потраживања од корисника, односно сродника корисника на име учешћа у трошковима домског смештаја на прописаним контима економске класификације потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто 122100), већ је наплаћена средства од корисника евидентирао преко конта 121111 – жиро рачуни и конта 745129 – приходи које остварују установе социјалне заштите по основу учешћа корисника, односно сродника у цени смештаја у установу (по изводима за евиденциони рачун за уплаћене сопствене приходе). Центар за социјални рад „Параћин” поседује евиденцију, Листинг лица које користе услуге смештаја у Домском одељењу у Извору, која садржи податке о сваком кориснику, цени смештаја за сваког корисника и изворима финансирања цене смештаја по кориснику (буџет Републике Србије, учешће корисника, учешће сродника, депарац). Листинг лица које користе услуге смештаја у Домском одељењу у Извору Центру за социјални рад „Параћин” доставља сваког месеца Министарство за рад, запошљавање и социјална питања (Објашњено у Напомени 3.1.1.2.2 – Мештовити и неодређени приходи – конто 745000). На основу ове евиденције може се успоставити аналитичка евиденција потраживања од корисника, односно сродника корисника на име учешћа у трошковима домског смештаја.

На основу Записника о смештају број 480 од 8. априла 1985. године утврђено је да је једна корисница Домског одељења у Извору упућена на смештај из некадашње СР Македоније. Увидом у расположиву документацију је утврђено да Центар за социјални рад „Параћин” није уговорио обавезу плаћања цене смештаја са сродницима кориснице из Северне Македоније, нити је на било који други начин регулисао обавезу плаћања цене њеног смештаја, односно не исказује према било ком дужнику потраживања за цену смештаја ове кориснице. Будући да се некадашњи упутни центар за социјални рад за ову корисницу сада налази на територији Северне Македоније није било могуће са упутним центром регулисати обавезу плаћања трошкова смештаја. Трошкови смештај кориснице из Северне Македоније у 2019. године износили су најмање 357 хиљада динара (објашњено у Напомени 3.1.1.2.2 Мешовити и неодређени приходи).

Центар за социјални рад „Параћин” је током 2019. године једном недељно подносио Захтев за трансфер средстава из буџета Општине Параћин у складу са одобреним квотама по кварталима. Центар за социјални рад „Параћин” је у моменту пријема средстава од трансфера на прописани евиденциони рачун евидентирао примљена средства преко конта 121111 – жиро



рачуни и конта 733121 – текући трансфери од другог нивоа власти у корист нивоа Републике. Центар за социјални рад Параћин није евидентирао потраживања од Општине Параћин на прописаном конту економске класификације 122150 - Потраживања од других органа и организација.

Налаз: Центар за социјални рад „Параћин” у својим пословним књигама током 2019. године није успоставио аналитичку евиденцију потраживања од корисника, односно сродника и није евидентирао потраживања по основу породаје и друга потраживања (конто 122100) на име потраживања од корисника, односно сродника корисника на име учешћа у трошковима домског смештаја, што није у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неуспостављањем аналитичке евиденције потраживања од корисника, односно сродника и неевидентирањем потраживања од корисника, односно сродника корисника на име учешћа у трошковима домског смештаја јавља се ризик да финансијски извештаји садрже нетачне информације.

Препорука број 8: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад „Параћин” да успоставе аналитичку евиденцију потраживања од корисника и да у својим пословним књигама евидентирају потраживања од корисника, односно сродника корисника на име учешћа у трошковима домског смештаја у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

На основу расположиве документације и ревидираног узорка је утврђено да је Центар за социјални рад „Параћин” извршавао расходе за материјал за саобраћај на основу предрачуна по којима је авансно плаћао гориво добављачу, а да при томе није извршене авансне уплате евидентирао као авансно плаћање на конту економске класификације дати, аванси депозити и кауције (конто 123000). Центар за социјални рад „Параћин” је током године примао коначне фактуре од добављача горива и у том моменту је евидентирао обавезе према добављачу (конто 252000) и расходе за материјал за саобраћај (конто 426400) (описано у Напомени 3.1.2.2.5 Материјал).

Евидентирање обавеза у Центру за социјални рад „Параћин”

За обрачун плата и других примања запослених користи се рачуноводствени програм „Коцка“. Програм садржи модул (кадровска база података) у који се уносе подаци о запосленима и модул у коме се врши обрачун плата. Месечни обрачун плата запослених се врши коришћењем пет електронских база података, у зависности од извора финансирања плата (буџет Републике Србије за запослене који обављају послове из домена јавних овлашћења, буџет општине Параћин за запослене и лица ангажована на привременим и повременим пословима за послове из надлежности локалне самоуправе, сопствени приходи: учешће у цени смештаја у установама социјалне заштите и приходи од Републичког фонда за здравствено осигурање за запослене у Домском одељењу у Извору).

Увидом у пословне књиге Центра за социјални рад „Параћин” је утврђено да се у моменту исплате плате књиже плаћене обавезе по основу расхода за запослене (конто 231000 - обавезе за плате и додатке и конто 234000 – обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца). Створене обавезе по основу расхода за запослене (конто 231000 - обавезе за плате и додатке и конто 234000 – обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца) и извршени расходи за запослене (конто 411000 – плате, додаци и накнаде запослених и конто 412000 – социјални доприноси на терет послодавца) не књиже се у моменту њиховог настанка, већ два пута у току године: за период децембар 2018. године – мај 2019. године дана 26. јула



2019. године⁵⁰, а за период јун 2019. године – новембар 2019. године дана 27. децембра 2019. године⁵¹. Расходи за додатке на плату и накнаде плата запосленима нису евидентирани на прописаним субаналитичким контима у оквиру аналитичког конта 411110 – плате, додаци и накнаде стално запослених у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, већ на конту 411111 – плате по основу цене рада. Центар за социјални рад „Параћин” не евидентира настале пословне промене на конту 131000 – активна временска разграничења.

Центар за социјални рад „Параћин” је током 2019. године у пословним књигама евидентирао обавезе по основу накнаде за рад лицима ангажованим на привременим и повременим пословима на контима 231000 – обавезе за плате и додатке и 234000 – обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, уместо на контима 237300 - обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору, 237400 - обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору, 237500 - обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору, 237600 - обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору и 237700 - обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору, а извршене расходе по овом основу евидентирао на конту 411131 – плате привремено запослених и 412000 – социјални доприноси на терет послодавца, уместо на конту 423599 – остале стручне услуге.

Током поступка ревизије, анализом извршених расхода је утврђено да је Центар за социјални рад „Параћин” извршавао расходе за накнаде трошкова за запослене (конто 415000), накнаде у натури (конто 413000), услуге по уговору (конто 423000), накнаде за социјалну заштиту из буџета (конто 472000) и остале текуће дотације и трансфере (конто 465000) које је евидентирао у својим пословним књигама задужењем одговарајућег субаналитичког конта расхода, уз одобрење одговарајућег субаналитичког конта у оквиру синтетичког конта 121100 – жиро и текући рачуни. Настале пословне промене Центар за социјални рад „Параћин” није евидентирао на одговарајућим субаналитичким контима обавеза (класа 200000).

У поступку ревизије, увидом у расположиву документацију је утврђено Центар за социјални рад „Параћин” у својим пословним књигама не евидентира обавезе по основу накнаде трошкова превоза запосленима на конту 232000 – обавезе по основу накнада запосленима: 232100 – обавезе по основу нето накнада запосленима, 232200 – обавезе по основу пореза на накнаде запосленима.

Центар за социјални рад „Параћин” у својим пословним књигама не евидентира обавезе по основу обрачунаог џепарца волонтера и обрачунате накнаде за рад пружаоца услуга хранитељства и породичног смештаја са припадајућим доприносима и накнаде за рад ангажованих лица на привременим и повременим пословима са припадајућим порезом и социјалним доприносима на конту 237300 – обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору, конту 237400 - обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору, конту 237500 - обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору, конту 237600 - обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору и конту 237700 - обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору.

Центар за социјални рад „Параћин” у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године – Образац 1 није исказао обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору (конто 237300), обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору (конто 237400), обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору (конто 237500), обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору (конто 237600) и обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору (конто 237700) најмање у износу од 1.366 хиљада динара, јер није у пословним књигама евидентирао обавезе које се односе на

⁵⁰ Налог за књижење број ПЛР001 и ПЛР002 од 26. јула 2019. године.

⁵¹ Налог за књижење број ПЛР003 од 27. децембра 2019. године.



обрачунати џепарац волонтера са припадајућим доприносима за случај повреде на раду и професионалног обољења (221 хиљада динара), обрачунате накнаде за рад хранитеља са припадајућим социјалним доприносима (919 хиљада динара) и накнаде за рад ангажованих лица на привременим и повременим пословима са припадајућим порезом и социјалним доприносима (226 хиљада динара), за децембар 2019. године у истом износу.

Центар за социјални рад „Параћин” у својим пословним књигама није у 2019. години евидентирао на конту 243300 - обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти настале и плаћене обавезе по основу разлике између укупног износа плате обрачунате применом основице која није умањена и укупног износа плате обрачунате применом основице која је умањена за прописаних 10% на основу члана 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава⁵², која се односи на плате које се финансирају из средстава буџета Општине Параћин (објашњено у Напомени 3.1.2.3 - Донације, дотације и трансфери – конто 460000). Закон је престао да важи 1. јануара 2020. године.

Као што је објашњено у Напомени 2.1.3 Контролне активности Центар за социјални рад „Параћин” на основу поднетог захтева корисника за доделу једнократне новчане помоћи доноси решења о остваривању права на једнократну новчану помоћ или другу врсту материјалне помоћи која се достављају референту за правне, кадровске и административне послове ради требовања средстава Општине Параћин. Тек након извршеног преноса средстава Општине Параћин на евиденциони рачун прихода из буџета Општине Параћин, примерци решења се достављају референту за финансијско – рачуноводствене послове који врши исплату једнократне новчане помоћи. У поступку ревизије увидом у расположиву документацију је утврђено Центар за социјални рад „Параћин” у својим пословним књигама не евидентира обавезе по основу донетих решења о остваривању права на једнократну новчану помоћ или другу врсту материјалне помоћи на конту 244200 – обавезе по основу социјалне помоћи из буџета. У току поступка ревизије Центар за социјални рад „Параћин“ је евидентирао обавезе по основу донетих решења о признавању права на једнократну новчану помоћ у 2020. годину на конту 244200 – обавезе по основу социјалне помоћи из буџета⁵³.

Центар за социјални рад „Параћин” није у својим пословним књигама евидентирао и није у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године – Образац 1 исказао обавезе по основу коначних решења о остваривању права на једнократну новчану помоћ у децембру 2019. године најмање у износу од 498 хиљада динара на конту 244200 – обавезе по основу социјалне помоћи из буџета.

Центар за социјални рад „Параћин” у својим пословним књигама не евидентира обавезе према Српском православном манастиру „Света Петка“ по основу уговорене надокнаде за живот и становање, материјалних и нематеријалних трошкова, средстава за рад ангажованог особља манастира и средстава за џепарац корисника на конту 244200 – обавезе по основу социјалне помоћи из буџета. Центар за социјални рад „Параћин” у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године – Образац 1 није исказао обавезе према Српском православном манастиру Света Петка (конто 244200 – обавезе по основу социјалне помоћи из буџета) по основу уговорене надокнаде за живот и становање, материјалних и нематеријалних трошкова, средстава за рад ангажованог особља манастира и средстава за џепарац корисника најмање у износу 2.599 хиљада динара.

Центар за социјални рад „Параћин” у својим пословним књигама не евидентира обавезе по основу донетих решења о признавању права деци у хранитељким породицама на накнаду

⁵² “Службени гласник РС”, бр. 116/14 и 95/18.

⁵³ Налог за књижење број ЈНП002 од 06. јула 2020. године; Налог за књижење број ИЗО101 од 06. јула 2020. године; Извод о плаћању број 101 од 06. јула 2020. године; Решења о признавању права на једнократну новчану помоћ број: 553-11052 од 16. јуна 2020. године, 553-11481 од 16. јуна 2020. године и 553-11747 од 02. јула 2020. године; Налог за књижење број ЈНП005 од 09. јула 2020. године; Налог за књижење ИЗО106 од 13. јула 2020. године; Извод о плаћању број 106 од 13. јула 2020. године; Решења о признавању права на једнократну новчану помоћ број: 553-11584, 553-11583 и 533-11618 од 08. јула 2020. године



трошкова прославе матуре, наставе у природи и екскурзије на конту 244200 – обавезе по основу социјалне помоћи из буџета.

Центар за социјални рад „Параћин“ у својим пословним књигама не евидентира обавезе по основу донетих судских пресуда за трошкове законске затезне камате и трошкове поступка на конту 245000 – обавезе за остале расходе. Центар за социјални рад „Параћин“ у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године није исказао обавезе за трошкове судског поступка у износу од 202 хиљаде динара на конту 245225 - Судске таксе.

У поступку ревизије, увидом у расположиву документацију је утврђено да Центар за социјални рад „Параћин“ у својим пословним књигама не евидентира остале обавезе из пословања (конто 254900) које се односе на обавезе запослених по основу административних забрана. Центар за социјални рад „Параћин“ је током поступка ревизије започео са евидентирањем обавеза запослених по основу административних забрана на конту остале обавезе из пословања (конто 254900)⁵⁴.

У току поступка ревизије Центар за социјални рад „Параћин“ евидентирао је у својим пословним књигама обавезе за услуге по уговору настале у 2020. години (обрачунати џепарац волонтера, накнаде за рад хранитеља и накнаде за рад ангажованих лица на привременим и повременим пословима) у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁵⁵.

Налаз: Центар за социјални рад „Параћин“ у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године – Образац 1 није исказао обавезе по основу социјалне помоћи из буџета – конто 244200 – најмање у износу од 3.097 хиљада динара, јер није у пословним књигама евидентирао обавезе које се односе на једнократну новчану помоћ по коначним решењима о признавању права у децембру 2019. године у износу од 498 хиљада динара и обавезе за надокнаду за живот и становање, материјалне и нематеријалне трошкове, средства за рад ангажованог особља Српског православног манастира „Света Петка“ и средства за џепарац корисника у износу од 2.599 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. 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.

Ризик: Неевидентирањем обавеза по основу социјалне помоћи из буџета јавља се ризик да финансијски извештаји садрже нетачне информације.

Препорука број 9: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад „Параћин“ да у својим пословним књигама евидентирају обавезе по основу социјалне помоћи из буџета у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Налаз: Центар за социјални рад „Параћин“ у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године – Образац 1 није исказао обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне (конто 245200) у најмање у износу од 202 хиљаде динара, јер није у пословним књигама евидентирао обавезе за трошкове судског поступка, што није у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о

⁵⁴ Налог за књижење број ПЛР005 од 28. фебруара 2020. године; Рекапитулација зарада и обустава за фебруар 2020. године; Налог за књижење ОСТ002 од 13. марта 2020. године; Налог за књижење ИЗГ025 од 13. марта 2020. године; Налог за књижење ИСП022 од 13. марта 2020. године; Налог за књижење ИСП025 од 13. марта 2020. године; Извод о плаћању број 26 од 13. марта 2020. године.

⁵⁵ Извод о плаћању број 69 од 19. јуна 2020. године; Налог за књижење број ХРО005 од 31.05.2020. године; Налог за књижење ИЗГ069 од 19. јуна 2020. године; Списак хранитељских породица за исплату за мај 2020. године; Рекапитулација обрачунате накнаде за рад на привременим и повременим пословима за јун 2020. године; Налог за књижење број ПЛО044 од 01. јула 2020. године; Налог за књижење број ИЗО108 од 15. јула 2020. године; Извод о плаћању број 108 од 15. јула 2020. године; Обрачун накнаде са списком волонтера за мај 2020. године; Налог за књижење број ИСП024 од 01. јуна 2020. године; Налог за књижење број ПЛО033 од 01. јуна 2020. године; Налог за књижење ИЗО088 од 12. јуна 2020. године; Налог за књижење ИЗО092 од 19. јуна 2020. године; Налог за књижење број ОСТ006 од 19. јуна 2020. године; Извод о плаћању број 88 од 12. јуна 2020. године; Извод о плаћању број 92 од 18. јуна 2020. године.



буџетском рачуноводству и члана 12. 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.

Ризик: Неевидентирањем обавеза за остале расходе јавља се ризик да финансијски извештаји садрже нетачне информације.

Препорука број 10: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад „Параћин” да у својим пословним књигама евидентирају обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Налаз: Центар за социјални рад „Параћин” у својим пословним књигама током 2019. године није евидентирао, обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти (конто 243300) и остале обавезе из пословања (конто 254900) што није у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. 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.

Одговор руководства: Одговорна лица Центра за социјални рад „Параћин” прихватила су дату препоруку да у својим пословним књигама евидентирају обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти (конто 243300) и остале обавезе из пословања (конто 254900) и у својим пословним књигама евидентирала обавезе запослених по основу административних забрана.

Налаз: Центар за социјални рад „Параћин” у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године – Образац 1 није исказао обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору (конто 237300), обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору (конто 237400), обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору (конто 237500), обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору (конто 237600) и обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору (конто 237700) најмање у износу од 1.366 хиљада динара, јер није у пословним књигама евидентирао обавезе које се односе на обрачунати џепарац волонтера са припадајућим доприносима за случај повреде на раду и професионалног обољења, обрачунате накнаде за рад хранитеља са припадајућим социјалним доприносима и накнаде за рад ангажованих лица на привременим и повременим пословима са припадајућим порезом и социјалним доприносима за децембар 2019. године у истом износу, што није у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. 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.

Одговор руководства: Одговорна лица Центра за социјални рад „Параћин” прихватила су дату препоруку да у својим пословним књигама евидентирају обавезе за услуге по уговору (обрачунати џепарац волонтера, накнаде за рад хранитеља и накнаде за рад ангажованих лица на привременим и повременим пословима) и у својим пословним књигама евидентирала обавезе за услуге по уговору: обавезе за накнаде за рад лица ангажованих по уговорима по привременим и повременим пословима, накнаде за рад хранитеља и обрачунати џепарац волонтера.

Ванбилансна евиденција

Центар за социјални рад „Параћин” у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године - Образац 1 на конту економске класификације 351000 ванбилансна актива (ОП 1073) и конту економске



класификације 352000 ванбилансна пасива (ОП 1240) није исказао вредност туђих основних средстава добијених на коришћење нити је током године евидентирао туђа основна средства на овим контима. Центар за социјални рад „Параћин“ је приликом обављања пописа за 2019. годину пописао туђа основна средства – два путничка моторна возила која је добио током 2013. године на коришћење од Општине Параћин⁵⁶, али није прибавио њихову вредност од власника, нити је исту исказао у ванбилансној евиденцији.

Како је објашњено у Напомени 3.2.1 Попис имовине и обавеза на основу увида у листове непокретности прибављене од Службе за катастар непокретности Параћин је утврђено да Центар за социјални рад „Параћин“ није пописао са стањем на дан 31. 12. 2018. и 31. 12. 2019. године пољопривредно земљиште у државној својини укупној површини од 10 ха 60 ари на коме има уписано право коришћења, у најмање у вредности од 5.272 хиљаде динара⁵⁷.

У поступку ревизије утврђено је да Центар за социјални рад „Параћин“ није у ванбилансној евиденцији исказао вредност пољопривредног земљишта у државној својини на коме има право уписано коришћења у површини од 10 ха и 66 ари најмање у износу од 5.272 хиљаде динара, као и садашњу вредност два путничка моторна возила која су му дата на коришћење од стране Општине Параћин најмање у износу од 100 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁵⁸. Ради се о два аутомобила добијена од Општине Параћин на коришћење 2013. године⁵⁹. Центар за социјални рад „Параћин“ је пописао два аутомобила добијена од Општине Параћин као туђа основна средства која су код њега на употреби, док није извршио попис катастарских парцела⁶⁰.

Налаз: Центар за социјални рад „Параћин“ није у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године – Образац 1 на конту економске класификације 351000 ванбилансна актива (ОП 1073) и конту економске класификације 352000 ванбилансна пасива (ОП 1240) исказао вредност туђих основних средстава: пољопривредног земљишта у државној својини на коме има право уписано коришћења у површини од 10 ха и 66 ари најмање у износу од 5.272 хиљаде динара, као и два путничка моторна возила добијена на коришћење од Општине Параћин најмање у износу од 100 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирање туђих основних средстава утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

Препорука број 11: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад „Параћин“ да успоставе ванбилансну евиденцију основних средстава добијених на коришћење, а све у складу са одредбама члана 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.5 Праћење и процена система

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

У складу са одредбом члана 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, руководилац корисника јавних средстава извештава министра

⁵⁶ Реверс број 59/13 од 28. фебруара 2013. године и реверс број 60/13 од 4. јула 2013. године.

⁵⁷ Вредност земљишта је утврђена на основу Решења о утврђивању просечних цена квадратног метра непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2019. годину на територији Општине Параћин.

⁵⁸ Садашња вредност возила је утврђена на основу картица основних средстава Општине Параћин.

⁵⁹ Реверс број 59/13 и реверс број 60/13. Путничко моторно возило Fiat Punto 1.2 регистарске ознаке PN-013-OR, произведено 2011. године и путничко моторно возило Fiat Punto 1.2 регистарске ознаке PN-045-PS, произведено 2011. године.

⁶⁰ Извештај о попису за 2019. годину у Центру за социјални рад „Параћин“.



финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију.

Центар за социјални рад „Параћин” је током поступка ревизије известио министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле у Центру за социјални рад „Параћин” за 2019. годину подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију број 551-552 од 16. марта 2020. године⁶¹.

Налаз: Центар за социјални рад „Параћин” није известио министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле за 2019. годину подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са одредбама члана 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁶².

Одговор руководства: Одговорна лица Центра за социјални рад „Параћин” прихватила су дату препоруку да извести министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле и поднела Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле број 551-552 Централној јединици за хармонизацију 16. марта 2020. године.

2.2 Интерна ревизија

Интерна финансијска контрола у јавном сектору, у складу са одредбом члана 80. Закона о буџетском систему, између осталог, обухвата и интерну ревизију код корисника јавних средстава. Корисници јавних средстава, у складу са одредбом члана 82. Закона о буџетском систему, успостављају интерну ревизију. Интерна ревизија је организационо независна од делатности коју ревидира, није део ни једног пословног процеса, односно организационог дела организације, а у свом раду је непосредно одговорна руководиоцу корисника јавних средстава.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору прописани су заједнички критеријуми за организовање, стандарди, методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе уређени послови интерне ревизије код корисника јавних средстава. За успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководиоца корисника јавних средстава.

Одредбом члана 5. став 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору је прописано да код индиректних корисника буџетских средстава Републике Србије који нису успоставили интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3. овог правилника, послове интерне ревизије врши јединица за интерну ревизију надлежног директног корисника буџетских средстава, у складу са сопственим планом рада. Центар за социјални рад „Параћин” није успоставио интерну ревизију. Послове интерне ревизије у Центру за социјални рад „Параћин” може вршити и јединица за интерну ревизију Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања Републике Србије.

⁶¹ Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле број 551-552 од 16. марта 2020. године. Пријемна књига – лист поште од 16. марта 2020. године.

⁶² У "Службеном гласнику РС", број 89/19 од 18.децембра 2019. године објављен је нови Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који је ступио на снагу 26.децембра 2019. године.



Налаз: Утврђено је да Центар за социјални рад „Параћин” није успоставио интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик: Неуспостављањем функционалне интерне ревизије слаби се функција интерне контроле Центра за социјални рад „Параћин”.

Препорука број 12: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад „Параћин” да предузму активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

3. Завршни рачун

Одредбом члана 78. став 1. тачка 1) алинеја 1. Закона о буџетском систему је прописано да индиректни корисници средстава буџета Републике Србије припремају годишњи финансијски извештај за претходну буџетску годину и подносе га надлежним директним корисницима 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 рачуноводству, Центар за социјални рад „Параћин” 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. Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања достављен је Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2019. до 31. 12. 2019. године 10. јануара 2020. године.

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова ближе је уређен начин припреме, састављања и подношења финансијских извештаја, као и садржина образаца за финансијске извештаје.

Центар за социјални рад „Параћин” је 28. фебруара 2020. године, Министарству финансија - Управи за трезор⁶³:

- 1) Образац 1 – Биланс стања на дан 31. 12. 2019. године;
- 2) Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2019. до 31. 12. 2019. године.

Центар за социјални рад је завршни рачун за 2019. годину доставио у законом прописаном року и садржају Министарству финансија - Управи за трезор.

Центар за социјални рад „Параћин” је доставио Завршни рачун за 2019. годину и свом оснивачу Скупштини Општини Параћин.

Управни одбор Центра за социјални рад „Параћин” донео је Одлуку о усвајању извештаја о раду са Финансијским извештајем за 2019. годину на својој седници 4. фебруара 2020. године⁶⁴.

3.1 Извештај о извршењу буџета – Образац 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5, исказани су укупни приходи и примања у износу од 158.299 хиљада динара и укупни расходи и издаци у износу од 155.952 хиљаде динара.

⁶³ Број 04-4-106/2019-167-13 од 28. фебруара 2019. године.

⁶⁴ Број 06-237-01/20 од 4. фебруара 2020. године.



3.1.1 Текући приходи – конто 700000

Финансијским планом за 2019. годину планирани су текући приходи у износу од 188.919 хиљада динара. Укупно исказани текући приходи у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5, износе 158.299 хиљада динара (у 2018. години су износили 175.117 хиљада динара). Остварени текући приходи чине 84% од планираних прихода.

Табела број 1: Преглед остварених текућих прихода у 2019. години

Конто		Износ евидентираних прихода у 2019. години						у хиљадама динара
1	Опис	Из буџета РС	Из буџета АП	Из буџета општине /града	Из буџета ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	Укупно
		3	4	5	6	7	8	9=3+4+5+6+7+8
730000	Донације, помоћи и трансфери	0	0	89.545	0	0	0	89.545
740000	Други приходи	0	0	0	0	12	14.013	14.025
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом новоу	0	0	0	6.410	0	0	6.410
790000	Приходи из буџета	48.319	0	0	0	0	0	48.319
Укупно текући приходи – конто 700000		48.319	0	89.545	6.410	12	14.013	158.299
%		31%	0%	57%	4%	0%	9%	100%

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

3.1.1.1 Донације, помоћи и трансфери – конто 730000

Укупно исказане донације, помоћи и трансфери у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5, износе 89.545 хиљада динара (ОП 5069), односно 79% од планираних. Финансијским планом за 2019. годину планирани су приходи по основу донација, помоћи и трансфера у износу од 112.990 хиљада динара тако да је план остварен 79%.

Одредбом члана 2. став 1. тачка 14. Закона о буџетском систему је прописано да су јавни приходи остварени обавезним плаћањима пореских обвезника, правних и физичких лица која користе одређено јавно добро или јавну услугу, приходи које остварују корисници буџетских средстава и средстава организација за обавезно социјално осигурање

Одредбом члана 209. Закона о социјалној заштити је прописано да се из буџета јединице локалне самоуправе финансирају:

- 1) дневне услуге у заједници;
- 2) услуге подршке за самосталан живот, осим услуге становања уз подршку за особе са инвалидитетом;
- 3) услуга становања уз подршку особа са инвалидитетом у јединицама локалне самоуправе чији је степен развијености, утврђен у складу са прописима којима се уређује разврставање јединица локалне самоуправе према степену развијености - изнад републичког просека;
- 4) саветодавно-терапијске и социјално-едукативне услуге, осим саветовања и обуке хранитеља и усвојитеља;
- 5) остале услуге социјалне заштите у складу са потребама локалне самоуправе;
- 6) једнократне помоћи и други облици помоћи;
- 7) програми рада установа чији је оснивач јединица локалне самоуправе;
- 8) програми унапређења социјалне заштите у јединици локалне самоуправе;
- 9) иновационе услуге.



Табела број 2: Преглед остварених текућих прихода у 2019. години

Рб	Економска класификација	Опис	Остварено		Разлика	
			2018.	2019.	6=5-4	
1	2	3	4	5	6=5-4	
1	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	99.073	89.545	(9.528)	↓
2	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	544	0	(544)	↓
		Укупне донације, помоћи и трансфери	99.617	89.545	(10.072)	↓

3.1.1.1.1 Текући трансфери од других нивоа власти – конто 733000

Финансијским планом за 2019. годину планирани су текући трансфери од других нивоа власти у износу од 112.990 хиљада динара. Центар за социјални рад „Параћин“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5, исказао текуће трансфере од других нивоа власти (ОП 5066) у износу од 89.545 хиљада динара (у 2018. године су износили 99.617 хиљада динара).

Целокупан приход од текућих трансфера од других нивоа власти односи се на приходе из буџета Општине Параћин. Одлуком о буџету општине Параћин за 2019. годину⁶⁵ предвиђена су укупна средства за Центар за социјални рад „Параћин“ у износу од 110.850 хиљада динара, од чега 109.650 хиљада динара за текуће трансфере и 1.200 хиљада динара за капиталне трансфере. У Финансијском плану Центра за социјални рад „Параћин“ приходи из буџета Општине Параћин евидентирани на извору 0701- Приходи из буџета Општине Параћин.

Табела број 3: Преглед планираних прихода Центра за социјални рад „Параћин“ из буџета Општине Параћин по програмским активностима за 2019. годину

Програм	Шифра		Назив	Средства из буџета
	1	2		
	Програмска активност/ Пројекат			
0901			Програм 11. Социјална и дечија заштита	110.850
	0901-0001		Једнократне помоћи и други облици помоћи	109.050
	0901-П1		Подршка социјалној инклузији Рома и Ромкиња	1.300
	0901-П2		Превенција и сузбијање болести зависности	500

Центар за социјални рад „Параћин“ је током 2019. године једном недељно подносио Захтев за трансфер средстава из буџета Општине Параћин у складу са одобреним квотама по кварталима⁶⁶. За последњи квартал 2019. године Центру за социјални рад „Параћин“ нису одобраване посебне квоте већ је имао право коришћења средстава до преосталог износа расположивих апропријација које су му биле одобрене Ребалансом финансијског плана за 2019. годину.

⁶⁵ "Службени лист општине Параћин", бр. 23/18, 4/2019, 13/19 и 25/19.

⁶⁶ Ребаланс финансијског плана, прихода и расхода Центра за социјални рад „Параћин“ за 2019. годину од 27. новембра 2019. године.



Табела број 4: Преглед одобрених средстава по апропријацима и извршени расходи из одобрених апропријација за 2019. годину из буџета Општине Параћин

у хиљадама динара

Конто	Финансијски план (одобрена апропријација)	Искоришћена апропријација по евиденцији ИСИБ-а	Стварно извршени расходи из прихода од СО Параћин (кориговано извршење апропријација)	%	
1	2	3	4	5=4/2	
411000-Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	17.200	14.733	14.733	86%	
412000-Социјални доприноси на терет послодавца	3.000	2.526	2.526	84%	
413000-Накнаде у натури	100	72	72	72%	
414000-Социјална давања запосленима	100	0	0	0%	
415000-Накнаде трошкова за запослене	300	121	121	40%	
416000-Награде запосленима и остали посебни расходи	200	105	105	53%	
421000-Стални трошкови	6.000	3.538	3.538	59%	
422000-Трошкови путовања	100	77	77	77%	
423000-Услуге по уговору	18.900	14.214	14.214	75%	
424000-Специјализоване услуге	1.800	1.778	1.778	99%	
425000-Текуће поправке и одржавање	1.400	1.072	1.072	77%	
426000-Материјал	3.600	1.658	1.658	46%	
465000-Остале дотације и трансфери	1.500	1.167	1.072	71%	
472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета	55.000	47.575	47.575	87%	
482000-Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	150	47	47	31%	
483000-Новчане казне и пенали по решењу судова	300	61	61	20%	
511000-Зграде и грађевински објекти	1.200	495	495	41%	
Средства на евиденционом рачуну на дан 31.12.2019. године:		0	306	305,51	
Укупно:	110.850	89.239	89.145	80%	
Укупно пренета средства у 2019. години из буџета Општине Параћин (извор 0701), економска класификације 733000		0	89.239	89.145	80%

Општина Параћин је уплатила Центру за социјални рад „Параћин” дана 5. децембра 2019. године на евиденциони рачун износ од 94 хиљаде динара за исплату плата за новембар месец 2019. године⁶⁷. Увидом у налог за књижење број ИЗО183 од 20. децембра 2019. године и прокњижене расходе на конту 4650000 - остале дотације и трансфери је утврђено да је Центар за социјални рад „Параћин” средства која су грешком враћена у буџет Општине Параћин евидентирао на конту 4650000 - остале дотације и трансфери као да је средства усмерио на наменски рачун на који се уплаћују средства од умањења плата по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.⁶⁸ На тај начин Центар за социјални рад „Параћин” је више исказао текуће трансфере од других нивоа власти – конто 733000 у износу од 94 хиљаде динара, као и расходе за остале дотације и трансфере (конто 465000) (Објашњено у Напомени 3.1.2.3 Донације, дотације и трансфери – конто 460000).

⁶⁷ Захтев за трансфер број 205 од 2. децембра 2019. године.

⁶⁸ Налог за књижење број ИЗО183; Увид у евиденцију расхода из ИСИБ-а о преносу износа од 94.450 динара (умањење плате за новембар 2019. године) на рачун буџета Општине Параћин број 840-0000000123640-39 уместо на наменски рачун 840-0000745113843-28 за издвајање 10% умањења плате у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава; Захтев за трансфер средстава од Општине Параћин број 205 од 2. децембра 2019. године. Средства су пренета 5. децембра 2019. године. Корекција од 94 хиљаде динара није прокњижена у главној књизи трезора.



Табела број 5: Приходи остварени од Општине Параћин по налазу ДРИ

у хиљадама динара

Рб	Конто	Приходи из извора 0701 евидентирани у ИСИБ-у	Приходи исказани у колони 8 Обрасца 5	Средства грешком враћена Општини Параћин	Корекције прихода у ИСИБ-у (погрешне уплате) ⁶⁹	Приходи остварени од Општине Параћин у 2019. години	Разлика
1	2	3	4	5	6	7=3-4-5	8=3-7
1	733121-Текући трансфери од других нивоа власти у корист нивоа Републике	89.568	89.545	94	23	89.451	94

У поступку ревизије је утврђено да је Центар за социјални рад „Параћин” приходе у износу од 89.545 хиљада динара остварене из буџета општине Параћин и расходе извршене из ових средстава исказао у колони 8 - Приходи и примања из буџета општине, 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 и на тај начин за исти износ више исказао приходе и расходе у колони 8, а мање исказао приходе и расходе у колони 11 – Из осталих извора Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5 (Објашњено у Напомени 3.1.4 Резултат по изворима финансирања).

Налаз: Центар за социјални рад „Параћин” је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2019. до 31. 12. 2019. године - Образац 5, више исказао текуће трансфере од других нивоа власти - конто 733000 у износу од 94 хиљаде динара и у истом износу више исказао расходе за остале дотације и трансфере (конто 465000), јер је средства која је грешком вратио у буџет Општине Параћин, евидентирао као расход за остале дотације, уместо да изврши корекцију прихода из буџета, што није у складу са одредбама члана 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик: Нетачно исказивање извора средстава може да утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

Препорука број 13: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад „Параћин” да Извештај о извршењу буџета (Образац 5) попуњавају на начин прописан одредбама члана 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

3.1.1.2 Други приходи – конто 740000

Укупно исказани други приходи у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5, износе 14.025 хиљада динара (ОП 5069), односно 86% од планираних (у 2018. године су износили 12.753 хиљаде динара).

⁶⁹ Износ од 23 хиљаде динара се састоји од пет мањих износа који су уплаћени у јуну, јулу и децембру 2019. године у буџет Општине Параћин и за исти износ треба кориговати остварене приходе од Општине Параћин. Корекције су прокњижене у главној књизи трезора и ИСИБУ-у.



Табела број 6: Упоредни преглед евидентираних других прихода 2018/2019. године

у хиљадама динара

Рб	Економска класификација	Опис	Наплаћено		Разлика	
			2018.	2019.	6=5-4	
1	2	3	4	5	6=5-4	
1	744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	0	12	12	↑
2	745000	Мешовити и неодређени приходи	12.753	14.013	1.260	↑
Укупно други приходи			12.753	14.025	1.272	↑

Исказани други приходи садрже 99,9% сопствене приходе буџетских корисника – извор 04 који потичу од учешћа корисника (смештених лица) у трошковима смештаја у Домском одељењу за женска лица теже и тешко ометена у менталном развоју у Извору.

3.1.1.2.1 Добровољни трансфери од физичких и правних лица – конто 744000

Центар за социјални рад „Параћин” је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5, исказао добровољне трансфере од физичких и правних лица (ОП 5089) у износу од 12 хиљада динара (у 2018. години није било исказаних прихода на овом конту).

Целокупан износ прихода од добровољних трансфера од физичких и правних лица – конто 744000 потиче од трансфера са подрачуна Центра за социјални рад „Параћин” који су угашени 31. децембра 2018. године. Дана 3. јануара и 26. марта 2019. године је извршен трансфер средстава на евиденциони рачун у складу са Терминским планом за пренос средстава са подрачуна и укидање подрачуна индиректних корисника буџетских средстава Министарства за рад, запошљавање и социјална питања, због преласка у Систем извршења буџета Републике Србије (ИСИБ)⁷⁰. Током 2019. године нису остварени приходи по овом основу (Објашњено у Напомени 3.2.3.1.1 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000)

3.1.1.2.2 Мешовити и неодређени приходи – конто 745000

Укупно исказани мешовити и неодређени приходи у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5, износе 14.013 хиљаде динара (у 2018. остварени су мешовити и неодређени приходи у износу од 12.753 хиљаде динара).

Табела број 7: Преглед мешовитих и неодређених прихода - конто 745000 (учешће у трошковима смештаја)

у хиљадама динара

Рб	Конто	Назив конта	Износ наплаћених прихода из ИСИБ-а	Износ враћених средстава корисницима смештаја/пренос на друге евиденционе рачуне	Износ стварно остварених прихода	%
1	2	3	4	5	6=4-5	9
1	74512940	Учешће сродника	367	0	367	3%
2	74512941	Рефундација лекова	96	0	96	1%
3	74512942	Пензије	9.180	1.841	7.339	52%
4	74512943	Пренос по почетном стању	514	503	11	0%
5	74512943	Уплата РФЗО за децембар 2018. године	498	0	498	4%
6	74512944	Новчана накнада за негу и помоћ другог лица	5.702	0	5.702	41%
Укупно			16.357	2.344	14.013	100%

⁷⁰ Број 401-00-1010/18-001-005 од 5. децембра 2018. године.



Одредбом члана 212. став 1. Закона о социјалној заштити је прописано да методологију формирања цена услуга социјалне заштите које се финансирају из буџета Републике Србије прописује Влада. Ставом 3. истог члана је прописано да у складу са прописаном методологијом, цену услуга из става 1. овог члана одређује министар надлежан за социјалну заштиту, а цену услуга из става 2. овог члана одређује надлежни орган аутономне покрајине, односно надлежни орган јединице локалне самоуправе. Решењем о ценама услуга социјалне заштите Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања из 2015. године су утврђене цене смештаја на дневном и месечном нивоу за Домско одељење за женска лица теже и тешко ометена у менталном развоју у Извору при Центру за социјални рад „Параћин”.⁷¹

Одредбом члана 212. став 1. Закона о социјалној заштити је прописано да у трошковима услуге социјалне заштите учествују корисник, сродник који има законску обавезу и могућност издржавања корисника, лица која су преузела обавезу плаћања трошкова пружања услуге и Република Србија, аутономна покрајина, односно јединица локалне самоуправе, у складу са овим законом. Одредбом става 3. истог члана је прописано да корисник домског смештаја учествује у трошковима смештаја свим својим примањима, приходима и имовином. Одредбом члана 99. Закона о социјалној заштити је прописано да о праву на новчану социјалну помоћ, праву на додатак за помоћ и негу другог лица и праву на увећани додатак за помоћ и негу другог лица, одлучује центар за социјални рад основан за територију на којој подносилац захтева има пребивалиште, односно боравиште.

Одредбом члана 215. ст. 1. и 2. Закона о социјалној заштити је прописано да ако обвезник учешћа у трошковима домског смештаја корисника упућеног преко центра за социјални рад не врши уплату у складу са уговором, односно одлуком суда, пружалац услуге у року од 30 дана од дана доспелости потраживања покреће поступак за наплату пред надлежним судом. Пошто наплати трошкове по одлуци суда, у смислу става 1. овог члана, пружалац услуге дужан је да добијени новчани износ врати у буџет Републике Србије у року од 15 дана од дана наплате. Одредбом става 5. истог члана је прописано да пружалац услуге из става 1. овог члана, односно центар за социјални рад из става 3. овог члана издаје упут за коришћење услуге, измењен у делу који се односи на учешће у трошковима смештаја и у року од 30 дана од дана доспелости потраживања доставља га министарству надлежном за социјалну заштиту ради плаћања трошкова услуге из буџета Републике Србије до њихове наплате преко суда.

У Домском одељењу за женска лица теже и тешко ометена у менталном развоју у Извору (у даљем тексту: Домско одељење у Извору) у току 2019. године било је смештено до 87 (просечно 85 месечно) жена теже и тешко ометених у менталном развоју различитих узраста чији се смештај финансира, између осталог, и њиховим сопственим приходима од пензија и додатака за помоћ и негу другог лица, односно увећаног додатка за помоћ и негу другог лица. Упутни центри за социјални рад су доносили решења о смештају ових лица у Домско одељење у Извору. Овим решењима утврђени су приходи којима корисници учествују у трошковима смештаја. Од укупно 85 лица смештених у Домском одељењу у Извору⁷², 16 лица учествује у трошковима смештаја сопственим приходима од пензија и додатака за помоћ и негу другог лица, односно увећаног додатка за помоћ и негу другог лица, док за три лица трошкове смештаја треба да плаћају сродници (учешће сродника). За 37 лица трошкови смештаја се искључиво надокнађују из буџета Републике Србије, а за 29 лице буџет Републике Србије у једном делу надокнађује недостајућа средства за смештај у Домском одељењу у Извору (Објашњено у Напомени 3.1.1.4 Приходи из буџета – конто 790000).

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања преноси укупан месечни износ ове новчане накнаде на посебан евиденциони рачун Центра за социјални рад „Параћин” и то тако што исплату врши у текућем за претходни месец уз достављање листинга

⁷¹ Број решења 338-00-000-12/2015-09 од 1. октобра 2015. године.

⁷² За узорак је узет месец март 2019. године. Током године укупно је било смештено 86 лица, али се број мењао због пријема нових лица и престанка услуге за нека од старих корисника због њихове смрти.



лица која користе услуге домског смештаја у Домском одељењу у Извору са прегледом свих њихових примања и прихода по основима њиховог остваривања. Такође, листинг корисника садржи и износе трошкова смештаја које надокнађује буџет Републике Србије за лица која не остварују сопствене приходе, односно за које трошкове не сноси сродник који има законску обавезу и могућност издржавања корисника.

Увидом у Записник о смештају број 480 од 8. априла 1985. године утврђено је да је једна корисница Домског одељења у Извору упућена на смештај из некадашње СР Македоније. Увидом у расположиву документацију је утврђено да нико не плаћа трошкове смештаја за ову корисницу јер је распадом СФРЈ Југославије 1991. године обустављено плаћање трошкова смештаја из БЈР Македоније. До 1995. године за ову корисницу трошкове смештаја плаћала је некадашња СР Југославија, а од 1995. године је престало свако плаћање⁷³. Родитељи обилазе корисницу, али са њима није регулисано плаћање трошкова смештаја. Будући да се некадашњи упутни центар за социјални рад за ову корисницу сада налази на територији Северне Македоније није било могуће са упутним центром регулисати обавезу плаћања трошкова смештаја. Центар за социјални рад „Параћин” није уговорио обавезу плаћања цене смештаја са сродницима кориснице из Северне Македоније, нити је на било који други начин регулисао обавезу плаћања цене њеног смештаја.

Републички фонд за здравствено осигурање је 29. јануара 2019. године уплатио износ од 498 хиљада динара на евиденциони рачун Центра за социјални рад „Параћин” намењен за пријем средстава од учешћа у трошковима смештаја (извор 04 подизвор 01) јер у јануару 2019. године није био отворен посебан евиденциони рачун за пријем средстава од Републичког фонда за здравствено осигурање (подизвор 0403) која су евидентирана на конту 745129 – приходи које остварују установе социјалне заштите по основу учешћа корисника, односно сродника у цени услуга. Средства су потрошена за исплату плата запослених пре отварања посебног евиденционог рачуна за пријем средстава од Републичког фонда за здравствено осигурање. По отварању посебног евиденционог рачуна за пријем средстава од Републичког фонда за здравствено осигурање 13. фебруара 2019. године средства у износу од 503 хиљаде динара су пренета са евиденционог рачуна (средстава од учешћа у трошковима смештаја) на наменски евиденциони рачун и прекњижена на конто 781100- Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу власти, односно за пет хиљада динара више што је имало за последицу да се у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2019. до 31.12.2019. године исказе укупан приход од Републичког фонда за здравствено осигурање за пет хиљада динара више од оствареног (Објашњено у Напомени 3.1.1.3 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу власти – конто 780000).⁷⁴

Центар за социјални рад Параћин врши набавку лекова ван листе лекова и других потрештина за лица смештена у Домском одељењу у Извору, а затим преко упутних центара за социјални рад (са територије на којима лица смештена у Домском одељењу имају пребивалиште) обавештава сроднике да је потребно накнадити трошкове набавке лекова ван листе лекова и других потрештина Центру за социјални рад „Параћин”. Лекови се набављају преко апотека које испостављају рачуне Центру за социјални рад „Параћин” који рачуне плаћа са конта 472000 - накнаде за социјалну заштиту из буџета, а износ рефундираних средстава је током 2019. године књижио на субаналитичком конту 74512941 -рефундација лекова. Центар за социјални рад „Параћин” је више исказао мешовите и неодређене приходе конто 745000 у износу од 96 хиљада динара, и у истом износу расходе за накнаде за социјалну заштиту из буџета (конто 472000) јер је рефундирани износ трошкова лекова које је наплатио од сродника

⁷³ Увид у документ 04-сл од 9. јула 2003. године Дома за лица ометена у развоју Кулина.

⁷⁴ Увид у промет евиденционог рачуна 0003450401 и евиденционог рачуна 0003450403. Извод број 1 за евиденциони рачун 0003450403 од 13. фебруара 2019. године. Извод број 1 за евиденциони рачун 0003450401 од 4. јануара 2019. године. Извод број 8 за евиденциони рачун 0003450401 од 29. јануара 2019. године.



корисника Домског одељења у Извору исказао као сопствени приход, уместо да изврши корекцију текућих расхода.

Налаз: Центар за социјални рад „Параћин” је више исказао мешовите и неодређене приходе конто 745000 у износу од 96 хиљада динара, и у истом износу расходе за накнаде за социјалну заштиту из буџета (конто 472000) јер је рефундирани износ трошкова лекова које је наплатио од сродника корисника домског одељења исказао као сопствени приход, уместо да изврши корекцију текућих расхода, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Исказивањем средстава по основу рефундације расхода као сопствени приход, јавља се ризик да финансијски извештаји садрже нетачне информације.

Препорука број 14: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад „Параћин” да за износ рефундираних трошкова лекова врше корекцију прихода и расхода.

У поступку ревизије је утврђено да је током 2019. године у просеку 45 лица месечно остваривало право на џепарац⁷⁵, од тога 34 кориснице из буџета Републике Србије, а преостале из сопствених прихода и учешћа сродника (пензија или додатак за туђу негу). Центар за социјални рад „Параћин” је исказао приходе по основу џепарца који је уплаћен из сопствених прихода корисника Домског одељења у Извору или њихових сродника током 2019. године у износу од 400 хиљада динара. Објашњено у Напомени 3.1.1.4 Приходи из буџета конто 790000 и 3.1.2.4 Накнаде за социјалну заштиту из буџета).

Скретање пажње

У Центру за социјални рад – Домско одељење у Извору од 1985. године налази се једна корисница упућена на смештај из некадашње СР Македоније за коју су се трошкови смештаја до 1991. године плаћали у складу са тадашњим прописима. У периоду од 1991. до 1995. године за ову корисницу трошкове смештаја је плаћала некадашња СР Југославија из савезног буџета, а од 1995. године је престало свако плаћање⁷⁶. Центар за социјални рад „Параћин” није уговорио обавезу плаћања цене смештаја са сродницима кориснице из Северне Македоније, нити је на било који други начин регулисао обавезу плаћања цене њеног смештаја.

3.1.1.3 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000

Центар за социјални рад „Параћин” је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5, исказао приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу (ОП 5099) у износу од 6.410 хиљада динара (у 2018. години исказани су у износу од 5.922 хиљаде динара), што представља 97% планираних прихода. Средства наплаћена од Републичког фонда за здравствено осигурање се евидентирају на евиденционом рачуну број 003450403 - Приходи по основу уплате Републичког фонда за здравствено осигурање који је отворен 13. фебруара 2019. године.

Филијала Републичког фонда за здравствено осигурање за Поморавски округ са седиштем у Јагодини је на основу одредби члана 177. Закона о здравственом осигурању и члана 70. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2019. годину закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2019. годину који је два пута анексиран током 2019. године⁷⁷. Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног

⁷⁵ Број лица је утврђен према подацима из Листинга Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања.

⁷⁶ Увид у документ 04-сл од 9. јула 2003. године Дома за лица ометена у развоју Кулина.

⁷⁷ Број Уговора 05/01 450-200/19 од 24. јануара 2019. године; Анекс 2 уговора број 05 01 450-200/19-2 од 26. новембра 2019. године.



здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2019. годину⁷⁸ одређен је предрачун средстава Центру за социјални рад „Параћин” у износу од 6.497 хиљада динара за финансирање здравствене заштите на трошак средстава обавезног здравственог осигурања, а која су и уговорена у истом износу⁷⁹. Центру за социјални рад „Параћин” је утврђена накнада у укупном износу, на годишњем нивоу, и садржи средства за плате за нормирани медицински кадар, средства за накнаду по основу уговора о радном ангажовању у случајевима када недостатак нормираног медицинског кадра није могуће обезбедити заснивањем радног односа и средства за лекове и санитарски и медицински потрошни материјал. Средства нису одређена по наменама. Са установама социјалне заштите не уговарају се материјални и остали трошкови из којих се обезбеђују средства за накнаду трошкова и осталих примања запослених прописаних посебним колективним уговором за запослене у установама социјалне заштите⁸⁰.

Поступак фактурисања, начина плаћања здравствених услуга и спровођења коначног обрачуна којим се утврђује укупна накнада коју Републички фонд за здравствено осигурање признаје пружаоцима здравствених услуга утврђен је Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2019. годину. Центар за социјални рад „Параћин” испоставља месечне фактуре Републичком фонду за здравствено осигурање и то тако што сваког месеца фактурише 1/12 утврђене накнаде.

У поступку ревизије извршен је увид у Коначни обрачун са Републичким фондом за здравствено осигурање за 2018. и 2019. годину и утврђено је да су од Републичког фонда за здравствено осигурање у току 2019. године остварени приходи у износу од 6.405 хиљада динара, односно за пет хиљада мање од исказаних у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5. Разлика од пет хиљада динара је настала јер је на евиденциони рачун 003450403 - Приходи по основу уплате Републичког фонда за здравствено осигурање који је отворен тек 13. фебруара 2019. године пренет износ од 503 хиљаде динара из почетног стања сопствених прихода који је до тог момента био на евиденционом рачуну 03450401 – приходи по основу учешћа у цени смештаја, уместо износа од 498 хиљада динара који је 29. јануара 2019. године Републички фонд за здравствено осигурање пренео на евиденциони рачун 03450401 – приходи по основу учешћа у цени смештаја, на име дуга по Коначном обрачуну за 2019. годину, јер још увек није била одобрена апропријација на конту 780000 - 3.1.1.3 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу и следствено томе није био ни отворен евиденциони рачун за пријем средстава од Републичког фонда за здравствено осигурање (Објашњено у Напомени 3.1.1.2.2 Мешовити и неодређени приходи).

Табела број 8: Преглед евидентираних потраживања и трансфера између буџетских корисника на истом нивоу

Рб	Опис	у хиљадама динара	
		Коначни обрачун за 2019.	
1	2	3	
1	Уговорена накнада за 2019. годину		6.497
2	Дуг по Коначном обрачуну из 2018. године (ПС)		498
3	Укупно фактурисано за 2019. годину (УФ)		6.497
4	Укупно пренето за 2019. годину (745000+780000) (УП)		6.405
5	Свега (ПС+ УФ + УП)		6.995
6	Дуг по Коначном обрачуну из 2019. године (Свега - УП)		589

⁷⁸ "Службени гласнику РС", бр. 46/19, 49/19 - исправка, 54/19, 63/19, 73/19, 81/19, 86/19 и 93/19.

⁷⁹ Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2019. годину 05/01 450-200/19 од 24. јануара 2019. године; Анекс I Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2019. годину број 05/01 450-200/19 од 5. јула 2019. године; Анекс II истог уговора број број 05 01 450-200/19-2 од 26. новембра 2019. године.

⁸⁰ Допис Сектора за уговарање здравствене заштите, медицинске технологије и процену нових технологија 13 број 450-1203/20 од 21. фебруара 2020. године.



На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да приходи, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 781000 – трансфери између буџетских корисника на истом нивоу не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.1.4 Приходи из буџета – конто 790000

Центар за социјални рад „Параћин” је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5, исказао приходе из буџета у износу од 48.319 хиљада динара (ОП 5103), односно 92% планираних. Сви ови приходи односе се на остварена примања из буџета Републике Србије (100%).



Одредбама члана 206. Закона о социјалној заштити, између осталог, је прописано да се у буџету Републике Србије обезбеђују средства за финансирање рада: 1) центара за социјални рад - у делу јавних овлашћења и 2) установа за домски смештај чији је оснивач Република Србија, односно аутономна покрајина.

Законом о буџету Републике Србије за 2019. годину⁸¹, главом 30, опредељена су средства за Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања у укупном износу од 131.886 хиљада динара. У оквиру раздела Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања као директног буџетског корисника планирана су средства за индиректне кориснике у надлежности Министарства укључујући и Центар за социјални рад „Параћин”. Првобитно опредељена средства за Центар за социјални рад „Параћин” износила су 50.621 хиљаду динара, да би током 2019. године опредељене апропријације биле увећане за 12% односно на износ 56.587 хиљада динара, и то по програмским активностима: делатност установе 43.305 хиљада динара, од чега је извршено 36.421 хиљада динара (84%); права корисника 1.500 хиљада динара од чега је извршено 621 хиљада динара (41%) и за подршку раду хранитеља 11.782 хиљаде динара од чега је извршено 11.277 хиљада динара (96%).

⁸¹ "Службени гласнику РС", бр. 95/2018 и 72/2019.



Табела број 9: Преглед средстава из буџета Републике Србије по програмским активностима
у хиљадама динара

РБ	Износ планираних прихода и примања	Укупно извршено	Делатност установа - социјална заштита	Буџетски фонд - социјална заштита	Права корисника - социјална заштита	Подршка раду хранитеља
1	2	3	4	5	6	7
1	56.587		43.305	0	1.500	11.782
2		48.319	36.421	0	621	11.277

Табела број 10: Преглед средстава из буџета Републике Србије по програмским активностима и економској класификацији
у хиљадама динара

РБ	Конто	Опис	Програмска активност	Описа програмске активности	Одобрене апропријације	Извршене апропријације	%	
1	2	3	4	5	6	7	8=7/6	
1	411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	0005	Делатност установа	18.004	17.199	96%	
2	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	0005		3.093	2.950	95%	
3	413000	Накнаде у природи	0005		89	88	99%	
4	414000	Социјална давања запосленима	0005		24	24	100%	
5	415000	Накнаде трошкова за запослене	0005		1.400	977	70%	
6	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	0005		150	80	53%	
7	421000	Стални трошкови	0005		6.100	3.369	55%	
8	422000	Трошкови путовања	0005		500	266	53%	
9	423000	Услуге по уговору	0005		1.200	913	76%	
10	425000	Текуће поправке и одржавање	0005		690	232	34%	
11	426000	Материјал	0005		2.300	1.041	45%	
12	472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	0005		9.046	8.783	97%	
13	482000	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	0005		398	188	47%	
14	483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	0006		311	311	100%	
15	423000	Услуге по уговору	0013		Подршка раду хранитеља	11.443	11.063	97%
16	472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	0013			339	214	63%
17	472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	0003		Права корисника	1.500	621	41%
УКУПНО					56.587	48.319	85%	

У оквиру програмске активности делатност установа – социјална заштита (0005) поред средстава за финансирање рада центра за социјални рад у делу вршења јавних овлашћења одређена су и средства за финансирање рада Домског одељења за женска лица теже и тешко ометена у менталном развоју будући да је његов оснивач Република Србија. У оквиру програмске активности делатност установа – социјална заштита (0005) расподелом средстава установе социјалне заштите за 2019. годину из програма 0902 Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања није посебно предвидело средства Центру за социјални рад за финансирање рада у делу јавних овлашћења Центра, а посебно за финансирање рада Домског одељења за женска лица теже и тешко ометена у менталном



развоју. Такође, Финансијским планом Центра за социјални рад „Параћин” за 2019. годину нису посебно одређена ова средства.

У поступку ревизије је на основу извршених апропријација из програмске активности делатност установа – социјална заштита (0005) по контима економске класификације и евиденције Центра за социјални рад „Параћин” утврђено колико је средстава извршено из које апропијације за потребе финансирања Центра за социјални рад „Параћин” за потребе вршења јавних овлашћења, а колико за финансирање рада Домског одељења за женска лица теже и тешко ометена у менталном развоју. Укупно остварена средства у 2019. години из буџета Републике (извор 0100) за финансирање рада Домског одељења за женска лица теже и тешко ометена у менталном развоју и самим тим укупно остварени приходи за ове намене износили су 15.594 хиљада динара (32% укупно остварених средстава из буџета Републике Србије), а за финансирање рада Центра за социјални рад у домену јавних овлашћења 32.725 хиљада динара.

Табела број 11: Преглед средстава из буџета Републике Србије по наменама – вршење јавних овлашћења и финансирање домског смештаја

Рб	Конто	Опис	Програмска активност	Описа програмске активности	Извршене апропријације	у хиљадама динара		
						Извршене апропријације за Домско одељење Извор	Извршене апропријације у домену јавних овлашћења	% извршених апропијација за Извор
1	2	3	4	5	6	7	8	9=7/6
1	411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	0005		17.199	1.687	15.512	10%
2	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	0005		2.950	289	2.661	10%
3	413000	Накнаде у натури	0005		88	0	88	0%
4	414000	Социјална давања запосленима	0005		24	0	24	0%
5	415000	Накнаде трошкова за запослене	0005		977	464	513	47%
6	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	0005		80	0	80	0%
7	421000	Стални трошкови	0005	Делатност установа	3.369	3.198	171	95%
8	422000	Трошкови путовања	0005		266	30	236	11%
9	423000	Услуге по уговору	0005		913	108	805	12%
10	425000	Текуће поправке и одржавање	0005		232	147	85	63%
11	426000	Материјал	0005		1.041	798	243	77%
12	472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	0005		8.783	8.783	0	100%
13	482000	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	0005		188	90	98	48%
14	483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	0006		311	0	311	0%
15	423000	Услуге по уговору	0013	Подршка раду хранитеља	11.063	0	11.063	0%
16	472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	0013		214	0	214	0%
17	472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	0003	Права корисника	621	0	621	0%
УКУПНО					48.319	15.594	32.725	32%

Одредбом члана 212. Закона о социјалној заштити је прописано да у трошковима услуге социјалне заштите учествују корисник, сродник који има законску обавезу и могућност издржавања корисника, лица која су преузела обавезу плаћања трошкова пружања услуге и Република Србија, аутономна покрајина, односно јединица локалне самоуправе, у складу са овим законом. Одредбом члана 214. Закона о социјалној заштити је прописано да решење о учешћу корисника у трошковима услуге социјалне заштите доноси центар за социјални рад. Одредбом става 3. истог члана је прописано да се кориснику домског смештаја и кориснику



породичног смештаја обезбеђују средства за личне потребе у износу који утврђује министар надлежан за социјалну заштиту прописом из члана 213. овог закона.

Правилником о учешћу сродника у издржавању корисника права у социјалној заштити⁸² утврђују се, између осталог, критеријуми и мерила за одређивање средстава за личне потребе лица која користе смештај. Одредбом члан 8. Правилника о учешћу сродника у издржавању корисника права у социјалној заштити је прописано да се кориснику без прихода који је смештен у установу социјалне заштите, односно у другу породицу, осим кориснику тешко ментално ометеном у развоју и детету до седме године старости, обезбеђују средства за личне потребе у процентуалном износу од просечне зараде остварене по запосленом у Републици у претходном месецу, и то: 1) 5,5% за децу и омладину и 2) 3,5% за одрасла лица.

Инструкцијом о наменском коришћењу средства за личне потребе (цепарац) Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања број 110-002-00549/2019-029 од 13. фебруара 2020. године одређено је да се средства намењена за личне потребе уплаћују искључиво на текући рачун корисника, који код пословних банака отвара корисник, законски заступник, односно старатељ. Када је корисник смештен у установу социјалне заштите или другу породицу, старатељ може дати овлашћење другом лицу да води рачуна да се средства за личне потребе (цепарац) користе наменски, уз претходну сагласност органа старатељства⁸³. Центар за социјални рад „Параћин” још увек није почео са применом наведене Инструкције у 2020. години.

Током 2019. године у Домском одељењу за женска лица теже и тешко ометена у менталном развоју је било смештено на месечном нивоу у просеку 85 лица⁸⁴. Од овог броја за 37 лица трошкове смештаја се искључиво надокнађују из буџета Републике Србије по решењима упутних центара за социјални рад, а за 29 лице буџет Републике Србије у једном делу надокнађује недостајућа средства за смештај у Домском одељењу у Извору, по решењима упутних центара за социјални рад (Објашњено у Напомени 3.1.1.2.2 Мешовити и неодређени приходи).

До 1. јануара 2019. године, односно до укључивања Центра за социјални рад „Параћин” у Систем ивршења буџета (ИСИБ), трошкове смештаја за кориснице које су смештене у Домском одељењу за женска лица теже и тешко ометена у менталном развоју за које цену смештаја у целиности или делимично сноси буџет Републике Србије уплаћивало је Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања на подрачун Центра за социјални рад „Параћин”. Током 2018. године по овом основу Центар за социјални рад „Параћин” је остварио приходе у износу од 15.907 хиљада динара. У овај износ укључен је износ средства за личне потребе корисника (цепарац). У току 2018. године у Домском одељењу Извор било је смештено у просеку 84 кориснице месечно.

Средства цепарца током 2018. и 2019. године Центар за социјални рад „Параћин” је преносио Манастиру Света Петка у оквиру трансфера накнаде за живот и становање, а по списку корисница којима је утврђен цепарац (просечно 45 лица месечно). Укупно остварена средства цепарца у 2019. години износила су 1.521 хиљаду динара, од чега је буџет Републике Србије обезбедио 1.121 хиљаду динара, а остатак од 400 хиљада динара су средства корисница и њихових сродника. Укупан износ расположивих средстава из Буџета Републике Србије за исплату цепарца у току 2019. године износио је 1.258 хиљада динара, али је Центар за социјални рад „Параћин” извршио мање од расположивих средстава јер је водио рачуна о присутности лица у Домском одељењу у Извору, односно није им исплаћивао цепарац у месецима у којима су боравила код својих кућа.

⁸² "Службени гласник РС", бр. 36/93, 88/93, 20/94, 35/97, 61/01, 99/04, 100/04 и 10/06.

⁸³ Инструкција је ступила даном доношења, односно 13. фебруара 2020. године.

⁸⁴ За узорак је узет март 2019. године, али је по различитим критеријумима обрађена база Листинга смештених лица у Домском одељењу у Извору (коначан обрачун цене смештаја који доставља Министарство за рад, запошљавање и социјалну политику Центру за социјални рад „Параћин”) за целу 2019. годину.



Током 2019. године због укључивања Центра за социјални рад „Параћин” у Систем ивршења буџета (ИСИБ) средства буџета за учешће у трошковима смештаја за кориснице Домског одељења за женска лица теже и тешко ометена у менталном развоју нису пренета на посебан евиденциони рачун 0003450401 – приходи по основу учешћа у цени смештаја, отворен за пријем средстава на име учешћа у трошковима смештаја, већ је потребан износ средстава за исплату плата, накнада плата, доприноса за обавезно социјално осигурање, материјалних трошкова Домског одељења у Извору и накнаде за живот и становање извршаван са укупних апропријација одобрених Центру за социјални рад „Параћин”. Услед промене начина остваривања прихода из буџета Републике Србије Центар за социјални рад „Параћин” је мање остварио 13% прихода од учешћа у трошковима смештаја у 2019. години у односу на 2018. годину.

Табела број 12: Преглед кретања средстава остварених из буџета Републике Србије за финансирање Домског одељења у Извору због промена начина финансирања

у хиљадама динара					
Рб	Конто	Опис	2018. година	2019. година	% 2019/2018
1	2	3	4	5	6=5/4
1	790000	Приходи из буџета за плате, накнаде	2.108	0	
2	790000	Приходи из буџета по основу ућешћа у цени смештаја	15.907	0	
3	790000	Приходи из буџета за Дом извор (извршене апропријације)	18.015	15.594	87%

3.1.2 Текући расходи – конто 400000

Укупно извршени текући расходи исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5, (ОП 5173) и износе 155.457 хиљада динара (у 2018. години износили су 169.375 хиљада динара), односно 83% од планираних средстава у ове сврхе.

Табела број 13: Приказ евидентираних текућих расхода по изворима финансирања у 2019. години

у хиљадама динара								
Конто	Опис	Износ евидентираних расхода у 2019. години						Укупно
		Из буџета РС	Из буџета АП	Из буџета општине /града	Из буџета ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
400000	Текући расходи	48.319	0	88.744	5.522	0	12.872	155.457
410000	Расходи за запослене	21.319	0	17.535	5.415	0	3.032	47.301
420000	Коришћење услуга и роба	16.883	0	22.359	107	0	46	39.395
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	0	0	0	0	0	0	0
460000	Донације, дотације и трансфери	0	0	1.167	0	0	0	1.167
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	9.618	0	47.575	0	0	9.794	66.987
480000	Остали расходи	499	0	108	0	0	0	607
	%	31%	0%	57%	4%	0%	8%	100%



3.1.2.1 Расходи за запослене – конто 410000

Расходи за запослене исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5, (ОП 5174) и износе 47.301 хиљаду динара (у 2018. години износили су 47.216 хиљада динара), односно 83% од планираних средстава. Ревизијским поступцима је утврђено да тачно извршени расходи за запослене износе 47.298 хиљада динара колико је и евидентирано у пословним књигама Центра за социјални рад „Параћин”.

Табела број 14: Преглед евидентираних расхода за запослене у 2018. и 2019. години

Конто	Опис	2018.	2019.	у хиљадама динара	
				Разлика	
1	2	3	4	5(4-3)	6(5/3)
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	37.424	39.077	1.653	4%
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	6.699	6.703	4	0%
413000	Накнаде у натури	85	160	75	88%
414000	Социјална давања запосленима	1.550	73	(1.477)	(95%)
415000	Накнаде трошкова за запослене	1.269	1.126	(143)	(11%)
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	189	162	(27)	(14%)
	Укупно расходи за запослене	47.216	47.301	85	0%

Према евиденцији извршених апропријација, Центар за социјални рад „Параћин” је извршио расходе за запослене у износу од од 47.298 хиљада динара, а у Извештају о извршењу буџета Центра за социјални рад у периоду од 01. 01. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5 је исказао расходе за запослене у износу од 47.301 хиљаду динара, односно за три хиљаде динара више, што не представља материјално значајну разлику. Извештај о извршењу буџета Центра за социјални рад „Параћин” – Образац 5 сачињен је на основу прегледа извршених апропријација из ИСИБ-а. Све разлике између исказаних расхода у Извештају о извршењу буџета Центра за социјални рад „Параћин” – Образац 5 и евидентираних расхода у пословним књигама Центра за социјални рад „Параћин” настале су због прекњижавања извршених корекција расхода, тако да ова констатација неће бити даље навођена приликом указивања на разлику у исказаним и евидентираним расходима.

Табела број 15: Преглед евидентираних расхода за запослене у 2019. години

Конто	Опис	у хиљадама динара
		2019.
1	2	3
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	39.076
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	6.701
413000	Накнаде у натури	167
414000	Социјална давања запосленима	73
415000	Накнаде трошкова за запослене	1.119
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	162
	Укупно расходи за запослене	47.298

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за запослене.



3.1.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

Одредбом члана 2. став 1. тачка 1) Закона о платама у државним органима и јавним службама је уређено да се плате запослених у установама социјалне заштите утврђују се на основу основице, коефицијента, додатка на плату, обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање. Овако утврђена плата исплаћује се за рад у пуном радном времену, односно радном времену које се сматра пуним сходно одредбама члан 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Центар за социјални рад је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2019. до 31.12.2019. године - Образац 5 исказао ове расходе у износу од 45.780 хиљада динара (85% од планираног износа), док евидентирани расходи у пословним књигама Центра за социјални рад „Параћин” износе 45.777 хиљада динара што не представља материјално значајну разлику.

Табела број 16: Преглед структуре исказаних конта 411000 и 412000 у 2019. години

			у хиљадама динара
Рб	Конто	Опис	Износ
1		2	3
1	411111	Плате по основу цене рада	37.157
2	411131	Плате привремено запослених	1.919
3	412111	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	4.689
4	412211	Допринос за здравствено осигурање	2.012
Укупно			45.777

Расходи за плате, додатке и накнаде запослених (конто 411000) и социјалне доприносе на терет послодавца (конто 412000) током 2019. године извршени су из средстава буџета Републике Србије, Општине Параћин, Републичког фонда за здравствено осигурање и осталих извора и односе се на исплаћене плате за децембар 2018. године и плате за 2019. годину, осим плате за децембар 2019. године.

Табела број 17: Преглед структуре расхода исказаних на контима 411000 и 412000 у 2019. години према изворима финансирања (у Обрасцу 5) и пословним књигама

			у хиљадама динара	
Рб	Извор финансирања	Износ у ИСИБ-у	Износ у Обрасцу 5	
1	2	3	4	
1	Буџет Републике Србије	20.149	20.150	
2	Буџет Општине Параћин	17.260	17.260	
3	Републички фонд за здравствено осигурање	5.364	5.366	
4	Остали извори	3.004	3.004	
		45.777	45.780	

Као што је објашњено у Напомени 2.1.4 Информације и комуникација Центар за социјални рад „Параћин” није евидентирао расходе за додатке на плату и накнаде плата запосленима на прописаним субаналитичким контима у оквиру аналитичког конта 411110 – плате, додаци и накнаде стално запослених у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, већ на конту 411111 – плате по основу цене рада.

Центар за социјални рад „Параћин” је у својим пословним књигама расходе за нето накнаду за рад лицима ангажованим на привременим и повременим пословима са припадајућим порезом и социјалним доприносима на терет запосленог евидентирао на конту 411131 -плате привремено запослених у износу од 1.919 хиљада динара и на конту 412000 –



социјални доприноси на терет послодавца у износу од 329 хиљада динара, уместо на конту 423599 – остале стручне услуге. На овај начин Центар за социјални рад „Параћин“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1 – 31.12.2019 – Образац 5 више исказао расходе за запослене (конто 410000) у износу од 2.248 хиљада динара и у истом износу мање исказао расходе за услуге по уговору (конто 423000). Центар за социјални рад „Параћин“ је у току поступка ревизије евидентирао у својим пословним књигама расходе по основу нето накнаде за рад лицима ангажованим на привременим и повременим пословима са припадајућим порезом и социјалним доприносима на конту остале опште услуге (конту 423900)⁸⁵.

Налаз: Центар за социјални рад „Параћин“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5 више исказао расходе за запослене (конто 410000) најмање у износу од 2.248 хиљада динара и мање исказао расходе за услуге по уговору (конто 423000) у истом износу, јер је расходе за накнаду за рад лицима ангажованим на привременим и повременим пословима евидентирао као расходе за запослене, што није у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Одговор руководства: Одговорна лица Центра за социјални рад „Параћин“ прихватила су дату препоруку да предузму мере и активности како би се расходи по основу накнаде за рад лицима ангажованим на привременим и повременим пословима евидентирали као расходи за услуге по уговору и исплаћене накнаде лицима ангажованим по уговорима о привременим и повременим пословима евидентирала као извршени расход на конту остале опште услуге (конту 423900).

Провера тачности обрачуна плата

Основица за обрачун и исплату плата запослених у државним органима и јавним службама утврђује се актом Владе Републике Србије у нето износу. Влада Републике Србије је утврдила основицу за обрачун и исплату плата запослених у установама социјалне заштите чији је оснивач Република Србија: од јануара до новембра 2019. године примењивала се основица од 3.070,91 динара, а од новембра 2019. године надаље следеће основице: 3.531,55 динара за медицинско особље (докторе медицине), 3.378,00 динара за медицинско особље (медицинске техничаре) и 3.347,29 динара за остале запослене у установама социјалне заштите (немедицинско особље)⁸⁶. Центар за социјални рад „Параћин“ примењивао је прописане основице за обрачун и исплату плата.

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

Коефицијент садржи и додатак на име накнаде за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора. Коефицијенти за обрачун плата запослених у установама социјалне заштите утврђени су одредбама члана 2. став 1. тачка 11) и члан 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Коефицијент за обрачун плата запослених у Центру за социјални рад „Параћин“ се утврђује решењем о утврђивању коефицијента, на основу врсте послова и стручне спреме, одговорности и руковођења и по основу стручно признатих и научних звања, а у складу са пословима радног места које запослени обавља на основу уговора о раду.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршена је провера тачности обрачуна и исплате плата запослених у Центру за социјални рад „Параћин“ и усклађеност коефицијената утврђених решењима о утврђивању коефицијента са коефицијентима из исплатних листића.

⁸⁵ Рекапитулација обрачунате накнаде за рад за јун 2020. године; Налог за књижење број ИЗО108 од 15. јула 2020.; Извод број 108 од 15. јула 2020. године.

⁸⁶ Закључку Владе РС 05 број 121-10655/2019 од 24. октобра 2019. године. Према Закључку Владе РС 05 број 121-11126/2019 од 07. новембра 2019. измењене су основице донете по Закључку Владе РС 05 број 121-10655/2019 од 24. октобра 2019. године.



Утврђено је да је Центар за социјални рад „Параћин” током 2019. године за обрачун и исплату плате примењивао коефицијенте утврђене решењима о утврђивању коефицијента запослених.

Прописима којима се уређују права запослених у установама социјалне заштите⁸⁷ је утврђено право на шест различитих додатака на плату и то за: време проведено на раду, рад дужи од пуног радног времена, рад на дан државног и верског празника, рад ноћу, рад недељом⁸⁸ и приправност. У случају када се истовремено стекну услови за увећање плате по више основа, плата се увећава процентом добијеним сабирањем процената увећања по свим основама.

Увидом у обрачунске листиће запослених, извршена је провера тачности обрачуна и исплате додатака на плату запослених у Центру за социјални рад „Параћин” и утврђено је да је Центар за социјални рад „Параћин” примењивао прописане стопе за исплату ових додатака као и прописане основице осим код обрачуна минулог рада.

Увидом у програм за обрачун плата, додатака и накнада запослених и исплатне листиће запослених, утврђено је да су параметри задати у програму за обрачун плата неправилно дефинисани у делу обрачуна додатка на плату за време проведено на раду (минули рад), јер се додаток обрачунава на основицу коју не чини само вредност свих стварно ефективно извршених сати рада остварених у прековременом раду (активна приправност), већ се вредност свих стварно ефективно извршених сати рада остварених у прековременом раду увећава и за додаток за прековремени рад. Утврђени износ више обрачунатог додатка за време проведено на раду (минули рад) није материјално значајан.

Центар за социјални рад „Параћин” је организовао рад по позиву и приправност на основу донетог плана рада о чему је водио евиденцију. Запосленима је исплаћен додаток за прековремени рад за реализовани рад по позиву на основу плана и евиденције. Центар за социјални рад „Параћин” није доносио решење о прековременом раду и приправности. Центар за социјални рад „Параћин” током 2019. године није запосленима обрачунавао и исплаћивао додаток на плату за време проведено у приправности. Почев од децембра 2019. године Центар за социјални рад „Параћин” обрачунава и исплаћује запосленима додаток на плату за време проведено у приправности.

Расходи за накнаде радницима ангажованим по уговору о привременим и повременим пословима

Извршени расходи за накнаде радницима ангажованим по уговору о привременим и повременим пословима са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање износе 2.248 хиљада динара у 2019. години и извршени су из средстава буџета Општине Параћин.

Током 2019. године Центар за социјални рад „Параћин” је имао осам закључених уговора о привременим и повременим пословима. У поступку ревизије је утврђено да једно лице које је имало више закључених уговора о привременим и повременим пословима за период од 1. јануара до 30. августа 2019. године није обављало послове из закљученог уговора за Центар за социјални рад „Параћин” већ у Одељењу за локалну пореску администрацију Општине Параћин где је раније био запослен у периоду од 24. јануара 2013. године до 30. априла 2015. године⁸⁹. Иначе ово лице било је ангажовано у континуитету од 6. маја 2015. године до 30. августа 2019. године.

За три лица је утврђено да су током 2019. године имала више закључених уговора о привременим и повременим пословима за различите послове. Међутим, ова лица нису

⁸⁷ Посебан колективни уговор за социјалну заштиту у Републици Србији (“Службени гласник РС”, број 29/19 од 19.априла 2019. године, када је и ступио на снагу).

⁸⁸ Додатак за рад недељом није био обавезан у току 2019. године већ је послодавцу могао да запосленом исплати додаток за рад недељом, ако је имао расположива средства. Додатак за рад недељом је обавезан од 1. јануара 2020. године.

⁸⁹ Пресуда Вишег суда у Краљеву Спк-По-4-48/2019 од 1. јула 2019. године.



обављала послове из закљученог уговора већ послове возача⁹⁰, а једно лице је обављало административне послове који су систематизовани актом о систематизацији радних места.

У току поступка ревизије увидом у расположиву рачуноводствену документацију утврђено је да је Центар за социјални рад „Параћин” у периоду од јануара до августа 2019. године обрачунавао и исплаћивао накнаду за рад лица ангажованих на привременим и повременим пословима на основу уговора, без евиденције о присутности на раду. Центар за социјални рад „Параћин” није водио евиденцију о присутности на раду ангажованих радника по уговорима о привременим и повременим пословима, због чега се не може поуздано утврдити да ли су ангажовани радници били присутни и обављали уговорене послове. На овај начин Центар за социјални рад „Параћин” је извршио расходе за накнаде за рад са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање без валидне рачуноводствене документације, најмање у износу од 1.611 хиљада динара. У кривичном поступку је утврђено да једно лице није обављало послове у Центру за социјални рад „Параћин” већ код другог послодавца.

Почев од октобра 2019. године Центар за социјални рад „Параћин” води дневну евиденцију о присутности на раду ангажованих радника на привременим и повременим пословима, а обрачун и исплата накнаде за рад врши се на основу закључених уговора о привременим и повременим пословима и радних листа које се састављају на основу дневне евиденције и достављају сваког месеца служби рачуноводства. Са лицем које је обављало послове у Одељењу за локалну пореску администрацију Општине Параћин, а које је било ангажовано по уговору о привременим и повременим пословима у Центру за социјални рад „Параћин” је раскинут уговор о привременим и повременим пословима.

Увидом у пословне књиге Центра за социјални рад „Параћин” је утврђено да се у моменту исплате плате књиже плаћене обавезе по основу расхода за запослене (конто 231000 - обавезе за плате и додатке и конто 234000 – обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца). Створене обавезе по основу расхода за запослене (конто 231000 - обавезе за плате и додатке и конто 234000 – обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца) и извршени расходи за запослене (конто 411000 – плате, додаци и накнаде запослених и конто 412000 – социјални доприноси на терет послодавца) не књиже се у моменту њиховог настанка, већ два пута у току године: за период децембар 2018. године – мај 2019. године дана 26. јула 2019 . године. Такође, Центар за социјални рад „Параћин” не евидентира у својим пословним књигама остале обавезе из пословања (конто 254900) које се односе на обрачунате и плаћене обавезе запослених по основу административних забрана. (Објашњено у Напомени 3.2.4 Обавезе – конто 200000 и Напомени 2.1.4 Информације и комуникација).

Налаз: Центар за социјални рад „Параћин” је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5 исказао расходе за запослене који се односе на исплаћене накнаде за рад по основу обављања привремених и повремених послова (конто 411000- Плате, додаци и накнаде запослених и 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца), најмање у износу од 1.611 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са одредбама члана 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.



Број запослених у Центру за социјални рад „Параћин”

Број запослених чије се плате финансирају из буџета Републике Србије и цене смештаја

Правилником о организацији, нормативима и стандардима рада центра за социјални рад уређује се обављање делатности центра за социјални рад (у даљем тексту: центар) у вршењу јавних овлашћења, и то: организација, нормативи и стандарди стручног рада и садржај и начин вођења евиденције о корисницима и документације о стручном раду.

Директор Центра за социјални рад општине Параћин је донео Правилник о организацији и систематизацији у Центру за социјални рад "Параћин" у Параћину број 110-745 од 9. марта 2018. године. Правилник је ступио на снагу 7. септембра 2018. године (у даљем тексту: Акт о систематизацији). Актом о систематизацији су утврђени називи радних места и опис послова за свако радно место. Саставни део Акта о систематизацији су Систематизација радних места – радна места која се финансирају из буџета Општине и Табеларни приказ радних места која се финансирају из буџета Републике Србије. Прилози садрже називе радних места, опште и посебне услове за заснивање радног односа, број извршилаца и извор финансирања.

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања – Сектор за бригу о породици и социјалну заштиту је својим решењем број 110-00-643/2019-09 од 14. августа 2018. године дало сагласност на Правилник о организацији и систематизацији послова у Центру за социјални рад „Параћин” број 110-745 од 9. марта 2018. године у делу систематизованог броја извршилаца у делу који се односи на вршење поверених послова.

Решењем Председника Општине Параћин о давању сагласности на Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Центру за социјални рад „Параћин” број 110-11/2018 од 19. марта 2018. године дата је сагласност на Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Центру за социјални рад „Параћин” број 110-745 од 9. марта 2018. године у складу са Одлуком о измени и допуни Одлуке о максималном броју запослених на неодређене време у општинској управи, јавним предузећима и установама општине Параћин, Скупштине Општине Параћин, број 112-623/2017-II од 18. децембра 2017. године.

Решењем Министарства рада и социјалне политике број 112-05-01-151/2008-09 од 28. јануара 2017. године је утврђен број стручних радника чије се плате финансирају из републичког буџета на пословима јавних овлашћења, број радника на пословима социјалног рада у Домском одељењу у Извору чије се плате финансирају из буџета Републике Србије и број (радника) извршилаца у Домском одељењу у Извору чије се плате финансирају из цене смештаја.

Табела број 18: Број стручних и других радника чије се плате финансирају из буџета Републике Србије

Рб	Радно место	Број извршилаца одобрен решењем	Систематизовани број извршилаца
1	2	3	4
1	Директор	1	1
2	Послови социјалног рада	11	11
3	Управно-правни послови	2	2
4	Послови планирања и развоја	1	0
5	Административно-финансијски послови	2	2
6	Технички послови	1	1
	Укупно	18	17



Табела број 19: Број радника на пословима социјалног рада у Домском одељењу Извор чије се плате финансирају из буџета Републике Србије

Рб	Радно место	Број извршилаца одобреном решењем Министарства	Број систематизованих радних места
1	2	3	4
1	Руководилац домског одељења	1	1
2	Радни терапеут	1	1
	Укупно	2	2

Табела број 20: Број запослених чије се плате финансирају из цене смештаја

Рб	Радно место	Број извршилаца	Број ангажованих извршилаца на терет ЦСР Параћин	Број лица које обезбеђује Манастир
1	2	3	4	5
1	Неговатељица	15		12
2	Главни кувар	0		0
3	Кувар	2		2
4	Помоћни радник у кухињи (сервирка)	2		2
5	Пегларка (праља)	2		2
6	Шивач	1		1
7	Берберин	1		1
8	Спремачица	3		1
9	Рачуноводствено-финансијски радник	1	1	
10	Административно-технички радник	1	1	
11	КВ радник на одржавању објеката	2	2	0
12	Возач - лојач, домар	2	3	0
	Укупно	32	7	21

Центар за социјални рад „Параћин” и Српски православни манастир „Света Петка“ у Извору имају закључен уговор којим се Српски православни манастир „Света Петка“ обавезао да обезбеђује исхрану, негу и одржавање личне хигијене, праће рубља и постелине, у свим просторијама објекта, одржавање дворишта, као и непрекидан надзора над смештеним лицима 24 часа⁹¹. За вршење ових послова ангажовано је 21 лице из Манастира. Накнада за рад Манастиру обрачунава се на основу цене рада која би била исплаћена ангажованом особљу у складу са важећим коефицијентима за обрачун и исплату плата које утврђује Влада Србије.

Број запослених чије се плате финансирају из буџета Општине Параћин

Одлуком о измени и допуни Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у општинској управи, јавним предузећима и установама општине Параћин, Скупштине Општине Параћин, број 112-623/2017-II од 18. децембра 2017. године, је утврђен број запослених чије се плате финансирају из буџета Општине Параћин у Центру за социјални рад „Параћин” од 18 лица.

Укупан број запослених

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 утврђено је да је максимални број запослених на неодређено време у Центру за социјални рад „Параћин” 53 лица.

⁹¹ Уговор о пословној сарадњи број 60-434 од 11. фебруара 2019. године за период од 1. јануара до 30. јуна 2019. и Уговор о пословној сарадњи број 04-434-1/19 од 10. октобра 2019. за период од 1. јула до 31. децембра 2019. године



Према достављеним подацима о броју запослених у складу са систематизацијом радних места и упоредним подацима из обрачунске базе током 2019. године у Центру за социјални рад „Параћин“ је било просечно запослено 47 лица, од чега 44 на неодређено време и три лица на одређено време (једно на замени). Број лица се мењао по месецима. По уговору о привременим и повременим пословима током године било је ангажовано осам лица месечно (број лица се мењао по месецима) из буџета Општине Параћин.

Број здравствених радника (један лекар и пет сестара) утврђен је Уговором о спровођењу и финансирању здравствене заштите за период 01.01.2005 - 31.12.2005. године број 60-298/05 од 9. јуна 2005. године који је закључен са са Републичким фондом за здравствено осигурање⁹².

Табела број 21: Преглед броја радних места према изворима финансирања

Извор финансирања	Систематизована радна места	Одобрена радна места	Попуњена радна места на неодређено време
1	2	3	4
Буџет Републике Србије - јавна овлашћења	17	18	14
Буџет Републике Србије - цена смештаја	28	32	7
Републички фонд за здравствено осигурање	6	6	6
Буџет Републике Србије - социјални рад	2	2	2
Извор			
Буџет Општине Параћин	18	18	15
Укупно	71	76	44

Одредбом члана 49. Правилника о организацији и систематизацији у Центру за социјални рад „Параћин“ је прописан опис радног места „домар/мајстор одржавања у посебним условима“⁹³. У току поступка ревизије извршен је увид у уговоре о раду за двоје запослених и утврђено је да су они засновали радни однос на пословима домар/мајстор одржавања у посебним условима.

Увидом у уговор о раду за једног запосленог и пратећу документацију је утврђено да запослени не обавља послове „домар/мајстор одржавања објеката у посебним условима у Домском одељењу у Извору, за које је засновао радни однос, већ административне послове у писарници Центра за социјални рад „Параћин“⁹⁴. Радно место „домар/мајстор одржавања објеката у посебним условима“ је систематизовано у организационој јединици Домско одељење у Извору и плата запосленог на овом радном месту се финансира из цене смештаја. Сва радна места која се финансирају из буџета Републике Србије за послове вршења јавних овлашћења су попуњена (17 радних места), укључујући и радна места на административним пословима у писарници Центра за социјални рад „Параћин“ (једно радно место). Заснивањем радног односа на административним пословима Центар за социјални рад „Параћин“ би засновао радни однос преко броја извршилаца утврђеног решењем Министарства рада и социјалне политике број 112-05-01-151/2008-09 од 28. јануара 2017. године.

⁹² Уговор о спровођењу и финансирању здравствене заштите за период 01.01.2005 – 31.12.2005. године број 60-298/05 од 9. јуна 2005. године.

⁹³ Запослени на том радном месту: обавља прегледе објекта, врши контролу исправности инсталација, противпожарних система, уређаја, опреме, апарата и средстава; обавља механичарске / електричарске / водоинсталатерске / браварске / столарске / лимарске / молерске / аутомеханичарске и сл. послове, послове ложача, као и друге радове одржавања и поправки; припрема објекте, опрему и инсталације за рад; обавештава надлежне службе о уоченим неправилностима у објекту или већим кваровима на системима и инсталацијама; пушта опрему или постројења у оперативни рад и зауставља на крају оперативног рада или у случају поремећаја или квара; прати параметре рада и подешава опрему и постројење; рукује постројењима у котларници; обавља редовне прегледе објеката, опреме, постројења и инсталација, према плану одржавања; води евиденцију о кваровима и извршеним поправкама.

⁹⁴ Уговор о раду број 112-48/2014 од 1. септембра 2009. годин и Анекс 1 овог уговора од 16. јануара 2015. године. Решење број 112-48/1 од 16. јануара 2015. године. Решење о утврђивању назива радног места број 112-3097/18 од 1. октобра 2018. године запосленом измењен назив радног места из уговора о раду број 112-48/2014 од 1. септембра 2009. године.



Центар за социјални рад „Параћин” је засновао радни однос са једним лицем за обављање послова домар/мајстор одржавања у посебним условима у Домског одељењу у Извору које се финансира из цене смештаја коју плаћају корисници Домског одељења у Извору (извор финансирања 0401), а затим је исто лице распоредио на административне послове у писарници Центра за социјални рад „Параћин” који се финансирају из буџета Републике Србије (извор 0100).

Одредбом члана 31. Правилника о организацији и систематизацији у Центру за социјални рад „Параћин” је прописан опис радног места „радни терапеут“. У поступку ревизије за једног запосленог је утврђено да је засновао радни однос на пословима радног терапеута у Домском одељењу у Извору почев од 1. јула 2008. године. Уговором о раду број 112-47/2014 од 1. септембра 2014. године запослена је распоређена на послове водитеља случаја са местом рада у Центру за социјални рад у Параћину, улица Крагујевачка број 4 . Решењем о утврђивању назива радног места број 112-3097/17 од 1. октобра 2018. године запосленом је утврђен назив радног места „радни терапеут у организационој јединици - Домско одељење у Извору. Запослени има лиценцу за рад.

У моменту вршења ревизије запослени обавља послове водитеља случаја. Сходно решењу Министарства рада и социјалне политике број 112-05-01-151/2008-09 од 28. јануара 2017. године послови социјалног рада спадају у домен јавних овлашћења и финансирају из буџета Републике Србије, а послови на радном месту „радни терапеут“ разврстани су у послове услуга социјалног рада и систематизовани су у организационој јединици Домско одељење „Извор“ и, такође, се финансирају се из буџета Републике Србије. Основни коефицијент за обрачун и исплату плате утврђен Уредбом о коефицијентима за радног терапеута и за водитеља случаја је исти и износи 19.35. Сва радна места која се финансирају из буџета Републике Србије за послове вршења јавних овлашћења су попуњена, укључујући и радна места на пословима социјалног рада.

Заснивањем радног односа на пословима социјалног рада (водитеља случаја) Центар за социјални рад „Параћин” би засновао радни однос преко броја извршилаца утврђеног решењем Министарства рада и социјалне политике број 112-05-01-151/2008-09 од 28. јануара 2017. године.

Центар за социјални рад „Параћин” засновао је радни однос за једним лице за послове радног терапеута у Домском одељењу „Извор“ у Извору, а затим исто лице распоредио на послове водитеља случаја (послови социјалног рада), иако су сва систематизована радна места у домену социјалног рада (11 радних места) била попуњена.

Накнаде у природи – конто 413000

Укупно извршени расходи за накнаде у природи исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5 (ОП 5181), износе 160 хиљада динара (у 2018. години износили су 85 хиљада динара), односно 40 % од планираних средстава за ове сврхе.

Табела број 22: Преглед структуре расхода за накнаде у природи

Рб	Опис	у хиљадама динара	
		3	4
1	Поклони за децу запослених	88	55%
2	Превоз на посао и са посла (маркица)	72	45%
	Укупно	160	100%

Како је објашњено у Напомени 3.1.2.1.2 Накнада трошкова за запослене – конто 415000 Центар за социјални рад „Параћин” је мање исказао расходе за накнаде у природи (конто 413000)



најмању у износу од 91 хиљаде динара (63 хиљаде динара – колона 6 - извор финансирања буџет Републике Србије и 28 хиљада динара – колона 11 - извор финансирања остали извори) и у истом износу више исказао расходе за накнаде трошкова за запослене (конто 415000), јер је трошкове по основу набављених месечних карти за запослене погрешно евидентирао на конту 415112 - Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, уместо на конту 413151 - Превоз на посао и са посла (маркица).

3.1.2.1.2 Накнада трошкова за запослене – конто 415000

Укупно извршени расходи за накнаду трошкова за запослене исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5 (ОП 5188), износе 1.126 хиљада динара (у 2018. години износили су 1.269 хиљада динара), односно 87% од планираних средстава за ове сврхе. Ревизијским поступцима је утврђено да извршени расходи за накнаду трошкова за запослене износе 1.226 хиљаде динара, док су у пословним књигама Центра за социјални рад „Параћин” евидентирани у износу од 1.119 хиљада динара. Разлика од седам хиљада динара није материјално значајна.

Табела број 23: Преглед структуре расхода за накнаду трошкова за запослене

Рб	Опис	у хиљадама динара	
		Износ	
1	2	3	4
1	Накнаде трошкова превоза на посао и са посла	1.126	100%
	Укупно	1.126	100%

Целокупан износ извршених расхода за накнаду трошкова за запослене се односи на накнаду трошкова превоза на посао и са посла. У поступку ревизије извршено је тестирање накнаде трошкова превоза на посао и са посла. Увидом у расположиву документацију утврђено је да су расходи за накнаду трошкова за запослене исказани у пословним књигама и завршном рачуну Центра за социјални рад „Параћин”, али да су делимично евидентирани на погрешној економској класификацији.

Центар за социјални рад „Параћин” је више исказао расходе за накнаде трошкова за запослене (конто 415000) најмању у износу од 91 хиљаде динара (63 хиљаде динара – колона 6 - извор финансирања буџет Републике Србије и 28 хиљада динара – колона 11 - извор финансирања остали извори) и у истом износу мање исказао расходе за накнаде у натури (конто 413000), јер је расходе по основу набављених месечних карти за запослене погрешно евидентирао на конту 415112 - Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, уместо на конту 413151 - Превоз на посао и са посла (маркица). Током поступка ревизије Центар за социјални рад „Параћин” је у пословним књигама евидентирао расходе извршене у 2020. години по основу набављених месечних карти за запослене на конту 413151 - Превоз на посао и са посла (маркица)⁹⁵.

У поступку ревизије, увидом у расположиву документацију је утврђено Центар за социјални рад „Параћин” у својим пословним књигама не евидентира обавезе по основу накнаде трошкова превоза запосленима на конту 232000 – обавезе по основу накнада запосленима (Објашњено у Напомени 3.2.4 – Обавезе – конто 200000 и Напомени 2.1.4 Информације и комуникација).

⁹⁵ Фактура добављача “Euro-lin” д.о.о. број М-205/20 од 29. фебруара 2020. године; Налог за књижење број ИЗГ027 од 16. марта 2020. године; Извод о плаћању број 27 од 16. марта 2020. године; Налог за књижење РНЦ025 од 16. марта 2020. године.



Налаз: Центар за социјални рад „Параћин” је у Извештају о извршењу буџета за период од 01. 01. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5, више исказао расходе за накнаде трошкова за запослене (конто 415000) најмање у износу од 91 хиљаде динара и мање исказао расходе за накнаде у натури (конто 413000) у истом износу, јер је трошкове по основу набављених месечних карти за запослене евидентирао као расходе за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, што није у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Одговор руководства: Одговорна лица Центра за социјални рад „Параћин” прихватила су дату препоруку да у својим пословним књигама евидентирају трошкове по основу набављених месечних карти за запослене као расходе за накнаде у натури и у својим пословним књигама евидентирала расходе за месечне карте запослених по фактури надлежног аутопревозника на конту 413000 - Накнаде у натури.

3.1.2.2 Коришћење услуга и роба – конто 420000

Укупно извршени расходи за коришћење услуга и роба исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5, износе 39.395 хиљада динара (у 2018. години извршени расходи износили су 46.065 хиљада динара), односно 72% од планираних средстава у ове сврхе.

Табела број 24: *Преглед укупно извршених расхода за коришћење роба и услуга*

Рб	Конто	Опис	Завршни рачун		Разлика
			2018.	2019.	
1	2	3	4	5	6=5-4
1	421000	Стални трошкови	7.341	6.908	(433)
2	422000	Трошкови путовања	293	343	50
3	423000	Услуге по уговору	30.219	26.212	(4.007)
4	424000	Специјализоване услуге	1.594	1.778	184
5	425000	Текуће поправке и одржавање	1.253	1.304	51
6	426000	Материјал	4.365	2.850	(1.515)
Укупно			45.065	39.395	(5.670)

Највећи део извршених расхода за коришћење услуга и роба односи се на извршене расходе за услуге по уговору (67%) и сталне трошкове (18%).

3.1.2.2.1 Стални трошкови – конто 421000

Укупно извршени расходи за сталне трошкове исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5 (ОП 5197), износе 6.908 хиљада динара (у 2018. години износили су 7.341 хиљаде динара), односно 63% од планираних средстава за ове сврхе.

Табела број 25: *Преглед извршених расхода на 421000 - стални трошкови*

Рб	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			2018.	2019.	
1	2	3	4	5	6=5-4
1	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	358	0	(358)
2	421200	Енергетске услуге	4.780	4.443	(337)
3	421300	Комуналне услуге	991	1.275	284
4	421400	Услуге комуникација	977	915	(62)
5	421500	Трошкови осигурања	235	275	40
6	421900	Остали трошкови	0	0	0
Укупно			7.341	6.908	(433)



Табела број 26: Преглед структуре расхода за сталне трошкове

Рб	Опис	у хиљадама динара	
		Износ	
1	2	3	4
1	Трошкови платног промета	0	0
2	Услуге за електричну енергију	4.442	64
3	Услуге водовода и канализације	136	2
4	Одвоз отпада	883	13
5	Услуге чишћења	256	4
6	Телефон, телекс и телефакс	157	2
7	Интернет и слично	71	1
8	Услуге мобилног телефона	120	2
9	Пошта	567	8
10	Осигурање зграда	63	1
11	Осигурање возила	142	2
12	Осигурање запослених у случају несреће на раду	70	1
	Укупно	6.908	100%

Највећи део извршених расхода за сталне трошкове се односи на расходе за услуге електричне енергије (64%), одвоз отпада (13%) и пошту (8%). У поступку ревизије тестирани су расходи за услуге електричне енергије, услуге водовода и канализације, одвоза отпада и услуге чишћења.

На изабраном узорку расхода, увидом у расположиву документацију утврђено је да су ови расходи исказани у пословним књигама и завршном рачуну Центра за социјални рад Параћин евидентирани у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, према тачном износу и да се у потпуности односе на трансакције за одређени период.

Услуге електричне енергије –конто 421211

Укупно извршени расходи за услуге електричне енергије исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5 (ОП 5199), износе 4.442 хиљаде динара (у 2018. години износили су 4.780 хиљада динара).

Центар за социјални рад „Параћин” је расходе за услуге електричне енергије у 2019. години вршио у складу са закљученим уговором у поступку јавне набавке електричне енергије⁹⁶, на период од 12 месеци. Вредност закљученог уговора износила је 5.417 хиљада динара без ПДВ-а, односно 6.500 хиљада динара са ПДВ-ом. У поступку ревизије је ревидиран узорак у износу од 2.094 хиљаде динара, услуга електричне енергије.

Услуге водовода и канализације – конто 421311

Укупно извршени расходи за услуге водовода и канализације исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5 (ОП 5200), износе 136 хиљада динара (у 2018. години износили су 146 хиљада динара).

У поступку ревизије ревидиран је узорак од 76 хиљада динара расхода за услуге водовода и канализације. Услугу водовода и канализације Центру за социјални рад „Параћин” је испоручивао добављач ЈП „Водовод“ Параћин.

Као што је описано у Напомени 2.1.3 Контролне активности утврђено је да рачуноводствена документација на основу које су извршени расходи водовода и канализације не садрже потписе лица које је исправу контролисало, као и да иста није књижена у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја, што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

⁹⁶ Број уговора 60-607 од 21. фебруара 2019. године.



Услуге одвоза отпада – конто 421324

Укупно извршени расходи за услуге одвоза отпада исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5 (ОП 5200), износе 883 хиљаде динара (у 2018. години износили су 646 хиљада динара).

Табела број 27: Преглед структуре расхода услуга за одвоз отпада

у хиљадама динара

Р. број	Назив добављача	Износ расхода	Опис услуге	% учешће
1	2	3	4	5
1	Јавно комунално предузеће Параћин	835	Пражњење контејнера, изношење отпада	95
2	„Завод за јавно здравље“ Ћуприја	48	стерилизација медицинског инфективног отпада	5
3	Укупно:	883		100%

У поступку ревизије је ревидиран узорак у износу од 251 хиљаде динара. Расходи у износу од 28 хиљада динара извршени су према добављачу Завод за јавно здравље Ћуприја, а расходи у износу од 223 хиљаде динара према добављачу ЈКП Параћин.

Као што је описано у Напомени 2.1.3 Контролне активности утврђено је да рачуноводствена документација на основу које су извршени расходи за услуге одвоза отпада не садрже потписе лица које је исправу контролисало, као и да иста није књижена у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја, што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

3.1.2.2.2 Услуге по уговору – конто 423000

Укупно извршени расходи за услуге по уговору исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5 (ОП 5211), износе 26.212 хиљада динара (у 2018. години износили су 30.219 хиљада динара), односно 80% од планираних средстава за ове сврхе.

Табела број 28: Преглед извршених расхода за услуге по уговору – конто 423000

у хиљадама динара

Рб	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			2018.	2019.	
1	2	3	4	5	6=5-4
1	423200	Компјутерске услуге	104	88	(16)
2	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	99	165	66
3	423400	Услуге информисања	245	198	(47)
4	423500	Стручне услуге	1.826	1.831	5
5	4236000	Услуге за домаћинство и угоститељство	65	21	(44)
6	423700	Репрезентација	146	53	(93)
7	423900	Остале опште услуге	27.734	23.856	(3.878)
	Укупно:		30.219	26.212	(4.007)

Највећи део извршених расхода за услуге по уговору се односи на остале опште услуге (91%) и стручне услуге (7%). У поступку ревизије тестирани су расходи за стручне услуге и остале опште услуге.



Стручне услуге – конто 423500

Центар за социјални рад „Параћин” је извршио расходе за стручне услуге у износу од 1.831 хиљаде динара. Највећи део извршених расхода у износу од 1.217 хиљада динара (66%) односи се на исплаћене накнаде члановима управних, надзорних одбора, 490 хиљада динара (27%) за остале управне услуге и 124 хиљаде динара (7%) за остале стручне услуге. Остали расходи за стручне услуге (26%) представљају плаћање накнаде адвокатских услуга које су пружене за израду документације у поступцима јавних набавки. У поступку ревизије је ревидиран узорак у износу од 1.217 хиљада динара који се односи на исплаћене накнаде члановима управних и надзорних одбора.

Увидом у расположиву документацију је утврђено је да је Центар за социјални рад „Параћин” током 2019. године исплаћивао накнаде члановима управног и надзорног одбора у износу од 1.217 хиљада динара у складу са решењима Скупштине Општине Параћин којим се утврђују накнаде чланова управног и надзорног одбора важећим за период исплате⁹⁷.

Табела број 29: Преглед висине накнада члановима Управног и Надзорног одбора

у хиљадама динара

Р. број	Решење	Звање	Износ накнаде
1	2	3	4
1	400-1054/2018-II од 05.09.2018. године	Председник УО	15
2	400-1054/2018-II од 05.09.2018. године	Члан УО	12
3	400-1054/2018-II од 05.09.2018. године	Председник НО	12
4	400-1054/2018-II од 05.09.2018. године	Члан НО	10
5	400-1029/2019-II од 29.08.2019. године	Председник НО	10
6	400-1029/2019-II од 29.08.2019. године	Члан НО	5
7	400-1029/2019-II од 29.08.2019. године	Председник УО	13
8	400-1029/2019-II од 29.08.2019. године	Председник УО	10

Као што је објашњено у Напомени 3.1.2.1 Расходи за запослене – конто 410000 Центар за социјални рад „Параћин” је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5 више исказао расходе за запослене (конто 410000) најмање у износу од 2.248 хиљада динара и мање исказао расходе за услуге по уговору (конто 423000) у истом износу, јер је расходе за накнаду за рад лицима ангажованим на привременим и повременим пословима евидентирао као расходе за запослене.

Центар за социјални рад „Параћин” је током 2019. године у пословним књигама евидентирао обавезе по основу накнаде за рад лицима ангажованим на привременим и повременим пословима на контима 231000 – обавезе за плате и додатке и 234000 – обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, уместо на контима 237300 - обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору, 237400 - обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору, 237500 - обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору, 237600 - обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору и конто 237700 - обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору (Објашњено у Напомени 3.2.4 Обавезе – конто 200000 и Напомени 2.1.4 Информације и комуникација).

97 Број Решења 400-1054/2018-II од 05.септембра 2018. године, које се примењивало до 01. септембра 2019. године и Решења број 400-1029/2019-II од 29. августа 2019. године које се примењивало од 1. септембра 2019. године па надаље.



Остале опште услуге – конто 423900

Укупно извршени расходи за остале опште услуге исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5 (ОП 5219), износе 23.856 хиљада динара (у 2018. години износили су 27.734 хиљаде динара), односно 82 % планираних средстава за ове сврхе.

У поступку ревизије тестирани су расходи за остале опште услуге који се односе на реализацију програма волонтирања и накнаде за рад пружаоца услуге хранитељства и породичног смештаја одраслих особа.

Програм волонтирања

Одредбом члана 4. став 2. Закона о волонтирању је прописано да организатор волонтирања може бити правно лице чији основни циљ, у складу са оснивачким актом, није стицање добити. Центар за социјални рад „Параћин” је организовао и спровео два програма волонтирања „Помозимо грађанима 2019”⁹⁸ и „Очистимо Параћин 2019”⁹⁹ у току 2019. године у оквиру којих је ангажовао 177 волонтера, просечно, на месечном нивоу. Програмима волонтирања је било предвиђено да „Call центар“ Општине Параћин врши рангирање и груписање кандидата за волонтирање и да је координатор волонтирања. Волонтери су на основу члана 2. програма волонтирања били ангажовани у Центру за социјални рад „Параћин”, Општини Параћин и јавним предузећима и установама на територији општине Параћин чији је оснивач Општина Параћин. По основу исплаћеног џепараца са припадајућим доприносима за случај повреде на раду и професионалног обољења волонтерима, ангажованим по основу уговора о волонтирању у оквиру ових програма, извршени су расходи у износу од 11.528 хиљада динара (конто 423911 – остале опште услуге). Расходи су извршени из средстава буџета Општине Параћин (извор 0701).

Чл. 7. и 58. Одлуке о правима и услугама у социјалној заштити Општине Параћин¹⁰⁰ је уређено добровољно друштвено ангажовање – волонтирање корисника у локалној заједници (јавним предузећима, установама и организацијама општине Параћин, општинској управи, месним заједницама) и да се овлашћена лица јавних предузећа и установа обраћају писаним захтевом Центру за социјални рад „Параћин” ради одређивања лица која би била ангажована на пословима од јавног интереса и значаја за предузећа и установе у општини Параћин¹⁰¹. Одлуком није прецизирано да ли лица која се ангажују у програму волонтирања треба да буду корисници Центра за социјални рад „Параћин”.

Центар за социјални рад „Параћин” је Ребалансом финансијског плана прихода и расхода за 2019. годину, на који је Општина Параћин дала сагласност, предвидео за програм волонтера (конто 423911 – остале опште услуге – волонтери) средства из буџета Општине Параћин у износу од 14.400 хиљада динара.

Чланом 10. став 2. тачка б) Закона о волонтирању предвиђена је могућност исплате џепарца, код дугорочног волонтирања, чији месечни износ не може бити већи од 30% од нето износа минималне месечне зараде за пуно радно време у Републици Србији. Програмом волонтирања предвиђено је трајање волонтирања најмање 20 радних сати недељно, у трајању од пет месеци. Центар за социјални рад „Параћин” је током 2019. године са ангажованим волонтерима закључивао уговоре о волонтирању на периоде од месец дана, којима је утврдио износ џепарца у висини од шест хиљада динара.

⁹⁸ Број 551-4073 од 31. децембра 2018. године

⁹⁹ Број 551-4072 од 31. децембра 2018. године

¹⁰⁰ „Службени лист Општине Параћин”, број 8/11

¹⁰¹ Центар за социјални рад је уписан у Евиденцију организатора волонтирања Министарства за рад, борачка и социјална питања под бројем 3/2012 од 16. августа 2012. године.



Центар за социјални рад „Параћин” је у периоду јануар - јул 2019. године обрачунавао и исплаћивао месечни уговорени џепарац волонтерима на основу спискова волонтера, које је путем електронске поште добијао од „Call центра“ Општине Параћин. Ови спискови нису садржали поуздану евиденцију о установи у којој су волонтери ангажовани, оствареним радним сатима и обављеним пословима, због чега је џепарац са припадајућим доприносима за случај повреде на раду и професионалног обољења обрачунаван и исплаћиван на основу непотпуне рачуноводствене документације. У периоду август - новембар 2019. године није било ангажовања волонтера. У децембру 2019. године Центар за социјални рад „Параћин” је наставио са организовањем волонтирања и закључио уговоре о волонтирању са 30 лица и предузео активности на устројавању потребне документације коју су установе и јавна предузећа били дужни да доставе Центру за социјални рад „Параћин” ради обрачуна и исплате џепарца за децембар 2019. године¹⁰².

Услуге хранитељства и породичног смештаја

Центар за социјални рад „Параћин” је у 2019. години извршио расходе по основу накнаде за рад пружаоца услуге хранитељства и породичног смештаја одраслих особа у износу од 11.063 хиљада динара (конто 423911 – остале опште услуге).

Одредбом члана 206. Закона је прописано да се из буџета Републике Србије финансирају права и услуге социјалне заштите о чијем се обезбеђивању стара Република Србија, између осталих и услуге породичног смештаја. Сходно члану 206. Закона о социјалној заштити, расходи на име услуга породичног смештаја (накнаде за рад пружаоца услуге хранитељства и породичног смештаја одраслих особа) у потпуности су извршени из средстава буџета Републике Србије (извор 0100).

У складу са чланом 119. Закона о социјалној заштити центар за социјални рад одлучује о остваривању права корисника и о коришћењу услуга социјалне заштите које обезбеђује Република Србија и јединица локалне самоуправе. Одредбама члана 40. овог закона су дефинисане 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.

Решењима о ценама услуга породичног смештаја¹⁰³ Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања утврђује цене услуга породичног смештаја. Цене услуга породичног смештаја усклађују се сваког месеца са индексом трошкова живота.

Центар за социјални рад „Параћин” и пружаоци услуга закључују уговор којим уређују своје међусобне односе. Један примерак уговора се доставља Министарству за рад, борачка и социјална питања - Одељењу за развој информационог система, пружаоцу услуге и служби рачуноводства Центра за социјални рад Параћин. Пружалац услуге добија накнаду за рад, а за корисника се обезбеђују средства кроз износ накнаде за издржавање, у износу утврђене цене смештаја за текући месец, у складу са решењем о ценама услуга породичног смештаја. Накнаду пружаоцу услуге исплаћује Центар за социјални рад „Параћин”¹⁰⁴, а накнаду за издржавање корисника исплаћује Министарство за рад, борачка и социјална питања директном уплатом на текући рачун пружаоца услуге.

¹⁰² Месечне евиденције о броју сати волонтирања и извештаји о обављеним волонтерским активностима.

¹⁰³ Решења се доносе на основу одредби члана 210. Закона о социјалној заштити и члана 119. Породичног закона и одредби Правилника о критеријумима и мерилима за утврђивање цена услуга у области социјалне заштите које финансира Република („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).

¹⁰⁴ Центар за социјални рад „Параћин” путем електронске поште из Министарства за рад, борачка и социјална питања - Одељења за развој информационог система добија сваког месеца списак пружаоца услуга са обрачуном трошкова смештаја који садржи и податке о обрачунатој накнади за рад пружаоца услуге са припадајућим доприносима за пензијско и инвалидско и здравствено осигурање коју треба исплатити.



На изабраном узорку расхода, увидом у расположиву документацију утврђено је да су ови расходи исказани у завршном рачуну Центра за социјални рад „Параћин“ евидентирани у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, према тачном износу и да се у потпуности односе на трансакције за одређени период.

Центар за социјални рад „Параћин“ у својим пословним књигама не евидентира обавезе по основу обрачунаог џепарца волонтера и обрачунате накнаде за рад пружаоца услуга хранитељства и породичног смештаја са припадајућим доприносима на конту 237300 – обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору, конту 237500 - обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору и конту 237600 - обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору (Објашњено у Напомени 3.2.4 Обавезе – конто 200000 и Напомени 2.1.4 Информације и комуникација).

3.1.2.2.3 Специјализоване услуге – конто 424000

Укупно извршени расходи за специјализоване услуге исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5 (ОП 5220), износе 1.778 хиљада динара (у 2018. години износили су 1.594 хиљада динара), односно 99% од планираних средстава за ове сврхе.

Табела број 30: Преглед извршених расхода за специјализоване услуге – конто 424000

у хиљадама динара

Рб	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			2018.	2019.	
1	2	3	4	5	6=5-4
1	424900	Остале специјализоване услуге	1.594	1.778	184
		Укупно	1.594	1.778	184

Извршени расходи за специјализоване услуге се у целости односе на остале специјализоване услуге (100%).

У поступку ревизије, узорковани су расходи у износу од 1.507 хиљада динара, што је 85% укупно евидентираних расхода на овом конту који се односе на програме „Подршка социјалној инклузији Рома и Ромкиња“ и „Превенција и сузбијање болести зависности“.

Расходи у укупном износу од 1.009 хиљада динара (70% од укупно узоркованих расхода) односе се на трошкове организације „Светског дана Рома“. Ови расходи су извршени из програма „Подршка социјалној инклузији Рома и Ромкиња“¹⁰⁵ и обухватају различите врсте угоститељских услуга и закупа простора.

Расходи у износу од 498 хиљада динара односе се на реализацију програма „Превенција и сузбијање болести зависности“ од чега се расходи у износу од 200 хиљада динара односе на услуге штампе рекламног материјала, а расходи у износу од 299 хиљада динара се односе на набавку материјала за такмичење у организацији Црвеног крста Параћин.

На изабраном узорку расхода, увидом у расположиву документацију утврђено је да су ови расходи исказани у пословним књигама и завршном рачуну Центра за социјални рад „Параћин“ евидентирани у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, према тачном износу и да се у потпуности односе на трансакције за одређени период.

¹⁰⁵ Програм је одобрен Одлуком о буџету Општине Параћин за 2019. годину и предвиђен финансијским планом Центра за социјални рад „Параћин“ за 2019. годину.



3.1.2.2.4 Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5 (ОП 5228), износе 1.304 хиљада динара (у 2018. години износили су 1.253 хиљада динара), односно 51% планираних средстава за ове сврхе.

Табела број 31: Преглед извршених расхода за текуће поправке и одржавање – конто 425000 исказаних у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године

РБ	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			2018.	2019.	
1	2	3	4	5	6=5-4
1	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	208	73	(135)
2	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	1.045	1.231	186
Укупно:			1.253	13.04	51

Табела број 32: Преглед структуре расхода за текуће поправке и одржавање у 2019. години

РБ	Опис	у хиљадама динара	
		Износ	Учешће %
1	2	3	4
1	Радови на водоводу и канализацији	7	1
2	Електричне инсталације	10	1
3	Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда	55	4
4	Механичке поправке	554	43
5	Рачунарска опрема	486	37
6	Уградна опрема	51	4
7	Остале поправке и одржавање административне опреме	140	10
Укупно		1.304	100

Највећи део извршених расхода за текуће поправке и одржавање односи се на механичке поправке (43%), рачунарску опрему (37%) и остале поправке и одржавање административне опреме (10%). У поступку ревизије тестирани су расходи за механичке поправке и рачунарску опрему.

Механичке поправке – конто 425211

Укупно извршени расходи за механичке поправке исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5 (ОП 5230), износе 554 хиљаде динара.

Центар за социјални рад „Параћин” је спровео поступак јавне набавке услуга – механичке поправке и одржавање возила у коме је закључен уговор¹⁰⁶ између Центра за социјални рад „Параћин” и „Мотор“ д.о.о Јагодина за поправку и одржавање возила. Уговор је закључен на уговорену вредност од 667 хиљада динара без ПДВ-а, односно 800 хиљада динара са ПДВ-ом са роком важења до 31. децембра 2019. године, односно до висине планираних апропријација у те сврхе. У поступку ревизије је ревидиран узорак у износу од 318 хиљада динара који се односи на услуге одржавања аутомобила.

На изабраном узорку расхода, увидом у расположиву документацију утврђено је да су ови расходи исказани у пословним књигама и завршном рачуну Центра за социјални рад „Параћин” евидентирани у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и

¹⁰⁶ Број 60-978 дана 25.марта 2019. године.



Контном плану за буџетски систем, према тачном износу и да се у потпуности односе на трансакције за одређени период.

Рачунарска опрема – konto 425222

Укупно извршени расходи за рачунарску опрему исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5 (ОП 5230) и износе 486 хиљада динара.

Центар за социјални рад „Параћин” је закључио уговор¹⁰⁷ са „Bogda com“ д. о. о. Параћин, за набавку услуга одржавања рачунара и рачунарске опреме. Уговор је закључен на уговорену вредност од 458 хиљада динара без ПДВ-а, односно 550 хиљада динара са ПДВ-ом. У поступку ревизије, ревидиран је узорак у износу од 294 хиљаде динара, који се односи на услуге одржавања рачунара.

На изабраном узорку расхода, увидом у расположиву документацију утврђено је да су ови расходи исказани у пословним књигама и завршном рачуну Центра за социјални рад „Параћин” евидентирани у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, према тачном износу и да се у потпуности односе на трансакције за одређени период.

3.1.2.2.5 Материјал – konto 426000

Укупно извршени расходи за материјал исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5 (ОП 5231), износе 2.850 хиљада динара (у 2018. години износили су 4.365 хиљаде динара), односно 44 % од планираних средстава за ове сврхе.

Табела број 33: Преглед извршених расхода за Материјал - konto 426000

РБ	Кonto	Опис	Исказано		Разлика
			2018.	2019.	
1	2	3	4	5	6=5-4
1	426100	Административни материјал	540	448	(92)
2	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	74	107	33
3	426400	Материјали за саобраћај	2.004	1.592	(412)
4	426700	Медицински и лабораторијски материјали	1.002	153	(849)
5	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	337	196	(141)
6	426900	Материјали за посебне намене	408	354	(54)
Укупно:			4.365	2.850	(1.515)

Табела број 34: Преглед извршених расхода за Материјал - konto 426000 по изворима финансирања

РБ	Кonto	Опис	Укупно извршено	Приходи и примања из буџета			Из Осталих извора
				Републике	Општине	ОСО	
				5	6	7	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	426100	Административни материјал	448	14		434	
2	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	107		107		
3	426400	Материјали за саобраћај	1.592	872	720		
4	426700	Медицински и	153			107	46

¹⁰⁷ Број 60-143 дана 21. јануара 2019. године.



лабораторијски материјали						
5	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	196		196	
6	426900	Материјали за посебне намене	354	154	200	
Укупно:			2850	1040	1223	46

Од укупно извршених расхода расходи за материјале за саобраћај чине 56%, административни материјал 16%, материјале за посебне намене 12%. У току 2019. године расходи за медицински и лабораторијски материјал чинили су само 5% укупних расхода за материјал, док су у 2018. чинили 23% укупних расхода за материјал.

Табела број 35: Преглед структуре расхода за материјал

Рб	Опис	у хиљадама динара	
		Износ	Учешће %
1	2	3	4
1	Канцеларијски материјал	434	15
2	Расходи за радну униформу	14	0
3	Стручна литература за редовне потребе запослених	107	4
4	Бензин	972	34
5	Дизел гориво	570	20
6	Остали материјал за превозна средства	50	2
7	Лекови на рецепт	153	5
8	Хемијска средства за чишћење	14	0
9	Инвентар за одржавање хигијене	17	1
10	Остали материјал за одржавање хигијене	26	1
11	Храна	139	5
12	Потрошни материјал	23	1
13	Остали материјал за посебне намене	331	12
Укупно:		2.850	100

Од укупно извршених расхода за материјал, 34% чине расходи за бензин, 20% за дизел гориво и 15% за канцеларијски материјал. У поступку ревизије тестирани су расходи за канцеларијски материјал, расходи бензина и расходи дизел горива.

Канцеларијски материјал – конто 426111

Укупно извршени расходи за канцеларијски материјал исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01.2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5 (ОП 5232), износе 434 хиљаде динара.

Центар за социјални рад „Параћин” је током 2019. године набавио канцеларијски материјал и извршио расходе по том основу у износу од 434 хиљаде динара и то од следећих добављача: 239 хиљада динара од добављача „Брокер“ д.о.о. Ниш на основу уговора о набавци канцеларијског материјала¹⁰⁸ и 145 хиљада динара од добављача „Vintec“ д.о.о. Београд на основу уговора за набавку тонера¹⁰⁹. У поступку ревизије, ревидиран је узорак извршених расхода за канцеларијски материјал у износу од 309 хиљада динара, и то 175 хиљада динара од добављача „Брокер“ д.о.о. Ниш и 134 хиљаде динара од добављача „Vintec“ д.о.о. Београд.

¹⁰⁸ Уговор број 60-461 од 13. фебруара 2019. године закључен са „Брокер“ д.о.о. Ниш. Уговор је закључен на период до 31. децембра 2019. године на уговорену вредност од 500 хиљада динара без ПДВ-а, односно 600 хиљада динара са ПДВ-ом.

¹⁰⁹ Уговор број 60-462 од 13. децембра 2019. године, са „Vintec“ д.о.о. Београд. Уговор је закључен на период до 31. децембра 2019. године, на уговорену вредност од 250 хиљада динара без ПДВ-а, односно 300 хиљада динара са ПДВ-ом.



На изабраном узорку расхода, увидом у расположиву документацију утврђено је да су ови расходи исказани у пословним књигама и завршном рачуну Центра за социјални рад „Параћин” евидентирани у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, према тачном износу и да се у потпуности односе на трансакције за одређени период.

Материјал за саобраћај – конто 4264000

Укупно извршени расходи за материјал за саобраћај исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01.2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5 (ОП 5235), износе 1.592 хиљаде динара. Од укупно извршених расхода за материјал за саобраћај 972 хиљаде динара износе расходи за набавку бензина и 570 хиљада динара за набавку дизел горива.

Центар за социјални рад „Параћин” закључио је уговор за набавку горива (бензин и дизел гориво) 12. фебруара 2019. године са СТР „Михајловић“ Доња Мутница¹⁰ на период до 31. децембра 2019. године, на уговорену вредност од 1.917 хиљада динара без ПДВ, односно 2.300 хиљада динара са ПДВ.

У поступку ревизије је ревидиран узорак у износу од 400 хиљада динара расхода извршених за набавку бензина и 400 хиљада динара расхода извршених за набавку дизел горива.

На изабраном узорку расхода, увидом у расположиву документацију утврђено је да су ови расходи исказани у пословним књигама и завршном рачуну Центра за социјални рад „Параћин” евидентирани у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, према тачном износу и да се у потпуности односе на трансакције за одређени период.

На основу расположиве документације и ревидираног узорка је утврђено да је Центар за социјални рад „Параћин” вршио расходе за материјал за саобраћај на основу предрачуна по којима је авансно плаћао гориво добављачу, а да при томе није извршене авансне уплате евидентирао као авансно плаћање на конту економске класификације дати аванси депозити и кауције (конто 123000). Центар за социјални рад „Параћин” је током године примао коначне фактуре од добављача горива и у том моменту је евидентирао обавезе према добављачу (конто 252000) и расходе за материјал за саобраћај (конто 426400) Описано у Напомени 2.1.4 Информације и комуникација.

Налаз: Центар за социјални рад „Параћин” није евидентирао у својим пословним књигама дате авансе, депозите и кауције (конто 123200) што није у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирањем датих аванса јавља се ризик да ће финансијски извештаји садржати нетачне информације.

Препорука број 15: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад „Параћин” да дате авансе, депозите и кауције евидентирају у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.2.3 Донације, дотације и трансфери – конто 460000

Укупно извршени расходи за донације, дотације и трансфере исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5 (ОП 5293),



износе 1.167 хиљада динара (у 2018. години износили су 1.260 хиљада динара), односно 78% од планираних средстава у ове сврхе.

Табела број 36: *Преглед структуре расхода за донације, дотације и трансфере Центра за социјални рад „Параћин” у 2019. години*

Рб	Опис	у хиљадама динара	
		Износ	
1	2	3	4
1	Остале текуће дотације по закону	1.167	100%
	Укупно	1.167	100%

Чланом 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹¹¹ предвиђено је 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%. Током 2019. године Центар за социјални рад „Параћин” је умањивао основицу за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава за 10% у складу са законским прописима, а разлику до пуног износа преносио на прописани рачун за уплату јавних прихода Републике Србије.

Законом о престанку важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава који је ступио на снагу 1. јануара 2020. године престао је да важи Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹¹¹. Центар за социјални рад „Параћин” је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2019. до 31. 12. 2019. године - Образац 5, више исказао текуће трансфере од других нивоа власти - конто 733000 у износу од 94 хиљаде динара и у истом износу више исказао расходе за остале дотације и трансфере (конто 465000), јер је средства која је грешком вратио у буџет Општине Параћин евидентирао као расход за остале дотације, уместо да изврши корекцију прихода из буџета, што није у складу са одредбама члана 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Објашњено у Напомени 3.1.1.1.1 Текући трансфери од других нивоа власти – конто 733000).

Центар за социјални рад „Параћин” у својим пословним књигама не евидентира обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти (конту 243300), (Објашњено у Напомени 3.2.4 Обавезе – конто 200000 и Напомени 2.1.4 Информације и комуникација).

3.1.2.4 Накнаде за социјалну заштиту из буџета – конто 472000

Укупно извршени расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5 (ОП 5314), износе 66.987 хиљада динара (у 2018. години износили су 74.263 хиљаде динара), односно 92% од планираних средстава у ове сврхе.

¹¹¹ “Службени гласник РС”, бр. 116/14 и 95/18.

¹¹¹ “Службени гласник РС”, број 86/19.



Табела број 37: Преглед евидентираних расхода за социјалну заштиту из буџета у 2018. и 2019. години

Конто	Опис	2018.	2019.	у хиљадама динара	
				Разлика	
1	2	3	4	5(4-3)	6(5/3)
472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности	703	621	(82)	(12%)
472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	24.953	19.955	(4.998)	(20%)
472800	Накнаде из буџета за становање и живот	48.607	44.499	(4.108)	(8%)
472900	Остале накнаде из буџета	0	1.912	1.912	100%
	Укупно расходи за за накнаде за социјалну заштиту из буџета	74.263	66.987	(7.276)	(10%)

Табела број 38: Преглед евидентираних расхода за накнаде за социјалну заштиту из буџета по изворима финансирања у 2019. години

Конто	Опис	у хиљадама динара						
		Износ евидентираних расхода у 2019. години						
		Из буџета РС	Из буџета АП	Из буџета општине /града	Из буџета ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	Укупно
1	2	3	4	5	6	7	8	9
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	9.618	0	47.575	0	0	9.794	66.987
472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности	621	0	0	0	0	0	621
472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	214	0	19.741	0	0	0	19.955
472800	Накнаде из буџета за становање и живот	8.783	0	25.922	0	0	9.794	44.499
472900	Остале накнаде из буџета	0	0	1.912	0	0	0	1.912
	%	14%	0%	71%	0%	0%	15%	100%

Центар за социјални рад „Параћин” је укупно извршио расходе по основу накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 66.987 хиљада динара.

Табела број 39: Преглед евидентираних расхода за накнаде за социјалну заштиту из буџета у 2019. години

Конто	Опис	у хиљадама динара
		2019.
1	2	3
472121	Накнаде за инвалидност	621
472311	Накнаде из буџета за децу и породицу	19.955
472811	Накнаде из буџета за становање и живот	44.499
472931	Једнократна помоћ	1.912
	Укупно расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета	66.987

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

Расходи за накнаде из буџета за децу и породицу-конто 472300

Укупно извршени расходи за накнаде из буџета за децу и породицу исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5 (ОП 5317),



износе 19.955 хиљада динара (у 2018. години износили су 24.953 хиљаде динара), односно 81% од планираних средстава у ове сврхе.

Расходи за накнаде из буџета за децу и породицу финансирани из средстава буџета Републике Србије

Чланом 206. Закона о социјалној заштити¹¹² прописано је да се из буџета Републике Србије финансирају права и услуге социјалне заштите о чијем се обезбеђивању стара Република Србија, између осталих и услуге породичног смештаја.

Одредбама члана 40. Закона о социјалној заштити 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).

Чланом 10а Правилника о критеријумима и мерилима за утврђивање цене услуга у области социјалне заштите које финансира Република Србија¹¹³ 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.

Центар за социјални рад „Параћин” је извршио расходе за накнаде из буџета за децу и породицу (конто 472311) у износу од 214 хиљада динара на основу донетих решења о признавању права деци у хранитељким породицама на накнаду трошкова прославе матуре, наставе у природи и екскурзије.

На изабраном узорку расхода, увидом у расположиву документацију је утврђено да су ови расходи исказани у завршном рачуну Центра за социјални рад „Параћин” евидентирани у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, према тачном износу и да се у потпуности односе на трансакције за одређени период.

Расходи за накнаде из буџета за децу и породицу финансирани из средстава буџета Општине Параћин

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

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

Одредбама члана 110. Закона о социјалној заштити прописано је да је једнократна помоћ која се обезбеђује лицу које се изненада или тренутно нађе у стању социјалне потребе, као и лицу које се упућује на домски или породични смештај, а које нема средстава да обезбеди одећу, обућу и трошкове превоза неопходне за реализацију смештаја. Једнократна помоћ може бити новчана или у натури. О обезбеђивању једнократне новчане помоћи и помоћи у натури стара се јединица локалне самоуправе. Поступак за остваривање и исплату једнократне новчане помоћи спроводи центар за социјални рад, а поступак за остваривање права на помоћ у натури

¹¹² “Службени гласник РС”, број 24/11

¹¹³ “Службени гласник РС”, бр. 15 од 21. марта 1992, 100 од 2. децембра 1993., 12 од 1. фебруара 1994., 51 од 13. новембра 1997., 70 од 10. јула 2003., 97 од 3. октобра 2003., 99 од 31. августа 2004., 100 од 3. септембра 2004 (исправка), 25 од 17. марта 2005., 77 од 9. септембра 2005., 60 од 14. јула 2006., 8 од 11. фебруара 2011.



спроводи орган, организација или служба одређена актом јединице локалне самоуправе. Ближе услове и начин остваривања и висину једнократне помоћи прописује јединица локалне самоуправе. Износ једнократне новчане помоћи не може бити већи од просечне зараде по запосленом у јединици локалне самоуправе у месецу који претходи месецу у коме се врши исплата. Чланом 111. Закона о социјалној заштити прописано је да јединица локалне самоуправе може предвидети и друге врсте материјалне помоћи грађанима на својој територији (народне кухиње, субвенције и др.).

Одлуком о правима и услугама у социјалној заштити Општине Параћин¹¹⁴ се уређује обим, услови и начин остваривања права на материјалну подршку и друге облике материјалне помоћи и услуга социјалне заштите у складу са Законом о социјалној заштити, за чије је остваривање надлежна Општина Параћин, као и начин финансирања и обезбеђивања тих средстава. Одредбама члана 2. и 3. Одлуке о правима и услугама у социјалној заштити Општине Параћин предвиђено је да право на једнократну помоћ могу стећи лица која се изненада или тренутно нађу у стању социјалне потребе услед елементарних непогода, болести, повратка са лечења или издржавања казне затвора, смртог случаја у породици или су без своје кривице остала без средстава за живот, а нису у могућности да иста обезбеде на други начин, као и лицу које се упућује на домски и породични смештај које нема средстава да обезбеди одећу, обућу и трошкове превоза за реализацију смештаја.

Једнократна помоћ се обезбеђује за:

1. санирање последица елементарних непогода,
2. задовољење основних животних и хигијенских потреба,
3. набавку лекова који се налазе ван позитивне листе и плаћање трошкова партиципације за лекове на позитивној листи,
4. плаћање трошкова лечења и набавку помагала за тешко оболела лица,
5. учешће у плаћању комуналних услуга,
6. децу смештену у установама социјалне заштите, као и корисницима новчане социјалне помоћи за:

- помоћ у школовању (куповину књига, школског прибора и сл.),
- повремено опремање гардеробом и обућом,
- плаћање практичне наставе и опреме за децу која се образују за занате,
- обилазак деце и куповину пригодних поклона,

7. недељу солидарности са старим лицима,
8. обилазак штићеника који се налазе на домском смештају,
9. повратнике из затвора до њихове социјализације,
10. лекарска уверења за смештај у установу социјалне заштите,
11. трошкове прекида нежељене трудноће из социјалних и других индикација,
12. трошкови издавања документације у поступку остваривања социјално-заштитних права

13. трошкове боравка мајке пратиље на болничком лечењу детета старости до пет година у параћинској болници,

14. у свим оправданим случајевима када се на други начин не може превазићи стање социјалне потребе (посебно за децу оболелу од најтежих болести, као и друга лица којима је потребна помоћ на име лечења и хируршких интервенција).

Одредбама члана 2. Одлуке о правима и услугама у социјалној заштити Општине Параћин предвиђено је да се друге врсте материјалне помоћи обезбеђују за:

1. накнаду трошкова хране,
2. опрему и превоз корисника на смештај у установу социјалне заштите или другу породицу,

¹¹⁴ „Службени лист Општине Параћин“ бр. 8/11, 2/12, 17/13, 4/14, 13/14, 22/14, 4/15, 5/15, 1/16, 6/16, 4/17, 18/17.



3. превоз, исхрану и смештај деце са сметњама у развоју која похађају основну школу ако на територији општине нема одговарајуће школе,
4. субвенцију комуналних услуга, локалних накнада и др.,
5. субвенцију превоза старих лица и ученика средњих школа (издавање бесплатних легитимација),
6. бесплатан оброк (народна кухиња),
7. накнаду трошкова за вантелесну оплодњу

Извршени расходи за накнаде из буџета за децу и породицу (конто 472311) финансирани из средстава буџета Општине Параћин евидентирани су у износу 19.741 хиљаде динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи исказани на конту 472311- накнаде из буџета за децу и породицу који су извршени на основу:

- донетих решења о остваривању права на једнократну новчану помоћ, и то за: набавку лекова који се налазе ван позитивне листе и плаћање трошкова партиципације за лекове на позитивној листи, учешће у плаћању пореза на имовину домаћинства у стању социјалне потребе, трошкове месечне превозне карте ученика, трошкове станарине, трошкове сахране, плаћање трошкова лечења за тешко оболела лица;
- донетих решења о остваривању права на другу врсту материјалне помоћи која се обезбеђује за превоз и смештај деце са сметњама у развоју која похађају основну школу уколико на територији општине нема основне школе.

Одредбама члана 189. Закона о основама система образовања и васпитања¹¹⁵ прописано је да се у буџету јединице локалне самоуправе обезбеђују средства, између осталог и за превоз, смештај и исхрану деце и ученика са сметњама у развоју и инвалидитетом и њихових пратилаца, без обзира на удаљеност места становања од школе.

Чланом 15. Одлуке о правима и услугама у социјалној заштити Општине Параћин предвиђено је да се право на накнаду трошкова превоза остварених у средствима јавног превоза у висини превозне карте признаје деци са сметњама у развоју и њиховим пратиоцима, а која се налазе на редовном основном школовању у школи на територији општине Параћин или ван ње, уколико у општини Параћин нема одговарајуће школе. Чланом 16. Одлуке предвиђено је да право на превоз, исхрану и смештај имају деца са сметњама у развоју која похађају основну школу ван територије општине по уговору интернатске установе и Центра за социјални рад, уколико на територији општине нема одговарајућих школа.

На одабраном узорку расхода је утврђено да је Центар за социјални рад „Параћин” извршене расходе по основу донетих решења о остваривању права на накнаду трошкова превоза за децу са сметњама у развоју и њихових пратилаца, као и по основу донетих решења о остваривању права на накнаду трошкова смештаја деце са сметњама у развоју у интернатску установу (Школа са домом за ученике оштећеног слуха и говора „11. мај“ Јагодина), евидентирао на конту 472311 – накнаде из буџета за децу и породицу најмање у износу од 319 хиљада динара.

На одабраном узорку расхода је утврђено да је Центар за социјални рад „Параћин” извршене расходе по основу донетих решења о остваривању права на једнократну новчану помоћ евидентирао на конту 472311 – накнаде из буџета за децу и породицу, уместо на конту 472931 – једнократна помоћ. На овај начин, Центар за социјални рад „Параћин” је више исказао расходе за накнаде из буџета за децу и породицу (конто 472311) и мање исказао расходе за једнократну помоћ (конто 472931) најмање у износу од 1.162 хиљаде динара, јер је извршене расходе по основу признатог права на једнократну новчану помоћ евидентирао као расходе за накнаде из буџета за децу и породицу.

¹¹⁵ “Службени гласник РС”, бр. 88/17, 27/18 - други закони и 10/2019.



Скупштина општине Параћин је дала сагласност на финансијски план Центра за социјални рад „Параћин“ који је садржао апропијацију 472311 - накнаде из буџета за децу и породицу у оквиру које су били предвиђени расходи: за превоз деце са сметњама у развоју и њихових пратилаца, смештај деце са сметњама у развоју у интернатску установу и једнократну помоћ.

Налаз: Центар за социјални рад „Параћин“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5 више исказао расходе за накнаде из буџета за децу и породицу (конто 472300) најмање у износу од 1.162 хиљаде динара и мање исказао расходе за остале накнаде из буџета (конто 472900) у истом износу, јер је извршене расходе за једнократну помоћ евидентирао као накнаде из буџета за децу и породицу, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Препорука број 16: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад „Параћин“ да расходе за накнаде за социјалну заштиту из буџета планира, извршава и евидентира у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему.

Расходи за накнаде из буџета за становање и живот – конто 472800

Укупно извршени расходи за накнаде из буџета за становање и живот исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01.2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5 (ОП 5322), износе 44.499 хиљада динара (у 2018. години износили су 48.607 хиљада динара), односно 99% од планираних средстава у ове сврхе.

Расходи за накнаде из буџета за становање и живот финансирани из средстава буџета Републике Србије

Чланом 206. Закона о социјалној заштити прописано је да се из буџета Републике Србије финансирају права и услуге социјалне заштите о чијем се обезбеђивању стара Република Србија, између осталих и услуге домског смештаја.

У поступку ревизије тестирани су извршени расходи за накнаде из буџета за становање и живот (конто 472811) по основу уговора о пословној сарадњи за 2018. и 2019. годину¹¹⁶ закључених између Центра за социјални рад „Параћин“ и Српског православног манастира „Света Петка“ у Извору којим се уређују међусобни односи извршења послова у Домском одељењу за смештај женских лица тешко ометених у менталном развоју у Извору. Број корисница који борави у Домском одељењу у Извору на дан 31. децембар 2019. године је био 85.¹¹⁷

За извршење уговорених послова који се састоје у обезбеђивању исхране, неге и одржавања личне хигијене, прања рубља и постелине, одржавања хигијене у свим просторијама објеката и уређивања и одржавања дворишта, реализацији плана васпитно–образовног рада и радне окупације смештених лица, као и непрекидног надзора над смештеним лицима (рад у току 24 сата), Манастир се обавезао да из редова монаштва и додатног особља (световних лица) ангажује укупно 21 извршиоца, и то: 12 неговатељица, две куварице, два помоћна радника у кухињи или сервирке, једног шивача, једног берберина – фризера и три

¹¹⁶ Број 60-85 од 15. јануара 2018. године, број 60-434 од 11. фебруара 2019. године и број 60-434-1/19 од 10. октобра 2019. године

¹¹⁷ Извештај Министарства за рад, борацка и социјална питања за смештај лица у Домском одељењу „Извор“ за децембар 2019. године



чистачице¹¹⁸. Центар за социјални рад „Параћин” се обавезао да обрачунава и преноси средства за рад ангажованог особља манастиру, највише за 21 извршиоца, да исплаћује надокнаду за живот и становање корисника Домског одељења у Извору у износу од 4% и средства на име материјалних и нематеријалних трошкова насталих по основу уговорених послова у износу од 22% од важеће цене смештаја по кориснику, коју доноси министар надлежан за социјална питања, прерачунато у односу на укупан број и категорију смештаја и да према листингу достављеном од стране надлежног министарства исплаћује џепарац корисницима преко манастира. Набавка основних средстава, нова инвестициона улагања, набавка опреме и ситног инвентара, обавеза је Центра за социјални рад „Параћин”. Ради обезбеђивања потребне заштите смештеним лицима Центар за социјални рад „Параћин” обезбеђује послове здравствене заштите, социјалног рада, дефектолошког рада и окупационе терапије¹¹⁹.

У току поступка ревизије је утврђено да финансијска служба Центра за социјални рад „Параћин” врши обрачун потребних средстава за рад ангажованог особља манастира (21 извршилац) у складу са коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у социјалној заштити који су прописани Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и основицом за обрачун и исплату плата коју утврђује Влада Републике Србије. Центар за социјални рад „Параћин” је током целе 2019. године вршио обрачун потребних средстава применом основице која је била важећа до јануара 2019. године (2.817,35 динара) иако се основица изменила почев од јануара 2019. године. На састанку представника Центра за социјални рад „Параћин” и Манастира „Света Петка“ представник манастира је прихватио мању накнаду за рад монахиња, због недостатка финансијских средстава Центра за социјални рад „Параћин” одређених за ове намене¹²⁰.

Током 2019. године Центар за социјални рад „Параћин” је извршио расходе за накнаде из буџета за становање и живот (конто 472811) у корист Манастира „Света Петка“ у Извору у укупном износу од 18.128 хиљада динара из буџета Републике Србије и из осталих извора (учешће у цени смештаја).

Извршени расходи из буџета Републике Србије у укупном износу од 8.783 хиљаде динара се односе на исплаћене надокнаде за живот и становање за:

- материјалне и нематеријалне трошкове настале по основу уговорених послова у износу од 7.662 хиљаде динара, и
- средства за џепарац корисника у износу од 1.121 хиљаде динара.

Из осталих извора финансирања (учешће у цени смештаја) извршени су расходи у укупном износу од 9.345 хиљаде динара за:

- који се односе на средства за рад у износу од 8.945 хиљада динара, и
- средства за џепарац корисника у износу од 400 хиљада динара.

Расходи за накнаде из буџета за становање и живот финансирани из средстава буџета Општине Параћин

Чланом 209. Закона о социјалној заштити је прописано да се из буџета јединице локалне самоуправе финансирају, између осталог и једнократне помоћи и други облици помоћи. Чланом 111. Закона о социјалној заштити прописано је да јединица локалне самоуправе може предвидети и друге врсте материјалне помоћи грађанима на својој територији (народне кухиње, субвенције и др.).

На основу Одлуке о правима и услугама у социјалној заштити Општине Параћин, Решења о висини износа субвенције комуналних услуга Општинског већа Општине Параћин у 2019.

¹¹⁸ Уговор број 60-434 од 11. фебруара 2019. године и број 60-434-1/19 од 10. октобра 2019. године

¹¹⁹ Уговор број 60-434 од 11. фебруара 2019. године и број 60-434-1/19 од 10. октобра 2019. године

¹²⁰ Образложење Центра за социјални рад „Параћин“ од 27. фебруара 2020. године



години¹²¹ и Правилника о условима и начину остваривања права на субвенције и накнаде за комуналне услуге Центра за социјални рад „Параћин”.¹²² Центар за социјални рад „Параћин” је у 2019. години доносио решења о признавању права на субвенцију накнаде трошкова за комуналне услуге (изношење смећа и надокнађивање трошкова за утрошену воду) грађанима који су остварили то право на период од датума подношења захтева корисника до 31. децембра 2019. године. Центар за социјални рад „Параћин” је о утврђеним правима грађана по овом основу обавештавао јавна предузећа надлежна за обављање комуналних делатности која су испостављала фактуру Центру за социјални рад „Параћин” са спецификацијом корисника субвенција. Центар за социјални рад „Параћин” је по овом основу вршио плаћања директно јавним предузећима у своје име, а за рачун корисника.

Укупно извршени расходи по основу субвенције накнаде трошкова за комуналне услуге у 2019. години евидентирани на конту 472811- накнаде из буџета за становање и живот износе 25.922 хиљаде динара.

На изабраном узорку расхода, увидом у расположиву документацију утврђено је да су ови расходи исказани у завршном рачуну Центра за социјални рад „Параћин” евидентирани у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, према тачном износу и да се у потпуности односе на трансакције за одређени период.

Расходи за остале накнаде из буџета – конто 472900

Укупно извршени расходи за остале накнаде из буџета исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5 (ОП 5323), износе 1.912 хиљада динара (у 2018. години није било извршених расхода), односно 96% од планираних средстава у ове сврхе.

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

На конту 472931 – једнократна помоћ су исказани расходи у износу од 1.912 хиљада динара извршени из средстава буџета општине Параћин, који се односе на дуговање Центра за социјални рад „Параћин” према добављачу „Euro-lin“ д. о. о. из Параћина за издате превозне карте старим лицима која су имала право на субвенцију цене превоза од стране Општине Параћин. Пресудом Привредног суда у Крагујевцу бр. 1. П.930/2018 од 24. априла 2019. године, утврђена је обавеза Центра за социјални рад „Параћин” да добављачу „Euro-lin“ д. о. о. исплати на име дуга износ од 1.600 хиљада динара са припадајућом законском затезном каматом почев од 01. јануара 2018. године (законска затезна камата коју је обрачунао Центар за социјални рад „Параћин” за период од 01. јануара 2018. до 08. октобра 2019. године износила је 312 хиљада динара), као и накнаду трошкова поступка у износу од 202 хиљаде динара.

Центар за социјални рад „Параћин” је више исказао расходе на конту 472931 – једнократна помоћ за износ законске затезне камате од 312 хиљада динара и у истом износу мање исказао расходе на конту 483111 - Новчане казне и пенали по решењу судова.

Налаз: Центар за социјални рад „Параћин” је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5 више исказао расходе за остале накнаде из буџета (конто 472900) најмање у износу од 312 хиљада динара, а мање исказао расходе за новчане казне и пенале по решењу судова (конто 483100) у истом износу, јер је трошкове законске затезне камате евидентирао као расходе за остале накнаде из буџета, што није у складу са

¹²¹ Број 400-1642/2018-III од 20. децембра 2018. године

¹²² Број 551-4066 од 31. децембра 2018. године



одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Препорука број 17: Препоручује се Центру за социјални рад „Параћин” да предузме мере и активности како би се трошкови по основу законских затезних камата евидентирали као расходи за новчане казне и пенале по решењу судова, у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем

Током поступка ревизије је утврђено да Центар за социјални рад „Параћин” у својим пословним књигама не евидентира обавезе по основу социјалне помоћи из буџета (конто 244200) (Објашњено у Напомени 3.2.4 Обавезе – конто 200000 и Напомени 2.1.4 Информације и комуникација).

3.1.2.5 Остали расходи – конто 480000

Укупно исказани извршени остали расходи у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5 (ОП 5324), износе 607 хиљаде динара (у 2018. години су износили 1.571 хиљаду динара), што износи 43% планираних расхода.

Табела број 40: Преглед евидентираних осталих расхода по изворима финансирања у 2019. години

		Износ евидентираних расхода у 2019. години						у хиљадама динара	
Конто	Опис	Из буџета РС	Из буџета АП	Из буџета општине /града	Из буџета ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	Укупно	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
480000	Остали расходи	499	0	108	0	0	0	607	
482000	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	188	0	47	0	0	0	235	
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	311	0	61	0	0	0	372	
	%	82%	0%	18%	0%	0%	0%	100%	

Табела број 41: Преглед исказаних осталих расхода у 2019. години по изворима финансирања

		у хиљадама динара				
Рб	Конто	Назив конта	Укупно	Републике	Општине/града	%
1	2	3	4	5	6	7=(4/7)
1	482100	Остали порези	147	100	47	24%
2	482200	Обавезне таксе	88	88		14%
3	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	372	311	61	61%
		Укупно остали расходи	607	499	108	100%

Центар за социјални рад „Параћин” у својим пословним књигама не евидентира обавезе по основу донетих судских пресуда за трошкове законске затезне камате и трошкове поступка на конту 245000 – обавезе за остале расходе (Објашњено у Напомени 3.2.4 Обавезе – конто 200000 и Напомени 2.1.4 Информације и комуникација).



3.1.2.5.1 Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483000

Укупно исказани извршени расходи за новчане казне и пенале по решењу судова у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01.2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5 (ОП 5332), износе 372 хиљаде динара и 84% су извршени из средстава буџета Републике Србије а 16% из средстава Општине Параћин. У 2019. години укупни извршени расходи износе 50% у односу на планиране расходе.

Финансијским планом за 2019. годину, Центар за социјални рад „Параћин”, планирао је расходе за Новчане казне и пенале у укупном износу од 611 хиљада динара, односно 311 хиљада динара из средстава буџета Републике и 300 хиљада динара средстава из буџета Општине. У 2019. години Центар за социјални рад „Параћин” извршио је укупне расходе новчаних казни и пенала по решењу судова у износу од 372 хиљаде динара, и то 311 хиљада динара из средстава буџета Републике, и 61 хиљаду динара из буџета општине Параћин.

Као што је описано у Напомени 3.1.2.4 Накнаде за социјалну заштиту из буџета – конто 472000, Центар за социјални рад „Параћин” је у Извештају о извршењу буџета за период од 1.1.2019. до 31.12.2019. године више исказао расходе за остале накнаде из буџета (конто 472900) најмање у износу од 312 хиљада динара, а мање исказао расходе за новчане казне и пенале по решењу судова (конто 483100) у истом износу, јер је трошкове законске затезне камате евидентирао као расходе за остале накнаде из буџета, уместо као расходе за новчане казне и пенале по решењу судова.

3.1.3 Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Укупно исказани извршени издаци за нефинансијску имовину у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5 (ОП 5341), износе 495 хиљада динара, што је 41% од укупно планираних издатака (у 2018. години 6.022 хиљаде динара).

Табела број 42: Преглед извршених издатака за нефинансијску имовину 2019. години

у хиљадама динара								
РБ	Конто	Назив конта	Укупно	Из буџета Републике	Из општине	Из донација и помоћи	Из осталих извора	
1	2	3	4=5+6+7	5	6	7	8	
1	511400	Пројектно планирање	495	0	495	0	495	
		Укупно	100%	0%	100%	0%	0%	

Центар за социјални рад „Параћин” је извршио издатке у потпуности из средстава буџета Општине Параћин (100%) како је и исказао у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01.2019. до 31. 12. 2019. године (Образац 5).

3.1.3.1 Основна средства – конто 510000

Укупно исказани извршени издаци за основна средства у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5 (ОП 5342), износе 495 хиљада динара, што је 41% од укупно планираних (у 2018. години 6.022 хиљаде динара).

Укупно исказани извршени издаци за зграде и грађевинске објекте у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5 (ОП 5343) износе 495 хиљада динара, што је 41% од укупно планираних издатака (у 2018. години 5.657 хиљада динара).

Извршени издаци за зграде и грађевинске објекте односе се на издатке за пројектно планирање. Центар за социјални рад „Параћин” је закључио Уговор о набавци услуга израде



техничке документације за партерно уређење комплекса Центра за социјални рад, као и уговор за израду Пројектно-техничке документације за потребе адаптације и вертикалне доградње Центра за социјални рад са Радњом за пројектовање, инжењеринг и вештачење радова у грађевинарству „Комуна Пројект“ из Ниша. У складу са закљученим уговором „Комуна Пројект“ из Ниша испоручила је пројектну документацију у складу са закљученим уговором¹²³. Ови издаци су у целости извршени из средстава буџета Општине Параћин (100%).

3.1.4 Резултат по изворима финансирања

Центар за социјални рад „Параћин” је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5 исказао вишак новчаних прилива (ОП 5444) из средстава општине Параћин у износу од 306 хиљада динара и донација у износу од 61 хиљаду динара и вишак новчаних прилива (ОП 5445) из средстава ООСО у износу од 888 хиљада динара, из донација и помоћи 12 хиљада динара, као и осталих извора у износу од 1.141 хиљаду динара, што чини укупно исказано буџетски суфицит у износу од 2.347 хиљаде динара колико је износио и салдо готовине на дан 31. 12. 2019. године.

Одредбама члана 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова је, између осталог, прописано да се у Образац 5 - Извештај о извршењу буџета приликом утврђивање резултата, утврђује укупан резултат пословања и резултат по изворима финансирања, као разлика између укупних прихода и примања и укупних расхода и издатака.

У поступку ревизије је утврђено да је Центар за социјални рад „Параћин” исказао резултат пословања по изворима финансирања у складу са одредбама члана 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и члана 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

У поступку ревизије је утврђено да је Центар за социјални рад „Параћин” у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5 исказао, у колони 8 - Приходи и примања из буџета општине/града, приходе у износу од 89.545 хиљада динара остварене из буџета општине Параћин, као и расходе извршене из ових средстава у истом износу, односно суфицит у износу од 306 хиљада динара. На тај начин Центар за социјални рад „Параћин” је више исказао приходе и расходе у колони 8, а мање исказао приходе и расходе у колони 11 – Из осталих извора, као и суфицит из осталих извора за износ од 306 хиљада динара.

Налаз: Центар за социјални рад „Параћин” је приходе у износу од 89.545 хиљада динара остварене из буџета локалне самоуправе и расходе и издатке извршене из ових средстава у износу од 89.545 хиљада динара исказао у колони 8 (буџет општине/града) уместо у колони 11 (остали извори) Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2019. године, што није у складу са одредбама члана 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења

¹²³ Изјава о спроведеном поступку набавке услуга израде техничке документације за партерно уређење комплекса Центра за социјални рад „Параћин” број 551-сл од 6. новембра 2019. године.



финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. На тај начин је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2019. године више исказан буџетски суфицит у износу од 306 хиљаду динара у колони 8 (буџет општине/града) а мање исказан у истом износу у колони 11 (остали извори).
Ризик: Нетачно исказивање података о оствареним приходима и примањима и извршеним расходима и издацима по изворима финансирања утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.
Препорука број 18: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад „Параћин” 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 – Образац 1

Састављање овог извештаја врши се на обрасцу Биланс стања – Образац 1, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, потраживања, обавеза и капитала на дан 31. децембра године за коју се саставља образац. Основ за састављање Биланса стања је књиговодствено стање наведених позиција у активи и пасиви сведено на стање по попису 31. децембра за годину за коју се саставља образац.

Одредбом члана 9. став 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем је прописано да су корисници средстава обавезни да пословне промене у буџетском рачуноводству воде по прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, садржаним у Контном плану који је одштампан уз овај правилник и чини његов саставни део. Центар за социјални рад „Параћин” је успоставио билансну равнотежу у Билансу стања на нивоу четвороцифрених синтетичких конта.

Табела број 43: Преглед билансне равнотеже стања финансијске имовине на контима у активи и пасиви

Конто	Опис	Износ		Опис	Конто
		Актива	Пасива		
000000	Нефинансијска имовина	30.083	28.599	Нефинансијска имовина у сталним средствима	311100
			0	Нефинансијска имовина у залихама	311200
	Укупно	30.083	28.599	Укупно	
	Неравнотежа		(1.484)	Неравнотежа	
			Равнотежа = Равнотежа		
	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	2.347	35	Пренета неутрошена средства из ранијих година	311700
121000			1.975	Остали сопствени извори	311900
			2.347	Резултат пословања суфицит	321100
	Укупно	2.347	4.357	Укупно	
	Неравнотежа		2.010	Неравнотежа	
122000	Краткорочна потраживања	696	696	Пасивна временска разграничења	290000
123000	Краткорочни пласмани	0			
	Укупно	696	696	Укупно	
	Равнотежа = Равнотежа				
130000	Активна временска разграничења	27.471	26.945	Обавезе	(200000-290000)



Укупно	27.471	26.945	Укупно
Неравнотежа		(526)	Неравнотежа
Укупно актива	60.597	60.597	Укупно пасива

Додатном анализом позиција финансијске имовине, обавеза и капитала по позицијама активе и пасиве на субаналитичком нивоу утврђено је да Центар за социјални рад „Параћин” није успоставио билансну равнотежу између позиција нефинансијске имовине исказаних на контима економске класификације класе 000000 – нефинансијска имовина и извора средстава исказаних на контима капитала класе три - 311000 – капитал у износу од 1.484 хиљада динара.

Као што је објашњено у Напомени 3.2.4 Обавезе - конто 200000 увидом у главну књигу Центра за социјални рад „Параћин” је утврђено да су у пословним књигама евидентиране обавезе из пословања у износу од 25.852 хиљаде динара, у помоћној књизи добављача евидентиране су обавезе у износу од 801 хиљада динара, а у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године су исказане обавезе у износу од 25.346 хиљада динара, односно 506 хиљада динара мање. Због несагласности података између података из пословних књига Центра за социјални рад Параћин и Биланса стања на дан 31. 12. 2019. године на конту Обавеза (конто 200000) нису могли бити утврђени егзактни разлози билансне неравнотеже у овом делу.

Као што је објашњено у Напомени 3.2.5 Капитал Центар за социјални рад „Параћин” је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године више исказао Остале сопствене изворе најмање у износу од 207 хиљада динара (конто 311900) и у истом износу мање исказао нефинансијску имовину у залихама (конто 311200) јер је залихе медицинског материјала евидентирао као остале сопствене изворе на изворима капитала. Центар за социјални рад „Параћин” је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године више исказао Остале изворе капитала – Домско одељење „Извор“ (конто 311900) најмање у износу од 1.767 хиљада динара јер је у својим пословним књигама евидентирао стање на изворима капитала за које не располаже валидном рачуноводственом документацијом. Центар за социјални рад „Параћин” је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године више исказао пренета неутрошена средства из ранијих година (конто 311700) за износ од 35 хиљада динара, јер претходних година није тачно утврђивао и књижио резултат пословања.

Налаз: Центар за социјални рад „Параћин” није успоставио билансну равнотежу нефинансијске и финансијске имовине на субаналитичким контима у активи и пасиви у износу од 4.020 хиљаде динара, што није у складу са одредбама чл. 10., 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Исказивање билансних позиција које нису у равнотежи утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

Препорука број 19: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад „Параћин” да утврде узроке билансне неравнотеже настале у ранијим годинама и да изврше неопходне исправке како би се извршило усаглашавање вредности нефинансијске и финансијске имовине у активи и пасиви у складу са одредбама чл. 10., 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.2.1 Попис имовине и обавеза

Одредбом члана 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству је утврђена обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис. Начин и рокови вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, обављају у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини¹²⁴ и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника

¹²⁴ “Службени гласник РС”, број 27/96



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

Директор Центра за социјални рад „Параћин” донео је 20. децембра 2018. године Одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. 12. 2018. године којом су формирани комисије за попис основних средстава, ситног инвентара, благајне и новчаних потраживања, лекова у Домском одељењу за женска лица теже и тешко ометена у менталном развоју у Извору и опреме у стамбеној згради за социјано становање у заштићеним условима Општине Параћин.¹²⁵ Решењем о формирању Комисије за попис благајне и новчаних потраживања Центра за социјални рад „Параћин” за председника комисије је именовано лице запослено у рачуноводству Центра за социјални рад „Параћин”, али на пословима самостално финансијско-рачуноводственог сарадника који се не дужи новчаним средствима и не ради на благајничким пословима.

Директор Центра за социјални рад „Параћин” донео је 26. децембра 2019. године решење о формирању Комисије за попис опреме у стамбеној згради за социјално становање у заштићеним условима Општине Параћин број 402-3033, решење о формирању Комисије за попис основних средстава и ситног инвентара Центра за социјални рад „Параћин” број 402-3038, решење о формирању Комисије за попис лекова у Домском одељењу „Извор“ Параћин организационој јединици Центра за социјални рад „Параћин“ број 402-3037, решење о формирању Комисије за попис новчаних средстава и потраживања Центра за социјални рад „Параћин” са организационим јединицама број 402-3036. Решењем о формирању Комисије за попис благајне и новчаних потраживања Центра за социјални рад „Параћин” за председника комисије је именовано лице запослено у рачуноводству Центра за социјални рад „Параћин”, али на пословима самостално финансијско-рачуноводственог сарадника који се не дужи новчаним средствима и не ради на благајничким пословима.

Извршен је увид у Пописну листу основних средстава за 2018. и 2019. годину за пописно место „Центар за социјални рад „Параћин” – Крагујевачка 4“ у којој је евидентирана пословна зграда под редним бројем 1) у количини од једног комада. Пописна листа је потписана од стране три члана комисије. Ради се о објекту који користи Центар за социјални рад „Параћин” у улици Крагујевачкој 4 у Параћину. Центар за социјални рад „Параћин” располаже имовинско-правном документацијом на основу које користи објекат. Наиме, решењем Општинске управе – Одељења за урбанизам, грађевинарство, комунално-стамбене и имовинско-правне послове СО Параћин од 4. септембра 1996. године¹²⁶ извршен је административни пренос права својине на Центар за социјални рад „Параћин” 9/16 идеалног дела кп. број 2435 КО Параћин – град и пословних просторија у пословној згради-објекту постојећој на истој катастарској парцели и укупној површини од 300,80 м², а по спецификацији просторија наведених у самом решењу. Увидом у лист непокретности број 1642 за кп. број 2435 КО Параћин – град је утврђено да је катастарска парцела уписана као јавна својина Општине Параћин са уделом 31/56, 1/56 Републике Србије и 25/56 Црвеног крста Параћин, док је објекат постојећи на истој катастарској парцели уписан као заједничка својина Општине Параћин и Црвеног крста Параћин.

Чланом 18. став 6. Закона о јавној својини је прописано, поред осталог, да установе чији су оснивачи јединице локалне самоуправе имају право коришћења на непокретним и покретним стварима у јавној својини које су им пренете на коришћење. Центар за социјални рад „Параћин” и Општина Параћин нису закључили уговор о давању на коришћење непокретности у јавној својини Општине Параћин, Центру за социјални рад „Параћин”.

Извршен је увид у Пописну листу основних средстава за 2018. и 2019. годину за пописно место „Клуб за старе – Николе Пашића бб“ у којој је евидентирана пословна зграда под редним бројем 1) у количини од једног комада и ради се о објекту који користи Центар за социјални

¹²⁵ Број 402-3822 од 20. децембра 2018. године.

¹²⁶ Број 03-463-248/96 4. септембра 1996. године.



рад „Параћин“ у улици Николе Пашића бб, Параћин за потребе „Клуба за старе“. Пописна листа је потписана од стране три члана комисије. Увидом у лист непокретности број 5720 КО Параћин – град је утврђено да је Центар за социјални рад „Параћин“ уписан као један од корисника катастарске парцеле и објекта.

Извршен је увид у Пописну листу основних средстава за 2018. и 2019. годину за пописно место „Извор“ у којој је евидентирана пословна зграда под редним бројем 1) у количини од једног комада и ради се о објекту који користи Центар за социјални рад „Параћин“ у селу Извор за потребе Домског одељења „Извор“. Центар за социјални рад „Параћин“ располаже имовинско-правном документацијом на основу које користи објекат и на основу које је извршено евидентирање у пословним књигама. Пописна листа је потписана од стране три члана комисије и игуманије Српског православног манастира „Света Петка“. Уговором о уступању земљишта за изградњу објекта за социјалну установу намењену деци ометеној у развоју закљученом између Републичког секретаријата за социјалну политику и комунална питања СР Србије и Српског православног манастира „Света Петка“ у Извору од 13. јануара 1964. године Манастир се обавезао да пренесе Секретаријату (Социјалистичкој Републици Србији) своју катастарску працелу број 3248 КО Извор (сада 3248/1 и 3248/2 КО Извор), уписане у лист непокретности 140 КО Извор, оквирне површине око 4 хектара под условом да се на овој катастарској парцели изгради установа за смештај деце ометене у развоју. Манастир је предао у државину наведену парцелу Секретаријату за изградњу дома на којој је касније дом и изграђен из средстава буџета (секретаријата/министарства), али су објекат и земљиште у катастарским књигама уписан као својина Српског православног манастира Света Петка¹²⁷. Касније је на истој катастарској парцели (сада број 3248/1 КО Извор) изграђен и објекат вешернице који је реновиран 2010. године из средстава Министарства¹²⁸, али је и тај објекат одувек евидентиран као имовина Српског православног манастира Света Петка¹²⁹.

Пословне зграде које користи Центар за социјални рад „Параћин“ нису идентификоване ближим индентификационим подацима у пописним листама и пословним књигама: број парцеле, лист непокретности, адреса.

На основу увида у листове непокретности прибављене од Службе за катастар непокретности Параћин је утврђено да Центар за социјални рад „Параћин“ није пописао са стањем на дан 31. 12. 2018. и 31. 12. 2019. године земљиште у државној својини у укупној површини од 10 ха 60 ари у вредности најмање од 5.272 хиљаде динара, као ни два објекта у сеоском подручју на којима има право коришћења. Вредност земљишта је утврђена на основу Решења о утврђивању просечних цена квадратног метра непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2019. годину на територији Општине Параћин¹³⁰. Вредност објеката у сеоском подручју није могла бити утврђена будући да Центар за социјални рад „Параћин“ не поседује податке о години изградњи објеката, стању, да ли се користе и како, тако да није могла бити обрачуната амортизација. (Објашњено у Напомени 2.1.4 Информације и комуникација).

Центар за социјални рад „Параћин“ је извршио попис стања километар сатова у службеним возилима, али није пописао преосталу количину горива у резервоарима службених возила. Укупно преостала количина горива у резервоарима службених аутомобила је износила 237 литара, односно 37 хиљада динара. У поступку ревизије је утврђено да Центар за социјални рад „Параћин“ није пописао залихе материјала за саобраћај у износу од 37 хиљада динара.

Управни одбор Центра за социјални рад „Параћин“ је донео Одлуку о усвајању извештаја о попису број 06-174/1 од 24. јануара 2020. године¹³¹. Централна пописна комисија је, на

¹²⁷ Лист непокретности број 140 КО Извор, површина парцеле 4070 м², власник Манастир „Света Петка“ Извор. Објекат намењен за заштиту деце и омладине, површине 563 метара квадратних у основи. Својина Манастира „Света Петка“. Обим удела на објекту и земљишту 1/1.

¹²⁸ Уговор о јавној набавци радова закључен између Центра за социјални рад „Параћин“ и

¹²⁹ Лист непокретности број 140 КО Извор, површина парцеле 5826 м², власник Манастир „Света Петка“ Извор. Објекат намењен за заштиту деце и омладине, површине 153 метара квадратних у основи. Својина Манастира „Света Петка“. Обим удела на објекту и земљишту 1/1.

¹³⁰ 'Службени лист Општине Параћин' бр. 22/18 и 'Службени лист општине Параћин' бр. 25/18

¹³¹ Број 06-174/1 од 24. јануара 2020. године.



основу поднетих извештаја пописних комисија, сачинила Извештај о извршеном попису за 2018. годину са предлогом за расход и отпис који је усвојен Одлуком Управног одбора Центра за социјални рад „Параћин” број 01-01/19-11 2т од 31. јануара 2019. године. Одлуком Управног одбора отписана су потраживања у износу од 81 хиљаду динара. Тим за ревизију завршног рачуна Центра за социјални рад „Параћин” није присуствовао попису. Извршен је увид у Извештај о извршеном попису за 2019. годину са стањем на дан 31.12.2019. године и у пописне листе са стањем на дан 31.12.2019. године за: некретнине и опрему, нефинансијску имовину у залихама, благajну, потраживања и обавезе. Центар за социјални рад „Параћин” није извршио попис туђих основних средстава на употреби у Центру за социјални рад „Параћин” и то дозатора за суво прање руку, а за осталу туђу опрему је сачинила посебну помоћну евиденцију на основу које се у сваком тренутку може утврдити која је туђа опрема на употреби у Центру за социјални рад „Параћин”.

Увидом у Извештај о попису за 2019. годину је утврђено да Центар за социјални рад „Параћин” није извршио попис имовине и обавеза у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству у износу 5.409 хиљада динара, и то:

- туђа основна средства која се налазе код њега на употреби: земљишта у државној својини на коме има уписано право коришћења најмање у износу од 5.272 хиљада динара и возила добијена на реверс од Општине Параћин најмање у износу од 100 хиљада динара,
- горива у резервоарима службених аутомобила у количини од 237 литара, односно у вредности од 37 хиљада динара

што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Налаз: Центар за социјални рад „Параћин” није тачно извршио попис у односу на стварно стање најмање у износу од 5.409 хиљада динара јер није пописао туђа основна средства која се налазе код њега на употреби (земљиште у државној својини на коме има уписано право коришћења у површини од 10 ха и 66 ари, и возила добијена на реверс од Општине Параћин) најмање у износу од 5.372 хиљаде динара, као и гориво у резервоарима службених аутомобила у вредности од 37 хиљада динара што није у складу са одредбама члана 9. став 1. и члана 18. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 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.

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

Препорука број 20: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад „Параћин” да изврше попис, односно да ускладе књиговодствено са стварним стањем у складу са одредбама члана 9. став 1. и члана 18. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 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.

Препорука број 21: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад Параћин да пред Општином Параћин покрену иницијативу за закључивање уговора о давању непокретности о јавној својини на коришћење у складу са чланом 18. став 6. Закона о јавној својини.

3.2.2 Нефинансијска имовина – konto 000000

Стање нефинансијске имовине исказано у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године – Образац 1 (ОП 1001) и евидентирано у пословним књигама Центра за социјални рад „Параћин” износи 30.083 хиљаде динара (у 2018. години 30.643 хиљаде динара).



Табела број 44: Преглед нефинансијске имовине

у хиљадама динара

Ознака ОП	Кonto	Опис	2018.		2019.		Разлика
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7(5-6)	8(7-4)
1003	011000	Некретнине и опрема	30.516	58.978	29.083	29.895	(621)
1011	014000	Природна имовина	3	3	0	3	0
1018	016000	Нематеријална имовина	0	495	0	495	495
1025	022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	124	518	330	188	64
1002	000000	Нефинансијска имовина	30.643	59.994	29.413	30.581	(62)

3.2.2.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – кonto 010000

Стање нефинансијске имовине у сталним средствима у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године – Образац 1 и пословним књигама на исти дан (ОП 1002) износи 29.895 хиљада динара (у 2018. години 30.519 хиљада динара).

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

Табела број 45: Преглед исказане нефинансијске имовине у сталним средствима на дан 31. 12. 2019. године

у хиљадама динара

Кonto	Опис	Почетно стање		Стање на дан	
		01. 01. 2019. године		31. 12. 2019. године	
1	2	3	4	5	
011100	Зграде и грађевински објекти	24.891	24.510	82%	
011200	Опрема	5.605	4.867	16%	
013000	Остале некретнине и опрема	20	20	0%	
014000	Природна имовина	3	3	0%	
016000	Нематеријална имовина	0	495	2%	
	Укупно	30.519	29.895	100%	

Највеће учешће у нефинансијској имовини у сталним средствима на дан 31. 12. 2019. године имају зграде и грађевински објекти и то 83% и опрема 16%.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршен је увид у стање некретнина и опреме у књиговодственој евиденцији, документе о попису, листове непокретности, електронску базу података катастра непокретности на интернет страници Републичког геодетског завода Републике Србије, начин обрачуна амортизације, начин и основ евидентирања некретнина и опреме у пословним књигама.



3.2.2.1.1 Некретнине и опрема – конто 011000

Стање некретнине и опреме у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године – Образац 1 (ОП 1003) износи 29.397 хиљада динара (у 2018. години 30.516 хиљада динара).

Непокретности, опрема и остала основна средства у књиговодственој евиденцији Центра за социјални рад „Параћин” се воде по набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације. Обавези обрачуна амортизације у Центру за социјални рад „Параћин” подлежу: зграде и грађевински објекти, опрема и остале некретнине и опрема у употреби. Обавези обрачуна амортизације у Центру за социјални рад „Параћин” не подлеже нефинансијска имовина у припреми и природна имовина.

Основна средства у Центру за социјални рад „Параћин” се амортизују по стопама амортизације утврђеним Правилником о номенклатури основних средстава и нематеријалних улагања са стопама амортизације и то за свако основно средство посебно. Провера амортизационих стопа извршена је на одабраном узорку основних средстава која имају исказану садашњу вредност. За 12 основних средстава примењене су амортизационе стопе које одступају од амортизационих стопа утврђених Правилником о номенклатури основних средстава и нематеријалних улагања са стопама амортизације, али износ одступања није материјано значајан¹³².

Табела број 46: *Преглед примењених стопа амортизације у Центру за социјални рад „Параћин”*

Опис - амортизациона група	Примењена стопа у %	Стопа амортизације по Правилнику о номенклатури основних средстава и нематеријалних улагања са стопама амортизације
1	2	3
Зграде за пружање здравствене заштите	1,50	1,50
Водовод	3,3	2,00
Телефонске и телеграфске централе	7,00	7,00
Дрвени канцеларијски намештај	12,50	12,50
Путнички аутомобили	15,50	15,50
Електричне рачунарске машине	16,20	16,50
Клима уређаји	16,50	16,50
Компјутери	20,00	20,00
Електронски медицински уређаји, инструменти, прибор и апарати	20,00	20,00

3.2.2.1.1.1 Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Стање зграда и грађевинских објеката Центра за социјални рад „Параћин” у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године – Образац 1 и пословним књигама на исти дан износи 24.510 хиљада динара (24.891 хиљада динара на дан 31. 12. 2018. године) и чини 82% од укупне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима. У току 2019. године није било увећања вредности зграда и грађевинских објеката.

¹³² Износ укупно више и мање обрачунате амортизације је испод утврђеног прага материјалности.



Табела број 47: Преглед зграда и грађевинских објеката

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	2018.		2019.		Разлика
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7(5-6)	8(7-4)
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	24.891	32.740	8.230	24.510	(381)

Као што је описано у Напомени 2.1.3 Контролне активности у поступку ревизије је утврђено да Центар за социјални рад „Параћин” није пре извршеног пописа ускладио помоћну књигу основних средстава са главном књигом, и на тај начин вредност зграда и грађевинских објекта у помоћној књизи је мања у односу на вредност исте која је исказана у главној књизи и Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године најмање у износу од 44 хиљада динара. Ова разлика потиче из погрешно прокњижене исправке вредности основних средстава (исправка вредности осталих објеката) из ранијих година и преноси се из године у годину као почетно стање.

Центар за социјални рад је више исказао вредност зграда и грађевинских објеката у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године јер је као своје основно средство евидентирао водоводне прикључке које је Центар за социјални рад „Параћин” платио добављачу водоводних услуга за кориснике социјалних давања по решењу Центра за социјални рад „Параћин” набавне вредности 299 хиљада динара, односно садашње вредности 175 хиљаде динара¹³³.

У поступку ревизије је утврђено да је Центар за социјални рад „Параћин” обрачунао амортизацију зграда и грађевинских објеката са стањем на дан 31. 12. 2019. године у помоћним књигама основних средстава Центра за социјални рад „Параћин” у укупном износу од 492 хиљаде динара, али да је у главној књизи исказао њихову амортизацију на конту економске класификације 011129 у износу од 381 хиљаде динара, односно 111 хиљада динара мање.

Као што је објашњено у Напомени 3.2.1 – Попис имовине и обавеза Центар за социјални рад није пописао и у својим пословним књигама исказао вредност два економска објекта на којима има право коришћења, а који се налазе у сеоском подручју. Вредност и стање објеката није могло бити утврђено у поступку ревизије.

Налаз: Центар за социјални рад „Параћин” је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године више исказао вредност зграда и грађевинских објеката (конто 011100) најмање у износу од 330 хиљада динара јер је:

- исказао вредност водоводног прикључка плаћеног за потребе корисника социјалне помоћи у износу од 175 хиљада динара,
- није ускладио помоћну књигу основних средстава са главном књигом у износу од 44 хиљаде динара и мање евидентирао обрачунату амортизацију у износу од 111 хиљада динара што није у складу са одредбама члана 5. став 8. и члана 18. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Евидентирањем непокретности за коју не постоји правни основ за коришћење и евидентирање, неусклађивањем података помоћне и главне књиге и пописа, као и неевидентирањем укупно обрачунате амортизације настаје ризик нетачног исказивања стања нефинансијске имовине у сталним средствима у финансијским извештајима.

Препорука број 22: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад „Параћин” да из својих пословних књига искњиже грађевинске објекте који су својина трећих лица, ускладе помоћну књигу основних средстава са главном књигом и пописом и обрачун амортизације исказују у складу са одредбама члана 5. став 8. и члана 18. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

¹³³ Исправка вредности водоводних прикључака износи 125 хиљада динара.



3.2.2.1.1.2 Опрема – конто 011200

Стање опреме у Билансу стања Центра за социјални рад „Параћин“ на дан 31. 12. 2019. године – Образац 1 (ОП 1005) износи 4.867 хиљада динара (у 2018. години 5.605 хиљада динара) и чини 16% од укупне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима. Током 2019. године није вршена набавка нових основних средстава (опреме).

Као што је описано у Напомени 2.1.3 Контролне активности у поступку ревизије је утврђено да Центар за социјални рад „Параћин“ није пре извршеног пописа ускладио помоћну књигу основних средстава са главном књигом, као ни након извршеног пописа са стањем на дан 31. 12. 2019. године и на тај начин вредност пописане опреме мања је у односу на вредност исте која је исказана у главној књизи и Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године најмање у износу од 52 хиљада динара. Ова разлика потиче из ранијих година и преноси се из године у годину као почетно стање, али се не може поуздано утврдити из којих разлога.

У поступку ревизије је утврђено да је Центар за социјални рад „Параћин“ обрачунао амортизацију опреме са стањем на дан 31. 12. 2019. године у помоћним књигама основних средстава Центра за социјални рад „Параћин“ у укупном износу од 1.341 хиљаде динара, али да је у главној књизи исказао њихову амортизацију на контима економске класификације 011211 и 011229 у износу од 738 хиљада динара, односно 603 хиљаде динара мање.

Налаз: Центар за социјални рад „Параћин“ је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године више исказао вредност опреме (конто 011200) најмање у укупном износу од 655 хиљада динара, јер у својим пословним књигама није ускладио помоћну књигу основних средстава са главном књигом у износу од 52 хиљаде динара и мање евидентирао обрачунату амортизацију у износу од 603 хиљада динара што није у складу са одредбама члана 5. став 8. и члана 18. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Неусклађивањем података помоћне и главне књиге и пописа, као и неевидентирањем укупно обрачунате амортизације настаје ризик нетачног исказивања стања нефинансијске имовине у сталним средствима у финансијским извештајима.

Препорука број 23: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад „Параћин“ да ускладе помоћну књигу основних средстава са главном књигом и обрачун амортизације исказују у складу са одредбама члана 5. став 8. и члана 18. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

3.2.2.1.2 Природна имовина – конто 014000

Стање природне имовине у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године – Образац 1 (ОП 1011) износи 3 хиљаде динара (у 2018. години 3 хиљаде динара) и састоји се од стања земљишта исказаног на конту 014100 – земљиште (ОП 1012). Увидом у помоћну књигу основних средстава је утврђено да се ова вредност односи на катастарску парцелу у Извору на којој је изграђено Домско одељење за смештај женских лица теже и тешко ометених у менталном развоју, али како нема ближих идентификационих података ово се не може поуздано тврдити (недостају подаци о броју парцеле, површини парцеле и катастарској општини).

Како је објашњено у Напомени 3.2.1 Попис имовине и обавеза на основу расположиве имовинско правне документације је утврђено да је Центар за социјални рад „Параћин“ савесни држалац катастарске працеле број 3248/1 и 3248/2 КО Извор (некада број 3248 КО), уписане у лист непокретности 140 КО Извор уписане као својина Српског православног Манастира „Света Петка“ у Извору.



Скретање пажње

Земљиште, односно катастарске парцеле број 3248/1 и 3248/2 КО Извор и објекти за смештај лица ометених у менталном развоју који су изграђени из буџетских средстава Републике Србије и њених правних претходника уписани су као својина Српског православног манастира „Света Петка“ у Извору. Уговором о уступању земљишта за изградњу објекта за социјалну установу намењену деци ометеној у развоју закљученом између Републичког секретаријата за социјалну политику и комунална питања СР Србије и Српског православног манастира „Света Петка“ у Извору од 13. јануара 1964. године Манастир се обавезао да пренесе Секретаријату своју катастарску парцелу број 3248 КО Извор (сада 3248/1 и 3248/2 КО Извор) без накнаде. Манастир је предао у државину наведену парцелу Секретаријату на којој су касније и изграђен објекти за смештај лица ометених у менталном развоју. Република Србија и Српски православни манастир „Света Петка“ у Извору нису решили имовинско-правне односе у погледу власништва над кп. број 3248/1 и 3248/2 КО Извор и објектима изграђеним на тим катастарским парцелама од 1964. године.

3.2.2.1.3 Нематеријална имовина– конто 016000

Стање нематеријалне имовине у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године – Образац 1 (ОП 1015) износи 495 хиљаде динара (у 2018. години Центар за социјални рад „Параћин” није имао исказану нематеријалну имовину). Исказано стање се односи на набавку пројектне документације за партерно уређење и хоризонтану и вертикалну доградњу Центра за социјални рад „Параћин” која је набављена у току 2019. године (Објашњено у Напомени 3.1.3 Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000). Износ евидентиране нематеријалне имовине је сагласан извршеним издацима за набавку нефинансијске имовине (конто 511400 – пројектно планирање). Нису утврђена погрешна материјално значајана исказивања на овом конту.

3.2.2.2 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000

Стање нефинансијске имовине у залихама у Центру за социјални рад „Параћин” на дан 31. 12. 2019. године је у Билансу стања – Образац 1 (ОП 1020) исказано у износу од 188 хиљаде динара (у 2018. години 124 хиљада динара).

Табела број 48: Преглед структуре залиха Центра за социјални рад „Параћин”

у хиљадама динара				
Конто	Назив конта	Стање на дан 31. децембар 2018. године	Стање на дан 31. децембар 2019. године	Промена
1	2	3	4	5 (4-3)
022100	Залихе ситног инвентара	122	186	64
022200	Залихе потрошног материјала	2	2	0
	Укупно	124	188	1.111



Залихе ситног инвентара – конто 022100

Вредност исказаних залиха ситног инвентара у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године износи 186 хиљада динара.

Табела број 49: Преглед исказаних залиха ситног инвентара у Билансу стања на дан 31. 12. 2019.

Рб	Конто	Опис из пословних књига Центра за социјални рад „Параћин”	у хиљадама динара		
			Дугује	Потражује	Салдо
1	2	3	4	5	6
1	02213700	Медицински и лабораторијски материјал у употреби	188		
2	02213802	Ситан инвентар за домаћинство и угоститељство у Извор	21		
3	02213801	Ситан инвентар за домаћинство и угоститељство	112		
4	02213100	Ситан инвентар - административни инвентар у употреби	2		
5	02213101	Ситан инвентар - административни инвентар у употреби	163		
6	02212102	Ситан инвентар у употребни - Дом у Извору	30		
7	02219201	Исправка вредности залиха материјала за поправке и одражавање		246	
8	02219301	Исправка вредности књига		31	
9	02212902	Исправка вредности ситног инвестара		7	
10	02219302	Исправка вредности залиха материјала		12	
11	02219300	Исправка вредности залиха материјала		34	
Укупно			516	330	186

Увидом у помоћну књигу залиха и попис залиха медицинског и лабораторијског материјала је утврђено да су залихе медицинског и лабораторијског материјала на дан 31. 12. 2019. године износиле 140 хиљада динара. Центар за социјални рад „Параћин” је више исказао залихе ситног инвентара (конто 022100) најмање у износу од 140 хиљада динара, а у истом износу мање исказао залихе потрошног материјала (конто 022200), јер је залихе медицинског и потрошног материјала књижио као залихе ситног инвентара што није у складу са одредбама члана 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Налаз: Центар за социјални рад „Параћин” је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године више исказао залихе ситног инвентара (конто 022100) најмање у износу од 140 хиљада динара, а у истом износу мање исказао залихе потрошног материјала (конто 022200), јер је залихе медицинског и потрошног материјала књижио као залихе ситног инвентара што није у складу са одредбама члана 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирањем залиха медицинског и потрошног материјала ствара се ризик да финансијски извештаји садрже нетачне информације.

Препорука број 24: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад „Параћин” да залихе медицинског и потрошног материјала евидентирају у складу са одредбама члана 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Залихе потрошног материјала – конто 022200

Вредност исказаних залиха потрошног материјала у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године износи 2 хиљаде динара и односи се на стање залиха административног материјала.

У поступку ревизије је утврђено да Центар за социјални рад „Параћин” није пописао и исказао залихе материјала за саобраћај у износу од 37 хиљада динара (Објашњено у Напомени 3.2.1. Попис имовине и обавеза).



3.2.3 Финансијска имовина – конто 100000

Финансијска имовина исказана у Билансу стања на дан 31.12.2019. године – Образац 1 (ОП 1028) и евидентирана у пословним књигама Центра за социјални рад „Параћин” износи 30.514 хиљаде динара (у 2018. години 28.669 хиљада динара).

Табела број 50: Упоредни преглед стања финансијске имовине у 2018. и 2019. години

у хиљадама динара

Ознака ОП	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			2018.година	2019.година	
1	2	3	4	5	6=(5-4)
1049	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	632	3.043	2.411
1067	130000	Активна временска разграничења	28.037	27.471	(566)
		Укупно	28.669	30.514	1.845

3.2.3.1.1 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000

Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности на дан 31.12. 2019. године, исказано у Билансу стања – Образац 1 (ОП 1050) износи 2.347 хиљаде динара (у 2018. години 525 хиљада динара).

Табела број 51: Преглед конта 120000 у Билансу стања на дан 31.12.2019. године

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	2018	2019	Разлика
			4	5	6=5-4
1	2	3	4	5	6=5-4
1050	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	525	2.347	1.822
1060	122000	Краткорочна потраживања	107	696	589
		Укупно:	632	3.043	2.411

Центар за социјални рад „Параћин” је одлучио да од 1. јануара 2019. године не обавља благајничко пословање (пословање готовином) због укључивања у Систем извршења буџета.

Одредбом члана 36. Закона о буџету за 2019. годину¹³⁴ 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 из става 1. овог члана.

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

Због преласка у Систем извршења буџета РС, Управа за трезор је извршила укидање подрачуна Центра за социјални рад „Параћин” и пренос средстава на нове евиденционе рачуне.

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 издатог од стране Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања¹³⁵.

¹³⁴ "Службени гласник РС", број 95/18

¹³⁵ Број 401-00-00005/545/2018-12 од 25. децембра 2018. године (односно Министарства финансија-Управе за трезор од 05. децембра 2019. године).



Табела број 52: Стање новчаних средстава Центра за социјални рад „Параћин” на дан 31.12.2018. године

у хиљадама динара				
Рб	Конто	Опис	Стање на дан 31.12.2018.	
1	2	3	4	
1	121100	Жиро и текући рачуни	525	
		Укупно	525	

Стање исказаних новчаних средстава на подрачунима рачунима сагласно је стању новчаних средстава према изводу стања и промена средстава на дан 31.12.2018. године, као и почетном стању на евиденционим рачунима на дан 31.12.2019. године.

Табела број 53: Преглед стања на жиро и текућим рачунима Центра за социјални рад „Параћин” на дан 31.12.2018. године и евиденционим рачунима на дан 01.01.2019. године

у хиљадама динара

Број порачуна	Опис	Стање средстава на дан 31.12.2018. године	Евиденциони рачун	Опис	Стање средстава на дан 01.01.2019. године
1	2	3	4	5	6
840-313667-27	Рачун сопствених прихода	513	003450401	Приходи по основу учешћа у цени смештаја	502
840-313661-45	Буџетски рачун	0	003450402	Приходи са тржишта	11
840-687761-91	Рачун за боловања	6	003450802	Приходи од донација и пројеката	12
840-1033761-32	Рачун за донације	0	003450802		
840-1362761-07	Рачун намењен јавним радовима	3	003450802		
840-2134761-76	Пружање социјалних услуга за старе	3	003450802		
121111	Укупна средства:	525			525

Стање исказаних новчаних средстава на евиденционим рачунима слаже се са стањем новчаних средстава према изводу стања и промена средстава на дан 31.12.2019. године и стању новчаних средстава исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2019. године на конту 121100 – жиро и текући рачуни.

Табела број 54: Преглед стања на евиденционим рачунима Центра за социјални рад „Параћин” на дан 31.12.2019. године

у хиљадама динара

Број порачуна	Опис	Стање средстава на дан 31.12.2018. године
1	2	3
003450401	Приходи по основу учешћа у цени смештаја	1.130
003450402	Приходи са тржишта	11
003450802	Приходи од донација и пројеката	12
003450403	Приходи по основу уплате РФЗО-а	889
003450100	Општи приходи и примања буџета	0
003450701	Приходи за поверене послове	305
121111	Укупна средства:	2.347



3.2.3.1.2 Краткорочна потраживања – konto 122000

Краткорочна потраживања у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године – Образац 1 (ОП 1060) Центра за социјални рад „Параћин” на дан 31. 12. 2019. године износе 696 хиљада динара (у 2018. години 107 хиљада динара).

Табела број 55: Преглед краткорочних потраживања

		у хиљадама динара
Број конта	Опис	Стање на дан 31.12.2018. године
1	2	3
122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	696
122000	Укупна потраживања	696

3.2.3.1.2.1 Потраживања по основу продаје и друга потраживања– konto 122100

Центар за социјални рад „Параћин” је са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијалом за Поморавски округ са седиштем у Јагодини закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2019. годину који је два пута анексиран током 2019. године¹³⁶. Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2019. годину¹³⁷ предрачуном средстава Центру за социјални рад „Параћин” опредељен је износ од 6.497 хиљада динара ради обезбеђивања здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за осигурана лица која су смештена у установу социјалне заштите. Уговором је утврђена накнада за рад у истом износу¹³⁸.

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала за поморавски округ са седиштем у Јагодини је са Центром за социјални рад спровела Коначни обрачун припадајуће накнаде за услуге здравствене заштите за период од 1. јануара до 31. децембра 2019. године. Износ евидентираних прихода од трансфера Републичког фонда за здравствено осигурање је у складу са износом наплаћених потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање, а стање потраживања исказано на дан 31.12.2019. године у складу са износом дуга Републичког фонда за здравствено осигурање који је исказан у Коначном обрачуну за период од 01.01-31.12.2019. године и износи 589 хиљада динара (85% од укупно исказаних краткорочних потраживања).

У поступку ревизије извршен је увид у Коначни обрачун са Републичким фондом за здравствено осигурање за 2018. годину и утврђено је да је Центар за социјални рад „Параћин” усагласио стање потраживања за 2018. годину са Републичким фондом за здравствено осигурање у износу од 498 хиљада динара, али да у својим пословним књигама није евидентирао једну фактуру из 2018. године на исти износ. Центар за социјални рад „Параћин” је у Билансу стања на дан 31.12.2018. године у колони Износ текуће године мање исказао Потраживања по основу продаје и друга потраживања (ОП 1061) – konto 122100 за износ од 498 хиљада динара јер у својим пословним књигама није евидентирао једну фактуру за пружене здравствене услуге у 2018. години, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

¹³⁶ Број Уговора 05/01 450-200/19 од 24. јануара 2019. године; Анекс 2 уговора број 05 01 450-200/19-2 од 26. новембра 2019. године.

¹³⁷ "Службени гласник РС", бр. 46/19, 49/19 - исправка, 54/19, 63/19, 73/19, 81/19, 86/19 и 93/19.

¹³⁸ Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2019. годину 05/01 450-200/19 од 24. јануара 2019. године; Анекс I Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2019. годину број 05/01 450-200/19 од 5. јула 2019. године; Анекс II истог уговора број број 05 01 450-200/19-2 од 26. новембра 2019. године.



Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање – Филијала за Поморавски округ са седиштем у Јагодини у износу од 589 хиљада динара, која су исказана у пословним књигама Центра за социјални рад „Параћин” на дан 31. децембар 2019. године, односе се на дуг по коначном обрачуна за 2019. годину¹³⁹.

Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање – Филијала за Град Београд са седиштем у Београду у износу од 106 хиљада динара, која су исказана у пословним књигама Центра за социјални рад „Параћин” на дан 31. децембар 2019. године, односе се на дуг из претходних година и исказана су у почетном стању за 2019. годину¹⁴⁰. У поступку ревизије затражена је конфирмација од Републичког фонда за здравствено осигурање – Филијала за Град Београд са седиштем у Београду која није добијена до дана сачињавања извештаја о ревизији.

У поступку ревизије извршен је увид у Коначни обрачун са Републичким фондом за здравствено осигурање за 2019. годину и утврђено је да је Центар за социјални рад „Параћин” усагласио стање потраживања за 2019. годину са Републичким фондом за здравствено осигурање пре израде Завршног рачуна за 2019. годину.

Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање за накнаде за привремену спреченост за рад преко 30 дана евидентирана су у пословним књигама на конту 122192 – потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима на дан 31. децембар 2018. године износе 1.327 хиљада динара.

Табела број 56: Преглед конта 120000 у Билансу стања на дан 31.12.2019. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	у хиљадама динара		
			31.12.2018	01.01.2019	Разлика
1	2	3	4	5	6=5-4
1060	122000	Краткорочна потраживања	107	604	498
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	107	604	498

Налаз: Центар за социјални рад „Параћин”у је у Билансу стања на дан 31.12.2019. године мање исказао почетно стање потраживања - Краткорочна потраживања (ОП 1060) – конто 122000 за потраживање од Републичког фонда за здравствено осигурање у усклађеном износу од 498 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Налаз: Центар за социјални рад „Параћин” је у својим пословним књигама евидентирао потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање Филијала за Град Београд са седиштем у Београду у износу од 106 хиљада динара које потиче из ранијег периода за које нема доказа да му је признато, што није у складу са одредбама члана 18. ст. 4. и 5. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Исказивање потраживања која нису усаглашена на дан састављања финансијских извештаја, настаје ризик да финансијски извештаји садрже нетачне информације.

Препорука број 25: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад „Параћин” да преиспитају потраживања у износу од 106 хиљада динара које је исказано према Републичком фонду за здравствено осигурање Филијала за Град Београд, а које потиче из ранијег периода у складу са одредбама члана 18. став 4. и 5. Уредбе о буџетском рачуноводству.

¹³⁹ Коначни обрачун за 2019. годину број 176-03/1-450-931/20-1 од 25. фебруара 2020. године.

¹⁴⁰ Образложење број 402-670 од 15. априла 2020. године.



3.2.3.1.3 Активна временска разграничења – конто 131000

Центар за социјални рад „Параћин” је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године – Образац 1 (ОП 1068) исказао активна временска разграничења (конто 131000) у износу од 27.471 хиљаде динара (у 2018. години 28.037 хиљада динара).

Табела број 57: Преглед исказаних активних временских разграничења у Билансу стања на дан 31. 12 2019. године – Образац 1

у хиљадама динара					
Ознака ОП	Број конта	Опис	Стање на дан 31.12.2018.	Стање на дан 31.12.2019.	Разлика
1	2	3	4	5	6=5-4
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	0	1.599	1.599
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	28.037	25.872	(2165)
Укупно			28.037	27.471	(566)

Центар за социјални рад „Параћин” је у својим пословним књигама на дан 31.12.2019. године исказао активна временска разграничења (конто 131000) у износу од 25.872 хиљаде динара који се у целости односи на обрачунате неплаћене расходе (конто 131211), док на конту 131100 – разграничени расходи до једне године нема евидентираних пословних промена, нити исказаног стања. Током поступка ревизије је утврђено да је Центар за социјални рад „Параћин” године у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године – Образац 1 на конту 131100 – разграничени расходи до једне исказао износ од 1.599 хиљада динара који се односи на део обавеза за расходе за запослене за децембар 2019. године, а које је било потребно исказати на конту 131211 – обрачунати неплаћени расходи (Објашњено у Напомени 2.1.4 Информације и комуникација и 3.2.4 Обавезе – конто 200000).

Увидом у пословне књиге и расположиву документацију утврђено је да Центар за социјални рад „Параћин” на конту 131211 – обрачунати неплаћени расходи евидентира пословне промене које се односе на обавезе према добављачима, а не евидентира пословне промене које се односе на обавезе по другом основу (Објашњено у Напомени 2.1.3 Контролне активности, 2.1.4 Информације и комуникација и 3.2.4 Обавезе – конто 200000).

3.2.4 Обавезе – конто 200000

Обавезе исказане у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године – Образац 1 (ОП 1074) износе 27.641 хиљаду динара (у 2018. години износиле су 28.144 хиљаде динара).

Табела број 58: Преглед исказаних обавеза у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године – Образац 1

у хиљадама динара					
Број конта	Опис	Стање на дан 31.12.2018.	Стање на дан 31.12.2019.	Разлика	
1	2	3	4	5=4-3	
230000	Обавезе по основу расхода за запослене	0	1.599	1.599	
250000	Обавезе из пословања	28.037	25.346	(2.691)	
290000	Пасивна временска разграничења	107	696	589	
Укупно		28.144	27.641	(503)	

Министарство финансија – Управа за трезор је дописом број 093-116/2020-001-003 од 21. фебруара 2020. године обавестила Министарство за рад, борацка и социјална питања, да су



индиректни корисници Министарства за рад, борачка и социјална питања (установе социјалне заштите), сходно прописима којима се уређује буџетски систем и буџетско рачуноводство, дужни да уносе у Образац 1 – Биланс стања за 2019. годину обавезе које су евидентирани на контима у помоћним књигама са стањем на дан 31.12.2019. године и да уносе у систем извршења буџета Републике Србије (ИСИБ) захтеве за преузимање обавеза на основу уговора или другог правног акта којим је преузета обавеза, са датумом из претходне – 2019. године, у складу са достављеним Обавештењем корисницима система ИСИБ, без обзира што ће плаћање тих обавеза бити извршено у 2020. години.

Обавештењем Управе за трезор – ИСИБ подршке од 31. децембра 2019. године за кориснике ИСИБ система, дата је прецизна инструкција о исправном начину евидентирања обавеза у ИСИБ систему, који не искључује евидентирања која су корисници имали у својим пословним књигама, већ захтева усаглашеност стања обавеза у годишњим финансијским извештајима корисника са стањем обавеза у ИСИБ систему.

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања је, имајући у виду недоумице које је проузроковало Обавештење корисницима ИСИБ система у вези уношења обавеза из 2019. године закључно са 28. 02. 2020. године, дописом број 401-00-00011/120/2020-12 од 24. фебруара 2020. године, обавестило све установе социјалне заштите да се приликом израде образаца завршног рачуна за 2019. годину и уноса података у Образац 1 – Биланс стања, уносе све обавезе које су евидентирани на контима у помоћним књигама установа социјалне заштите са стањем на дан 31. 12. 2019. године.

Центар за социјални рад „Параћин” није имао у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године – Образац 1 исказана стања обавеза за услуге по уговору (конто 237300 - обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору, 237400 - обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору, 237500 - обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору, 237600 - обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору и конто 237700 - обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору) и обавеза по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене (конто 240000). Анализом извршених расхода је утврђено да је Центар за социјални рад „Параћин” извршавао расходе за услуге по уговору, као и за социјална давања (једнократну новчану помоћ и друга социјална давања) па је утврђено да Центар за социјални рад „Параћин” током 2019. године није евидентирао обавезе за услуге по уговору (конто 237300 - обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору, 237400 - обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору, 237500 - обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору, 237600 - обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору и 237700 - обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору) и обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене (конто 240000).

Центар за социјални рад „Параћин” у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године – Образац 1 није исказао обавезе за услуге по уговору (конто 237300 - обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору, 237400 - обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору, 237500 - обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору, 237600 - обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору и 237700 - обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору) најмање у износу од 1.366 хиљада динара, јер није у пословним књигама евидентирао обавезе које се односе на обрачунати џепарац волонтера са припадајућим доприносима за случај повреде на раду и професионалног обољења (221 хиљада динара), обрачунате накнаде за рад хранитеља са припадајућим социјалним доприносима (919 хиљада динара) и накнаде за рад ангажованих лица на привременим и повременим пословима са припадајућим порезом и социјалним доприносима (226 хиљада динара) за децембар 2019. године у истом износу.

Центар за социјални рад „Параћин” у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године – Образац 1 није исказао обавезе по основу донетих решења о остваривању права на једнократну новчану



помоћ (конто 244200 – обавезе по основу социјалне помоћи из буџета) најмање у износу од 498 хиљада динара, јер није евидентирао обавезе по коначним решењима о остваривању права на једнократну новчану помоћ.

Центар за социјални рад „Параћин” у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године – Образац 1 није исказао обавезе према Манастиру „Света Петка“ (конто 244200 – обавезе по основу социјалне помоћи из буџета) по основу уговорене надокнаде за живот и становање, материјалних и нематеријалних трошкова, средстава за рад ангажованог особља манастира и средстава за џепарац корисника најмање у износу 2.599 хиљада динара.

Центар за социјални рад „Параћин” у Билансу стања на дан 31.12.2019. године – Образац 1 није исказао обавезе за трошкове судског поступка у износу од 202 хиљаде динара на конту 245225 - Судске таксе.

Центар за социјални рад „Параћин” у својим пословним књигама не евидентира обавезе по основу донетих решења о признавању права деци у хранитељским породицама на накнаду трошкова прославе матуре, наставе у природи и екскурзије (конто 244200 – обавезе по основу социјалне помоћи из буџета).

Увидом у расположиву документацију и пословне књиге је утврђено да Центар за социјални рад „Параћин” у својим пословним књигама није евидентирао обавезе по основу разлике између укупног износа плате обрачунате применом основице која није умањена и укупног износа плате обрачунате применом основице која је умањена за прописаних 10% на основу члана 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, која се односи на плате које се финансирају из средстава буџета Општине Параћин (конто 243300 - обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти) .

У поступку ревизије, увидом у расположиву документацију је утврђено да Центар за социјални рад не евидентира у својим пословним књигама остале обавезе из пословања (конто 254900) које се односе на обрачунате и плаћене обавезе запослених по основу административних забрана. Утврђено је да Центар за социјални рад „Параћин” није у пословним књигама евидентирао остале обавезе из пословања (конто 254900) најмање у износу од 74 хиљаде динара које се односе на обрачунате обавезе запослених по основу административних забрана за децембар 2019. године.

Све горенаведено је објашњено у Напомени 2.1.3 Контролне активности, Напомени 2.1.4 Информације и комуникација, Напомени 3.1.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених - конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000, Напомени 3.1.2.2.2 Услуге по уговору - конто 423000, Напомени 3.1.2.3 Донације, дотације и трансфери – конто 460000, Напомени 3.1.2.4 Накнаде за социјалну заштиту из буџета – конто 472000 и Напомени 3.1.2.5 Остали расходи – конто 480000.

3.2.4.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000

Центар за социјални рад „Параћин”у је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године – Образац 1 (ОП 1118) исказао обавезе по основу расхода за запослене у износу од 1.599 хиљада динара.

Обавезе за плате и додатке - конто 231000 и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца – конто 234000

Центар за социјални рад „Параћин”у је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године – Образац 1 на конту 231100 – обавезе за нето плате и додатке исказао износ од 1.146 хиљада динара који се односи на обрачунату нето плату запослених са припадајућим порезом и социјалним доприносима на терет запосленог, за децембар 2019. године која се финансира из



буџета Општине Параћин (износ нето плате од 828 хиљада динара, пореза на плате од 90 хиљада динара и социјалних доприноса на терет запосленог од 228 хиљада динара).

У поступку ревизије, увидом у рекапитулације обрачунате плате запослених за децембар 2019. године, а које су исплаћене у 2020. години, утврђено је да се рекапитулације односе на плате свих запослених које се финансирају из свих извора финансирања, а да Центар за социјални рад „Параћин” није у пословним књигама евидентирао по овим рекапитулацијама обавезе у укупном износу од 3.951 хиљаду динара, и то: обавезе за плате и додатке (конто 231000) у износу од 3.386 хиљада динара и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (конто 234000) у износу од 565 хиљада динара.

На овај начин, Центар за социјални рад „Параћин” је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године – Образац 1 мање исказао обавезе за плате и додатке (конто 231000) најмање у износу 2.240 хиљада динара, јер није исказао обрачунате обавезе за плате и додатке које се финансирају из буџета Републике Србије, средстава Републичког фонда за здравствено осигурање и средстава из учешћа у цени смештаја, и мање исказао обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (конто 234000) најмање у износу од 565 хиљада динара које се финансирају из буџета Републике Србије, буџета Општине Параћин, средстава Републичког фонда за здравствено осигурање и средстава из учешћа у цени смештаја, за децембар 2019. године.

Центар за социјални рад „Параћин” је току поступка ревизије евидентирао у својим пословним књигама обавезе по основу плата и додатака (конто 231000) и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (конто 234000)¹⁴¹.

Налаз: Центар за социјални рад „Параћин” је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године – Образац 1 мање исказао обавезе за плате и додатке (конто 231000) и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (конто 234000) најмање у износу од 2.805 хиљада динара и није у пословним књигама евидентирао обавезе које се односе на обрачунату плату запослених за децембар 2019. године у износу од 3.951 хиљаду динара, што није у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству, члана 12. 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.

Одговор руководства: Одговорна лица Центра за социјални рад „Параћин” прихватила су дату препоруку да у својим пословним књигама евидентирају обавезе за плате и додатке и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца и у току поступка ревизије евидентирала у својим пословним књигама обавезе по основу плата и додатака (конто 231000) и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (конто 234000).

3.2.4.2 Обавезе по основу накнада запосленима - конто 232000

Центар за социјални рад „Параћин” је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године – Образац 1 на конту 232100 – обавезе по основу нето накнада запосленима исказао износ од 453 хиљаде динара за децембар 2019. године који се састоји из дела обрачунате нето плате запослених са припадајућим порезом и социјалним доприносима на терет запосленог (износ нето плате од 192 хиљаде динара, пореза на плате од 18 хиљада динара и социјалних доприноса на терет запосленог од 52 хиљаде динара - финансира се из средстава учешћа у цени смештаја) и обрачунатих социјалних доприноса на терет послодавца за плате које се финансирају из буџета Општине Параћин (191 хиљаде динара). На овај начин, Центар за социјални рад „Параћин” је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године – Образац 1 више исказао обавезе по основу накнада запосленима (конто 232000) најмање у износу од 453 хиљаде динара, и у истом

¹⁴¹ Рекапитулација обрачунате плате за јун 2020. године која се финансира из средстава буџета Општине Параћин; Налог за књижење број ПЛО042 од 01. јула 2020. године; Налог за књижење број ИЗО105 од 10. јула 2020. године; Извод о плаћању број 105 од 10. јула 2020. године.



износу мање исказао обавезе за плате и додатке (конто 231000) и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (конто 234000).

Увидом у расположиву документацију утврђено је да је Центар за социјални рад „Параћин” накнаду за трошкове превоза запосленима за децембар 2019. године, која се финансира из средстава буџета Републике Србије, исплатио у децембру 2019. године. Накнада трошкова превоза запосленима која се финансира из буџета Општине Параћин, за децембар 2019. године је обрачуната у јануару 2020. године (девет хиљада динара)¹⁴².

У поступку ревизије, увидом у расположиву документацију је утврђено да Центар за социјални рад „Параћин” није у пословним књигама евидентирао и није у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године – Образац 1 исказао обавезе по основу накнада запосленима (конто 232000) које се односе на обрачунату накнаду трошкова превоза запосленима за децембар 2019. године.

3.2.4.3 Обавезе из пословања – конто 250000

Центар за социјални рад „Параћин” је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године – Образац 1 исказао обавезе из пословања (ОП1198) у износу од 25.346 хиљада динара (у 2018. години су износиле 28.037 хиљада динара).

Обавезе према добављачима – конто 252000

Центар за социјални рад „Параћин” је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године – Образац 1 исказао обавезе према добављачима (ОП1203) у износу од 25.346 хиљада динара (у 2018. години су износиле 28.037 хиљада динара).

Табела број 59: *Поређење обавеза према добављачима исказаних у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године – Образац 1 и пословним књигама*

Рб	Број конта	Опис	у хиљадама динара		
			Стање на дан 31.12.2018.	Стање на дан 31.12.2019.	Разлика
1	2	3	4	5	6=5-4
1	252000	Обавезе према добављачима – Биланс стања	28.037	25.346	(2.691)
2	252000	Обавезе према добављачима – пословне књиге	28.037	25.852	(2.185)
		Разлика (1-2)	0	(506)	

Увидом у главну књигу Центра за социјални рад „Параћин” је утврђено да су у пословним књигама евидентирани обавезе према добављачима у износу од 25.852 хиљаде динара. У помоћној књизи добављача евидентирани су обавезе у износу од 801 хиљада динара, док је у главној књизи евидентирана и обавеза према Јавном предузећу за водовод и канализацију „Водовод“ из Параћина у износу од 25.051 хиљаду динара, односно све укупно 25.852 хиљаде динара. Центар за социјални рад „Параћин” није образложио разлику од 506 хиљада динара између обавеза према добављачима које је исказао у својим пословним књигама и обавеза исказаних у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године – Образац 1.

Као што је описано у Напомени 2.1.3 Контролне активности у поступку ревизије је утврђено да Центар за социјални рад „Параћин” није пре извршеног пописа ускладио помоћну књигу добављача са главном књигом, као ни након извршеног пописа са стањем на дан 31. 12. 2019. године и на тај начин вредност пописаних обавеза је мања у односу на вредност истих које су исказана у главној књизи и Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године – Образац 1 најмање у износу од 25.051 хиљаду динара.

Највећи део обавезе према добављачима чине обавезе према Јавном предузећу за водовод и канализацију „Водовод“ из Параћина (97%).

¹⁴² Одлука директора број 402-8 од 3. јануара 2020. године са пратећом рачуноводственом документацијом



Табела број 60: *Поређење исказаних обавеза према добављачима у главној књизи Центра за социјални рад „Параћин“ и по достављеним захтевима за независну потврду стања обавеза (конфирмације добављача) на дан 31. 12. 2019. године*

у хиљадама динара

РБ	Назив добављача	Исказане обавезе/преплате у главној књизи	Достављена конфирмација добављача (да/не)	Обавезе/преплате према конфирмацији добављача	Разлика	Опис
1	2	3	4	5	6=3-5	7
1	ЈП “Електропривреда Србије”	0	да	0	0	усаглашен износ
2	Укупно	(122)		(120)	(242)	неусаглашен износ
2.1	Апотека “Параћин”	(123)	да	371	248	
2.2	СТР “Михајловић Стана”	2	да	(692)	(690)	
2.3	“Euro-lin” д. о. о.	(1)	да	201	200	
3	Укупно	(25.771)			(25.771)	непотврђен износ
3.1	ЈКП “Параћин”	(638)	не		(638)	
3.2	ЈП “Водовод”	(82)	не		(82)	
3.3	ЈП “Водовод”	(25.051)	не		(25.051)	
	Укупно (1+2+3)	(25.893)			(26.013)	

У поступку ревизије затражена је независна потврда стања на рачунима добављача. Од шест послатих захтева за потврду стања на рачунима добављача у износу од 25.893 хиљаде динара, колико је исказано стање у књиговодственој евиденцији Центра за социјални рад „Параћин“ на четири је одговорено. Једном потврдом стања на рачуну добављача је потврђено да Центар за социјални рад „Параћин“ нема обавеза према овом добављачу. Износ неусаглашених обавеза износи 122 хиљаде динара (3 потврде о стању на рачуну), док је износ непотврђених обавеза због изостанка одговора од стране 2 добављача 25.771 хиљада динара. Центар за социјални рад „Параћин“ није доставио образложење о разлозима неусаглашености обавеза према добављачима.

Табела број 61: *Поређење исказаних обавеза према добављачима у главној књизи Центра за социјални рад „Параћин“ и по достављеним ИОС-има добављача на усаглашавање током 2019. године*

у хиљадама динара

РБ	Назив добављача	Стање према ИОС-у добављача	Стање у главној књизи на датум ИОС-а	Датум ИОС-а	Разлика	Опис
1	2	3	4	5	6=3-4	7
1	Укупно	26.277	(25.174)		1.103	
1.1	Апотека "Параћин"	1.226	(123)	31.12.	1.103	Стање усаглашено у износу од 1.226 хиљада динара на основу потписаног ИОС-а.
1.2	ЈП "Водовод"	25.051	(25.051)		0	Стање усаглашено на основу Споразума број 349/2017 од 21.03.2017. године.
2	Укупно	16.588	(967)		15.621	
2.1	ЈП "Водовод"	13.230	(82)	30.11.	13.148	
2.2	ЈКП "Параћин"	914	(638)	30.11.	277	
2.3	"Euro-lin" д. о. о.	1.694	(1)	31.10.	1.693	
2.4	ЈП "Електропривреда Србије"	1.442	(249)	30.09.	1.193	
2.5	СТР "Михајловић Стана"	(692)	2	31.12.	(690)	
	Укупно (1+2)	42.865	(26.141)		16.724	ИОС није потписан и није наведено да ли се исказано стање потврђује или оспорава.



Увидом у Изводе отворених ставки (ИОС) за пет добављача који су достављени Центру за социјални рад „Параћин” крајем септембра, октобра, новембра и децембра 2019. године, ради усаглашавања стања обавеза Центра за социјални рад „Параћин” према добављачима, у укупном износу од 16.588 хиљада динара, утврђено је да Центар за социјални рад „Параћин” није потписао ИОС-е и није навео да ли исказано стање обавеза потврђује или оспорава. Исказано стање обавеза у пословним књигама Центра за социјални рад „Параћин” на датум ИОС-а добављача износило је укупно 967 хиљада динара. Током поступка ревизије Центар за социјални рад Параћин о наведеном није доставио образложење.

Центар за социјални рад „Параћин” има доспели дуг из 2016. године према Јавном предузећу за водовод и канализацију „Водовод“ из Параћина на име неизмирених обавеза по основу субвенционисања потрошње воде и канализације за грађане¹⁴³ у износу од 25.051 хиљаду динара¹⁴⁴ који је исказан у пословним књигама на дан 31. 12. 2019. године. Центар за социјални рад „Параћин” и ЈП за водовод и канализацију „Водовод“ из Параћина закључили су Споразум о регулисању међусобних обавеза¹⁴⁵ којим је утврђено да ће дужник своју обавезу у износу од 25.051 хиљаду динара измирити у три годишње рате у периоду од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2020. године.¹⁴⁶ а Скупштина општине Параћин дала је сагласност на Одлуку Управног одбора Центра за социјални рад „Параћин” о закључењу споразума¹⁴⁷. С обзиром да Центар за социјални рад „Параћин” није своју обавезу за прву рату у складу са закљученим Споразумом, измирио у периоду од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2018. године, у 2018. години је закључен Анекс споразума о регулисању међусобних обавеза¹⁴⁸ којим су утврђени нови рокови за измирење обавеза у три годишње рате у периоду од 1. јануара 2019. године до 31. децембра 2021. године. Центар за социјални рад „Параћин” је за 2019. годину преузео обавезу на уплату прве рате по Споразуму у износу од 8.350 хиљада динара.

Налаз: Центар за социјални рад „Параћин” није усагласио обавезе према добављачима најмање у износу од 122 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 18. ст. 1., 3. и 4. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Неусаглашавањем обавеза на дан састављања финансијских извештаја, настаје ризик да финансијски извештаји садрже нетачне информације.

Препорука број 26: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад „Параћин” да врше усаглашавање обавеза према добављачима на дан састављања финансијских извештаја у складу са одредбама члана 18. став 1., 3. и 4. Уредбе о буџетском рачуноводству.

3.2.4.4 Пасивна временска разграничења

Центар за социјални рад „Параћин” је у Билсансу стања на дан 31. 12. 2019. године – Образац 1 исказао у износу од 696 хиљада динара

Табела број 62: *Преглед пасивних временских разграничења у 2019. години*

		у хиљадама динара		
Конто	Назив конта	2018. година	2019. година	Разлика
1	2	3	4	5 = (4-3)
291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	107	696	589
290000	Пасивна временска разграничења	107	696	589

143 у складу са Одлуком о социјалној заштити Општине Параћин које се финансирају из средстава буџета Општине Параћин.

144 Записник о извршеном савјешњу пословних књига између Центра за социјални рад „Параћин” и ЈП за водовод и канализацију „Водовод“ са стањем на дан 31. 12. 2016. године број 402-611 од 7. марта 2017. године.

145 Број 06-612 од 16. марта 2017. године

146 На закључење споразума дали су сагласност Управни и Надзорни одбор Центра за социјални рад „Параћин”; Одлука број 06-612 од 8. марта 2017. године .

147 Решење број 400-353/2017-II од 9. марта 2017. године.

148 Број 1762/2018 од 19. децембра 2018. године.



3.2.5 Капитал

Центар за социјални рад „Параћин“ је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године – Образац 1 исказао капитал (конто 311000) (ОП1219) у износу од 31.448 хиљада динара (у 2018. години је износио 30.609 хиљаду динара).

Табела број 63: *Преглед капитала*

Рб	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			2018.	2019.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	29.223	28.599	(624)
2	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	314	35	(279)
3	311900	Остали сопствени извори	1.911	1.975	64
Укупно			31.448	30.609	(839)

Центар за социјални рад „Параћин“ је исказао Остале сопствене изворе (конто 311900) (ОП1228) у износу од 1.975 хиљада динара (у 2018. години 1.911 хиљада динара).

Табела број 64: *Структура Осталих сопствених извора (конто 311900) на дан 31. 12. 2019. године*

Рб	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			2018.	2019.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	31191100	Остали извори капитала – „чесма“	0	64	64
2	31191101	Остали извори капитала – Домско одељење „Извор“	1.767	1.767	0
3	31190002	Остали сопствени извори	143	143	0
Укупно			1.911	1.975	64

Увидом у пословне књиге за 2018. и 2019. годину за конто Остали сопствени извори – Домско одељење „Извор“ (конто 31191101) је утврђено да је Центар за социјални рад „Параћин“ на овом конту у 2019. години исказао исти износ од 1.767 хиљада динара који се преноси из ранијег периода (исти износ је исказан и у 2017. години). У поступку ревизије није могла бити прибављена документација из које би могло бити утврђено из ког периода потиче овај износ и основаност његовог евидентирања.

Центар за социјални рад „Параћин“ је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године више исказао Остале извори капитала – Домско одељење „Извор“ (конто 015100) најмање у износу од 1.767 хиљада динара, јер је у својим пословним књигама евидентирао стање на изворима капитала за које не располаже валидном рачуноводственом документацијом, што није у складу са одредбама члана 5. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Увидом у пословне књиге за за 2018. годину за конто Остали сопствени извори (конто 31191102) је утврђено да Центар за социјални рад „Параћин“ на овом контру евидентирао залихе потрошног материјала и ситног инвентара на изворима капитала. У 2019. години није било пословних промена које су евидентирани на овом конту већ је пренето стање из 2018. године у износу од 143 хиљаде динара. Центар за социјални рад „Параћин“ је у току 2019. године на конту 31191100 евидентирао набавку медицинског материјала на изворима капитала у износу од 64 хиљаде динара.

У поступку ревизије је утврђено да је Центар за социјални рад „Параћин“ више исказао Остале сопствене изворе најмање у износу од 207 хиљада динара (конто 311900) и у истом износу мање исказао нефинансијску имовину у залихама (конто 311200) јер је залихе медицинског материјала евидентирао као остале сопствене изворе на изворима капитала, што



није у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије утврђено је да је Центар за социјални рад „Параћин” више исказао пренета неутрошена средства из ранијих година (конто 311700) у износу од 35 хиљада динара, јер је евидентирао пренета неутрошена средства без валидне рачуноводствене документације, као последицу погрешног утврђивања и књижења резултата пословања у претходним годинама.

Налаз: Центар за социјални рад „Параћин” је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године више исказао Остале сопствене изворе најмање у износу од 207 хиљада динара (конто 311900) и у истом износу мање исказао нефинансијску имовину у залихама (конто 311200) јер је залихе медицинског материјала евидентирао као остале сопствене изворе на изворима капитала, што није у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Налаз: Центар за социјални рад „Параћин” је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године више исказао Остале изворе капитала – Домско одељење „Извор“ (конто 311900) најмање у износу од 1.767 хиљада динара, јер је у својим пословним књигама евидентирао стање на изворима капитала за које не располаже валидном рачуноводственом документацијом, што није у складу са одредбама члана 5. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Налаз: Центар за социјални рад „Параћин” је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године више исказао пренета неутрошена средства из ранијих година (конто 311700) за износ од 35 хиљада динара, јер претходних година није тачно утврђивао и књижио резултат пословања, што није у складу са одредбама члана 5. ст. 5. и 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Евидентирањем осталих сопствених извора без валидне рачуноводствене документације и евидентирањем залиха материјала као осталих сопствених извора ствара се ризик да финансијски извештаји садрже нетачне податке.

Препорука број 27: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад „Параћин” да преиспитају изворе новчаних средстава и у складу са тим спроведу одговарајућа књижења.

4. Потенцијалне обавезе

Центар за социјални рад „Параћин” је током 2019. године водио три судска спора у којима је био тужени, од којих су два правноснажно окончања, а све према подацима које је сам доставио.

Табела број 65: Преглед судских спорова у којима је Центар за социјални рад „Параћин” тужени

Рб	Статус поступка	Вредност спора (без камате)	Трошкови спора	у хиљадама динара
				Број поступака
1	2	3	4	5
1	Првостепени поступак у току (радни спор)	80	-	1
2	Правноснажно окончан	1.600	201	2
	Укупно	1.680	201	3

Центар за социјални рад „Параћин” је био тужен пред Привредним судом у Крагујевцу током 2018. године ради дуга од 1.600 хиљада динара од стране добављача „Euro-line“ д. о. о. Параћин, а који је правноснажно окончан 2019. године. По правноснажној пресуди¹⁴⁹ Центар за социјални рад „Параћин” у моменту сачињавања овог извештаја дугује износ од 201 хиљаде

¹⁴⁹ Пресуда Привредног суда у Крагујевцу број 1П-930/2018 од 24. априла 2019. године. Пресуда Апелационог привредног суда у Београду број Пж-4249/19 од 11. септембра 2019. године.



динара на име трошкова поступка. У овом поступку исплаћена је камата у износу од 311 хиљада динара.

Бивши директор Центра за социјални рад „Параћин” је током 2019. године поднео тужбу против Центра за социјални рад „Параћин” за неисплаћену плату. Вредност спора износи 80 хиљада динара.

У предмету ЗП2. број 336/18 пред Основним судом у Параћину водио се спор ради вршења родитељског права. Спор је окончан у корист Центра за социјални рад без трошкова.

5. Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није био давање мишења о усклађености пословања, вршењем ревизије финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности:

- 1) Центар за социјални рад „Параћин” није доносио решења којима је утврдио право на додатак на плату за приправност за сваки сат који је запослени провео у приправности, а на основу реализоване приправности у складу са програмом приправности, као ни решења за исплату прековременог рада. Центар за социјални рад „Параћин” није запосленима обрачунавао и исплаћивао додатак на плату за време проведено у приправности до децембра 2019. године што није у складу са одредбама члана 21. у вези члана 60. став 1. тачка 4) и 5) Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији.
- 2) Утврђено је да је Центар за социјални рад „Параћин” закључио уговор о привреним и повременим пословима са лицем које није обављало послове за Центар за социјални рад „Параћин” већ за другог послодавца, као и са пет лица за обављање послова који по својој природи не трају дуже од 120 радних дана у календарској години, већ се ради о пословима који су систематизовани актом о систематизацији радних места и на којима постоји стална потреба за радом, те је на тај начин преузео обавезе и извршио расходе за накнаде за рад по основу обављања приврених и повремених послова (конто 411000- Плате, додаци и накнаде запослених и 412000- Социјални доприноси на терет послодавца), што није у складу са одредбама члана 197. Закона о раду.
- 3) Центар за социјални рад „Параћин” је доносио решења којима је признавао право на једнократну новчану помоћ ради плаћања партиципације и доплате за лекове који се издају на рецепт која не садрже износ одобрене новчане помоћи, као ни елементе како би једнократна новчана помоћ била одредива, као ни рок на који се доноси, будући да је једнократна помоћ по овом основу признавана на рок од годину дана, што није у складу са одредбом члана 141. ст. 1. и 3. Закона о општем управном поступку.
- 4) Центар за социјални рад „Параћин” у току 2019. године имао је на пословима социјалног рада једног запосленог преко броја утврђеног нормативом о броју стручних радника чије се плате финансирају из републичког буџета на пословима јавних овлашћења јер је засновао радни однос за једним лице за послове радног терапеута у Домском одељењу „Извор“ у Извору будући да су сва радна места на пословима социјалног рада била попуњена, а затим исто лице распоредио на послове водитеља случаја (послови социјалног рада) што није у складу са чл. 41. и 42. Правилника о организацији, нормативима и стандардима рада центра за социјални рад.
- 5) Центар за социјални рад „Параћин” је у току 2019. године имао једног запосленог више на пословима јавних овлашћења (други запослени) јер је засновао радни однос са једним лицем за обављање послова домар/мајстор одржавања у посебним условима у Домског одељењу у Извору које се финансира из цене смештаја коју



плаћају корисници Домског одељења у Извору (извор финансирања 0401) будући да су сва радна места на административним пословима која се финансирају из буџета Републике Србије била попуњена, а затим је исто лице распоредио на административне послове у писарници Центра за социјални рад „Параћин” што није у складу са чл. 41. и 42. Правилника о организацији, нормативима и стандардима рада центра за социјални рад.



ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД „ПАРАЋИН“, ПАРАЋИН



С А Д Р Ж А Ј

1. Биланс стања на дан 31. 12. 2019. године – Образац 1.....127
2. Извештај о извршењу буџета - Образац 5130


1. Биланс стања на дан 31. 12. 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
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	30.643	59.496	29.413	30.083
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	30.519	58.978	29.083	29.895
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	30.516	57.985	28.588	29.397
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	24.891	32.740	8.230	24.510
1005	011200	Опрема	5.605	24.077	19.210	4.867
1006	011300	Остале некретнине и опрема	20	1.168	1.148	20
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	3	3		3
1012	014100	Земљиште	3	3		3
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)		495	495	
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми		495	495	
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)		495		495
1019	016100	Нематеријална имовина		495		495
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	124	518	330	188
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	124	518	330	188
1026	022100	Залихе ситног инвентара	122	516	330	186
1027	022200	Залихе потрошног материјала	2	2		2
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	28.669	85.192	54.678	30.514
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	632	9.448	6.405	3.043



1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	525	2.347		2.347
1051	121100	Жиро и текући рачуни	525	2.347		2.347
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	107	7.101	6.405	696
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	107	7.101	6.405	696
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	28.037	75.744	48.273	27.471
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	28.037	75.744	48.273	27.471
1069	131100	Разграничени расходи до једне године		1.599		1.599
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	28.037	74.145	48.273	25.872
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	59.312	144.688	84.091	60.597

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	28.144	27.641
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)		1.599
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)		1.146
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		1.146
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		453
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		453
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	28.037	25.346
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	28.037	25.346
1204	252100	Добављачи у земљи	28.037	25.346
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	107	696
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	107	696
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	107	696
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА	31.168	32.956



		(1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)		
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	31.448	30.609
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	31.448	30.609
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	29.223	28.599
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	314	35
1228	311900	Остали сопствени извори	1.911	1.975
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит		2.347
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит	280	
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	59.312	60.597



2. Извештај о извршењу буџета - Образац 5

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	188.919	158.299	48.319		89.545	6.410	12	14.013
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	188.919	158.299	48.319		89.545	6.410	12	14.013
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)	112.990	89.545			89.545			
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068)	112.990	89.545			89.545			
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	111.790	89.545			89.545			
5068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	1.200							
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	16.350	14.025					12	14.013
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)		12					12	
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица		12					12	



5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	16.350	14.013						14.013
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	16.350	14.013						14.013
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)	640							
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)	640							
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	640							
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	6.600	6.410				6.410		
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)	6.600	6.410				6.410		
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	6.600	6.410				6.410		
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	52.339	48.319	48.319					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	52.339	48.319	48.319					
5105	791100	Приходи из буџета	52.339	48.319	48.319					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	188.919	158.299	48.319		89.545	6.410	12	14.013
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	188.919	155.952	48.319		89.239	5.522		12.872
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	187.719	155.457	48.319		88.744	5.522		12.872
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	56.776	47.301	21.319		17.535	5.415		3.032
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	45.348	39.077	17.200		14.733	4.580		2.564
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	45.348	39.077	17.200		14.733	4.580		2.564



5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	8.518	6.703	2.950		2.527	786		440
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	5.680	4.690	2.064		1.768	550		308
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	2.455	2.013	886		759	236		132
5180	412300	Допринос за незапосленост	383							
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	400	160	88		72			
5182	413100	Накнаде у натури	400	160	88		72			
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	860	73	24			49		
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	430	73	24			49		
5186	414300	Отпремнине и помоћи	270							
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	160							
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	1.300	1.126	977		121			28
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	1.300	1.126	977		121			28
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	350	162	80		82			
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	350	162	80		82			
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	54.970	39.395	16.883		22.359	107		46
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	10.960	6.908	3.370		3.538			
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	660							
5199	421200	Енергетске услуге	6.200	4.443	2.410		2.033			
5200	421300	Комуналне услуге	1.790	1.275	692		583			
5201	421400	Услуге комуникација	1.770	915	161		754			
5202	421500	Трошкови осигурања	540	275	107		168			



5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	500	343	266		77			
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	500	343	266		77			
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	32.570	26.212	11.975		14.237			
5213	423200	Компјутерске услуге	200	88	20		68			
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	280	165	33		132			
5215	423400	Услуге информисања	370	198	9		189			
5216	423500	Стручне услуге	2.340	1.831	614		1.217			
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	130	21	21					
5218	423700	Репрезентација	130	53	53					
5219	423900	Остале опште услуге	29.120	23.856	11.225		12.631			
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	1.800	1.778			1.778			
5227	424900	Остале специјализоване услуге	1.800	1.778			1.778			
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	2.600	1.304	232		1.072			
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	660	73	73					
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	1.940	1.231	159		1.072			
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	6.540	2.850	1.040		1.657	107		46
5232	426100	Административни материјал	1.030	448	14		434			
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	240	107			107			
5235	426400	Материјали за саобраћај	2.410	1.592	872		720			
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	1.100	153				107		46
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	690	196			196			
5240	426900	Материјали за посебне намене	1.070	354	154		200			
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303)	1.500	1.167			1.167			



		+ 5306)							
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307 + 5308)	1.500	1.167			1.167		
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери	1.500	1.167			1.167		
5309	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5310 + 5314)	73.053	66.987	9.618		47.575		9.794
5314	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 5315 до 5323)	73.053	66.987	9.618		47.575		9.794
5315	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности	1.500	621	621				
5317	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	24.600	19.955	214		19.741		
5322	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	44.953	44.499	8.783		25.922		9.794
5323	472900	Остале накнаде из буџета	2.000	1.912			1.912		
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	1.420	607	499		108		
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)	670	235	188		47		
5329	482100	Остали порези	450	147	100		47		
5330	482200	Обавезне таксе	220	88	88				
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	750	372	311		61		
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	750	372	311		61		
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	1.200	495			495		
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	1.200	495			495		
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	1.200	495			495		
5347	511400	Пројектно планирање	1.200	495			495		
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	188.919	155.952	48.319		89.239	5.522	12.872



5436	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	188.919	158.299	48.319		89.545	6.410	12	14.013
5437	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	188.919	155.952	48.319		89.239	5.522		12.872
5438	Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0		2.347			306	888	12	1.141
5444	ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0		2.347			306	888	12	1.141

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	188.919	158.299	48.319	0	89.545	6.410	12	14.013
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	188.919	155.952	48.319	0	89.239	5.522	0	12.872
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0	0	2.347	0	0	306	888	12	1.141
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0	0	2.347	0	0	306	888	12	1.141