



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

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



**Број: 400-2616/2019-05/9  
Београд, 13. јул 2020. године**

**С А Д Р Ж А Ј :**

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ**

Извештај о ревизији финансијских извештаја Центра за социјални рад „Шабац“, Шабац

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

**ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД "ШАБАЦ", ШАБАЦ ЗА 2019. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД "ШАБАЦ", ШАБАЦ**

## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### ЦЕНТАР ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД „ШАБАЦ“, ШАБАЦ

#### Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Центра за социјални рад „Шабац“ Шабац (у даљем тексту: Центар за социјални рад Шабац) за 2019. годину, који обухватају: Биланс стања на дан 31. 12. 2019. године – Образац 1, и Извештај о извршењу буџета у периоду 1. 1. 2019. – 31. 12. 2019. године – Образац 5.

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

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

Као што је наведено у Резимеу налаза у ревизији финансијских извештаја и шире објашњено у Напоменама уз Извештај, Центар за социјални рад Шабац је непотпуно и нетачно исказао податке у годишњим финансијским извештајима, најмање у износу од 18.407 хиљада динара, тако што је:

1) у Обрасцу 1 – Билансу стања:

(1) мање исказао стање нефинансијске имовине и капитала у износу од 2.467 хиљада динара јер:

– није увећао стање нефинансијске имовине за вредност набављених, пренетих и донираних основних средстава и нематеријалне имовине у истом износу;

(2) више исказао стање нефинансијске имовине и капитала у износу од 5.238 хиљада динара јер је:

– исказао вредност земљишта у износу од 600 хиљада динара, на којем му је уписом јавне својине Града Шапца престало право коришћења и

– исказао зграду садашње вредности у износу од 4.638 хиљада динара за коју није прибавио правни акт који потврђује право коришћења након уписа јавне својине од стране Града Шапца;

(3) извршио исправку вредности основних средстава у 2019. години за износ од 4.098 хиљада динара, а да није било могуће потврдити тачност обрачуна амортизације.

2) у Обрасцу 5 – Извештају о извршењу буџета, због погрешних књижења нетачно је исказао податке у укупном износу од 6.604 хиљаде динара тако што је:

<sup>1</sup> „Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19 и 72/19.

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

<sup>3</sup> „Службени гласник РС”, број 18/15, 104/2018.

<sup>4</sup> „Службени гласник РС”, бр 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18, 104/18, 14/19, 33/19, 68/19 и 84/2019.

- (1) више исказао расходе на групи конта 423000 – Услуге по уговору најмање у износу од 1.200 хиљада динара, а мање исказао расходе на групи конта 421000 – Стални трошкови у износу од 580 хиљада динара, расходе на групи 424000 – Специјализоване услуге у износу од 69 хиљада динара и расходе на групи 426000 – Материјал у износу од 551 хиљаду динара;
- (2) више исказао расходе на конту 426900 – Материјал за посебне намене најмање у износу од 741 хиљаду динара, а мање исказао расходе на синтетичким контима у оквиру групе 421000 – Стални трошкови у износу од 247 хиљада динара, расходе на конту 426400 – Материјали за саобраћај у износу од 90 хиљада динара и расходе на конту 426800 – Материјали за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 404 хиљаде динара;
- (3) више исказао расходе на конту 426900 – Материјали за посебне намене у износу од 106 хиљада динара и у истом износу мање је исказао издатке за административну опрему – конто 512200;
- (4) више исказао једнократну помоћ на конту 472900 у износу од 670 хиљада динара, и у истом износу мање Накнаде из буџета за децу и породицу – конто 472300;
- (5) више је исказао расходе на конту 423900 – Остале опште услуге у износу од 244 хиљаде динара, а у износу од 175 хиљада динара мање је исказао расходе на конту 423500 – Стручне услуге и у износу од 69 хиљада динара расходе на конту 423700 – Репрезентација и
- (6) више исказао буџетски суфицит у износу од 3.643 хиљаде динара у колони 8 – Приходи и примања из буџета општине/града, а мање исказао у истом износу у колони 11 – Из осталих извора.

3) Као што је наведено у Резимеу налаза у ревизији финансијских извештаја и шире објашњено у Напоменама уз Извештај, у Центру за социјални рад Шабац утврђени су недостаци који се огледају у неадекватним контролама у вези са планирањем расхода и издатака, вођењем помоћне евиденције основних средстава и евидентирањем опреме, пописом имовине и обавеза, системом обрачуна дневница за службено путовање у земљи, благајничким пословањем и евидентирањем прихода и расхода.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>5</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>6</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

#### **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

<sup>5</sup> „Службени гласник РС”, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон.

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

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

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

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

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

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

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

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**

**Државна ревизорска институција**

**Макензијева 41**

**11000 Београд, Србија**

**13. јул 2020. године**



**РЕЗИМЕ НАЈАЗА 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.



## САДРЖАЈ

<b>1. Резиме налаза .....</b>	<b>4</b>
<b>2. Резиме датих препорука.....</b>	<b>9</b>
<b>3. Мере предузете у поступку ревизије.....</b>	<b>12</b>
<b>4. Захтев за достављање одазивног извештаја .....</b>	<b>12</b>





## 1. Резиме налаза

### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

#### Центар за социјални рад Шабац:

1) у доста случајева готовину из благајне по основу једнократне новчане помоћи није исплаћивао кориснику него другом лицу уз потпис тог другог лица на решењу, али без адекватног овлашћена или уз обезбеђивање признанице или другог документа којим се доказује да је корисник једнократне новчане помоћи заиста примио ту новчану помоћ (*Напомена 2.1.3 Контролне активности, поднаслов Управљање готовином, Препорука број 4*);

2) није обезбедио доследну примену Правилника о раду Центра за социјални рад Шабац у делу обрачуна дневница за службена путовања у земљи, јер није утврђивао то право запосленог у висини 5% просечне месечне зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, него у фиксном износу од 2.000 динара за време проведено на службеном путу у трајању дужем од 12 сати, а 1.000 динара за време проведено на службеном путу у трајању од 8 до 12 сати, што није у складу са чланом 101 ст. 3 и 4 Посебан колективни уговор за социјалну заштиту и чланом 60 ст. 2 и 3 Правилника о раду Центра за социјални рад Шабац. Није било могуће утврдити за колико су мање обрачунате дневнице за време проведено на службеном путу у земљи у 2019. години, с обзиром на то да су службена путовања обављана током целе године. (*Напомена 2.1.3 Контролне активности, поднаслов Обрачун дневница за службено путовање у земљи, Препорука број 5*);

1) у својој Листи контног плана утврђивао конта која нису прописана, на којима је евидентирао трансакције и друге догађаје што је довело до неусклађености пословних књига које је водио у 2019. години са главном књигом и евиденцијама прихода и расхода у систему ИСИБ, што није у складу са чланом 9 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 13 ст. 3 и 4 Правилника о организацији рачуноводства у Центру за социјални рад Шабац (*Напомена 2.1.4.1 Рачуноводствени систем, поднаслов Примена Контног плана за буџетске кориснике – евидентирање пословних промена, Препорука број 9*);

3) није вршио суштинску контролу улазних фактура и није их ажурно књижио, што није у складу са чланом 16 став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству, као ни чл. 9 и 11 Правилника о организацији рачуноводства у Центру за социјални рад Шабац (*Напомена 2.1.4.1 Рачуноводствени систем, поднаслов Евидентирање расхода, Препорука број 10*);

4) више је исказао расходе на групи конта 423 – Услуге по уговору најмање у износу од 1.200 хиљада динара, тако што је:

- у износу од 580 хиљада динара мање исказао расходе на групи конта 421 – Стални трошкови, јер је погрешно евидентирао набавку угља у износу од 150 хиљада динара и услуге заштите имовине (обезбеђења) у износу од 430 хиљада динара;

- најмање у износу од 69 хиљада динара мање исказао расходе на групи 424 – Специјализоване услуге, јер је погрешно евидентирао услуге испитивања радне околине;

- у износу од 551 хиљаду динара мање исказао расходе на групи 426 – Материјал, јер је погрешно евидентирао набавке горива у износу од 377 хиљада динара и средства за хигијену у износу од 111 хиљада динара и материјал за образовање - часопис Мрежа у износу од 63 хиљаде динара, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (*Напомена 3.1.2.2.3 Услуге по уговору – конто 423000, поднаслов Погрешна евидентирања расхода на контим групе 423 – Услуге по уговору, Препорука број 12*);



- 5) више је исказао расходе на конту 423221 – Услуге одржавања рачунара у износу од 137 хиљада динара, а у истом износу мање је исказао расходе за услуге за одржавање софтвера на конту 423212, јер је погрешно евидентирао расходе за одржавање рачунарских програма, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. *(Напомена 3.1.2.2.3 Услуге по уговору – конто 423000, поднаслов Погрешна евидентирања расхода на контим групе 423 – Услуге по уговору, Препорука број 12);*
- 6) више је исказао расходе на конту 4239 – Остале опште услуге у износу од 244 хиљаде динара, а у износу од 175 хиљада динара мање је исказао расходе на конту 4235 – Стручне услуге, јер је погрешно евидентирао услуге адвоката по уговору о сталном пружању правне помоћи и у износу од 69 хиљада динара мање је исказао расходе на конту 4237 – Репрезентација, јер је погрешно евидентирао услуге кетеринга за потребе одржавања семинара и услуге конзумације јела и пића, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем *(Напомена 3.1.2.2.3 Услуге по уговору – конто 423000, поднаслов Погрешна евидентирања расхода на контим групе 423 – Услуге по уговору, Препорука број 12);*
- 7) више је исказао расходе на конту 4269 – Материјал за посебне намене најмање у износу од 741 хиљаду динара,  
- а мање је исказао расходе на конту 421 – Стални трошкови у износу од 247 хиљада динара, јер је погрешно евидентирао расходе за услуге мобилне телефоније у износу од 56 хиљада динара и расходе за испоручену електричну енергију у износу од 191 хиљаду динара;  
- мање је исказао расходе на конту 4264 – Материјали за саобраћај у износу од 90 хиљада динара, јер је погрешно евидентирао расходе за бензин у износу од 35 хиљада динара и расходе за материјал за одржавање аутомобила у износу од 55 хиљада динара и  
- мање је исказао расходе на конту 4268 - Материјали за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 404 хиљаде динара, јер је погрешно евидентирао расходе за хемијска средства и средства за одржавање опште и личне хигијене. Наведено није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. *(Напомена 3.1.2.2.6.4 Материјали за посебне намене – конто 426900, Препорука број 13);*
- 8) у Обрасцу 5, у колони 8 – Општина/град,  
- више исказао расходе на конту 426900 – Материјали за посебне намене у износу од 106 хиљада динара и у истом износу мање је исказао издатке за административну опрему – конто 512200, јер је набавку две машине за веш и једне машине за сушење евидентирао као текући расход, што није у складу са одредбама чл. 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Истовремено,  
- мање је исказао вредност нефинансијске имовине на економској класификацији 011200 – Опрема у износу од 106 хиљада динара, као и капитал 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима у истом износу, што није у складу са чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем *(Напомена 3.1.2.2.6.4 Материјали за посебне намене – конто 426900, Препорука број 14);*
- 9) евидентирао је зграду у којој обавља делатност на економској класификацији 011121 - Болнице, домови здравља и старачки домови уместо на економској класификацији 011125 – Остали пословни простори, а гараже на конту 011145 - Остали саобраћајни објекти, уместо на конту 011133 – Складишта, силоси, гараже и сл., што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем *(Напомена 3.2.1.1.1 Зграде и грађевински објекти – конто 011100, Препорука број 20);*



10) мање је исказао нефинансијску имовину у сталним средствима и капитал за износ од 1.331 хиљаду динара, јер набавну вредност те опреме није евидентирао у фактурисаном износу, него у износу извршених издатака за исту због погрешне примене начела готовинске основе, што није у складу са чланом 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству. (*Напомена 3.2.1.1.2 Опрема, Препорука број 21*);

11) у пословним књигама није евидентирао опрему примљену у ранијем периоду из донација и пренету од Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, као ни набављену у ранијем периоду коју је евидентирао као расход периода уместо као издатак, чија је укупна набавна вредност најмање 1.030 хиљада динара, што није у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена 3.2.1.1.2 Опрема, поднаслов Неевидентирана нефинансијска имовина у сталним средствима Препорука број 22*);

12) у пословним књигама у 2019. години није евидентирао стање и промене на девизном рачуну по основу девизног прилива из иностранства, због чега је мање исказао стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности на дан 31. децембра 2019. године у износу од 47 хиљада динара и капитал, што није у складу са чланом 11 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (*Напомена 3.2.2.1.1 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000, Препорука број 26*);

13) није током 2019. године, а и у ранијем периоду евидентирао 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 122100/291300), 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 и делом преко конта 742300 (по изводима за евиденциони рачун за уплаћене сопствене приходе) због погрешно дате инструкције за плаћање (*Напомена 3.2.2.2 Краткорочна потраживања – конто 122000, Препорука број 27*);

## **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

14) у Финансијском плану за 2019. годину није планирао апропријацију на конту 733200 – Капитални трансфери од других нивоа власти, иако је планирао издатке за машине и опрему у износу од 5.900 хиљада динара и остварио приходе од оснивача из буџета Града Шапца за те намене у износу од 5.831 хиљаду динара (*Напомена 2.1.3 Контролне активности, поднаслов Планирање прихода и примања и расхода и издатака, Препорука број 2*);

15) није у потпуности уредио кретање рачуноводствене документације, благајничко пословање, обрачун плата, додатака и накнада плата, службена путовања и магацинско пословање (*Напомена 2.1.3 Контролне активности, поднаслов Планирање прихода и примања и расхода и издатака, Препорука број 3*);

16) није тачно исказао вредности опреме на субаналитичким контима синтетичког конта 011200 – Опрема, јер сву опрему коју користи ОЈ Установа за децу и младе води на једном субаналитичком конту 011225 - Опрема за домаћинство и угоститељство, на којем, поред опреме за домаћинство и угоститељство, води и возила за која је прописан конто 011211 – Опрема за саобраћај, затим намештај за који је прописан конто 011221 – Канцеларијска опрема, рачунари, штампачи, фотокопир апарати за коју је прописан конто 011222 – Рачунарска опрема, као и камере, телевизори и др. опрема за коју је прописан конто 011224 - Електронска и фотографска опрема. Наведено није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом



оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена 2.1.3 Контролне активности, поднаслов Евидентирање опреме у пословним књигама, Препорука број 6*);

17) води податке о основним средствима у Excel програму, а не у софтверу који је набавио 2018. године. Excel преглед, поред осталог, не садржи податке о инвентарном броју и датуму набавке који су битни за идентификацију основног средства и обрачун амортизације (*Напомена 2.1.3 Контролне активности, поднаслов Помоћна евиденција основних средстава, Мере предузете у поступку ревизије*);

18) на својој интернет страници за 2019. годину није објавио Финансијски план за 2019. годину, финансијске извештаје за 2019. годину, као ни информатор о раду, што није у складу са чланом 8 став 3 Закона о буџетском систему, којим је прописано да су сви корисници јавних средстава дужни су да на својој интернет страници објављују своје финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје (*Напомена 2.1.4 Информисање и комуникације, Препорука број 7*);

19) више је исказао једнократну помоћ на конту 472931 у износу од 670 хиљада динара, и у истом износу мање Накнаде из буџета за децу и породицу - конто 472311, јер је пригодне поклоне деци у хранитељским породицама и корисницима туђе неге и помоћи који не представљају једнократну помоћ у смислу Одлуке о правима и услугама социјалне заштите Града Шапца евидентирао као једнократну помоћ, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена 3.1.2.3 Социјално осигурање и социјална заштита – конто 470000, поднаслов Расходи по основу права на једнократну помоћ, Препорука број 15*);

20) приходе у износу од 68.717 хиљада динара остварене из буџета локалне самоуправе и расходе и издатке извршене из ових средстава у износу од 65.074 хиљаде 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 3.643 хиљаде 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 Утврђивање резултата по изворима финансирања, Препорука број 16*);

21) Комисија за попис није пописала нематеријалну имовину најмање у вредности 42 хиљаде динара, нефинансијску имовину у сталним средствима најмање у износу од 1.004 хиљаде динара и обавезе у износу 15.453 хиљаде динара, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и није сачинила извештај о попису у складу са чланом 11 став 2 тог правилника, као ни у складу са одредбама Интерног правилника о попису и Упутства за рад комисије за попис (*Напомена 3.2 Биланс стања, поднаслов Попис имовине и обавеза, Препорука број 17 и Препорука број 18*);

22) у својим пословним књигама, на економској класификацији зграда и грађевинских објеката (конто 011100) евидентирао зграду набавне вредности 14.624 хиљаде динара, исправке вредности 9.986 хиљада динара и садашње вредности 4.638 хиљада динара, за коју није прибавио правни акт који потврђује право коришћења након уписа јавне својине од стране Града Шапца. На овај начин је у финансијским извештајима више исказана вредност нефинансијске имовине на билансним позицијама 011100 – Зграде и грађевински објекти и 311100 - Капитал за износ од 4.638 хиљада динара (*Напомена 3.2.1.1.1 Зграде и грађевински објекти – конто 011100, Препорука број 19*);



23) Није било могуће потврдити тачност примењених стопа амортизације и обрачун амортизације опреме у 2019. години у износу од 4.098 хиљада динара, јер је утврђено да Центар за социјални рад у оквиру доста основних средстава која води збирно под једним називом води она која не припадају истој амортизационој групи, а обрачунавао је амортизацију по једној стопи, да је основним средствима истог назива обрачунавао амортизацију по различитим стопама, односно да не води потпуну и поуздану аналитичку евиденцију основних средстава, да основним средствима није доделио инвентарне бројеве, не води их по датуму набавке и по контима, због чега је онемогућена провера обрачуна амортизације у години набавке и обрачун укупне амортизације (*Напомена 3.2.1.1.2 Опрема, поднаслов Обрачун амортизације некретнина и опреме, Препорука број 23*);

24) исказао је више природну имовину – земљиште у целокупном износу од 600 хиљада динара и капитал, јер му је престало право коришћења уписом јавне својине Града Шапца на парцели 1355 КО Шабац на којој је до 2018. године био уписан као носилац права коришћења државне својине са поседом 1469/1806 (*Напомена 3.2.1.2 Природна имовина – конто 014000, Препорука број 24*);

25) Пописној комисији, пре почетка пописа, достављена је пописна листа са уписаним подацима о називу и врсти и јединици мере, али и о количини артикала залиха које се пописују, што није у складу са одредбом члана 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, као ни у складу са Интерним правилником о попису (*Напомена 3.2.1.3 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000, Препорука број 25*);

26) у пословним књигама није евидентирао и у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године није исказао обавезе по основу коначних решења о остваривању права на једнократну новчану помоћ на конту 244000 – Обавезе за социјално осигурање, 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 3.2.3 Обавезе – конто 200000, Препорука број 28*);

27) није евидентирао у пословним књигама и није исказао у Билансу стања на дан 31. децембра 2019. године обавезе према добављачима у земљи (конто 252100) у износу од најмање 84 хиљаде динара, што није у складу чланом 9 ст. 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, а у вези са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству (*Напомена 3.3.3.2.1 Обавезе према добављачима у земљи – конто 252111, Препорука број 29*);

### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

28) није донео стратегију управљања ризиком што није у складу са чланом 6 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (*Напомена 2.1.2 Управљање ризицима, Препорука број 1*);

29) није обезбедио рачуноводствени софтвер који омогућује проверу хронологије књижења, ажурности и потпуности. У пословним књигама не постоји податак о извору финансирања, због чега тај софтвер не омогућује поузданост и значајно отежава праћење извршења буџета по изворима финансирања (*Напомена 2.1.4.1 Рачуноводствени систем, Препорука број 8*);



30) није обавештавао министра финансија о систему финансијског управљања и контроле и достављао годишњи извештај, што није у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (*Напомена 2.1.5 Праћење и процена система, Мера предузета у поступку ревизије*);

31) није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (*Напомена Интерна ревизија, Препорука број 11*).

## 2. Резиме датих препорука

### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

**Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да:**

2) када постоје оправдани захтеви и разлози да се готовина по основу једнократне новчане помоћи кориснику преда преко другог лица, да обезбеде доказ да је корисник примио једнократну новчану помоћ (*Напомена 2.1.3 Контролне активности, поднаслов Управљање готовином, Препорука број 4*);

3) успоставе контролне активности које ће обезбедити доследну примену Правилника о раду Центра за социјални рад Шабац и Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у делу обрачуна дневница за службена путовања (*Напомена 2.1.3 Контролне активности, поднаслов Обрачун дневница за службено путовање у земљи, Препорука број 5*);

4) да своју Листу контног плана усагласе са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, да за потребе праћења прихода по наменама успоставе аналитичку евиденцију конта на седмом нивоу, као и да пре састављања наредних финансијских извештаја ускладе своје евиденције са ИСИБ-ом тако да пословне промене евидентирају на прописаним субаналитичким контима, а да субсубаналитичка конта отварају у оквиру прописаних субаналитичких конта (*Напомена 2.1.4.1 Рачуноводствени систем, поднаслов Примена Контног плана за буџетске кориснике – евидентирање пословних промена, Препорука број 9*);

5) предузму мере и активности којима ће обезбедити суштинску контролу рачуноводствених исправа и ажурност у књижењу, у складу са одредбом члана 16 став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9 и 11 Правилника о организацији рачуноводства у Центру за социјални рад Шабац. (*Напомена 2.1.4.1 Рачуноводствени систем, поднаслов Евидентирање расхода, Препорука број 10*);

6) расходе за услуге по уговору евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена 3.1.2.2.3 Услуге по уговору – конто 423000, поднаслов Погрешна евидентирања расхода на контим групе 423 – Услуге по уговору, Препорука број 12*);

7) расходе утврђују према њиховој економској суштини и евидентирају у складу са структуром конта прописаном Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (*Напомена 3.1.2.2.6.4 Материјали за посебне намене – конто 426900, Препорука број 13*);



- 8) издатке за набавку опреме евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена 3.1.2.2.6.4 Материјали за посебне намене – конто 426900, Препорука број 14*);
- 9) грађевинске објекте евидентирају у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена 3.2.1.1.1 Зграде и грађевински објекти – конто 011100, Препорука број 20*);
- 10) нефинансијску имовину у сталним средствима по пријему и стављању у употребу евидентирају у висини набавне вредности у складу са чланом 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству (*Напомена 3.2.1.1.2 Опрема, Препорука број 21*);
- 11) опрему набављену у ранијем периоду на терет расхода периода или примљену из донација и по другом основу, која је и даље у употреби евидентира у пословним књигама у складу са чланом 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена 3.2.1.1.2 Опрема, поднаслов Неевидентирана нефинансијска имовина у сталним средствима Препорука број 22*);
- 12) из пословних књига искњиже земљиште и о томе обавесте оснивача, као и да оснивачу, ради уписа јавне својине предају документацију о пољопривредном земљишту стеченом на основу уговора о доживотном издржавању (*Напомена 3.2.1.2 Природна имовина – конто 014000, Препорука број 24*);
- 13) када остварују девизни прилив евидентирају промене на девизном рачуну и воде аналитичку евиденцију (*Напомена 3.2.2.1.1 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000, Препорука број 26*);
- 32) у пословним књигама евидентирају потраживања од корисника, односно сродника корисника на име учешћа у трошковима домског смештаја у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена 3.2.2.2 Краткорочна потраживања – конто 122000, Препорука број 27*);

## **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

- 14) приходе као изворе финансирања планирају у складу са планираном структуром расхода и издатака, односно у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (*Напомена 2.1.3 Контролне активности, поднаслов Планирање прихода и примања и расхода и издатака, Препорука број 2*);
- 15) процедурама уреде пословне процесе у области финансијско – рачуноводствених послова и извештавања (*Напомена 2.1.3 Контролне активности, поднаслов Планирање прихода и примања и расхода и издатака, Препорука број 3*);
- 16) у пословним књигама опрему евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (*Напомена 2.1.3 Контролне активности, поднаслов Евидентирање опреме у пословним књигама, Препорука број 6*);
- 17) на својој интернет страници објављују информације и податке у складу са одредбама Закона о буџетском систему (*Напомена 2.1.4 Информисање и комуникације, Препорука број 7*);
- 18) расходе по основу накнаде из буџета за децу и породицу евидентирају у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена 3.1.2.3 Социјално осигурање и социјална заштита – конто 470000, поднаслов Расходи по основу права на једнократну помоћ, Препорука број 15*);



- 33) 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 Утврђивање резултата по изворима финансирања, Препорука број 16*);
- 19) обезбеде припрему пописа тако да омогуће да комисија за попис попише сву имовину којом Центар за социјални рад располаже, као и обавезе (*Напомена 3.2 Биланс стања, поднаслов Попис имовине и обавеза, Препорука број 17*);
- 20) предузму активности како би приликом следећег пописа имовине и обавеза комисија за попис извештај о попису сачинила у складу са одредбама члана 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (*Напомена 3.2 Биланс стања, поднаслов Попис имовине и обавеза, препорука број 18*);
- 21) са Градом Шапцем као оснивачем и власником објекта у којем обавља делатност уреди начин коришћења и евидентирања у пословним књигама, односно да објекат искњижи уколико му оснивач не пренесе право коришћења. (*Напомена 3.2.1.1.1 Зграде и грађевински објекти – конто 011100, Препорука број 19*);
- 22) да обрачун амортизације некретнина и опреме врше за свако основно средство у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (*Напомена 3.2.1.1.2 Опрема, поднаслов Обрачун амортизације некретнина и опреме, Препорука број 23*);
- 23) обезбеде да комисија за попис нефинансијске имовине попис врши на пописним листама које садрже податке прописане чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем 3.2.1.3 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000 (*Напомена 3.2.1.3 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000, Препорука број 25*);
- 24) у својим пословним књигама евидентирају и у билансу стања исказују обавезе по основу коначних решења о остваривању права на једнократну новчану помоћ 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 3.2.3 Обавезе – конто 200000, Препорука број 28*);
- 25) уведу контролне поступке који ће обезбедити да се у пословним књигама евидентирају све обавезе преузете у години за коју се састављају финансијски извештаји у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена 3.3.3.2.1 Обавезе према добављачима у земљи – конто 252111, Препорука број 29*);

### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

- 26) донесу стратегију управљања ризиком. (*Напомена 2.1.2 Управљање ризицима, Препорука број 1*);
- 27) обезбеде вођење прихода и расхода по изворима финансирања у софтверу који омогућује проверу хронологије књижења, ажурности и потпуности података. (*Напомена 2.1.4.1 Рачуноводствени систем, Препорука број 8*);





28) предузму активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (*Напомена 2.2 Интерна ревизија, Препорука број 11*);

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

Центар за социјални рад је у поступку ревизије прихватио и предузео мере и активности за примену следећих препорука:

- 1) да започне са коришћењем програма за вођење помоћне књиге основних средстава који је набавио 2018. године, који омогућује вођење свих података и промена за свако основно средство (картице основних средстава) и у тај програм је унео део основних средстава и
- 2) да обавести министра финансија о систему финансијског управљања и контроле и доставио је Министарству финансија Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2019. годину, који је то министарство примило 11. марта 2020. године.

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

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

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

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

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

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



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



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



## САДРЖАЈ

<b>1. Основни подаци о субјекту ревизије .....</b>	<b>3</b>
<b>1.1 Оснивање Центра за социјални рад „Шабач“, Шабач.....</b>	<b>3</b>
<b>1.2 Органи Центра за социјални рад Шабач.....</b>	<b>5</b>
<b>2. Интерна финансијска контрола.....</b>	<b>5</b>
<b>2.1 Финансијско управљање и контрола.....</b>	<b>5</b>
<b>2.2 Интерна ревизија.....</b>	<b>17</b>
<b>3. Завршни рачун .....</b>	<b>19</b>
<b>3.1 Извештај о извршењу буџета.....</b>	<b>19</b>
<b>3.2 Биланс стања.....</b>	<b>53</b>
<b>4. Потенцијалне обавезе.....</b>	<b>71</b>
<b>5. Друга питања у поступку ревизије.....</b>	<b>71</b>



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије	Центар за социјални рад „Шабац“, Шабац,
Адреса	Мачванска број 76
Период ревизије	2019. година
Предмет ревизије	Финансијски извештаји
Матични број	07170602
Порески идентификациони број -ПИБ	100084065
Шифре делатноста	87.90 – Остали облици социјалне заштите са смештајем 88.10 – Социјална заштита без смештаја за стара лица и лица с посебним потребама 88.91 – Делатност дневне бриге о деци 88.99 – Остала непоменута социјална заштита без смештаја
Број уписа у регистар	Фи 96/2017
Евиденциони рачуни	002720100 – Општи приходи и примања буџета 002720401 – Приходи по основу учешћа у цени смештаја 002720402 – Приходи од тржишта 002720403 – Сопствени приходи буџетских корисника – Помоћ и нега 002720404 – ЦСР Шабац – Јавни рад 002720701 – Приходи за поверене послове 002720801 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица
Рачуни	840-250806-42 – Центар за социјални рад „Шабац“ динарски рачун за подизање готовина 840-85791-96 – Центар за социјални рад Шабац-девизни рачун-евро

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

### 1.1 Оснивање Центра за социјални рад „Шабац“, Шабац

Центар за социјални рад „Шабац“, Шабац основан је 1963. године Решењем<sup>7</sup> Скупштине општине Шабац. Оснивачки акт је мењан и допуњаван 2011. године Одлуком<sup>8</sup> Скупштине општине Шабац, затим 2012. и још са две одлуке<sup>9</sup> 2013. године.

Чланом 2 став 2 наведене одлуке утврђено је да је Центар основан као јавна установа ради остваривања права из области социјалне заштите и пружања услуга социјалне заштите, као и обављања развојних, саветодавних, истраживачких и других стручних послова у социјалној заштити и остваривања другог законом утврђеног интереса.

<sup>7</sup> Решење Скупштине општине Шабац број 06-15399 од 30. децембра 1963. године

<sup>8</sup> Одлука о промени оснивачког акта Центра за социјални рад „Шабац“ Шабац број 020-69/2011-14 од 16. 9. 2011.

<sup>9</sup> Одлука о измени и допуни одлуке о промени оснивачког акта Центра за социјални рад „Шабац“, Шабац број 020-80/2012 од 29. 6. 2012. године и Одлука о измени и допуни одлуке о промени оснивачког акта Центра за социјални рад „Шабац“, Шабац број 020-18/2013-14 од 13. 3. 2013. године



Управни одбор Центра за социјални рад Шабац донео је Статут Центра за социјални рад „Шабац“, Шабац<sup>10</sup> (у даљем тексту: Статут) и две одлуке<sup>11</sup> о изменама и допунама Статута, којима су уређени: делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора, заменика директора, као и друга питања од значаја за рад и пословање Центра за социјални рад Шабац, на које је оснивач дао сагласност<sup>12</sup>.

### **Делатност Центра за социјални рад Шабац**

Центар за социјални рад Шабац је установа основана за подручје Мачванског округа. Делатности које обавља Центар за социјални рад Шабац утврђене су одредбама члана 7 Статута.

Центар за социјални рад Шабац обавља послове који се односе на права и услуге социјалне заштите о чијем се обезбеђивању стара Република Србија, као поверене послове и послове који се односе на права и услуге социјалне заштите о чијем се обезбеђивању стара јединица локалне самоуправе.

Услуге социјалне заштите су утврђене чланом 41 Закона о социјалној заштити.<sup>13</sup> Центар за социјални рад утврђује права из социјалне заштите, од којих нека и реализује и пружа услуге социјалне заштите утврђене Одлуком Скупштине града Шапца.

Права у области социјалне заштите из надлежности града Шапца у смислу Одлуке о правима и услугама социјалне заштите града Шапца<sup>14</sup>, коју је донела Скупштина града Шапца су:

- 1) Једнократна помоћ
- 2) Накнада трошкова сахрањивања
- 3) Субвенције код јавних предузећа
- 4) Бесплатан оброк у народној кухињи
- 5) Накнада трошкова превоза за ученике основних и средњих школа

Услуге социјалне заштите из надлежности града Шапца у смислу ове Одлуке су:

- 1) Привремени смештај жртава породичног насиља – смештај у сигурну кућу
- 2) Становање уз подршку за младе који се осамостаљују („кућа на пола пута“)
- 3) Социјално становање у заштићеним условима
- 4) Дневни боравак за децу, омладину и одрасла лица са сметњама у развоју и другим менталним сметњама
- 5) Клуб за остарела лица
- 6) Помоћ у кући
- 7) Саветодавно-терапијске и правне услуге
- 8) Смештај у Прихватилиште и Прихватну станицу за децу и омладину, одрасле и остареле
- 9) Лични пратилац детета
- 10) Предах смештај
- 11) Персонална асистенција

<sup>10</sup> Статут број 0551-00-620 од 4. октобра 2011. године.

<sup>11</sup> Одлука о изменама и допунама Статута Центра за социјални рад „Шабац“, Шабац број 551-00-606/2012 од 11. 7. 2012. године и Одлука о изменама и допунама Статута Центра за социјални рад „Шабац“, Шабац број 551-00-239-3/2013 од 27. 2. 2013. године.

<sup>12</sup> Решење број: 110-124/2011-14 од 14. 12. 2011. године, Решење број: 110-96/2012-14 од 27. 9. 2012. године и Решење број: 020-58/13-14 од 7. 6. 2013. године.

<sup>13</sup> Закон о социјалној заштити („Службени гласник РС“ број 24/11).

<sup>14</sup> Одлука о правима и услугама социјалне заштите града Шапца (Сл. лист града Шапца и општина: Богатић, Владимировци и Коцељева, бр. 16/18 и 29/18).



Одредбама члана 60 Закона о социјалној заштити прописано је да за кориснике који због свог специфичног социјалног и здравственог статуса имају потребу и за социјалним збрињавањем и за сталном здравственом заштитом или надзором могу се основати социјално-здравствене установе.

За кориснике из става 1. овог члана могу се основати и посебне социјално-здравствене организационе јединице у оквиру установа социјалне заштите односно у оквиру здравствених установа.

Министри надлежни за социјалну заштиту и здравље прописују стандарде за пружање услуга у установама из ст. 1. и 2. овог члана

При Центру, као самостална организациона јединица послује Организациона јединица Установа за смештај деце и младих у којој су смештене особе са аутизмом.

## **1.2 Органи Центра за социјални рад Шабац**

У складу са чланом 123 Закона о социјалној заштити<sup>15</sup> органи Центра за социјални рад Шабац су директор, управни одбор и надзорни одбор, које именује и разрешава оснивач, што је прописано и чланом 14 Статута.

Скупштина града Шапца именовала је 14. јуна 2017. године Јелену Милошевић за директора Центра за социјални рад Шабац<sup>16</sup>. Управни одбор од три члана именован је 2016. године, а три члана Надзорног одбора именовани су 2017. године<sup>17</sup>

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

У складу са Законом о социјалној заштити и чланом 35 Статута директор је образовао је следеће стручне органе: Колегијум руководиоца, Колегијум службе Центра за социјални рад Шабац и Стална комисија органа старатељства.

## **2. Интерна финансијска контрола**

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

У складу са чланом 81 Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>18</sup>, Центар за социјални рад Шабац је дужан је да успостави систем финансијског управљања и контроле.

Наведени систем обухвата политике, процедуре и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава, а којима се, управљајући ризицима, обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин, и то кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима, даље кроз потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, затим добро финансијско управљање, као и кроз заштиту средстава и података (информација).

Систем финансијског управљања и контроле чине: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације, те праћење и процена система.

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/11.

<sup>16</sup> Решење Скупштине општине Шабац број 110-70/2017-14 од 14. 6. 2017. године.

<sup>17</sup> Решење Скупштине општине Шабац број 110-80/2016-14 од 14. 6. 2016. године и Решење број 119-4/2017-14 од 1. 2. 2017. године.

<sup>18</sup> Службени гласник РС”, бр. 99/11 и 106/13.



### 2.1.1 Контролно окружење

Контролно окружење је од централног значаја за адекватно финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава. Начин управљања, стил руковођења, оптимална организациона структура, управљање људским ресурсима, те стручни квалитети, радне способности и етичност, односно компетентност и поузданост руководства и запослених су неки од фактора од којих зависи укупан квалитет контролног окружења. Руководство је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре којом су јасно додељене одговорности и овлашћења, одређене одговарајуће контроле и којом се надзире њихова адекватност и ефективност.

Директор Центра за социјални рад донео је Правилник о организацији и систематизацији послова<sup>19</sup>, (у даљем тексту: Правилник), на који је, у складу са чланом 12 Закона о социјалној заштити, сагласност дао оснивач Скупштина града Шапца, а у делу који се односи на вршење поверених послова, сагласност је дало Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања.

Унутрашњу организацију чине четири службе и то: Служба за правне послове са Канцеларијом за материјална давања и Пријемном канцеларијом; Служба за заштиту деце и младих, Служба за заштиту одраслих и старих лица, Служба за локална права и услуге са четири организационе јединице: Помоћ и нега у кући, Дневни боравак за децу и младе са сметњама у развоју, Социјално становање у заштићеним условима и Канцеларија за субвенције код јавних предузећа.

Посебна организациона јединица је Установа за децу и младе „Шабац“ која послује при Центру за социјални рад смештена је у објекту на адреси Стефана Првовенчаног бб. Установом руководи - руководилац домског одељења при Центру за социјални рад.

Центар за социјални рад има образована стална тела центра: колегијум руководиоца, колегијум службе, и сталну комисију органа старатељства, као и повремена тела - стручне тимове.

Центар за социјални рад нема образовану службу за финансијско-административне и техничке послове. Правилником о организацији, нормативима и стандардима рада центара за социјални рад<sup>20</sup> предвиђена је могућност да се образује служба за финансијско-административне и техничке послове. Према објашњењу руководства систематизовани су послови (радна места) за које је добијена сагласност Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања за послове који се односе на јавна овлашћења и ОЈ Установа за децу и младе, а сагласност оснивача Града Шапца за послове социјалне заштите на локалном нивоу.

Економско-финансијске послове обављају један дипломирани економиста за финансијско-рачуноводствене послове у Служби за локална права и услуге којег финансира Град Шабац, и по један у Служби за заштиту одраслих и старих лица и у Установи за децу и младе, који се финансирају из буџета Републике Србије преко Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања. Послови референта за финансијско-рачуноводствене послове систематизовани су и попуњени у Служби за заштиту одраслих и старих лица и Установи за децу и младе који се финансирају из буџета Републике Србије. Запослени који обављају финансијско-рачуноводствене послове у објекту Центра те послове обављају у једном простору. У ОЈ Установа за децу и младе ради и магационер – економ. Систематизовани су и послови благајника у Служби за заштиту одраслих и старих, али то радно место није попуњено.

<sup>19</sup> Број 551-00-308/18 од 7. 3. 2018. године.

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





У вези са кадровском структуром руководство Центра за социјални рад истакло је и проблем броја извршилаца, нарочито чистачица, јер у ОЈ Установа за децу и младе (која се финансира из буџета Републике Србије) те послове обавља једна запослена, иако се послови обављају 24 часа током целе године у објекту нето површине 2.031,51 м<sup>2</sup>, због чега је оснивач одобрио ангажовање по привременим и повременим пословима за једно лице. Истакнут је и проблем што нису систематизовани послови здравствених радника ради давања лекова ординираних од стране лекара корисницима Установе, с обзиром на то да су у питању особе са аутизмом којима су ординирани специфични лекови (антидепресиви, антипсихотици или антипилептици), које корисницима дају неговатељи са стручном спремом медицинске струке, при чему је недовољан број и неговатеља.

Према наводима одговорних лица Центар за социјални рад се обраћао Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања и Министарству здравља са захтевом за ангажовање здравствених радника, а да је Министарство здравља одговорило да није надлежно.

Центар за социјални рад је донео и више правилника којима су, између осталог, уређена правила о радној дисциплини и понашању запослених, о унутрашњем узбуњивању, о решавању сукоба интереса, услузи становања уз подршку, о јавним набавкама, а такође и о коришћењу службених возила, начину исплате средстава за личне потребе (цепарца) корисника Установе, начину трошења средстава намењених за личне потребе корисника. Директор је донео и Правилник о безбедности информационо – комуникационог система, али тај правилник не може да се примењује у потпуности, јер Центар за социјални рад нема ниједно запослено лице информатичке струке, које би било задужено за послове предвиђене тим правилником за администратора ИКТ система, већ послови одржавања сервера и мрежне инфраструктуре обавља по уговору са пружаоцем услуга - добављачем.

Центар за социјални рад је донео више процедура, које се односе на методологије рада приликом пружања услуга социјалне заштите корисницима, као што су услуге дневног боравка, становања уз подршку, заштите од насиља и домског смештаја. Највише процедура уређује поступања у вези са пријемом и смештајем, а нарочито безбедношћу корисника смештаја у Установи за децу и младе (процене потреба, израде индивидуалног плана услуга, инцидентни догађаји, примена рестриктивних поступака и мера и др.).

### 2.1.2 Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификацију потенцијалних догађаја који могу имати негативан утицај на остваривање циљева, процену сваког ризика, те праћење и контролу. Пословање Центра изложено је различитим спољним и унутрашњим ризицима, а идентификовањем, те проценом учесталости и озбиљности сваког појединачног ризика долази се до одговарајућег система управљања ризиком и успостављања контроле.

Руководилац корисника јавних средстава дужан је да, у складу са чланом 6 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, усвоји стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње. Центар за социјални рад није донео стратегију управљања ризиком.

**Налаз:** Центар за социјални рад Шабач није донео стратегију управљања ризиком што није у складу са чланом 6 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.



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

**Препорука број 1:** Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад Шабац да донесу стратегију управљања ризиком.

### 2.1.3 Контролне активности

Контроле обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, а успоставља их руководство у писаном облику. Процедуре треба да су успостављене на начин да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, с тим да морају бити одговарајуће, а да трошкови за њихово увођење не превазиђу очекивану корист од њиховог увођења.

Контролним активностима, које су садржане у процедурама, нарочито се успостављају правила ауторизације и одобравања, затим подела дужности (да се онемогући једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности), обезбеђује систем дуплог потписа, адекватно документовање, правила за приступ средствима и информацијама, те интерне верификације (провере законитости) и поуздано извештавање. Контролне активности се врше као превентивне (у току вршења трансакције/процеса) и корективне (накнадне) контроле којима се исправљају уочене неправилности.

Финансијско – рачуноводствени послови су уређени Правилником о организацији и буџетском рачуноводству, Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем Центру за социјални рад "Шабац", Правилником о поступку и начину трошења средстава намењених за личне потребе корисника Установе за децу и младе „Шабац“ при Центру за социјални рад „Шабац“ и Правилником о начину исплате средстава за личне потребе (цпарца) корисника Установе за децу и младе "Шабац".

### Планирање прихода и примања и расхода и издатака

Центар за социјални рад у Финансијском плану за 2019. годину није планирао апропријацију на конту 733200 - Капитални трансфери од других нивоа власти, иако је планирао издатке за машине и опрему у износу од 4.500 хиљада динара (по ребалансу од 30. 12. 2019. године у износу од 5.900 хиљада динара). Центар је у 2019. години остварио приходе од оснивача из буџета Града Шапца за те намене на конту 733100 - Текући трансфери од других нивоа власти у износу од 5.831 хиљаду динара.

**Налаз:** Центар за социјални рад у Финансијском плану за 2019. годину није планирао апропријацију на конту 733200 – Капитални трансфери од других нивоа власти, иако је планирао издатке за машине и опрему у износу од 5.900 хиљада динара и остварио приходе од оснивача из буџета Града Шапца за те намене у износу од 5.831 хиљаду динара.

**Препорука број 2:** Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да приходе као изворе финансирања планирају у складу са планираном структуром расхода и издатака, односно у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



У вези са финансијским управљањем и контролом утврдили смо да Центар за социјални рад није интерним општим актима у потпуности уредио контролне поступке нити је донео процедуре о току и евидентирању књиговодствене документације (рачуна/фактура, требовања, извода и др.), затим за благајничко пословање, обрачун плата, додатака и накнада плата, службена путовања, магацинско пословање, исплате новчаних материјалних права корисника услуга социјалне заштите (једнократне новчане помоћи и услуга смештаја корисника у хранитељску породицу).

**Налаз:** Центар за социјални рад није у потпуности уредио кретање рачуноводствене документације, благајничко пословање, обрачун плата, додатака и накнада плата, службена путовања и магацинско пословање.

**Ризик:** Непостојање процедура којима се на јасан и јединствен начин уређује поступање и контрола у процесима финансијско-рачуноводствених послова може да доведе до настанка ризика непотпуног, нетачног евидентирања пословних промена, а тиме и непотпуних и нетачних финансијских извештаја.

**Препорука број 3:** Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад Шабач да процедурама уреде пословне процесе у области финансијско – рачуноводствених послова и извештавања.

### Управљање готовином

Центар за социјални рад није општим актом и процедурама уредио благајничко пословање. У 2019. години готовина из благајне у највећем делу је коришћена за исплату једнократне новчане помоћи (у износу од 1.772 хиљаде динара) лицима која се изненада или тренутно нађу у стању социјалне потребе, и за исплату џепарца на који имају право корисници ОЈ Установа за децу и младе.

У поступку ревизије утврдили смо да у доста случајева једнократна новчана помоћ није исплаћивана директно кориснику права него другом лицу. У више случајева друга лица су водитељи случаја или неговатељице у служби Помоћ и нега у кући, што је делимично оправдано у случајевима када је корисник права малолетно лице без родитељског старања којем је једнократна помоћ одобрена за израду личних докумената и сл. или када су корисници старе и немоћне особе или особе са интелектуалним или другим менталним сметњама.

**Налаз:** Центар за социјални рад, у доста случајева готовину из благајне по основу једнократне новчане помоћи није исплаћивао кориснику него другом лицу уз потпис тог другог лица на решењу, али без адекватног овлашћена или уз обезбеђивање признанице или другог документа којим се доказује да је корисник једнократне новчане помоћи заиста примио ту новчану помоћ.

**Ризик:** Уколико не постоје докази да је корисник једнократне новчане помоћи која се исплаћује у готовини примио новчану помоћ постоји ризик од невереостојности рачуноводствене исправе и злоупотреба.

**Препорука број 4:** Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да када постоје оправдани захтеви и разлози да се готовина по основу једнократне новчане помоћи кориснику преда преко другог лица, да обезбеде доказ да је корисник примио једнократну новчану помоћ.



## Обрачун дневница за службено путовање у земљи

У поступку ревизије утврђено је да Центар за социјални рад приликом обрачуна дневница за службена путовања у земљи није примењивао Правилник о раду Центра за социјални рад Шабач, односно Посебан колективни уговор за социјалну заштиту.

**Налаз:** Центар за социјални рад није обезбедио доследну примену Правилника о раду Центра за социјални рад Шабач у делу обрачуна дневница за службена путовања у земљи, јер није утврђивао то право запосленог у висини 5% просечне месечне зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, него у фиксном износу од 2.000 динара за време проведено на службеном путу у трајању дужем од 12 сати, а 1.000 динара за време проведено на службеном путу у трајању од 8 до 12 сати, што није у складу са чланом 101 ст. 3 и 4 Посебан колективни уговор за социјалну заштиту и чланом 60 ст. 2 и 3 Правилника о раду Центра за социјални рад Шабач. Није било могуће утврдити за колико су мање обрачунате дневнице за време проведено на службеном путу у земљи у 2019. години, с обзиром на то да су службена путовања обављана током целе године.

**Ризик:** Када се не примењују општи акти који прописују висину дневнице за службено путовање у земљи настаје ризик од неправилног и нетачног обрачуна и покретања судских поступака од стране оштећених запослених.

**Препорука број 5:** Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да успоставе контролне активности које ће обезбедити доследну примену Правилника о раду Центра за социјални рад Шабач и Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у делу обрачуна дневница за службена путовања.

## Евидентирање опреме у пословним књигама

У поступку ревизије утврђено је да се стање опреме које је исказано на конту 011225 - Опрема за домаћинство и угоститељство односи на сву опрему коју користи ОЈ Установа за децу и младе. Увидом у помоћну евиденцију опреме у Excel табелама утврђено је да је на конту Опрема за домаћинство евидентирана и опрема за саобраћај (два возила) за коју је прописан конто 011211 – Опрема за саобраћај, затим намештај у објекту на адреси Стефана Првовенчаног бб за коју је прописан конто 011221 – Канцеларијска опрема, рачунари, штампачи, фотокопир апарати за коју је прописан конто 011222 – Рачунарска опрема, као и камере, телевизори и др. опрема за коју је прописан конто 011224 - Електронска и фотографска опрема.

Одговорна лица дала су објашњење да је на тај начин било лакше и поузданије пратити промене на делу нефинансијске имовине у сталним средствима коју користи ОЈ Установа за децу и младе која је финансирана из средстава буџета Републике.

**Налаз:** Центар за социјални рад није тачно исказао вредности опреме на субаналитичким контима синтетичког конта 011200 – Опрема, јер сву опрему коју користи ОЈ Установа за децу и младе води на једном субаналитичком конту 011225 - Опрема за домаћинство и угоститељство, на којем, поред опреме за домаћинство и угоститељство, води и возила за која је прописан конто 011211 – Опрема за саобраћај, затим намештај за који је прописан конто 011221 – Канцеларијска опрема, рачунари, штампачи, фотокопир апарати за коју је прописан конто 011222 – Рачунарска опрема, као и камере, телевизори и др. опрема за коју је прописан конто 011224 - Електронска и фотографска опрема. Наведено није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандарном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Помоћна евиденција која не обезбеђује податке о врсти опреме и о прописаним контима доводи до ризика од нетачног исказивања вредности нефинансијске имовине у сталним средствима, односно структуре те имовине по вредности.



**Препорука број 6:** Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да у пословним књигама опрему евидентирају у складу са Правилником о стандарном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### Помоћна евиденција основних средстава

**Налаз:** Центар за социјални рад води податке о основним средствима у Excel програму, а не у софтверу који је набавио 2018. године. Excel преглед, поред осталог, не садржи податке о инвентарном броју и датуму набавке који су битни за идентификацију основног средства и обрачун амортизације.

**Ризик:** Када евиденција о основном средству не садржи податке битне за идентификацију и за обрачун амортизације основног средства постоји ризик од погрешног обрачуна амортизације и нетачног исказивања садашње вредности основних средстава.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Центар за социјални рад је прихватио препоруку да започне са коришћењем програма за вођење помоћне књиге основних средстава који је набавио 2018. године, који омогућује вођење свих података и промена за свако основно средство (картице основних средстава) и у тај програм је унео део основних средстава.

### 2.1.4 Информисање и комуникације

Упостављање адекватног информационог система и ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава од битног значаја су за успешно финансијско управљање и контролу.

Информациони систем чини технолошка инфраструктура, запослени и поступци којима се врши идентификовање, прикупљање, смештање, обрада и пренос података (информација), као и њихово чување, са циљем да се успостави ефективан, благовремен и поуздан систем извештавања. Систем извештавања укључује и начин извештавања у случају откривања грешака, неправилности, погрешне употребе средстава и информација, превара или недозвољених радњи.

**Налаз:** У вези са информисањем утврђено је да Центар за социјални рад на својој интернет страници за 2019. годину није објавио Финансијски план за 2019. годину, финансијске извештаје за 2019. годину, као ни информатор о раду, што није у складу са чланом 8 став 3 Закона о буџетском систему, којим је прописано да су сви корисници јавних средстава дужни су да на својој интернет страници објављују своје финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје.

**Ризик:** Недоступност основних и прописаних информација и података о пословању установе отежава и/или онемогућава праћење пословања, спровођење анализа од стране надлежних установа и институција, а може неповољно утицати и на општу информисаност и закључке јавности о раду установе.

**Препорука број 7:** Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да на својој интернет страници објављују информације и податке у складу са одредбама Закона о буџетском систему.

#### 2.1.4.1 Рачуноводствени систем

Примарни циљ рачуноводственог информационог система је да се успостави ефективан, благовремен и поуздан систем извештавања.



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

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

Поменути процеси и поступци који се спроводе електронском комуникацијом са Управом за трезор детаљно су уређени Правилником о систему извршења буџета Републике Србије<sup>21</sup> Чланом 3 поменутог Правилника дефинисано је да корисници спроводе процесе и поступке у оквиру СИБ –а на основу процедура које су као прилози дати уз сам Правилник и чине његов саставни део, а то су:

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

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

Одредбом члана 36 Закона о буџету за 2019. годину<sup>22</sup> прописано је 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.

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

Пренос средстава са подрачуна и укидање подрачуна индиректних корисника Министарства за рад, запошљавање, борацка и социјална питања (у даљем тексту: Министарство за рад), извршен је према Терминском плану за пренос средстава<sup>23</sup> издатог од стране Министарства за рад. Према овим инструкцијама, сва средства која су се наша на рачунима установа социјалне заштите, осим неутрошених средстава Републике Србије која су морала бити враћена у буџет до краја 2018. године, уплаћују се првог радног дана у 2019. години на одговарајуће прописане евиденционе рачуне.

Центар је на тај начин, а у складу са чланом 9 Правилника о систему извршења буџета Републике Србије, на почетку 2019. године отворио седам евиденционих рачуна (Напомена 1. Основни подаци о субјекту ревизије).

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

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“, бр. 83/10, 53/12, 20/14, 88/16 и 110/17.

<sup>22</sup> "Службени гласник РС", бр. 95/18 и 72/19.

<sup>23</sup> Број 401-00-00005/545/2018-12 од 25.12.2018. године.



Сагласно члану 12 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање не обављају преко својих подрачуна, воде само помоћне књиге и евиденције.

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

- Помоћну књигу добављача;
- Помоћне евиденције основних средстава;
- Помоћну евиденцију плата и накнада;
- Помоћну евиденцију залиха материјала;

Центар за социјални рад Шабач је наставио да за своје потребе пословне промене и даље евидентира у дневнику и главној књизи.

Центар за социјални рад је Правилником о организацији и буџетском рачуноводству из 2005. године уредио организацију рачуноводства као јединствен организациони део, рачуноводствене исправе, пословне књиге и њихово вођење и усклађивање, попис имовине и обавеза и закључивање и чување пословних књига. Кретање рачуноводствених исправа није у потпуности уређено и у том делу само упућује на одредбе општег акта о систематизацији послова.

Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем у Центру за социјални рад "Шабач", јасно и прецизно су утврђене припремне радње које претходе попису и обавезе учесника у попису.

Наведеним правилником, у члану 19 став 1 до 3, утврђено је да је рачуноводство дужно да до 5. децембра достави извод отворених ставки повериоцу који до 30. новембра текуће године није доставио свој извод отворених ставки, а да комисија која пописује обавезе на основу података из аналитичког књиговодства поверилаца, аналитике других обавеза Центра и извода отворених ставки саставља пописну листу по врстама обавеза. Надаље, да спецификација обавеза садржи назив и место повериоца, број и датум фактуре, износ обавезе и датум настанка дужничко поверилачког односа, а да обавезе у спору са повериоцима комисија за попис уноси у посебну листу уз ознаку износа који се оспорава.

Центар за социјални рад Шабач у електронском облику води пословне књиге коришћењем рачуноводствених софтвера за финансијско књиговодство (програм ФИН) и обрачун плата који је произвео Tuf – со гаџинаги, Шабач. Материјално књиговодство води се само у ОЈ Установа за децу и младе, у програму који Центар за социјални рад користи по основу уговора о закупу ауторског дела. Наведени програми нису међусобно интегрисани, односно у главну књигу се ручно преносе подаци из програма за обрачун плата и материјалног књиговодства.

Центар за социјални рад Шабач финансијско рачуноводство води одвојено за Центар за социјални рад и за ОЈ Установа за децу и младе, тако да води два дневника, две главне књиге и две помоћне књиге добављача и две помоћне евиденције основних средстава. На крају пословне године Центар за социјални рад и ОЈ Установа за децу и младе спроводе завршна књижења, а подаци се синтетизују извозом у excel табеле. Рачуноводствене исправе о пословним променама у финансијском књиговодству књиже се у дневник ручно (улазне фактуре, предрачуни, излазни рачуни, уговори, рекапитулације плата итд.).

У вези са вођењем двеју главних књига, помоћних књига и евиденција одговорна лица дала су објашњење да су на тај начин себи омогућили бољи увид у приходе и



расходе који се остварују, односно извршавају за ОЈ Установа за децу и младе, од оних које настају у Центру по основу поверених послова који се финансирају из буџета Републике (јавна овлашћења) и поверених послова које финансира оснивач Град Шабач.

Надаље, утврдили смо да рачуноводствени софтвер не додељује аутоматски број налога за књижење. Приликом књижења запослени додељује једноцифрени или вишестифрени број налога који приказује одређену пословну промену (нпр. са 8 почињу прокњижени улази залиха, а са 88 почињу прокњижени излази залиха, са 22 почињу налози за књижење извода итд.). На тај начин Центар за социјални рад није обезбедио рачуноводствени софтвер који омогућује проверу хронологије књижења, ажурности и потпуности. У главним књигама не постоји податак о извору финансирања, због чега тај софтвер не омогућује поузданост и значајно отежава праћење извршења буџета по изворима финансирања.

**Налаз:** Центар за социјални рад није обезбедио рачуноводствени софтвер који омогућује проверу хронологије књижења, ажурности и потпуности. У пословним књигама не постоји податак о извору финансирања, због чега тај софтвер не омогућује поузданост и значајно отежава праћење извршења буџета по изворима финансирања.

**Ризик:** Коришћење софтвера који не врши проверу хронологије књижења, ажурности и потпуности и не обезбеђује све неопходне податке доводи до ризика да подаци исказани у финансијским извештајима нису поуздани.

**Препорука број 8:** Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да обезбеде вођење прихода и расхода по изворима финансирања у софтверу који омогућује проверу хронологије књижења, ажурности и потпуности података.

### Примена Контног плана за буџетске кориснике – евидентирање пословних промена

У Центру за социјални рад пословне промене књиже се у дневнику Центра и у дневнику ОЈ Установа за децу и младе из којег се аутоматски евидентирају у главној књизи Центра и главној књизи ОЈ Установа за децу и младе, јер програм за финансијско рачуноводство не интегрише податке из дневника у једну главну књигу. На крају пословне године подаци се интегришу извозом у excel табеле и сабирањем на нивоу синтетичких конта.

У поступку ревизије утврђено је да је Центар за социјални рад неке пословне промене (у већем обиму на приходима и расходима) евидентирао на субаналитичким контима која нису прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (у даљем тексту: Правилник) или на неодговарајућим субаналитичким контима, што се види у наредном прегледу из „Листе контног плана“ Центра за социјални рад, на примеру конта у оквиру групе 121 Новчана средства:

Табела број 1. Упоредни преглед Контног плана Центра за социјални рад Шабач и Контног плана за буџетски систем

Конто	Назив конта у Листи контног плана Центра за социјални рад Шабач	Назив конта у Правилнику	Коментар о усклађености	Намена рачуна
121112	Редован рачун	Текући рачуни	усклађено	
12111201	Редован рачун - Извор 01		усклађено	приходи од Министарства
121113	Прелазни рачун	Прелазни рачун	усклађено	
12111602	Сопствени рачун - Уплате ПНК	конто није прописан	није усклађено	приход од ПНК (помоћ и нега у кући) - евиденциони рачун 0402





Контно	Назив конта у Листи контног плана Центра за социјални рад Шабач	Назив конта у Правилнику	Коментар о усклађености	Намена рачуна
12111604	Сопствени рачун - ПНК 03	конто није прописан	није усклађено	приход од ПНК - евиденциони рачун 0403
12111607	Сопствени рачун - Извор 07	конто није прописан	није усклађено	приходи од Града - евиденциони рачун 0701
121117	Јавни рад - жиро рачун	конто није прописан	није усклађено	приход од НСЗ за јавни рад - евиденциони рачун 0801
121118	Рачун донација	конто није прописан	није усклађено	приходи из донација -- евиденциони рачун 0801
121311	Главна благајна	Главна благајна	усклађено	
121312	Благајна сопствених средстава	Помоћна благајна	усклађено	
121314	Благајна тренутне помоћи	Благајна судских марака	није усклађено	благајна једнократне помоћи - због лакшег праћења
121316	Благајна Дом	конто није прописан	није усклађено	благајна дома - због евиденције новчаних средстава Установе за децу и младе

**Налаз:** У поступку ревизије утврђено је да је Центар за социјални рад у својој Листи контног плана утврђивао конта која нису прописана, на којима је евидентирао трансакције и друге догађаје што је довело до неусклађености пословних књига које је водио у 2019. години са главном књигом и евиденцијама прихода и расхода у систему ИСИБ, што није у складу са чланом 9 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 13 ст. 3 и 4 Правилника о организацији рачуноводства у Центру за социјални рад Шабач.

**Ризик:** Одређивањем економске класификације која није усклађена са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем настаје ризик од састављања финансијских извештаја који не садрже тачне податке и информације.

**Препорука број 9:** Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да своју Листу контног плана усагласе са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, да за потребе праћења прихода по наменама успоставе аналитичку евиденцију конта на седмом нивоу, као и да пре састављања наредних финансијских извештаја ускладе своје евиденције са ИСИБ-ом тако да пословне промене евидентирају на прописаним субаналитичким контима, а да субсубаналитичка конта отварају у оквиру прописаних субаналитичких конта.

### Евидентирање расхода

У поступку ревизије расхода, увидом у улазне фактуре утврђено је да исте нису потписане од стране лица које је рачуноводствену исправу контролисало, ни лица које је одговорно за насталу пословну промену, као и да у бројним случајевима нису књижене истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе.

**Налаз:** Центар за социјални рад није вршио суштинску контролу улазних фактура и није их ажурно књижио, што није у складу са чланом 16 став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству, као ни чл. 9 и 11 Правилника о организацији рачуноводства у Центру за социјални рад Шабач.

**Ризик:** Књижењем рачуноводствених исправа за које није извршена суштинска контрола настаје ризик од нетачно преузетих обавеза и извршавања расхода/издатака у износу који не одговара стварном износу обавеза, са ризиком од нетачног исказивања обавеза, расхода и издатака у пословним књигама и финансијским извештајима.



**Препорука број 10:** Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да предузму мере и активности којима ће обезбедити суштинску контролу рачуноводствених исправа и ажурност у књижењу, у складу са одредбом члана 16 став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9 и 11 Правилника о организацији рачуноводства у Центру за социјални рад Шабач.

### Евидентирање прихода

Центар за социјални рад је у финансијским извештајима исказао приходе на основу података из главне књиге ИСИБ (информциони систем извршења буџета).

Извршили смо увид у податке у пословним књигама Центра за социјални рад и утврдили да се слажу евидентирани/остварени приходи на нивоу класе 700000, али да постоји неслагање у структури и износима конта и то:

Табела број 2. Упоредни приказ конта главне књиге ИСИБ и главне књиге Центра за социјални рад за приходе Трансфери од других нивоа власти

- у хиљадама динара

Главна књига ИСИБ			Збирна главна књига Центра за социјални рад			Разлика (ГК ИСИБ - ГК ЦСР)
Конто	Опис	Износ	Конто	Опис/напомена	Износ	
733100	Текући трансфери од других нивоа власти	68.718	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	35.268	33.450
/		/	733200	аналитике за текуће поправке и одржавање, финансирање ПП послова и др. - неодговарајући конто	21.053	(21.053)
/		/	733600	конто није прописан – аналитика за помоћ у кући	12.348	(12.348)
/		/	733900	конто није прописан – аналитика за „кућа на пола пута“	49	(49)
<b>Укупно 733</b>		<b>68.718</b>			<b>68.718</b>	<b>0</b>
742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	43	/		/	43
744100	Добровољни трансфери физичких и правних лица	412	744100	Добровољни трансфери физичких и правних лица	412	0
745100	Мешовити и неодређени приходи	13.510	745100	Мешовити и неодређени приходи	13.510	0
781100	Трансфери између корисника на истом нивоу	447	/	Трансфери између корисника на истом нивоу	/	447
791100	Приходи из буџета	90.572	791100	Приходи из буџета	90.572	
<b>Укупно 700000</b>		<b>173.702</b>			<b>173.702</b>	<b>0</b>

Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем прописан је један субаналитички конто за приходе из буџета – 791111 Приходи из буџета. Центар за социјални рад је за праћење прихода из буџета Републике Србије по наменама у својој главној књизи поред прописаног конта 791111 на којем је евидентирао приходе за плате, отворио и субаналитичка конта 791113 („хранитељи“), 791114 (отпремнине), 791116 (доприноси ПИО), 791117 (доприноси за здравство) и 791118 (екскурзије корисника Установе за децу и младе), односно отварао је субаналитичка конта која нису прописана, што није у складу са чланом 9 став 2 наведеног правилника. (Веза – налаз и Препорука број 9).



## У поступку ревизије утврђено је да Центар за социјални рад:

– није вршио попис имовине и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, као ни у складу са интерним актом – Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем у Центру за социјални рад "Шабац" (описано у Напомени број 3.2. Биланс стања, поднаслов Попис имовине и обавеза);

– није успоставио помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације како је прописано чланом 14 став 1 тачка 3 Уредбе о буџетском рачуноводству, јер није користио програм за обрачун амортизације у којем се воде и картице основних средстава које обезбеђују податке о основном средству и свим променама током века коришћења, а евиденција основних средстава не садржи битне податке о основном средству и то: инвентарни број и датум набавке због чега постоји ризик да није тачно вршен обрачун амортизације (описано у Напомени број 3.2 Биланс стања, поднаслов Стопе амортизације)

### 2.1.5 Праћење и процена система

Корисник јавних средстава у обавези је да прати и процењује систем финансијског управљања и контроле који подразумева надгледање и контролу са циљем отклањања грешака, те његовог побољшања и повећања ефикасности које се спроводи текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Утврђене слабости у сегментима система финансијског управљања и контроле, у делу који се односи на контролно окружење, процену ризика, контролне активности, у рачуноводственом систему упућују да Центар за социјални рад није успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле.

Нису нам пружени докази да је наведени систем у довољној мери праћен и контролисан путем текућег увида како би се откриле и отклониле грешке у евиденцијама, обрачунима и другим процесима.

**Налаз:** Центар за социјални рад до 2020. године није обавештавао министра финансија о систему финансијског управљања и контроле и достављао годишњи извештај, што није у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

**Ризик:** Када се не врши самопроцењивање и прописано извештавање о систему финансијског управљања и контроле постоје ризици да се не открију слабости које доводе до нетачног и непоузданог извештавања.

**Мера предузета у поступку ревизије:** Одговорна лица Центра за социјални рад су прихватила препоруку да обавести министра финансија о систему финансијског управљања и контроле и доставила су Министарству финансија Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2019. годину, који је то министарство примило 11. марта 2020. године.

## 2.2 Интерна ревизија

Корисници јавних средстава, у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему, успостављају интерну ревизију, која на основу објективног прегледа доказа обезбеђује уверавање о адекватности и функционисању постојећих процеса управљања ризиком,



контроле и управљања организацијом да ли ови процеси функционишу на предвиђен начин и омогућују остварење циљева организације. Поред тога, интерна ревизија пружа саветодавне услуге у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања датом организацијом, управљања ризицима и контроле. Успостављање и функционисање интерне ревизије ближе је уређено Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору<sup>24</sup>.

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 није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

**Налаз:** Центар за социјални рад није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору

**Ризик:** Неустављање интерне ревизије има за последицу непостојање независне, објективне процене адекватности и функционисања постојећих процеса управљања ризиком, усклађености пословања, поузданости и потпуности финансијских и других информација; ефикасности, ефективности и економичности пословања и заштите средстава и података (информација) са ризиком да су постојећи процеси и контроле неадекватни и да се на време неће спречити грешке, намерне или случајне.

**Препорука број 11:** Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад Шабач да предузму активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

<sup>24</sup> „Службени гласник РС“, бр. 89/19.



### 3. Завршни рачун

Центар за социјални рад Шабач је сачинио Завршни рачун за 2019. годину на обрасцима у складу са чланом 5 став 1 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова којим је прописано да директни и индиректни корисници буџетских средстава из члана 12 став 3 Уредбе, достављају годишње финансијске извештаје на обрасцима из члана 3 став 1 тач. 1) и 5) овог Правилника (Биланс стања - Образац 1 и Извештај о извршењу буџета - Образац 5):

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

Одлуком Управног одбора Центра за социјални рад Шабач број: 551-00-303-1/20 на седници одржаној дана 26. фебруара 2020. године усвојен је Извештај о финансијском пословању Центра за социјални рад Шабач за 2019. годину. Завршни рачун за 2019. годину Центар је доставио у прописаном року Министарству финансија - Управи за трезор, филијала Шабач дана 27. фебруара 2020. године.

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

#### 3.1 Извештај о извршењу буџета

Извештај о извршењу буџета – Образац 5 је саставни део Завршног рачуна како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

#### Припрема и доношење финансијског плана

Управни одбор Центра за социјални рад Шабач донео је 28. децембра 2018. године Одлуку о усвајању финансијског плана за 2019. годину<sup>25</sup>. У току године извршене су четири измене тог финансијског плана, а последња 30. децембра 2019. године, о чему је Управни одбор донео одлуку<sup>26</sup>. (Напомена 2.1.3 Контролне активности, поднаслов Планирање прихода и примања и расхода и издатака)

У Финансијском плану Центра за социјални рад Шабач, процењени приходи и примања, расходи и издаци исказани су по економској класификацији која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контним планом за буџетски систем. Укупно остварени приходи и примања износе 173.700 хиљаде динара, односно 96% од планираних, а укупно извршени расходи и издаци 168.528 хиљаде динара што чини 93% од планираних расхода и издатака.

Табела број 3. Извршење Финансијског плана за 2019. годину

(у хиљадама динара)

Економска класификација	Опис	Планирано	Остварено/ Извршено	Разлика	Остварење/ Извршење плана
700000	Текући приходи	181.680	173.700	7.980	96%

<sup>25</sup> Број 551-00-1384/19.

<sup>26</sup> Одлука број 551-00-1384/19 од 30. децембра 2019. године.



Економска класификација	Опис	Планирано	Остварено/ Извршено	Разлика	Остварење/ Извршење плана
<b>Укупни приходи и примања</b>		<b>181.680</b>	<b>173.700</b>	<b>7.980</b>	<b>96%</b>
400000	Текући расходи	175.780	164.028	11.752	93%
500000	Издаци за нефинансијску имовину	5.900	4.500	1.400	76%
<b>Укупни расходи и издаци</b>		<b>181.680</b>	<b>168.528</b>	<b>13.152</b>	<b>93%</b>

У поступку ревизије утврђено је да је износ исказаних одобрених апропријација (колоне 4) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2019 до 31. 12. 2019. године – Образац 5 у оквиру планираних апропријација у Финансијском плану за 2019. годину.

### Укупни приходи и примања

У Извештају о извршењу буџета Центра за социјални рад Шабач у периоду 1. 1. 2019. – 31. 12. 2019. године (Образац 5), исказани су укупни приходи и примања у износу од 173.700 хиљада динара.

Табела број 4. Преглед остварених прихода и примања у 2019. години по категоријама и изворима финансирања

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Приходи из буџета			Из донација и помоћи	Из осталих извора	УКУПНО	Учешће
		Републике	Општине/града	ОСО				
730000	Донације, трансфери помоћи,		68.717			68.717	40%	
740000	Други приходи				14.000	14.000	8%	
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу				412	412	0%	
*790000	Приходи из буџета	90.571				90.571	52%	
<b>700000</b>	<b>Текући приходи и примања</b>	<b>90.571</b>	<b>68.717</b>	<b>0</b>	<b>412</b>	<b>173.700</b>	<b>100%</b>	

\* Као што је већ наведено, Центар за социјални рад је као индиректни корисник буџетских средстава од 1. јануара 2019. године укључен у систем извршења буџета (ИСИБ). Функционисање тог система уређено је Правилником систему извршења буџета Републике Србије<sup>27</sup>. Центар за социјални рад има приступ ИСИБ-у у складу са наведеним правилником и правилима о раздвајању дужности. Сходно одредбама члан 9 ст. 5 и 7 тог правилника евиденциони рачун средстава буџета не учествује у платном промету, а почетно стање на евиденционом рачуну средстава буџета у свакој години износи нула, тако да се по извршеним трансакцијама плаћања на том рачуну у току године исказује негативно стање, да би се у поступку затварања буџетске године салдо на евиденционом рачуну поново свео на нулу.

Према последњем изводу 160 на дан 27. децембра 2019. године, на евиденционом рачуну - Општи приходи и примања из буџета евидентирано је негативно стање у износу од -90.572 хиљада динара, тако да је Центар за социјални рад у финансијским извештајима исте исказао мање за хиљаду динара.

У укупно оствареним приходима и примањима Центра за социјални Шабач, приходи из буџета Републике учествују са 52%, приходи из буџета Града Шапца са 40%, а 8% односи се на остале изворе и приходе из донација.

<sup>27</sup> "Службени гласник РС", бр. 83/10, 53/12, 20/14, 88/16 и 110/17.



### 3.1.1 Текући приходи – конто 700000

Укупни исказани текући приходи (ОП 5002) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2019. до 31. 12. 2019. године износили су 173.700 хиљада динара (у 2018. години 188.710 хиљада динара). Финансијским планом Центра за социјални рад Шабач за 2019. годину планирани су текући приходи у износу од 181.680 хиљаде динара и остварени су 96%.

Табела број 5. Преглед текућих прихода по категоријама

(у хиљадама динара)			
Конто	Опис	Износ	Учешће
730000	Донације, помоћи, трансфери	68.717	40%
740000	Други приходи	14.000	8%
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	412	0%
790000	Приходи из буџета	90.571	52%
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>173.700</b>	<b>100%</b>

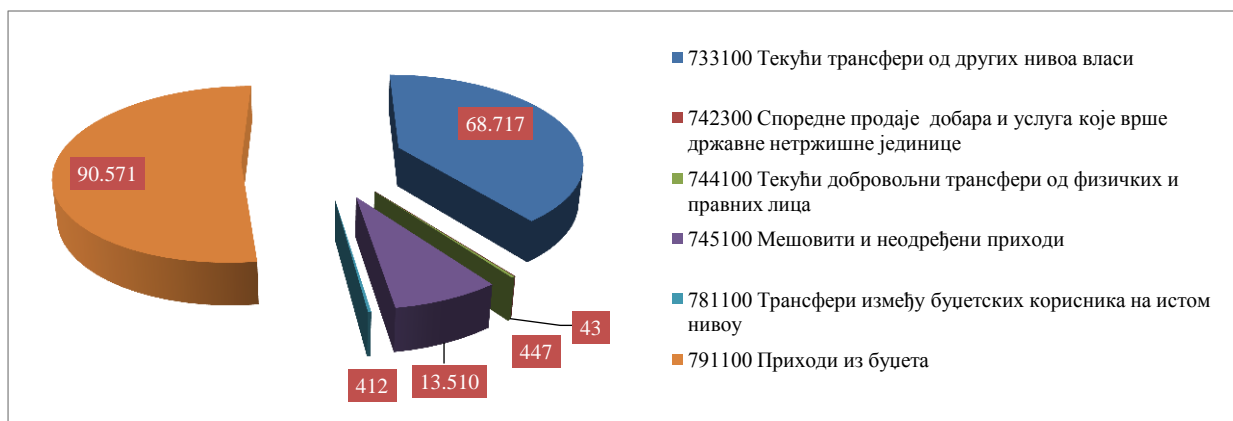
Центар за социјални рад је Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2019. до 31. 12. 2019. године саставио на основу евиденција у главној књизи ИСИБ-а.

Табела број 6. Преглед текућих прихода на синтетичким контима

(у хиљадама динара)			
Конто	Опис	Износ	Учешће
733100	Текући трансфери од других нивоа власи	68.717	40%
742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	43	0%
744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	447	0%
745100	Мешовити и неодређени приходи	13.510	8%
781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	412	0%
791100	Приходи из буџета	90.571	52%
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>173.700</b>	<b>100%</b>

Увидом у образац Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2019. до 31. 12. 2019. године утврђено је да су износи исказани на синтетичким контима усаглашени на обрачунским позицијама у главној књизи ИСИБ-а.

Слика број 1. Приказ текућих прихода на синтетичким контима





Као што је описано у Напомени број 2.1.3 Контролне активности, поднаслов – Евидентирање прихода, утврдили смо да се подаци у главној књизи Центра за социјални рад у безначајном износу од једне хиљаде динара не слажу са евидентираним приходима на нивоу класе 700000, али да постоје значајна неслагање у структури и износима на појединим синтетичким контима, због неправилне примене Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

### 3.1.1.1 Донације, помоћи и трансфери – konto 730000

Центар за социјални рад Шабац је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2019. до 31. 12. 2019. године (ОП 5057) исказао приходе од донација, помоћи и трансфера у износу од 68.717 хиљаде динара. Финансијским планом за 2019. годину наведени приходи су планирани у износу од 75.911 хиљада динара, тако да су реализовани 91% од планираних.

Ови приходи у целости се односе на трансфере из буџета Града Шапца и исказани су на конту 733100 – Текући трансфери од других нивоа власти.

Табела број 7. Приходи од донација, помоћи и трансфера

		(у хиљадама динара)	
Кonto	Опис	Износ	Учешће
733100	Текући трансфери од других нивоа власти	68.717	40%

Центар за социјални рад Шабац је остварио приходе од оснивача Града Шапца у износу од 68.717 хиљада динара који чине 40% укупних прихода у 2019. години.

Одлуком о правима и услугама социјалне заштите Града Шапца утврђени су послови социјалне заштите које обавља Центар за социјални рад на локалном нивоу. Том одлуком прописано је да се средства за остваривање права и обезбеђивање услуга обезбеђују у буџету града Шапца, у којем се опредељују и потребна средства за финансирање радника на обављању послова социјалног рада из надлежности локалне самоуправе.

Центар за социјални рад утврђује право на једнократне помоћи; накнаду трошкова сахрањивања; субвенције код јавних предузећа; бесплатан оброк у народној кухињи, а за бесплатан превоз за ученике основних и средњих школа даје мишљење надлежном органу управа Града Шапца. Такође, Центар за социјални рад врши исплате једнократне помоћи и накнаде трошкова сахрањивања.

Центар за социјални рад утврђује право и обезбеђује пружање следећих услуга социјалне заштите: становање уз подршку за младе који се осамостаљују ("кућа на пола пута"), социјално становање у заштићеним условима; дневни боравак за децу, младе и одрасла лица са сметњама у развоју и другим менталним сметњама; помоћ у кући; саветодавно-терапијске и правне услуге; смештај у Прихватилиште и Прихватну станицу за децу и младе, одрасла и остарела лица; лични пратилац детета и предак смештај.

За остваривање прихода Центар за социјални рад подноси оснивачу захтев за исплату средстава уз који прилаже документацију о правном основу и износу обавеза (рекапитулације обрачуна плата са пореском пријавом; фактуре добављача за добра, услуге или радове и др.), Центар за социјални рад има код Управе за трезор отворен посебан евиденциони рачун на који Град Шабац уплаћује средства за финансирање права и услуга социјалне заштите, запослених, за материјалне трошкове у вези са пословима социјалне заштите која је у надлежности локалне самоуправе, као и за капитална улагања.





Извршили смо увид у документацију која представља основ стицања прихода од трансфера из буџета Града Шапца остварених у 2019. години.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да приходи од трансфера Града Шапца који су исказани на синтетичком конту 733100 – Текући трансфери од других нивоа власти не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 3.1.1.2 Други приходи – конто 740000

Центар за социјални рад Шабац је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2019. до 31. 12. 2019. године (ОП 5069) исказао друге приходе у износу од 13.965 хиљада динара (у 2018. години 13.739 хиљада динара) што представља 103% од планираних (13.513 хиљада динара).

Највећи део других прихода Центра за социјални рад Шабац (97%) односи се на мешовите и неодређене приходе на конту 745000.

Табела број 8. Структура других прихода

(у хиљадама динара)			
Конто	Опис	Износ	% учешћа
742000	Приходи од продаје добара и услуга	43	0%
744000	Добровољни трансфери физичких и правних лица	412	3%
745000	Мешовити и неодређени приходи	13.510	97%
<b>740000</b>	<b>Други приходи</b>	<b>13.965</b>	<b>100%</b>

Извршили смо увид у документацију која представља основ стицања прихода од продаје добара и услуга, добровољних трансфера физичких и правних лица и мешовитих и неодређених прихода остварених у 2019. години.

#### 3.1.1.2.1 Приходи од продаје добара и услуга – 742000

Центар за социјални рад Шабац је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2019. године исказао приходе од продаје добара и услуга (ОП 5077) у износу од 43 хиљаде динара (у 2018. години Центар није остварио ове приходе).

Ови приходи у целости су остварени из осталих извора, а исказани су на конту 742300 – Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице, субаналитички конто 742316 - Приходи које остварују установе социјалне заштите по основу обављања проширене делатности.

Табела број 9. Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице

(у хиљадама динара)		
Конто	Опис	Износ
742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	43

Наведени приходи остварени су по основу пружања услуге социјалне заштите – помоћ у кући.

Центар за социјални рад, на основу Одлуке о правима и услугама социјалне заштите Града Шапца решењем утврђује обезбеђење и обим пружања услуге, износ учешћа корисника у цени услуге у складу са одлуком градоначелника и начин измирења обавезе. Међусобна права и обавезе регулисана су уговором. Центар за социјални рад на крају месеца кориснику доставља обрачун са инструкцијом о плаћању која је такође наведена у решењу и закљученом уговору. У инструкцији је у позиву на број одређен и конто прихода. Центар за социјални рад је пре укључивања у систем извршења буџета – ИСИБ приходе за услугу помоћ у кући евидентирао на конту у групи 742.



За уплату прихода за услугу помоћ у кући прописан је конто 745100 - Мешовити и неодређени приходи, који садржи аналитичка конта на којима се књиже приходи по основу посебних прописа. Исти конто за ове приходе наведен је и у Терминском плану са подрачуна установа социјалне заштите због преласка у Систем извршења буџета Републике Србије (ИСИБ) од 25. децембра 2018. године, који је тим установама доставило Министарство.

Одговорна лица дала су објашњење да је Центар за социјални рад поступио према инструкцији Министарства да приходе за услугу помоћ у кући евидентирају на конту 745129. За реализацију је било неопходно да корисницима те услуге доставе обрачуне са новом инструкцијом о уплати, тако да се наведени износ од 43 хиљаде динара односи на уплате пристигле на почетку 2019. године по раније издатим рачунима.

### 3.1.1.2.2 Добровољни трансфери од физичких и правних лица – 744000

Центар за социјални рад Шабач је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2019. године исказао приходе од добровољних трансфера од физичких и правних лица (ОП 5089) у износу од 412 хиљада динара. Ови приходи су планирани у износу од 450 хиљада динара.

Приходи од добровољних трансфера од физичких и правних лица евидентирани су на конту Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица – 744100.

*Табела број 10. Добровољни трансфери од физичких и правних лица*

*(у хиљадама динара)*

Конто	Опис	Износ
744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	412

Центар за социјални рад је ове приходе остварио по основу донација у новцу по уговорима о донацији, а највећи део, у износу од 349 хиљада динара за унапређење услова домског смештаја у ОЈ Установа за децу и младе од домаћег физичког лица уз претходну сагласност Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања.

У поступку ревизије утврђено је да је Центар за социјални рад у оквиру исказаног износа на конту 7441 – Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица исказао и 10 хиљада динара по основу отплате кредита за стан од стране запосленог, уместо да их је исказао на класи 8 – Примања од продаје непокретности, конто 811122 - Примања од откупа станова у државној својини.

### 3.1.1.2.3 Мешовити и неодређени приходи – 745000

Укупно остварени мешовити и неодређени приходи, исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1. – 31. 12. 2019. године (ОП 5092) у износу од 13.510 хиљада динара, што представља 103% у односу на планиране (13.063 хиљаде динара).

Мешовити и неодређени приходи, највећим делом, остварени су по основу учешћа корисника или њихових сродника у цени смештаја. У мањем делу ови приходи остарени су по основу учешћа корисника у цени услуге помоћ у кући, а ближе су описани у делу Приходи од продаје добара и услуга – 742000.

*Табела број 11. Мешовити и неодређени приходи*

*(у хиљадама динара)*

Конто	Опис	Износ	Учешће
745100	Мешовити и неодређени приходи	13.510	100%

Центар за социјални рад од Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања месечно добија, за претходни месец, преглед (листинг) корисника



услуга смештаја у ОЈ Установа за децу и младе, са подацима о износима цене смештаја и права на средства за личне трошкове (цепарац), као и распоред трошкова по обвезницима. Цене смештаја и висину средстава за личне потребе (цепарац) решењем утврђује Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања и усклађује сразмерно утицају повећања потрошачких цена на те услуге. Висина средстава за личне потребе утврђена је Правилником о учешћу сродника у издржавању корисника права у социјалној заштити<sup>28</sup> у процентуалном износу од просечне зараде остварене по запосленом у Републици у претходном месецу.

Чланом 72 Закона о социјалној заштити прописано је да у зависности од социјално-економског статуса корисника, плаћање услуге које у поступку за коришћење обезбеђује Република Србија, аутономна покрајина, односно јединица локалне самоуправе, а сапроводи центар за социјални рад по службеној дужности или по захтеву корисника, може бити:

- 1) у целости из средстава корисника, његовог сродника или трећег лица;
- 2) уз делимично учешће корисника, његовог сродника, трећег лица или буџета Републике Србије, аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе;
- 3) у целости из буџета Републике Србије, аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе.

Сопствена средства корисника чине породичне пензије, алиментације и средства за помоћ и негу другог лица која се остварују код Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање. Уколико су сопствена средства корисника мања од утврђене цене услуге смештаја, а има сродника који су по закону дужни да учествују у финансирању смештаја сходно својим примањима, у решењу је исказан износ учешћа сродника у укупној цени смештаја. У осталим случајевима или до пуног износа цене смештаја, трошкове сноси буџет Републике Србије.

У поступку ревизије утврђено је да у оквиру мешовитих и неодређених прихода износ од 511 хиљада динара односи се на уплате динарске противвредности за откуп 4.355 евра од стране Министарства финансија – Управе за трезор. Девизна средства су остварена по основу фактураних услуга смештаја за једног иностраног корисника смештаја у ОЈ Установа за децу и младе по уговору закљученом са Центром за социјални рад Подгорица.

У поступку ревизије утврђено је да Центар за социјални рад није евидентирао потраживања од Центра за социјални рад Подгорица и да није евидентирао промене на девизном рачуну у 2019. години, што је описано у Напомени 3.1.1.2.3 Краткорочна потраживања.

Подаци о износу остварених мешовитих и неодређених прихода исказаних у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1. – 31. 12. 2019. године одговарају подацима из главне књиге ИСИБ-а.

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

Центар за социјални рад Шабач је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2019. године исказао приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу (ОП 5099) у износу од 447 хиљада динара, што је 99% од планираних (450 хиљада динара).

Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу у главној књизи ИСИБ исказани су на синтетичком конту 781100.

<sup>28</sup> "Службени гласник РС", бр. 36/93, 88/93, 20/94, 35/97, 61/01, 99/04, 100/04 - испр. и 10/06.



Табела број 12. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	447

Центар за социјални рад Шабач је са Националном службом за запошљавање, уговором од 22. маја 2019. године, уговорио извођење јавног рада у циљу ангажовања незапослених особа са инвалидитетом. Уговорено је ангажовање три лица са инвалидитетом у трајању од три месеца за послове пролећног уређења објеката и зелених површина за кориснике услуга социјалне заштите. По основу извођења тог јавног рада остварени су приходи у уговореном износу од 447 хиљада динара уплатом на евиденциони рачун - Добровољни трансфери од физичких и правних лица. У главној књизи Центра за социјални рад ови приходи евидентирани су на конту 745129 – Мешовити и неодређени приходи.

#### 3.1.1.4 Приходи из буџета – 790000

Центар за социјални рад је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2019. године исказао приходе из буџета (ОП 5103) у износу од 90.571 хиљада динара и реализовани су 99% од планираних у износу од 91.806 хиљада динара.

Ови приходи су исказани на конту 791100 - Приходи из буџета Републике.

Табела бр. 13. Приходи из буџета

(у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Из буџета Републике
791100	Приходи из буџета	90.571
<b>790000</b>	<b>Приходи из буџета</b>	<b>90.571</b>

Чланом 206 став 1 и 2 Закона о социјалној заштити, поред осталог, прописано је да се у буџету Републике Србије обезбеђују средства за финансирање права и услуга социјалне заштите о чијем се обезбеђивању стара Република Србија, међу којима су: услуге породичног смештаја и услуге домског смештаја, као и средства за финансирање рада центара за социјални рад у делу јавних овлашћења.

Јавна овлашћења уређена су чланом 120 тог закона, а центар за социјални рад их обавља као поверене послове и то: процењује потребе и снаге корисника и ризике по њега и планира пружање услуга социјалне заштите; спроводи поступке и одлучује о правима на материјална давања и о коришћењу услуга социјалне заштите; предузима прописане мере, покреће и учествује у судским и другим поступцима и води прописане евиденције и стара се о чувању документације корисника.

У складу са одредбама Правилника о систему извршења буџета, Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, као директни корисник буџетских средстава који је, у буџетском смислу, одговоран за индиректне кориснике буџетских средстава, утврђује предлог расподеле средстава индиректном кориснику, у оквиру својих одобрених апропријација (члан 15). План за извршење буџета садржи планиране приходе и примања, односно расходе и издатке на трећем нивоу економске класификације, распоређене на месечном нивоу за све месеце до краја буџетске године, за све изворе финансирања (члану 20 став 3). Трезор одређује квоте (најкасније до 15. у месецу), на месечном нивоу до краја буџетске године, које се додељују на трећем нивоу економске класификације за извор финансирања 01 - Приходи из буџета (члан 22). Чланом 9 истог правилника прописано је да СИБ садржи евиденционе рачуне на којима се евидентирају извршена плаћања и остварена примања за све трансакције захтева за плаћање са



подрачуна извршења буџета Републике Србије (Регистар плаћања) и да се све остале евиденције сматрају помоћним у односу тај регистар.

Центар за социјални рад је, преко Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, у највећем делу остварио приходе из буџета Републике за финансирање плата, додатака и накнада запослених, трошкове превоза, јубиларних награда и отпремнина и то за запослене који обављају послове јавних овлашћења у Центру за социјални рад и свих запослених у ОЈ Установа за децу и младе.

Из буџета Републике Србије финансирана је услуга социјалне заштите – смештај деце без родитељског старања у хранитељске породице (хранитељи) и за смештај корисника у ОЈ Установа за децу и младе, у делу који није покривен из средстава корисника (које остварују код РФ ПИО у виду права на помоћ и негу другог лица, породичних пензија, алиментација и др.) и средстава сродника који су дужни да учествују у тим трошковима (издржавања по судским одлукама).

У оквиру услуга социјалне заштите, из буџета Републике Србије, преко тог министарства финансиране су накнаде за децу и породицу („џепарац“) за кориснике ОЈ Установа за децу и младе, којима Министарство месечно одобрава финансијска средства за личне потребе (џепарац), у складу са Правилником о учешћу сродника у издржавању корисника права у социјалној заштити. Преглед (листинг) корисника и износа одобреног џепарца ЦСР Шабач добија од Министарства месечно за претходни месец. За кориснике ОЈ Установа за децу и младе тај џепарац је износио од 2.312,00 до 4.208,00 динара.

Део прихода из буџета Републике односи се на трошкове материјала за одржавање хигијене и угоститељство у ОЈ Установа за децу и младе, који се углавном односе на набавке намирница за исхрану, средстава за хигијену и угља за грејање.

С обзиром на то да се одобравање прихода из буџета Републике Србије врши на крају буџетске године на основу извршених расхода, тестирање ове позиције извршили смо и у оквиру исказаних расхода из извора Република.

## Укупни расходи и издаци

Укупни расходи и издаци исказани су у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 у периоду 1. 1. 2019 – 31. 12. 2019. године у износу од 168.528 хиљаде динара (ОП 5435).

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

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ извршених расхода и издатака						Укупно
		Расходи и издаци из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора	
		Републике	Ауто-номне покрајине	Општине /града	ОСО			
410000	Расходи за запослене	55.893		43.108			6.460	<b>105.461</b>
420000	Коришћење услуга и роба	31.503		8.962		42	6.381	<b>46.888</b>
470000	Социјално окружење и социјална заштита	3.009		8.504				<b>11.513</b>
480000	Остали расходи	166						<b>166</b>
510000	Основна средства			4.500				<b>4.500</b>
<b>Текући расходи и издаци</b>		<b>90.571</b>	<b>90.571</b>	<b>65.074</b>		<b>42</b>	<b>12.841</b>	<b>168.528</b>
% извора средстава		54%	0%	39%	0%	0%	8%	100%



Извршили смо увид у изводе текућих и девизних рачуна, у главну књигу ИСИБ-а, помоћну евиденцију расхода у ИСИБ-у, као и у пословне књиге Центра за социјални рад Шабач које чине: главна књига Центра за социјални рад, главна књига ОЈ Установа за децу и младе, помоћна књига добављача, помоћне књиге плата, додатака на плате и накнада плата.

### 3.1.2 Текући расходи – конто 400000

Укупно извршени текући расходи исказани у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2019. године (ОП 5173) износе 164.028 хиљада динара (у 2018. години износе 188.648 хиљада динара). Финансијским планом за 2019. годину планирана су средства за текуће расходе у износу од 175.780 хиљада динара, тако да су извршени у оквиру планираних.

Табела број 15. Структура текућих расхода по изворима финансирања

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ извршених расхода и издатака					Укупно	
		Расходи и издаци из буџета				Из донација и помоћи		
		Републике	Ауто-номне покрајине	Општине /града	ООСО			
410000	Расходи за запослене	55.893		43.108		6.460	<b>105.461</b>	
420000	Коришћење услуга и роба	31.503		8.962		42	<b>46.888</b>	
470000	Социјално окружење и социјална заштита	3.009		8.504			<b>11.513</b>	
480000	Остали расходи	166					<b>166</b>	
<b>Текући расходи</b>		<b>90.571</b>		<b>60.574</b>		<b>42</b>	<b>12.841</b>	<b>164.028</b>
% извора средстава		55%	0%	37%	0%	0%	8%	100%

#### 3.1.2.1 Расходи за запослене – конто 410000

Укупно извршени расходи за запослене исказани су у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 у периоду 1. 1. – 31. 12. 2019. године у износу од 105.461 хиљада динара (ОП 5174), (у 2018. години 88.456 хиљада динара). Финансијским планом за 2019. годину за расходе за запослене планирана су средства у износу од 107.893 хиљада динара, тако да су извршени за 2.432 хиљада динара (2%) мање од планираних.

Табела број 16. Структура извршених расхода за запослене

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Извршено	Учешће %
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	85.839	81
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	14.718	14
413000	Накнаде у натури	120	0
414000	Социјална давања запосленима	569	1
415000	Накнада трошкова за запослене	4.060	4
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	155	0
<b>410000</b>	<b>Расходи за запослене</b>	<b>105.461</b>	<b>100</b>

Исказани износи на економској класификацији 410000 – Расходи за запослене и синтетичким контима у оквиру група усаглашени су са подацима о извршеним расходима и економској класификацији у главној књизи ИСИБ, док се подаци у пословним књигама



Центра за социјални рад (дневници, главне књиге) не слажу са подацима у ИСИБ-у по контима и износима, што се даје у следећој табели:

Табела бр. 17. Преглед неусклађености евиденција о расходима за запослене

(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Извршено - ИСИБ	Дневник и главна књига	Разлика (3-4)
1	2	3	4	5
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	85.839	50.771	35.068
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	14.718	8.708	6.010
413000	Накнаде у натури	120	21.718	-21.598
414000	Социјална давања запосленима	569	572	-3
415000	Накнада трошкова за запослене	4.060	4.268	-208
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	155	155	0
<b>410000</b>	<b>Расходи за запослене</b>	<b>105.461</b>	<b>86.192</b>	<b>19.269</b>

Као што је описано у Напомени 2.1.3 Контролне активности, Центар за социјални рад није усагласио свој контни план са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, јер је поред прописаних конта отварао конта која нису прописана наведеним правилником или је на прописаним контима погрешно евидентирао приходе по наменама.

У вези са утврђеним разликама између евиденције ИСИБ и евиденција Центра за социјални рад, утврђено је да је Центар за социјални рад у помоћној евиденцији део расхода за запослене у износу од 86.192 хиљаде динара евидентирао на контима категорије 41, а да је део расхода за запослене чије плате се финансирају из буџета Града Шапца, у износу од 19.269 хиљада динара евидентирао на контима 423 – Услуге по уговору и 472 – Накнада за социјалну заштиту из буџета.

Одговорна лица дала су објашњење да су тако лакше пратила расходе за запослене по врстама и изворима финансирања.

Табела бр. 18. Упоредни преглед расхода за запослене у ИСИБ-у и евиденцијама Центра за социјални рад

(у хиљадама динара)

Кonto у главној књизи	Опис	Кonto у ИСИБ-у	Извршено - ИСИБ	Дневник и главна књига	више / мање у ИСИБ-у
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	411000	85.839	50.771	
413000	Плата општина	411000		18.436	
423000	Мобилни тим-активно дежурство Град	411000		36	
472000	Плата Дневни боравак и Помоћ и нега	411000		16.616	
	Рефундација			(35)	
	<b>Укупно</b>		<b>85.839</b>	<b>85.823</b>	<b>16</b>
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	412000	14.718	8.708	
413000	Плата општина	412000		3.162	
423000	Мобилни тим-активно дежурство град	412000		6	
472000	Плата Дневни боравак и Помоћ и нега	412000		2.864	
	Рефундација			(7)	
	<b>Укупно</b>		<b>14.718</b>	<b>14.733</b>	<b>(15)</b>
413000	Накнаде у натури		120	120	



Кonto у главној књизи	Опис	Кonto у ИСИБ-у	Извршено - ИСИБ	Дневник и главна књига	више / мање у ИСИБ-у
414000	Социјална давања запосленима		569	572	(3)
415000	Накнада трошкова за запослене		4.060	4.268	
	Повраћај			(163)	
	Повраћај			(2)	
	Повраћај			(43)	
	<b>Укупно</b>		<b>4.060</b>	<b>4.060</b>	
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи		155	155	
<b>410000</b>	<b>Расходи за запослене</b>		<b>105.461</b>	<b>105.463</b>	<b>-2</b>

У поступку ревизије извршен је увид у кадровску евиденцију, евиденцију зарада и накнада зарада, односно рекапитулације обрачуна плата у 2019. години, које је потписао директор Центра за социјални рад и електронске рекапитулације. Утврђено је да је Центар за социјални рад сваког месеца сачињавао седам рекапитулација и то:

– три рекапитулације плата запослених које финансира Министарство (посебно за Центар, и две рекапитулације за запослене у ОЈ Установа за децу и младе (тзв. рекапитулација Дом и рекапитулација Смештај 1)

– рекапитулацију плата тзв. Смештај 2 за запослене у ОЈ Установа за децу и младе које се финансирају из сопствених средстава, односно из прихода од учешћа корисника или сродника у цени смештаја, као и

– три рекапитулације плата запослених које финансира Град Шабач (посебне рекапитулације за запослене у организационим јединицама Помоћ и нега у кући и Дневни боравак за децу и младе са сметњама у развоју који припадају Служби за локална права и услуге, и рекапитулацију за остале запослене у Центру за социјални рад).

У поступку ревизије утврђено је да се укупни обрачун за месец у пословним књигама Центра за социјални рад слаже са евиденцијом на категорији 41 у ИСИБ-у, а да се разлике по контима односе на обрачуна плата запослених у организационим јединицама Помоћ и нега у кући и Дневни боравак за децу и младе са сметњама у развоју које су у оквиру Службе за локална права и услуге. Плате запослених у те две организационе јединице у пословним књигама Центра за социјални рад евидентирани су на контима групе 423 – Услуге по уговору и 472 – Накнада за социјалну заштиту из буџета.

Дато је објашњење да евидентирање ових расхода на описани начин датира из ранијих година, да је тако било лакше пратити расходе за запослене по врстама, изворима финансирања и наменама у пословним књигама Центра за социјални рад као помоћним евиденцијама, да су плате запослених у ОЈ Помоћ и нега у кући евидентирани на конту 423 јер се та услуга пружа по уговору са корисником, а да су услуге које пружају запослени у организационој јединици Дневни боравак услуге социјалне заштите, због чега су евидентирани на конту 472.

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





## Извори средстава за расходе за запослене

Табела број 19. Структура расхода за запослене по изворима финансирања

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ извршених расхода			
		Укупно (од 6 до 11)	Расходи на терет буџета		
			Република	Општина/град	Остали извори
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	85.839	45.913	35.103	4.823
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	14.718	7.874	6.017	827
413000	Накнаде у натури	120	120		
414000	Социјална давања запосленима	569	569		
415000	Накнада трошкова за запослене	4.060	1.340	1.910	810
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	155	77	78	
<b>410000</b>	<b>Расходи за запослене</b>	<b>105.461</b>	<b>55.893</b>	<b>43.108</b>	<b>6.460</b>
	<b>Учешће по изворима</b>	<b>100%</b>	<b>53%</b>	<b>41%</b>	<b>6%</b>

Укупно извршени расходи за запослене финансирани су из буџета Републике са 53%, са 41% у финансирању је учествовао Град Шабач, док је 6% расхода за запослене финансирано из сопствених средстава.

Одредбама чл. 206 став 2 Закона о социјалној заштити прописано је да се у буџету Републике Србије обезбеђују средства за финансирање рада, поред осталог, центара за социјални рад – у делу јавних овлашћења, а чланом 3 став 2 Одлуке о правима и услугама социјалне заштите Града Шапца прописано је да се у буџету града Шапца опредељују и потребна средства за финансирање радника на обављању послова социјалног рада из надлежности локалне самоуправе.

Уговором о међусобним правима и обавезама из 2012. године, који су закључили Град Шабач и Центар за социјални рад регулисана су овлашћења Центра за социјални рад у области социјалне заштите на локалном нивоу, као и број извршилаца, степен и стручна спрема запослених чије плате финансира Град Шабач, а према Анексу бр. 4 тог уговора од 9. 1. 2019. године укупан број запослених које финансира Град Шабач је 49.

Центар за социјални рад је Правилником о организацији и систематизацији послова у Центру за социјални рад Шабач из 2018. године ( у даљем тексту: Правилник) утврдио послове/радна места са бројем извршилаца које финансира Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања и послове/радна места са бројем извршилаца које финансира Град Шабач. У Правилнику су наведени описи свих послова/радних места. Правилник садржи и табеларне прегледе у којима су за сваку врсту посла наведени услови у погледу стручне спреме, радног искуства и други посебни услови за рад на конкретним пословима (лиценце и др.) и број извршилаца. Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања је 2018. године дало сагласност на Правилник у делу који се односи на поверене послове (јавна овлашћења), у складу са чланом 12 став 1 Закона о социјалној заштити. Наведени правилник је мењан у делу који се односи на запослене које финансира оснивач, а Град Шабач је дао сагласност на Правилник и све измене и допуне, које су вршене у складу са уговором и анексима Уговора о међусобним правима и обавезама из 2012. године. Утврђено је да је Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања Правилником утврдило финансирање 66 извршилаца на пословима јавних овлашћења а Град Шабач 49 извршилаца, што је укупно 115 извршилаца.



Центар за социјални рад је на дан 31. 12. 2019. године, према рекапитулацијама обрачуна плата, имао 114 запослених, од којих је 53 финансирано из буџета Града Шапца, 61 је финансирало Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања из буџета Републике, а при чему се плате за 9 запослених финансирају из сопствених средстава (извор 04) остварених по основу учешћа корисника/сродника у цени смештаја.

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

Укупно извршени расходи за плате, додатке и накнаде запослених исказани су у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 у периоду 1. 1. – 31. 12. 2019. године у износу од 85.839 хиљаде динара (ОП 5175), (у 2018. години 65.827 хиљада динара). Финансијским планом за 2019. годину за ове расходе планирана су средства у износу од 87.334 хиљаде динара.

#### **Плате по основу цене рада**

Центар за социјални рад извршио је расходе за плате по основу цене рада у износу од 85.839 хиљада динара.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршили смо проверу тачности обрачуна и исплате плата запослених и утврдили да је Центар за социјални приликом обрачуна плата запослених у 2019. години примењивао умањену основицу за обрачун и исплату плата утврђену актом Владе Републике Србије (од јануара до новембра у износу од 3.070,91 динара нето, а од новембра у износу од 3.347,29 динара нето), уговорене коефицијенте који укључују и увећање коефицијената по Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата у јавним службама<sup>29</sup> и да је обрачун вршио за часове које је запослени провео на раду према евиденцији присутности.

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

У поступку ревизије извршено је тестирање обрачуна и исплата додатака на плату за додатак за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад), за време проведено на раду (минути рад), за рад на дан државног и верског празника, за ноћни рад, за рад недељом, као и накнаде плата запосленима.

Остали додаци на плату, као и накнаде плата запосленима, у оквиру посматраног узорка, обрачунати су у складу са прописима који уређују ову област, а у ИСИБ-у су евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, док је у пословним књигама (две главне књиге које је Центар водио у 2019. години) евидентирао на начин описан у Напомени 3.1.2.1.1 Расходи за запослене – конто 410000.

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

У оквиру групе конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца евидентирају се социјални доприноси који се исплаћују на терет послодавца, који нису саставни део бруто плата или појединачних давања која се обезбеђују запосленом по другом основу. Финансијским планом Центра за социјални рад Шабац за 2019. годину планирани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 14.989

<sup>29</sup> Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата јавним службама - Сл. гласник РС", бр. 44/2001, 15/2002 - др. уредба\*, 30/2002, 32/2002 - испр., 69/2002, 78/2002, 61/2003, 121/2003, 130/2003, 67/2004, 120/2004, 5/2005, 26/2005, 81/2005, 105/2005, 109/2005, 27/2006, 32/2006, 58/2006, 82/2006, 106/2006, 10/2007, 40/2007, 60/2007, 91/2007, 106/2007, 7/2008, 9/2008, 24/2008, 26/2008, 31/2008, 44/2008, 54/2008, 108/2008, 113/2008, 79/2009, 25/2010, 91/2010, 20/2011, 65/2011, 100/2011, 11/2012, 124/2012, 8/2013, 4/2014, 58/2014, 113/2017 - др. закон и 95/2018 - др. закон и 86/2019 - др. закон.



хиљада динара. Укупно извршени расходи на овом конту износе 14.718 хиљада динара (98%) и у оквиру су планираних.

Табела број 20. Структура расхода за социјалне доприносе на терет послодавца

(у хиљадама динара)			
Конто	Опис	Извршено	% учешћа
412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	10.297	70
412200	Допринос за здравствено осигурање	4.421	30
<b>412000</b>	<b>Социјални доприноси на терет послодавца</b>	<b>14.718</b>	<b>100</b>

Социјални доприноси на терет послодавца, у оквиру посматраног узорка, обрачунати су у складу са прописима који уређују ову област, у ИСИБ-у су евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, док су у пословним књигама (две главне књиге које је Центар водио у 2019. години) евидентирани на начин описан у Напомени 3.1.2.1 Расходи за запослене – конто 410000.

### 3.1.2.1.3 Накнаде у природи – конто 413000

Укупно извршени расходи за накнаде у природи у периоду 1. 1. – 31. 12. 2019. године, исказани у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 (ОП 5181), износе 120 хиљада динара, што је 99% од планираних (121 хиљада динара).

Расходи за накнаде у природи односе се на поклоне за децу запослених (конто 413142), извршени су на име новогодишњих поклона за децу запослених у износу од четири хиљаде динара по детету, а исплаћени су на терет буџета Републике Србије. У поступку ревизије није презентован акт на основу којег је извршен расход.

Увидом у документацију о овим расходима утврђено је да су правилно исказани у главној књизи ИСИБ-а у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, а такође и у главној књизи ОЈ Установа за децу и младе (у износу од 98 хиљада динара), док су у главној књизи коју води Центар за социјални рад без ОЈ Установа за децу и младе евидентирани на конту 413541 који није прописан наведеним правилником.

### 3.1.2.1.4 Социјална давања запосленима – конто 414000

Укупно извршени расходи за социјална давања запосленима, исказани у обрасцима Завршног рачуна Центра за социјални рад Шабач за 2019. годину, износе 569 хиљада динара, а планирани су у износу од 570 хиљада динара.

Табела број 21. Структура расхода за социјална давања запосленима

(у хиљадама динара)			
Конто	Опис	Извршено	% учешћа
414300	Отпремнине и помоћи	569	100
<b>414000</b>	<b>Социјална давања запосленима</b>	<b>569</b>	<b>100</b>

Расходи за социјална давања запосленима односе се на две отпремнине ради одласка запослених у пензију. Ови расходи извршени су у складу са чланом 67 став 1 тачка 1 ПКУ за социјалну заштиту и чланом 61 став 1 тачка 1 Правилника о раду и евидентирани су у главној књизи ИСИБ и у пословним књигама (две главне књиге које је водио у 2019. години) у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



### 3.1.2.1.5 Накнаде трошкова за запослене – konto 415000

Укупно извршени расходи за накнаде трошкова за запослене исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2019. до 31. 12. 2019. године ( ОП 5188) у износу од 4.060 хиљада динара, што је 87% од планираних у износу од 4.679 хиљада динара..

Наведени расходи односе се на накнаде трошкова превоза на посао и са посла (konto 415100), који су финансирани из буџета Републике, Града Шапца и из сопствених средстава у зависности од тога на чији терет се обрачунавају плате.

У поступку ревизије у оквиру посматраног узорка, утврђено је да је Центар за социјални рад Шабац обрачун и исплату накнаде трошкова за запослене, обрачунао у складу са прописима који уређују ту област. У главној књизи ИСИБ и у пословним књигама ове расходе је евидентирао у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Укупно извршени расходи за награде запосленима и остале посебне расходе, исказани су у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 за 2019. годину (ОП 5190) у износу од 155 хиљада динара, што је 78% од укупно планираних (200 хиљада динара).

Наведени расходи односе се на јубиларне награде које су у Центру за социјални рад Шабац уређене чланом 68 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији<sup>30</sup> (у даљем тексту: ПКУ за социјалну заштиту) и истоветно чланом 67 Правилника о раду, а исплаћене су на основу решења које доноси директор.

У поступку ревизије, на основу узорковане документације, утврђено је да је Центар за социјални рад Шабац обрачун и исплату расхода за награде запосленима, у оквиру посматраног узорка, вршио у складу са ПКУ за социјалну заштиту и евидентирао их је у главној књизи ИСИБ и у пословним књигама (две главне књиге које је водио у 2019. години) у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи за запослене исказани на синтетичким контима у оквиру категорије 410000 не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 3.1.2.2 Коришћење услуга и роба – konto 420000

Укупно извршени расходи за коришћење услуга и роба у периоду 1. 1. 2019. – 31. 12. 2019. исказани су у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 (ОП 5196) у износу од 46.888 хиљада динара, што је 87% од планираних. Финансијским планом Центра за социјални рад Шабац за 2019. годину расходи за коришћење услуга и роба планирани су у износу од 53.998 хиљаде динара.

Табела број 22. Структура расхода за коришћење услуга и роба по изворима финансирања

(у хиљадама динара)

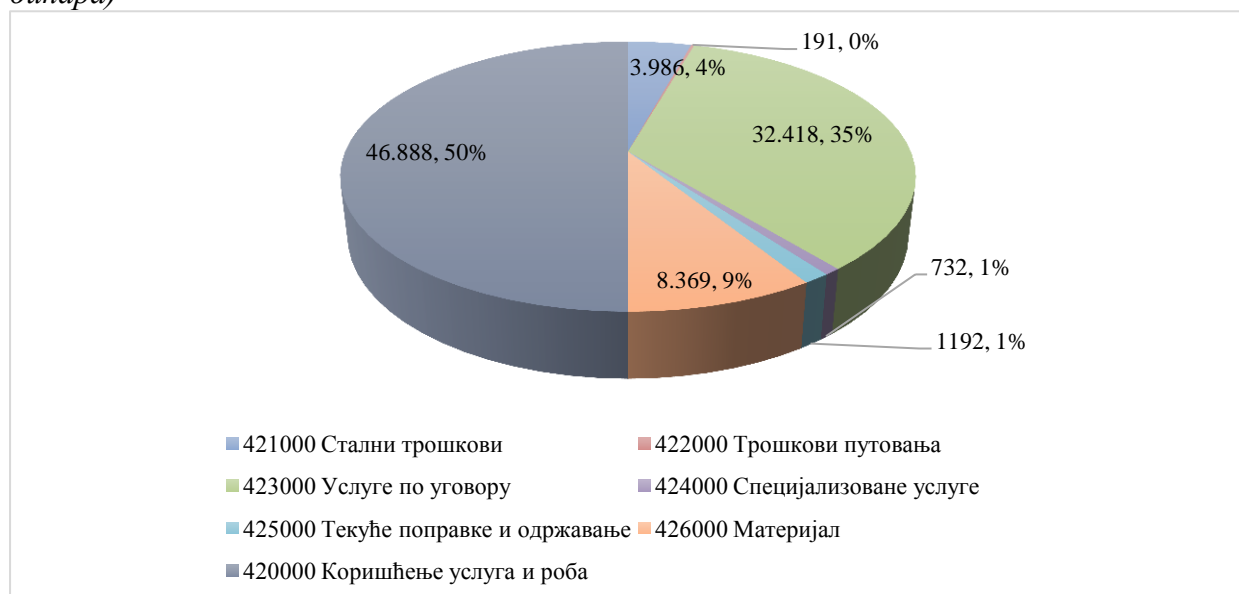
Број конта	Опис	Износ извршених расхода и издатака			
		Укупно	Приходи из буџета		Остали извори
			Републике	Општине /града	
421000	Стални трошкови	3.986	3.489	497	
422000	Трошкови путовања	191	191		

<sup>30</sup> „Службени гласник РС“, број 29/19.



Број конта	Опис	Износ извршених расхода и издатака				
		Укупно	Приходи из буџета		Донације	Остали извори
			Републике	Општине /града		
423000	Услуге по уговору	32.418	22.753	7.766		1.899
424000	Специјализоване услуге	732	303	34		395
425000	Текуће поправке и одржавање	1.192	176	573	42	401
426000	Материјал	8.369	4.591	92		3.686
<b>420000</b>	<b>Коришћење услуга и роба</b>	<b>46.888</b>	<b>31.503</b>	<b>8.962</b>	<b>42</b>	<b>6.381</b>
	Учешће извора финансирања		67%	19%	0%	14%

Слика број 2. Структура расхода за коришћење услуга и роба у 2019. г. (у хиљадама динара)



Расходи за коришћење роба и услуга у 2018. години износили су 55.994 хиљада динара, а у 2019. години бележе пад и износе 46.888 хиљада динара, што је 84% у односу на 2018. годину.

Као што је наведено, Центар за социјални рад је Извештај о извршењу буџета саставио на основу података у главној књизи система ИСИБ. У поступку ревизије смо проверили усклађеност евидентирања расхода за коришћење роба и услуга у главним књигама Центра за социјални рад са евидентирањем у главној књизи система ИСИБ и утврдили да се подаци не слажу, како по групама конта, тако и у укупном износу извршених расхода.

Табела бр. 23. Упоредни преглед расхода за коришћење роба и услуга у главној књизи ИСИБ и главним књигама Центра за социјални рад

(у хиљадама динара)			
Конто и опис	Износ у ГК ИСИБ	Износ у ГК Центра	Рзлика
1	2	3	4 (2-3)
421000 - Стални трошкови	3.987	3.995	-9
422000 - Трошкови путовања	191	179	12
423000 - Услуге по уговору	32.418	30.849	1.569
424000 - Специјализоване услуге	732	1.039	-308



Конто и опис	Износ у ГК ИСИБ	Износ у ГК Центра	Рзлика
425000 - Текуће поправке и одржавање	1.192	1.228	-36
426000 - Материјал	8.368	5.930	2.439
<b>420000 – Коришћење услуга и роба</b>	<b>46.888</b>	<b>43.221</b>	<b>3.667</b>

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

### 3.1.2.2.1 Стални трошкови – конто 421000

Укупно извршени расходи за сталне трошкове, у периоду од 1. 1. 2019 до 31. 12. 2019. године, исказани су у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 (ОП 5197) у износу од 3.986 хиљада динара, што износи 88% од планираних расхода за ове намене у износу од 4.531 хиљаде динара.

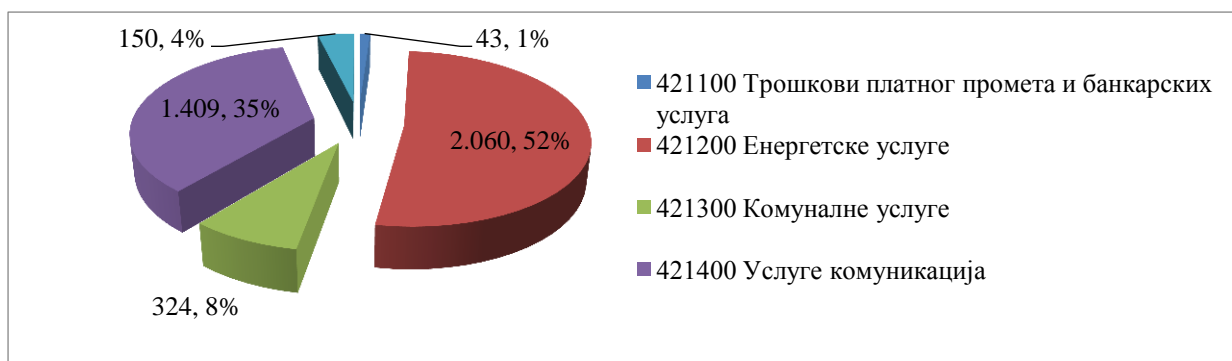
Табела број 24. Структура сталних трошкова

(у хиљадама динара)			
Конто	Опис	Извршено	% учешћа
421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	43	1%
421200	Енергетске услуге	2.060	52%
421300	Комуналне услуге	324	8%
421400	Услуге комуникација	1.409	35%
421500	Трошкови осигурања	150	4%
<b>421000</b>	<b>Стални трошкови</b>	<b>3.986</b>	<b>100%</b>

Расходи за сталне трошкове у највећем делу финансирани су из буџета Републике и то у износу од 3.489 хиљада динара (88%), а из буџета Града Шапца у износу од 497 хиљада динара (12%).

Извршено је тестирање одабраног узорка трансакција расхода за енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникације и остале сталне трошкове.

Слика број 3. Приказ сталних трошкова



#### 3.1.2.2.1.1 Енергетске услуге – конто 421200

Центар за социјални рад Шабац извршио је расходе за енергетске услуге у износу од 2.060 хиљада динара, који се односе на услуге за електричну енергију и за природни гас и на набавке угља.



Табела број 25. Структура расхода за енергетске услуге

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
421211	Услуге за електричну енергију	348
421221	Природни гас	463
421222	Угаљ	1.249
<b>421200</b>	<b>Енергетске услуге</b>	<b>2.060</b>

Расходи за услуге за енергетске услуге извршени су по основу набавке електричне енергије, природног гаса и угља. Расходи за набавке електричне енергије и угља у износу од 1.597 хиљада динара финансирани су из буџета Републике, а расходи за природни гас, у износу од 463 хиљаде динара, финансирани су из буџета Града Шапца.

### 3.1.2.2.1.2 Комуналне услуге – конто 421300

Центар за социјални рад Шабац извршио је расходе за комуналне услуге у износу од 324 хиљада динара.

Табела број 26. Структура расхода за комуналне услуге

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
421311	Услуге водовода и канализације	227
421324	Одвоз отпада	97
<b>421300</b>	<b>Комуналне услуге</b>	<b>324</b>

Расходи за услуге водовода и канализације (конто 421311) у износу од 227 хиљада динара, извршени су по фактурама ЈП „Водовод“, Шабац, а за услуге одвоза отпада (конто 421324) у износу од 97 хиљада динара извршени су по фактурама добављача ЈКП „Стари Град“, Шабац. Извор финансирања ових расхода је буџет Републике.

### 3.1.2.2.1.3 Услуге комуникација – конто 421400

Центар за социјални рад Шабац извршио је расходе за услуге комуникација у износу од 1.409 хиљаду динара.

Табела број 27. Структура расхода за услуге комуникација

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
421411	Телефон, телекс, телефакс	880
421421	Пошта	529
<b>421400</b>	<b>Услуге комуникација</b>	<b>1.409</b>

Центар за социјални рад извршио је расходе за услуге телефона, телекса и телефакса у износу од 880 хиљаде динара по фактурама Vip mobile д. о. о. Београд, а расходи за услуге поште извршени су по рачунима ЈП Пошта Србије, Београд. Услуге комуникације финансиране су из средстава буџета Републике.

### 3.1.2.2.1.4 Трошкови осигурања – конто 421500

Центар за социјални рад Шабац исказао је расходе за трошкове осигурања у износу од 150 хиљада динара по фактурама Компаније „Дунав осигурање“ а. д. о. Београд, по уговору о осигурању имовине и запослених. (Напомена 3.1.2.5 Остали расходи – конто 480000, Напомена 3.1.2.2.5.2 Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200).



### 3.1.2.2.2 Трошкови путовања – конто 422000

Расходи за трошкове путовања исказани су у Извештају о извршењу буџета за период 1. 1 – 31. 12. 2019. године (ОП 5205) у износу од 191 хиљада динара, што је 91% од планираних (210 хиљада динара).

Ови расходи се у целости односе на трошкове службених путовања у земљи – конто 422100, од којих се 165 хиљада динара (86%) односи се на трошкове дневница (исхране) на службеном путу (конто 422111), трошкове превоза на службеном путу у износу од 10 хиљада динара (конто 422121 и трошкове смештаја на службеном путу у износу од 16 хиљада динара (конто 422131).

У поступку ревизије на одабраном узорку утврдили смо да је Центар за социјални рад дневнице за службено путовање у трајању од 12 и више сати обрачунао у износу од 2.000 динара, а за време проведено на службеном путу у трајању од 8 до 12 сати у износу од 1.000 динара.

Чланом 101 ст. 3 и 4 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту, као и чланом 60 ст. 2 и 3 Правилника о раду прописано је да се запосленом за трошкове исхране за време проведено на службеном путу у земљи (дневнице за службено путовање у земљи), исплаћује у висини од 5% просечне месечне зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, а да за време проведено на службеном путу у трајању од 8 до 12 сати, запосленом припада накнада у висини од 50% дневнице.

На основу званично објављених података о висини просечне зараде по запосленом у Републици у 2019. години утврђено је да се 5% од те основице кретало у распону од 3.618 до 4.113 динара. (Напомена 2.1.3 Контролне активности)

У поступку ревизије, на одабраном узорку, утврђено је да је Центар за социјални рад у децембру 2019. године обрачунао и исплатио накнаде дневница за службена путовања у земљи која су обавила четири запослена током 2016. и 2018. године у укупном износу од 40 хиљада динара. Добили смо образложење да је Центар за социјални рад тек тада обезбедио средства за исплату тих дневница.

Центар за социјални рад није исказао почетно стање обавеза на конту 237000/131200 – Службена путовања и услуге по уговору, најмање у износу од 40 хиљада динара, јер је обрачун дневница за службена путовања обављена у 2016. и 2018. години извршио у 2019. години. Такође, те обавезе није евидентирао пре исплате дневница за службено путовање, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредба о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### 3.1.2.2.3 Услуге по уговору – конто 423000

Укупно извршени расходи за услуге по уговору исказани су у Извештају о извршењу буџета за период 1. 1. – 31. 12. 2019. године (ОП 5211), у износу од 32.418 хиљада динара, што износи 86% од планираних расхода за ове намене (37.504 хиљада динара).

Табела број 28. Структура расхода за услуге по уговору

(у хиљадама динара)			
Конто	Опис	Извршено	% учешћа
423200	Компјутерске услуге	335	1%
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	333	1%

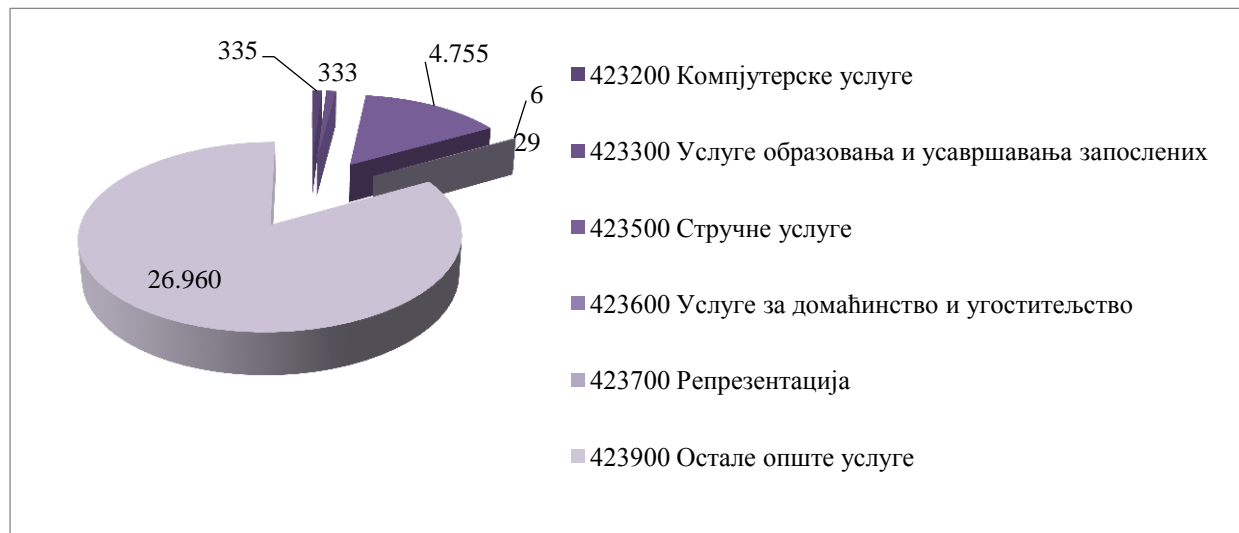




Конто	Опис	Извршено	% учешћа
423500	Стручне услуге	4.755	15%
423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	6	0%
423700	Репрезентација	29	0%
423900	Остале опште услуге	26.960	83%
<b>423000</b>	<b>Услуге по уговору</b>	<b>32.418</b>	<b>100%</b>

Извршено је тестирање одабраног узорка трансакција расхода за компјутерске услуге, услуге образовања и усавршавања запослених, стручне услуге, репрезентацију и остале опште услуге.

Слика број 4. Приказ услуга по уговору



### 3.1.2.2.3.1 Компјутерске услуге – конто 423200

Центар за социјални рад Шабац извршио је расходе за компјутерске услуге у износу од 335 хиљада динара, које су финансиране из буџета Републике у износу од 223 хиљаде динара, из буџета Града Шапца у износу од 26 хиљада динара и у износу од 85 хиљада динара из сопствених средстава.

Табела бр. 29. Структура компјутерских услуга

(у хиљадама динара)

Конто и опис	Износ
423212 – Услуге за одржавање софтвера	159
423221 – Услуге одржавања рачунара	137
423291 – Остале компјутерске услуге	39
<b>423200 Компјутерске услуге</b>	<b>335</b>

Расходи за услуге за одржавање софтвера у износу од 159 хиљада динара извршени су по основу одржавања сервера и мрежне инфраструктуре по закљученим уговорима у 2018. и 2019. години. Ови расходи су у износу од 133 хиљаде динара финансирани из буџета Републике, а 26 хиљада динара из буџета Града Шапца.

Расходи за услуге одржавања рачунара (конто 423221), у износу од 137 хиљада динара, извршени су по основу уговора о одржавању рачунарских програма „ФИН“ финансијско књиговодство за буџетске кориснике и за програм „Плате“ – обрачун зарада.



У поступку ревизије утврђено је да је Центар за социјални рад расходе за одржавање рачунарских програма евидентирао на конту 423221 Услуге одржавања рачунара уместо на прописаном кону 423212 –Услуге за одржавање софтвера.

### 3.1.2.2.3.2 Услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423300

Центар за социјални рад Шабац извршио је расходе за услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 333 хиљаде динара.

Табела број 30. Услуге образовања и усавршавања запослених

(у хиљадама динара)

Конто и опис	Износ
423311 - Услуге образовања и усавршавања запослених	273
423321 - Котизација за семинаре	53
423399 - Остали издаци за стручно образовање	7
<b>423300 - Услуге образовања и усавршавања запослених</b>	<b>333</b>

Расходи за услуге образовања и усавршавања запослених односе се на услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 273 хиљада динара, које су у износу од 114 хиљада динара финансиране из буџета Републике, а у износу од 159 хиљада динара из буџета Града Шапца. Расходи за котизације за семинаре у износу од 53 хиљада динара и остали издаци за стручно образовање у износу од 7 хиљада динара финансирани су из буџета Републике.

У поступку ревизије, у оквиру одабраног узорка, утврђено је да је Центар за социјални рад услуге кетеринга за потребе одржавања семинара и конзумације јела и пића у износу од 69 хиљада динара, евидентирао на конту 423311 уместо на прописаном конту 423711 – Репрезентација, а услуге смешатаја на службеном путу у износу од од 12 хиљада динара евидентирао на конту 423311, уместо на прописаном конту 422131 – Трошкови смештаја на службеном путу.

### 3.1.2.2.3.3 Стручне услуге – конто 423500

Центар за социјални рад Шабац извршио је расходе за стручне услуге у износу од 4.755 хиљада динара.

Табела број 31. Структура расхода за стручне услуге

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
423591	Накнаде члановима управног и надзорног одбора	342
423599	Остале стручне услуге	4.414
<b>423500</b>	<b>Стручне услуге</b>	<b>4.755</b>

Расходи за стручне услуге извршени су у износу од 4.755 хиљада динара, а односе се на накнаде члановима Управног одбора у износу од 342 хиљаде динара, које су финансиране из буџета Града Шапца и на остале стручне услуге у износу од 4.414 хиљада динара по основу фактура више добављача.

Расходи за остале стручне услуге у највећем делу извршени су по основу привремено повремених послова у износу од 4.083 хиљаде динара, од чега су у износу од 2.617 хиљада динара финансирани из буџета Града Шапца, а у износу од 1.466 хиљада



динара из сопствених средстава и за ангажована лица по основу уговора о јавном раду у износу од 331 хиљаде динара.

Центар за социјални рад је у 2019. години ангажовао осам лица на привременим и повременим пословима, који се односе на послове помоћног радника у чишћењу објеката и дворишта; хигијеничара у објекту и друге послове. (Напомена 2.1.2 Контролно окружење).

Уговор о привремено повременим пословима за послове пуњење дозера и давање лекова корисницима Установе за децу и младе закључен је са запосленим неговатељем (Напомена 5. Друга питања).

У поступку ревизије, у оквиру посматраног узорка, утврђено је да расходи за стручне услуге, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

#### 3.1.2.2.3.4 Остале опште услуге – конто 423900

Центар за социјални рад Шабач извршио је расходе за остале стручне услуге у износу од 26.960 хиљада динара.

Табела бр. 32. Остале опште услуге

(у хиљадама динара)		
Конто	Опис	Износ
423911	Остале опште услуге	26.960

#### Услуге хранитељства и породичног смештаја

Расходи за остале стручне услуге, у највећем делу, извршени су по основу пружања услуге породичног смештаја за накнаде за рад пружалаца услуге - хранитеља и породичног смештаја у износу од 22.225 хиљада динара.

Сходно члану 206 Закона о социјалној заштити, расходи на име услуга породичног смештаја у потпуности су извршени из средстава буџета Републике Србије (извор 01).

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 истог закона дефинисане су групе услуга социјалне заштите, између осталих, и услуге смештаја – смештај у сродничку, хранитељску или другу породицу за одрасле и старије (услуге породичног смештаја).

Центар за социјални рад, у оквиру поверених послова јавних овлашћења, у складу са законом доноси решења о признавању права на смештај у сродничку или хранитељску породицу. Решењем утврђује обвезнике за плаћање/учешће у трошковима (корисник и/или сродници и/или Министарство), износе учешћа корисника и сродника, као и могуће право на цепарац. Решење се доставља Министарству, као и све измене током важења решења.

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања решењем месечно утврђује цене услуга породичног смештаја.

Центар за социјални рад Шабач и пружалац услуга - хранитељ закључују уговор о регулисању међусобних права и обавеза и примерак доставља Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања - Одељењу за развој информационог система.

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, на основу решења о утврђеним правима и учешћу у тошковима и закључених уговора сачињава месечни листинг хранитеља са прецизним износима о свим елементима који чине цену услуге, износе по обвезницима и исти доставља Центру за социјални рад. Центар за социјални рад исплаћује накнаду пружаоцу услуге, а цену смештаја исплаћује Министарство за рад, борачка и социјална питања.



На изабраном узорку расхода за остале опште услуге, увидом у расположиву документацију, утврђено је да су ови расходи исказани у завршном рачуну Центра за социјални рад и евидентирани у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### Погрешна евидентирања расхода на контим групе 423 – Услуге по уговору

У поступку ревизије утврђено је да је Центар за социјални рад део расхода на контима групе 423 евидентирао на погрешној економској класификацији.

**Налаз:** Центар за социјални рад више је исказао расходе на групи конта 423 – Услуге по уговору најмање у износу од 1.200 хиљада динара, тако што је:

- у износу од 580 хиљада динара мање исказао расходе на групи конта 421 – Стални трошкови, јер је погрешно евидентирао набавку угља у износу од 150 хиљада динара и услуге заштите имовине (обезбеђења) у износу од 430 хиљада динара;
- најмање у износу од 69 хиљада динара мање исказао расходе на групи 424 – Специјализоване услуге, јер је погрешно евидентирао услуге испитивања радне околине;
- у износу од 551 хиљаду динара мање исказао расходе на групи 426 – Материјал, јер је погрешно евидентирао набавке горива у износу од 377 хиљада динара и средства за хигијену у износу од 111 хиљада динара и материјал за образовање - часопис Мрежа у износу од 63 хиљаде динара;

**Налаз:** Центар за социјални рад више је исказао расходе на конту 423221 – Услуге одржавања рачунара у износу од 137 хиљада динара, а у истом износу мање је исказао расходе за услуге за одржавање софтвера на конту 423212, јер је погрешно евидентирао расходе за одржавање рачунарских програма, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Налаз:** Центар за социјални рад више је исказао расходе на конту 4239 – Остале опште услуге у износу од 244 хиљаде динара, а у износу од 175 хиљада динара мање је исказао расходе на конту 4235 – Стручне услуге, јер је погрешно евидентирао услуге адвоката по уговору о сталном пружању правне помоћи и у износу од 69 хиљада динара мање је исказао расходе на конту 423700 – Репрезентација, јер је погрешно евидентирао услуге кетеринга за потребе одржавања семинара и услуге конзумације јела и пића, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Евидентирање расхода на погрешној економској класификацији доводи до ризика од непоузданог извештавања о висини и врсти расхода у обрачунском периоду, што за последицу може имати састављање непоузданих финансијских извештаја.

**Препорука број 12:** Препоручујемо одговорним лицима Центра за социјални рад да расходе за услуге по уговору евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### 3.1.2.2.4 Специјализоване услуге – конто 424000

Укупно извршени расходи за специјализоване услуге исказани су у Извештају о извршењу буџета за период 1. 1 – 31. 12. 2019. године (ОП 5220) у износу од 732 хиљада динара (у 2018. години 1.614 хиљада динара), а извршени су 84% од планираних (874 хиљада динара).

Табела број 33. Структура расхода за специјализоване услуге

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ	% учешћа
424300	Медицинске услуге	576	79%



Конто	Опис	Износ	% учешћа
424900	Остале специјализоване услуге	156	21%
<b>424000</b>	<b>Специјализоване услуге</b>	<b>732</b>	<b>100%</b>

Центар за социјални рад Шабач извршио је расходе за специјализоване услуге у износу од 732 хиљаде динара. Ови расходи се у највећем делу односе на расходе за медицинске услуге у износу од 576 хиљада динара (79%). Финансирани су из сопствених средстава у износу од 395 хиљада динара, из буџета Републике у износу од 303 хиљаде динара, а из буџета Града Шапца у износу од 33 хиљаде динара.

Табела број 34. Структура расхода за специјализоване услуге по врстама

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ	% учешћа
424311	Здравствена заштита по уговору	490	67%
424331	Услуге јавног здравства – инспекција и анализа	86	12%
424911	Остале специјализоване услуге	155	21%
<b>424300</b>	<b>Специјализоване услуге</b>	<b>732</b>	<b>100%</b>

Расходи за здравствену заштиту по уговору у највећем делу извршени су по два уговора о делу који су закључени са два запослена који су здравствене струке у ОЈ Установа за децу и младе у нето износу од шест и три хиљаде динара месечно које су финансиране из сопствених средстава. Расходи за услуге јавног здравства – инспекција и анализа извршени су по фактурама Завода за јавно здравље Шабач за услуге дезинсекције и дератизације и Института за безбедност и превентиву за прегледе и испитивање електронске опреме.

Расходи за здравствену заштиту по уговору и за услуге јавног здравства – инспекција евидентирани су у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем у ИСИБ-у и у главним књигама Центра за социјални рад, док се евиденције о расходима за остале специјализоване услуге не слажу, јер су у главној књизи Центра за социјални рад на овом конту исказани и расходи по основу уговора са Националном службом за запошљавање о извођењу јавног рада. (Напомена 2.1.3 Контролне активности)

### 3.1.2.2.5 Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1. – 31. 12. 2019. године (ОП 5228) у износу од 1.192 хиљаде динара, што је 48% од планираних расхода за ове намене (2.497 хиљада динара).

Табела број 35. Структура расхода за текуће поправке и одржавање

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Извршено	%
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	301	25%
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	891	75%
<b>Укупно</b>	<b>Текуће поправке и одржавање</b>	<b>1.192</b>	<b>100%</b>

Расходи за текуће поправке и одржавање у највећем делу односе се на текуће поправке и одржавање опреме (75%).

Ови расходи финансирани су у највећем делу из буџета Града Шапца у износу од 572 хиљаде динара (48%), из сопствених средстава у износу од 401 хиљаде динара, из буџета Републике 176 хиљада динара (15%) и из донација у износу од 42 хиљаде динара (4%).



У поступку ревизије тестирани су расходи за текуће поправке и одржавање. Извршен је увид у фактуре, уговоре, помоћне евиденције и осталу пратећу документацију за одабрани узорак расхода.

### 3.1.2.2.5.1 Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 4251000

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у периоду 1. 1. – 31. 12. 2019. године (ОП 5229) у износу од 301 хиљада динара.

Табела број 36. Извршење за текуће поправке и одржавање зграда и објеката

		(у хиљадама динара)
Конто	Опис	Износ
425112	Столарски радови	40
425113	Молерски радови	186
425119	Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда	70
425191	Текуће поправке и одржавање осталих објеката	5
<b>425100</b>	<b>Текуће поправке и одржавање зграда и објеката</b>	<b>301</b>

Расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката извршени су по основу набавке шљунка, цемента, за уређење оштећеног дрвећа и друго, по фактурама више добављача.

### 3.1.2.2.5.2 Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200

Центар за социјални рад Шабач извршио је расходе за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 891 хиљада динара, што је 50% од планираних (1.800 хиљада динара).

Табела број 37. Структура расхода за текуће поправке и одржавање опреме

		(у хиљадама динара)
Конто	Опис	Износ
425212	Поправке електричне и електронске опреме	485
425219	Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај	317
425221	Намештај	19
425222	Рачунарска опрема	26
425225	Опрема за домаћинство и угоститељство	20
425291	Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме	24
<b>425200</b>	<b>Текуће поправке и одржавање опреме</b>	<b>891</b>

Расходи за текуће поправке и одржавање опреме, у највећем делу, односе се на поправке електричне и електронске опреме (конто 425212) у износу од 485 хиљада динара (54%) и на остале поправке и одржавање опреме за саобраћај (конто 425219) у износу од 317 хиљада динара 36%. Ови расходи финансирани су из буџета Града Шапца у износу од 568 хиљада динара, у износу од 176 хиљада динара из буџета Републике и 147 хиљада динара из сопствених средстава.

У поступку ревизије, у оквиру посматраног узорка, утврђено је да је Центар за социјални рад извршио расходе у износу од 56 хиљада динара по основу обавезног осигурања моторних возила од одговорности за штету причињену трећим лицима, који је евидентирао на конту 425219 – Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај, уместо на прописаном конту 421523 – Осигурање од одговорности према трећим лицима.



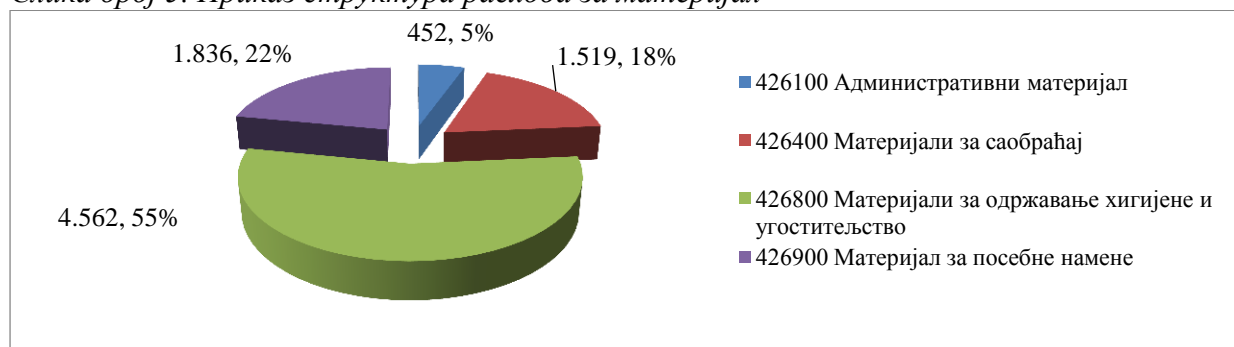
### 3.1.2.2.6 Материјал – конто 426000

Укупно извршени расходи за материјал су исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1. – 31. 12. 2019. године (ОП 5231) у износу од 8.369 хиљада динара, а планирани су у износу од 8.382 хиљаде динара.

Табела број 38. Структура расхода за материјал

(у хиљадама динара)			
Конто	Опис	Извршено	% учешћа
426100	Административни материјал	452	5%
426400	Материјали за саобраћај	1.519	18%
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	4.562	55%
426900	Материјал за посебне намене	1.836	22%
<b>426000</b>	<b>Расходи за материјал</b>	<b>8.369</b>	<b>100%</b>

Слика број 5. Приказ структура расхода за материјал



У поступку ревизије извршили смо тестирање расхода административног материјала, материјала за саобраћај, расхода за материјале за одржавање хигијене и угоститељство и материјала за посебне намене.

Извршили смо увид у рачуноводствену документацију и евиденције, фактуре, уговоре и другу расположиву документацију која је представљала основ за извршење расхода.

#### 3.1.2.2.6.1 Административни материјал – конто 426100

Табела број 39. Структура расхода за административни материјал

(у хиљадама динара)		
Конто	Опис	Износ
426110	Канцеларијски материјал	385
426120	Расходи за радну униформу	64
426190	Остали административни материјал	3
<b>426100</b>	<b>Административни материјал</b>	<b>452</b>

Центар за социјални рад извршио је расходе за административни материјал у износу од 452 хиљаде динара (конто 426100).

На одабраном узорку утврдили смо да расходи за административни материјал не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



### 3.1.2.2.6.2 Материјали за саобраћај – конто 426400

Табела број 40. Структура расхода за материјале за саобраћај

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
426410	Бензин	1.506
426490	Остали материјал за превозна средства	12
<b>426400</b>	<b>Материјали за саобраћај</b>	<b>1.518</b>

Расходи за бензин у износу од 1.506 хиљада динара чине 99% расхода за материјал за саобраћај, а финансирани су из буџета Републике у износу од 451 хиљада динара, и 1.055 хиљада динара из сопствених прихода. (видети Напомену 3.1.2.2.6.4 Материјали за посебне намене – конто 426900)

На одабраном узорку утврдили смо да расходи за материјале за саобраћај не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 3.1.2.2.6.3 Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800

Центар за социјални рад Шабач је у 2019. години извршио расходе за материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 4.562 хиљада динара.

Табела број 41. Структура расхода за материјале за одржавање хигијене и угоститељство

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
426810	Хемијска средства за чишћење	1.823
426820	Храна	2.739
<b>426800</b>	<b>Материјале за одржавање хигијене и угоститељство</b>	<b>4.562</b>

Центар за социјални рад извршио је расходе за материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 4.562 хиљаде динара, а највећи расходи извршени су у износу од 2.359 хиљада динара за набавке намирница за исхрану корисника ОЈ Установа за децу и младе и у износу од 1.811 хиљада динара за набавке средстава за хигијену.

На одабраном узорку утврдили смо да расходи за материјале за одржавање хигијене и угоститељство не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 3.1.2.2.6.4 Материјали за посебне намене – конто 426900

Центар за социјални рад Шабач је у 2019. години извршио расходе за материјале за посебне намене у износу 1.836 хиљада динара.

Табела број 42. Структура расхода за материјале за посебне намене

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
426911	Потрошни материјал	1.483
426912	Резервни делови	15
426913	Алат и инвентар	129
426919	Остали материјали за посебне намене	20
<b>426900</b>	<b>Материјали за посебне намене</b>	<b>1.836</b>





Центар за социјални рад извршио је расходе за материјале за посебне намене у износу од 1.836 хиљаде динара који су извршени по фактурама више добављача.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, утврђено је да је Центар за социјални рад погрешно евидентирао део расхода за материјал за посебне намене.

**Налаз:** Центар за социјални рад више је исказао расходе на конту 4269 – Материјал за посебне намене најмање у износу од 741 хиљаду динара, а

– мање је исказао расходе на конту 421 – Стални трошкови у износу од 247 хиљада динара, јер је погрешно евидентирао расходе за услуге мобилне телефоније у износу од 56 хиљада динара и расходе за испоручену електричну енергију у износу од 191 хиљаду динара;

– мање је исказао расходе на конту 4264 – Материјали за саобраћај у износу од 90 хиљада динара, јер је погрешно евидентирао расходе за бензин у износу од 35 хиљада динара и расходе за материјал за одржавање аутомобила у износу од 55 хиљада динара и

– мање је исказао расходе на конту 4268 - Материјали за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 404 хиљаде динара, јер је погрешно евидентирао расходе за хемијска средства и средства за одржавање опште и личне хигијене. Наведено није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Евидентирање расхода на погрешној економској класификацији доводи до ризика од непоузданог извештавања о висини и врсти расхода у обрачунском периоду, што за последицу може имати састављање непоузданих финансијских извештаја.

**Препорука број 13:** Препоручујемо одговорним лицима Центра за социјални рад да расходе утврђују према њиховој економској суштини и евидентирају у складу са структуром конта прописаном Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У оквиру посматраног узорка, утврђено је да је Центар за социјални рад као расход, на конту 426911 – Потрошни материјал, евидентирао фактуре за две машине за веш и једну машину за сушење укупне вредности 106 хиљада динара уместо на конту 512251 - Опрема за домаћинство.

**Налаз:** Центар за социјални рад је у Обрасцу 5, у колони 8 – Општина/град,

– више исказао расходе на конту 426900 – Материјали за посебне намене у износу од 106 хиљада динара и у истом износу мање је исказао издатке за административну опрему – конто 512200, јер је набавку две машине за веш и једну машину за сушење евидентирао као текући расход, што није у складу са одредбама чл. 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Истовремено, Центар за социјални рад је мање исказао вредност нефинансијске имовине на економској класификацији 011200 – Опрема у износу од 106 хиљада динара, као и капитал 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима у истом износу, што није у складу са чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Неправилним евидентирањем расхода и издатака, јавља се ризик од неправилног и нетачног извештавања у финансијским извештајима.

**Препорука број 14:** Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да издатке за набавку опреме евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



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

Укупно извршени расходи за социјално осигурање и социјалну заштиту у периоду 1. 1. 2019. – 31. 12. 2019. године исказани су у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 (ОП 5309) у износу од 11.513 хиљада динара, што је 85% од планираних у износу од 13.589 хиљада динара.

Расходи за социјално осигурање и социјалну заштиту у целости се односе на накнаде из буџета за социјалну заштиту, конто 472.

#### 3.1.2.3.1 Накнаде из буџета за социјалну заштиту – конто 472000

Центар за социјални рад извршио је расходе за накнаде из буџета за социјалну заштиту у укупном износу од 11.513 хиљада динара.

Табела број 43. Структура накнада из буџета за социјалну заштиту

(у хиљадама динара)

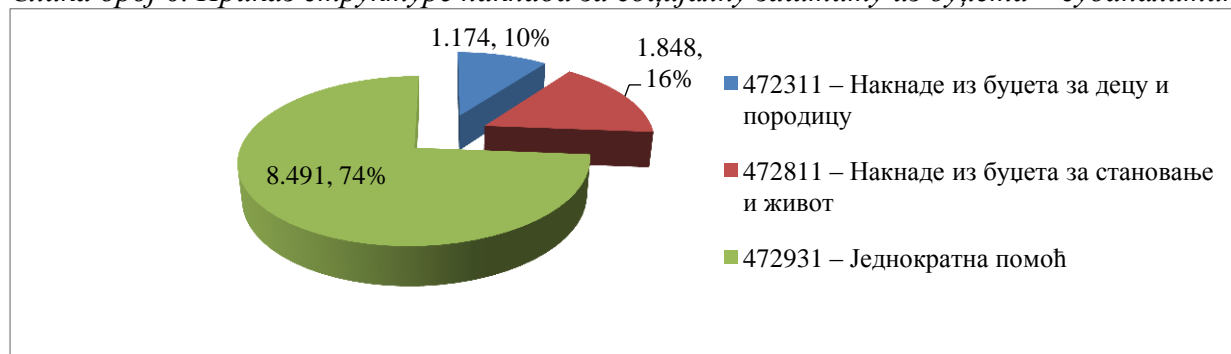
Конто	Опис	Износ извршених расхода и издатака		
		Укупно	Приходи из буџета	
			Републике	Града
472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	1.174	1.174	0
472800	Накнаде из буџета за становање и живот	1.848	1.835	13
472900	Остале накнаде из буџета	8.491	0	8.491
<b>472000</b>	<b>Накнаде за социјалну заштиту из буџета</b>	<b>11.513</b>	<b>3.009</b>	<b>8.504</b>

Табела бр. 44. Структура накнада за социјалну заштиту из буџета – субаналитика

(у хиљадама динара)

Конто и опис	Износ
472311 – Накнаде из буџета за децу и породицу	1.174
472811 – Накнаде из буџета за становање и живот	1.848
472931 – Једнократна помоћ	8.491
<b>472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета</b>	<b>11.513</b>

Слика број 6. Приказ структуре накнада за социјалну заштиту из буџета – субаналитика





## Расходи за накнаде из буџета за децу и породицу

Расходи за накнаде из буџета за децу и породицу, који су исказани на конту 472311, у највећем делу односе се на накнаде трошкова одмора (летовања) и наставе у природи (рекреације), трошкове за матуру и екскурзије, по основу решења о утврђивању тих права деци у хранитељским породицама. Центар за социјални рад решењем утврђује конкретно право детета у складу са Правилником о критеријумима и мерилима за утврђивање цене услуга у области социјалне заштите које финансира Република. Чланом 10а наведеног правилника прописано 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 факури предшколске установе или школе. Ови расходи су финансирани из буџета Републике.

## Расходи по основу накнада из буџета за становање и живот

Расходи по основу накнада из буџета за становање и живот (конто 472811) у износу од 1.835 хиљада динара извршени су по основу утрошка средстава за личне потребе лица која користе смештај (цепарац) у ОЈ Установа за децу и младе за период децембар 2018 – новембар 2019. године. У складу са Правилником о учешћу сродника у издржавању корисника права у социјалној заштити<sup>31</sup>, средстава за личне потребе лица која користе смештај (цепарац) утврђују се у процентуалном износу просечне зараде остварене по запосленом у Републици у претходном месецу ( 5,5% за децу и младе, 3,5% за одрасла лица). Ови расходи су финансирани из буџета Републике.

На основу листинга који месечно добија од Министарства, Центар подиже готовину у благајну и истовремено врши излаз из благајне и евидентира расходе на конту 472811, а у Excel програму води улазе и излазе готовине по корисницима.

Увидом у наведену евиденцију и документацију утврђено је да је цепарац углавном трошен за набавке лекова који нису на позитивној листи лекова, за набавке одеће и обуће, пелена или по жељи корисника (кафа, парфем и сл.). Установа чува рачуне за набављену робу из средстава цепарца. Од фебруара 2020. године, према инструкцији Министарства, средства за личне потребе корисника уплаћују се искључиво на текући рачун корисника, при чему за кориснике смештене у установу социјалне заштите старатељ може дати овлашћење другом лицу да води рачуна да се та средства користе наменски, о чему треба да сачињава шестомесечи извештај који документује рачунима.

Део расхода на конту 472811 у износу од 13 хиљада динара извршен је за смештај у прихватилиште по факурама установе Смештај у прихватилиште за децу без родитељског старања Споменак у Панчеву. Центар за социјални рад решењем утврђује право на смештај у прихватилиште и као упутни центар сноси трошкове тог смештаја, у складу са Одлуком о правима и услугама социјалне заштите Града Шапца и финансирани су из буџета Града Шапца.

## Расходи по основу права на једнократну помоћ

Расходи на конту 472931 – Једнократна помоћ извршени су у износу од 8.491 хиљада динара и у целости су финансирани из буџета Града Шапца. Према евиденцији корисника коју води Служба за локална права и услуге у програму Интеграл, Центар за социјални рад је у 2019. години решењем утврдио право - једнократну новчану помоћ за 1.069 корисника у укупном износу од 7.505 хиљада динара. Укупно је исплаћено 1.442 једнократне новчане помоћи, већини корисника једанпут,

<sup>31</sup> "Службени гласник РС", бр. 36/93, 88/93, 20/94, 35/97, 61/01, 99/04, 100/04 - испр. и 10/06.



мањем броју корисника два или три пута, а у ретким случајевима четири или више пута, у оквиру прописаног износа. Чланом 8 Одлуке о правима и услугама социјалне заштите Града Шапца прописано је да појединачни износ овог права не може бити већи од просечне зараде по запосленом у граду Шапцу, у месецу који претходи месецу у ком се врши исплата, а одређује се према стварним потребама у конкретном случају. Према евиденцији свих решења коју је доставила Служба за локална права и услуге једнократна новчана помоћ се кретала у распону од 447 динара до 30.224 динара.

У поступку ревизије утврђено је да у програму Интеграл нису евидентирана сва решења о утврђивању једнократне новчане помоћи, с обзиром на то да се нека решења израђују у Word-у и не учитавају се у електронској евиденцији у Интегралу.

Једнократна новчана помоћ, у највећем делу, исплаћивана је преко Банке Поштанске штедионице а. д. Београд на текуће рачуне корисника, по Уговору о исплати једнократне помоћи закљученом 18. 1. 2019. године уз накнаду од 1% од укупно уплаћеног износа на рачуне корисника, а преко благајне у износу од 1.772 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је да је Центар за социјални рад на конту 472931 евидентирао износ од 506 хиљада динара, који се односи на утврђена права на накнаду трошкова сахрањивања по решењима донетим у складу са чланом 9 Одлуке о правима и услугама социјалне заштите Града Шапца за које је прописан конто 472600 – Накнаде из буџета у случају смрти. Достављена евиденција из програма Интеграл за 2019. годину садржи податке за 44 корисника (једном кориснику је утврђено право на две накнаде), од којих су за два подаци додата ручно. Накнада трошкова сахрањивања износи 11.500 динара према ценовнику ЈКП за погребне услуге Стари град, Шабац.

У поступку ревизије утврђено је да је Центар за социјални рад на конту 472931 евидентирао износ од 600 хиљада динара за кондиторске производе. Уз фактуру је достављен Уговор о купопродаји заведен 10. 1. 2019. године, који се односи на набавку новогодишњих пакетића „за децу кориснике новчане социјалне помоћи“. Као доказ основаности извршеног расхода достављено је неколико решења о признавању права на једнократну помоћ у виду новогодишњег пакетића деци смештеној у хранитељским породицама (тзв. Дечја недеља).

На истом конту Центар за социјални рад евидентирао је као једнократну помоћ фактуру од 14. 10. 2019. године, која се односи за набавку 70 пакет поклона у намирницама и средствима хигијене поводом обележавања Месеца старих – корисника туђе неге и помоћи, који се традиционално обележава у октобру, а по Одлуци директора од 27. 9. 2019. године.

Наведени расходи, који су извршени поводом Дечје недеље и Месеца старих у виду пригодних поклона, не могу се сматрати једнократном помоћи, јер је чланом 7 Одлуке о правима и услугама социјалне заштите Града Шапца прописано да право на једнократну помоћ имају појединац или породица који се изненада или тренутно нађу у стању социјалне потребе, коју не могу самостално превазићи и то нарочито у случајевима: задовољавања основних животних потреба, отклањања последица елементарних непогода, постпеналне заштите, прихвата по престанку смештаја у установи социјалне заштите и другим ванредним и изузетно тешким приликама. Задовољавањем основних животних потреба сматра се нарочито: набавка неопходних намирница, лекова, огрева, опреме за домаћинство, уџбеника и школског прибора за децу, као и задовољење других потреба изазваних специфичним стањем или ситуацијом (болест, инвалидитет и друго). Право на једнократну помоћ обезбеђује се 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.



Расходи поводом Дечје недеље и Месеца старих финансирани су из буџета Града Шапца, а одговорна лица дала су образложење да су средства за ове намене планирана у Финансијском плану за 2019. годину, као и да је то вишегодишња пракса, односно начина обележавања тих догађаја. С обзиром на то да се пригодни поклони којима су обележени Дечја недеља и Месец старих не уклапају у дефиницију једнократне новчане помоћи, одлуку о додели тих поклона требало је да донесе надлежни орган Града Шапца.

**Налаз:** Центар за социјални рад више је исказао једнократну помоћ на конту 472931 у износу од 670 хиљада динара, и у истом износу мање Накнаде из буџета за децу и породицу - конто 472311, јер је пригодне поклоне деци у хранитељским породицама и корисницима туђе неге и помоћи који не представљају једнократну помоћ у смислу Одлуке о правима и услугама социјалне заштите Града Шапца евидентирао као једнократну помоћ, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Евидентирањем расхода на основу одлука о додели једнократне помоћи за које не постоји основ у Одлуци о правима и услугама социјалне заштите Града Шапца доводи до нетачног извештавања о расходима у социјалној заштити.

**Препорука број 15:** Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да расходе по основу накнаде из буџета за децу и породицу евидентирају у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### 3.1.2.5. Остали расходи – конто 480000

Укупно извршени остали расходи у периоду 1. 1. 2019. – 31. 12. 2019. године исказани су у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 (ОП 5324) у износу од 166 хиљада динара, што је 55% од планираних у износу од 300 хиљада динара.

Остали расходи односе се на порезе, обавезне таксе и казне – конто 482000.

Табела број 45. Остали расходи

Конто	Опис	Износ извршених расхода и издатака	
		Укупно	Приходи из буџета (Републике)
482100	Остали порези	131	131
482200	Обавезне таксе	35	35
<b>482000</b>	<b>Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате</b>	<b>166</b>	<b>166</b>

У оквиру посматраног узорка, утврђено је да је Центар за социјални рад на конту 482131 – Регистрација возила евидентирао расходе у износу од 56 хиљада динара, по фактурама добављача које се односи на обавезно осигурање моторних возила од одговорности за штету причињену трећим лицима, уместо на прописаном конту 421523 – Осигурање од одговорности према трећим лицима.



### 3.1.3 Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Укупно извршени издаци за нефинансијску имовину, исказани су у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 (ОП 5341) у периоду 1. 1. – 31. 12. 2019. године у износу од 4.500 хиљада динара, што представља 76% планираних издатака, у износу од 5.900 хиљада динара.

Табела број 46. Преглед извршених издатака за основна средства и извор финансирања

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Из буџета општине/града
512000	Машине и опрема	4.500
<b>510000</b>	<b>Основна средства</b>	<b>4.500</b>

Извршени издаци за основна средства у 2019. години износе 4.500 хиљада динара и у целости се односе на издатке за машине и опрему, а извршени су из средстава буџета Града Шапца.

Издаци за набавке машина и опреме извршени су за набавке путничког возила у износу од 1.060 хиљада динара и минибуса за потребе обављања услуга дневног боравка за децу, омладину и одрасла лица са сметњама у развоју и другим менталним сметњама у износу од 3.440 хиљада динара. Укупна вредност оба возила је 5.831 хиљада динара.

Као што је ближе описано у Напомени 3.1.2.2.6.4 Материјали за посебне намене – конто 426900 и Напомени 3.1.2.2.3.4 Остале опште услуге – конто 423900 Центар за социјални рад мање је исказао издатке за административну опрему – конто 512200, најмање у износу од 106 хиљада динара, јер је набавку две веш машине и једне машине евидентирао као текући расход.

### 3.1.4 Утврђивање резултата по изворима финансирања

Центар за социјални рад Шабац исказао је буџетски суфицит у укупном износу од 5.172 хиљаде динара у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 у периоду 1. 1 – 31. 12. 2019. године (ОП 5438). Остварени буџетски суфицит чине буџетски суфицит остварен из средстава града у износу од 3.643 хиљаде динара, из донација и помоћи у износу од 370 хиљада динара и буџетски суфицит из осталих извора у износу од 1.159 хиљада динара.

У помоћним књигама прихода и расхода Управе за трезор, приходи које је Центар за социјални рад остварио из буџета Града Шапца у износу од 68.717 хиљада динара класификовани су у извор финансирања – 07, као и расходи и издаци извршени на терет буџета Града Шапца, у износу од 65.074 хиљаде динара.

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

**Налаз:** Центар за социјални рад Шабац је приходе у износу од 68.717 хиљада динара остварене из буџета локалне самоуправе и расходе и издатке извршене из ових средстава у износу од 65.074 хиљаде 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 3.643 хиљаде динара у колони 8 – Приходи и примања из буџета општине/града, а мање исказан у истом износу у колони 11 – Из осталих извора.

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

**Препорука број 16:** Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да средства остварена од другог нивоа власти у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) исказују на начин прописан одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

### 3.2 Биланс стања

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, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, 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.

#### Попис имовине и обавеза

Директор Центра за социјални рад је 25. децембра 2019. године Решењем о попису и именовању комисија за попис за 2019. годину образовао Комисију за попис, одредио предмет пописа и рокове за извршење пописа и састављање извештаја о попису.

Истог дана директор је донео Упутство за рад комисије за попис којим је одредио радње које претходе попису и начин пописа по врстама имовине, садржај извештаја о попису и др.

Центар за социјални рад је детаљно прописао предмет и циљ пописа, припрему за попис и начин обављања пописа Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у Центру за социјални рад Шабач<sup>32</sup> ( у даљем тексту: Интерни правилник о попису).

Комисија за попис је 24. јануара 2020. године сачинила Извештај о извршеном попису са стањем на дан 31. децембра 2019. године, а Управни одбор је 26. фебруара 2020. године донео одлуку о усвајању тог извештаја.

Тим за ревизију није присуствовао попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2019. године у Центру за социјални рад Шабач.

Извршили смо увид у Извештај о извршеном попису и осталу документацију насталу у току поступка пописа са стањем на дан 31. децембра 2019. године.

Комисија за попис је у Извештају о извршеном попису описно констатовала: да је сва постојећа опрема у функцији и на броју и да је стање по попису у складу са стањем по

<sup>32</sup> Број 551-00-1309/08 од 22. фебруара 2008. године



књигама; да стање у магацину одговара стању по књигама; да стање у редовној благајни, као и благајни једнократних помоћи износи 0 динара; да стање на девизном рачуну износи 396,12 евра, а да стање на осталим рачунима на дан 31. децембра износи 5.173.052,72 динара. Извештај о извршеном попису, осим наведених констатација не садржи друге податке и табеларне прегледе пописане имовине по врстама и припадајућим контима, као ни податке о књиговодственом и стварном стању.

Осталу документацију о извршеном попису чине документи који представљају пописне листе потписане од чланова Комисије за попис, а истог су садржаја као одговарајући делови помоћне евиденције основних средстава (поред назива и количина садрже набавну вредност, исправку вредности, стопе амортизације и износ обрачунате амортизације до 2019 године, обрачун амортизације за 2019. годину и садашњу вредност). Комисија је приказала попис по локацијама на којима се основна средства налазе („Опрема за Дом“, „Опрема за Кућу на пола пута“), „Рачунарска опрема по пројекту ДИЛС“ или којима припадају (под „Опрема за Сигурну кућу“ пописана је опрема која се налазила у Сигурној кући која више не функционише, итд.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

1. да комисија за попис није пописала:

- нематеријалну имовину, односно рачуноводствене и друге компјутерске програме који су набављени у ранијем периоду, а у употреби су и у 2019. години: програм за евиденцију и обрачун амортизације основних средстава (ОС) у вредности 42 хиљаде динара; програм за финансијско рачуноводство (ФИН); програм за материјално књиговодство; програм за обрачун плата и програм за вођење евиденција о правима и услугама из социјалне заштите („Интеграл“) за које нисмо могли утврдити набавну вредност, односно најмање у износу 42 хиљаде динара

- стан (гарсоњера) у улици Церска бб, који је Центар за социјални рад стекао на основу уговора о доживотном издржавању корисника услуга, на којем је уписао право власништва за који нисмо утврдили набавну вредност;

- два аутомобила марке Застава од којих је један набављен 2007. године у вредности 305 хиљада динара, а други пренет од стране Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања 2007. године чија је набавна вредност 759 хиљада динара, за које није утврђено да ли су били евидентирани и да ли су расходовани и искњижени из књиговодствене евиденције, али су у употреби;

- није пописала обавезе које на дан 31. децембра износе 15.453 хиљаде динара.

2. комисија није сачинила извештај о попису који садржи стварно и књиговодствено стање нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама са подацима о набавној вредности, исправци и садашњој вредности, стварно и књиговодствено стање финансијске имовине и обавеза, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (у даљем тексту: Правилник о попису), као ни у складу са одредбама Интерног правилника о попису и Упутства за рад комисије за попис.

**Налаз:** Комисија за попис није пописала нематеријалну имовину најмање у вредности 42 хиљаде динара, нефинансијску имовину у сталним средствима најмање у износу од 1.004 хиљаде динара и обавезе у износу 15.453 хиљаде динара, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и није сачинила извештај о попису у складу са чланом 11 став 2 тог правилника, као ни у складу са одредбама Интерног правилника о попису и Упутства за рад комисије за попис.





**Ризик:** Непотпуно извршен попис од стране пописне комисије доводи до неправилности у начину вршења пописа и непоузданости у тачност података у извештају о извршеном попису.

**Препорука број 17:** Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да обезбеде припрему пописа тако да омогуће да комисија за попис попише сву имовину којом Центар за социјални рад располаже, као и обавезе.

**Препорука број 18:** Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да предузму активности како би приликом следећег пописа имовине и обавеза комисија за попис извештај о попису сачинила у складу са одредбама члана 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

### Билансна равнотежа

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

Табела број 47. Билансна равнотежа Биланса стања на дан 31. децембра 2018. године

(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Износ		Опис	Кonto
		Активa	Пасивa		
000000	Нефинансијска имовина	21.487	21.284	Нефинансијска имовина у сталним средствима	311100
			203	Нефинансијска имовина у залихама	311200
Укупно		<b>21.487</b>	<b>21.487</b>	Укупно	
Равнотежа				Равнотежа	
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	5.173	5.173	Вишак прихода и примања - суфицит	321100
			0	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	321300
Укупно		<b>5.173</b>	<b>5.173</b>	Укупно	
Равнотежа				Равнотежа	
122000	Краткорочна потраживања	39	0	Пасивна временска разграничења	290000
123000	Краткорочни пласмани	0			
Укупно		<b>39</b>	<b>0</b>	Укупно	
Неравнотежа			<b>39</b>	Неравнотежа	
130000	Активна временска разграничења	15.414	15.453	Обавезе	200000 - 290000
Укупно		<b>15.414</b>	<b>15.453</b>	Укупно	
Неравнотежа			<b>(39)</b>	Неравнотежа	
Укупна актива				Укупна пасива	
Укупна неравнотежа		/	/	Укупна неравнотежа	

Центар за социјални рад је у Билансу стања на дан 31. децембра 2019. године успоставио равнотежу између нефинансијске имовине и новчаних средстава племенитих метала, хартија од вредности са једне стране и одговарајућих конта капитала са друге стране.

Утврђено је да у малом износу постоји неравнотежа између краткорочних потраживања и пасивних временских разграничења од 39 хиљада динара, а у истом



износу између активних временских разграничења и обавеза умањених за пасивна временска разграничења, због тога што нису извршена адекватна књижења тог износа у пасиви.

### Нефинансијска имовина – конто 000000

Стање нефинансијске имовине у пословним књигама и Билансу стања на дан 31. децембра 2019. године износи 21.486 хиљада динара (у 2018. години 21.303 хиљада динара).

#### 3.2.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

Стање нефинансијске имовине у сталним средствима Центра за социјални рад Шабач у Билансу стања на дан 31. децембра 2019. године (ОП 1002) износи 21.283 хиљада динара (у 2018. години 21.012 хиљада динара).

Табела број 48. Упоредни преглед нефинансијске имовине у сталним средствима

(у хиљадама динара)

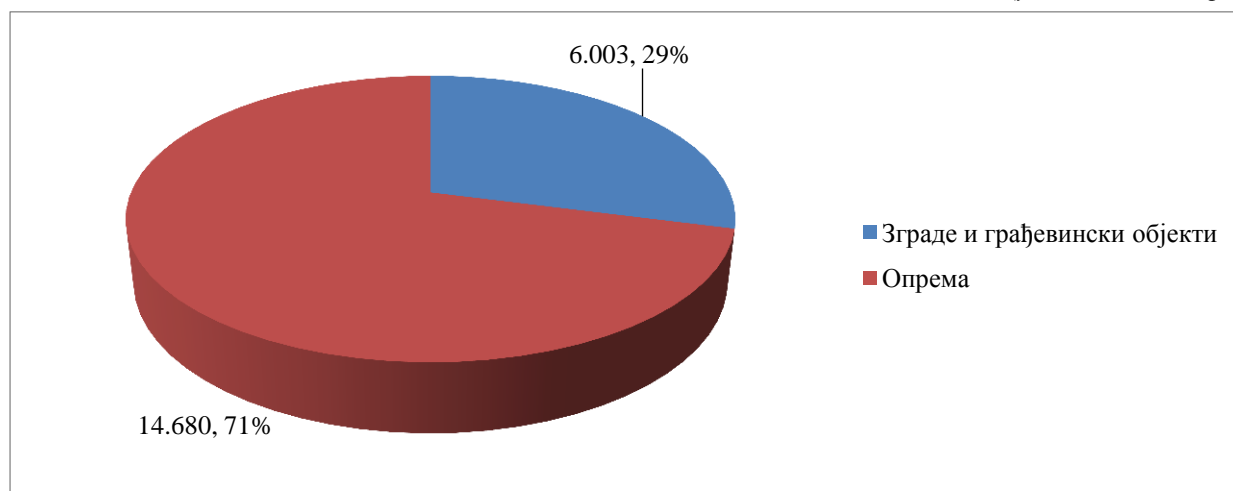
Конто	Опис	Претходна година	Текућа година			Промена	% Промене
			Бруто	Исправка вредности	Нето		
011000	Некретнине и опрема	20.340	53.582	32.899	20.683	343	2
014000	Природна имовина	600	600	-	600	0	0
010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	20.940	54.182	32.899	21.283	343	2

##### 3.2.1.1 Некретнине и опрема – конто 011000

Стање некретнина и опреме у Билансу стања Центра за социјални рад Шабач (ОП 1003), на дан 31. децембра 2019. године, износи 20.683 хиљаде динара (у 2018. години 20.340 хиљада динара).

Слика број 7. Приказ структуре некретнина и опреме

(у хиљадама динара)





### 3.2.1.1.1 Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Стање зграда и грађевинских објеката Центра за социјални рад Шабач у Билансу стања на дан 31. децембра 2019. године износи 6.003 хиљаде динара и чини 91% од укупне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.

Табела број 49. Зграде и грађевински објекти

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ текуће године		
		Бруто	Исправка вредности	Нето
111000	Зграде и грађевински објекти	16.248	10.245	6.003

Извршили смо увид у податке у главној књизи, увид у помоћну евиденцију основних средстава, у изводе листа непокретности за објекте, податке о попису и податке Републичког геодетског завода – катастра непокретности и проверили смо обрачун амортизације.

Табела број 50. Структура зграда и грађевинских објеката

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ текуће године			Процент
		Бруто износ	Исправка вредности	Нето	
011121	Болнице, домови здравља и старачки домови	14.748	10.076	4.673	78%
011145	Остали саобраћајни објекти	1.499	169	1.331	22%
<b>011100</b>	<b>Зграде и грађевински објекти</b>	<b>16.247</b>	<b>10.245</b>	<b>6.004</b>	<b>100%</b>

Центар за социјални рад је у својим пословним књигама евидентирао зграду у улици Мачванска 76 у којој обавља већину уписаних делатности социјалне заштите, као и две гараже које су на истој адреси. Објекти су саграђени на парцели 1355 КО Шабач.

На основу решења Републичког геодетског завода – Катастра непокретности (из маја 2018. године) донетом по захтеву Градског правобранилаштва Града Шапца, утврђено је да је Центар за социјални рад до доношења тог решења био носилац коришћења државне својине на згради за социјалну заштиту, површине 509 м<sup>2</sup>, а да је на том објекту уписана јавна својина Града Шапца.

Увидом у јавне податке Катастра непокретности РГЗ утврђено је за објекат зграде социјалне заштите, површине 509м<sup>2</sup>, који има одобрење за градњу, а нема одобрење за употребу уписана својина Града Шапца, а да Центар за социјални рад нема уписано неку врсту права на објекту.

Према информацијама добијеним од одговорних лица, Град Шабач не води наведени објекат у својим пословним књигама, упис јавне својине на непокретностима је још у току, па и усклађивање пословних књига Града са тим подацима.

Чланом 14 став 3 Закона о јавној својини прописано је да Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе могу установама и јавним агенцијама и другим организацијама, изузев јавних предузећа и друштава капитала из става 1. овог члана, чији су оснивачи, преносити право коришћења на стварима на којима имају право јавне својине.

Град Шабач након уписа јавне својине на објекту послове зграде није уговором пренео Центру за социјални рад право коришћења на том објекту.



Поред наведеног објекта налазе се две гараже које користи Центар за социјални рад које су евидентирани на конту 011145 - Остали саобраћајни објекти, уместо на конту 011133 – Складишта, силоси, гараже и сл.

**Налаз:** Центар за социјални рад је у својим пословним књигама, на економској класификацији зграда и грађевинских објеката (конто 011100) евидентирао зграду набавне вредности 14.624 хиљаде динара, исправке вредности 9.986 хиљада динара и садашње вредности 4.638 хиљада динара, за коју није прибавио правни акт који потврђује право коришћења након уписа јавне својине од стране Града Шапца. На овај начин је у финансијским извештајима више исказана вредност нефинансијске имовине на билансним позицијама 011100 - Зграде и грађевински објекти и 311100 - Капитал за износ од 4.638 хиљада динара.

**Ризик:** Исказивањем имовине за коју се не постоји основ евидентирања, настаје ризик да финансијски извештаји садрже нетачне информације.

**Препорука број 19:** Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да са Градом Шапцем као оснивачем и власником објекта у којем обавља делатност уреди начин коришћења и евидентирања у пословним књигама, односно да објекат искњижи уколико му оснивач не пренесе право коришћења.

**Налаз:** Центар за социјални рад евидентирао је зграду у којој обавља делатност на економској класификацији 011121 - Болнице, домови здравља и старачки домови уместо на економској класификацији 011125 – Остали пословни простори, а гараже на конту 011145 - Остали саобраћајни објекти, уместо на конту 011133 – Складишта, силоси, гараже и сл., што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Препорука број 20:** Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да грађевинске објекте евидентирају у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### 3.2.1.1.2 Опрема – конто 011200

Стање опреме у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембра 2019. године износи 14.680 хиљада динара и чини 69% од укупне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.

Табела број 51. Опрема

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
			Бруто	Исправка вредности	Нето (5-6)
2	3	4	5	6	7
<b>11200</b>	<b>Опрема</b>	<b>14.093</b>	<b>37.334</b>	<b>22.654</b>	<b>14.680</b>

Табела број 52. Структура опреме

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ текуће године		
		Бруто	Исправка вредности	Нето
011211	Опрема за копнени саобраћај	6.759	1.725	5.033
011221	Канцеларијска опрема	1.611	967	643
011222	Рачунарска опрема	1.769	1.652	117
011224	Електронска и фотографска опрема	1.106	1.106	0



Конто	Опис	Износ текуће године		
		Бруто	Исправка вредности	Нето
011225	Опрема за домаћинство и угоститељство	26.090	17.203	8.887
<b>011200</b>	<b>Опрема</b>	<b>37.334</b>	<b>22.653</b>	<b>14.680</b>

Стање опреме у помоћним евиденцијама основних средстава на дан 31. децембра 2019. године слаже се са стањем исказаним у главним књигама и Билансу стања. (Напомена 2.1.3 Контролне активности).

### Повећање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима

У току 2019. године Центар за социјални рад је повећао вредност опреме за 4.500 хиљада динара по основу набавки: у износу од 1.060 хиљада динара по основу набавке путничког возила и у износу од 3.440 хиљада динара за набавку минибуса за потребе обављања услуга дневног боравка и помоћ и нега у кући. Опрема је финансирана из средстава буџета Града Шапца. По основу уговора о донацији два телевизора од Удружења жена „Љиљан“ из Шапца у износу од 50 хиљада динара и пет коришћених металних кревета процењене вредности 135 хиљада динара од Удружења грађана „Ротари клуб“, Шабац. Укупно повећање вредности опреме у 2019. години износи 4.685 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је Центар за социјални рад набавну вредност саобраћајне опреме (путничког аутомобила и минибуса) у пословним књигама евидентирао на контима класе 0 и 3 у висини извршених издатака за исту, а не у висини фактурисане вредности те опреме у укупном износу од 5.831 хиљаду динара. Одговорна лица дала су објашњење да су погрешила што су се приликом евидентирања опреме на контима класе 0 и 3 руководили начелом готовинске основе.

**Налаз:** Центар за социјални рад мање је исказао нефинансијску имовину у сталним средствима и капитал за износ од 1.331 хиљаду динара, јер набавну вредност те опреме није евидентирао у фактурисаном износу, него у износу извршених издатака за исту због погрешне примене начела готовинске основе, што није у складу са чланом 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Евидентирање нефинансијске имовине у сталним средствима у висини мањој од набавне вредности доводи до нетачних података у пословним књигама и необјективног извештавања о вредности те имовине и капитала.

**Препорука број 21:** Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да нефинансијску имовину у сталним средствима по пријему и стављању у употребу евидентирају у висини набавне вредности у складу са чланом 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству.

### Неевидентирани нефинансијска имовина у сталним средствима

Као што је ближе описано у Напомени 3.1.2.2.6.4 Материјали за посебне намене – конто 426900 и Напомени Остале опште услуге – конто 423900 – Центар за социјални рад мање је исказао вредност нефинансијске имовине на економској класификацији 011200 – Опрема у износу од 114 хиљада динара, као и капитал 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима у истом износу.

На основу документа о попису опреме, који је Комисија за попис назвала „Ванбилансна евиденција“ утврђено је да Центар за социјални рад у периоду од 2010. до 2018. године набавио или му је донирана опрема коју није евидентирао у пословним



књигама. За део пописане опреме (веш машина, машина за сушење веша, усисивач, видео надзор и др.) на основу рачуноводствених исправа о набавкама/донацији и налога за књижење расхода утврдили смо да набавна вредност наведене опреме износи најмање 126 хиљада динара.

На основу документације о потрошњи горива за возила која су у употреби у 2019. години, утврђено је да Комисија за попис није пописала два аутомобила марке Застава чија је укупна набавна вредност 1.004 хиљаде динара, од којих је једно набављено 2007. године (набавна вредност 305 хиљада динара), а друго пренето на располагање и управљање решењем Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања 2007. године (набавна вредност 759 хиљада динара). Наведени аутомобили су у употреби, а нису евидентирани у пословним књигама Центра за социјални рад.

**Налаз:** Центар за социјални рад у пословним књигама није евидентирао опрему примљену у ранијем периоду из донација и пренету од Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, као ни набављену у ранијем периоду коју је евидентирао као расход периода уместо као издатак, чија је укупна набавна вредност најмање 1.030 хиљада динара, што није у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Неевидентирањем опреме примљене из донација и пренете од Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања која је у употреби и евидентирањем набавке опреме преко расхода настаје ризик од губитка нефинансијске имовине у сталним средствима, као и нетачног исказивања стања те имовине у финансијским извештајима.

**Препорука број 22:** Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да опрему набављену у ранијем периоду на терет расхода периода или примљену из донација и по другом основу, која је и даље у употреби евидентира у пословним књигама у складу са чланом 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

## Обрачун амортизације некретнина и опреме

Центар за социјални рад обрачунао је амортизацију зграда и грађевинских објеката за 2019. годину у износу од 244 хиљаде динара, а амортизацију опреме у износу од 4.098 хиљаде динара, односно укупна амортизација за 2019. годину износи 4.342 хиљаде динара.

Као што је описано у Напомени 2.1.3 Контролне активности, Центар за социјални рад није успоставио помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима. Центар за социјални рад води две аналитичке евиденције основних средстава, једну за Центар за социјални рад без ОЈ Установа за децу и младе и другу за ОЈ Установа за децу и младе. Евиденције се воде у табеларном прегледу у Excel формату, за које смо утврдили следеће недостатке:

– непотпуне су, јер основна средства немају инвентарне бројеве, због чега је онемогућена идентификација приликом пописа, а изузев за неколико основних средстава, није унет датум набавке, па није познато од када се обрачунава амортизација и да ли тачно обухваћен период у години набавке основног средства, као и да та евиденција не садржи конто на којем се основно средство води, па не постоји поуздана веза између аналитике и главне књиге.

– непоуздане су, јер је доста основних средстава евидентирао збирно (столице, столови, телевизори, рачунари итд.) и појединачно, а збирно је евидентирана и опрема у одређеном простору („кухиња“, „вешерај“, „опрема за вешерај“, „сензорна соба“), као и



„намептај за канцеларије I“ „наместај за канцеларије II“, па је могуће да се под збирним називом и његовој укупној вредности налазе основна средства која припадају различитим амортизационим групама са различитим стопама амортизације, а сви су обрачунати по једној стопи.

Када смо спојили две аналитичке евиденције основних средстава добили смо да Центар поседује 303 основна средства. Са више комада евидентирани су рачунари, штампачи, рачунарска опрема; комоде, радни столови, клуб столови, уградни ормани, полице, покретне касете и гараже, а неки од тих се понављају по годинама набавке.

Већи број основних средстава евидентиран је збирно по фактури или делу фактуре, па је као једно основно средство евидентиран намештај у вредности 500 хиљада динара; намештај (по фактури из 2013. године) у вредности 1.005 хиљада динара; намештај за собе (по фактури из 2014. године) у вредности 1.430 хиљада динара; намештај за канцеларије I из 2014. године у вредности 970 хиљада динара; намештај за канцеларије II (по фактури из 2014. године) у вредности 686 хиљада динара и намештај (по фактури из 2016. године) у вредности 159 хиљада динара; вешерај у вредности 1.930 хиљада динара, „опрема за вешерај“ у вредности 1.437 хиљада динара, „сензорна соба“ у вредности 997 хиљада динара итд.

Извршили смо увид у изворну рачуноводствену докуменацију у вези са евидентирањем дела опреме која је збирно евидентирана у аналитичкој евиденцији основних средстава укључујући и налоге за књижење и утврдили:

– да је, по рачуну од 4. јуна 2013. године набављена опрема за вешерај у вредности 1.930 хиљада динара. Рачун има 9 ставки: две машине за прање веша, машину за сушење веша, машину за шивење, ваљак за пеглање, сто за пеглање са ручном пеглом, колица за веш и две сталаже, а да су сви евидентирани као једно основно средство „вешерај“ на које је обрачунавана амортизација по стопи 13%.

– да је, по рачуну од 29. фебруара 2016. године набављена опрема за вешерај у вредности 1.437 хиљада динара који се односи на две машине за прање веша и две машине за сушење веша, све су различитих капацитета и цена, а евидентирани су као једно основно средство „вешерај“ на које је обрачунавана амортизација по стопи 13%.

– да је, по рачуну од 4. јуна 2014. године набављена опрема за кухињу у вредности 4.620 хиљада динара. Рачун има 39 ставки међу којима су: електрични казан 50л, електрични кипер 80л, електрични шпорет са пећницом, електрична фритеза, електрични конвектомат, машина за прање посуђа, машина за млевење меса, саламорезница, расхладни орман, али и базен колица, више радних столова, дводелна судопера, разне сталаже, канте за отпатке и друго, а да су сви евидентирани као једно основно средство „кухиња“ на које је обрачунавана амортизација по стопи 13%.

– да је у децембру 2015. године евидентирана опрема под називом „рачунарска опрема“ у вредности 583 хиљаде динара по фактури коју чини 10 рачунара, два монитора, две тастатуре, четири штампача и годишња лиценца за Kaspersky small office security, на које је обрачунавана амортизација по стопи 20%.

– да су у 2014. години збирно евидентирана два основна средства на основу рачуна из децембра 2013, под називом „наместај за канцеларије I“ у вредности 970 хиљада динара (столови и ормани) за који је на налогу за књижење забележено да се односи на дрвени намештај и стопа 12,5 и основно средство „наместај за канцеларије II“ у вредности 686 хиљада динара (ормани гаредобери), за који је на налогу за књижење забележено да се односи на метални намештај и стопа 10;

– да је јулу 2015. године евидентирана опрема под називом „сензорна соба“, рачун садржи 15 ставки, међу којима су: основни пакет АГЕ технологије сензорне собе од више



ставки; затим лежи бег фотеља; арома дифузер са звучним ефектима; систем озвучења; пројектор променљивих одраза; зидне и подне струњаче итд. укупне вредности 997 хиљада динара, на које је обрачунавана амортизација по стопи 12,5.

За наведена основна средства која су збирно евидентирана као једно утврдили смо да је у години набавке извршен обрачун амортизације сразмерно периоду коришћења у тој години.

Поред наведеног, утврдили смо да за основна средства иста по називу примењиване различите стопе амортизација (компјутерски столови и фотеље по стопама: 11, 12,5 и 16,5; штампачи по стопи 14,3 и 20 итд.)

Одговорна лица дала су објашњење да је већина збирно евидентираних основних средстава тако евидентирана у време опремања ОЈ Установа за децу и младе у периоду 2013-2014 године; да је финансирање вршило Министарство за рад, које је сукцесивно финансирало опремање простора (кухиње, вешераја, намештаја по спратовима, спортске сале, сензорне собе итд.) и да је на тај начин у евиденцији основних средстава обезбеђена веза са извором и износом финансирања, а да су у рачунима/фактурама спецификације појединачних основних средстава која су евидентирана под једним називом и у укупном или делу фактурисаног износа.

**Налаз:** Није било могуће потврдити тачност примењених стопа амортизације и обрачун амортизације опреме у 2019. години у износу од 4.098 хиљада динара, јер је утврђено да Центар за социјални рад у оквиру доста основних средстава која води збирно под једним називом води она која не припадају истој амортизационој групи, а обрачунавао је амортизацију по једној стопи, да је основним средствима истог назива обрачунавао амортизацију по различитим стопама, односно да не води потпуну и поуздану аналитичку евиденцију основних средстава, да основним средствима није доделио инвентарне бројеве, не води их по датуму набавке и по контима, због чега је онемогућена провера обрачуна амортизације у години набавке и обрачун укупне амортизације.

**Ризик:** Када аналитичка евиденција основних средстава није потпуна и поуздана постоји ризик од погрешног и нетачног обрачуна амортизације.

**Препорука број 23:** Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да обрачун амортизације некретнина и опреме врше за свако основно средство у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

### 3.2.1.2 Природна имовина – конто 014000

Стање природне имовине у Билансу стања и пословним књигама Центра за социјални рад Шабац на дан 31. децембра 2019. године износи 600 хиљада динара (ОП 1011), а односи се на земљиште.

У поступку ревизије није предочена изворна имовинско-правна документација на основу које је књижено земљиште у пословним књигама Центра за социјални рад Шабац.

На увид смо добили решење Службе за катастар непокретности Шабац (из априла 2018. године) о упису права јавне својине у корист Града Шапца на земљишту на катастарској парцели 1355 на којој се налази зграда у којој Центар за социјални рад обавља већину делатности. Парцела 1355 се састоји од: земљишта под зградом и објектом површине 509 м<sup>2</sup>, земљишта под зградом и објектом површине 92м<sup>2</sup> и од осталог вештачки створеног неплодног земљишта површине 1205 м<sup>2</sup> на којима је као носилац права коришћења државне својине био уписан Центар за социјални рад Шабац са поседом 1469/1806.





Упис јавне својине 2018. године извршен је по захтеву Градског правобранилаштва Града Шапца, а применом члана 102 став 5 Закона о планирању и изградњи, којим је прописано да правним лицима чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина, односно јединица локалне самоуправе, која су уписана као носиоци права коришћења на неизграђеном и изграђеном земљишту у државној својини у јавној књизи о евиденцији непокретности и правима на њима, дана 11. септембра 2009. године, као даном ступања на снагу Закона о планирању и изградњи, престаје право коришћења на тим непокретностима и прелази у право јавне својине оснивача, без накнаде.

Наведене податке о упису права јавне својине Града Шапца потврдили смо и увидом у јавно доступне податке Катастра непокретности Републичког геодетског завода (у даљем тексту: РГЗ Катастар непокретности).

Центар за социјални рад није у пословним књигама евидентирао пољопривредно земљиште које је стекао на основу уговора о доживотном издржавању корисника услуга. Увидом у податке РГЗ Катастар непокретности утврђено је да Центар за социјални рад има уписано право коришћења. Према изјашњењу одговорних лица Центра за социјални рад, упис јавне својине Града Шапца је још у току, те се очекује да ће у наредном периоду предметно земљиште бити преведено у својину Града.

**Налаз:** Центар за социјални рад исказао је више природну имовину – земљиште у целокупном износу од 600 хиљада динара и капитал, јер му је престало право коришћења уписом јавне својине Града Шапца на парцели 1355 КО Шабац на којој је до 2018. године био уписан као носилац права коришћења државне својине са поседом 1469/1806.

**Ризик:** Неусклађивање података у пословним књигама са јавним исправама доводи до исказивања земљишта у пословним књигама без правног основа и до необјективног извештавања о стању нефинансијске имовине у сталним средствима.

**Препорука број 24:** Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рада да из пословних књига искњиже земљиште и о томе обавесте оснивача, као и да оснивачу, ради уписа јавне својине предају документацију о пољопривредном земљишту стеченом на основу уговора о доживотном издржавању.

### 3.2.1.3 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000

Стање нефинансијске имовине у залихама у Билансу стања на дан 31. децембра 2019. године (ОП 1020) износи 203 хиљада динара (у 2018. години 291 хиљада динара).

Табела број 53. Упоредни преглед и промене нефинансијске имовине у залихама  
(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Претходна година		Текућа година		Промена	% промене
		Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето		
022200	Залихе потрошног материјала	291	203		203	-88	30%
<b>020000</b>	<b>Нефинансијска имовина у залихама</b>	<b>291</b>	<b>203</b>		<b>203</b>	<b>-88</b>	<b>30%</b>

Стање залиха Центра за социјални рад Шабац је на крају 2019. године мање за 88 хиљада динара (30%) у односу на стање на крају 2018. године.

Центар за социјални рад држи залихе у магацинима у објекту ОЈ Установа за децу и младе на адреси Стефана Првовенчабог бб. Залихе се воде у магацину средства за



одржавање и општу хигијену корисника и стационара; магацину средства за ложење; магацину ситног инвентара и магацину животних намирница – хране и пића.

На основу примљених требовања магационер евидентира излаз залиха по правилу на крају месеца, а по процечној цени у моменту излаза.

Извршили смо увид у Извештај о извршеном попису са стањем на дан 31. децембра 2019. године и у пописне листе, као и увид у помоћне књиге залиха, главну књигу и Биланс стања на дан 31. децембра 2019. године.

Пописној комисији, пре почетка пописа, достављена је пописна листа са уписаним подацима о називу и врсти и јединици мере, али и о количини артикала залиха које се пописују, што није у скалду са одредбом члана 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, као ни у складу са Интерним правилником о попису.

У вези са пописом залиха, Комисија за попис је у Извештају о попису са стањем на дан 31. децембра 2019. године само констатовала да „стање у магацину одговара стању у књигама“, односно није приказала стварно и књиговодствено стање по контима. (Напомена 3. 2 Биланс стања, поднаслов Попис имовине и обавеза)

**Налаз:** Пописној комисији, пре почетка пописа, достављена је пописна листа са уписаним подацима о називу и врсти и јединици мере, али и о количини артикала залиха које се пописују, што није у скалду са одредбом члана 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, као ни у складу са Интерним правилником о попису.

**Ризик:** Када листе за попис садрже количине артикала које треба пописати настаје ризик да стварни попис не буде извршен или да тај попис не приказује стварно стање залиха.

**Препорука број 25:** Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да обезбеде да комисија за попис нефинансијске имовине попис врши на пописним листама које садрже податке прописане чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем

### 3.2.2 Финансијска имовина – конто 100000

Стање финансијске имовине на дан 31. децембар 2019. године у Билансу стања (ОП 1028) износи 20.625 хиљаде динара и за 2575% је веће од стања те имовине на крају 2018. године (771 хиљада динара).

Табела број 54. Упоредни преглед стања финансијске имовине у 2018. и 2019. години

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Стање на крају 2018. године	Стање на крају 2019. године	Разлика	%
120000	Новчана средства, хартија од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	-	5.211	5.211	100%
130000	Активна временска разграничења	771	15.414	14.643	1899%
<b>100000</b>	<b>Финансијска имовина</b>	<b>771</b>	<b>20.625</b>	<b>19.854</b>	<b>2575%</b>

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



Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана, исказано у Билансу стања на дан 31. децембра 2019. године (ОП 1049) износи 5.211 хиљаде динара

Табела број 55. Упоредни преглед стања новчаних средстава, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана у 2018. и 2019. години

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Стање на крају 2018.	Стање на крају 2019.	Разлика	Промене
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	-	5.172	5.172	100%
122000	Краткорочна потраживања	-	39	39	100%
<b>120000</b>	<b>Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани</b>	<b>-</b>	<b>5.211</b>	<b>5.211</b>	<b>100%</b>

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

Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности на дан 31. децембра 2019. године, исказано у Билансу стања (ОП 1050), износи 5.172 хиљада динара, а чине га стања средстава на евиденционим рачунима Центра за социјални рад Шабач у динарима.

Као што је наведено, сагласно Правилнику о систему извршења буџета Републике Србије, центри за социјални рад су као индиректни корисници Министарства за рад, запошљавања, борачка и социјална питања од 1. јануара 2019. године уведени су у систем извршења буџета Републике Србије.

Управа за трезор је у складу са наведеним правилником и Правилником о условима и начину за отварање и укидање подрачуна консолидованог рачуна трезора код Управе за трезор<sup>33</sup> извршила укидање подрачуна Центра за социјални рад и пренос средстава на евиденционе рачуне, а према Терминском плану за пренос средстава, издатом од стране Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања<sup>34</sup>.

Утврдили смо да стање новчаних средстава на евиденционим рачунима у динарима на дан 31. децембра 2019. године одговара стварном стању утврђеном по попису, стању у књиговодственој евиденцији и стању исказаном у Билансу стања на дан 31. децембра 2019. године.

У Извештају о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2019. године Комисија је констатовала да стање на девизном рачуну износи 396,12 евра, на основу обавештења о девизном приливу на тај дан. Девизе у износу од 396,12 евра у динарској противвредности, по средњем курсу Народне банке Србије на дан 31. децембра 2019. године износе 46.580,86 динара.

Увидом у изводе девизног рачуна утврђено је да је Центар за социјални рад у 2019. години остварио промет преко девизног рачуна у укупном износу од 4.354,98 евра по основу фактурисања услуга смештаја за једног корисника, држављанина Републике Црне Горе по уговору закљученом са Центром за социјални рад Подгорица из 2015. године.

Такође је утврђено да је Центар за социјални рад по добијању обавештења од Министарства финансија – Управе за трезор о девизном приливу на рачуну код Народне банке Србије упућивао Управи за трезор инструкције о извршењу исплате средстава на

<sup>33</sup> „Службени гласник РС“ број 50/11.

<sup>34</sup> Број 401-00-00005/545/2018-12 од 25.12.2018. године (односно Министарства финансија-Управе за трезор од 05.12.2019. године).



текући динарски рачун, односно евиденциони рачун прихода по основу учешћа у цени смештаја. Центар за социјални рад у пословним књигама није евидентирао промене на девизном рачуну на конту 121411 Девизни рачуни код домаћих банака.

**Налаз:** Центар за социјални рад Шабач у пословним књигама у 2019. години није евидентирао стање и промене на девизном рачуну по основу девизног прилива из иностранства због чега је мање исказао стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности на дан 31. децембра 2019. године у износу од 47 хиљада динара и капитал, што није у складу са чланом 11 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Невођење аналитичке евиденције о новчаним средствима у девизама доводи до нетачних података у пословним књигама и необјективног извештавања о врстама и износу новчаних средстава.

**Препорука број 26:** Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да када остварују девизни прилив евидентирају промене на девизном рачуну и воде аналитичку евиденцију.

## Промет преко благајне

Центар за социјални рад је у 2019. години остварио промет благајне у износу од 3.766 хиљада динара. Готовину у благајни, у највећем делу, користио је за исплате једнократне новчане помоћи у износу од 1.772 хиљаде динара, у износу од 1.835 хиљада динара, на име личних средстава (цепарца) корисника ОЈ Установа за децу и младе, а у износу од 159 хиљада динара за исплате дневница за службена путовања и тзв. „ситне рачуне“.

Извршили смо увид у документацију која је основ за исплату готовине из благајне ОЈ Установа за децу и младе и на одабраном узорку утврдили да ОЈ Установа за децу и младе води помоћну евиденцију цепарца по корисницима, да је цепарац углавном трошен за набавке лекова који нису на листи, одеће и обуће или посебних жеља корисника (кафа, парфем и сл.). Установа чува рачуне/фисклане рачуне за набављену робу из средстава цепарца корисника.

Од фебруара 2020. године, према инструкцији Министарства, средства за личне потребе корисника уплаћиваће се искључиво на текући рачун корисника, а за кориснике смештене у установу социјалне заштите старатељ може дати овлашћење другом лицу да води рачуна да се та средства користе наменски, о чему треба да сачињава шестомесечи извештај који документује рачунима.

Извршили смо увид у документацију која је основ за исплату из главне благајне готовине по основу исплата једнократне новчане помоћи и утврдили да је исплаћена у износу од 1.772 хиљаде динара на основу решења о утврђеном праву на ту помоћ.

Тестирали смо исплате готовине за пет месеци у 2019. години и утврдили да је у доста случајева једнократна новчана помоћ није исплаћивана директно кориснику права него другом лицу (*Напомена 2.1.3. Контролне активности*).



### 3.2.2.2 Краткорочна потраживања – конто 122000

Краткорочна потраживања, у Билансу стања (ОП 1060) на дан 31. децембар 2019. године, износе 39 хиљада динара и исказана су на синтетичком конту Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100.

Наведена потраживања се односе на потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање по основу исплаћених накнада запосленима за боловање преко 30 дана (породиле), која није евидентирао у пасиви на конту 291000, него на конту 236000 што је довело до билансне неравнотеже.

**Налаз:** У поступку ревизије утврђено је да Центар за социјални рад није током 2019. године, а и у ранијем периоду евидентирао 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 122100/291300), 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 и делом преко конта 742300 (по изводима за евиденциони рачун за уплаћене сопствене приходе) због погрешно дате инструкције за плаћање.

**Ризик:** Неевидентирање потраживања од корисника, односно сродника корисника на име учешћа у трошковима домског смештаја у пословним књигама настаје ризик од нетачности и непоузданости финансијских извештаја.

**Препорука број 27:** Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да у пословним књигама евидентирају потраживања од корисника, односно сродника корисника на име учешћа у трошковима домског смештаја у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### 3.2.3 Обавезе – конто 200000

Обавезе исказане у Билансу стања на дан 31. децембра 2019. године (ОП 1074) и пословним књигама Центра за социјални рад Шабач износе 15.453 хиљада динара (у 2018. години 771 хиљада динара).

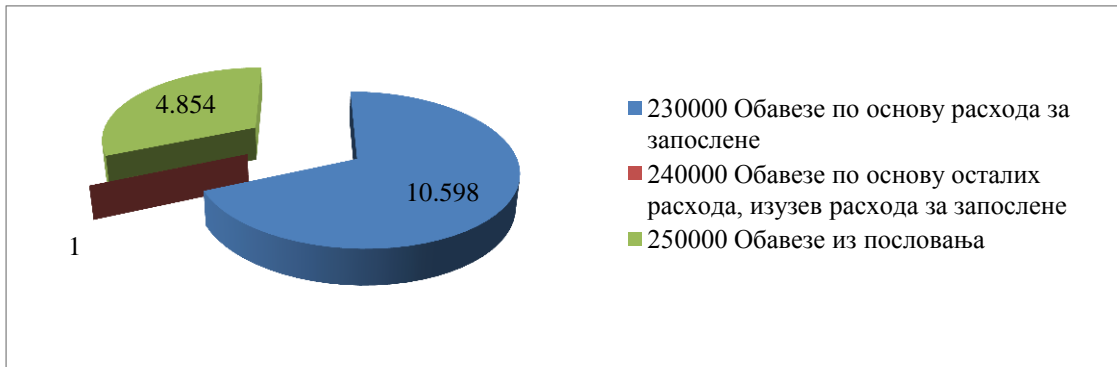
Табела број. 56. Упоредни преглед стања обавеза у 2018. и 2019. години

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Стање на крају 2018.	Стање на крају 2019.	Разлика	% промене
230000	Обавезе по основу расхода за запослене	-	10.598	-	<b>69</b>
240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	-	1	-	<b>0</b>
250000	Обавезе из пословања	771	4.854	4.083	<b>31</b>
<b>200000</b>	<b>Обавезе</b>	<b>771</b>	<b>15.453</b>	<b>14.682</b>	<b>100</b>



Слика број 8. Приказ обавеза на дан 31. 12. 2019. године



Као што је наведено у тачки 3.1 Напомена уз Извештај Центар за социјални рад није извршио попис обавеза са стањем на дан 31. децембра 2019. године.

Извршили смо увид у помоћне евиденције и главне књиге (Центра за социјални рад и главну књигу и помоћне евиденције ОЈ Установа за децу и младе), Биланс стања на дан 31. децембра 2019. године.

У вези са евидентирањем обавеза код установа социјалне заштите након укључења у систем извршења буџета, Министарство финансија – Управа за трезор је дописом <sup>35</sup> од 21. фебруара 2020. године обавестила Министарство за рад, борацка и социјална питања, да су индиректни корисници тог министарства (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. децембра 2019. године и да уносе у систем извршења буџета Републике Србије (ИСИБ) захтеве за преузимање обавеза са датумом из предходне – 2019. године, у складу са достављеним Обавештењем корисницима система ИСИБ, без обзира што ће плаћање тих обавеза бити извршено у 2020. години.

Поменути 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, борацка и социјална питања је, имајући у виду недоумице које је изазвало наведено обавештење корисницима ИСИБ-а, дописом <sup>36</sup> 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.

**Налаз:** Центар за социјални рад у пословним књигама није евидентирао и у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године није исказао обавезе по основу коначних решења о остваривању права на једнократну новчану помоћ на конту 244000 – Обавезе за социјално осигурање, 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, борацка и социјална питања број 401-00-00011/120/2020-12 од 24. фебруара 2020. године.

<sup>35</sup> Број 093-116/2020-001-003.

<sup>36</sup> Број 401-00-00011/120/2020-12.



**Ризик:** Неевидентирањем обавеза по основу коначних решења о остваривању права на једнократну новчану помоћ јавља се ризик да финансијски извештаји садрже непотпуне и нетачне информације.

**Препорука број 28:** Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад Шабач да у својим пословним књигама евидентирају и у билансу стања исказују обавезе по основу коначних решења о остваривању права на једнократну новчану помоћ 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.

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

Обавезе по основу расхода за запослене, исказане у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године (ОП 1118) и евидентирани у пословним књигама Центра за социјални рад Шабач износе 10.598 хиљада динара.

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

Табела број 57. Преглед обавеза по основу расхода за запослене

*(у хиљадама динара)*

Конто	Опис	Износ
231000	Обавезе за нето плате и додатке	6.507
232000	Обавезе по основу накнада запосленима	1.416
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	1.286
236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	39
237000	Службена путовања и услуге по уговору	1.350
<b>230000</b>	<b>Обавезе по основу расхода за запослене</b>	<b>10.598</b>

Табела број 58. Аналитички преглед обавеза по основу расхода за запослене

*(у хиљадама динара)*

Конто	Опис	Износ
231100	Обавезе за нето плате и додатке	4.374
231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	595
231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	1.082
231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	398
231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	58
232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	1.414
232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	2
234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	888
234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	398
236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	25
236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	2
236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	9
236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	3



Конто	Опис	Износ
237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	792
237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	150
237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	309
237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	92
237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору	7
<b>230000</b>	<b>Обавезе по основу расхода за запослене</b>	<b>10.598</b>

У оквиру обавеза по основу расхода за запослене износ од 9.209 односи се на обрачунате, а неисплаћене плате за децембар 2019. године, које су исплаћене у јануару 2020. године.

Обавезе на конту 237000 у износу од 1.350 динара односе се на обавезе по основу нето исплата и по основу пореза и доприноса за привремено повремене послове у саветовалиштву, за накнаде управном одбору за више месеци, за јавни рад и уговоре о делу.

### 3.3.3.2 Обавезе из пословања – конто 250000

Обавезе из пословања у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године (ОП 1198) и у пословним књигама Центра за социјални рад Шабач исказане су у износу од 4.854 хиљада динара.

Табела број 59. Упоредни преглед обавеза из пословања

(у хиљадама динара)					
Конто	Опис	Стање на крају 2018. године	Стање на крају 2019. године	Разлика	% промене
252000	Обавезе према добављачима	771	4.745	3.974	515%
254000	Остале обавезе	-	109	109	100%
<b>250000</b>	<b>Обавезе из пословања</b>	<b>771</b>	<b>4.854</b>	<b>4.083</b>	<b>530%</b>

Обавезе из пословања су у 2019. години повећане за 530% у односу на стање обавеза на дан 31. децембра 2018. године и готово у целости се односе на обавезе према добављачима (конто 252000).

#### 3.3.3.2.1 Обавезе према добављачима у земљи – конто 252111

Обавезе према добављачима у земљи према стању у финансијским извештајима и пословним књигама на 31. децембра 2019. године износе 4.745 хиљада динара.

Обавезе према добављачима на дан 31. децембра 2019. године, у највећем делу (50%), односе се на набавке намирница за исхрану корисника ОЈ Установа за децу и младе и средстава за хигијену и на набавку obroка од Предшколске установе Наше дете, Шабач за пружање услуге дневни боравак. Обавеза према добављачу Auto market group д. о. о. Шабач (28%) односи се на неизмирени износ за минибус који је набављен у децембру 2019. године.

У вези са значајним повећањем обавеза према добављачима у односу на претходну буџетску години, одговорна лица дала су објашњење да је повећање на крају 2019. године у највећем делу последица начина функционисања информационог система извршења буџета (ИСИБ-а) и чињенице да је последња измена Финансијског плана за 2019. годину одобрена тек 30. децембра 2019. године. Центар за социјални рад из техничких разлога није успео да спроведе захтеве за плаћање са преузетом обавезом према добављачима за које је имао покриће на евиденционим рачунима. У јануару 2020. године Центар је





затворио преузете обавезе према доваљачима из 2019. године у износу од 3.821 хиљада динара.

Центар за социјални рад је усаглашавао стање обавеза са добављачима пре датума биланса стања (крајем новембра, октобра и септембра 2019. године). Увидом у достављене ИОС-е утврђено је да су стања усаглашена са свих 29 добављача којима су послати ИОС-и.

У поступку ревизије упућено је 10 захтева за независну потврду стања обавеза добављачима према којима је Центар за социјални рад имао највећа дуговања на крају 2019. године, са којима је углавном остварен највећи промет у тој години. Потврду стања на рачунима у износу од 4.221 хиљада динара (89% од укупних обавеза према добављачима на дан 31. децембра 2019. године), на 6 захтева је одговорено, а односе се на обавезе у износу од 3.470 хиљада динара. Потврђено је стање обавеза према добављачима у износу од 2.443 хиљаде динара што је 58% од примљених независних потврда стања, које се односе на четири добављача. Износ неусаглашених обавеза од примљених конфирмација је 1.027 хиљада динара (42%), док је износ непотврђених обавеза 846 хиљада динара (20%).

Ревизорским процедурама утврђено је да Центар за социјални рад није у пословним књигама евидентирао фактуре или део фактура испостављених по основу набавке горива, гаса и услуга здравствених прегледа чији је датум промета у 2019. години, у укупном износу од 84 хиљаде динара.

**Налаз:** Центар за социјални рад није евидентирао у пословним књигама и није исказао у Билансу стања на дан 31. децембра 2019. године обавезе према добављачима у земљи (конто 252100) у износу од најмање 84 хиљаде динара, што није у складу чланом 9 ст. 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, а у вези са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Невидентирање обавезе у периоду у којем су преузете доводи до нетачног исказивања података у финансијским извештајима за годину за коју се састављају.

**Препорука број 29:** Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да уведу контролне поступке који ће обезбедити да се у пословним књигама евидентирају све обавезе преузете у години за коју се састављају финансијски извештаји у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### 4. Потенцијалне обавезе

Према изјашњењу од 31. јануара 2020. године, који је доставио субјект ревизије, Центар за социјални рад Шабац у 2019. години није имао судских спорова ни као пасивно легитимисана страна (тужени) ни као активно легитимисана страна (тужилац). У поступку ревизије нисмо идентификовали акте који се односе на покретање и вођење судских поступака.

#### 5. Друга питања у поступку ревизије

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

Центар за социјални рад:



– закључио је уговор о привременим и повременим пословима за послове који нису систематизовани са запосленим са којим је закључио уговор о раду на одређено време са пуним радним временом на пословима неговатеља, односно који није лице из члана 197 Закона о раду са којим се може закључити уговор о привременим и повременим пословима, што није у складу са тим чланом Закона о раду;

– у доста случајева доносио је решења о утврђивању права на једнократну новчану помоћ која у образложењу не садрже кратко излагање захтева странке, чињенично стање и доказе на основу којих је оно утврђено, разлоге који су били одлучујући код оцене сваког доказа, прописе и разлоге који, с обзиром на утврђено чињенично стање упућују на одлуку из диспозитива, што није у складу са чланом 141 став 4 Закона о општем управном поступку<sup>37</sup>;

– извршио је расходе за пригодне поклоне деци у хранитељским породицама и корисницима туђе неге и помоћи из средстава буџета Града Шапца, а да пре тога није прибавио одлуку надлежног органа Града Шапца о додели пригодних поклона, него их је извршио по одлуци директора који није овлашћен за доношење одлуке о располагању средствима из буџета Града Шапца, него надлежни орган Града Шапца.

---

<sup>37</sup> “Службени гласник РС“, бр. 18/16 и 95/18.



**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД “ШАБАЦ“, ШАБАЦ**



## САДРЖАЈ

<b>1. Биланс стања на дан 31. 12. 2019. – Образац 1.....</b>	<b>3</b>
<b>2. Извештај о извршењу буџета - Образац 5 .....</b>	<b>16</b>



## Образац 1

## 1. БИЛАНС СТАЊА НА ДАН 31. 12. 2019.

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		<b>АКТИВА</b>				
<b>1001</b>	<b>000000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)</b>	21.303	54.385	32.899	21.486
<b>1002</b>	<b>010000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)</b>	21.012	54.182	32.899	21.283
<b>1003</b>	<b>011000</b>	<b>НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)</b>	20.340	53.582	32.899	20.683
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	6.247	16.248	10.245	6.003
1005	011200	Опрема	14.093	37.334	22.654	14.680
1006	011300	Остале некретнине и опрема				
<b>1007</b>	<b>012000</b>	<b>КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)</b>				
1008	012100	Култивисана имовина				
<b>1009</b>	<b>013000</b>	<b>ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)</b>				
1010	013100	Драгоцености				
<b>1011</b>	<b>014000</b>	<b>ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)</b>	600	600		600
1012	014100	Земљиште	600	600		600
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
<b>1015</b>	<b>015000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)</b>	72			
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	72			
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
<b>1018</b>	<b>016000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)</b>				
1019	016100	Нематеријална имовина				
<b>1020</b>	<b>020000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)</b>	291	203		203



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
<b>1021</b>	<b>021000</b>	<b>ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)</b>				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају				
<b>1025</b>	<b>022000</b>	<b>ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)</b>	291	203		203
1026	022100	Залихе ситног инвентара				
1027	022200	Залихе потрошног материјала	291	203		203
<b>1028</b>	<b>100000</b>	<b>ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)</b>	771	20.625		20.625
<b>1029</b>	<b>110000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)</b>				
<b>1030</b>	<b>111000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)</b>				
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
<b>1040</b>	<b>112000</b>	<b>ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)</b>				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				
<b>1049</b>	<b>120000</b>	<b>НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)</b>		5.211		5.211
<b>1050</b>	<b>121000</b>	<b>НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)</b>		5.172		5.172
1051	121100	Жиро и текући рачуни		5.172		5.172
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				



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
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
<b>1060</b>	<b>122000</b>	<b>КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)</b>		39		39
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања		39		39
<b>1062</b>	<b>123000</b>	<b>КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)</b>				
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције				
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
<b>1067</b>	<b>130000</b>	<b>АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)</b>	771	15.414		15.414
<b>1068</b>	<b>131000</b>	<b>АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)</b>	771	15.414		15.414
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	771	15.414		15.414
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
<b>1072</b>		<b>УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)</b>	22.074	75.010	32.899	42.111
<b>1073</b>	<b>351000</b>	<b>ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		<b>ПАСИВА</b>		





Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1074	200000	<b>ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)</b>	771	15.453
1075	210000	<b>ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)</b>		
1076	211000	<b>ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)</b>		
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	<b>СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)</b>		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1092	212600	Дугорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1093	213000	<b>ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)</b>		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
<b>1095</b>	<b>214000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)</b>		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
<b>1097</b>	<b>215000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)</b>		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
<b>1099</b>	<b>220000</b>	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)</b>		
<b>1100</b>	<b>221000</b>	<b>КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)</b>		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
<b>1109</b>	<b>222000</b>	<b>КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)</b>		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
<b>1116</b>	<b>223000</b>	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)</b>		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
<b>1118</b>	<b>230000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)</b>		10.598
<b>1119</b>	<b>231000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)</b>		6.507
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		4.374
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		595
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		1.082
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		398
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		58
<b>1125</b>	<b>232000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)</b>		1.416
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		1.414
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		2
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
<b>1131</b>	<b>233000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)</b>		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
<b>1137</b>	<b>234000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)</b>		1.286
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		888
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		398
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		
<b>1141</b>	<b>235000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)</b>		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у натури		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у натури		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у натури		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у натури		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у натури		
<b>1147</b>	<b>236000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)</b>		39
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		25
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		2
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		9
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		3
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
<b>1153</b>	<b>237000</b>	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)</b>		1.350
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		792
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		150
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		309
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		92
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		7
<b>1161</b>	<b>238000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)</b>		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
<b>1167</b>	<b>239000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)</b>		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1173	240000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)</b>		1
1174	241000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)</b>		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1179	242000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)</b>		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)</b>		
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу дотација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1188	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)</b>		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
<b>1192</b>	<b>245000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)</b>		1
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате		1
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
<b>1198</b>	<b>250000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)</b>	771	4.854
<b>1199</b>	<b>251000</b>	<b>ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)</b>		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
<b>1203</b>	<b>252000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)</b>	771	4.745
1204	252100	Добављачи у земљи	771	4.745
1205	252200	Добављачи у иностранству		
<b>1206</b>	<b>253000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)</b>		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
<b>1208</b>	<b>254000</b>	<b>ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)</b>		109
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		109
<b>1212</b>	<b>290000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)</b>		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
<b>1213</b>	<b>291000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)</b>		
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања		
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		
<b>1218</b>	<b>300000</b>	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)</b>	21.303	26.658
<b>1219</b>	<b>310000</b>	<b>КАПИТАЛ (1220)</b>	21.303	21.486
<b>1220</b>	<b>311000</b>	<b>КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)</b>	21.303	21.486
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	21.012	21.283
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	291	203
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		
1228	311900	Остали сопствени извори		
<b>1229</b>	<b>321121</b>	<b>Вишак прихода и примања – суфицит</b>		5.172
<b>1230</b>	<b>321122</b>	<b>Мањак прихода и примања – дефицит</b>		
<b>1231</b>	<b>321311</b>	<b>Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година</b>		
<b>1232</b>	<b>321312</b>	<b>Дефицит из ранијих година</b>		
		<b>ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ</b>		
<b>1233</b>		<b>ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)</b>		
<b>1234</b>		<b>НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)</b>		





Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ – ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	22.074	42.111
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		



**2. ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА**

**Образац 5**

у периоду од 1. 1. 2019. до 31. 12. 2019.

**I УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА**

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)</b>	181.680	173.700	90.571		68.717		412	14.000
5002	700000	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)</b>	181.680	173.700	90.571		68.717		412	14.000
5003	710000	<b>ПОРЕЗИ (5004 + 5008 + 5010 + 5017 + 5023 + 5030 + 5033 + 5040)</b>								
5004	711000	<b>ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 5005 до 5007)</b>								
5005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица								
5006	711200	Порези на добит и капиталне добитке које плаћају предузећа и друга правна лица								
5007	711300	Порези на доходак, добит и капиталне добитке који се не могу разврстати између физичких и правних лица								
5008	712000	<b>ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (5009)</b>								
5009	712100	Порез на фонд зарада								



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
<b>5010</b>	<b>713000</b>	<b>ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 5011 до 5016)</b>								
5011	713100	Периодични порези на непокретности								
5012	713200	Периодични порези на нето имовину								
5013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон								
5014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције								
5015	713500	Други једнократни порези на имовину								
5016	713600	Други периодични порези на имовину								
<b>5017</b>	<b>714000</b>	<b>ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 5018 до 5022)</b>								
5018	714100	Општи порези на добра и услуге								
5019	714300	Добит фискалних монопола								
5020	714400	Порези на појединачне услуге								
5021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају								
5022	714600	Други порези на добра и услуге								
<b>5023</b>	<b>715000</b>	<b>ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 5024 до 5029)</b>								



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	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5024	715100	Царине и друге увозне дажбине								
5025	715200	Порези на извоз								
5026	715300	Добит извозних или увозних монопола								
5027	715400	Добит по основу разлике између куповног и продајног девизног курса								
5028	715500	Порези на продају или куповину девиза								
5029	715600	Други порези на међународну трговину и трансакције								
<b>5030</b>	<b>716000</b>	<b>ДРУГИ ПОРЕЗИ (5031 + 5032)</b>								
5031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници								
5032	716200	Други порези које плаћају остала лица или који се не могу идентификовати								
<b>5033</b>	<b>717000</b>	<b>АКЦИЗЕ (од 5034 до 5039)</b>								
5034	717100	Акцизе на деривате нафте								
5035	717200	Акцизе на дуванске прерађевине								
5036	717300	Акцизе на алкохолна пића								
5037	717400	Акцизе на освежавајућа безалкохолна пића								
5038	717500	Акциза на кафу								
5039	717600	Друге акцизе								
<b>5040</b>	<b>719000</b>	<b>ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ</b>								



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
		<b>СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ (од 5041 до 5046)</b>								
5041	719100	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет физичких лица								
5042	719200	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет предузећа и осталих правних лица								
5043	719300	Порез на доходак, добит и капиталну добит нераспоредив између физичких и правних лица								
5044	719400	Остали једнократни порези на имовину								
5045	719500	Остали порези које плаћају искључиво предузећа и предузетници								
5046	719600	Остали порези које плаћају друга или неидентификована лица								
<b>5047</b>	<b>720000</b>	<b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (5048 + 5053)</b>								
<b>5048</b>	<b>721000</b>	<b>ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 5049 до 5052)</b>								
5049	721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених								



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
5050	721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца								
5051	721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица								
5052	721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати								
<b>5053</b>	<b>722000</b>	<b>ОСТАЛИ СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (од 5054 до 5056)</b>								
5054	722100	Социјални доприноси на терет осигураника								
5055	722200	Социјални доприноси на терет послодаваца								
5056	722300	Импутирани социјални доприноси								
<b>5057</b>	<b>730000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)</b>	75.911	68.717			68.717			
<b>5058</b>	<b>731000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (5059 + 5060)</b>								
5059	731100	Текуће донације од иностраних држава								
5060	731200	Капиталне донације од иностраних држава								
<b>5061</b>	<b>732000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 5062 до 5065)</b>								



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
5062	732100	Текуће донације од међународних организација								
5063	732200	Капиталне донације од међународних организација								
5064	732300	Текуће помоћи од ЕУ								
5065	732400	Капиталне помоћи од ЕУ								
<b>5066</b>	<b>733000</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068)</b>	75.911	68.717			68.717			
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	75.911	68.717			68.717			
5068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти								
<b>5069</b>	<b>740000</b>	<b>ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)</b>	13.513	13.965					412	13.553
<b>5070</b>	<b>741000</b>	<b>ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)</b>								
5071	741100	Кamate								
5072	741200	Дивиденде								
5073	741300	Повлачење прихода од квази корпорација								
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања								
5075	741500	Закуп непроизведене имовине								
5076	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима								
<b>5077</b>	<b>742000</b>	<b>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од</b>		43						43



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
		<b>5078 до 5081)</b>								
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација								
5079	742200	Таксе и накнаде								
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице		43						43
5081	742400	Импутиране продаје добара и услуга								
<b>5082</b>	<b>743000</b>	<b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 5083 до 5088)</b>								
5083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела								
5084	743200	Приходи од новчаних казни за привредне преступе								
5085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје								
5086	743400	Приходи од пенала								
5087	743500	Приходи од одузете имовинске користи								
5088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи								
<b>5089</b>	<b>744000</b>	<b>ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)</b>	450	412					412	
5090	744100	Текући добровољни	450	412					412	





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
		трансфери од физичких и правних лица								
5091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица								
<b>5092</b>	<b>745000</b>	<b>МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)</b>	13.063	13.510						13.510
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	13.063	13.510						13.510
<b>5094</b>	<b>770000</b>	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)</b>								
<b>5095</b>	<b>771000</b>	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)</b>								
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода								
<b>5097</b>	<b>772000</b>	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)</b>								
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године								
<b>5099</b>	<b>780000</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)</b>	450	447						447
<b>5100</b>	<b>781000</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ</b>	450	447						447



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
		<b>БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)</b>								
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	450	447						447
5102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања								
<b>5103</b>	<b>790000</b>	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)</b>	91.806	90.571	90.571					
<b>5104</b>	<b>791000</b>	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)</b>	91.806	90.571	90.571					
5105	791100	Приходи из буџета	91.806	90.571	90.571					
<b>5106</b>	<b>800000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ(5107 + 5114 + 5121 + 5124)</b>								
<b>5107</b>	<b>810000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108 + 5110 + 5112)</b>								
<b>5108</b>	<b>811000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5109)</b>								
5109	811100	Примања од продаје непокретности								
<b>5110</b>	<b>812000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (5111)</b>								
5111	812100	Примања од продаје покретне имовине								



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
5112	813000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5113)</b>								
5113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава								
5114	820000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5115 + 5117 + 5119)</b>								
5115	821000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (5116)</b>								
5116	821100	Примања од продаје робних резерви								
5117	822000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (5118)</b>								
5118	822100	Примања од продаје залиха производње								
5119	823000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5120)</b>								
5120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају								
5121	830000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (5122)</b>								
5122	831000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (5123)</b>								
5123	831100	Примања од продаје драгоцености								
5124	840000	<b>ПРИМАЊА ОД</b>								



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
		<b>ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (5125 + 5127 + 5129)</b>								
<b>5125</b>	<b>841000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (5126)</b>								
5126	841100	Примања од продаје земљишта								
<b>5127</b>	<b>842000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (5128)</b>								
5128	842100	Примања од продаје подземних блага								
<b>5129</b>	<b>843000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (5130)</b>								
5130	843100	Примања од продаје шума и вода								
<b>5131</b>	<b>900000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5132 + 5151)</b>								
<b>5132</b>	<b>910000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (5133 + 5143)</b>								
<b>5133</b>	<b>911000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ДОМАЊИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 5134 до 5142)</b>								
5134	911100	Примања од емитовања домањих хартија од вредности, изузев акција								



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
5135	911200	Примања од задуживања од осталих нивоа власти								
5136	911300	Примања од задуживања од јавних финансијских институција у земљи								
5137	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи								
5138	911500	Примања од задуживања код осталих поверилаца у земљи								
5139	911600	Примања од задуживања од домаћинстава у земљи								
5140	911700	Примања од домаћих финансијских деривата								
5141	911800	Примања од домаћих меница								
5142	911900	Исправка унутрашњег дуга								
<b>5143</b>	<b>912000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА (од 5144 до 5150)</b>								
5144	912100	Примања од емитовања хартија од вредности, изузев акција, на иностраном финансијском тржишту								
5145	912200	Примања од задуживања од иностраних држава								
5146	912300	Примања од задуживања од мултилатералних институција								



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
5147	912400	Примања од задуживања од иностраних пословних банака								
5148	912500	Примања од задуживања од осталих иностраних поверилаца								
5149	912600	Примања од иностраних финансијских деривата								
5150	912900	Исправка спољног дуга								
<b>5151</b>	<b>920000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5152 + 5162)</b>								
<b>5152</b>	<b>921000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5153 до 5161)</b>								
5153	921100	Примања од продаје домаћих хартија од вредности, изузев акција								
5154	921200	Примања од отплате кредита датих осталим нивоима власти								
5155	921300	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним финансијским институцијама								
5156	921400	Примања од отплате кредита домаћим пословним банкама								
5157	921500	Примања од отплате кредита датих домаћим								



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
		јавним нефинансијским институцијама								
5158	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи								
5159	921700	Примања од отплате кредита датих удружењима грађана у земљи								
5160	921800	Примања од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузећима у земљи								
5161	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала								
<b>5162</b>	<b>922000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5163 до 5170)</b>								
5163	922100	Примања од продаје страних хартија од вредности, изузев акција								
5164	922200	Примања од отплате кредита датих страним владама								
5165	922300	Примања од отплате кредита датих међународним организацијама								
5166	922400	Примања од отплате кредита датих страним								



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
		пословним банкама								
5167	922500	Примања од отплате кредита датих страним нефинансијским институцијама								
5168	922600	Примања од отплате кредита датих страним невладиним организацијама								
5169	922700	Примања од продаје страних акција и осталог капитала								
5170	922800	Примања од продаје стране валуте								
<b>5171</b>		<b>УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)</b>	<b>181.680</b>	<b>173.700</b>	<b>90.571</b>		<b>68.717</b>		<b>412</b>	<b>14.000</b>

**II УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ**

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)</b>	181.680	168.528	90.571		65.074		42	12.841
5173	400000	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)</b>	175.780	164.028	90.571		60.574		42	12.841
<b>5174</b>	<b>410000</b>	<b>РАСХОДИ ЗА</b>	107.893	105.461	55.893		43.108			6.460





Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		<b>ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)</b>								
<b>5175</b>	<b>411000</b>	<b>ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)</b>	87.334	85.839	45.913		35.103			4.823
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	87.334	85.839	45.913		35.103			4.823
<b>5177</b>	<b>412000</b>	<b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)</b>	14.989	14.718	7.874		6.017			827
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	14.989	10.297	5.508		4.210			579
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање		4.421	2.366		1.807			248
5180	412300	Допринос за незапосленост								
<b>5181</b>	<b>413000</b>	<b>НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)</b>	121	120	120					
5182	413100	Накнаде у природи	121	120	120					
<b>5183</b>	<b>414000</b>	<b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)</b>	570	569	569					
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова								
5185	414200	Расходи за образовање деце запослених								
5186	414300	Отпремнине и помоћи	570	569	569					
5187	414400	Помоћ у медицинском								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом								
<b>5188</b>	<b>415000</b>	<b>НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)</b>	4.679	4.060	1.340		1.910			810
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	4.679	4.060	1.340		1.910			810
<b>5190</b>	<b>416000</b>	<b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)</b>	200	155	77		78			
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	200	155	77		78			
<b>5192</b>	<b>417000</b>	<b>ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (5193)</b>								
5193	417100	Посланички додатак								
<b>5194</b>	<b>418000</b>	<b>СУДИЈСКИ ДОДАТАК (5195)</b>								
5195	418100	Судијски додатак								
<b>5196</b>	<b>420000</b>	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)</b>	53.998	46.888	31.503		8.962		42	6.381
<b>5197</b>	<b>421000</b>	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)</b>	4.531	3.986	3.489		497			
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	80	43	9		34			
5199	421200	Енергетске услуге	2.400	2.060	1.597		463			
5200	421300	Комуналне услуге	350	324	324					
5201	421400	Услуге комуникација	1.501	1.409	1.409					
5202	421500	Трошкови осигурања	200	150	150					
5203	421600	Закуп имовине и опреме								
5204	421900	Остали трошкови								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>5205</b>	<b>422000</b>	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)</b>	210	191	191					
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	210	191	191					
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство								
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада								
5209	422400	Трошкови путовања ученика								
5210	422900	Остали трошкови транспорта								
<b>5211</b>	<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)</b>	37.504	32.418	22.753		7.766			1.899
5212	423100	Административне услуге	140							
5213	423200	Компјутерске услуге	480	335	223		26			86
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	600	333	174		159			
5215	423400	Услуге информисања								
5216	423500	Стручне услуге	6.190	4.755			2.958			1.797
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	10	6			6			
5218	423700	Репрезентација	50	29	29					
5219	423900	Остале опште услуге	30.034	26.960	22.327		4.617			16
<b>5220</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)</b>	874	732	303		34			395
5221	424100	Пољопривредне услуге								
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта								
5223	424300	Медицинске услуге	650	576	220					356
5224	424400	Услуге одржавања аутопутева								
5225	424500	Услуге одржавања								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		националних паркова и природних површина								
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге								
5227	424900	Остале специјализоване услуге	224	156	83		34			39
<b>5228</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)</b>	2.497	1.192	176		573		42	401
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	697	301			5		42	254
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	1.800	891	176		568			147
<b>5231</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)</b>	8.382	8.369	4.591		92			3.686
5232	426100	Административни материјал	455	452	452					
5233	426200	Материјали за пољопривреду								
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених								
5235	426400	Материјали за саобраћај	1.520	1.519	457					1.062
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку								
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт								
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали								
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	4.570	4.562	3.318					1.244
5240	426900	Материјали за посебне	1.837	1.836	364		92			1.380



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		намене								
5241	430000	<b>АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5246 + 5248 + 5250 + 5254)</b>								
5242	431000	<b>АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)</b>								
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката								
5244	431200	Амортизација опреме								
5245	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме								
5246	432000	<b>АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ИМОВИНЕ (5247)</b>								
5247	432100	Амортизација култивисане опреме								
5248	433000	<b>УПОТРЕБА ДРАГОЦЕНОСТИ (5249)</b>								
5249	433100	Употреба драгоцености								
5250	434000	<b>УПОТРЕБА ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (од 5251 до 5253)</b>								
5251	434100	Употреба земљишта								
5252	434200	Употреба подземног блага								
5253	434300	Употреба шума и вода								
5254	435000	<b>АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (5255)</b>								
5255	435100	Амортизација нематеријалне имовине								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5256	440000	<b>ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)</b>								
5257	441000	<b>ОТПЛАТЕ ДОМАЊИХ КАМАТА (од 5258 до 5266)</b>								
5258	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности								
5259	441200	Отплата камата осталим нивоима власти								
5260	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама								
5261	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама								
5262	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима								
5263	441600	Отплата камата домаћинствима у земљи								
5264	441700	Отплата камата на домаће финансијске деривате								
5265	441800	Отплата камата на домаће менице								
5266	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима								
5267	442000	<b>ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 5268 до 5273)</b>								
5268	442100	Отплата камата на хартије од вредности емитоване на иностраном финансијском тржишту								
5269	442200	Отплата камата страним владама								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5270	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама								
5271	442400	Отплата камата страним пословним банкама								
5272	442500	Отплата камата осталим страним кредиторима								
5273	442600	Отплата камата на стране финансијске деривате								
<b>5274</b>	<b>443000</b>	<b>ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (5275)</b>								
5275	443100	Отплата камата по гаранцијама								
<b>5276</b>	<b>444000</b>	<b>ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)</b>								
5277	444100	Негативне курсне разлике								
5278	444200	Казне за кашњење								
5279	444300	Остали пратећи трошкови задуживања								
<b>5280</b>	<b>450000</b>	<b>СУБВЕНЦИЈЕ (5281 + 5284 + 5287 + 5290)</b>								
<b>5281</b>	<b>451000</b>	<b>СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5282 + 5283)</b>								
5282	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама								
5283	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5284	452000	<b>СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (5285 + 5286)</b>								
5285	452100	Текуће субвенције приватним финансијским институцијама								
5286	452200	Капиталне субвенције приватним финансијским институцијама								
5287	453000	<b>СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (5288 + 5289)</b>								
5288	453100	Текуће субвенције јавним финансијским институцијама								
5289	453200	Капиталне субвенције јавним финансијским институцијама								
5290	454000	<b>СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА (5291 + 5292)</b>								
5291	454100	Текуће субвенције приватним предузећима								
5292	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима								
5293	460000	<b>ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)</b>								
5294	461000	<b>ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА (5295 + 5296)</b>								





Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5295	461100	Текуће донације страним владама								
5296	461200	Капиталне донације страним владама								
<b>5297</b>	<b>462000</b>	<b>ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5298 + 5299)</b>								
5298	462100	Текуће донације међународним организацијама								
5299	462200	Капиталне донације међународним организацијама								
<b>5300</b>	<b>463000</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (5301 + 5302)</b>								
5301	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти								
5302	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти								
<b>5303</b>	<b>464000</b>	<b>ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (5304 + 5305)</b>								
5304	464100	Текуће донације организацијама обавезног социјалног осигурања								
5305	464200	Капиталне донације организацијама обавезног социјалног осигурања								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>5306</b>	<b>465000</b>	<b>ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307 + 5308)</b>								
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери								
5308	465200	Остале капиталне дотације и трансфери								
<b>5309</b>	<b>470000</b>	<b>СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5310 + 5314)</b>	13.589	11.513	3.009		8.504			
<b>5310</b>	<b>471000</b>	<b>ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 5311 до 5313)</b>								
5311	471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима								
5312	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга								
5313	471900	Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за доприносе за осигурање								
<b>5314</b>	<b>472000</b>	<b>НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 5315 до 5323)</b>	13.589	11.513	3,009		8.504			



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5315	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности	400							
5316	472200	Накнаде из буџета за породилско одсуство								
5317	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	1.200	1.174	1.174					
5318	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености								
5319	472500	Старосне и породичне пензије из буџета								
5320	472600	Накнаде из буџета у случају смрти								
5321	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт								
5322	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	2.469	1.848	1.835		13			
5323	472900	Остале накнаде из буџета	9.520	8.491			8.491			
<b>5324</b>	<b>480000</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)</b>	300	166	166					
<b>5325</b>	<b>481000</b>	<b>ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5326 + 5327)</b>								
5326	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима								
5327	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>5328</b>	<b>482000</b>	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)</b>	300	166	166					
5329	482100	Остали порези	190	131	131					
5330	482200	Обавезне таксе	110	35	35					
5331	482300	Новчане казне, пенали и камате								
<b>5332</b>	<b>483000</b>	<b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)</b>								
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова								
<b>5334</b>	<b>484000</b>	<b>НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (5335 + 5336)</b>								
5335	484100	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода								
5336	484200	Накнада штете од дивљачи								
<b>5337</b>	<b>485000</b>	<b>НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5338)</b>								
5338	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5339	489000	<b>РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5340)</b>								
5340	489100	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5341	500000	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)</b>	5.900	4.500			4.500			
5342	510000	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)</b>	5.900	4.500			4.500			
5343	511000	<b>ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)</b>								
5344	511100	Куповина зграда и објеката								
5345	511200	Изградња зграда и објеката								
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката								
5347	511400	Пројектно планирање								
5348	512000	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)</b>	5.900	4.500			4.500			
5349	512100	Опрема за саобраћај	5.900	4.500			4.500			
5350	512200	Административна опрема								
5351	512300	Опрема за пољопривреду								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5352	512400	Опрема за заштиту животне средине								
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема								
5354	512600	Опрема за образовање, културу и спорт								
5355	512700	Опрема за војску								
5356	512800	Опрема за јавну безбедност								
5357	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема								
<b>5358</b>	<b>513000</b>	<b>ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (5359)</b>								
5359	513100	Остале некретнине и опрема								
<b>5360</b>	<b>514000</b>	<b>КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (5361)</b>								
5361	514100	Култивисана имовина								
<b>5362</b>	<b>515000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)</b>								
5363	515100	Нематеријална имовина								
<b>5364</b>	<b>520000</b>	<b>ЗАЛИХЕ (5365 + 5367 + 5371)</b>								
<b>5365</b>	<b>521000</b>	<b>РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (5366)</b>								
5366	521100	Робне резерве								
<b>5367</b>	<b>522000</b>	<b>ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 5368 до 5370)</b>								
5368	522100	Залихе материјала								
5369	522200	Залихе недовршене производње								
5370	522300	Залихе готових производа								
<b>5371</b>	<b>523000</b>	<b>ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5372)</b>								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5372	523100	Залихе робе за даљу продају								
<b>5373</b>	<b>530000</b>	<b>ДРАГОЦЕНОСТИ (5374)</b>								
<b>5374</b>	<b>531000</b>	<b>ДРАГОЦЕНОСТИ (5375)</b>								
5375	531100	Драгоцености								
<b>5376</b>	<b>540000</b>	<b>ПРИРОДНА ИМОВИНА (5377 + 5379 + 5381)</b>								
<b>5377</b>	<b>541000</b>	<b>ЗЕМЉИШТЕ (5378)</b>								
5378	541100	Земљиште								
<b>5379</b>	<b>542000</b>	<b>РУДНА БОГАТСТВА (5380)</b>								
5380	542100	Копови								
<b>5381</b>	<b>543000</b>	<b>ШУМЕ И ВОДЕ (5382 + 5383)</b>								
5382	543100	Шуме								
5383	543200	Воде								
<b>5384</b>	<b>550000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5385)</b>								
<b>5385</b>	<b>551000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5386)</b>								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5386	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
<b>5387</b>	<b>600000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5388 + 5413)</b>								
<b>5388</b>	<b>610000</b>	<b>ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (5389 + 5399 + 5407 + 5409 + 5411)</b>								
<b>5389</b>	<b>611000</b>	<b>ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 5390 до 5398)</b>								
5390	611100	Отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција								
5391	611200	Отплата главнице осталим нивоима власти								
5392	611300	Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама								
5393	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама								
5394	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима								
5395	611600	Отплата главнице домаћинствима у земљи								
5396	611700	Отплата главнице на домаће финансијске деривате								





Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5397	611800	Отплата домаћих меница								
5398	611900	Исправка унутрашњег дуга								
<b>5399</b>	<b>612000</b>	<b>ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 5400 до 5406)</b>								
5400	612100	Отплата главнице на хартије од вредности, изузев акција, емитоване на иностраном финансијском тржишту								
5401	612200	Отплата главнице страним владама								
5402	612300	Отплата главнице мултилатералним институцијама								
5403	612400	Отплате главнице страним пословним банкама								
5404	612500	Отплате главнице осталим страним кредиторима								
5405	612600	Отплата главнице на стране финансијске деривате								
5406	612900	Исправка спољног дуга								
5407	<b>613000</b>	<b>ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (5408)</b>								
5408	613100	Отплата главнице по гаранцијама								
<b>5409</b>	<b>614000</b>	<b>ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (5410)</b>								
5410	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5411	615000	<b>ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (5412)</b>								
5412	615100	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама								
5413	620000	<b>НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5414 + 5424 + 5433)</b>								
5414	621000	<b>НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5415 до 5423)</b>								
5415	621100	Набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција								
5416	621200	Кредити осталим нивоима власти								
5417	621300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама								
5418	621400	Кредити домаћим пословним банкама								
5419	621500	Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама								
5420	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи								
5421	621700	Кредити невладиним организацијама у земљи								
5422	621800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5423	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала								
5424	<b>622000</b>	<b>НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5425 до 5432)</b>								
5425	622100	Набавка страних хартија од вредности, изузев акција								
5426	622200	Кредити страним владама								
5427	622300	Кредити међународним организацијама								
5428	622400	Кредити страним пословним банкама								
5429	622500	Кредити страним нефинансијским институцијама								
5430	622600	Кредити страним невладиним организацијама								
5431	622700	Набавка страних акција и осталог капитала								
5432	622800	Куповина стране валуте								
5433	<b>623000</b>	<b>НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5434)</b>								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5434	623100	Набавка финансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5435		<b>УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)</b>	<b>181.680</b>	<b>168.528</b>	<b>90.571</b>		<b>65.074</b>		<b>42</b>	<b>12.841</b>

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

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)</b>	181.680	173.700	90.571		68.717		412	14.000
5437		<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)</b>	181.680	168.528	90.571		65.074		42	12.841
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0		5.172			3.643		370	1.159
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0								
5440	900000	<b>ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5131)</b>								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5441	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5387)								
5442		ВИШАК ПРИМАЊА (5440 – 5441) > 0								
5443		МАЊАК ПРИМАЊА (5441 – 5440) > 0								
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0		5.172			3.643		370	1.159
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0								