



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД ЗА ОПШТИНЕ ВАРВАРИН И  
ЋИЋЕВАЦ, ЋИЋЕВАЦ ЗА 2020. ГОДИНУ**



**Број: 400-111/2021-05/12  
Београд, 7. јун 2021. године**



**САДРЖАЈ:**

<b>ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....</b>	<b>3</b>
<b>ПРИЛОГ I - РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА .....</b>	<b>6</b>
<b>ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД ЗА ОПШТИНЕ ВАРВАРИН И ЋИЋЕВАЦ, ЋИЋЕВАЦ ЗА 2020. ГОДИНУ.....</b>	<b>12</b>
<b>ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД ЗА ОПШТИНЕ ВАРВАРИН И ЋИЋЕВАЦ, ЋИЋЕВАЦ.....</b>	<b>70</b>



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### ЦЕНТАР ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД ЗА ОПШТИНЕ ВАРВАРИН И ЋИЋЕВАЦ, ЋИЋЕВАЦ

#### Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Центра за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац, Ћићевац за 2020. годину, који обухватају: Биланс стања на дан 31. децембар 2020. године – Образац 1 и Извештаје о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године – Образац 5 за годину која се завршава на тај дан.

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

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

Као што је наведено у резимеу налаза у ревизији финансијских извештаја и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја,

Центар за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац је непотпуно и нетачно исказао податке у годишњим финансијским извештајима за 2020. годину у укупном износу од најмање 24.861 хиљаду динара тако што је:

1) у Билансу стања – Образац 1

- (1) више исказао вредност зграда и грађевинских објеката за износ од 1.244 хиљаде динара за које не поседује валидну рачуноводствену документацију;
- (2) није исказао туђа основна средства добијена на коришћење у ванбилансној евиденцији у износу од 20.565 хиљада динара;

2) у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 за Програмску активност 0902-0005 Обављање делатности установа социјалне заштите, због погрешног књижења, нетачно исказао податке о извршеним расходима у укупном износу од 3.052 хиљаде динара.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>5</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>6</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских*

<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, 72/19 и 149/20;

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/03, 12/06 и 27/20;

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, бр. 18/15, 104/18, 151/20;

<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, 84/19, 151/20;

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18;

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



извештаја. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење.

### **Скретање пажње**

Скрећемо пажњу на Напомену 2.2.1.3.3. Социјално осигурање и социјална заштита у којој је описано да Скупштина општине Варварин и Скупштина општине Ћићевац нису донеле акт о ближим условима и начину остваривања и висини једнократне помоћи што није у складу са чланом 110 Закона о социјалној заштити<sup>7</sup>, чланом 35 Одлуке о социјалној заштити општине Варварин<sup>8</sup> и чланом 38 Одлуке о социјалној заштити општине Ћићевац<sup>9</sup>.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

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

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

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

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

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

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

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, број 24/11;

<sup>8</sup> „Службени лист општине Варварин“ бр. 9/12, 11/14, 12/17, 14/17 и 12/18;

<sup>9</sup> „Службени лист општине Ћићевац“ бр. 17/17, 22/17, 11/18 и 11/19.



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**  
**7. јун 2021. година**



**ПРИЛОГ I**

**РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА**



## **С А Д Р Ж А Ј**

<b>1. Резиме откривених неправилности .....</b>	<b>8</b>
<b>2. Резиме датих препорука .....</b>	<b>9</b>
<b>3. Захтев за достављање одазивног извештаја.....</b>	<b>11</b>



## 1. Резиме откривених неправилности

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>10</sup> (висок)

#### Центар за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац, Ћићевац:

1) више је исказао Остале накнаде из буџета – конто 472900 у износу од најмање 726 хиљада динара, а мање исказао Накнаде из буџета у случају смрти – конто 472600 у истом износу, јер права на накнаду трошкова сахране утврђена Одлуком о социјалној заштити није евидентирао на прописаним економским класификацијама у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 2.2.1.3.3. Социјално осигурање и социјална заштита);

### ПРИОРИТЕТ 2<sup>11</sup> (средњи)

2) више је исказао расходе на економској класификацији 423900 за износ од 2.326 хиљада динара, а мање исказао расходе на економској класификацији 423500 за исти износ, јер је расходе за ангажовање лица на привременим и повременим пословима евидентирао као расходе за остале опште услуге, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 2.2.1.3.2. Коришћење услуга и роба);

3) више је исказао расходе за остале опште услуге на конту 423900 за износ од 70 хиљада динара, а мање исказао расходе за остале специјализоване услуге на конту 424900 за исти износ, јер је расходе за пружене услуге правног лица безбедности и здравља на раду евидентирао као расходе за остале опште услуге, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 2.2.1.3.2. Коришћење услуга и роба);

4) више је исказао расходе на конту 425200 за износ од 66 хиљада динара, а мање исказао расходе на конту 426900 за исти износ, јер је расходе за материјале за посебне намене (резервне делове) евидентирао као расходе за текуће поправке и одржавање опреме, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 2.2.1.3.2. Коришћење услуга и роба);

5) у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2020. године више исказао вредност зграда и грађевинских објеката у активи – конто 011100 и пасиви – конто 311100 у износу од 1.244 хиљаде динара, које су према евиденцији катастра непокретности у својини општине Ћићевац и општине Варварин, а за које Центар не поседује акт о праву коришћења, односно не поседује валидну рачуноводствену документацију, што није у складу са чланом 9 а у вези члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 27 став 10, а у вези члана 18 Закона о јавној својини<sup>12</sup> (Описано у Напомени 2.2.2.3.1. Некретнине и опрема);

6) није исказао у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2020. године у ванбилансној евиденцији туђа основна средства добијена на коришћење у износу од 20.565 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском

<sup>10</sup> ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.

<sup>11</sup> ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, бр. 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 – др.закон, 108/16, 113/17, 95/18 и 153/2020.





рачуноводству и члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 2.2.2.7. Ванбилансна евиденција);

7) није усвојио стратегију управљања ризиком што није у складу са одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>13</sup> (Описано у Напомени 2.1.1.2. Управљање ризицима);

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>14</sup> (низак)**

8) није извршио попис у складу са прописима који уређују ову област и то:

- пописне листе не садрже номенклатурни број јер основним средствима нису додељени инвентарски бројеви;
- није пописао и евидентирао књиговодствени програм који користи за вођење пословних књига;
- није на посебној пописној листи пописао зграду Дневног боравка у Варварину односно имовину другог правног субјекта коју користи и исту није доставио носиоцу права јавне својине;
- није у Извештају о извршеном попису на дан 31. децембар 2020. године обухватио уступљену опрему (канцеларијски намештај) добијену од општине Варварин на коришћење, као и туђу имовину (возило), а које су пописане на посебним пописним листама.
- пописна комисија није сачинила план рада како је то предвиђено Упутством за рад комисије за попис што није у складу са чл. 3, 4, 8 и 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем<sup>15</sup> (Описано у Напомени 2.2.2.2. Попис имовине и обавеза);

9) није успоставио ванбилансну евиденцију опреме која је, заједно са пословним простором уступљена на коришћење Центру за социјални рад од стране општине Варварин, што није у складу са одредбама чл. 9 и 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 2.2.2.7. Ванбилансна евиденција).

## **2. Резиме датих препорука**

Државна ревизорска институција препоручује одговорним лицима Центра за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац да утврђене неправилности отклоне према следећим приоритетима:

### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

1) да расходе по основу остварених права и услуга утврђених Одлуком о социјалној заштити општине Варварин и Одлуком о социјалној заштити општине Ћићевац планирају и евидентирају на прописаним економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.1.3.3. – Препорука број 5);

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, број 89/19;

<sup>14</sup> **ПРИОРИТЕТ 3** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године;

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



## **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

2) да расходе за ангажовање лица на привременим и повременим пословима евидентирају на прописаним економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.1.3.2. – Препорука број 2);

3) да расходе за остале специјализоване услуге евидентирају на прописаним економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.1.3.2.– Препорука број 3);

4) да расходе за материјале за посебне намене (резервне делове) евидентирају на прописаним економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.1.3.2. – Препорука број 4);

5) да преиспитају основ евидентирања пословних зграда у својим пословним књигама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о јавној својини (Напомена 2.2.2.3.1. – Препорука број 7);

6) да евидентирају туђа основна средства добијена на коришћење у оквиру ванбилансне евиденције у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.2.7. – Препорука број 8);

7) да усвоје стратегију управљања ризиком, да је редовно ажурирају и да спроводе контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 2.1.1.2. – Препорука број 1);

## **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

8) да 1) доделе инвентарске бројеве свим основним средствима; 2) да напишу и евидентирају књиговодствени програм у својим пословним књигама; 3) сачине посебну пописну листу за туђе зграде и опрему; 4) да годишњим Извештајем о попису обухвате туђу зграду и опрему добијену на коришћење и 5) сачине план рада у складу са важећим законским прописима (Напомена 2.2.2.2. – Препорука број 6);

9) да предузму неопходне мере и активности како би се, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, успоставила ванбилансна евиденција опреме која је, заједно са пословним простором уступљена на коришћење од стране општине Варварин (Напомена 2.2.2.7. – Препорука број 9).



### 3. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 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 за општине Варварин и Ћићевац мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања у складу са препорукама наведеним у резимеу датих препорука.

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 става 13 Закона о Државној ревизорској институцији.



## **ПРИЛОГ II**

### **НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД ЗА ОПШТИНЕ ВАРВАРИН И ЋИЋЕВАЦ, ЋИЋЕВАЦ ЗА 2020. ГОДИНУ**



## САДРЖАЈ

<b>1. Основни подаци о субјекту ревизије.....</b>	<b>15</b>
<b>1.1. Оснивање Центра за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац, Ћићевац.....</b>	<b>15</b>
<b>1.2. Делатност и организација Центра за општине Варварин и Ћићевац, Ћићевац.....</b>	<b>15</b>
<b>1.3. Организација рада Центра за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац, Ћићевац.....</b>	<b>17</b>
<b>1.4. Органи Центра за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац.....</b>	<b>17</b>
<b>2. Налази у поступку ревизије.....</b>	<b>19</b>
<b>2.1. Интерна финансијска контрола.....</b>	<b>19</b>
<b>2.1.1. Финансијско управљање и контрола.....</b>	<b>19</b>
2.1.1.1. Контролно окружење.....	20
2.1.1.2. Управљање ризицима.....	20
2.1.1.3. Контролне активности.....	21
2.1.1.4. Информисање и комуникација.....	22
2.1.1.5. Праћење и процена система.....	23
<b>2.1.2. Интерна ревизија.....</b>	<b>23</b>
<b>2.2. Финансијски извештаји.....</b>	<b>24</b>
<b>2.2.1. Извештај о извршењу буџета.....</b>	<b>25</b>
2.2.1.1. Припрема и доношење финансијског плана.....	25
2.2.1.2. Текући приходи – конто 700000.....	28
2.2.1.2.1. Донације, помоћи и трансфери – конто 730000.....	28
2.2.1.2.2. Приходи из буџета – конто 790000.....	29
2.2.1.3. Текући расходи – конто 400000.....	30
2.2.1.3.1. Расходи за запослене – конто 410000.....	32
2.2.1.3.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000.....	38
2.2.1.3.3. Социјално осигурање и социјална заштита – конто 470000.....	50
<b>2.2.2. Биланс стања.....</b>	<b>55</b>
2.2.2.1. Билансна равнотежа.....	55
2.2.2.2. Попис имовине и обавеза.....	55
2.2.2.3. Нефинансијска имовина – конто 000000.....	57
2.2.2.3.1. Некретнине и опрема – конто 011000.....	58
2.2.2.3.2. Нематеријална имовина – конто 016000.....	61
2.2.2.4. Финансијска имовина – конто 100000.....	61
2.2.2.4.1. Активна временска разграничења – конто 130000.....	62
2.2.2.5. Обавезе – конто 200000.....	63



2.2.2.5.1. Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000.....	64
2.2.2.5.2. Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000 .....	65
2.2.2.5.3. Обавезе из пословања – конто 250000 .....	66
2.2.2.6. Капитал – конто 310000.....	67
2.2.2.7. Ванбилансна евиденција .....	67
<b>2.3. Потенцијалне обавезе.....</b>	<b>69</b>
<b>3. Друга питања у поступку ревизије.....</b>	<b>69</b>



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Табела број 1: Основни подаци о субјекту ревизије

<b>Субјект ревизије</b>	Центар за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац	
<b>Адреса</b>	Светог Саве број 19 Ћићевац 37210	
<b>Период ревизије</b>	2020. година	
<b>Предмет ревизије</b>	Финансијски извештаји	
<b>Матични број</b>	07413335	
<b>Порески идентификациони број (ПИБ)</b>	101509947	
<b>Телефон / факс</b>	+381 37 811 361	
<b>Број уписа у судски регистар</b>	Решење Привредног суда у Краљеву, ознака и број Фи. 5695/92 од 28. октобра 1992. године о упису у судски регистар, регистарски уложак број 1-9748-00	
<b>Шифра делатности</b>	88.99 – остала непоменута социјална заштита без смештаја	
<b>Рачуни за обављање делатности</b>	<b>Евиденциони рачуни</b>	
	Општи приходи и примања буџета	Буџет РС Извор 01
	Приходи за поверене послове (Дневни боравак)	Општина Варварин Извор 07
	Центар за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац	
	Центар за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац	Општина Ћићевац Извор 07
<b>Текући рачун</b>		
Рачун готовине	840-374806-37	
<b>Интернет адреса</b>	/	
<b>Адреса електронске поште</b>	cicevac.csr@gmail.com	

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

### 1.1. Оснивање Центра за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац, Ћићевац

Међуопштински Центар за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац са седиштем у Ћићевцу основан је 1992. године спајањем самосталних Центара за социјални рад у Варварину и Ћићевцу. Центар је основан Одлуком о оснивању Центра за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац која је донета на седници СО Ћићевац одржаној 24. јула 1992. године број 022-6/92-01 и на седници СО Варварин одржаној 10. августа 1992. године број 022-3/92-02.

### 1.2. Делатност и организација Центра за општине Варварин и Ћићевац, Ћићевац

Центар за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац је установа социјалне заштите са јавним овлашћењима која одлучује о остваривању права корисника утврђених Законом о социјалној заштити и о коришћењу услуга социјалне заштите, које обезбеђује Република Србија, општина Варварин и општина Ћићевац и врши друге послове утврђене законом и прописима донетим на основу закона.



Центар у складу са актима општине Варварин и општине Тићевац учествује у пословима планирања и развоја социјалне заштите у јединици локалне самоуправе, иницира и развија превентивне и друге програме који доприносе задовољавању индивидуалних и заједничких потреба грађана у области социјалне заштите.

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

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

Ниво права и услуга социјалне заштите одређен је финансирањем које је тројако: из буџета Републике Србије, буџета општине Варварин и буџета општине Тићевац.

Центар у складу са чланом 206 Закона о социјалној заштити обезбеђује грађанима права од општег интереса које финансира буџет Републике Србије.

Одлуком о социјалној заштити општине Варварин број 56-6/2012 од 18. септембра 2012. године и Одлуком о социјалној заштити општине Тићевац број 553-166/17-02 од 25. октобра 2017. године, као и њиховим изменама и допунама, утврђена су права и услуге у социјалној заштити за чије је остваривање надлежна општина Варварин и општина Тићевац у складу са чланом 209 Закона о социјалној заштити, као и услови и начин остваривања тих права.

Права утврђена наведеним одлукама су:

- 1) Право на једнократну помоћ;
- 2) Право на опрему корисника за смештај у установу или другу породицу;
- 3) Право на новчану накнаду за свако новорођено дете и новчану накнаду породиљама;
- 4) Право на путне трошкове и исхрану пролазника;
- 5) Право на трошкове сахране;
- 6) Право на бесплатан оброк.

Услуге које се утврђују овим одлукама су:

- 1) Помоћ и нега у кући деци младима са сметњама у развоју;
- 2) Помоћ у кући старим особама;
- 3) Дневни боравак за децу, младе и одрасле са сметњама у развоју;
- 4) Услуге Центра за младе;
- 5) Услуге Клуба за стара лица;
- 6) Саветовалиште за брак и породицу;
- 7) Социјално становање у заштићеним условима;
- 8) Лични пратилац детета.





### **1.3. Организација рада Центра за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац, Ћићевац**

Организација рада у Центру успостављена је чланом 24 Правилника о организацији, нормативима и стандардима рада центра за социјални рад<sup>16</sup> и чланом 2 Правилника о организацији и систематизацији послова у Центру за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац број 02-181/18 од 1. марта 2018. године.

#### Организацију Центра чине:

- Директор;
- Седиште Центра у Ћићевцу;
- Одељење Центра у Варварину;
- Служба „Дневни боравак за децу, младе и одрасле са сметњама у развоју“;
- Стручна и саветодавна тела.

Центар за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац своју делатност обавља у седишту Центра у Ћићевцу за подручје општине Ћићевац и у Одељењу у Варварину за подручје општине Варварин, у оквиру којег је организована служба „Дневни боравак за децу, младе и одрасле са сметњама у развоју“.

У Центру се воде одвојени регистри корисника:

- у седишту Центра, у Ћићевцу, за територију општине Ћићевац;
- у Одељењу у Варварину, за територију општине Варварин.

### **1.4. Органи Центра за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац**

Одредбама члана 123 Закона о социјалној заштити прописано је, а чланом 19 Статута број 02-769/2011 од 7. децембра 2011. године Центра одређено је да су органи Центра: директор, управни одбор и надзорни одбор које именују и разрешавају оснивачи Скупштина општине Варварин и Скупштина општине Ћићевац, на мандатни период од четири године.

#### **Директор**

Одредбама члана 124 Закона о социјалној заштити и одредбом члана 20 Статута Центра прописано је да директора центра за социјални рад именује надлежни орган јединице локалне самоуправе, на основу конкурса, по прибављеном мишљењу управног одбора центра за социјални рад и сагласности министарства.

Скупштине општина Варварин и Ћићевац су на основу прибављеног Мишљења Управног одбора број 06-716/16-2 од 14. новембра 2016. године донеле решења о именовању директора Центра за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац. СО Варварин је на седници одржаној 21. априла 2017. године донела Решење о именовању директора Центра за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац број 022-5/2017/Г, а СО Ћићевац је на седници одржаној 21. марта 2017. године донела Решење о именовању директора Центра за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац број 112-109/17-02 којим су именовале директора Центра на период од четири године. На именовање директора сагласност је, у складу са чланом 124 став 8 Закона о социјалној заштити, дало Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања Дописом број 119-01-254/2016-09 од 28. фебруара 2017. године.

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, бр. 59/08, 37/10, 39/11 - др. правилник, 1/12 - др. правилник, 51/19 и 12/20.



## Управни одбор

Састав и делокруг управног одбора прописани су оснивачким актом односно чл. 8, 9 и 12 Одлуке о оснивању Центра за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац, и одредбама чл. од 30 до 34 Статута Центра, а у вези са одредбама члана 123 Закона о социјалној заштити.

Управни одбор Центра има пет чланова и чине га два представника по предлогу запослених и три представника оснивача.

Скупштина општине Ћићевац је на седници одржаној 28. септембра 2012. године донела Решење о именовану чланова управног и надзорног одбора Центра за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац број 112-104/12-02 којим је именовала председника и чланове Управног одбора Центра на период од четири године. Скупштина општине Варварин је на седници одржаној 14. децембра 2012. године донела Решење о именовану чланова управног и надзорног одбора Центра број 022-29/2012 којим је иста лица именовала за председника и чланове Управног одбора Центра на период од четири године.

До данас била је једна измена састава Управног одбора Центра и то:

– СО Варварин донела је Решење о разрешењу и именовану чланова управног одбора Центра за социјални рад број 022-13/2013 од 20. децембра 2013. године, којим се два члана као представници локалне самоуправе и један члан из реда запослених разрешавају ради постављања других чланова;

– СО Ћићевац је такође донела Решење о разрешењу и именовану чланова управног одбора Центра за социјални рад број 112-99/13-01 од 20. децембра 2013. године којим су потврдили да се иста лица разрешавају и друга постављају за чланове Управног одбора Центра.

## Надзорни одбор

Састав и делокруг надзорног одбора прописани су оснивачким актом односно чл. 8, 10 и 13 Одлуке о оснивању Центра за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац и одредбама чл. од 35 до 38 Статута Центра, а у вези са одредбама члана 123 Закона о социјалној заштити.

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

Скупштина општине Ћићевац је на седници одржаној 28. септембра 2012. године донела Решење о именовану чланова управног и надзорног одбора Центра за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац број 112-104/12-02 којим је именовала председника и чланове Надзорног одбора Центра на период од четири године. Скупштина општине Варварин је на седници одржаној 14. децембра 2012. године донела Решење о именовану чланова управног и надзорног одбора Центра за социјални рад број 022-29/2012 којим је иста лица именовала за председника и чланове Надзорног одбора Центра на период од четири године.

### 1.4.1. Стручни органи Центра

Одредбама члана 39 Статута Центра за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац и чланом 6 Правилника о организацији и систематизацији послова у Центру за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац, а у складу са чланом 34 Правилника о организацији, нормативима и стандардима рада центра за социјални рад, прописано је да се ради разматрања стручних и других питања из оквира рада и пословања Центра, образују стална и повремена стручна тела.



Стална тела су:

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

Повремена тела су:

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

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

## 2. Налази у поступку ревизије

### 2.1. Интерна финансијска контрола

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

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

#### 2.1.1. Финансијско управљање и контрола

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

За успостављање финансијског управљања и контроле примењују се опште прихваћени INTOSAI стандарди интерне контроле за јавни сектор (Guidelines for Internal Control Standards for the Public Sector), који обухватају и интегрисани оквир интерне контроле који је дефинисала Комисија спонзорских организација – COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), не укључујући функцију интерне ревизије, са пет међусобно повезаних елемената:

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

Министар финансија донео је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, којим се прописују критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника



јавних средстава. За успостављање, одржавање и унапређење система финансијског управљања и контроле одговоран је руководилац корисника јавних средстава. Установе социјалне заштите као корисници јавних средстава примењују и Закон о буџетском систему и у обавези су да успоставе систем финансијског управљања и контроле.

### 2.1.1.1. Контролно окружење

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

Органи управљања Центра за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац, су у ранијем периоду у циљу успостављања контролног окружења, донели опште акте које су примењивали у 2020. години, од којих издвајамо значајније акте:

- 1) Статут<sup>17</sup> и Одлука о измени и допуни Статута<sup>18</sup>;
- 2) Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова у Центру за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац<sup>19</sup>;
- 3) Правилник о раду<sup>20</sup> и Правилник о изменама и допунама Правилника о раду<sup>21</sup>.

*У поступку ревизије утврдили смо да нису закључени појединачни уговори о финансирању између Центра и општине Варварин, као и Центра и општине Ћићевац којима би се уредила међусобна права и обавезе потписника у вези са финансирањем права и услуга, плата запослених, сталних и материјалних трошкова, а како је прописано чланом 33 Одлуке о социјалној заштити општине Варварин односно чланом 36 Одлуке о социјалној заштити општине Ћићевац.*

### 2.1.1.2. Управљање ризицима

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава. Предуслов управљања ризицима је утврђивање општих и специфичних циљева које организација треба да оствари, а задатак управљања ризицима је да се кроз стратегију управљања ризиком пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени. Стратегија управљања ризиком ажурира се сваке три године, као и у случајевима када се контролно окружење значајније измени.

**Откривена неправилност:** Центар за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац није усвојио стратегију управљања ризиком што није у складу са одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

**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

<sup>17</sup> број 02-769/2011 од 7. децембра 2011. године;

<sup>18</sup> број 02-500/2013 од 8. октобра 2013. године;

<sup>19</sup> број 02-790/18 од 10. децембра 2018. године;

<sup>20</sup> број 110-171/2015 од 20. марта 2015. године;

<sup>21</sup> број 110-788/19 од 23. децембра 2019. године.



реализацију циљева пословања.

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

### 2.1.1.3. Контролне активности

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

Центар за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац је посебним актима и процедурама дефинисао контролне поступке и донео следеће правилнике:

- 1) Правилник о буџетском рачуноводству ЦСР;<sup>22</sup>
- 2) Правилник о поступку израде финансијског плана;<sup>23</sup>
- 3) Правилник о поступку јавне набавке унутар ЦСР;<sup>24</sup>
- 4) Правилник о безбедности и здрављу на раду;<sup>25</sup>
- 5) Процена ризика на радном месту и радној околини;<sup>26</sup>
- 6) Измена и допуна акта о процени ризика на радном месту и радној околини;<sup>27</sup>
- 7) Правила заштита од пожара<sup>28</sup>
- 8) Правилник о коришћењу услуга Дневног боравка;<sup>29</sup>
- 9) Правилник о процедурама и начину заштите података о личности корисника Дневног боравка;<sup>30</sup>
- 10) Правилник о процедури поступања по притужбама корисника Дневног боравка;<sup>31</sup>
- 11) Правилник о стручном усавршавању;<sup>32</sup>
- 12) Правилник о начинима пружања активности конкретним групама корисника;<sup>33</sup>
- 13) Кућни ред у Дневном боравку – понашање и обавезе запослених у Боравку;<sup>34</sup>
- 14) Правилник о процедури поступања ради осигурања безбедности корисника;<sup>35</sup>
- 15) Процедуре о начинима обезбеђивања права корисника услуге Дневног боравка;<sup>36</sup>
- 16) Правилник о поступку и методологији процене потреба и изради индивидуалних планова услуга;<sup>37</sup>

<sup>22</sup> број: 551-435/2020 од 27. јула 2020. године;

<sup>23</sup> број: 551-436/2020 од 27. јула 2020. године;

<sup>24</sup> број: 40-117/2014 од 26. фебруара 2014. године;

<sup>25</sup> број: 16-96/09 од 17. фебруара 2009. године;

<sup>26</sup> број: 16-114/09 од 24. фебруара 2009. године;

<sup>27</sup> број: 116/2014 од 7. октобра 2014. године;

<sup>28</sup> број: 118/2017 од 2. октобра 2017. године;

<sup>29</sup> број: 110-487/16 од 20. јула 2016. године.

<sup>30</sup> број: 110-489/16 од 20. јула 2016. године;

<sup>31</sup> број: 110-488/16 од 20. јула 2016. године;

<sup>32</sup> број: 110-490/16 од 20. јула 2016. године;

<sup>33</sup> број: 55-485/16 од 20. јула 2016. године;

<sup>34</sup> број: 87/2016 од 13. октобра 2016. године;

<sup>35</sup> број: 110-427/2017 од 4. јула 2017. године;

<sup>36</sup> број: 55-671/16 од 12. октобра 2016. године.

<sup>37</sup> број: 110-426/2017 од 4. јула 2017. године;



#### 2.1.1.4. Информисање и комуникација

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

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

Центар је први пут 2010. године објавио Информатор о раду који је измењен и допуњен односно ажуриран дана 18. јануара 2021. године. Доступан је у штампаном облику сваког радног дана у времену од 8 до 14 часова у просторијама Центра, с обзиром на то да Центар нема своју интернет страницу.

#### Рачуноводствени систем

Центар за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац као индиректан корисник буџетских средстава је 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>38</sup>.

Центар је у 2020. години примењивао Правилник о буџетском рачуноводству Центра за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац број 551-435/2020 од 27. јула 2020. године.

Наведеним Правилником ближе је уређена организација рачуноводственог система, основе и начела за вођење буџетског рачуноводства, вођење пословних књига, усаглашавање потраживања и обавеза, попис имовине и обавеза, усклађивање пословних књига, финансијско извештавање, закључивање пословних књига, чување пословних књига и рачуноводствених исправа.

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

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

- Помоћна књига добављача;
- Помоћна књига плата и накнада;
- Помоћна евиденција једнократних новчаних помоћи.

<sup>38</sup> „Службени гласник РС“, бр. 20/20 и 151/20.





Центар евиденцију основних средстава води ручно на картицама и ручно обрачунава амортизацију на истим. Увидом у књиговодствени програм утврдили смо да се опрема води синтетички (збирно) и да књиговодствени програм не обезбеђује аналитичку евиденцију основних средстава (опреме, возила, намештаја и нематеријалне имовине) која би обезбедила детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Евидентирање основних средстава на овај начин не омогућава адекватну аналитичку евиденцију основних средстава и детаљне податке о њима, што доводи до ризика у приказивању непоузданих информација у финансијским извештајима.

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

### **Информациони систем**

Центар за вођење пословних књига користи два програма: књиговодствени програм набављен на основу Уговора о делу број 23/2010 од 17. марта 2010. године и програм Завода за унапређење пословања који Центар користи за обрачун и исплату плата, а на основу Уговора о купопродаји програма Трезор – Саветник број 134/18 од 17. децембра 2018. године.

Поред ИСИБ-а, Центар у свом раду не користи интегрисани софтвер „Интеграл“ за вођење евиденције и документације стручног рада у Центру, већ води посебну електронску евиденцију о повереним пословима.

#### **2.1.1.5. Праћење и процена система**

Одредбом члана 10 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору дефинисано је да праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања. Праћење и процена система се обавља текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

У складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, Центар за социјални рад за општине Варварин и Тићевац је известио дана 22. марта 2021. године министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле за 2020. годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију.

#### **2.1.2. Интерна ревизија**

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



Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору<sup>39</sup> прописују се заједнички критеријуми за организовање и стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе уређују послови интерне ревизије код корисника јавних средстава. Одредбама члана 3 наведеног правилника прописани су начини успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Одредбама члана 5 став 3 наведеног правилника прописано је 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.

Група за интерну ревизију Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања донела је Повељу интерне ревизије, број: 021-00-00046/2020-08 од 6. фебруара 2020. године и Етички кодекс интерне ревизије, број: 021-00-00047/2020-08 од 6. фебруара 2020. године. У складу са одредбама наведене повеље, Група за интерну ревизију, Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, надлежна је за ревизију свих организационих делова наведеног министарства, свих програма, активности и процеса у надлежности министарства, укључујући и средства Европске уније, као и свих осталих ресурса, која обезбеђују друга тела и институције.

У поступку ревизије извршен је увид у Извештај о ванредној ревизији о финансијском пословању установа социјалне заштите за време ванредног стања – Извршење финансијских планова индиректних корисника Установа социјалне заштите – Установе за смештај старих лица и Центара за социјални рад у периоду од 15.3. до 6.5. 2020. године, који је сачинила Група за интерну ревизију – Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања.

## 2.2. Финансијски извештаји

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

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

Сходно члану 11 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова Годишњи финансијски извештаји достављају се Управи за трезор у електронској форми кроз информациони систем за подношење финансијских извештаја.

Центар за социјални рад сачинио је Годишњи финансијски извештај за 2020. годину на обрасцима у складу са чланом 5 наведеног Правилника и то:

- 1) Образац 1 – Биланс стања на дан 31. децембар 2020. године;
- 2) Образац 5 – Извештаји о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године по програмским активностима (0003, 0005 и 0013).

<sup>39</sup> „Службени гласник РС“ бр. 99/11 и 106/13.





Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања – сектор за материјално-финансијске послове број 021-01-00002/13/2021-18 од 22. фебруара 2021. године дало је Инструкцију у вези попуњавања Обрасца 5 за електронску доставу Управи за трезор којом се Извештај о извршењу буџета – Образац 5 саставља појединачно за сваку планирану и извршену програмску активност (могуће програмске активности 0003, 0005, 0013 и 0015).

Одлуком Управног одбора број 06-125/21-1 на седници одржаној дана 26. фебруара 2021. године усвојен је Годишњи финансијски извештај Центра за социјални рад за општине Варварин и Тићевац за 2020. годину.

Годишњи финансијски извештај за 2020. годину Центар је доставио у прописаном року Министарству финансија – Управи за трезор, филијала Варварин дана 1. марта 2021. године.

### **2.2.1. Извештај о извршењу буџета**

Извештај о извршењу буџета – Образац 5 је саставни део Финансијских извештаја како је то утврђено Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

#### **2.2.1.1. Припрема и доношење финансијског плана**

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

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

Центар за социјални рад за општине Варварин и Тићевац је на основу Упутства за припрему предлога финансијског плана установа социјалне заштите за 2020 годину<sup>40</sup>, дао Предлог трошења средстава по економским класификацијама и износима по контима за 2020. годину из буџета Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања (у даљем тексту: министарство).

На основу Расподеле средстава установама социјалне заштите број 401-01-02033/2019-12 од 20. децембра 2019. године донете од стране Министарства, установе су дужне да сачине финансијске планове у складу са извршеном расподелом средстава, а на основу Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину<sup>41</sup>.

Министарство своју сагласност на Предлог финансијског плана Центра даје учитавањем одобрених апропријација путем Информационог система извршења буџета (ИСИБ). Почетком 2020. године министарство је, уз одређене корекције поменутог Предлога финансијског плана, учитало одобрене апропријације путем ИСИБ-а на основу којих је Центар донео свој Финансијски план за 2020. годину. Како је министарство вршило измене

<sup>40</sup> број: 401-00-01004/3/2019-04 од 23. јула 2019. године;

<sup>41</sup> „Службени гласник РС“ бр. 84/19, 60/20, 62/20, 65/20 и 135/20.



апропријација у ИСИБ-у у току 2020. године, тако је и Центар доносио измене финансијских планова.

Поред средстава из Републике Србије, Центар се финансира и из средстава опредељених у буџету општине Варварин и општине Ћићевац за 2020. годину јер је основан као међуопштински Центар за две општине, као и из других извора финансирања који су законом прописани.

Центар за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац је Предлог финансијског плана број 400-736/19 од 28. новембра 2019. године за средства из буџета општине Ћићевац за 2020. годину припремио на основу опредељених средстава из претходне године.

Општини Варварин Центар је 17. септембра 2019. године доставио Предлог финансијског плана за 2020. годину са пројекцијама за 2021. годину и 2022. годину<sup>42</sup>, а након тога и Нацрт финансијског плана за 2020. годину са пројекцијама за 2021. годину и 2022. годину<sup>43</sup> дана 13. новембра 2019. године. Финансијски план за 2020. годину са пројекцијама за 2021. годину и 2022. годину<sup>44</sup> Скупштина општине Варварин усвојила је дана 30. децембра 2019. године Закључком број 401-117/2019-I за средства из буџета општине Варварин, а на основу Одлуке о буџету општине Варварин за 2020. годину<sup>45</sup>.

На основу члана 33 Статута Центра, Управни одбор Центра је Одлуком број 06-14/2020-1 од 13. јануара 2020. године усвојио Финансијски план Центра за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац за 2020. годину број 402-9/2020 од 13. јануара 2020. године.

У току 2020. године била је једна измена финансијског плана Центра.

*Табела број 2: Преглед измена Финансијског плана за 2020. годину Центра за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац и преглед планираних прихода и примања по изворима финансирања*

– у хиљадама динара –

Финансијски план Центра за 2020. годину и измене финансијског плана у току 2020. године	Укупно планирана средства за 2020. годину	Средства из буџета Министарства	Средства из буџета општине Варварин и Ћићевац
Финансијски план Центра број 402-9/2020 од 13. јануара 2020. године	74.170	29.444	44.726
Измена и допуна финансијског плана Центра број 402-9/2020 - 1 од 30. децембра 2020. године	76.266	28.510	47.756

Измена финансијског плана Центра у току 2020. године уследила је као последица промена апропријација у ИСИБ-у у току 2020. године од стране Министарства на основу Расподеле средстава установама социјалне заштите број 401-01-02033/2/2019-12 од 1. децембра 2020. године која налаже да установе социјалне заштите ускладе своје финансијске планове са извршеном расподелом средстава, затим као последица ребаланса буџета општине Варварин<sup>46</sup> и Решења о употреби средстава текуће буџетске резерве<sup>47</sup>.

Измена и допуна финансијског плана Центра за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац број 402-9/2020-1 од 30. децембра 2020. године усвојена је Одлуком Управног одбора Центра број 06-694/20-1 од 30. децембра 2020. године.

Анализом последње измене финансијског плана Центра, у поступку ревизије утврдили смо да су подаци из колоне 4 Извештаја о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31.

<sup>42</sup> број: 400-615/19 од 10. септембра 2019. године;

<sup>43</sup> број: 400-615/19-1 од 12. новембра 2019. године;

<sup>44</sup> број 4-1/19 од 30. децембра 2019. године;

<sup>45</sup> број: 400-190/2019-I од 20. децембра 2019. године;

<sup>46</sup> Одлука о другом ребалансу буџета општине Варварин за 2020. годину број 400-114/2020- I од 15. октобра 2020. године;

<sup>47</sup> Општинско веће општине Варварин број 400-145/2020-III од 9. децембра 2020. године.



децембар 2020. године – Образац 5 усклађени са подацима из финансијског плана, као и да је Центар остварио приходе и извршио расходе и издатке до висине средстава планираних финансијским планом Центра за 2020. годину.

### Поређење последње измене финансијског плана Центра за 2020. годину и података у ИСИБ-у

Средства која се обезбеђују из буџета Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања у ИСИБ-у се учитавају само расходне апропријације. За остале изворе средстава за које буџетски корисник има отворене евиденционе рачуне, у ИСИБ-у се учитавају и приходне и расходне апропријације.

На основу упоредног прегледа приказаног у табели број 3, утврдили смо да су планирана средства на свим економским класификацијама у последњој измени финансијског плана у складу са износима учитаним у ИСИБ-у, осим на контима 423000 – Услуге по уговору, 424000 – Специјализоване услуге, 425000 – Текуће поправке и одржавање и 472000 – Накнаде за социјалну заштиту, а за исти износ конто 733000 – Трансфери од других нивоа власти.

Табела број 3: Упоредни преглед средстава у последњој измени финансијског плана са износом који је учитан у ИСИБ-у

– у хиљадама динара –

Конто	Измена и допуна Финансијског плана за 2020. годину			Средства приказана у ИСИБ-у			Разлика: финансијски план - ИСИБ
	Средства из буџета РС за 2020. годину	Средства из осталих извора-збирно општина Варварин и Ћићевац	Укупно планирана средства	Средства из буџета РС за 2020. годину	Средства из осталих извора-збирно општина Варварин и Ћићевац	Укупно учитана средства	
1	2	3	4 = (2+3)	5	6	7 = (5+6)	8 = (4-7)
733000	/	47.756	47.756	/	43.505	43.505	4.251
<b>Укупно</b>	/	<b>47.756</b>	<b>47.756</b>	/	<b>43.505</b>	<b>43.505</b>	<b>4.251</b>
423000	10.265	2.995	13.260	10.265	2.983	13.248	12
424000	/	200	200	/	140	140	60
425000	89	325	414	89	272	361	53
472000	2.000	31.930	33.930	2.000	27.805	29.805	4.125
<b>Укупно</b>	<b>28.510</b>	<b>47.756</b>	<b>76.266</b>	<b>28.510</b>	<b>43.505</b>	<b>72.015</b>	<b>4.251</b>

Утврђене разлике односе се на непотпуно евидентирање Измене и допуне финансијског плана Центра за 2020. годину кроз ИСИБ. На основу Закључка<sup>48</sup> донетим од стране СО Варварин о усвајању Предлога за измену Финансијског плана Центра за 2020. годину као и Одлуке о другом ребалансу буџета општине Варварин за 2020. годину, Центар је упутио надлежном министарству Захтев за измену апропријација<sup>49</sup> за извор „07“.

Како надлежно министарство није у потпуности поступило по упућеном Захтеву, Центар је поново упутио наведени захтев ресорном министарству дана 9. децембра 2020. године како би се ови пропусти исправили.

<sup>48</sup> број 400-121/2020-I од 15. октобра 2020. године;

<sup>49</sup> број 37/2020-1 од 26. октобра 2020. године.



### 2.2.1.2. Текући приходи – конто 700000

Укупно остварени текући приходи исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године – Образац 5 (ОП 5002) у износу од 65.487 хиљада динара.

Увидом у обрасце Годишњег финансијског извештаја Центра за период 1. јануар – 31. децембар 2020. године утврдили смо да су износи исказани на конту 700000 – Текући приходи и синтетичким контима у оквиру групе усаглашени на свим обрачунским позицијама и стањем у пословним књигама.

Табела број 4: Преглед текућих прихода по изворима финансирања у 2020. години

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Назив конта	Износ остварених прихода у 2020. години		Укупно
			Из буџета Републике	Из осталих извора	
5057	730000	Донације, помоћи и трансфери	/	40.272	40.272
5103	790000	Приходи из буџета	25.215	/	25.215
<b>5002</b>	<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>25.215</b>	<b>40.272</b>	<b>65.487</b>
		% учешћа	39%	61%	100%

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

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

Центар је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године – Образац 5 исказао приходе од донација, помоћи и трансфера у износу од 40.272 хиљаде динара који се у целости односе на трансфере из општине Варварин и Ћићевац исказаних на конту 733100 – Текући трансфери од других нивоа власти (ОП 5067). Финансијским планом за 2020. годину наведени приходи су планирани у износу од 47.756 хиљада динара, тако да су реализовани 84% од планираних.

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

Скупштине општине Варварин и општине Ћићевац су донеле појединачне одлуке о социјалној заштити општине Варварин и општине Ћићевац, којима су утврђена права и услуга социјалне заштите за чије остваривање су надлежне ове две општине (Напомена 1.1. Оснивање Центра за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац).

У буџету општине Варварин и Ћићевац у 2020. години обезбеђена су средства за финансирање **Програмске активности 0005: Обављање делатности установа социјалне заштите** у укупном износу од 40.272 хиљаде динара. Преглед намене средстава пренетих из буџета општине Варварин и Ћићевац дат је у следећем табеларном приказу:



Табела број 5: Преглед намене средстава пренетих из буџета општине Варварин и Ћићевац

– у хиљадама динара –

Програмска активност	Намена	Конто	Износ
0005 - Делатност установа социјалне заштите	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	472000	27.666
	Плате, додаци и накнаде запослених	411000	6.795
	Социјални доприноси на терет послодавца	412000	1.132
	Социјална давања запосленима	414000	300
	Накнада трошкова за запослене	415000	264
	Материјални трошкови	420000	4.047
	Остале дотације и трансфери	465000	25
	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	482000	43
<b>Укупно приходи из буџета општине Варварин и Ћићевац</b>		<b>733000</b>	<b>40.272</b>

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да приходи остварени из буџета општине Варварин и Ћићевац, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 733000 – Текући трансфери од других нивоа власти не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.2.1.2.2. Приходи из буџета – конто 790000

Центар је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године – Образац 5 (ОП 5105) исказао приходе из буџета у износу од 25.215 хиљада динара – конто 791100. Финансијским планом за 2019. годину наведени приходи су планирани у износу од 28.510 хиљада динара, тако да су реализовани 88% од планираних.

Одредбама члана 206 Закона о социјалној заштити из буџета Републике Србије утврђено је финансирање права и услуге социјалне заштите о чијем се обезбеђивању стара Република Србија као и финансирање рада, између осталих, и центара за социјални рад у делу јавних овлашћења<sup>50</sup>.

У буџету Републике Србије у 2020. години обезбеђена су средства за финансирање три програмске активности у Центру за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац:

**Програмска активност 0003: Права корисника социјалне заштите** у износу од 620 хиљада динара односи се на накнаде из буџета у случају болести и инвалидности;

**Програмска активност 0005: Обављање делатности установа социјалне заштите** у износу од 16.066 хиљада динара, од чега се на расходе за запослене односи 14.951 хиљада динара, материјалне трошкове 1.077 хиљада динара и порезе, обавезне таксе, казне, пенале и камате у износу од 38 хиљада динара.

**Програмска активност 0013: Подришка раду хранитеља** у износу од 8.529 хиљада динара, од чега се износ од 8.453 хиљаде динара односи на накнаде хранитеља са припадајућим доприносима, а износ од 76 хиљада динара на накнаде из буџета за децу и породицу (трошкови екскурзија и матура деце које се налазе у хранитељским породицама).

<sup>50</sup> Члан 120 Закона о социјалној заштити.



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

– у хиљадама динара –

Редни број	Програмска активност	Намена	Конто	Износ
1	0003 - Права корисника социјалне заштите	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности	472100	620
		<b>Укупно права корисника</b>		<b>620</b>
		Плате, додаци и накнаде запослених	411000	12.350
		Социјални доприноси на терет послодавца	412000	2.056
2	0005 - Делатност установа социјалне заштите	Накнаде у натури	413000	46
		Накнада трошкова за запослене	415000	229
		Награде запосленима и остали посебни расходи	416000	270
		Материјални трошкови	420000	1.077
		Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	482000	38
		<b>Укупно делатност установа</b>		<b>16.066</b>
		Накнада за рад хранитеља	423900	8.453
3	0013 - Подршка раду хранитеља	Накнаде из буџета за децу и породицу	472300	76
		<b>Укупно подршка раду хранитеља</b>		<b>8.529</b>
		<b>Укупно приходи из буџета Републике Србије (1+2+3)</b>	<b>791000</b>	<b>25.215</b>

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да приходи остварени из буџета, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 791000 – Приходи из буџета не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 2.2.1.3. Текући расходи – конто 400000

Укупно извршени текући расходи исказани су у Извештају о извршењу буџета Центра у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године – Образац 5 (ОП 5173) у износу од 65.487 хиљада динара. Износ одобрених апропријација за 2020. годину за текуће расходе је 76.266 хиљада динара.

Увидом у обрасце Годишњег финансијског извештаја Центра за период 1. јануар – 31. децембар 2020. године утврдили смо да су износи исказани на конту 400000 – Текући расходи и синтетичким контима у оквиру групе, усаглашени на свим обрачунским позицијама и стањем у пословним књигама.

Центар је укупно извршене текуће расходе у износу од 65.487 хиљада динара исказао у три Извештаја о извршењу буџета за 1. јануар – 31. децембар 2020. године – Образац 5: за Програмску активност 0902-0003 – Права корисника социјалне заштите, Програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите и Програмску активност 0902-0013 – Подршка раду хранитеља.

У наредној табели приказано је извршење расхода по програмским активностима у 2020. години.





Табела број 7: Преглед извршених расхода по програмским активностима у 2020. години

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Група	Опис	Програмска активност 0003 – права корисника социјалне заштите		Програмска активност 005 - Обављање делатности установа социјалне заштите		Програмска активност 0013 - Подршка раду хранитеља		Укупно	
			Планирани износ	Извршење	Планирани износ	Извршење	Планирани износ	Извршење	Планирани износ	Извршење
5175	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	/	/	20.450	19.145	/	/	20.450	19.145
5177	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	/	/	3.457	3.188	/	/	3.457	3.188
5181	413000	Накнаде у натури	/	/	59	46	/	/	59	46
5186	414000	Социјална давања запосленима	/	/	300	300	/	/	300	300
5188	415000	Накнада трошкова за запослене	/	/	636	493	/	/	636	493
5190	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	/	/	270	270	/	/	270	270
5197	421000	Стални трошкови	/	/	1.110	862	/	/	1.110	862
5205	422000	Трошкови путовања	/	/	230	42	/	/	230	42
5211	423000	Услуге по уговору	/	/	3.124	2.575	10.136	8.453	13.260	11.028
5220	424000	Специјализоване услуге	/	/	200	128	/	/	200	128
5228	425000	Текуће поправке и одржавање	/	/	415	317	/	/	415	317
5231	426000	Материјал	/	/	1.806	1.200	/	/	1.806	1200
5306	465000	Остале дотације и трансфери	/	/	40	25	/	/	40	25
5314	472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	1.500	620	31.930	27.666	500	76	33.930	28.362
5328	482000	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	/	/	102	81	/	/	102	81
5332	483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	/	/	1	/	/	/	1	/
<b>Укупно</b>			<b>1.500</b>	<b>620</b>	<b>64.130</b>	<b>56.338</b>	<b>10.636</b>	<b>8.529</b>	<b>76.266</b>	<b>65.487</b>

У наредној табели приказано је извршење расхода по изворима финансирања у 2020. години.



Табела број 8: Приказ текућих расхода по изворима финансирања у 2020. години

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Назив конта	Износ извршених расхода у 2020. години		Укупно
			Из буџета Републике	Из осталих извора	
5174	410000	Расходи за запослене	14.951	8.491	23.442
5196	420000	Коришћење услуга и роба	9.530	4.047	13.577
5293	460000	Донације, дотације и трансфери	/	25	25
5309	470000	Социјално осигурање и социјална заштита	696	27.666	28.362
5324	480000	Остали расходи	38	43	81
<b>5173</b>	<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>25.215</b>	<b>40.272</b>	<b>65.487</b>
		% учешћа	39%	61%	100%

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

### 2.2.1.3.1. Расходи за запослене – конто 410000

Прописи којима је регулисана област Расходи за запослене у Центру за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац у вези са обављањем делатности су Закон о социјалној заштити, Закон о платама у државним органима и јавним службама<sup>51</sup>, Закон о буџетском систему, Посебан колективни уговор за социјалну заштиту у Републици Србији<sup>52</sup>, Закон о раду<sup>53</sup>, Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>54</sup>, Правилник о организацији, нормативима и стандардима рада центра за социјални рад, као и интерна акта и процедуре у вези са кадровском политиком, евиденцијама и остваривањима права запослених.

Финансијским планом Центра за 2020. годину планирани су расходи за запослене у износу од 25.172 хиљаде динара. Центар је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године – Образац 5 (ОП 5174) исказао расходе за запослене у износу од 23.442 хиљаде динара, што је 93% од укупно планираног износа.

Табела број 9: Упоредни преглед извршених расхода за запослене у 2019. и 2020. години

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2019. година	2020. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5 - 4)
5175	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	19.044	19.145	101
5177	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	3.266	3.188	(78)
5181	413000	Накнаде у натури	49	46	(3)
5183	414000	Социјална давања запосленима	548	300	(248)
5188	415000	Накнаде трошкова за запослене	576	493	(83)
5190	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	201	270	69
<b>5174</b>	<b>410000</b>	<b>Расходи за запослене</b>	<b>23.684</b>	<b>23.442</b>	<b>(242)</b>

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

<sup>51</sup> „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06 - др. закон, 63/06 - испр. др. закона, 116/08 - др. закони, 92/11, 99/11 - др. закон, 10/13, 55/13, 99/14 и 21/16 - др. закон;

<sup>52</sup> „Службени гласник РС“, бр. 29/19 и 60/20;

<sup>53</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - одлука УС, 113/2017 и 95/18;

<sup>54</sup> „Службени гласник РС“, бр. 44/01, 15/02 - др. уредба\*, ..., 4/14, 58/14, 113/17 - др. закон и 95/18 - др. закон, 86/19 - др. закон, 157/20 - др. закон).





обављање осталих послова из делатности Центра обезбеђују се у буџету општине Варварин и Ћићевац.

Табела број 10: Структура расхода за запослене у 2020. години по изворима финансирања

– у хиљадама динара –

Конто	Назив конта	Износ извршених расхода у 2020. години		Укупно
		На терет буџета Републике	Из осталих извора	
		411000	Плате, додаци и накнаде запослених	
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	2.056	1.132	3.188
413000	Накнаде у натури	46	/	46
414000	Социјална давања запосленима	/	300	300
415000	Накнаде трошкова за запослене	229	264	493
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи (јубиларне награде)	270	/	270
<b>410000</b>	<b>Расходи за запослене</b>	<b>14.951</b>	<b>8.491</b>	<b>23.442</b>

### Број запослених у Центру за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац

Број запослених у Центру чији се рад финансира из буџета Републике Србије утврђен је Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину<sup>55</sup>, док је број запослених у Центру чији се рад финансира из буџета општине Варварин утврђен Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време за организационе облике у систему локалне самоуправе општине Варварин за 2018. годину<sup>56</sup>.

На дан 31. децембар 2020. године број запослених у Центру за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац износио је укупно 24.

Табела број 11: Број запослених према статусу и извору финансирања

Укупан број запослених према њиховом статусу и извору финансирања у периоду јануар-децембар 2020. године			
Статус запосленог	Извор финансирања		Укупно
	Из буџета Републике	Из буџета општине Варварин	
Радни однос заснован на неодређено време	12	12	24

Организација рада у Центру успостављена је у складу са Правилником о организацији, нормативима и стандардима рада центара за социјални рад, Правилником о организацији и систематизацији послова број 02-181/18 од 1. марта 2018. године и изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова број 02-790/18 од 10. децембра 2018. године. У складу са чланом 12 Закона о социјалној заштити, на Правилник о организацији и систематизацији послова дата је сагласност Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања број 110-00-420/2018-09 од 19. априла 2018. године, као и Решењем Општинског већа општине Ћићевац број 023-32/18-02 од 23. маја 2018. године. Закључком Општинског већа општине Варварин број 110-12/2018-III од 12. децембра 2018. године дата је сагласност на Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова.

<sup>55</sup> „Службени гласник РС“, бр. 61/17, 82/17, 92/17, 111/17, 14/18, 45/18, 78/18, 89/18, 102/18, 30/19, 42/19, 59/19, 79/19, 84/19 и 88/19;

<sup>56</sup> 112-72/2018-I од 30. новембра 2018. године.



Правилником о организацији и систематизацији послова утврђени су организациони делови Центра, радна места, врста и опис послова, степен стручне спреме за њихово обављање и други посебни услови за рад на тим пословима, као и број запослених за њихово обављање. Наведеним Правилником предвиђено је 25 радних места.

### **Заснивање и престанак радног односа у 2020. години**

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

Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава<sup>57</sup> ближе је уређен поступак за прибављање сагласности за заснивање радног односа са новим лицима.

Током 2020. године у Центру је запослено једно лице на неодређено време, а на основу Закључка Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава број 112-7985/2020 од 28. октобра 2020. године.

У 2020. години није било престанка радног односа у Центру.

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

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

Центар је у 2020. години извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 19.145 хиљада динара и исте исказао на прописаној економској класификацији 411000 у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Табела број 12: Структура извршених расхода за плате, додатке и накнаде запослених у 2020. години

		– у хиљадама динара –
Конто	Назив конта	2020. година
411111	Плате по основу цене рада	15.651
411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад)	40
411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	970
411117	Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	470
411118	Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан (државног и верског празника), годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа	1.917
411119	Остали додаци и накнаде	97
<b>411000</b>	<b>Плате, додаци и накнаде запослених</b>	<b>19.145</b>

У поступку ревизије рачуноводствене области – Расходи за запослене, тестиране су три месечне рекапитулације обрачуна плата за 2020. годину (плате за јануар, јул и децембар 2020. године), извршен је увид у налоге за књижење плата, исплатне листе, изводе као и у уговоре о раду за 24 запослена лица на неодређено време у Центру, а чије се плате финансирају из средстава Републике и средстава општине Варварин.

<sup>57</sup> „Службени гласник РС”, бр. 22/15, 59/15, 62/19, 50/20 и 159/20.



## Плате по основу цене рада – конто 41111

Центар је у 2020. години евидентирао извршене расходе за плате по основу цене рада на субаналитичком конту 411111 у износу од 15.651 хиљаду динара.

Одредбама члана 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да се, између осталог, плате запослених у јавним службама које се финансирају из буџета Републике Србије, аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе, утврђују на основу основице за обрачун плата, коефицијента, додатка на плату и обавеза које се плаћају по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање.

### Утврђивање додатака на плату

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

Табела број 13: Преглед додатака на плату у Центру

Ред. број	Назив	Висина и ограничења	Правни основ
1	Дodataк за време проведено у приправности	за сваки сат приправности у висини од 10% од вредности радног сата основне зараде	члан 148 Закона о социјалној заштити, члан 5 Закона о платама, члан 60 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији
2	Дodataк за минули рад	0,4% од основице за сваку пуну годину рада остварену у радном односу у установама социјалне заштите	члан 5 Закона о платама, члан 60 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији

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

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

### Дodataк на плату за време проведено у приправности – конто 41112

На основу члана 148 Закона о социјалној заштити и члана 21 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији сваког месеца директор Центра доноси Одлуку о распореду приправности стручних радника за наредни месец којом наводи запослене и датум приправности. Након завршеног месеца Центар доставља ресорном министарству Извештај о извршењу плана приправности са списком запослених ангажованих на неодложним интервенцијама. Исплата додатка на име приправности врши се на основу Решења о признавању права на додатак за приправност које доноси директор Центра.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршили смо проверу тачности обрачуна и исплате додатка на плату за време проведено у приправности и утврдили смо да је Центар приликом обрачуна сати проведених у прековременом раду примењивао прописане стопе.



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

Центар је у 2020. години извршио расходе за додатак на плату за време проведено на раду (минули рад) у износу од 970 хиљада динара.

Центар је у 2020. години, обрачунао и исплаћивао запосленима додатак за време проведено на раду (минули рад), по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код истог послодавца у износу од 0,4% од основице и у складу са важећим законским прописима.

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

Центар је у 2020. години извршио расходе за накнаду боловања до 30 дана у износу од 470 хиљада динара.

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

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

Центар је у 2020. години извршио расходе по основу накнаде плате за време одсуствовања са рада ради коришћења годишњег одмора, плаћеног одсуства и одсуства са рада за време државних и верских празника у износу од 1.917 хиљада динара.

У поступку ревизије утврдили смо да је Центар вршио обрачун накнаде плате за коришћење годишњег одмора и одсуства са рада за време државних и верских празника у висини просечне плате за претходних 12 месеци у складу са чл. од 64 до 76 и чланом 114 Закона о раду.

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

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

Центар је у 2020. години извршио расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 3.188 хиљада динара и исте исказао на прописаној економској класификацији 412000 у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



Табела број 14: Структура извршених расхода за социјалне доприносе на терет послодавца у 2020. години

– у хиљадама динара –

Конто	Назив конта	Износ извршених расхода у 2020. години		Укупно извршени расходи
		На терет буџета Републике	Из осталих извора	
412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	1.420	782	2.202
412200	Допринос за здравствено осигурање	636	350	986
<b>412000</b>	<b>Социјални доприноси на терет послодавца</b>	<b>2.056</b>	<b>1.132</b>	<b>3.188</b>

Сходно изменама Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>58</sup>, допринос за незапосленост на терет послодавца од 0,75% укинут је почев од 1. јануара 2019. године, тако да се укупна стопа доприноса на зараде смањила са 37,8% на 37,05%.

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

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

#### Социјална давања запосленима – конто 414000

Расходи за социјална давања запосленима у 2020. години извршени су у износу од 300 хиљада динара и евидентирани су на конту 414419 – Остале помоћи запосленим радницима, у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Лица запослена у Центру у оквиру Одељења у Варварину, у служби „Дневни боравак за децу, младе и одрасле са сметњама у развоју“ обратила су се 6. јануара 2020. године писменим захтевом број сл/20 Општинском већу општине Варварин да им се због тешке материјалне ситуације исплати једнократна новчана помоћ. Захтев је потписало свих 12 лица чије се плате финансирају из средстава општине Варварин, коју је службеним печатом Центра оверио Руководилац службе „Дневни боравак за децу, младе и одрасле са сметњама у развоју“.

На седници одржаној дана 10. фебруара 2020. године Скупштина општине Варварин донела је Одлуку број 123-2/2020-I којом је одобрена исплата једнократне новчане помоћи запосленима у укупном износу од 300 хиљада динара односно 25 хиљада динара по запосленом (12 лица).

Исплата одобрене једнократне новчане помоћи запосленима реализована је у мају и јуну 2020. године.

На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 414000 – Социјална давања запосленима, не садрже материјално значајна погрешна исказивања, као и да су износи извршених расхода

<sup>58</sup> „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/06, ..., 7/18 - усклађени дин. изн., 95/18, 4/19 - усклађени дин. изн., 86/19 и 5/20 - усклађени дин. изн., 153/20.



приказани у пословним књигама Центра у складу са износима унетим у Систем извршења буџета (СИБ).

### **Накнаде трошкова за запослене – конто 415000**

Расходи за накнаде трошкова за запослене у 2020. години извршени у износу од 493 хиљаде динара у целости се односе на накнаде трошкова за превоз на посао и са посла и евидентирани су на конту 415112 у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Накнаде трошкова запосленима за превоз на посао и са посла у 2020. години извршене су за свих 12 месеци са умањењем за дане одсуства запослених са посла. Обрачун и исплата наведене накнаде вршена је на основу евиденција присутности на раду.

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

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

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

Расходи за награде запосленима и остали посебни расходи извршени су у износу од 270 хиљада динара и у целости се односе на конто 416111 – Јубиларне награде евидентиране у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Директор Центра донео је у 2020. години два решења о исплати јубиларне награде за 30 година рада проведених у радном односу у Центру у складу са чланом 120 Закона о раду и чланом 68 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији.

На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, не садрже материјално значајна погрешна исказивања, као и да су износи извршених расхода приказани у пословним књигама Центра у складу са износима унетим у Систем извршења буџета (СИБ).

### **2.2.1.3.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000**

Финансијским планом Центра за 2020. годину планирани су расходи за коришћење услуга и роба у износу од 17.021 хиљаду динара. Укупно извршени расходи за коришћење услуга и роба исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године – Образац 5 (ОП 5196) износе 13.577 хиљада динара, што је 80% од планираних финансијским планом Центра.





Табела број 15: Упоредни преглед расхода за коришћење услуга и роба у 2019. и 2020. години

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2019. година	2020. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5-4)
5197	421000	Стални трошкови	868	862	(6)
5205	422000	Трошкови путовања	172	42	(130)
5211	423000	Услуге по уговору	9.911	11.028	1.117
5220	424000	Специјализоване услуге	80	128	48
5228	425000	Текуће поправке и одржавање	137	317	180
5231	426000	Материјал	1.380	1.200	(180)
<b>5196</b>	<b>420000</b>	<b>Коришћење услуга и роба</b>	<b>12.548</b>	<b>13.577</b>	<b>1.029</b>

Табела број 16: Преглед извршених расхода за коришћење роба и услуга у 2020. години по изворима финансирања

– у хиљадама динара –

Конто	Опис	Износ извршених расхода у 2020. години		Укупно
		На терет буџета Републике	Из осталих извора	
		421000	Стални трошкови	
422000	Трошкови путовања	36	6	42
423000	Услуге по уговору	8.573	2.455	11.028
424000	Специјализоване услуге	/	128	128
425000	Текуће поправке и одржавање	77	240	317
426000	Материјал	351	849	1.200
<b>420000</b>	<b>Коришћење услуга и роба</b>	<b>9.530</b>	<b>4.047</b>	<b>13.577</b>

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за коришћење услуга и роба који се односе на сталне трошкове, трошкове за услуге по уговору, трошкове за специјализоване услуге, трошкове текућих поправки и одржавања и трошкове материјала.

#### Стални трошкови – конто 421000

Укупно извршени расходи за сталне трошкове, исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године – Образац 5 (ОП 5197) у износу од 862 хиљаде динара.

Табела број 17: Преглед извршених расхода за сталне трошкове у 2019. и 2020. години

– у хиљадама динара –

Конто	Назив конта	2019. година	2020. година	Разлика
1	2	3	4	5 = 4-3
421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	11	1	(10)
421200	Енергетске услуге	413	440	27
421300	Комуналне услуге	149	153	4
421400	Услуге комуникација	206	223	17
421500	Трошкови осигурања	84	40	(44)
421900	Остали трошкови транспорта	5	5	/
<b>421000</b>	<b>Стални трошкови</b>	<b>868</b>	<b>862</b>	<b>(6)</b>

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



## Енергетске услуге – конто 421200

Укупно извршени расходи за енергетске услуге исказани су у износу од 440 хиљада динара, што представља 83% од планираних средстава за ове намене у Финансијском плану Центра.

Табела број 18: Преглед извршених расхода за енергетске услуге у 2020. години

– у хиљадама динара –		
Конто	Назив конта	2020. година
421211	Услуге за електричну енергију	217
421221	Природни гас	223
<b>421200</b>	<b>Енергетске услуге</b>	<b>440</b>

Расходи за енергетске услуге извршени су делом из средстава Републике (колона 6), а делом из осталих извора (колона 11) Извештаја о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године – Образац 5.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за услуге електричне енергије и природни гас које је извршио Центар у 2020. години.

Извршен је увид у девет фактура у укупном износу од 164 хиљаде динара, уговоре, помоћну књигу добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

### Услуге за електричну енергију – конто 421211

Расходи за услуге електричне енергије исказани у износу од 217 хиљада динара односе се на испоруку електричне енергије од стране ЈП „Електропривреда Србије“, Београд.

Центар користи пословну зграду у Тићевцу заједно са Републичким фондом за здравствено осигурање – испостава Тићевац. У складу са тим потписали су Споразум број 03-134/1 од 23. новембра 1990. године о расподели плаћања заједничких трошкова за коришћење пословне зграде. Критеријум расподеле трошкова на кориснике за утрошену електричну енергију је површина пословног простора (42,43% од износа рачуна за Центар) коју сваки од корисника користи. Рачуне које испоставља ЈП „Електропривреда Србије“, Београд гласе на Републички фонд за здравствено осигурање – испостава Тићевац. На основу посебног захтева уз копију рачуна РФЗО – испостава Тићевац доставља Центру сразмерни обрачун трошкова за утрошену електричну енергију.

### Природни гас – конто 421221

Расходи за природни гас извршени су у износу од 223 хиљаде динара и чине 51% расхода за енергетске услуге. Ови расходи се односе на испоруку природног гаса од стране добављача „Boss construction“ д.о.о, Стари Трстеник, Стопања на основу Уговора о јавном снабдевању природним гасом број 111/2019 од 3. јула 2019. године и број 65/20 од 30. јуна 2020. године.

Тестирани расходи за услуге електричне енергије и природног гаса евидентирани су на прописаним субаналитичким контима и у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године – Образац 5, исказани у прописаним колонама у складу са изворима финансирања.





## Комуналне услуге – конто 421300

Укупно извршени расходи за комуналне услуге исказани су у износу од 153 хиљаде динара, што представља 85% од планираних средстава за ове намене у Финансијском плану Центра и у целости се односе на конто 421311 – Услуге водовода и канализације.

Наведени расходи извршени су делом из средстава Републике (колона 6), а делом из осталих извора (колона 11) Извештаја о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године – Образац 5.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за услуге водовода и канализације које је извршио Центар у 2020. години.

Извршен је увид у осам фактура у укупном износу од 40 хиљада динара, уговоре, помоћну књиге добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Центар је у 2020. години извршио расходе за услуге водовода и канализације за пословну зграду у Ћићевцу на основу Споразума број 03-134/1 од 23. новембра 1990. године са РФЗО – испостава Ћићевац о расподели плаћања заједничких трошкова за коришћење пословне зграде. Критеријум расподеле трошкова на кориснике за утрошену воду и изнето смеће је број запослених радника код сваког корисника који ради у згради (40% од износа рачуна за Центар). Рачуне које испоставља ЈКСП „Развитак“, Ћићевац гласе на Републички фонд за здравствено осигурање – испостава Ћићевац. На основу посебног захтева уз копију рачуна РФЗО – испостава Ћићевац доставља Центру сразмерни обрачун трошкова за утрошену воду и изнето смеће.

Такође, Центар добија рачуне за услуге водовода и канализације од добављача ЈКП „Варварин“, Варварин који се односе на пословну зграду у Варварину, у којој је смештено одељење Центра за социјални рад и служба „Дневни боравак за децу, младе и одрасле са сметњама у развоју“ са којим Центар нема закључен уговор.

Тестирани расходи за услуге водовода и канализације евидентирани су на прописаним субаналитичким контима и у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, исказани у прописаним колонама у складу са изворима финансирања.

## Услуге комуникација – конто 421400

Укупно извршени расходи за услуге комуникација исказани су у износу од 223 хиљаде динара, што представља 77% од планираних средстава за ове намене у Финансијском плану Центра.

Табела број 19: Преглед извршених расхода за услуге комуникација у 2020. години

			– у хиљадама динара –
Конто	Назив конта		2020. година
421411	Телефон, телекс и телефакс		115
421421	Пошта		108
<b>421400</b>	<b>Услуге комуникација</b>		<b>223</b>

Наведени расходи извршени су делом из средстава Републике (колона 6), а делом из осталих извора (колона 11) Извештаја о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године – Образац 5.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за услуге телефона, телекса и телефакса и услуге поште које је извршио Центар у 2020. години.



Извршен је увид у 18 фактура у укупном износу од 73 хиљаде динара, уговоре, помоћну књигу добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

### **Телефон, телекс и телефакс – конто 421411**

Центар је извршио расходе за телефон, телекс и телефакс у укупном износу од 115 хиљада динара, што представља 51% од укупно извршених расхода за услуге комуникације.

Расходи за услуге телефона, телекса и телефакса односе се на коришћење услуге фиксне телефоније за пословне објекте у Ћићевцу и Варварину (два телефонска прикључка), као и услуге интернета у одељењу у Варварину од добављача „Телеком Србија“ а.д., Београд.

У поступку ревизије утврдили смо да је Центар расходе за услуге интернета које је извршио за пословни објекат у Варварину евидентирао на економској класификацији 421411 – Телефон, телекс и телефакс, уместо на економској класификацији 421412 – Интернет и слично.

### **Пошта – конто 421421**

Центар је извршио расходе за услуге поште у укупном износу од 108 хиљада динара, што представља 49% од укупно извршених расхода за услуге комуникације.

Расходи за услуге поште извршени су на основу два Уговора о преносу поштанских пошиљака број 22/2014 и број 23/2014 од 19. фебруара 2014. године закљученим са добављачем ЈП „Пошта Србије“, Београд на неодређено време.

Тестирани расходи за услуге телефона, телекса и телефакса и поште евидентирани су на прописаним субаналитичким контима и у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, исказани у прописаним колонама у складу са изворима финансирања.

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

### **Услуге по уговору – конто 423000**

Укупно извршени расходи за услуге по уговору исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године – Образац 5 (ОП 5211) у износу од 11.028 хиљада динара.

Финансијским планом Центра за 2020. годину за ове намене планирана су средства у износу од 13.260 хиљада динара.

Табела број 20: Упоредни преглед расхода за услуге по уговору у 2019. и 2020. години

– у хиљадама динара –					
Конто	Назив конта	2019. година	2020. година	Разлика	
1	2	3	4	5 = 4-3	
423200	Компјутерске услуге	5	5	/	
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	29	20	(9)	
423500	Стручне услуге	14	95	81	
423700	Репрезентација	41	42	1	
423900	Остале опште услуге	9.822	10.866	1.044	
<b>423000</b>	<b>Услуге по уговору</b>	<b>9.911</b>	<b>11.028</b>	<b>1.117</b>	



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

### Стручне услуге – конто 423500

Укупно извршени расходи за стручне услуге исказани су у износу од 95 хиљада динара, чија је структура дата у следећем табеларном прегледу:

Табела број 21: Преглед извршених расхода за стручне услуге у 2020. години

			– у хиљадама динара –
Конто	Назив конта		2020. година
423591	Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија		70
423599	Остале стручне услуге		25
<b>423500</b>	<b>Стручне услуге</b>		<b>95</b>

Наведени расходи извршени су делом из средстава Републике (колоне б), а делом из осталих извора (колоне 11) Извештаја о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године – Образац 5.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисијама и остале стручне услуге које је извршио Центар у 2020. години.

Извршен је увид у шест фактура у укупном износу од 67 хиљада динара, уговоре, помоћну књиге добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

### Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – конто 423591

Расходи за накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у 2020. години извршени су у износу од 70 хиљада динара и то за накнаде председнику и члановима Управног одбора Центра по основу Одлуке Скупштине општине Ћићевац број 023-20/16-02 од 23. септембра 2016. године и Одлуке о висини дневница број 06-624/13-3 од 30. децембра 2013. године коју је донео Управни одбор Центра.

### Остале опште услуге – конто 423900

Укупно извршени расходи за остале опште услуге исказани су у износу од 10.866 хиљада динара, што представља 84% од планираних средстава за ове намене у Финансијском плану Центра и у целости се односе на конто 423911 – Остале опште услуге, чија је структура приказана у следећој табели:

Табела број 22: Структура расхода за остале опште услуге у 2020. години

				– у хиљадама динара –
Ред.бр.	Опис	Износ	% учешћа у укупном расходу на конту 423911	
1	Накнада за рад пружаоца услуге хранитељства	8.453	78%	
2	Ангажовање лица по уговорима о привременим и повременим пословима	2.326	22%	
3	Послови безбедности и здравља на раду	70	0%	
4	Одржавање рачуноводственог софтвера	17	0%	
	<b>Остале стручне услуге – конто 423911</b>	<b>10.866</b>	<b>100%</b>	

Расходи за накнаде за рад пружаоца услуге хранитељства и расходи за послове безбедности и здравља на раду извршени су из средстава Републике (колоне б), а расходи по основу ангажовања лица по уговору о привременим и повременим пословима и расходи за



одржавање рачуноводственог софтвера из осталих извора (колоне 11) Извештаја о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године – Образац 5.

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

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

На основу члана 14 Правилника о хранитељству<sup>59</sup>, Центар врши пријем захтева са приложеном потребном документацијом за хранитељство будућих хранитеља. Када Центар утврди да не постоји законско ограничење, сачињен налаз и мишљење са документацијом доставља Центру за породични смештај и усвојење. Центар за породични смештај и усвојење Крагујевац врши процену капацитета потенцијалних хранитеља и врши њихову обуку по јасно дефинисаном програму. Након завршеног програма припреме Центар за породични смештај сачињава Синтетизован извештај – налаз и стручно мишљење о општој подобности будућих хранитеља који се доставља Центру. Центар доноси одлуку о општој подобности будућих хранитеља и издаје потврду о бављењу хранитељством, с роком важења од две године.

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

Решења о ценама услуга породичног смештаја, донетих на основу члана 23 Закона о државној управи<sup>60</sup>, члана 210 Закона о социјалној заштити и члана 119 Породичног закона<sup>61</sup>, а у складу са Правилником о критеријумима и мерилима за утврђивање цена услуга у области социјалне заштите које финансира Република<sup>62</sup> Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања месечно доставља Центру. Цене услуга породичног смештаја усклађују се сваког месеца са индексом трошкова живота.

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

Део расхода за остале опште услуге исказане у износу од 2.326 хиљада динара, Центар је извршио на основу Уговора о пословној сарадњи број 78/2015 од 12. августа 2015. године закљученим са Омладинском задругом „Младост“, Тићевац преко које је ангажовао лица по уговору о привременим и повременим пословима. У току 2020. године Центар је ангажовао три лица по основу закључених појединачних уговора о повременим и привременим пословима.

<sup>59</sup> „Службени гласник РС“, број 36/08;

<sup>60</sup> „Службени гласник РС“, бр. 79/05, 101/07, 95/10, 99/14, 47/18 и 30/18 - др. Закон;

<sup>61</sup> „Службени гласник РС“, бр. 18/05, 72/11 – др. закон и 6/15;

<sup>62</sup> „Службени гласник РС“ бр. 15/92, 100/93, 12/94, 51/97, 70/03, 97/03, 99/04, 100/04-испр., 25/05, 77/05, 60/06, 8/11.



**Откривена неправилност:** Центар за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац је више исказао расходе на економској класификацији 423900 за износ од 2.326 хиљада динара, а мање исказао расходе на економској класификацији 423500 за исти износ, јер је расходе за ангажовање лица на привременим и повременим пословима евидентирао као расходе за остале опште услуге, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

**Препорука број 2:** Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац да расходе за ангажовање лица на привременим и повременим пословима евидентирају на прописаним економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Део расхода за остале опште услуге исказаног у износу од 70 хиљада динара односи се на месечне исплате за послове безбедности и здравља на раду и пружање стручне помоћи и консултатских услуга у реализацији обављања послова заштите од пожара на основу Уговора о пружању услуга број 16-630/08 од 25. децембра 2008. године и Анекса основног уговора број 73/2017 од 29. јуна 2017. године закљученим са добављачем „Институт за безбедност и хуманизацију рада“ д.о.о, Нови Сад.

**Откривена неправилност:** Центар за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац је више исказао расходе за остале опште услуге на конту 423900 за износ од 70 хиљада динара, а мање исказао расходе за остале специјализоване услуге на конту 424900 за исти износ, јер је расходе за пружене услуге правног лица безбедности и здравља на раду и пружању стручне помоћи и консултатских услуга у реализацији обављања послова заштите од пожара евидентирао као расходе за остале опште услуге, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

**Препорука број 3:** Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац да расходе за остале специјализоване услуге евидентирају на прописаним економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Део расхода за остале опште услуге исказаног у износу од 17 хиљада динара односи се на одржавање рачуноводственог софтвера на основу Уговора о одржавању програма Трезор-Саветник број 126/2019 од 19. августа 2019. године закљученим са добављачем „Завод за унапређење пословања“, Београд.

### Специјализоване услуге – конто 424000

Укупно извршени расходи за специјализоване услуге исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године – Образац 5 (ОП 5220) у износу од 128 хиљада динара и у целости се односе на конто 424900 – Остале специјализоване услуге.

Финансијским планом Центра за 2020. годину за ове намене планирана су средства у износу од 200 хиљада динара.





Укупни расходи за остале специјализоване услуге у износу од 128 хиљада динара извршени су у целости из осталих извора (колона 11) Извештаја о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године – Образац 5.

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

Извршен је увид у седам фактура у укупном износу од 105 хиљада динара, помоћну књигу добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

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

- 44 хиљаде динара односе на контролу и испитивање ПП апарата свих врста, контролу хидраната и система дојаве пожара, налепница за контролисање, контрола паник тастера и мерење инсталација и уређаја за заштиту од статичког електрицитета на основу Уговора број 146/2019 од 10. октобра 2019. године закљученим са добављачем „Сигурност“ д.о.о, Ниш;
- 38 хиљада динара односе на санитарни преглед запослених и дезинфекцију простора у служби „Дневни боравак за децу, младе и одрасле са сметњама у развоју“ у Варварину на основу Уговора број 43/2020 од 16. марта 2020. године закљученим са Заводом за јавно здравље, Крушевац;
- 11 хиљада динара односи се на набавку усисивача за потребе службе „Дневни боравак за децу, младе и одрасле са сметњама у развоју“ у Варварину од добављача ТР „Grand home still“, Тићевац;
- 7 хиљада динара односи се на чишћење, дезинфекцију и пуњење клима уређаја које користи Дневни боравак за децу, младе и одрасле са сметњама у развоју у Варварину;
- 5 хиљада динара односе на набавку термометра од добављача Апотека „Анђела“, Крушевац.

У поступку ревизије утврдили смо да Центар није планирао средства на конту 500000 – Издаци за нефинансијску имовину и на тај начин је више исказао расходе на конту 424900 – Специјализоване услуге за износ од 11 хиљада динара а мање издатке на конту 512000 – Машине и опрема за исти износ.

Тестирани расходи за остале специјализоване услуге евидентирани су на прописаним субаналитичким контима и у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године – Образац 5, исказани у прописаним колонама у складу са изворима финансирања.

На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 424000 – Специјализоване услуге, не садрже материјално значајна погрешна исказивања, као и да су износи извршених расхода приказани у пословним књигама Центра у складу са износима унетим у Систем извршења буџета (СИБ).

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

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године – Образац 5 (ОП 5228) у износу од 317 хиљада динара и у целости се односе на конто 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме.



Финансијским планом Центра за 2020. годину за ове намене планирана су средства у износу од 415 хиљада динара.

Табела број 23: Упоредни преглед расхода за текуће поправке и одржавање у 2019. и 2020. години

		– у хиљадама динара –			
Кonto	Назив конта	2019. година	2020. година	Разлика	
1	2	3	4	5 = 4-3	
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката		5	11	6
425200	Текуће поправке и одржавање опреме		132	306	174
<b>425000</b>	<b>Текуће поправке и одржавање</b>		<b>137</b>	<b>317</b>	<b>180</b>

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

### Текуће поправке и одржавање опреме - конто 425200

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање опреме исказани су у износу од 306 хиљада динара, што представља 78% од планираних средстава за ове намене у Финансијском плану Центра.

Табела број 24: Преглед извршених расхода за текуће поправке и одржавање опреме у 2020. години

		– у хиљадама динара –
Кonto	Назив конта	2020. година
425211	Механичке поправке	230
425219	Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај	10
425229	Остале поправке и одржавање административне опреме	66
<b>425200</b>	<b>Текуће поправке и одржавање опреме</b>	<b>306</b>

Наведени расходи извршени су делом из средстава Републике (колоне б), а делом из осталих извора (колоне 11) Извештаја о извршењу буџета у периоду 1. јануар 2020. – 31. децембар 2020. године – Образац 5.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за механичке поправке, које је извршио Центар у току 2020. године.

### Механичке поправке – конто 425211

Расходи за механичке поправке извршени су у износу од 230 хиљада динара и чине 75% расхода за текуће поправке и одржавање опреме.

Извршен је увид у осам фактура у укупном износу од 173 хиљаде динара, помоћну књигу добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

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

- 107 хиљада динара односе на механичке услуге извршене од стране добављача Аутомеханичарска радња „ДМ Петровић 85“, Залоговац са којим је Центар закључио Уговор број 41/2020 од 9. марта 2020. године за сервис и одржавање службених аутомобила и „Ником -ауто“ д.о.о, Крагујевац са којим је Центар закључио Уговор број 38/2019 од 14. марта 2019. године за механичарске поправке;
- 66 хиљада динара односе за набавку ауто делова, уља и мазива од стране добављача СТР „Шурац“, Варварин са којим Центар има закључен Уговор број 4/2020 од 10. јануара 2020. године за набавку ауто делова, уља и мазива и „Ником -ауто“ д.о.о, Крагујевац са којим је Центар закључио Уговор број 38/2019 од 14. марта 2019. године за набавку делова, уља и мазива и механичарске поправке.





**Откривена неправилност:** Центар за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац је више исказао расходе на конту 425200 за износ од 66 хиљада динара, а мање исказао расходе на конту 426900 за исти износ, јер је расходе за материјале за посебне намене (резервне делове) евидентирао као расходе за текуће поправке и одржавање опреме, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

**Препорука број 4:** Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац да расходе за материјале за посебне намене (резервне делове) евидентирају на прописаним економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### Материјал – конто 426000

Укупно извршени расходи за материјал исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године – Образац 5 (ОП 5231) у износу од 1.200 хиљада динара.

Финансијским планом Центра за 2020. годину за ове намене планирана су средства у износу од 1.806 хиљада динара.

Табела број 25: Упоредни преглед извршених расхода за материјал у 2019. и 2020. години

– у хиљадама динара –					
Конто	Назив конта	2019. година	2020. година	Разлика	
1	2	3	4	5 = 4-3	
426100	Административни материјал	193	188	(5)	
426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	46	61	15	
426400	Материјали за саобраћај	894	672	(222)	
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	247	279	32	
<b>426000</b>	<b>Материјал</b>	<b>1.380</b>	<b>1.200</b>	<b>(180)</b>	

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за административни материјал, материјале за саобраћај и материјале за одржавање хигијене и угоститељство.

### Административни материјал - конто 426100

Укупно извршени расходи за административни материјал исказани су у износу од 188 хиљада динара, што чини 15% од укупно извршених расхода за материјал у 2020. години.

Табела број 26: Преглед извршених расхода за административни материјал у 2020. години

– у хиљадама динара –		
Конто	Назив конта	2020. година
426111	Канцеларијски материјал	175
426121	Расходи за радну униформу	8
426131	Цвеће и зеленило	5
<b>426100</b>	<b>Административни материјал</b>	<b>188</b>

Наведени расходи извршени су делом из средстава Републике (колоне б), а делом из осталих извора (колоне 11) Извештаја о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године – Образац 5.



У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за канцеларијски материјал. Извршен је увид у десет фактура у укупном износу од 50 хиљада динара, уговоре, помоћну књигу добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Тестирани расходи за канцеларијски материјал односе се на:

- набавку тонера и канцеларијског материјала у износу од 22 хиљаде динара достављене од стране добављача „VD Soft“, Крушевац;
- набавку канцеларијског материјала у износу од 15 хиљада динара достављеног од стране добављача ТР „Format BS“ Тићевац;
- набавку канцеларијског материјала у износу од 13 хиљада динара на основу Уговора број 2/2020 од 10. јануара 2020. године закљученим са добављачем СР „U-Force computers“, Варварин за потребе службе „Дневни боравак за децу, младе и одрасле са сметњама у развоју“ у Варварину.

### Материјали за саобраћај - конто 426400

Укупно извршени расходи за материјале за саобраћај исказани су у износу од 672 хиљаде динара, што чини 56% од укупно извршених расхода за материјал у 2020. години.

Табела број 27: Преглед извршених расхода за материјале за саобраћај у 2020. години

			– у хиљадама динара –
Конто	Назив конта		2020. година
426411	Бензин		149
426412	Дизел гориво		458
426413	Уља и мазиво		65
<b>426400</b>	<b>Материјали за саобраћај</b>		<b>672</b>

Наведени расходи извршени су мањим делом из средстава Републике (колоне 6), а већим делом из осталих извора (колоне 11) Извештаја о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године – Образац 5.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за дизел гориво. Извршен је увид у десет фактура у укупном износу од 240 хиљада динара, помоћну књигу добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Тестирани расходи за дизел гориво односе се на набавку погонског горива и извршени су на основу Уговора о набавци добра – набавка горива – бензина и дизела за возила за 2019. годину број 404-233/19 од 1. априла 2019. године и Уговора о набавци добра – набавка горива – бензина и дизела за возила за 2020. годину број 404-194/2020 од 31. марта 2020. године закљученим са добављачем СТР „Михајловић“, Параћин.

У поступку ревизије Центар је формирао комисију за тестирање потрошње горива моторних возила која користи служба „Дневни боравак за децу, младе и одрасле са сметњама у развоју“ у Варварину, која је сачинила записнике о тестирању потрошње горива за два моторна возила.

### Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – 426800

Укупно извршени расходи за материјале за одржавање хигијене и угоститељство исказани су у износу од 279 хиљада динара, што чини 23% од укупно извршених расхода за материјал у 2020. години.



Табела број 28: Преглед извршених расхода за материјале за одржавање хигијене и угоститељство у 2020. години

– у хиљадама динара –		
Конто	Назив конта	2020. година
426811	Хемијска средства за чишћење	106
426819	Остали материјали за одржавање хигијене	8
426821	Храна	165
<b>426800</b>	<b>Материјали за одржавање хигијене и угоститељство</b>	<b>279</b>

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за храну. Извршен је увид у 17 фактура у укупном износу од 75 хиљада динара, помоћну књигу добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Тестирани расходи за храну односе се на ужину за кориснике службе „Дневни боравак за децу, младе и одрасле са сметњама у развоју“ у Варварину. Расходи су извршени на основу Уговора број 5/19 од 21. јануара 2019. године и број 10/20 од 27. јануара 2020. године закљученим са добављачем СТР „Ђукић-комерц“, Варварин.

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

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

Укупно извршени расходи за социјално осигурање и социјалну заштиту у потпуности се односе на накнаде за социјалну заштиту из буџета – конто 472000 исказани су у Извештају о извршењу буџета 1. јануар – 31. децембар 2020. године – Образац 5 (ОП 5314) у износу од 28.362 хиљаде динара односно 84% од планираних средстава за ове намене.

Табела број 29: Упоредни преглед расхода за социјалну заштиту из буџета у 2019. и 2020. години

– у хиљадама динара –					
Конто	Назив конта	2019. година	2020. година	Разлика	
1	2	3	4	5 = 4–3	
472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности	1.148	620	(528)	
472200	Накнаде из буџета за породилско одсуство	10.050	13.830	3.780	
472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	4.432	4.685	253	
472900	Остале накнаде из буџета	10.680	9.227	(1.453)	
<b>472000</b>	<b>Накнаде за социјалну заштиту из буџета</b>	<b>26.310</b>	<b>28.362</b>	<b>2.052</b>	

Табела број 30: Преглед расхода за накнаде за социјалну заштиту из буџета по изворима финансирања у 2020. години

– у хиљадама динара –				
Конто	Опис	Износ извршених расхода у 2020. години		Укупно
		На терет буџета Републике	Из осталих извора	
		3	4	
472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности	620	/	620
472200	Накнаде из буџета за породилско одсуство	/	13.830	13.830
472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	76	4.609	4.685
472900	Остале накнаде из буџета	/	9.227	9.227
<b>472000</b>	<b>Накнаде за социјалну заштиту из буџета</b>	<b>696</b>	<b>27.666</b>	<b>28.362</b>

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за права из области социјалног осигурања и социјалне заштите.



### Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности – конто 472100

Центар је из средстава Републике извршио расходе за накнаде из буџета у случају болести и инвалидности – конто 472121 у износу од 620 хиљада динара. На основу члана 108 и 109 Закона о социјалној заштити Центар је закључио појединачне уговоре са Школом са домом за ученике оштећеног слуха и говора „11. мај“, Јагодина о смештају, издржавању, васпитању и школовању деце и младих са сметњама у развоју.

На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичком конту 472100 – Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности, не садрже материјално значајна погрешна исказивања, као и да су износи извршених расхода приказани у пословним књигама Центра у складу са износима унетим у Систем извршења буџета (СИБ).

### Накнаде из буџета за породилско одсуство – конто 472200

Центар је извршио расходе за накнаде из буџета за породилско одсуство – конто 472211 у износу од 13.830 хиљада динара. Наведени расходи су извршени на основу појединачних решења о признавању права на финансијску помоћ за незапослене породиље донетих од стране општинске управе општине Варварин – Одељења за општу управу, заједничке послове и инспекцијски надзор у складу са чланом 11 Закона о финансијској подршци породици са децом<sup>63</sup>, чланом 111 и 209 Закона о социјалној заштити и чланом 4 Одлуке о остваривању финансијске помоћи за незапослене породиље<sup>64</sup>. Средства за финансијску подршку за подстицање рађања деце обезбеђују се у буџету општине Варварин за сваку календарску годину посебно, а исплата финансијске помоћи незапосленим породиљама врши се једном месечно, преносом средстава на рачун Центра у укупном износу по збирној спецификацији и реализује уплатом на текући рачун породиље.

На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичком конту 472200 – Накнаде из буџета за породилско одсуство, не садрже материјално значајна погрешна исказивања, као и да су износи извршених расхода приказани у пословним књигама Центра у складу са износима унетим у Систем извршења буџета (СИБ).

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

Центар је извршио расходе за накнаде из буџета за децу и породицу – конто 472311 у укупном износу од 4.685 хиљада динара. Највећи део наведених расхода извршен је из осталих извора, из буџета општине Варварин и Ћићевац у износу од 4.609 хиљада динара, а чија је структура дата у следећој табели:

Табела број 31: Структура расхода за накнаде из буџета за децу и породицу

– у хиљадама динара –

Опис	Извршени расходи у 2020. години	Извор финансирања
Право на новчану накнаду незапосленим породиљама	2.949	Буџет општине Ћићевац
Право на новчану накнаду за свако новорођено дете	1.130	Буџет општине Варварин
Право на новчану накнаду за свако новорођено дете	530	Буџет општине Ћићевац
<b>Укупно</b>	<b>4.609</b>	

<sup>63</sup> „Службени гласник РС“, бр. 113/17, 50/18 и 46/21;

<sup>64</sup> „Службени лист општине Варварин“, број 13/17.



Расходи по основу права на новчану накнаду незапосленим породиљама у износу од 2.949 хиљада динара, као и права на новчану накнаду за свако новорођено дете у износу од 530 хиљада динара извршени су на основу решења о признавању наведених права која је Центар за социјални рад донео у складу са Одлуком о финансијској подршци породици са децом на територији општине Ћићевац<sup>65</sup>. Средства за финансирање ових права обезбеђују се у буџету општине Ћићевац и наменски преносе Центру.

Расходи по основу права на новчану накнаду за свако новорођено дете у износу од 1.130 хиљада динара извршени су на основу решења о признавању наведеног права која је Центар за социјални рад донео у складу са Одлуком о социјалној заштити општине Варварин и њеним изменама и допунама.

Мањи износ расхода од 76 хиљада динара који је извршен из буџета Републике Србије односи се донета решења о признавању права деци у хранитељским породицама на накнаду трошкова прославе матуре и стицања дипломе у висини од 30% од просечне зараде по запосленом у Републици, остварене у априлу текуће године у складу са чланом 10а Правилника о критеријумима и мерилима за утврђивање цене услуга у области социјалне заштите које финансира Република Србија.

На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичком конту 472300 – Накнаде из буџета за децу и породицу, не садрже материјално значајна погрешна исказивања, као и да су износи извршених расхода приказани у пословним књигама Центра у складу са износима унетим у Систем извршења буџета (СИБ).

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

Укупно извршени расходи за остале накнаде из буџета исказани су у Извештају о извршењу буџета 1. јануар – 31. децембар 2020. године – Образац 5 (ОП 5323) у износу од 9.227 хиљада динара и у целости се односе на конто 472931 – Једнократна помоћ.

Финансијским планом Центра за 2020. годину планирани су расходи за остале накнаде из буџета у износу од 12.900 хиљада динара.

Одлуком о социјалној заштити општине Варварин и Одлуком о социјалној заштити општине Ћићевац, као и њиховим изменама и допунама, утврђена су права и услуге у социјалној заштити за чије је остваривање надлежна општина Варварин и општина Ћићевац у складу са чланом 209 Закона о социјалној заштити (Напомена 1.2. Делатност Центра за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац).

Права утврђена наведеним одлукама су:

- 1) Право на једнократну помоћ;
- 2) Право на опрему корисника за смештај у установу или другу породицу;
- 3) Право на новчану накнаду за свако новорођено дете;
- 4) Право на путне трошкове и исхрану пролазника;
- 5) Право на накнаду трошкова сахране;
- 6) Право на бесплатан оброк.

У поступку ревизије утврдили смо да Скупштина општине Варварин и Скупштина општине Ћићевац нису донеле акт о ближим условима и начину остваривања и висини једнократне помоћи што није у складу са чланом 110 Закона о социјалној заштити, чланом 35 Одлуке о социјалној заштити општине Варварин и чланом 38 Одлуке о социјалној заштити општине Ћићевац.

<sup>65</sup> „Службени лист општине Ћићевац“, бр. 11/18 и 4/20.



## Право на једнократну помоћ

Право на једнократну помоћ може се признати појединцу или породици који се изненада или тренутно нађу у стању социјалне потребе, коју не могу сами превазићи. Право на једнократну помоћ се признаје у: 1) натури и новчаном износу и 2) новчаној накнади за добровољно радно ангажовање<sup>66</sup>.

1) Једнократна помоћ у натури и новчаном износу може се признати у следећим случајевима:

- прибављање личне документације ради остваривања права у области социјалне заштите;
- задовољавања основних животних потреба (набавка намирница, огрева, хигијенски пакет);
- набавке лекова, медицинских помагала и помоћи у лечењу;
- набавке уџбеника и школског прибора за децу која се редовно школују;
- изласка младих из система социјалне заштите;
- изласка жртва насиља у породици из прихватилишта и
- других ванредних ситуација када се не може превазићи стање социјалне потребе<sup>67</sup>.

Чланом 6 Одлуке о социјалној заштити општине Варварин и општине Ћићевац, а у складу са чланом 110 Закона о социјалној заштити прописано је да износ једнократне помоћи не може бити већи од износа просечне нето зараде остварене по запосленом у општини, познатог у моменту одлучивања о праву.

2) Право на једнократну помоћ за добровољно радно ангажовање припада радно способним лицима која се налазе у стању социјалне потребе<sup>68</sup>. Правилником о начину организовања добровољног рада број 553-208/17-02 од 26. децембра 2017. године донетим од стране Општинског већа општине Ћићевац и Правилником о начину организовања добровољног рада број 553-68-2013-III од 13. фебруара 2013. године и изменом и допуном тог Правилника<sup>69</sup> донетим од стране Општинског већа општине Варварин утврђени су услови и начин добровољног радног ангажовања радно способних незапослених лица која се налазе у стању социјалне потребе.

У складу са наведеним Правилницима о начину организовања добровољног рада<sup>70</sup> закључен је Протокол о сарадњи број 553-637/2020 од 24. новембра 2020. године између општине Ћићевац, Центра и потписника протокола (установа, јавних предузећа и месних заједница) као и појединачни протоколи о сарадњи између Центра и општине Варварин, и Центра и установа, јавних предузећа и месних заједница чији је оснивач општина Варварин, а којима се регулише поступак реализације права на једнократну новчану помоћ кроз добровољно радно ангажовање радно способних незапослених лица за које Центар процени да имају право на једнократну помоћ.

Установе, јавна предузећа и месне заједнице, код којих су лица била ангажована, месечно достављају Центру извештаје о броју лица и броју радних сати, на основу којих Центар доноси појединачна решења о признавању права на једнократну новчану помоћ за добровољно радно ангажовање и доставља захтев за пренос средстава са пратећом документацијом надлежној општинској управи.

<sup>66</sup> Члан 5 Одлуке о социјалној заштити општине Варварин и Одлуке о социјалној заштити општине Ћићевац;

<sup>67</sup> Члан 6 Одлуке о социјалној заштити општине Варварин и Одлуке о социјалној заштити општине Ћићевац;

<sup>68</sup> Чл. 7 и 8 Одлуке о социјалној заштити општине Варварин и Одлуке о социјалној заштити општине Ћићевац;

<sup>69</sup> Број 553-9/2015-III од 14. јануара 2015. године;

<sup>70</sup> Члан 2 Правилника о начину организовања добровољног рада.





Табела број 32: Преглед једнократних помоћи у 2020. години

– у хиљадама динара –

Редни број	Једнократне помоћи	Износ остварених права
<b>I</b>	<b>ЈЕДНОКРАТНА ПОМОЋ У НАТУРИ И НОВЧАНОМ ИЗНОСУ</b>	<b>4.924</b>
1	Општина Ћићевац	2.525
2	Општина Варварин	2.399
<b>II</b>	<b>ДОБРОВОЉНО РАДНО АНГАЖОВАЊЕ</b>	<b>4.303</b>
3	Општина Ћићевац	2.176
4	Општина Варварин	2.127
<b>III</b>	<b>УКУПНО (I + II)</b>	<b>9.227</b>

У структури једнократних помоћи у природи и новчаном износу, највећи број права је остварен за задовољавање основних животних потреба (набавку намирница и грева), набавку лекова и лечење.

Увидом у доступну документацију утврдили смо да од укупног износа 2.525 хиљада динара права на једнократну помоћ, за чије је остваривање надлежна општина Ћићевац, значајан износ од 1.322 хиљаде динара односи се на решења донета од стране Општинског већа општине Ћићевац. У другостепеном поступку, Општинско веће општине Ћићевац је доносило нова решења по жалби корисника у којима је признавало већи износ једнократне новчане помоћи или признавало право оним корисницима који су од стране Центра одбијени као неосновани.

Директор Центра је објаснио да се обраћао надлежним општинским органима са захтевом да се преиспитају односно уједначе критеријуми за остваривање једнократних новчаних помоћи.

У поступку ревизије утврдили смо да Центар није у свом Финансијском плану планирао расходе по основу Накнаде из буџета у случају смрти на економским класификацијама прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, већ је укупне расходе за права утврђене Одлуком о социјалној заштити општине Варварин и општине Ћићевац планирао на економској класификацији 472900 – Остале накнаде из буџета.

**Откривена неправилност:** Центар за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац је више исказао Остале накнаде из буџета – конто 472900 у износу од најмање 726 хиљада динара, а мање исказао Накнаде из буџета у случају смрти – конто 472600 у истом износу, јер права на накнаду трошкова сахране утврђена Одлуком о социјалној заштити није евидентирао на прописаним економским класификацијама у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Евидентирање расхода по основу права и услуга утврђених Одлуком о социјалној заштити општине Варварин и општине Ћићевац на погрешним економским класификацијама, јавља се ризик да Центар неће имати потпуне и тачне податке о извршеним расходима по врстама права и услуга.

**Препорука број 5:** Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац да расходе по основу остварених права и услуга утврђених Одлуком о социјалној заштити општине Варварин и Одлуком о социјалној заштити општине Ћићевац планирају и евидентирају на прописаним економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.





## 2.2.2. Биланс стања

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

### 2.2.2.1. Билансна равнотежа

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

Утврдили смо да је Центар успоставио билансну равнотежу у Билансу стања јер је ускладио стање између одговарајућих конта у активи и пасиви што је приказано у следећој табели:

Табела број 33: Преглед билансне равнотеже стања исказаних на контима у активи и пасиви

– у хиљадама динара –			
	Кonto	Опис	Износ
Активa	000000	Нефинансијска имовина	2.822
Пасивa	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	2.822
<b>Активa = Пасивa (равнотежа)</b>			<b>0</b>
Активa	131000	Активна временска разграничења	4.255
Пасивa	2 – 29	Обавезе	4.255
<b>Активa = Пасивa (равнотежа)</b>			<b>0</b>
<b>Укупна активa = Укупна пасивa</b>			<b>7.077</b>

### 2.2.2.2. Попис имовине и обавеза

Чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања, као и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се уређује пописом на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис.

Попис имовине и обавеза уређен је следећим прописима: Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем као и интерним актом субјекта ревизије.

Центар за социјални рад за општине Варварин и Тићевац је у поступку ревизије донео Правилник о попису имовине и обавеза број 551-83/2021 од 29. јануара 2021. године.

Нисмо присуствовали извршеном попису имовине и обавеза, а ревизија је спроведена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и одлука у вези са пописом.



Попис имовине и обавеза у Центру уређен је чланом 46 Правилника о организацији буџетског рачуноводства.

Директор Центра је дана 21. децембра 2020. године донео Одлуку о годишњем попису и образовању комисије за попис са стањем на дан 31. децембар 2020. године, број 417-680/20. Овом одлуком образована је комисија за попис и то:

- нефинансијске имовине у сталним средствима;
- финансијске имовине;
- обавеза;
- имовине других лица.

На основу донете Одлуке о годишњем попису и образовању комисије за попис, директор Центра донео је Упутство за рад комисија за попис број 417-680/20-1 од 21. децембра 2020. године. Наведеним Упутством предвиђено је да комисија пре почетка пописа треба да сачини план рада и изврши припремне радње за попис у складу са планом рада.

У поступку ревизије утврђено је да пописна комисија није донела план рада по којем ће вршити попис као и све радње које ће вршити пре и приликом пописа што није у складу са одредбама члана 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Пописна комисија је након обављеног пописа, дана 25. јануара 2021. године, сачинила Извештај о извршеном попису финансијске имовине, дугорочних и краткорочних пласмана, новчаних средстава, потраживања и обавеза, активних и пасивних временских разграничења и остале имовине на дан 31. децембар 2020. године, број 417-680/20.

Управни одбор Центра је усвојио Извештај о попису за 2020. годину Одлуком о усвајању извештаја о попису за 2020. годину број 06-60/21-3 од 26. јануара 2021. године, док је допуна Извештаја о попису за општине Варварин и Тићевац за 2020. годину број 06-125/21-4 усвојена дана 26. фебруара 2021. године.

У поступку ревизије увидом у доступну документацију (пописне листе имовине и обавеза, Извештај о извршеном попису за 2020. годину и осталу пратећу документацију) утврдили смо значајне пропусте у раду пописне комисије приликом спровођења пописа имовине и обавеза у Центру за социјални рад.

**Откривена неправилност:** Центар за социјални рад за општине Варварин и Тићевац није извршио попис у складу са законским прописима и то:

- пописне листе не садрже номенклатурни број јер основним средствима нису додељени инвентарски бројеви;
- није пописао и евидентирао књиговодствени програм који користи за вођење пословних књига;
- није на посебној пописној листи пописао зграду Дневног боравка у Варварину односно имовину другог правног субјекта коју користи и исту није доставио носиоцу права јавне својине;
- није у Извештају о извршеном попису на дан 31. децембар 2020. године обухватио уступљену опрему (канцеларијски намештај) добијену од општине Варварин на коришћење, као и туђу имовину (возило) а које су пописане на посебним пописним листама.
- пописна комисија није сачинила план рада како је то предвиђено Упутством за рад комисије за попис;



што није у складу са одредбама чл. 3, 4, 8 и 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

**Ризик:** Уколико одговорна лица не препознају значај пописа као активности која претходи састављању финансијских извештаја може се јавити ризик да подаци исказани у финансијским извештајима нису истинито приказани, као и ризик од незаконитог коришћења и отуђења имовине.

**Препорука број 6:** Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац да 1) доделе инвентарске бројеве свим основним средствима; 2) да напишу и евидентирају књиговодствени програм у својим пословним књигама; 3) сачине посебну пописну листу за туђе зграде и опрему; 4) да Годишњим Извештајем о попису обухвате туђу зграду и опрему добијену на коришћење и 5) сачине план рада у складу са важећим законским прописима.

### 2.2.2.3. Нефинансијска имовина – конто 000000

Стање нефинансијске имовине конто – 000000 на дан 31. децембар 2020. године у Билансу стања (ОП 1001) износи 2.822 хиљаде динара (у 2019. години 3.692 хиљаде динара) и у целости се односи на нефинансијску имовину у сталним средствима конто – 010000.

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

Табела број 34: Упоредни преглед нефинансијске имовине у сталним средствима у 2019. и 2020. години

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2019.		2020. година		Разлика
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7= (5-6)	8 = (7-4)
1003	011000	Некретнине и опрема	3.692	9.562	6.862	2.700	(992)
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	1.264	2.073	829	1.244	(20)
1005	011200	Опрема	2.428	7.489	6.033	1.456	(972)
1018	016000	Нематеријална имовина	0	204	82	122	122
1002	010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	3.692	9.766	6.944	2.822	(870)

Промене на нефинансијској имовини у сталним средствима у току 2020. године приказане су у следећој табели:



Табела број 35: Промене нефинансијске имовине у сталним средствима у 2020. години

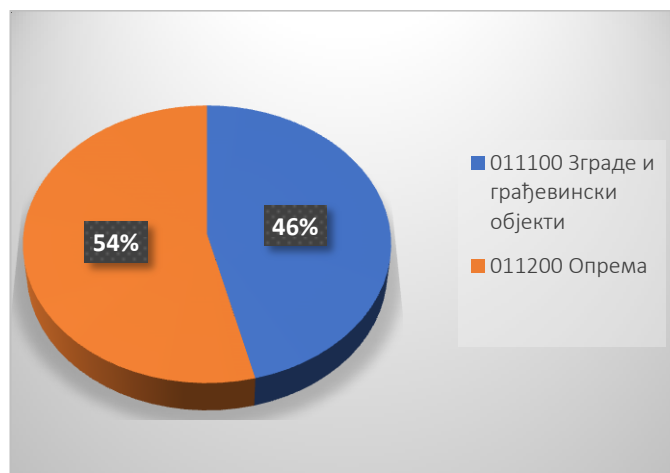
– у хиљадама динара –

Опис	Некретнине и опрема		Нематеријална имовина	Укупно нефинансијска имовина
	Зграде и грађевински објекти	Опрема		
<b>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</b>				
Стање 1. јануара 2020. године	2.073	7.683	-	9.756
Нове набавке	-	11	-	11
Стање 31. децембра 2020. године	2.073	7.489	204	9.766
<b>ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</b>				
Стање 1. јануара 2020. године	809	5.255	-	6.064
Амортизација за 2020. годину	20	778	82	880
Стање 31. децембра 2020. године	829	6.033	82	6.944
<b>САДАШЊА ВРЕДНОСТ</b>				
31. децембра 2020. године	<b>1.244</b>	<b>1.456</b>	<b>122</b>	<b>2.822</b>
31. децембра 2019. године	<b>1.264</b>	<b>2.428</b>	-	<b>3.692</b>

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године – Образац 1, у вези са нефинансијском имовином.

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

Стање некретнина и опреме Центра у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године (ОП 1003) износи 2.700 хиљада динара.



Слика број 1 - Приказ структуре некретнина и опреме

#### Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Вредност зграда и грађевинских објеката Центра у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2020. године износи 1.244 хиљаде динара и чини 44% од укупне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.



Табела број 36: Стање и структура зграда и грађевинских објеката Центра

– у хиљадама динара –

Конто	Назив конта	2020. година		
		Бруто	Исправка вредности	Нето
1	2	3	4	5 = (3-4)
011120	Пословна зграда у Ћићевцу	1.360	614	746
011121	Пословна зграда у Варварину	713	216	498
<b>011100</b>	<b>Зграде и грађевински објекти</b>	<b>2.073</b>	<b>829</b>	<b>1.244</b>

Смањење вредности зграда и грађевинских објеката у току 2020. године износи 829 хиљада динара (Табела број 35) и у целости се односи на годишњи обрачун амортизације зграда и грађевинских објеката по стопама амортизације утврђеним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације<sup>71</sup>.

У поступку ревизије добијене су листе непокретности из Републичког геодетског завода – Службе за катастар општине Ћићевац и општине Варварин, као и изводи листова непокретности број 1697 К.О. Ћићевац и број 1 К.О. Варварин од 3. фебруара 2021. године. Увидом у Катастар непокретности утврдили смо да Центар за социјални рад није уписан као носилац права својине, нити као корисник наведене непокретности.

Центар у пословним књигама води пословне зграде у Ћићевцу и Варварину укупне бруто вредности 2.073 хиљаде динара (нето вредност 1.244 хиљаде динара) за које не поседује акт о праву коришћења од стране носиоца права јавне својине јединице локалне самоуправе, а на основу члана 27 став 10 а у вези члана 18 Закона о јавној својини. Из достављених листова непокретности Републичког геодетског завода, утврдили смо да Центар није уписан као корисник права јавне својине, већ су наведене зграде у својини општине Ћићевац и општине Варварин.

**Откривена неправилност:** Центар за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац је у Билнсу стања на дан 31. децембар 2020. године више исказао вредност зграда и грађевинских објеката у активи – конто 011100 и пасиви – конто 311100 за износ од 1.244 хиљаде динара, које су према евиденцији катастра непокретности у својини општине Ћићевац и општине Варварин, а за које Центар не поседује акт о праву коришћења, односно не поседује валидну рачуноводствену документацију, што није у складу са одредбама члана 9, а у вези члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 27 став 10 а у вези члана 18 Закона о јавној својини.

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

**Препорука број 7:** Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац да преиспитају основ евидентирања пословних зграда у својим пословним књигама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о јавној својини.

### Опрема - конто 011200

Вредност опреме Центра у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2020. године износи 1.456 хиљада динара.

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



Табела број 37: Стање и структура опреме Центра на дан 31. децембар 2020. године

– у хиљадама динара –

Конто	Назив конта	2020. година		
		Бруто	Исправка вредности	Нето
1	2	3	4	5 = (3-4)
011211	Опрема за копнени саобраћај	3.856	3.068	788
011221	Канцеларијска опрема	1.107	824	283
011222	Рачунарска опрема	1.796	1.689	107
011223	Комуникациона опрема	215	214	1
011224	Електронска и фотографска опрема	515	238	277
<b>011200</b>	<b>Опрема</b>	<b>7.489</b>	<b>6.033</b>	<b>1.456</b>

Центар у свом раду користи укупно четири возила од чега су три возила у власништву Центра, а једно возило је добијено по Уговору о давању на коришћење од општине Варварин број 410-266/16 од 18. марта 2016. године.

Табела број 38: Возила која Центар користи у раду

– у хиљадама динара –

Ред. бр.	Назив возила	Уговор / рачун	Добављач / Давалац	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
1	Fiat Ducato L2H1 2.0.MJTD	Рачун PVMP0401/16-001 од 1. априла 2016. године	Nikom-auto д.о.о., Крагујевац	2.986	2.198	788
2	Застава 128, скала 55	Уговор о поклону моторног возила број 560-888/2015 од 7. октобра 2015. године	Црвени крст Варварин	111	111	0
3	Застава 10	Решење о преносу на располагање над новим путничким возилом број 401-00-1300/6/2007-05 од 27. априла 2007. године	Уговор између Министарства и Заставе промет а.д. Крагујевац	759	759	0
4	Путничко возило марке „Mercedes Benz“	Уговор о давању на коришћење број 410-266/16 од 18. марта 2016. године	Општина Варварин	/	/	/
<b>Укупно</b>				<b>3.856</b>	<b>3.068</b>	<b>788</b>

Повећање вредности опреме у току 2020. године износи 11 хиљада динара (Табела број 35) и односи се на набавку усисивача за потребе службе „Дневни боравак за децу, младе и одрасле са сметњама у развоју“ у Варварину.

Смањење вредности опреме током 2020. године износи 6.033 хиљаде динара (Табела број 35) и односи се на исправку вредности опреме по основу годишњег обрачуна амортизације.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврдили смо да је Центар код појединог дела опреме (фрижидер, веш машина, машина за прање судова, штампач, моторна косачица, телефон, телефонска централа, клима) применио амортизациону стопу код обрачуна амортизације која није у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације. Износ више обрачунате амортизације није од материјалног значаја.





### 2.2.2.3.2. Нематеријална имовина – конто 016000

Вредност нематеријалне имовине Центра у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2020. године исказана у износу од 122 хиљаде динара, односи се на програм Завода за унапређење пословања који Центар користи за обрачун и исплату плата, а на основу Уговора о купопродаји програма Трезор – Саветник број 134/18 од 17. децембра 2018. године.

Смањење вредности нематеријалне имовине у 2020. години износи 82 хиљаде динара и односи се на обрачун амортизације извршен за две године (за 2019. и 2020. годину) (Табела број 35).

У поступку ревизије утврдили смо да Центар није у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године у колони 4 – почетно стање на позицији ОП 1018 и ОП 1019 исказао износ Нематеријалне имовине (софтвер набављен децембра 2018. године).

### 2.2.2.4. Финансијска имовина – конто 100000

Стање финансијске имовине Центра исказано у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2020. године износи 4.255 хиљада динара и у целости се односи на Активна временска разграничења – конто 131000.

Табела број 39: Упоредни преглед стања финансијске имовине у 2019. и 2020. години

– у хиљадама динара –					
Ознака ОП	Конто	Назив конта	2019. година	2020. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5-4)
1049	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	0	0	0
1067	130000	Активна временска разграничења	2.346	4.255	1.909
<b>1028</b>	<b>100000</b>	<b>Финансијска имовина</b>	<b>2.346</b>	<b>4.255</b>	<b>1.909</b>

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године – Образац 1, у вези са финансијском имовином.

### Жиро рачуни

Због преласка на ИСИБ, Центар је у складу са чланом 9 Правилника о систему извршења буџета Републике Србије на почетку 2019. године отворио четири евиденциона рачуна и то:

- 1) Евиденциони рачун број 002310100 – Општи приходи и примања буџета (Република Србија за извор под шифром „0100“);
- 2) Евиденциони рачун број 00230701 – Приходи за поверене послове (Дневни боравак Варварин за извор под шифром „0701“);
- 3) Евиденциони рачун број 002320702 – Центар за социјални рад за општине Варварин и Тићевац (општина Варварин за извор под шифром „0702“);
- 4) Евиденциони рачун број 002320703 – Центар за социјални рад за општине Варварин и Тићевац (општина Тићевац за извор под шифром „0703“).





Табела број 40: Преглед стања на евиденционим рачунима на дан 31. децембар 2020. године

– у хиљадама динара –

Конто	Назив конта	Број евиденционог рачуна	Назив евиденционог рачуна	Стање на дан 31.12.2020. године
121111	Жиро рачун – Министарство	002320100	Општи приходи и примања буџета	0
121111-001	Жиро рачун – Боравак Варварин	002320701	Приходи за поверене послове	0
121111-002	Жиро рачун – Варварин	002320702	Општина Варварин	0
121111-003	Жиро рачун – Ћићевац	002320703	Општина Ћићевац	0
<b>Укупно средства</b>				<b>0</b>

Поред четири евиденциона рачуна у ИСИБ-у, Центар има и подрачун за готовинске исплате број 840-374806-37 отворен код Управе за трезор – филијала Варварин које се исплаћују преко динарске благајне.

У поступку ревизије утврдили смо да је Центар извршио попис новчаних средстава на жиро рачунима на дан 31. децембар 2020. године тако да књиговодствено стање новчаних средстава на жиро рачунима одговара стварном стању новчаних средстава утврђеним у Извештају о извршеном попису на дан 31. децембар 2020. године (Напомена 3.2.2. Попис имовине и обавеза).

Стање исказаних новчаних средстава на евиденционим рачунима слаже се са стањем новчаних средстава према изводу стања и промена средстава на дан 31. децембар 2020. године, као и са стањем на овим рачунима на почетку 2021. године.

### Благајна

Центар у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2020. године није исказао стање Благајне – конто 121311. Међутим, због природе финансијске имовине спровели смо тестирања на овом конту.

Готовинске исплате односе се на исплату једнократних помоћи за лица која немају отворене рачуне код банака, због чега им је исплаћено у готовини преко динарске благајне.

Извршена је ревизија благајничког пословања преко динарске благајне, тестирањем одређеног узорка трансакција исплаћених из благајне и утврдили смо да је благајничко пословање у току 2020. године уредно вођено. Благајнички дневник садржи све потребне прилоге на основу којих је састављен и потписан од стране одговорног лица (дневник благајне, налог да наплати, налог да исплати, признаница).

Стање новчаних средстава у благајни на дан 31. децембар 2020. године одговара стварном стању утврђеном пописом и исказаном у Извештају о извршеном попису на дан 31. децембар 2020. године.

#### 2.2.2.4.1. Активна временска разграничења – конто 130000

Активна временска разграничења у Билансу стања и пословним књигама Центра на дан 31. децембар 2020. године износе 4.255 хиљада динара и у целости се односе на обрачунате неплаћене расходе и издатке – конто 131200.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци на дан 31. децембар 2020. године обухватају пратећа конта за евидентирање: обавеза по основу расхода за запослене – конто 230000, обавеза по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000 и обавеза из



пословања – конто 250000, на дан 31. децембар 2020. године (Напомена 3.2.5. Обавезе – конто 200000).

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

### 2.2.2.5. Обавезе – конто 200000

Центар је на дан 31. децембар 2020. године исказао стање обавеза у износу од 4.255 хиљада динара, што је за 45% више у односу на исказане обавезе из претходне године.

Табела број 41: Упоредни преглед обавеза у 2019. и 2020. години

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2019. година	2020. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5-4)
1118	230000	Обавезе по основу расхода за запослене	1.905	2.625	720
1173	240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	-	1.255	1.255
1198	250000	Обавезе из пословања	441	375	(66)
<b>1074</b>	<b>200000</b>	<b>Обавезе</b>	<b>2.346</b>	<b>4.255</b>	<b>1.909</b>

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године – Образац 1, у вези са обавезама.

Структура исказаних обавеза на дан 31. децембар 2020. године према извору финансирања приказана је у следећој табели:

Табела број 42: Структура исказаних обавеза на дан 31. децембар 2020. године

– у хиљадама динара –

Редни број	Врста обавеза	Извор средстава	Износ обавеза на дан 31. децембар 2020. године
1	Материјални трошкови		101
2	Хранитељи		687
3	Смештај деце у установу „11. Мај“ Јагодина	Министарство	67
4	Плата за 12/2020		1.266
5	Превоз за 12/2020		2
<b>6</b>	<b>Укупно (од 1 до 5)</b>		<b>2.123</b>
7	Материјални трошкови		68
8	Плата за 12/2020	Дневни боравак	564
9	Превоз за 12/2020	Варварин	22
<b>10</b>	<b>Укупно (од 7 до 9)</b>		<b>654</b>
11	Једнократне новчане помоћи 2020. година		653
12	Плата 12/2020	Буџет општине Варварин	85
<b>13</b>	<b>Укупно (од 11 до 12)</b>		<b>738</b>
14	Материјални трошкови		43
15	Једнократне новчане помоћи 2020. година		38
16	Добровољно радно ангажовање		101
17	Уговори - омладинска задруга „Младост“ Тићевац	Буџет општине Тићевац	206
18	Накнада породиље		352
<b>19</b>	<b>Укупно (од 14 до 18)</b>		<b>740</b>
	<b>СВЕГА (6+10+13+19)</b>		<b>4.255</b>

У поступку ревизије, на основу достављене документације за месец децембар 2020. године (спецификације једнократних помоћи, спискова свих решења, фактура,



рекапитулације плата, захтева за трансфер средстава и остале пратеће документације) уверили смо се у постојање ових обавеза. Утврдили смо да обавезе Центра на дан 31. децембар 2020. године укупно износе 4.255 хиљада динара.

Обавезе Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања по основу финансирања остварених права и услуга корисника (хранитељице, смештај деце у установу „11. мај“, Јагодина), материјалне трошкове, плате и превоз износе 2.123 хиљаде динара.

Ради потврђивања стања обавеза на дан 31. децембар 2020. године, односно усклађивања евиденција Центра и општина Варварин и Ћићевац достављени су нам записници о сравању књиговодственог стања за период 1. јануар 2020. – 31. децембар 2020. године.

Записником о сравању књиговодственог стања за период 1. јануар 2020. – 31. децембар 2020. године број сл. 2021 од 13. јануара 2021. године извршена је контрола о укупно примљеним средствима односно оствареним примањима из буџета општине Варварин, и том приликом је утврђено да су Центру у току 2020. године укупно пренета средства из буџета општине Варварин 29.665 хиљада динара и укупно су утрошена у истом износу. Одступања нема.

Стање исказаних обавеза општине Варварин према Центру на дан 31. децембар 2020. годину укупно износи 1.392 хиљаде динара и односи се на обавезе за службу „Дневни боравак за децу, младе и одрасле са сметњама у развоју“ у износу од 654 хиљаде динара и обавезе за редовну делатност Центра у износу од 738 хиљада динара, што смо у поступку ревизије и потврдили на основу веродостојне документације.

Записником о сравању књиговодственог стања за период 1. јануар 2020. - 31. децембар 2020. године сл. 2021 од 25. јануара 2021. године извршена је контрола о укупно примљеним средствима односно оствареним примањима из буџета општине Ћићевац, и том приликом је утврђено да су Центру у току 2020. године укупно пренета средства из буџета општине Ћићевац 10.607 хиљада динара и укупно су утрошена у истом износу. Одступања нема.

Нереализоване обавезе општине Ћићевац према Центру на дан 31. децембар 2020. године износе 740 хиљада динара што смо у поступку ревизије и потврдили на основу веродостојне документације.

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

Обавезе Центра по основу расхода за запослене у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2020. године исказане су у износу од 2.625 хиљада динара.

Табела број 43: Структура обавеза по основу расхода за запослене

– у хиљадама динара –			
Редни број	Назив конта	Конто	Обавезе по основу расхода за запослене за 2020. годину
<b>I</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ</b>	<b>231000</b>	<b>1.642</b>
1	Обавезе за нето плате и додатке	231100	1.191
2	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	231200	126
3	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	231300	229
4	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	231400	84
5	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	231500	12
<b>II</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА</b>	<b>232000</b>	<b>23</b>



Редни број	Назив конта	Конто	Обавезе по основу расхода за запослене за 2020. годину
6	Обавезе по основу нето накнада запосленима	232100	23
7	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	232200	/
<b>III</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА</b>	<b>234000</b>	<b>273</b>
8	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	234100	189
9	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	234200	84
<b>IV</b>	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ</b>	<b>237000</b>	<b>687</b>
10	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	237300	454
11	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	237400	/
12	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	237500	175
13	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	237600	58
<b>V</b>	<b>УКУПНО ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ</b>	<b>230000</b>	<b>2.625</b>

Обавезе по основу расхода за запослене односе се на неизмирене обавезе према запосленима за децембар месец 2020. године. Највећи део ових обавеза 74% чине обавезе за плате и додатке са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца по основу децембарске плате за 2020. годину. Децембарска плата за 2020. годину исплаћена је 4. јануара 2021. године за плате које се финансирају из буџета Републике Србије и 22. јануара 2021. године за плате које се финансирају из буџета јединице локалне самоуправе.

Упоредном анализом података из Биланса стања – Образац 1 на дан 31. децембар 2020. године, главне књиге, рекапитулације за децембар 2020. године као и пописа обавеза утврдили смо да не постоје материјално значајна погрешна исказивања и евидентирања и да су стања усаглашена у годишњим финансијским извештајима.

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

Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене на дан 31. децембар 2020. године исказане су у износу од 1.255 хиљада динара чија је структура приказана у следећој табели:

Табела број 44: Структура обавеза по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2019. година	2020. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5-4)
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти	/	43	(43)
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета	/	1.212	(1.212)
<b>1173</b>	<b>240000</b>	<b>Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене</b>	<b>/</b>	<b>1.255</b>	<b>(1.255)</b>

Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета – конто 244200 исказане у износу од 1.212 хиљада динара обухватају обавезе по основу обрачунатих неплаћених следећих накнада:



Табела број 45: Структура обавеза по основу социјалне помоћи из буџета

		– у хиљадама динара –
Ред.бр.	Опис	2020. година
<b>1</b>	<b>Остале накнаде из буџета</b>	<b>1.145</b>
1.1	- једнократне новчане помоћи – општина Варварин	229
1.2	- добровољно радно ангажовање – општина Варварин	424
1.3	- једнократне новчане помоћи – општина Ћићевац	38
1.4	- добровољно радно ангажовање – општина Ћићевац	102
1.5	- накнада за незапослене породиље – општина Ћићевац	352
<b>2</b>	<b>Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности</b>	<b>67</b>
	<b>Укупно (1 + 2)</b>	<b>1.212</b>

### 2.2.2.5.3. Обавезе из пословања – конто 250000

Центар је у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2020. године исказао стање обавеза из пословања (ОП 1198) у износу од 375 хиљада динара. Обавезе из пословања се у потпуности односе на конто 252100 – Добављачи у земљи.

#### Обавезе према добављачима – конто 252000

Центар је у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2020. године (ОП1203) исказао стање обавеза према добављачима у износу од 375 хиљада динара, што је за 15% мање у односу на обавезе према добављачима из претходне године (обавезе у 2019. години износе 441 хиљаду динара).

Табела број 46: Преглед најзначајнијих добављача у земљи у 2020. години

		– у хиљадама динара –
Ред.бр.	Назив добављача	2020. година
1	Омладинска задруга „Младост“, Ћићевац	206
2	РФЗО филијала за Расински округ – испостава Ћићевац	29
3	Стр „Михајловић“, Доња Мутница	4
4	Остали добављачи	136
	<b>Укупно</b>	<b>375</b>

Увидом у пописне листе обавеза, као и у Извештај о извршеном попису на дан 31. децембар 2020. године, утврдили смо да књиговодствено стање обавеза према добављачима одговара стварном стању на пописним листама обавеза Центра на дан 31. децембар 2020. године.

У поступку ревизије спроведен је алтернативни поступак провере стања обавеза према добављачима путем конфирмација, односно независне потврде салда. Укупно је послато 26 захтева за независну потврду стања на рачунима добављача у износу од 375 хиљада динара, што чини 100% укупних обавеза према добављачима. На послате захтеве одговорило је њих 24, што представља 88% добављача из узорка.

Након спроведеног поступка провере стања обавеза путем конфирмација, утврђено је да од укупно послатих захтева усаглашено стање износи 329 хиљада динара, неусаглашено стање износи 29 хиљада динара, док непотврђено стање износи 17 хиљада динара.

Како би се утврдили разлози одступања, затражено је од одговорног лица Центра да образложи узроке неусаглашеног стања и достави адекватне доказе. Неусаглашено стање које смо утврдили у износу од 29 хиљада динара односи се на рачун који је пристигао Центру од стране РФЗО-а филијале за Расински округ – испостава Ћићевац, на име обрачуна заједничких трошкова (утошину електричну енергију, воду и изношење смећа) за пословну зграду у Ћићевцу за период новембар и децембар 2020. године.



### 2.2.2.6. Капитал – конто 310000

Капитал у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2020. године исказан је у износу од 2.822 хиљаде динара.

Табела број 47: Преглед структуре капитала на дан 31. децембар 2020. године

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2019. година	2020. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5-4)
1218	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	3.692	2.822	(870)
<b>1220</b>	<b>311000</b>	<b>Капитал</b>	<b>3.692</b>	<b>2.822</b>	<b>(870)</b>

### 2.2.2.7. Ванбилансна евиденција

У поступку ревизије увидом у Биланс стања и пословне књиге на дан 31. децембар 2020. године утврдили смо да Центар није исказао у ванбилансној евиденцији туђа основна средства (зграду и возило) добијена на коришћење на основу уговора закључених са општином Варварин.

Центар је у поступку ревизије упутио Допис општини Варварин број 40-143/2021 од 2. марта 2021. године са захтевом да им се доставе подаци о набавној вредности зграде и возила добијених на коришћење, како би Центар исте евидентирао у оквиру ванбилансне евиденције.

Општина Варварин је одговорила на захтев Центра Дописом број 022-6/2021 од 3. марта 2021. године у којем је навела да:

- Набавна вредност зграде у којој је смештен Центар за социјални рад и служба „Дневни боравак за младе, децу и одрасле са посебним потребама“ у њиховим пословним књигама износи 19.428 хиљада динара;
- Набавна вредност путничког возила марке „Mercedes Benz“ у пословним књигама износи 1.137 хиљада динара.

Табела број 48: Преглед туђе имовине дате Центру на коришћење

– у хиљадама динара –

Редни број	Назив	Основ коришћења	Даваоци зграде и опреме	Набавна вредност
1	Пословна зграда Центра за социјални рад и службе „Дневни боравак за младе, децу и одрасле са сметњама у развоју“ у Варварину	Уговор о уступању на коришћење број 464-446/10 од 19. августа 2010. године	општина Варварин	19.428
2	Путничко возило марке „Mercedes Benz“	Уговор о давању на коришћење од општине Варварин број 410-266/16 од 18. марта 2016. године	општина Варварин	1.137
<b>Укупно</b>				<b>20.565</b>

**Откривена неправилност:** Центар за социјални рад за општине Варварин и Тићевац није исказао у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2020. године у ванбилансној евиденцији туђа основна средства добијена на коришћење у износу од 20.565 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.





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

**Препорука број 8:** Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад за општине Варварин и Тићевац да евидентирају туђа основна средства добијена на коришћење у оквиру ванбилансне евиденције у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Центар је на дан 31. децембар 2020. године извршио попис опреме на посебној пописној листи (само натурално) која се састоји од: канцеларијских ормара, канцеларијских столица, фотеља, ормарића, столова, троседа, опреме за кухињу, дрвених столова и клупа, табли, паноа, тепиха и остале опреме. У поступку ревизије утврдили смо да је зграда Центра у Варварину, опремљена наведеном канцеларијском опремом која је, заједно са пословним простором уступљена Центру за социјални рад од стране општине Варварин.

У поступку ревизије утврђено је да су општина Варварин и Канцеларија за билатералне односе при Амбасади САД-а у Београду дана 24. фебруара 2010. године закључиле Уговор број 55-2/2010-II о пружању хуманитарне помоћи која обухвата опрему и материјале за потребе општине Варварин укупне вредности од 33.677,34 USD.

Чланом 1 овог Уговора предвиђено је да је списак опреме саставни део Уговора који се налази у прилогу истог. У поступку ревизије није нам на увид достављена потпуна рачуноводствена документација односно списак опреме која је саставни део наведеног Уговора.

Служба Центра за социјални рад у Варварину уселила се у опремљен пословни простор по основу Уговора о уступању на коришћење пословног простора број 464-446/10 од 19. августа 2010. године, закљученим са општином Варварин.

Приликом усељавања у простор уступљен на коришћење није сачињен писани акт о примопредаји објекта и опреме која се налазила у њему. На основу података које смо у поступку ревизије добили од надлежних служби општине Варварин, опрема која се налази у просторијама зграде Центра у Варварину није евидентирана у њиховим пословним књигама.

Центар за социјални рад сваке године врши попис опреме која се налази у просторијама зграде Центра у Варварину, али за исту није успостављена ванбилансна евиденција.

**Откривена неправилност:** Центар за социјални рад за општине Варварин и Тићевац није успоставио ванбилансну евиденцију опреме која је, заједно са пословним простором уступљена на коришћење Центру за социјални рад од стране општине Варварин, што није у складу са одредбама чл. 9 и 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Уколико се за туђу имовину добијену на коришћење не успостави ванбилансна евиденција настаје ризик од губитка те опреме и исказивања непотпуних и нетачних података у финансијским извештајима.

**Препорука број 9:** Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад за општине Варварин и Тићевац да предузму неопходне мере и активности како би се, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, успоставила ванбилансна евиденција опреме која је, заједно са пословним простором уступљена на коришћење од стране општине Варварин.





### 2.3. Потенцијалне обавезе

Центар је током 2020. године водио један судски спор у својству тужиоца ради накнаде штете због саобраћајне незгоде при чему је том приликом оштећено службено возило Центра.

Судски спор је и даље у току, односно поступак пред надлежним судом још увек није правоснажно окончан.

### 3. Друга питања у поступку ревизије

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

Центар приликом обрачуна и исплате плата:

– за запослене који обављају послове из области права и услуга социјалне заштите, а о чијем се обезбеђивању стара јединица локалне самоуправе, примењује коефицијенте утврђене Закључком Скупштине општине Варварин који су нижи у односу на прописане и у односу на коефицијенте запослених који обављају исте послове, али се средства за њихове плате обезбеђују у буџету Републике Србије,

– за запослене који обављају медицинске послове и чије се плате финансирају из средстава општине Варварин примењује основицу нижу од прописане,

– за два запослена чије се плате финансирају из буџета Републике Србије, примењује коефицијент који није у складу са одредбама чл. 2 и 3 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, у делу који се односи на запослене у области социјалне заштите.

У вези са наведеним, упућено је Писмо руководству у којем су дате препоруке ради отклањања утврђених неправилности и остављен рок за поступање по истим.

**Одговор руководства:** Одговорна лица Центра за социјални рад за општине Варварин и Тићевац су прихватила ревизијске налазе и обратила се Општинском већу општине Варварин са захтевом да донесе одговарајући закључак којим ће дати сагласност Центру да се приликом обрачуна и исплате плата запослених које финансира општина Варварин примењују основице у складу са важећим Закључком Владе Републике Србије, као и коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. У вези са наведеним Центар је доставио на увид Допис број 400-211/2021 од 5. априла 2021. године.

Одговорна лица Центра су такође закључила Анекс уговора о раду за запослену на пословима спремачице чија се плата финансира из буџета Републике Србије, којим је коефицијент за обрачун плате усклађен са одредбама чл. 2 и 3 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.



## **ПРИЛОГ III**

### **ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД ЗА ОПШТИНЕ ВАРВАРИН И ЋИЋЕВАЦ, ЋИЋЕВАЦ**



## САДРЖАЈ

**Биланс стања на дан 31. децембар 2020. године – Образац 1.....72**

**Извештаји о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1.1.2020 - 31.12.2020. године.....74**



## Биланс стања на дан 31. децембар 2020. године – Образац 1

-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		<b>АКТИВА</b>				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	3.692	9.766	6.944	2.822
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	3.692	9.766	6.944	2.822
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	3.692	959.562	6.862	2.700
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	1.264	2.073	829	1.244
1005	011200	Опрема	2.428	7.489	6.033	1.456
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)		204	82	122
1019	016100	Нематеријална имовина	0	204	82	122
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	2.346	4.255		4.255
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	2.346	4.255		4.255
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)		4.255		4.255
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	0	4.255	0	4.255
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	6.038	14.021	6.944	7.077
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ			
			Претходна година	Текућа година		
1	2	3	4	5		
		<b>ПАСИВА</b>				
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)		2.346		4.255
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)		1.905		2.625
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)		1.633		1.642
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		1.182		1.191
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		126		126
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		229		229
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		84		84



1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	12	12
1125	<b>232000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)</b>	0	23
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		23
1137	<b>234000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)</b>	272	273
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	188	189
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	84	84
1153	<b>237000</b>	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)</b>		687
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	0	454
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		175
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	0	58
1173	<b>240000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)</b>		1.255
1184	<b>243000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)</b>	0	43
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		43
1189	<b>244000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)</b>	0	1.212
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		1.212
1198	<b>250000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)</b>	441	375
1203	<b>252000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)</b>	441	375
1204	252100	Добављачи у земљи	441	375
1218	<b>300000</b>	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)</b>	3.692	2.822
1219	<b>310000</b>	<b>КАПИТАЛ (1220)</b>	3.692	2.822
1220	<b>311000</b>	<b>КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)</b>	3.692	2.822
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	3.692	2.822
1239		<b>УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)</b>	6.038	7.077



**ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА – Образац 5 за програмску активност 0902-0003  
У периоду од 1.1.2020. до 31.12.2020. године**

I УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајне	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>5001</b>		<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>1.500</b>	<b>620</b>	<b>620</b>					
<b>5002</b>	<b>700000</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ</b>	<b>1.500</b>	<b>620</b>	<b>620</b>					
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА	1.500	620	620					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА	1.500	620	620					
5105	791100	Приходи из буџета	1.500	620	620					
<b>5171</b>		<b>УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА</b>	<b>1.500</b>	<b>620</b>	<b>620</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 покрајне	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	1.500	620	620					
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	1.500	620	620					
5309	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА	1.500	620	620					
5314	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА	1.500	620	620					
5315	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности	1.500	620	620					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	1.500	620	620					
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	1.500	620	620					
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	1.500	620	620					





**ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА – Образац 5 за програмску активност 0902-0005**  
У периоду од 1.1.2020. до 31.12.2020. године

I УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајне	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>64.130</b>	<b>56.338</b>	<b>16.066</b>					<b>40.272</b>
5002	700000	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ</b>	<b>64.130</b>	<b>56.338</b>	<b>16.066</b>					<b>40.272</b>
5057	730000	<b>ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ</b>	<b>47.756</b>	<b>40.272</b>						<b>40.272</b>
5066	733000	<b>ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ</b>	<b>47.756</b>	<b>40.272</b>						<b>40.272</b>
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	47.756	40.272						40.272
5103	790000	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА</b>	<b>16.374</b>	<b>16.066</b>	<b>16.066</b>					
5104	791000	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА</b>	<b>16.374</b>	<b>16.066</b>	<b>16.066</b>					
5105	791100	Приходи из буџета	16.374	16.066	16.066					
5171		<b>УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА</b>	<b>64.130</b>	<b>56.338</b>	<b>16.066</b>					<b>40.272</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 покрајне	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>64.130</b>	<b>56.338</b>	<b>16.066</b>					<b>40.272</b>
5173	400000	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ</b>	<b>64.130</b>	<b>56.338</b>	<b>16.066</b>					<b>40.272</b>
5174	410000	<b>РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ</b>	<b>25.172</b>	<b>23.442</b>	<b>14.951</b>					<b>8.491</b>
5175	411000	<b>ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ)</b>	<b>20.450</b>	<b>19.145</b>	<b>12.350</b>					<b>6.795</b>
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	20.450	19.145	12.350					6.795
5177	412000	<b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА</b>	<b>3.457</b>	<b>3.188</b>	<b>2.056</b>					<b>1.132</b>
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	2.406	2.202	1.420					782
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	1.051	986	636					350
5181	413000	<b>НАКНАДЕ У НАТУРИ</b>	<b>59</b>	<b>46</b>	<b>46</b>					
5182	413100	Накнаде у природи	59	46	46					
5183	414000	<b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА</b>	<b>300</b>	<b>300</b>						<b>300</b>
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	300	300						300
5188	415000	<b>НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ</b>	<b>636</b>	<b>493</b>	<b>229</b>					<b>264</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 покрајне	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	636	493	229					264
<b>5190</b>	<b>416000</b>	<b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ</b>	<b>270</b>	<b>270</b>	<b>270</b>					
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	270	270	270					
<b>5196</b>	<b>420000</b>	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА</b>	<b>6.885</b>	<b>5.124</b>	<b>1.077</b>					<b>4.047</b>
<b>5197</b>	<b>421000</b>	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ</b>	<b>1.110</b>	<b>862</b>	<b>493</b>					<b>369</b>
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	50	1						1
5199	421200	Енергетске услуге	530	440	205					235
5200	421300	Комуналне услуге	180	153	65					88
5201	421400	Услуге комуникација	290	223	178					45
5202	421500	Трошкови осигурања	50	40	40					
5204	421900	Остали трошкови	10	5	5					
<b>5205</b>	<b>422000</b>	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА</b>	<b>230</b>	<b>42</b>	<b>36</b>					<b>6</b>
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	200	22	16					6
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	30	20	20					
<b>5211</b>	<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ</b>	<b>3.124</b>	<b>2.575</b>	<b>120</b>					<b>2.455</b>
5213	423200	Компјутерске услуге	20	5						5
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	65	20	20					
5216	423500	Стручне услуге	89	95	26					69
5218	423700	Репрезентација	115	42	4					38
5219	423900	Остале опште услуге	2.835	2.413	70					2.343
<b>5220</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ</b>	<b>200</b>	<b>128</b>						<b>128</b>
5227	424900	Остале специјализоване	200	128						128



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 покрајне	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		услуге								
<b>5228</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ</b>	<b>415</b>	<b>317</b>	<b>77</b>					<b>240</b>
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	25	11						11
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	390	306	77					229
<b>5231</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ</b>	<b>1.806</b>	<b>1.200</b>	<b>351</b>					<b>849</b>
5232	426100	Административни материјал	220	188	138					50
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	60	61	61					
5235	426400	Материјали за саобраћај	1.176	672	93					579
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	350	279	59					220
<b>5293</b>	<b>460000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ</b>	<b>40</b>	<b>25</b>						<b>25</b>
<b>5306</b>	<b>465000</b>	<b>ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ</b>	<b>40</b>	<b>25</b>						<b>25</b>
5307	465100	Остале дотације и трансфери	40	25						25
<b>5309</b>	<b>470000</b>	<b>СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА</b>	<b>31.930</b>	<b>27.666</b>						<b>27.666</b>
<b>5314</b>	<b>472000</b>	<b>НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА</b>	<b>31.930</b>	<b>27.666</b>						<b>27.666</b>
5316	472200	Накнаде из буџета за породиљско одсуство	13.830	13.830						13.830
5317	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	5.200	4.609						4.609
5323	472900	Остале накнаде из буџета	12.900	9.227						9.227



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 покрајне	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5324	480000	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	103	81	38					43
5328	482000	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ</b>	103	81	38					43
5329	482100	Остали порези	91	81	38					43
5330	482200	Обавезне таксе	11							
5332	483000	<b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА</b>	1							
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	1							
5435		<b>УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ</b>	64.130	56.338	16.066					40.272
5436		<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	64.130	56.338	16.066					40.272

**ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА – Образац 5 за програмску активност 0902-0013**  
У периоду од 1.1.2020. до 31.12.2020. године

I УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајне	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	10.636	8.529	8.529					
5002	700000	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ</b>	10.636	8.529	8.529					



<b>5103</b>	<b>790000</b>	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА</b>	<b>10.636</b>	<b>8.529</b>	<b>8.529</b>					
<b>5104</b>	<b>791000</b>	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА</b>	<b>10.636</b>	<b>8.529</b>	<b>8.529</b>					
5105	791100	Приходи из буџета	10.636	8.529	8.529					
<b>5171</b>		<b>УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА</b>	<b>10.636</b>	<b>8.529</b>	<b>8.529</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 покрајне	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>5172</b>		<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>10.636</b>	<b>8.529</b>	<b>8.529</b>					
<b>5173</b>	<b>400000</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ</b>	<b>10.636</b>	<b>8.529</b>	<b>8.529</b>					
<b>5196</b>	<b>420000</b>	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА</b>	<b>10.136</b>	<b>8.453</b>	<b>8.453</b>					
<b>5211</b>	<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ</b>	<b>10.136</b>	<b>8.453</b>	<b>8.453</b>					
5218	423900	Остале опште услуге	10.136	8.453	8.453					
<b>5309</b>	<b>470000</b>	<b>СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА</b>	<b>500</b>	<b>76</b>	<b>76</b>					
<b>5314</b>	<b>472000</b>	<b>НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА</b>	<b>500</b>	<b>76</b>	<b>76</b>					
5323	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	500	76	76					
<b>5435</b>		<b>УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ</b>	<b>10.636</b>	<b>8.529</b>	<b>8.529</b>					
<b>5436</b>		<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>10.636</b>	<b>8.529</b>	<b>8.529</b>					