



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД
ОПШТИНЕ БОСИЛЕГРАД, БОСИЛЕГРАД ЗА 2020. ГОДИНУ



Број: 400-107/2021-05/9
Београд, 1. јул 2021. године



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....	3
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА.....	6
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД ОПШТИНЕ БОСИЛЕГРАД, БОСИЛЕГРАД ЗА 2020. ГОДИНУ	14
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД ОПШТИНЕ БОСИЛЕГРАД, БОСИЛЕГРАД.....	71



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ЦЕНТАР ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД ОПШТИНЕ БОСИЛЕГРАД, БОСИЛЕГРАД

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Центра за социјални рад општине Босилеград за 2020. годину, који обухватају Биланс стања на дан 31.12.2020. године – Образац 1 и Извештаје о извршењу буџета за период 01.01 - 31.12.2020. 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 систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

Као што је наведено у резимеу откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја и објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, Центар за социјални рад општине Босилеград је непотпуно и нетачно исказао податке у финансијским извештајима за 2020. годину, најмање у износу од 78.858 хиљада динара, тако што је:

- 1) у Билансу стања непотпуно и нетачно исказао вредност нефинансијске имовине, капитала и обавеза у укупном износу од 6.276 хиљада динара јер:
 - (1) је више исказао вредност зграда и грађевинских објеката за 292 хиљаде динара за које није обрачунавао амортизацију прописану Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
 - (2) је више исказао стање нефинансијске имовине у сталним средствима за вредност земљишта у износу од 2.184 хиљаде динара које је према евиденцији катастра непокретности у својини Републике Србије;
 - (3) је мање исказао износ обавеза по основу расхода за запослене за 397 хиљада динара, јер није евидентирао обавезу по основу додатка на плату запосленима за време проведено у приправности;
 - (4) је мање исказао износ обавеза по основу расхода за запослене за 138 хиљада динара, јер није евидентирао обавезу по основу накнаде трошкова запосленима за долазак и одлазак са посла;
 - (5) је мање исказао износ обавеза за услуге по уговору у износу од најмање 2.438 хиљада динара, јер није евидентирао накнаду трошкова превоза за

¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр., 108/13, 142/14, 68/15 – др.закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19 и 149/20;

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

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

⁴ „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 и 151/20;



долазак и одлазак са рада коју је уговорио Уговорима о обављању привремених и повремених послова;

(6) није исказао ванбилансну активу и пасиву за вредност просторија добијених на коришћење у износу од 827 хиљада динара.

- 2) у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 за програмску активност 0902-005 због погрешног књижења више исказао расходе на економској класификацији 424900 за износ од 72.582 хиљаде динара, а мање исказао расходе на економској класификацији 423500, јер је расходе за услуге по уговору о привремено-повременим пословима евидентирао као расходе за остале специјализоване услуге.

Као што је наведено у резимеу откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја у Центру за социјални рад општине Босилеград утврђени су и недостаци у интерној финансијској контроли у делу успостављања и примени контролних активности, као и у спровођењу пописа.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 130 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему⁷, Уредбом о буџетском рачуноводству⁸, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова⁹ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем¹⁰. 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

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон;

⁶ „Службени гласник РС“, број 09/09;

⁷ „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;

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 125/03, 12/06 и 27/20;

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 18/15, 104/18, 151/20 и 08/21

¹⁰ „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 и 19/21;



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

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

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
1. јул 2021. године



РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА



С А Д Р Ж А Ј:

1. Резиме откривених неправилности	8
2. Резиме датих препорука.....	11
3. Захтев за достављање одазивног извештаја	12



1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹¹

Центар за социјални рад општине Босилеград:

- 1) је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 за програмску активност 0902-005 више исказао расходе на економској класификацији 424900 за износ од 72.582 хиљаде динара, а мање исказао расходе на економској класификацији 423500 јер је расходе за привремено – повремене послове исказао као остале специјализоване услуге, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у напмени 2.2.1.3.2.3. Специјализоване услуге – конто 424000);
- 2) је у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године више исказао вредност зграда и грађевинских објеката (конто 011100) за износ необрачунате амортизације за зграду Старе болнице од 292 хиљаде динара, што није у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (описано у напмени 2.2.2.2.1.1. Некретнине и опрема – конто 011000);
- 3) у својим пословним књигама води грађевинско земљиште под зградом, које је према евиденцији катастра непокретности у државној својини, и на тај начин је више исказао вредност земљишта у активи (конто 014100) и пасиви (конто 311100) у износу од 2.184 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству (описано у напмени 2.2.2.2.1.2. Природна имовина – конто 014000);
- 4) је у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године мање исказао обавезе за плате и додатке – економска класификација 231000 и активна временска разграничења – економска класификација 131000 у износу од најмање 397 хиљада динара, јер није евидентирао обавезе по основу приправности запосленима утврђене решењима, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чл. 21 и 24 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији (описано у напмени 2.2.2.4.1.1. Обавезе за плате и додатке – конто 231000);
- 5) у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године није исказао обавезе по основу накнада запосленима за превоз – економска класификација 232000 и активна временска разграничења – економска класификација 131000 у износу од најмање 138 хиљада динара, јер није вршио обрачун и није евидентирао обавезе по основу накнаде трошкова превоза запосленима, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у напмени 2.2.2.4.1.2. Обавезе по основу накнада запосленима – конто 232000);

¹¹ ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од 90 дана;



- 6) је у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године мање исказао обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору – економска класификација 237300 и активна временска разграничења – економска класификација 131000 у износу од најмање 2.438 хиљада динара, јер није евидентирао и није исплатио накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада коју је уговорио Уговорима о обављању привремених и повремених послова, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у напмени 2.2.2.4.1.3. Службена путовања и услуге по уговору – конто 237000);
- 7) није у ванбилансној евиденцији исказао просторије добијене на коришћење од стране Центра за културу Босилеград у износу од 827 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у напмени 2.2.2.6. Ванбилансна евиденција).

ПРИОРИТЕТ 2¹²

Центар за социјални општине Босилеград:

- 8) 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 (описано у напмени 2.1.2. Управљање ризицима);
- 9) нема ни на једној рачуноводственој исправи пријемни штампил, тако да се нисмо могли уверити у поштовање рокова за достављање рачуноводствених исправа на књижење, као и у поштовање рокова за књижење (описано у напмени 2.1.3. Контролне активности);
- 10) усвојио је Финансијски план за 2020. годину који није припремљен на основу система јединствене буџетске класификације у складу са одредбом члана 29 став 2 Закона о буџетском систему, у делу планирања расхода и издатака према изворима финансирања, односно истим није обухватио средства из буџета Републике Србије која му се обезбеђују са раздела Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања (описано у напмени 2.1.3. Контролне активности);
- 11) није у складу са Упутством за припрему предлога финансијског плана установа социјалне заштите за 2020 годину¹³, планирао средства из буџета Републике Србије за финансирање накнаде трошкова превоза запосленима за долазак на рад и одлазак са рада и додатака на плату за време проведено у приправности. Имајући у виду да се ради о додатку на плату, односно накнади трошкова који су прописани чл. 60 и 65 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији, ово је за последицу имало покретање судских спорова од стране запослених против Центра за социјални рад (описано у напмени 2.2.1.1. Припрема и доношење финансијског плана);

¹² ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја;

¹³ број: 401-00-01004/3/2019-04 од 23. јула 2019. године.



- 12) није пописао стање обавеза у укупном износу од 7.955 хиљада динара и то:
- обавезе за плате и додатке у износу од 670 хиљада динара;
 - обавезе по основу накнаде за привремено – повремене послове у износу од 6.932 хиљаде динара;
 - обавезе по основу накнаде за рад хранитеља у износу од 244 хиљаде динара;
 - обавезе према добављачима у износу од 109 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем (описано у напмени 2.2.2.1. Попис имовине и обавеза);
- 13) није пописао имовину других правних лица - просторије Центра за културу Босилеград у укупном износу од 827 хиљада динара које су се у тренутку пописа налазиле на коришћењу код Центра за социјални рад, што није у складу са чланом 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (описано у напмени 2.2.2.1. Попис имовине и обавеза).



2. Резиме датих препорука

ПРИОРИТЕТ 1

Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад општине Босилеград да:

- 1) расходе за привремено-повремене послове евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у напмени 2.2.1.3.2.3. Специјализоване услуге – конто 424000 – Препорука број 6);
- 2) за непокретности исказане у пословним књигама обрачунавају амортизацију у складу са стопама амортизације прописаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (описано у напмени 2.2.2.2.1.1. Некретнине и опрема – конто 011000 – Препорука број 9);
- 3) преиспитају основ евидентирања земљишта у својим пословним књигама, у складу са Законом о јавној својини и Уредбом о буџетском рачуноводству (описано у напмени 2.2.2.2.1.2. Природна имовина – конто 014000 – Препорука број 10);
- 4) обавезе за додатак на плату по основу приправности евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, као и да план приправности доносе уважавајући начело ефикасности социјалне заштите на начин који обезбеђује постизање најбољих могућих резултата у односу на расположива финансијска средства (описано у напмени 2.2.2.4.1.1. Обавезе за плате и додатке – конто 231000 – Препорука број 11);
- 5) врше обрачун и евидентирају обавезе по основу накнаде трошкова превоза запосленима на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у напмени 2.2.2.4.1.2. Обавезе по основу накнада запосленима – конто 232000 – Препорука број 12);
- 6) уговорене обавезе за накнаду трошкова превоза лицима која обављају привремено – повремене послове, евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у напмени 2.2.2.4.1.3. Службена путовања и услуге по уговору – конто 237000 – Препорука број 13);
- 7) у ванбилансној евиденцији исказу вредност просторије добијене на коришћење у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у напмени 2.2.2.6. Ванбилансна евиденција – Препорука број 14).



ПРИОРИТЕТ 2

Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад општине Босилеград да:

- 8) усвоје стратегију управљања ризиком и да је ажурирају 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 (описано у напомени 2.1.2. Управљање ризицима – Препорука број 1);
- 9) предузму мере и активности које ће обезбедити доследну примену Уредбе о буџетском рачуноводству (описано у напомени 2.1.3. Контролне активности – Препорука број 2);
- 10) приликом састављања финансијског плана приходе и примања и расходе и издатке планирају по свим изворима финансирања (описано у напомени 2.1.3. Контролне активности – Препорука број 3);
- 11) предлог финансијског плана, за средства из буџета Републике Србије која се обезбеђују са раздела Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, састављају у складу са Упутством за припрему предлога финансијског плана установа социјалне заштите и истим обухвате све расходе који настају у редовном пословању (описано у напомени 2.1.3. Контролне активности – Препорука број 4);
- 12) са Министарством за рад, запошљавање, борачка и социјална питања размотре могућност решавања питања:
 - планирања средстава за исплату додатака на плату запосленима за време проведено у приправности уважавајући начело ефикасности социјалне заштите које би обезбедило постизање најбољих могућих резултата у односу на расположива финансијска средства;
 - исплате накнаде трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада у наредном периоду у циљу смањења ризика од нагомилавања обавеза по судским споровима у наредном периоду (описано у напомени 2.2.1.1. Припрема и доношење финансијског плана – Препорука број 5);
- 13) спроводе попис свих обавеза евидентираним у пословним књигама (описано у напомени 2.2.2.1. Попис имовине и обавеза – Препорука број 7);
- 14) пописују имовину других правних субјеката која се у тренутку пописа налази на коришћењу код Центра за социјални рад (описано у напомени 2.2.2.1. Попис имовине и обавеза – Препорука број 8).

3. Захтев за достављање одазивног извештаја

Центар за социјални рад Општине Босилеград 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 у Врању 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 ОПШТИНЕ БОСИЛЕГРАД, БОСИЛЕГРАД ЗА 2020. ГОДИНУ



САДРЖАЈ:

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	16
1.1 Оснивање и делатност Центра за социјални рад.....	16
1.2 Органи Центра за социјални рад.....	17
1.2.1 Стручни органи Центра за социјални рад.....	19
1.3 Средства за рад Центра за социјални рад.....	20
2. Налази у поступку ревизије.....	21
2.1 Интерна финансијска контрола.....	21
2.1.1 Контролно окружење.....	22
2.1.2 Управљање ризицима.....	23
2.1.3 Контролне активности.....	24
2.1.4 Информисање и комуникација.....	27
2.1.5 Праћење и процена система.....	28
2.1.6 Интерна ревизија.....	29
2.2 Финансијски извештаји.....	29
2.2.1 Извештај о извршењу буџета.....	30
2.2.1.1 Припрема и доношење финансијског плана.....	30
2.2.1.2 Текући приходи – конто 700000.....	33
2.2.1.2.1 Трансфери од других нивоа власти – конто 733000.....	34
2.2.1.2.2 Приходи из буџета – конто 790000.....	36
2.2.1.3 Текући расходи – конто 400000.....	38
2.2.1.3.1 Расходи за запослене – конто 410000.....	40
2.2.1.3.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000.....	40
2.2.1.3.1.2 Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000.....	43
2.2.1.3.1.3 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000.....	43
2.2.1.3.2 Коришћење услуга и роба – конто 420000.....	43
2.2.1.3.2.1 Стални трошкови – конто 421000.....	44
2.2.1.3.2.2 Услуге по уговору – конто 423000.....	45
2.2.1.3.2.3 Специјализоване услуге – конто 424000.....	47
2.2.1.3.2.4 Материјал – конто 426000.....	50
2.2.1.3.3 Социјално осигурање и социјална заштита – конто 470000.....	51
2.2.1.3.3.1 Накнаде за социјалну заштиту из буџета – конто 472000.....	52
2.2.1.3.4 Остали расходи – конто 480000.....	57
2.2.2 Биланс стања.....	57
2.2.2.1 Попис имовине и обавеза.....	58
2.2.2.2 Нефинансијска имовина – конто 000000.....	60
2.2.2.2.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000.....	60
2.2.2.2.1.1 Некретнине и опрема – конто 011000.....	61
2.2.2.2.1.2 Природна имовина – конто 014000.....	63
2.2.2.2.3 Финансијска имовина – конто 100000.....	63
2.2.2.2.3.1 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000.....	63
2.2.2.4 Обавезе – конто 200000.....	64
2.2.2.4.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000.....	64
2.2.2.4.1.1 Обавезе за плате и додатке – конто 231000.....	64
2.2.2.4.1.2 Обавезе по основу накнада запосленима – конто 232000.....	65
2.2.2.4.1.3 Службена путовања и услуге по уговору – конто 237000.....	67
2.2.2.4.2 Обавезе из пословања – конто 250000.....	68
2.2.2.5 Капитал – конто 311000.....	69
2.2.2.6 Ванбилансна евиденција.....	69
2.3 Потенцијалне обавезе.....	70



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Табела број 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије:	Центар за социјални рад општине Босилеград
Адреса:	Георги Димитрова бб, 17540 Босилеград
Период ревизије:	2020. година
Предмет ревизије:	Финансијски извештаји
Матични број:	17548549
Порески идентификациони број (ПИБ):	103247004
Број уписа у регистар:	Регистарски уложак 5-194-00 Трговински суд у Лесковцу
Одговорно лице	Вршилац дужности директора
Шифра делатности:	8899 – остала непоменућа социјална заштита без смештаја
Интернет адреса:	Нема

До сада нисмо ревидирали финансијске извештаје Центра за социјални рад општине Босилеград (у даљем тексту: Центар за социјални рад), нити смо о томе објављивали извештаје за године које су претходиле години која је предмет ревизије.

1.1 Оснивање и делатност Центра за социјални рад

Скупштина општине Босилеград је за обављање делатности прописане законом из области социјалне и породично–правне заштите и старатељства основала Центар за социјални рад општине Босилеград издвајањем Одељења за социјални рад Босилеград из Међуопштинског центра за социјални рад за општине Сурдулицу и Босилеград.

Центар за социјални рад општине Босилеград основан је Одлуком о оснивању центра за социјални рад¹⁴. Даном почетка рада Центар за социјални рад преузео је запослене из Одељења за социјални рад у Босилеграду.

Одредбама Закона о социјалној заштити прописана је делатност Центра за социјални рад у погледу остваривања права на материјалну подршку и коришћења услуга социјалне заштите из средстава која се обезбеђују у буџетима Републике Србије и јединице локалне самоуправе.

Центар за социјални рад одлучује о остваривању права на: материјално обезбеђење; додатак за помоћ и негу другог лица; помоћ и оспособљавање за рад; смештај у установу социјалне заштите; смештај одраслог лица у другу породицу; хранитељство; усвојење; старатељство; промену личног имена детета; превентивни надзор над вршењем родитељског права; мере корективног надзора над вршењем родитељског права.

У спровођењу социјалне заштите и социјалног рада Центар за социјални рад врши јавна овлашћења и у складу са Статутом Центра за социјални рад Босилеград¹⁵.

Одредбом члана 15 Статута Центра за социјални рад Босилеград прописано је да Центар за социјални рад обавља стручне послове у спровођењу социјалне и породично-правне заштите, социјалног рада и старатељства и то:

- 1) открива и прати социјалне потребе грађана и проблеме у области социјалне заштите;
- 2) предлаже и предузима мере у решавању социјалних потреба грађана и прати њихово извршење;
- 3) организује и спроводи одговарајуће облике социјалне заштите и непосредно пружа услуге социјалне заштите и социјалног рада;

¹⁴ број 06-59/02 од 25. јула 2002. године;

¹⁵ број 110-200 од 10. октобра 2011. године;



- 4) развија и унапређује превентивне активности које доприносе спречавању и сузбијању социјалних проблема;
- 5) пружа дијагностичке услуге, спроводи одговарајући третман, саветодавно-терапијске услуге и стручну помоћ корисницима;
- 6) подстиче, организује и координира професионални и добровољни хуманитарни рад у области социјалне заштите;
- 7) води евиденцију и документацију у складу са законом и другим прописима;
- 8) учествује у пословима планирања и развоја социјалне заштите у јединици локалне самоуправе и
- 9) обавља и друге послове утврђене Законом и другим прописима.

1.2 Органи Центра за социјални рад

Органи центра за социјални рад прописани су одредбом члана 123 став 1 Закона о социјалној заштити. Такође, органи Центра за социјални рад општине Босилеград прописани су и чланом 19 Статута Центра за социјални рад Босилеград.

Органи Центра за социјални рад су:

- 1) директор,
- 2) управни одбор и
- 3) надзорни одбор.

Директор

Одредбом члана 124 став 1 Закона о социјалној заштити прописано је да за директора центра за социјални рад може бити именован држављанин Републике Србије, који је стекао високо образовање на студијама другог степена (мастер академске студије, специјалистичке академске студије, специјалистичке струковне студије), односно на основним студијама у трајању од најмање четири године и одговарајући академски, односно стручни назив утврђен у области правних, економских, психолошких, педагошких и андрагошких и социолошких наука, односно стручни назив дипломирани социјални радник и који има најмање пет година радног искуства у струци.

Одредбом члана 124 став 3 Закона о социјалној заштити 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, док је одредбом става 9 истог члана прописано да на именовање директора центра за социјални рад сагласност даје министарство надлежно за послове социјалне заштите.

Одредбом члана 125 став 1 Закона о социјалној заштити прописано је да ако директор центра за социјални рад не буде именован у року од 90 дана од истека рока из члана 124 став 5 овог закона, оснивач именује вршиоца дужности директора центра за социјални рад. Ставом 2 истог члана Закона прописано је да се за вршиоца дужности директора центра за социјални рад може именовати лице које испуњава услове из члана 124 став 1 овог закона и за чије именовање је прибављена сагласност из члана 124 став 9 овог закона.

Вршилац дужности директора Центра за социјални рад је након истека мандатног периода од једне године, наставио да обавља дужност у периоду од 14. маја 2016. године до 31. јануара 2020. године без прибављеног мишљења Управног одбора Центра за социјални рад, именовања од стране оснивача Општине Босилеград и сагласности Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална, што није у складу са чланом 124 Закона о социјалној заштити.

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања је дописом број 119-01-54/2019-09 од 30. децембра 2019. године обавестило Скупштину општине Босилеград о лицу именованом за вршиоца дужности директора Центра за социјални рад.



Скупштина општине Босилеград је на основу члана 125 Закона о социјалној заштити и сагласности Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања Решењем о именовању вршиоца дужности директора Центра за социјални рад број 06-20/2020 од 31. јануара 2020. године именovala вршиоца дужности директора центра за социјални рад на мандатни период од годину дана.

Управни одбор

Управни одбор Центра за социјални рад има пет чланова и чине га: два представника из редова запослених и три представника оснивача, од којих је један из реда чланова удружења чији су циљеви усмерени на заштиту права социјално угрожених лица, ако на територији за коју је основан Центар за социјални рад делује и има седиште такво удружење.

Чланове Управног одбора Центра за социјални рад именује Скупштина општине Босилеград на период од четири године. Председник Управног одбора има заменика, који се одређује решењем о именовању.

Табела број 2. Преглед решења о именовању чланова Управног одбора

Број решења о именовању	Назив функције	Период важења мандата
06-151/2017 од 14. јуна 2017. године	Председник управног одбора	Четири године
06-151/2017 од 14. јуна 2017. године	Заменик председника управног одбора	Четири године
06-151/2017 од 14. јуна 2017. године	Члан управног одбора	Четири године
06-151/2017 од 14. јуна 2017. године	Члан управног одбора	Четири године
06-151/2017 од 14. јуна 2017. године	Члан управног одбора	Четири године

Одредбама члана 123 став 6 Закона о социјалној заштити прописано је да се делокруг рада управног одбора центра за социјални рад уређује оснивачким актом и статутом центра за социјални рад.

Надлежност Управног одбора прописана је чланом 33 Статута и то да:

- 1) доноси Статут и друга општа акта Центра;
- 2) одлучује о пословању Центра;
- 3) усваја извештај о пословању и годишњи обрачун;
- 4) усваја годишњи извештај о раду и доноси програм рада Центра;
- 5) даје упутства и смернице за рад директору;
- 6) именује и разрешава чланове сталних и повремених комисија чије је именовање у његовој надлежности и одређује делокруг рада;
- 7) одлучује о коришћењу средстава у складу са законом;
- 8) разматра и одговара на предлоге и примедбе синдиката у вези са остваривањем права запослених и материјалним положајем запослених;
- 9) решава у другом степену по приговорима учесника у конкурсима за расподелу станова (запослених и корисника);
- 10) се стара о истинитом, потпуном и благовременом обавештавању радника о проблематици рада и пословања;
- 11) доноси финансијски план;
- 12) даје сагласност на план јавних набавки и
- 13) врши и друге послове утврђене актом о оснивању и Статутом.



Начин рада и одлучивања управног одбора уређени су Пословником о раду управног одбора Центра за социјални рад Босилеград¹⁶.

Надзорни одбор

Надзорни одбор Центра за социјални рад има три члана и чине га два представника оснивача и један представник по предлогу запослених.

Табела број 3. Преглед решења о именовању чланова Надзорног одбора

Број решења о именовању	Назив функције	Период важења мандата
06-151/2017 од 14. јуна 2017. године	Председник надзорног одбора	Четири године
06-151/2017 од 14. јуна 2017. године	Члан надзорног одбора	Четири године
06-151/2017 од 14. јуна 2017. године	Члан надзорног одбора	Четири године

Одредбама члана 123 став 6 Закона о социјалној заштити прописано је да се делокруг надзорног одбора центра за социјални рад уређује оснивачким актом и статутом центра за социјални рад.

Надлежност надзорног одбора прописана је одредбама члана 36 Статута и то да:

- 1) врши надзор над радом и пословањем Центра за социјални рад и
- 2) врши преглед годишњег извештаја о финансијском пословању и обрачуну средстава.

У поступку ревизије није нам презентован Пословник о раду надзорног одбора.

1.2.1 Стручни органи Центра за социјални рад

Ради разматрања стручних и других питања из делатности Центра за социјални рад, а у складу са одредбама члана 39 Статута Центра за социјални рад Босилеград образују се стална и повремена стручна и саветодавна тела.

Стална тела су:

- 1) колегијуми службе – унутрашње организационе јединице и
- 2) стална комисија органа старатељства.

Колегијум службе је стручно тело којим руководи директор, а у чијем раду поред директора учествују сви стручни радници на пословима социјалног рада (супервизор и водитељи случаја) у управно-правним пословима.

Колегијум службе разматра општа питања и доноси закључке од значаја за унапређење стручног рада и стручних процедура у раду, додатно образовања запослених, унапређење положаја корисника и остваривање сарадње са другим установама и удружењима грађана.

Стална комисија органа старатељства формира се ради извршења послова пописа и процене вредности имовине малолетних и пунолетних штићеника.

Пвремена тела су стручни тимови.

Стручни тим је стручно тело у чијем раду учествују:

- 1) супервизор;
- 2) водитељ случаја и
- 3) стручњаци посебних специјалности из или изван организационе јединице Центра за социјални рад, односно из других установа и организација.

¹⁶ број 551-131 од 12. јуна 2014. године;



Супервизор формира стручни тим на предлог водитеља случаја када процене да је потребна помоћ или додатна стручна подршка стручњака других специјалности ради извршења процена стања и потреба појединих корисника, планирања активности, пружања услуга и предузимања мера правне заштите појединих корисника.

Стручни тим се формира када:

- 1) је потребно извршење послова који су законом или подзаконским прописима одређени да се обављају тимски (процена опште подобности будућих усвојитеља, хранитеља и стратеља);
- 2) је потребно донети одлуку о заснивању усвојења;
- 3) се разматра старатељски извештај привременог старатеља и старатеља;
- 4) се одлучује о давању претходне сагласности старатељу за обављање послова који прелазе оквире редовних послова у заступању штићеника или редовног управљања његовом имовином;
- 5) је потребно одлучити о давању претходне сагласности за располагање имовином штићеника, односно располагање имовином детета под родитељским старањем.

1.3 Средства за рад Центра за социјални рад

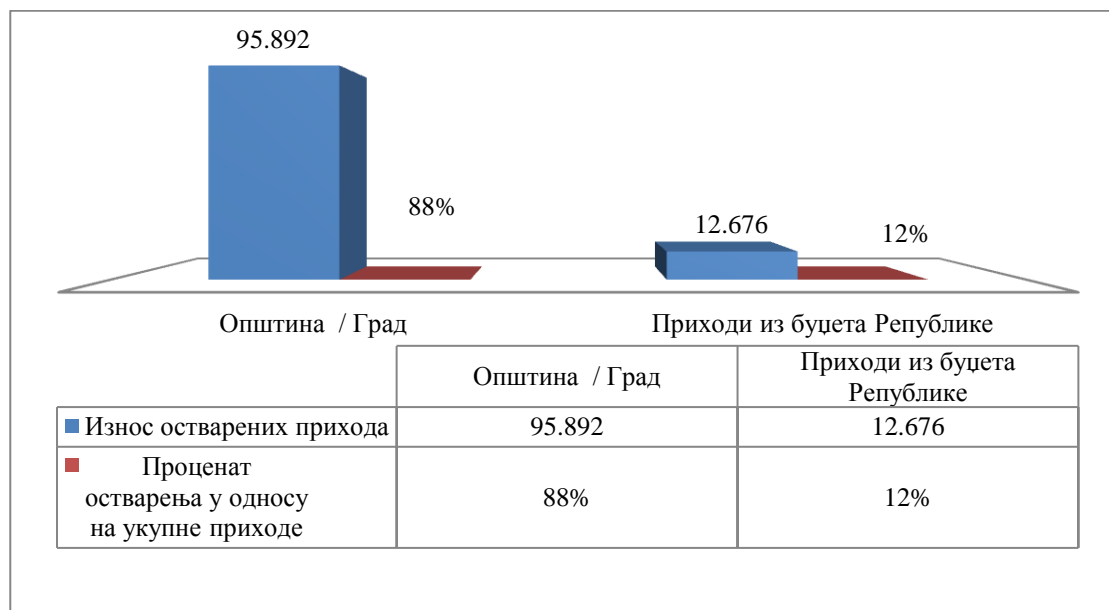
Центар за социјални рад је, у току 2020. године, стицао средства за рад из:

- 1) буџета Републике Србије за финансирање рада у делу јавних овлашћења у складу са одредбом члана 206 став 2 тачка 1) Закона о социјалној заштити и
- 2) буџета Општине Босилеград у складу са одредбом члана 209 Закона о социјалној заштити.

Центар за социјални рад може стицати средства за рад из поклона, донација и легата у складу са одредбом члана 43 Статута Центра за социјални рад Босилеград.



Слика број 1. Извори средстава Центра за социјални рад у 2020. години



Највећи део текућих прихода Центра за социјални рад у 2020. години остварен је из буџета јединице локалне самоуправе (88%).

2. Налази у поступку ревизије

2.1 Интерна финансијска контрола

Одредбама члана 80 Закона о буџетском систему прописано је да 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 – Централна јединица за хармонизацију.

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

- 1) контролно окружење;
- 2) управљање ризицима;
- 3) контролне активности;
- 4) информисање и комуникације и



5) праћење и процена система.

Министар надлежан за послове 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.

Центар за социјални рад, као корисник јавних средстава, има обавезу успостављања финансијског управљања и контроле, која се спроводи политикама, процедурама и активностима, док је за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле, као и за извештавање о адекватности система финансијског управљања и контроле, одговоран руководилац корисника јавних средстава.

Чланом 12 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле прописано је да је руководилац корисника јавних средстава одговоран за:

- 1) одређивање циљева корисника јавних средстава којим руководи, разраду и спровођење стратешких планова, акционих планова и програма за остварење циљева;
- 2) управљање ризицима који прете остварењу циљева корисника јавних средстава, увођењем одговарајућих контролних активности у складу са међународним стандардима интерне контроле;
- 3) планирање, управљање и рачуноводство јавних средстава;
- 4) придржавање принципа законитости, правилности и доброг финансијског управљања јавним средствима;
- 5) ефективно управљање запосленима и одржавање неопходног нивоа њихове стручности;
- 6) чување и заштиту средстава и информација од губитака, крађе, неовлашћеног коришћења и погрешне употребе;
- 7) успостављање одговарајуће организационе структуре за ефективно остваривање циљева и управљање ризицима;
- 8) обезбеђивање услова за законито и етичко понашање запослених код корисника јавних средстава;
- 9) раздвајање одговорности за доношење, извршавање и контролу одлука;
- 10) увођење интерних правила за финансијско управљање и контролу, путем унутрашњих аката;
- 11) потпуно, исправно, тачно и благовремено евидентирање свих пословних промена;
- 12) праћење, ажурирање и предузимање мера за побољшање система финансијског управљања и контроле, у складу са препорукама интерне ревизије и осталим проценама;
- 13) документовање свих пословних промена и послова и обезбеђење ревизорског трага унутар корисника јавних средстава;
- 14) извештавање о стању система за финансијско управљање и контролу.

2.1.1 Контролно окружење

Одредбом члана 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да контролно окружење одражава став и свест о интерној контроли у оквиру корисника јавних средстава.

Контролно окружење обухвата следеће принципе:



- 1) посвећеност интегритету и етичким вредностима руководства и запослених;
- 2) вршење надзора над развојем и учинком интерне контроле од стране управљачке структуре;
- 3) успостављање структура и линија извештавања, као и система надлежности и одговорности у остваривању циљева од стране руководства;
- 4) посвећеност привлачењу, развоју и задржавању стручних појединаца, у складу са циљевима корисника јавних средстава;
- 5) одговорност запослених за реализацију својих задужења у погледу интерне контроле ради остваривања циљева корисника јавних средстава.

Органи управљања Центра за социјални рад су у циљу успостављања контролног окружења усвојили општа аката од којих издвајамо:

- 1) Статут Центра за социјални рад Босилеград;
- 2) Правилник о организацији и систематизацији послова¹⁷;
- 3) Правилник о организацији буџетског рачуноводства у Центру за социјални рад општине Босилеград¹⁸;
- 4) Правилник о раду¹⁹.

Унутрашња организација и систематизација послова у Центру за социјални рад

Правилником о организацији и систематизацији послова у Центру за социјални рад утврђени су: организациони делови, радна места, врста и опис послова који се обављају, врста и степен стручне спреме за обављање одређених послова и други посебни услови за рад на тим пословима и број извршилаца за обављање појединих послова у Центру за социјални рад.

2.1.2 Управљање ризицима

Одредбом члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени.

Ради вршења активности из члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору руководилац корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

Управљање ризицима обухвата следеће принципе:

- 1) корисник јавних средстава утврђује циљеве на начин који је довољно јасан да би се омогућила идентификација и процена ризика који се односе на те циљеве;
- 2) анализу ризика у оквиру корисника јавних средстава као основ за одлучивање о начину управљања ризицима;
- 3) процену ризика од могућности преваре;

¹⁷ број 11-62 од 08. марта 2018. године;

¹⁸ број 551-247 од 12. октобра 2017. године;

¹⁹ број 110-363 од 11. децембра 2015. године;



- 4) идентификовање и анализу промена у оквиру корисника јавних средстава које би могле значајније утицати на систем интерне контроле.

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да Центар за социјални рад 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: Без усвојене стратегије управљања ризиком повећава се ризик да циљеви пословања неће бити реализовани у потпуности јер није извршено идентификовање, процена и контрола над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на реализацију циљева пословања.

Препорука број 1: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да усвоје стратегију управљања ризиком и да је ажурирају 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.

2.1.3 Контролне активности

Одредбом члана 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да су контролне активности су писане политике и процедуре и њихова примена, а успостављају се ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво.

Контролне активности обухватају следеће принципе:

- 1) одабир и развој контролних активности за свођење ризика на прихватљив ниво;
- 2) одабир и развој општих контролних активности информационих технологија у пословним информационим системима да би се подстакло остваривање циљева;
- 3) спровођење контролних активности кроз политике у којима су дефинисана очекивања, као и кроз процедуре у којима се те политике реализују.

Контролне активности морају бити одговарајуће, а трошкови за њихово увођење не смеју превазићи очекивану корист од њиховог увођења.

Контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализиране и ажуриране најмање једном годишње.

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

Чланом 16 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да је рачуноводствена исправа јавна исправа која представља писани документ или електронски запис о насталој пословној промени, која обухвата све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из рачуноводствене исправе недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене. Ставом 9 истог члана прописано је да се рачуноводствене исправе књиже истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе.

Чланом 9 Правилника о организацији буџетског рачуноводства у Центру за социјални рад општине Босилеград прописано је да је за веродостојност, тачност и потпуност рачуноводствених исправа одговорно је лице – књиговођа који је одређен да саставља исправе, што потврђује својим потписом, док је за законитост одговоран руководиоца рачуноводства, што такође потврђује својим потписом, док директор установе контролише исправе у погледу правног основа настала пословне промене и наменског коришћења средства, односно преузимања обавеза.



Чланом 10 Правилника о организацији буџетског рачуноводства у Центру за социјални рад општине Босилеград прописано је да се рачуноводствена исправа саставља за сваку пословну трансакцију насталу у вези са пословањем из које се недвосмислено може утврдити карактер настале пословне промене и потребни подаци за књижење, док је чланом 11 истог Правилника прописано да се рачуноводствена исправа доставља на књижење наредног, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене.

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да Центар за социјални рад нема ни на једној рачуноводственој исправи пријемни штампил, тако да се нисмо могли уверити у поштовање рокова за достављање рачуноводствених исправа на књижење, као и у поштовање рокова за књижење.

Ризик: Уколико се не обезбеди ефикасна евиденција пријема и кретања рачуноводствене документације јавља се ризик поштовања рокова за достављање и књижење рачуноводствених исправа у Центру за социјални рад.

Препорука број 2: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да предузму мере и активности које ће обезбедити доследну примену Уредбе о буџетском рачуноводству.

Праћење потрошње горива за службене аутомобиле

Центар за социјални рад има успостављене контролне активности за праћење потрошње горива у службеним аутомобилима јер има донет норматив потрошње горива за службене аутомобиле, као и Правилник о коришћењу службеног возила и обавезе вођење евиденције²⁰.

Горивом се снабдевају два аутомобила (Застава 10 и Фиат Типо) при чему се за свако возило води посебна евиденција која садржи датум точења и износ рачуна за гориво. Службена возила се користе искључиво уз налог за коришћење возила који потписују: директор, возач и корисник аутомобила. За свако возило води се налог за коришћење аутомобила у службене сврхе где се уноси релација за које се возило користи и број пређених километара. На основу овог налога обрачунава се потрошња горива.

У поступку ревизије за два возила сачињена је годишња евиденција пређене километраже и потрошње горива и извршено је упоређивање почетног стања у текућем са крајњим стањем у претходном месецу. Просечна потрошња горива током 2020. године износила је 6,8 литара на сто пређених километара за аутомобил Заставу 10 и 7,1 литар за Фиат Типо. У поступку ревизије нису нађена било каква одступања.

Поступак доношења финансијског плана

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

Класификација према изворима финансирања исказује приходе и примања, расходе и издатке према основу остварења тих средстава, а програмска класификација исказује класификацију програма корисника буџетских средстава. Одредбом члана 3 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем прописано је да буџетска класификација обухвата програмску класификацију, организациону класификацију, функционалну класификацију, економску класификацију прихода и примања, економску класификацију расхода и издатака и класификацију према изворима

²⁰ број 551-273 од 12. децембра 2016. године;



финансирања. Одредбом члана 4 став 2 истог правилника прописано је да се класификације из члана 3 став 2 овог правилника користе у сврхе припреме буџета и финансијских планова, финансијског извештавања и вођења свих евиденција у извршењу буџета и финансијских планова код корисника средстава. Одредбом члана 5 став 1 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем прописано је да програмска класификација исказује примања и издатке према задацима и активно стима корисника буџетских средстава који се спроводе у циљу ефикасног управљања средствима по предложеним програмима, а који доприносе остварењу стратешких циљева у складу са економском политиком земље.

Управни одбор Центра за социјални рад је по основу члана 33 Статута усвојио План рада Центра за социјални рад који садржи и финансијски план Центра за социјални рад на који је Скупштина општине Босилеград дала сагласност својим решењем 31. јануара 2020. године. Укупно планирани приходи у финансијском плану за 2020. годину износили су 107.405 хиљада динара. У току 2020. године била је једна измена финансијског плана Центра за социјални рад којом није измењен укупан износ планираних прихода.

Одредбом члана 29 став 1 Закона о буџетском систему прописано је да се буџет припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације. Ставом 2 истог члана Закона прописано је да буџетска класификација обухвата економску класификацију прихода и примања, економску класификацију расхода и издатака, организациону класификацију, функционалну класификацију, програмску класификацију и класификацију према изворима финансирања, при чему:

- 1) економска класификација прихода и примања исказује приходе и примања на основу прописа или уговора који одређују изворе прихода, односно примања;
- 2) економска класификација расхода и издатака исказује појединачна добра и услуге и извршена трансферна плаћања;
- 3) организациона класификација исказује расходе и издатке по корисницима буџетских средстава, са расподелом апропријација између корисника;
- 4) функционална класификација исказује расходе и издатке по функционалној намени за одређену област и независна је од организације која ту функцију спроводи;
- 5) програмска класификација исказује класификацију програма корисника буџетских средстава;
- 6) класификација расхода и издатака према изворима финансирања исказује приходе и примања, расходе и издатке према основу остварења тих средстава.

Центар за социјални рад општине Босилеград је на основу Упутства за припрему предлога финансијског плана установа социјалне заштите за 2020 годину²¹, дао Предлог трошења средстава по економским класификацијама и износима по контима за 2020. годину – Захтев за текуће финансирање у 2020. години из буџета Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања.

Центар за социјални рад у Финансијском плану за 2020. годину није исказао планирана средства из буџета Републике Србије, иако их је Предлогом финансијског плана - Захтевом за текуће финансирање у 2020. години доставио Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања.

²¹ број: 401-00-01004/3/2019-04 од 23. јула 2019. године.



Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да је Центар за социјални рад усвојио Финансијски план за 2020. годину који није припремљен на основу система јединствене буџетске класификације у складу са одредбом члана 29 став 2 Закона о буџетском систему, у делу планирања расхода и издатака према изворима финансирања, односно истим није обухватио средства из буџета Републике Србије која се обезбеђују са раздела Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања.

Ризик: Састављање финансијског плана који не садржи податке о одобреним средствима из свих извора финансирања може довести до ризика од доношења погрешних одлука од стране руководства, као и до преузимања обавеза у већем или мањем износу од одобрених апропријација.

Препорука број 3: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да приликом састављања финансијског плана приходе и примања и расходе и издатке планирају по свим изворима финансирања.

2.1.4 Информисање и комуникација

Одредбом члана 9 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да информације и комуникација обухватају следеће принципе:

- 1) прибављање, креирање и употребу релевантних и квалитетних информација како би се подстакло функционисање интерне контроле;
- 2) интерну размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу, које су неопходне да би се подстакло функционисање интерне контроле;
- 3) комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компоненти интерне контроле.

У поступку ревизије утврђено је да Центар за социјални рад нема своју интернет страницу.

Рачуноводствени систем

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

Одредбом члана 5 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да је основа за вођење буџетског рачуноводства готовинска основа, док је одредбом члана 12 исте Уредбе прописано да директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање не обављају преко својих подрачуна, воде само помоћне књиге и евиденције, а подаци из главних књига синтетизују се и књиже у главној књизи трезора на основу периодичних извештаја и завршних рачуна.

Поред готовинске основе Центар за социјални рад, може за потребе интерног извештавања да води рачуноводствене евиденције и према обрачунској основи, под условима утврђеним Уредбом о буџетском рачуноводству.

Центар за социјални рад, као индиректни корисник буџетских средстава, своје финансијско пословање не обавља преко сопственог рачуна и сагласно члану 12 Уредбе о буџетском рачуноводству води само помоћне књиге и евиденције.



Организација књиговодства

Послови буџетског рачуноводства у Центру за социјални рад обављају се у оквиру јединственог организационог дела као међусобно повезани послови утврђени Правилником о организацији и систематизацији послова и задатака којим руководи стручно лице. Руководилац рачуноводства одговоран је за вођење пословних књига и припрему, састављање и подношење финансијских извештаја.

Вођење пословних књига

Уредбом о буџетском рачуноводству уређен је начин вођења пословних књига који је условљен начином платног промета корисника буџетских средстава.

Центар за социјални рад је од 1. јануара 2019. године са 209 установа социјалне заштите – односно индиректних корисника буџета укључен у систем извршења буџета Републике Србије (ИСИБ). Информациони систем извршења буџета – ИСИБ је део система управљања јавним финансијама који обухвата процесе и поступке који се спроводе електронском комуникацијом са Управом за трезор у саставу Министарства финансија.

У поступку ревизије на основу достављених података нисмо се могли уверити да ли је дневник књижења за извор 07 – Буџет Општине вођен хронолошки, уредно и ажурно јер не постоје поља са датумима која би се односила на датум књижења, документа и време рада. Самим тиме, нисмо се могли уверити ни у поштовање рокова за достављање рачуноводствених исправа на књижење, нити у поштовање рокова за књижење рачуноводствених исправа.

2.1.5 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 прописано је да праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање, са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног периода, и да се утврди да ли систем финансијског управљања и контроле адекватно функционише.

Праћење и процена система обавља се текућим увидом од стране запослених, самопроцењивањем које спроводе руководиоци и активностима интерне ревизије.

Праћење и процена система обухвата следеће принципе:

- 1) одабир, развој и спровођење сталне оцене (редовне активности управљања и надзора током самог пословања) и/или посебне оцене (самооцењивање и интерна ревизија), како би се утврдило да ли су компоненте интерне контроле успостављене и да ли функционишу;
- 2) вршење оцене и благовремено извештавање о слабостима у систему интерних контрола лица која су задужена за предузимање корективних радњи, укључујући и више руководство, по потреби.

У складу са одредбом члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да руководилац корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину на обрасцима које припрема Централна јединица за хармонизацију.



2.1.6 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 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 Центри за социјални рад у периоду од 15.03. до 06.05.2020. године, који је сачинила Група за интерну ревизију – Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања.

2.2 Финансијски извештаји

Одредбом члана 78 став 1 тачка 1) алинеја 1 Закона о буџетском систему прописано је да индиректни корисници средстава буџета Републике Србије припремају годишњи финансијски извештај за претходну буџетску годину и подносе га надлежним директним корисницима средстава буџета Републике Србије. Крајњи рок за припрему и подношење годишњег финансијског извештаја за претходну буџетску годину и достављање Министарству финансија - Управи за трезор је 28. фебруар текуће за претходну годину.

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

Центар за социјални рад сачинио је финансијске извештаје за 2020. годину и исте доставио Министарству финансија – Управи за трезор 25. фебруара 2021. године и то: Биланс стања – Образац 1 и три Извештаја о извршењу буџета за период 01.01 –



31.12.2020. године – Образац 5 за Програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, Извештај о извршењу буџета за период 01.01 - 31.12.2020. године – Образац 5 за Програмску активност 0902-0013 – Подршка раду хранитеља и Извештај о извршењу буџета за период 01.01 – 31.12.20120. године – Образац 5 за Програмску активност 0902-0015 – Буџетски фонд за установе социјалне заштите.

2.2.1 Извештај о извршењу буџета

Извештај о извршењу буџета саставља се на Обрасцу 5 и у њему се исказују подаци о укупно планираним и оствареним приходима и примањима и расходима и издацима.

У три Извештаја о извршењу буџета – Образац 5, Центар за социјални рад општине Босилеград исказао је текуће приходе и примања од продаје нефинансијске имовине у укупном износу од 108.875 хиљада динара и укупне расходе и издатке у износу од 108.875 хиљада динара.

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 општине Босилеград. 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 општине Босилеград је на основу Упутства за припрему предлога финансијског плана установа социјалне заштите за 2020 годину²², дао Предлог трошења средстава по економским класификацијама и износима по контима за 2020. годину из буџета Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања.

На основу Расподеле средстава установама социјалне заштите број 401-01-02033/2019-12 од 20. децембра 2019. године донете од стране Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања установе су дужне да сачине финансијске планове у складу са извршеном расподелом средстава, а на основу Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину²³.

Министарство своју сагласност на Предлог финансијског плана Центра даје учитавањем одобрених апропријација путем Информационог система извршења буџета (ИСИБ). Почетком 2020. године Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања је, уз одређене корекције поменутог Предлога финансијског плана Захтева за текуће финансирање у 2020. години, учитало одобрене апропријације путем ИСИБ-а, али Центар за социјални рад није планирао у Финансијском плану за 2020. годину средства из буџета Републике, иако их је Предлогом финансијског плана - Захтевом за текуће финансирање у 2020. години доставио Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања (Описано и у Напомени 2.1.3 Контролне активности).

²² број: 401-00-01004/3/2019-04 од 23. јула 2019. године;

²³ „Службени гласник РС“ број 84/19;



Поред средстава из Републике Србије, Центар се финансира и из средстава одређених у буџету општине Босилеград за 2020. годину, као и из других извора финансирања који су законом прописани.

Управни одбор Центра за социјални рад је по основу члана 33 Статута усвојио План рада Центра за социјални рад који садржи и финансијски план Центра за социјални рад на који је Скупштина општине Босилеград дала сагласност својим решењем 31. јануара 2020. године. Укупно планирани приходи у финансијском плану за 2020. годину износили су 107.405 хиљада динара и односе се на приходе из буџета општине Босилеград. У току 2020. године била је једна измена финансијског плана Центра за социјални рад којом није измењен укупан износ планираних прихода.

Табела број 4. Преглед измена Финансијског плана за 2020. годину Центра за социјални рад и преглед планираних прихода и примања по изворима финансирања

(у хиљадама динара)

Финансијски план Центра за 2020. годину и измена финансијског плана из 2020. Године	Укупно планирана средства за 2020. годину	Из буџета Републике	Из буџета Општине Босилеград	Остали приходи
Финансијски план број 551-09 од 13. јануара 2020. године	107.405	/	107.405	/
Измена финансијског плана број 551-244 од 20. новембра 2020. Године	107.405	/	107.405	/

Поређење последње измене финансијског плана Центра за социјални рад 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.



Табела број 5. Упоредни преглед средстава у последњој измени финансијског плана са износом који је учитан у ИСИБ-у из средства буџета Републике

(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 буџета РС за 2020. годину	Укупно учитана средства	
1	2	3	4	5 (4-2)
790000	/	14.175	14.175	14.175
Укупно приходи из буџета	/	14.175	14.175	14.175
411000	/	6.663	6.663	6.663
412000	/	1.109	1.109	1.109
413000	/	9	9	9
414000	/	/	/	/
415000	/	/	/	/
416000	/	90	90	90
420000	/	5.224	5.224	5.224
470000	/	100	100	100
480000	/	980	980	980
Укупно текући расходи		14.175	14.175	14.175

На основу упоредног прегледа приказаног у табели број 5, утврдили смо да планирана средства на свим економским класификацијама у последњој измени финансијског плана нису у складу са износима учитаним у ИСИБ-у јер Центар за социјални рад приликом израде Финансијског плана за 2020. годину није планирао средства из буџета Републике. Такође, Центар за социјални рад није у складу са Упутством за припрему предлога финансијског плана установа социјалне заштите за 2020 годину²⁴, доставио Предлог финансијског плана - Захтев за текуће финансирање у 2020. години којим би планирао средства из буџета Републике за финансирање накнаде трошкова превоза запосленима за долазак на рад и одлазак са рада и додатака на плату за време проведено у приправности.

²⁴ број: 401-00-01004/3/2019-04 од 23. јула 2019. године;



Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да Центар за социјални рад није у складу са Упутством за припрему предлога финансијског плана установа социјалне заштите за 2020 годину²⁵, планирао средства из буџета Републике за финансирање накнаде трошкова превоза запосленима за долазак на рад и одлазак са рада и додатака на плату за време проведено у приправности. Имајући у виду да се ради о додатку на плату, односно накнади трошкова који су прописани чл. 60 и 65 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији, ово је за последицу имало покретање судских спорова од стране запослених против Центра за социјални рад.

Ризик: Уколико се финансијским планом не обухвате сви расходи који настају у редовном пословању, долази до преузимања обавеза за које нису отворене апропријације, односно одобрена средства, што представља ризик од покретања судских спорова од стране запослених и још већих потенцијалних обавеза у наредном периоду.

Препорука број 4: Потребно је да одговорна лица Центра за социјални рад предлог финансијског плана, за средства из буџета Републике Србије која се обезбеђују са раздела Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, састављају у складу са Упутством за припрему предлога финансијског плана установа социјалне заштите и истим обухвате све расходе који настају у редовном пословању.

Препорука број 5: Потребно је да одговорна лица Центра за социјални рад са Министарством за рад, запошљавање, борачка и социјална питања размотре могућност решавања питања:

1) планирања средстава за исплату додатака на плату запосленима за време проведено у приправности уважавајући начело ефикасности социјалне заштите које би обезбедило постизање најбољих могућих резултата у односу на расположива финансијска средства;

2) исплате накнаде трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада у наредном периоду у циљу смањења ризика од нагомилавања обавеза по судским споровима у наредном периоду.

2.2.1.2 Текући приходи – конто 700000

У три Извештаја о извршењу буџета – Образац 5, Центар за социјални рад општине Босилеград исказао је текуће приходе на синтетичким контима у оквиру групе 733000 – Трансфери од других нивоа власти и у оквиру групе 791000 – Приходи из буџета и то за:

- 1) програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите у укупном износу од 104.524 хиљаде динара од чега су средства из буџета Републике исказана у износу од 8.632 хиљаде динара (колона 6), а остали извори у износу од 95.892 хиљаде динара (колона 11);
- 2) програмску активност 0902-0013 – Подршка раду хранитеља у укупном износу од 3.073 хиљаде динара из буџета Републике (колона 6);
- 3) програмску активност 0902-0015 – Буџетски фонд за установе социјалне заштите у укупном износу од 971 хиљаде динара (колона 6).

²⁵ број: 401-00-01004/3/2019-04 од 23. јула 2019. године;



Табела број 6. Преглед остварених текућих прихода по програмским активностима у 2020. години

(у хиљадама динара)

Редни број	Програмска активност	Назив	Кonto 730000	Кonto 790000	Укупно
1	2	3	4	5	6
1.	0902-0005	Обављање делатности установа социјалне заштите	95.892	8.632	104.524
2.	0902-0013	Подршка раду хранитеља	/	3.073	3.073
3.	0902-0015	Буџетски фонд за установе социјалне заштите	/	971	971
		Укупно:	95.892	12.676	108.568

У поступку ревизије на узоркованој документацији извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима – Образац 5 у вези са трансферима од другог нивоа власти и приходима из буџета.

2.2.1.2.1 Трансфери од других нивоа власти – konto 733000

Центар за социјални рад је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 за програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите исказао приходе од донација, помоћи и трансфера (ОП 5057) у износу од 95.892 хиљаде динара који се највећим делом односи на средства остварена из буџета Општине Босилеград.

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

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

Табела број 7. Преглед трансфера од других нивоа власти у 2020. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Кonto	Назив конта	Износ остварених прихода у 2020. години
1	2	3	4
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	95.892
5066	733000	Донације, помоћи и трансфери	95.892

Приход од текућих трансфера од других нивоа власти у износу од 95.892 хиљаде динара односи се на приходе из буџета Општине Босилеград. Одлуком о буџету Општине



Босилеград за 2020. годину²⁶ и њеним изменама предвиђена су укупна средства за Центар за социјални рад у износу од 107.405 хиљада динара која се односе на текуће трансфере.

Табела број 8. Преглед планираних прихода Центра за социјални рад општине Босилеград из буџета Општине Босилеград по програмским активностима за 2020. годину

(у хиљадама динара)

Програм	Програмска активност	Назив	Средства из буџета општине Босилеград
1	2	3	4
0901		Програм 11. Социјална и дечија заштита	107.405
	0901-0001	Социјалне помоћи	25.870
	0901-0001	Материјални трошкови	2.680
	0901-П1	Пројекат : Ми смо ту да помогнемо социјално угроженим особама	69.182
	0901-П2	Пројекат : Здравствена помоћ у кући старијим и изнемоглим лицима	9.672

Центар за социјални рад и Општина Босилеград су по основу Одлуке о остваривању права на социјалну заштиту о чијем се обезбеђењу стара Општина Босилеград, а у циљу реализације Програма 0901 Социјална и дечија заштита, закључиле Уговор о финансирању права социјалне заштите за 2020. годину број 551-3019 од 27. децембра 2019. године. Овим Уговором Општина Босилеград и Центар за социјални рад уредили су односе који су везани за финансирање: права на социјалну заштиту која се обезбеђује пружањем услуга социјалне заштите и материјалном подршком и пројеката „Ми смо ту да помогнемо социјално угроженим особама“ и „Здравствена помоћ у кући старим социјално угроженим особама“.

Центар за социјални рад се уговором обавезао да сваком појединцу и породици, којима је неопходна друштвена помоћ и подршка ради савладавања социјалних и животних тешкоћа и стварање услова за задовољење основних животних потреба, пружи право на социјалну заштиту у висини под условима и на начин утврђен Одлуком о остваривању права на социјалну заштиту о чијем се обезбеђењу стара Општина Босилеград, у складу са Одлуком о буџету Општине Босилеград за 2020. годину, Финансијским планом Центра за социјални рад за 2020. годину и Социјалним програмом за 2020. годину.

²⁶ од 20. децембра 2019. године;



Табела број 9. Преглед одобрених средстава по апропријацима и извршени расходи из одобрених апропријација за 2020. годину из буџета Општине Босилеград

(у хиљадама динара)

Кonto	Финансијски план (одобрене апропријације)	Искоришћена апропријација по евиденцији ИСИБ-а	Стварно извршени расходи из прихода од Скупштине општине (кориговано извршење апропријације)	%
1	2	3	4	5=4/2
411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	/	/	/	/
412000 – Социјални доприноси на терет послодавца	/	/	/	/
413000 – Накнаде у натури	/	/	/	/
414000 – Социјална давања запосленима	/	/	/	/
415000 – Накнада трошкова за запослене	/	/	/	/
416000 – Награде запосленима и осали посебни расходи	/	/	/	/
421000 – Стални трошкови	550	254	254	46%
422000 – Трошкови путовања	111	37	37	33%
423000 – Трошкови по уговору	1.480	316	316	21%
424000 – Специјализоване услуге	78.854	72.582	72.582	92%
425000 – Текуће поправке и одржавање	100	0	0	%
426000 – Материјал	440	258	258	59%
465000 – Остале дотације и трансфери	25.870	22.445	22.445	87%
472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета	/	/	/	/
482000 – Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	/	/	/	/
483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова	/	/	/	/
511000 – Зграде и грађевински објекти	/	/	/	/
Укупно:	107.405	95.892	95.892	89%

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да приходи остварени из буџета Општине Босилеград, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 733000 – Трансфери од других нивоа власти не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.2.2 Приходи из буџета – конто 790000

Приходи из буџета исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5103) у износу од 12.676 хиљада динара. Ови приходи односе се у целости на остварене приходе из буџета Републике Србије (100%).

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

Истим чланом Закона утврђена су права и услуге социјалне заштите које се финансирају из средстава буџета Републике, а у која спадају:



- 1) право на новчану социјалну помоћ;
- 2) право на додатак за помоћ и негу другог лица и право на увећани додатак за помоћ и негу другог лица;
- 3) право на посебну новчану накнаду;
- 4) право на помоћ за оспособљавање за рад;
- 5) услуге породичног смештаја;
- 6) услуге саветовања и обуке хранитеља и усвојитеља;
- 7) услуге домског смештаја;
- 8) услуге становања уз подршку за особе са инвалидитетом, осим у јединицама локалне самоуправе чији је степен развијености, утврђен у складу са прописима којима се уређује разврставање јединица локалне самоуправе према степену развијености – изнад републичког просека;
- 9) услуге смештаја за жртве трговине људима и
- 10) право на једнократну помоћ у случају угрожености већег броја грађана.

Законом о буџету Републике Србије за 2020. годину²⁷, главом 30, опредељена су средства Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања. У оквиру раздела Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања као директног буџетског корисника планирана су средства за индиректне кориснике у надлежности Министарства укључујући и Центар за социјални рад.

Табела број 10. Преглед одобрених и извршених средстава из буџета Републике Србије по програмским активностима

(у хиљадама динара)

Рб	Износ одобрених средстава у ИСИБУ	Укупно извршено	Делатност установа – социјална заштита	Буџетски фонд – социјална заштита	Права корисника – социјална заштита	Подршка раду хранитеља
1	2	3	4	5	6	7
1	14.175	12.676	8.632	971	/	3.073

У наредној табели дат је преглед средстава из буџета Републике Србије по програмским активностима и економској класификацији.

²⁷ „Службени гласник РС“, бр. 84/19, 60/20 – др.пропис, 62/20 – др.закон, 65/20 – др.закон и 135/20;



Табела број 11. Преглед средстава из буџета Републике Србије по програмским активностима и економској класификацији

(у хиљадама динара)

Рб	Конто	Опис	Програмска активност	Опис програмске активности	Одобрене апропријације	Извршене апропријације	%
1	2	3	4	5	6	7	8=7/6
1.	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	0005	Делатност установа	6.663	6.663	100%
2.	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	0005		1.109	1.109	100%
3.	413000	Накнаде у природи	0005		9	9	100%
4.	414000	Социјална давања запосленима	0005		/	/	/
5.	415000	Накнаде трошкова за запослене	0005		/	/	/
6.	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	0005		90	90	100%
7.	421000	Стални трошкови	0005		321	311	97%
8.	422000	Трошкови путовања	0005		206	162	79%
9.	423000	Услуге по уговору	0005		80	62	77%
10.	424000	Специјализоване услуге	0005		11	10	91%
11.	425000	Текуће поправке и одржавање	0005		54	29	54%
12.	426000	Материјал	0005		184	180	98%
13.	472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	0005		/	/	/
14.	482000	Порези, обавезе, таксе, казне, пенали и камате	0005		9	7	78%
15.	483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	0015	Буџетски фонд – социјална заштита	971	971	100%
16.	423000	Услуге по уговору	0013	Подршка раду хранитеља	4.368	3.014	69%
17.	472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	0013		100	59	59%
Укупно:					14.175	12.676	89%

У поступку ревизије на узоркованој документацији извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима – Образац 5 у вези са приходима из буџета.

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

Центар за социјални рад је у три Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 за програмске активности 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, 0902-0013 – Подршка раду хранитеља и 0209-0015 – Буџетски фонд за установе социјалне заштите исказао текуће расходе у износу од 108.875 хиљада динара.

У наредној табели приказано је извршење расхода по програмским активностима током 2020. године.



Табела број 12. Преглед извршених расхода по програмским активностима у 2020. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Група	Опис	Програмска активност 005 - Обављање делатности установа социјалне заштите		Програмска активност 0013 - Подршка раду хранитеља		Програмска активност 0015 - Буџетски фонд за установе социјалне заштите		Укупно	
			Планирани износ	Извршење	Планирани износ	Извршење	Планирани износ	Извршење	Планирани износ	Извршење
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5175	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	6.663	6.663					6.663	6.663
5177	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	1.109	1.109					1.109	1.109
5181	413000	Накнаде у природи	9	9					9	9
5190	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	90	90					90	90
5197	421000	Стални трошкови	851	567					851	567
5205	422000	Трошкови путовања	316	199					316	199
5211	423000	Услуге по уговору	1.560	378	4.368	3.014			5.928	3.392
5220	424000	Специјализоване услуге	78.974	72.592					78.974	72.592
5228	425000	Текуће поправке и одржавање	154	29					154	29
5231	426000	Материјал	624	438					624	438
5314	472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	25.681	22.445	100	59			25.781	22.504
5328	482000	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	7	7					7	7
5332	483000	Новчане казни и пенали по решењу судова					971	971	971	971
Укупно:			116.038	104.526	4.368	3.073	971	971	121.477	108.570

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

Табела број 13. Преглед текућих расхода по изворима финансирања у 2020. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	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
					Република	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5174	410000	Расходи за запослене	7.871	7.871	7.871	/	/	/	/	/
5196	420000	Коришћење услуга и роба	86.847	77.217	3.768	/	/	/	2	73.447
5309	470000	Социјално осигурање и социјална заштита	25.781	22.504	59	/	/	/	/	22.445
5324	480000	Остали расходи	978	978	978	/	/	/	/	/
5173	400000	Текући расходи	121.477	108.570	12.676	/	/	/	/	95.894
		%		100%	12%	/	/	/	/	88%



2.2.1.3.1 Расходи за запослене – конто 410000

Центар за социјални рад је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01.– 31.12.2020. године за програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите (ОП 5174) исказао расходе за запослене у износу од 7.871 хиљаде динара.

Табела број 14. Преглед извршених расхода за запослене у 2020. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Назив конта	Износ извршених расхода у 2020. години
1	2	3	4
5175	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	6.663
5177	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	1.109
5181	413000	Накнаде у натура	9
5190	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	90
5174	410000	Расходи за запослене	7.871

У наредној табели приказан је преглед расхода за запослене по програмским активностима у 2020. години.

Табела број 15. Преглед расхода за запослене по програмским активностима у 2020. години

(у хиљадама динара)

Економска класификација	Опис	Програмска активност 0902-0005	Програмска активност 0902-0013	Програмска активност 0902-0015	Извршење
1	2	3	4	5	6
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	6.663	0	0	6.663
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	1.109	0	0	1.109
413000	Накнаде у натура	9	0	0	9
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	90	0	0	90
410000	Расходи за запослене	7.871	0	0	7.871

У поступку ревизије на узоркованој документацији утврђено је да Центар за социјални рад није планирао средства из буџета Републике Србије за финансирање накнаде трошкова превоза запосленима за долазак на рад и одлазак са рада, па самим тиме нема извршене расходе на економској класификацији 415000.

2.2.1.3.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

Укупно извршени расходи за плате, додатке и накнаде запослених у периоду 01.01.– 31.12.2020. године, исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5175) за програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите у износу од 6.663 хиљаде динара. Расходи за плате, додатке и накнаде запослених (конто 411000) у 2020. години извршени су из средстава буџета Републике Србије.

Одредбом члана 2 став 1 тачка 1) Закона о платама у државним органима и јавним службама²⁸ прописано је да се плате запослених у установама социјалне заштите утврђују на основу основице за обрачун плата, коефицијента, додатка на плату и обавеза које

²⁸ „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;



запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање. Овако утврђена плата исплаћује се за рад у пуном радном времену, односно радном времену које се сматра пуним сходно одредбама члана 6 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

У поступку ревизије на узоркованој документацији извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима – Образац 5 у вези са расходима исказаним на синтетичким контима у оквиру групе 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених.

Провера тачности обрачуна плата

Основица за обрачун и исплату плата запослених у државним органима и јавним службама утврђује се актом Владе Републике Србије у нето износу. Влада Републике Србије утврдила је основицу за обрачун и исплату плата запослених у установама социјалне заштите чији је оснивач Република Србија.

Табела број 16. Преглед основица за плате запослених у Центру за социјални рад током 2020. године

(у динарима)

Закључак Владе Републике Србије	Висина основица за плате запослених у установама социјалне заштите чији је оснивач локална власт
05 број 121-11124/2019 од 7. новембра 2019. године	3.347,29
05 број 121-10896/2020 од 24. децембра 2020. године	3.464,45

Одредбама члана 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама, утврђено је да коефицијент изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему. Коефицијент садржи и додатак на име накнаде за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора и утврђује се уговором о раду на основу врсте послова и стручне спреме, одговорности и руковођења.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршен је увид у обрачунске листиће како би се извршила провера тачности обрачуна и исплате плата запослених у Центру за социјални рад и усклађеност коефицијената утврђених Уговорима о раду са коефицијентима из исплатних листића.

Утврђено је да је Центар за социјални рад приликом обрачуна плата запослених у 2020. години примењивао основицу за обрачун и исплату плата утврђену актом Владе Републике Србије и коефицијенте из Уговора о раду.

Број запослених у Центру за социјални рад

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 утврђен је број од седам запослених на неодређено време у Центру за социјални рад.

Центар за социјални рад је на дан 31. децембра 2020. године, имао шесторо запослених на неодређено време, што је у складу са бројем утврђеним 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.

Директор Центра за социјални рад донео је Правилник о организацији и систематизацији број 110-62 од 8. марта 2018. године, на који је Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања – Сектор за бригу о породици и социјалну заштиту својим решењем број 110-00-222/2018-09 од 15. марта 2018. године дало сагласност.



Правилником о организацији и систематизацији послова у Центру за социјални рад утврђени су: организациони делови, врсте послова, степен стручне спреме за њихово обављање и други посебни услови за рад на тим пословима и број запослених у Центру за социјални рад. Укупно је систематизовано седам радних места за обављање послова из надлежности Центра за социјални рад и то:

- 1) директор Центра за социјални рад – 1 извршилац;
- 2) супервизор у Центру за социјални рад – 1 извршилац;
- 3) водитељ случаја – 2 извршиоца;
- 4) стручни радник за управно – правне послове – 1 извршилац;
- 5) шеф рачуноводства – 1 извршилац и
- 6) референт за правне, кадровске и административне послове – 1 извршилац.

Плате ових запослених финансирају се из средстава Буџета Републике Србије.

Додаци на плату и накнаде плате

Право запослених на додатке на плату и накнаде плате је утврђено прописима којима се уређују права запослених у јавним службама, и то: Законом о платама у државним органима и јавним службама, Законом о раду, Законом о социјалној заштити и Посебним колективним уговором за социјалну заштиту Републици Србији.

Табела број 17. Преглед додатака на плату

Редни број	Назив	Висина и ограничења	Правни основ
1	2	3	4
1.	Додатак за минули рад	0,4% од основице за сваку пуну годину рада остварену у радном односу у установама социјалне заштите	члан 5 тав 1 тачка 1) Закона о платама у државним органима и јавним службама; члан 60 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији
2.	Додатак за рад недељом	20% од основне плате за сваки сат рада недељом уколико има обезбеђена средства	члан 60 став 2 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији
3.	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	26%	члан 5 став 1 тачка 1) Закона о платама у државним органима и јавним службама; члан 60 став 1 тачка 4) Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији
4.	Прековремени рад	26% до 8 сати недељно	
5.	Дежурство	26% до 10 сати недељно, а изузетно до 20 сати недељно	
6.	Рад по позиву	26%	
7.	Додатак за приправност	10% за број сати проведен у приправности	члан 60 став 1 тачка 5) Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији
8.	Додатак за рад на дан државног и верског празника	110% за стварно извршен број сати	члан 5 став 1 тачка 3) Закона о платама у државним органима и јавним службама; члан 60 став 1 тачка 2) Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији
9.	Додатак за рад ноћу	26% за време проведено на раду у периоду од 22,00–06,00 часова	члан 5 став 1 тачка 5) Закона о платама у државним органима и јавним службама; члан 60 став 1 тачка 3) Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.1.3.1.2 Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

Укупно извршени расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у периоду 01.01.– 31.12.2020. године, исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5177) у износу од 1.109 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима исказаним на синтетичким контима у оквиру групе 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца и утврђено је да не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршили смо проверу тачности обрачуна и исплате социјалних доприноса на терет послодавца и утврдили смо да је Центар за социјални рад примењивао прописане стопе доприноса, као и да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.3.1.3 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Укупно извршени расходи за награде запосленима и остале посебне расходе у периоду 01.01.– 31.12.2020. године, исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5190) за програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите у износу од 90 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима – Образац 5 у вези са наградама запосленима и осталим посебним расходима.

Центар за социјални рад је у току 2020. године обрачунао и исплатио јубиларну награду за једног запосленог, који је право на јубиларну награду стекао у 2020. години у складу са одредбама члана 68 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.3.2 Коришћење услуга и роба – конто 420000

Центар за социјални рад је у два Извештаја о извршењу буџета у периоду 01.01. – 31.12.2020. године (ОП 5196) за програмске активности 0902-0005 – Обављање делатности социјалне заштите и 0902-0013 – Подршка раду хранитеља исказао расходе за коришћење услуга и роба у износу од 77.217 хиљада динара.



Табела број 18. Преглед расхода за коришћење услуга и роба по изворима финансирања у 2020. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	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
					Република	Аутономне покрајине	Општине / града	ООС О		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5197	421000	Стални трошкови	851	567	311	/	/	/	2	254
5205	422000	Трошкови путовања	316	199	162	/	/	/	/	37
5211	423000	Услуге по уговору	5.928	3.392	3.076	/	/	/	/	316
5220	424000	Специјализоване услуге	78.974	72.592	10	/	/	/	/	72.582
5228	425000	Текуће поправке и одржавање	154	29	29	/	/	/	/	/
5231	426000	Материјал	624	438	180	/	/	/	/	258
5196	420000	Коришћење услуга и роба	86.847	77.217	3.768	/	/	/	2	73.447
		%	/	100%	5%	/	/	/	/	95%

У наредној табели дат је преглед расхода за коришћење услуга и роба по програмским активностима у 2020. години.

Табела број 19. Преглед расхода за коришћење услуга и роба по програмским активностима у 2020. години

(у хиљадама динара)

Економска класификација	Опис	Програмска активност 0902-0005	Програмска активност 0902-0013	Програмска активност 0902-0015	Укупно извршење расхода по програмским активностима у 2020. години
1	2	3	4	5	6
421000	Стални трошкови	567	0	0	567
422000	Трошкови путовања	199	0	0	199
423000	Услуге по уговору	378	3.014	0	3.392
424000	Специјализоване услуге	72.592	0	0	72.592
425000	Текуће поправке и одржавање	29	0	0	29
426000	Материјал	438	0	0	438
420000	Коришћење услуга и роба	74.203	3.014	0	77.217

2.2.1.3.2.1 Стални трошкови – конто 421000

Укупно извршени расходи за сталне трошкове у периоду 01.01. – 31.12.2020. године исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5197) за програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности социјалне заштите у износу од 567 хиљада динара.



Табела број 20. Преглед расхода за сталне трошкове у 2020. години

(у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Износ извршених расхода у 2020. години
1	2	3
421200	Енергетске услуге	343
421400	Услуге комуникација	175
421500	Трошкови осигурања	46
421900	Остали трошкови транспорта	3
421000	Стални трошкови	567

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима – Образац 5 у вези са расходима исказаним на синтетичком конту 4212 – Енергетске услуге.

Енергетске услуге – конто 421200

Укупно извршени расходи за енергетске услуге исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01. – 31.12.2020. године – Образац 5 (ОП 5199) за програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности социјалне заштите износе 343 хиљаде динара (у 2019. години износили су 341 хиљаду динара).

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за услуге за електричну енергију. Извршен је увид у фактуре и осталу пратећу документацију за одабрани узорак. Расходи за услуге електричне енергије у износу од 295 хиљада динара извршени су по основу фактура добављача Јавног предузећа „ЕПС“, Београд.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 421200 – Енергетске услуге не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.3.2.2 Услуге по уговору – конто 423000

Укупно извршени расходи за услуге по уговору у периоду 01.01.– 31.12.2020. године, исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5211) за програмске активности 0902-0005 – Обављање делатности социјалне заштите и 0902-0013 – Подршка раду хранитеља у укупном износу од 3.392 хиљаде динара.

Табела број 21. Преглед расхода за услуге по уговору у 2020. години

(у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Износ извршених расхода у 2020. години
1	2	3
423200	Компјутерске услуге	27
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	57
423400	Услуге информисања	62
423500	Стручне услуге	164
423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	38
423700	Репрезентација	10
423900	Остале опште услуге	3.034
423000	Услуге по уговору	3.392

У наредној табели дат је преглед расхода за услуге по уговору по програмским активностима и изворима финансирања у 2020. години.



Табела број 22. Преглед расхода за услуге по уговору по програмским активностима и изворима финансирања у 2020. години

(у хиљадама динара)

Програмска активност	Синтетичка конта	Назив	Укупна планирана средства	Планирана средства из Буџета Републике	Планирана средства из буџета Општине Босилеград	Укупно извршење расхода по програмским активностима у 2020. години
Програмска активност 0902-005						
Обављање делатности установа социјалне заштите	423000	Услуге по уговору	1.560	80	1.480	378
	423200	Компјутерске услуге				27
	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених				57
	423400	Услуге информисања				62
	423500	Стручне услуге				164
	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство				38
	423700	Репрезентација				10
	423900	Остале опште услуге				20
Програмска активност 0902-0013						
Подршка раду хранитеља	423000	Услуге по уговору	4.368	4.368	0	3.014
	423900	Остале опште услуге				3.014
Програмска активност 0902-0015						
Буџетски фонд за установе социјалне заштите	423000	Услуге по уговору	0	0	0	0
Укупно:					5.928	3.392

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима – Образац 5 у вези са расходима исказаним на синтетичком конту 4239 – Остале опште услуге.

Остале опште услуге – конто 423900

Укупно извршени расходи за остале опште услуге исказани у Извештајима о извршењу буџета у периоду од 01. 01. – 31. 12. 2020. године – Образац 5 (ОП 5219) за програмске активности 0902-0005 – Обављање делатности социјалне заштите и 0902-0013 – Подршка раду хранитеља износе 3.034 хиљада динара (у 2019. години износили су 2.991 хиљаду динара).

Расходи за накнаду за рад пружаоца услуге хранитељства исказани су Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. – 31. 12. 2020. године – Образац 5 за програмску активност 0902-0013 – Подршка раду хранитеља у износу од 3.014 хиљада динара.

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

У складу са чланом 119 Закона о социјалној заштити центар за социјални рад одлучује о остваривању права корисника и о коришћењу услуга социјалне заштите које обезбеђује Република Србија и јединица локалне самоуправе. Одредбама члана 40 овог закона су дефинисане групе услуга социјалне заштите између осталих и услуга смештаја – смештај у сродничку, хранитељску или другу породицу за одрасле и старије (услуге породичног смештаја). Центар за социјални рад као установа социјалне заштите и као орган старатељства у оквиру поверених послова врши јавна овлашћења и у складу са законом одлучује, између осталог и о хранитељству.

Решењима о ценама услуга породичног смештаја Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања утврђује цене услуга породичног смештаја.



Цене услуга породичног смештаја усклађују се сваког месеца са индексом трошкова живота.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 423900 – Остале опште услуге не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.3.2.3 Специјализоване услуге – конто 424000

Укупно извршени расходи за специјализоване услуге у периоду 01.01.– 31.12.2020. године, исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5220) за програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности социјалне заштите у износу од 72.592 хиљаде динара.

Табела број 23. Преглед расхода за специјализоване услуге у 2020. години

(у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Износ извршених расхода у 2020. години
1	2	3
424900	Остале специјализоване услуге	72.592
424000	Специјализоване услуге	72.592

У наредној табели дат је преглед расхода за специјализоване услуге по програмским активностима и изворима финансирања у 2020. години.

Табела број 24. Преглед расхода за специјализоване услуге по програмским активностима и изворима финансирања у 2020. години

(у хиљадама динара)

Програмска активност	Синтетичка конта	Назив	Укупна одобрена (планирана) средства	Планирана средства из Буџета Републике	Планирана средства из буџета Општине Босилеград	Укупно извршење расхода по програмским активностима у 2020. години
Обављање делатности установа социјалне заштите	Програмска активност 0902-005					
	424000	Специјализоване услуге	78.984	10	78.884	72.592
	424900	Остале специјализоване услуге				72.592

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима – Образац 5 у вези са расходима исказаним на синтетичком конту 4249 – Остале специјализоване услуге.

Остале специјализоване услуге – конто 424900

Укупно извршени расходи за специјализоване услуге исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. – 31. 12. 2020. године – Образац 5 (ОП 5219) за програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности социјалне заштите износе 72.592 хиљаде динара (у 2019. години износили су 14 хиљада динара) од чега расходи за привремено - повремене послове по основу пројеката „Ми смо ту да помогнемо социјално угроженим особама“ и „Здравствена помоћ у кући старим и социјално угроженим особама“ износе 72.582 хиљаде динара.

Укупно извршени расходи за привремено – повремене послове у 2020. години износили су 72.582 хиљаде динара, од чега су за пројекат „Ми смо ту да помогнемо социјално угроженим особама“ извршени у износу од 63.822 хиљаде динара, а за пројекат



„Здравствена помоћ у кући старим и социјално угроженим особама“ у износу од 8.760 хиљада динара.

Центар за социјални рад је у 2020. години био носилац два пројекта по основу којих је са партнерима у пројектима закључивао уговоре о привремено-повременим пословима које је финансирала Општина Босилеград, а на њих је Општинско веће општине Босилеград дало сагласност број 06-314-1/2019 од 25. децембра 2019. године.

Пројекат „Здравствена помоћ у кући старим и социјално угроженим особама“ укључивао је здравствену помоћ старијим, изнемоглим и социјално угроженим особама. Пројекат је реализован у сеоским месним заједницама и делимично у самом граду код социјално најугроженијих особа. Пројектом је предвиђено пружање следећих услуга:

- 1) провера општег здравственог стања;
- 2) заказивање лекарских контрола код изабраних лекара;
- 3) набавка и куповина лекова и
- 4) психо-социјална подршка свим корисницима.

Циљеви пројекта били су:

- 1) унапређење квалитета и доступности услуга социјалне заштите свим грађанима, а нарочито осетљивим групама;
- 2) пружање старијим и изнемоглим лицима, као и лицима са инвалидитетом много већу могућност да буду активни, да комуницирају у свим важнијим облицима интеракције, с обзиром на величину групе и облике рада, и да истима здравствена помоћ буде пружена директно на терену;
- 3) пружање корисницима пројекта посете здравствених радника у свом окружењу;
- 4) унапређење социјалног и здравственог статуса, као и квалитета свакодневног живота старијих лица на подручју општине Босилеград;
- 5) побољшање положаја посебно осетљивих група старијих лица на подручју општине Босилеград (лица без породичног старања, физички или психички теже оболели) кроз пројекат „Здравствена помоћ у кући старијим и социјално угроженим особама“;
- 6) побољшање положаја посебно старијих лица на подручју општине Босилеград који су жртве занемаривања и породичног насиља и
- 7) проширење доступних облика социјалне заштите у брдско-планинским пределима.

Пројекат „Ми смо ту да помогнемо социјално угроженим особама“ укључивао је негу у кући за болесна, стара и изнемогла лица која живе сами, али и многе друге услуге, као што су вођење домаћинства, чишћење или кување, чишћење окућнице и прилазних путева како би корисници услуга могли несметано да се крећу и обављају своје свакодневне активности, сакупљање и уклањање смећа, старање и одржавање посуда за смеће, и одржавање водоводних инсталација, склоништа за водомере и одржавање кућног канализационог система.

Циљеви пројекта били су:

- 1) унапређење квалитета и доступности услуга социјалне заштите свим грађанима, а нарочито осетљивим групама. У складу са тим, унапређење материјално-техничке и финансијске подршке институцијама и организацијама социјалне заштите, на питањима, задацима, подручјима која су у фокусу његових интереса и склоности;
- 2) пружити старијим и изнемоглим лицима, као и лицима са инвалидитетом много већу могућност да буду активни, да комуницирају у свим важнијим облицима интеракције, с обзиром на величину групе и облике рада;
- 3) пружити корисницима пројекта посете здравствених радника у свом окружењу;



- 4) унапређење социјалног и здравственог статуса, као и квалитета свакодневног живота старијих лица на подручју општине Босилеград;
- 5) побољшање положаја осетљивих група старијих лица на подручју општине Босилеград (лица без породичног старања, физички или психички теже оболели) кроз пројекте који пружају помоћ и подршку старијим лицима у природном окружењу;
- 6) побољшање положаја посебно старијих лица на подручју општине Босилеград који су жртве занемаривања и породичног насиља;
- 7) развијање свести грађана и јавног мњења о проблемима насиља над старима у породици кроз информативне кампање и појединачне акције;
- 8) стварање услова за унапређење запошљавања теже запошљивих група (млади, старији од 45 година, жене, особе са инвалидитетом, Роми/Ромкиње, породице које се налазе у стању социјалне потребе, радно способни који су остали без посла и немају средстава за егзистенцију, теже запошљиве особе којима недостаје радни стаж до три године како би остварили право на пензију) на подручју општине Босилеград и
- 9) да се деца из социјално угрожених породица укључе у редовно школовање.

Табела број 25. Преглед броја закључених уговора о привремено-повременим пословима по месецима

Месец	Број запослених лица и закључених Уговора о обављању привремено повремених послова по пројекту Ми смо ту да помогнемо социјално угроженим особама	Број запослених лица и закључених Уговора о обављању привремено повремених послова по пројекту Здравствена помоћ у кући старим и социјално угроженим особама
Јануар	118	17
Фебруар	125	17
Март	136	17
Април	124	14
Мај	126	12
Јун	138	12
Јул	131	11
Август	132	10
Септембар	146	12
Октобар	146	18
Новембар	147	18
Децембар	148	19
Укупно	1.617	177

Одредбама члана 27е став 36 Закона о буџетском систему прописано је да укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о повременим и привременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава не може бити већи од 10% укупног броја запослених, док је ставом 37 овог члана прописано да број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, може бити већи од 10% укупног броја запослених уз сагласност Владе, на предлог надлежног министарства, односно другог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства.



Центар за социјални рад је у току 2020. године закључио 177 уговора о привремено – повременим пословима за Пројекат „Здравствена помоћ у кући старим и социјално угроженим особама, док је за пројекат „Ми смо ту да помогнемо социјално угроженим особама“ закључио 1.617 уговора о привремено – повременим пословима. Лица са којима су закључивани уговори о привремено – повременим пословима обавезали су се да за наручиоца посла Центар за социјални рад обављају послове из пројеката, а упућивани су на рад код више различитих послодаваца на територији општине Босилеград.

Центар за социјални рад је у току 2020. године, на месечном нивоу закључивао уговоре о привремено-повременим-пословима са незапосленим лицима за реализацију пројеката „Здравствена помоћ у кући старим и социјално угроженим особама“ и „Ми смо ту да помогнемо социјално угроженим особама“ без претходно прибављеног мишљења Министарства чиме је број запослених на месечном нивоу увећавао за више од 10%, што није у складу са одредбама члана 27е став 36 Закона о буџетском систему.

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да је Центар за социјални рад у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 за програмску активност 0902-005 више исказао расходе на економској класификацији 424900 за износ од 72.582 хиљаде динара, а мање исказао расходе на економској класификацији 423500 јер је расходе за привремено – повремене послове исказао као остале специјализоване услуге, што није у складу са чланом 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 6: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да расходе за привремено-повремене послове евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.1.3.2.4 Материјал – konto 426000

Укупно извршени расходи за материјал исказани су у Извештају о извршењу буџета за период 01.01.– 31.12.2020. године (ОП 5231) за програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности социјалне заштите у износу од 438 хиљада динара

Табела број 26. Преглед расхода за материјал у 2020. години

(у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Износ извршених расхода у 2020. години
1	2	3
426100	Административни материјал	121
426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	52
426400	Материјали за саобраћај	241
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	19
426900	Материјали за посебне намене	5
426000	Материјал	438

У наредној табели дат је преглед расхода за материјал по програмским активностима и изворима финансирања у 2020. години.



Табела број 27. Преглед расхода за материјал по програмским активностима и изворима финансирања у 2020. години

(у хиљадама динара)

Програмска активност	Синтетичка конта	Назив	Укупна одобрена (планирана) средства	Планирана средства из Буџета Републике	Планирана средства из буџета Општине Босилеграда	Укупно извршење расхода по програмским активностима у 2020. години
Програмска активност 0902-005						
Обављање делатности установа социјалне заштите	426000	Материјал	624	184	440	438
	426100	Административни материјал				121
	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених				52
	426400	Материјали за саобраћај				241
	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство				19
	426900	Материјали за посебан намене				5

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима – Образац 5 у вези са расходима исказаним на синтетичким контима 4261 – Административни материјал и 4264 – Материјал за саобраћај.

Административни материјал – конто 426100

Укупно извршени расходи за административни материјал исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. – 31. 12. 2020. године – Образац 5 (ОП 5232) за програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности социјалне заштите износе 121 хиљаду динара (у 2019. години износили су 132 хиљаде динара). Ови расходи се највећим делом односе на трошкове канцеларијског материјала.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за канцеларијски материјал за три добављача. Извршен је увид у фактуре и осталу пратећу документацију за одабрани узорак и утврђено је да су ови расходи извршени по основу валидне рачуноводствене документације и исказани у завршном рачуну Центра за социјални рад у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, према тачном износу и да се у потпуности односе на трансакције за одређени период.

Материјали за саобраћај – конто 426400

Укупно извршени расходи за материјале за саобраћај исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. – 31. 12. 2020. године – Образац 5 (ОП 5235) за програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности социјалне заштите износе 241 хиљаду динара (у 2019. години износили су 235 хиљада динара). Ови расходи се односе на извршене расходе за гориво.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за гориво за три добављача. Извршен је увид у фактуре и осталу пратећу документацију за одабрани узорак и утврђено је да су ови расходи извршени по основу валидне рачуноводствене документације и исказани у завршном рачуну Центра за социјални рад у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, према тачном износу и да се у потпуности односе на трансакције за одређени период.

2.2.1.3.3 Социјално осигурање и социјална заштита – конто 470000

Центар за социјални рад је у Извештајима о извршењу буџета у периоду 01.01. – 31.12.2020. године (ОП 5309) за програмске активност 0902-0005 – Обављање делатности



социјалне заштите и 0902-0013 – Подршка раду хранитеља исказао расходе за социјално осигурање и социјалну заштиту у износу од 22.504 хиљаде динара који се у целости односе на накнаде за социјалну заштиту из буџета – конто 472000.

2.2.1.3.3.1 Накнаде за социјалну заштиту из буџета – конто 472000

Укупно извршени расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета исказани су у Извештају о извршењу буџета за период 01.01.– 31.12.2020. године (ОП 5314) за програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности социјалне заштите у износу од 22.504 хиљаде динара.

Табела број 28. Преглед накнада за социјалну заштиту из буџета по изворима финансирања у 2020. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	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
					Република	Аутономне покрајине	Општине / града	ООС О		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5317	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	100	59	59	/	/	/	/	/
5323	472900	Остале накнаде из буџета	25.681	22.445	/	/	/	/	/	22.445
5314	472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	25.781	22.504	59	/	/	/	/	22.445
		%	/	100%	0%	/	/	/	/	100%

У наредној табели дат је преглед расхода за накнаде за социјалну заштиту из буџета по програмским активностима и изворима финансирања у 2020. години.



Табела број 29. Преглед расхода за накнаде за социјалну заштиту из буџета по програмским активностима и изворима финансирања у 2020. години

(у хиљадама динара)

Програмска активност	Синтетичка конта	Назив	Укупна одобрена (планирана) средства	Планирана средства из Буџета Републике	Планирана средства из буџета Општине Босилеграда	Укупно извршење расхода по програмским активностима у 2020. години
Програмска активност 0902-005						
Обављање делатности установа социјалне заштите	472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	25.681		25.681	22.445
	472900	Остале накнаде из буџета				22.445
Програмска активност 0902-0013						
Подршка раду хранитеља	472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	100	100	/	59
	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу и спорт				59
Укупно:			25.781			22.504

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима – Образац 5 у вези са расходима исказаним на синтетичким контима 472700 – Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт и 472900 – Остале накнаде из буџета.

Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт – конто 472700

Укупно извршени расходи за накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт исказани су у Извештају о извршењу буџета за период 01.01.– 31.12.2020. године (ОП 5323) за програмску активност 0902-0013 – Подршка раду хранитеља у износу од 59 хиљада динара који се у целости односе на признавање права од стране Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања на иитернатски смештај за време оспособљавања редовног ученика другог разреда средње школе.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 472700 – Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт у оквиру групе 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Остале накнаде из буџета – конто 472900

Укупно извршени расходи за остале накнаде из буџета исказани су у Извештају о извршењу буџета за период 01.01.– 31.12.2020. године (ОП 5321) за програмску активности 0902-0005 – Обављање делатности социјалне заштите у износу од 22.445 хиљада динара.



Табела број 30. Преглед извршених расхода за остале накнаде из буџета по програмској активности 0902-005 у 2020. години

			(у хиљадама динара)
Редни број	Конто	Опис	Износ извршених расхода у 2020. години
1	2	3	4
1.	4729311	Једнократна помоћ – добровољни рад	17.134
2.	4729313	Трошкови за самохране родитеље	996
3.	4729314	Трошкови за прву годину гимназије	1.428
4.	4729315	Трошкови за новорођену децу	960
5.	472931	Једнократна помоћ под чеком	1.927
	472900	Остале накнаде из буџета	22.445

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

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

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

Одлуком о остваривању права на социјалну заштиту о чијем се обезбеђењу стара Општина Босилеград уређује се врста, обим, услови и поступак остваривања права на социјалну заштиту о чијем се обезбеђењу, у складу са Законом о социјалној заштити, стара Општина Босилеград. Такође, прописано је да сваки појединац или породица којима је неопходна друштвена помоћ и подршка, ради савладавања социјалних и животних тешкоћа и стварања услова за задовољење основних животних потреба, имају право на социјалну заштиту у складу са Законом, а у висини и под условима и на начин утврђен овом одлуком. Права на социјалну заштиту обезбеђују се пружањем услуга социјалне заштите и материјалном подршком.

Права на материјалну подршку утврђена Одлуком о остваривању права на социјалну заштиту о чијем се обезбеђењу стара Општина Босилеград су:

- 1) једнократна новчана помоћ;
- 2) новчана помоћ ученицима прве године средње школе;
- 3) новчана помоћ деци, ученицима, студентима без једног или оба родитеља;
- 4) погребни трошкови;
- 5) новчана помоћ оболелим од малигних обољења;
- 6) новчана помоћ за вантелесну оплодњу;
- 7) новчана помоћ за лечење стерилитета;
- 8) ослобађање од плаћања комуналних и других услуга и накнада;
- 9) право на стипендирање специјализаната;
- 10) право на решавање стамбеног питања социјално угрожених лица и
- 11) право на превоз.

Право на једнократну новчану помоћ признаје се у:



- 1) новчаном износу;
- 2) натури и
- 3) новчаној надокнади за добровољно радно ангажовање.

Једнократна новчана помоћ у новчаном износу обезбеђује се за:

- 1) санирање последица од елементарних непогода;
- 2) задовољење основних животних потреба (храна, обућа, одећа, средства за хигијену);
- 3) набавку лекова који се налазе ван позитивне листе и плаћање трошкова партиципације за лекове на позитивној листи;
- 4) плаћање трошкова лечења и набавку помагала за тешко оболела лица;
- 5) лекарска уверења за смештај у установу социјалне заштите;
- 6) трошкове прекида нежељене трудноће из социјалних и других индикација;
- 7) прибављање личне документације ради остваривања права у области социјалне заштите;
- 8) случај угинућа стоке и
- 9) у свим оправданим случајевима када се на други начин не може превазићи стање социјалне потребе.

Једнократна новчана помоћ може се одобрити и у натури у виду обезбеђења основних животних намирница и огревног дрвета.

Одлуком о остваривању права на социјалну заштиту о чијем се обезбеђењу стара Општина Босилеград прописани су и други видови једнократних новчаних надокнада и помоћи и то:

- 1) добровољно радно ангажовање;
- 2) новчана помоћ ученицима прве године средње школе;
- 3) новчана помоћ новорођеној деци и
- 4) новчана помоћ деци, ученицима и студентима без једног или оба родитеља.

Трошкови за прву годину гимназије – конто 4729311

Центар за социјални рад је у 2020. години извршио расходе за прву годину гимназије у износу од 1.428 хиљада динара.

Чланом 17 Одлуке о остваривању права на социјалну заштиту о чијем се обезбеђењу стара Општина Босилеград прописана је новчана помоћ ученицима првих година средње школе у Босилеграду у трајању од десет месеци. Висина ове помоћи одређена је у износу од три хиљаде динара месечно.

Уз захтев за признавање помоћи ученицима доставља се:

- 1) фотокопија личне карте или потврда о пребивалишту за ученика и
- 2) потврда о упису у средњу школу у Босилеграду.

Трошкови за новорођену децу – конто 4729315

Центар за социјални рад је у 2020. години извршио расходе за новорођену децу у износу од 960 хиљада динара.

Чланом 20 Одлуке о остваривању права на социјалну заштиту о чијем се обезбеђењу стара Општина Босилеград прописано је да новчану помоћ за новорођено дете остварују родитељи, и/или старатељ, усвојилац и хранитељ који имају пребивалиште на територији општине Босилеград.

Ради остваривања права на новчану помоћ за новорођено дете подносе се писмени захтев најкасније до навршене прве године живота детета уз које прилажу:

- 1) извод из матичне књиге рођених;



- 2) решење надлежног органа старатељства и
- 3) фотокопију личне карте.

Корисницима овог права исплаћује се новчана помоћ у износу од 20 хиљада динара.

Добровољно радно ангажовање – конто 4729311

Центар за социјални рад је у 2020. години извршио расходе за добровољно радно ангажовање у износу од 17.134 хиљаде динара.

Чланом 14 Одлуке о остваривању права на социјалну заштиту о чијем се обезбеђењу стара Општина Босилеград прописано је да једнократна новчана надокнада за добровољно радно ангажовање припада радно способним лицима, који се налазе у стању социјалне потребе.

Право на добровољно радно ангажовање радно способних појединаца остварује се у поступку у коме Центар за социјални рад на основу поднетог захтева и документације корисника, решењем признаје право на радно ангажовање.

У поступку остваривања права на добровољно радно ангажовање, овлашћена лица јавних предузећа и установа општине обраћају се писменим захтевом Центру за социјални рад о броју лица која би била ангажована на пословима од јавног интереса и значаја у општини Босилеград.

Радно способно лице подноси захтев са потребном документацијом за добровољно радно ангажовање комисији Општине Босилеград. На основу одлуке комисије Центар за социјални рад доноси решење о упућивању лица на добровољно радно ангажовање.

Одлуком о остваривању права на социјалну заштиту о чијем се обезбеђењу стара Општина Босилеград, као вид једнократне новчане помоћи, установљено је право на добровољно радно ангажовање радно способним лицима, која се налазе у стању социјалне потребе. Лица ангажована по основу права на добровољно радно ангажовање упућују се на послове у јавним предузећима, установама и организацијама Општине Босилеград где могу бити ангажована шест сати дневно. Право на добровољно радно ангажовање по својој природи не представља једнократну новчану помоћ и као такво није прописано одредбом члана 110 Закона о социјалној заштити.

Једнократна помоћ под чеком – конто 4729313

Центар за социјални рад је у 2020. години извршио расходе за једнократну новчану помоћ под чеком у износу 1.927 хиљада динара који се односи на задовољење основних животних потреба појединцима или породицама.

Чланом 9 Одлуке о остваривању права на социјалну заштиту о чијем се обезбеђењу стара Општина Босилеград прописано је да се једнократна новчана помоћ обезбеђује за задовољење основних животних потреба (храна, обућа, одећа и средства за хигијену).

Поступак за остваривање овог права покреће се на захтев странке. Захтев мора бити образложен и подкрепљен доказима:

- 1) потврда месне канцеларије о породичним приликама и броју чланова домаћинства на основу службене евиденције;
- 2) друга одговарајућа документација и
- 3) фотокопија личне карте.

Комисија Центра за социјални рад одлучује о захтевима за коришћење овог права доношењем решења.



Трошкови за самохране родитеље – конто 4729313

Центар за социјални рад је у 2020. години извршио расходе за трошкове за самохране родитеље у износу од 996 хиљада динара који се односе на новчану помоћ деци, ученицима и студентима без једног или оба родитеља.

Члановима 7, 24, 25, 26, 27 и 51 Одлуке о остваривању права на социјалну заштиту о чијем се обезбеђењу стара Општина Босилеград прописано је да се ова врста новчане помоћи додељује корисницима који су остали без једног или оба родитеља, услед смрти родитеља или који су остали без родитељског старања, услед потпуног лишења родитељског права једног или оба родитеља или који живе са једним од родитеља и чији су родитељи непознати.

Признавање права на новчану помоћ деци, ученицима и студентима без једног или оба родитеља остварује се подношењем захтева са потребном документацијом.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичком контиу 472900 – Остале накнаде из буџета у оквиру групе 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.3.4 Остали расходи – конто 480000

Укупно исказани остали расходи у Извештајима о извршењу буџета у периоду 01. 01 - 31. 12. 2020. године – Образац 5 (ОП 5324) за програмске активности 0902-0005 – Обављање делатности социјалне заштите и 0902-0015 – Буџетски фонд за установе социјалне заштите износе 978 хиљада динара и односе се у целости на расходе по основу новчаних казни и пенала по решењу судова и судских тела.

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

Извршени расходи на конту 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова и судских тела односе се на расходе по основу извршних судских пресуда Основног суда у Сурдулици – Судска јединица у Босилеграду за накнаду трошкова за одлазак и долазак са посла.

Центар за социјални рад је током 2020. године на конту 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова и судских тела, евидентирање вршио тако што је приликом извршења са подрачуна Центра за социјални рад основни дуг, камате и трошкове судског спора евидентирао на контима категорије 480000.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима 4831 – Новчане казне и пенали по решењу судова у оквиру групе 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова и судских тела не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2 Биланс стања

Стање имовине, потраживања, обавеза и капитала на дан 31. децембар за године за коју се састављају финансијски извештаји исказује се у Обрасцу 1 – Биланс стања, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова. Основ за састављање Биланса стања је књиговодствено стање наведених позиција у активи и пасиви сведено на стање по попису на дан 31. децембар за годину за коју се саставља образац.



Табела број 31. Преглед билансне равнотеже стања исказаних на контима у активи и пасиви

Конто		Средства	Износ
Актива	000000	Нефинансијска имовина	3.985
Пасива	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	3.985
	311200	Нефинансијска имовина у залихама	0
	340000	Друге промене у обиму	0
Актива = Пасива (равнотежа)			0
Актива	110000	Дугорочна финансијска имовина	0
Пасива	311400	Капитал– Финансијска имовина	0
Актива = Пасива (равнотежа)			0
Актива	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	0
Пасива	311500	Извори новчаних средстава	0
	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	0
	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	0
Актива = Пасива (равнотежа)			0
Актива	122000	Краткорочна потраживања	0
	123000	Краткорочни пласмани	0
Пасива	290000	Пасивна временска разграничења	0
Актива = Пасива (равнотежа)			0
Актива	131000	Активна временска разграничења	7.955
Пасива	2– 29	Обавезе	7.955
Актива = Пасива (равнотежа)			0

У поступку ревизије утврђено је да је Центар за социјални рад успоставио билансну равнотежу у Билансу стања јер је ускладио стање између одговарајућих конта у активи и пасиви.

2.2.2.1 Попис имовине и обавеза

Чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године са стањем на дан 31. децембар године за коју се врши попис.

Попис имовине и обавеза и усаглашавање имовине и обавеза у Центру за социјални рад уређен је и чл. 18 – 25 Правилника о организацији буџетског рачуноводства у Центру за социјални рад општине Босилеград.

Чланом 18 Правилника о организацији буџетског рачуноводства у Центру за социјални рад општине Босилеград прописано је да се редован попис имовине и обавеза врши на крају пословне године за коју се саставља годишњи финансијски извештај – Завршни рачун. Изузетно, у току године може се вршити ванредан попис. Пописом се утврђује стање имовине, потраживања, обавеза и извора средстава. Туђа имовина на коришћењу, код буџетског корисника пописује се на посебну листу.

Вршилац дужности директора Центра за социјални рад је дана 20. новембра 2020. године донео одлуку о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2020. године број 551-244. Овом одлуком образоване су комисије за попис:

- нефинансијске имовине у основним средствима;
- материјала;
- ситног инвентара;
- новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности и



- потраживања и обавеза.

Одлуком Комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2020. године има задатак да изврши попис у року који је одређен овом одлуком и да извештај о извршеном попису достави вршиоцу дужности директора, а по један примерак пописних листи са извештајем о попису књиговодству и управном одбору.

Решењима о именовану комисија за попис именовани су чланови комисија за попис у којима је наведено који је њихов задатак, као и крајњи рок за спровођење пописа.

Пописне комисије су, након обављеног пописа, сачиниле Извештај пописне комисије о извршеном попису за 2020. годину број 551-33 од 29. јануара 2021. године.

У Извештају комисије о извршеном попису констатовано је да су пописани:

- канцеларијски материјал;
- опрема из донација;
- основна средства (путнички аутомобил, рачуарска опрема и комуникациона опрема);
- основна средства у употреби без књиговодствене вредности и
- ситан инвентар.

Управни одбор Центра за социјални рад усвојио је Извештај о попису за 2020. годину Одлуком о усвајању извештаја о попису имовине са стањем на дан 31.12.2020. године број 551-67 од 25. фебруара 2021. године.

Чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије прописано је да попис обухвата: нефинансијску имовину (у сталним средствима и у залихама), финансијску имовину и обавезе.

У поступку ревизије извршен је увид у Извештај пописне комисије о извршеном попису за 2020. годину и у пописне листе са стањем на дан 31. децембар 2020. године и утврђено је да Центар за социјални рад није пописао: обавезе за плате и додатке; обавезе за услуге по уговору(привремено-повремени послови), обавезе за социјално осигурање које се односе на накнаду за рад хранитеља и обавезе према добављачима.

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да Центар за социјални рад није пописао стање обавеза у укупном износу од 7.955 хиљада динара и то:

- обавезе за плате и додатке у износу од 670 хиљада динара;
- обавезе по основу накнаде за привремено – повремене послове у износу од 6.932 хиљаде динара;
- обавезе по основу накнаде за рад хранитеља у износу од 244 хиљаде динара;
- обавезе према добављачима у износу од 109 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.

Ризик: Уколико се не напишу све обавезе, настаје ризик од нетачног и непотпуног исказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 7: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да спроводе попис свих обавеза евидентираним у пословним књигама.

Чланом 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовина других правних субјеката која се у тренутку пописа, у складу са валидном документацијом, налази на коришћењу код вршиоца пописа евидентира се на посебним пописним листама, које се достављају том правном субјекту.



У поступку ревизије утврђено је да Центар за социјални рад није пописао туђу имовину добијену на коришћење и управљање по основу закљученог Уговора број 151/2003-02 од 18. децембра 2003. године са Домом културе у Босилеграду.

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да Центар за социјални рад није пописао имовину других правних лица - просторије Центра за културу Босилеград у укупном износу од 827 хиљада динара које су се у тренутку пописа налазиле на коришћењу код Центра за социјални рад, што није у складу са чланом 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик: Уколико се не попише имовина добијена на коришћење, настаје ризик од нетачног и непотпуног исказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 8: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да пописују имовину других правних субјеката која се у тренутку пописа налази на коришћењу код Центра за социјални рад.

Нисмо присуствовали извршеном попису имовине и обавеза, а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, Извештаја пописних комисија и Одлука у вези са пописом.

2.2.2.2 Нефинансијска имовина – конто 000000

Стање нефинансијске имовине исказано у финансијским извештајима на дан 31. децембар 2020. године (ОП 1001) и евидентирано у пословним књигама Центра за социјални рад износи 3.985 хиљада динара (у 2019. години 4.361 хиљаде динара).

Табела број 32. Преглед нефинансијске имовине

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	2019. година	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	2.177	5.262	3.461	1.801	376
1011	014000	Природна имовина	2.184	2.184	/	2.184	/
1001	000000	Нефинансијска имовина	4.361	7.446	2.461	3.985	376

2.2.2.2.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

Стање нефинансијске имовине у сталним средствима у Билансу стања и пословним књигама на дан 31.12.2020. године (ОП 1002) износи 3.985 хиљада динара (у 2019. години 4.361 хиљада динара).

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



Табела број 33. Преглед нефинансијске имовине у сталним средствима

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	2019. година	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	2.177	5.262	3.461	1.801	376
1011	014000	Природна имовина	2.184	2.184	/	2.184	/
1002	000000	Нефинансијска имовина	4.361	7.446	2.461	3.985	376

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

2.2.2.2.1.1 Некретнине и опрема – конто 011000

Стање некретнина и опреме у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године (ОП 1003) износи 1.801 хиљаду динара (у 2019. години 2.177 хиљада динара).

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаним у Билансу стања на дан 31.12.2020. године – Образац 1, у вези са некретнинама и опремом.

Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Стање зграда и грађевинских објеката у Центру за социјални рад у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2020. године износи 1.389 хиљада динара и чини 77% укупне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.

На овом конту евидентирана је зграда „Старе болнице“ у Босилеграду. Увидом у катастар непокретности утврдили смо да је Центар за социјални рад уписан као корисник ове непокретности. Општина Босилеград је Закључком број 06-292/06 од 8. децембра 2006. године упутила на коришћење Центру за социјални рад зграду „Старе болнице“ у Босилеграду.

Управни одбор Центра за социјални рад је на седници одржаној дана 27. фебруара 2018. године донео Одлуку о уступању објекта „Стара болница“ Босилеград Комесаријату за избеглице Републике Србије и дао је сагласност вршиоцу дужности директора да са Комесаријатом за избеглице Републике Србије закључи Уговор о привременом коришћењу непокретности без накнаде број 019-63/7-2017 од 16. марта 2018. године.

Чланом 1 овог уговора утврђено је да је Закључком Владе 05 број 0119-9572/2016 од 11. октобра 2016. године, изражена сагласност да се услед дужег задржавања миграната који су у транзиту кроз Републику Србију у општинама и градовима у пограничним подручјима Републике Србије, обезбеде објекти за пружање помоћи, прихват, обезбеђивање основних животних услова и привремени смештај миграната и тражилаца азила који бораве у Републици Србији при чему је Комесаријат за избеглице и миграције задужен да на територији јединица локалне самоуправе у којима постоји проблем груписања и повећане концентрације миграната обезбеди адекватне објекте у којима ће се пружати помоћ, прихват, обезбеђивање основних животних услова и привремени смештај миграната и тражилаца азила. Сходно, члану 3 истог уговора Центар за социјални рад уступио је Комесаријату за избеглице и миграције на привремено коришћење зграду „Старе болнице“ Босилеград ради успостављања транзитно прихватног



центра за мигранте и тражиоце азила. Чланом 4 Уговора утврђен је рок коришћења ове непокретности и то до окончања мигрантске кризе.

Извршили смо увид у податке Републичког геодетског завода, као и контролу обрачуна амортизације зграда и грађевинских објеката.

Увидом у напред наведене податке, утврђено је да је Центар за социјални рад од тренутка увођења у пословне књиге зграде „Старе болнице“ није обрачунавао амортизацију за наведену непокретност, иако је Правилником о номенклатури основних средстава и нематеријалних улагања са стопама амортизације је за зграде и друге грађевине за пружање здравствене и социјалне заштите прописана амортизациона стопа од 1,5%.

Откривена неправилност: Центар за социјални рад је у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године више исказао вредност зграда и грађевинских објеката (конто 011100) за износ необрачунате амортизације за зграду Старе болнице од 292 хиљаде динара, што није у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Ризик: Уколико Центар за социјални рад не врши исправку вредности нефинансијске имовине у сталним средствима применом стопа амортизације прописаних Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава, подаци о стању имовине исказани у финансијким извештајима нису тачни.

Препорука број 9: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да за непокретности исказане у пословним књигама обрачунавају амортизацију у складу са стопама амортизације прописаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Опрема – конто 011200

Стање опреме у Центру за социјални рад у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2020. године износи 412 хиљада динара и односи се на: канцеларијске столове, ормане за регистраторе, фотеле, комоде, телефонске централе и опрему из донација.

Опрема се у Центру за социјални рад амортизује по стопама амортизације утврђеним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације²⁹ и то за свако основно средство посебно. Обрачун амортизације за новонабављена основна средства почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је основно средство стављено у употребу.

Повећања вредности опреме у 2020. години у износу од 120 хиљада динара односе се на опрему из донација:

- један рачунар у износу од 54 хиљаде динара и
- један скенер у износу од 66 хиљада динара.

Утврђено је да су подаци у помоћним књигама и пописним листама усклађени и да је вредност опреме исказана у пословним књигама и у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

²⁹ „Службени лист СРЈ“, бр. 17/97 и 24/00.



2.2.2.2.1.2 Природна имовина – конто 014000

Стање природне имовине у Центру за социјални рад у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2020. године износи 2.184 хиљаде динара и обухвата грађевинско земљиште.

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да Центар за социјални рад у својим пословним књигама води грађевинско земљиште под зградом, које је према евиденцији катастра непокретности у државној својини, и на тај начин је више исказао вредност земљишта у активи (конто 014100) и пасиви (конто 311100) у износу од 2.184 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

Препорука број 10: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да преиспитају основ евидентирања земљишта у својим пословним књигама, у складу са Законом о јавној својини и Уредбом о буџетском рачуноводству.

2.2.2.3 Финансијска имовина – конто 100000

Финансијска имовина исказана у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године (ОП 1028) и евидентирана у пословним књигама Центра за социјални рад износи нула динара (у 2019. години две хиљаде динара).

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

Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана на дан 31. децембар 2020. године, исказано у Билансу стања (ОП 1049) износи нула динара и представља стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности.

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 новчаним средствима, племенитим металима, хартијама од вредности.

Жиро и текући рачуни – конто 121100

Стање новчаних средстава на жиро и текућим рачунима на дан 31. децембар 2020. године, исказано у Билансу стања износи нула динара.

Табела број 34. Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности

(у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Опис	Стање на дан 31. децембар 2020. године
1	2	3	4
1.	121100	Жиро и текући рачуни	0
	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	0

Увидом у пописне листе и изводе рачуна утврђено је да се стање исказаних новчаних средстава на евиденционим рачунима слаже са стањем новчаних средстава према изводу стања и промена средстава на дан 31. децембар 2020. године и стању новчаних средстава исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године на конту 121100 – Жиро и текући рачуни.



2.2.2.4 Обавезе – конто 200000

Центар за социјални рад је на дан 31. децембар 2020. године исказао стање обавеза у износу од 7.955 хиљада динара.

Табела број 35. Упоредни преглед обавеза за 2019. и 2020. годину

(у хиљадама динара)				
Конто	Назив конта	2019. година	2020. година	Разлика
1	2	3	4	5(4-3)
230000	Обавезе по основу расхода за запослене	6.402	7.846	1.444
240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	/	/	
250000	Обавезе из пословања	77	109	32
200000	Обавезе	6.479	7.955	1.476

2.2.2.4.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000

Обавезе по основу расхода за запослене у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године исказане су у износу од 7.846 хиљада динара.

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 по основу расхода за запослене.

Табела број 36. Упоредни преглед обавеза по основу расхода за запослене у 2019. и 2020. години

(у хиљадама динара)					
Редни број	Конто	Опис	2019. година	2020. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1.	231000	Обавезе за плате и додатке	644	574	(70)
2.	234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	/	96	96
3.	236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	48		(48)
4.	237000	Службена путовања и услуге по уговору	5.710	7.176	1.466
5.	230000	Обавезе по основу расхода за запослене	6.402	7.846	1.444

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 по основу расхода за запослене.

2.2.2.4.1.1 Обавезе за плате и додатке – конто 231000

Обавезе за плате и додатке у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године исказане су у износу од 574 хиљада динара и односе се на обрачунату нето плату запослених са припадајућим порезом и социјалним доприносима на терет запосленог, за децембар 2020. године.

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 за плате и додатке.

Чланом 21 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији прописано је да је приправност посебан облик рада ван радног времена код којег запослени не мора бити присутан у установи, али мора бити стално доступан ради извршења неодложне интервенције. Право на додатак на плату за приправност утврђује се решењем које доноси послодавац за сваки сат који је запослени провео у приправности.

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања дало је објашњење број 110-00-103/2020-09 од 26. фебруара 2020. године у коме је навело да



имајући у виду ограничена финансијска средства у буџету Републике директор Центра за социјални рад је дужан да у складу са законом, при доношењу одлуке о увођењу и о обиму приправности и плану приправности у целости примени једно од основних начела социјалне заштите – начело ефикасности социјалне заштите којим је прописано да се социјална заштита остварује на начин који обезбеђује постизање најбољих могућих резултата у односу на расположива финансијска средства и да се финансијска средства за наведене намене неће одобравати према захтевима за додатна средства.

Као што је описано у напоменама 3.1.1 Припрема и доношење финансијског плана, Центар за социјални рад није у складу са Упутством за припрему предлога финансијског плана установа социјалне заштите за 2020 годину³⁰, планирао средства из буџета Републике за финансирање додатака на плату за време проведено у приправности.

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.

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да је Центар за социјални рад у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године мање исказао обавезе за плате и додатке – економска класификација 231000 и активна временска разграничења – економска класификација 131000 у износу од најмање 397 хиљада динара, јер није евидентирао обавезе по основу приправности запосленима утврђене решењима, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чл. 21 и 24 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији.

Ризик: Неевидентирање неисплаћених обавеза за приправност утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

Препорука број 11: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да обавезе за додатак на плату по основу приправности евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, као и да план приправности доносе уважавајући начело ефикасности социјалне заштите на начин који обезбеђује постизање најбољих могућих резултата у односу на расположива финансијска средства.

2.2.2.4.1.2 Обавезе по основу накнада запосленима – konto 232000

Одредбама члана 118 став 1 тачка 1) Закона о раду, прописано је да запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду и то: за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз.

Одредбом члана 65 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији, прописано је да је послодавац дужан да запосленом надокнади трошкове и то: за долазак и одлазак са рада (редован рад и рад по позиву) у висини цене превозне карте у јавном саобраћају ако послодавац није обезбедио сопствени превоз.

³⁰ број: 401-00-01004/3/2019-04 од 23. јула 2019. године;



Одредбама члана 65 став 3 наведеног колективног уговора, прописано је да запослени има право на накнаду превоза за долазак на рад и одлазак са рада у висини пуне цене карте у јавном саобраћају (градском, приградском или међуградском), за возача који је запосленом временски најпогоднији за долазак на рад или одлазак са рада, односно до висине трошкова најповољније појединачне карте јавног превоза за оба смера ако нема могућности да се обезбеди јавни превоз.

Као што је описано у напоменама 3.1.1 Припрема и доношење финансијског плана, Центар за социјални рад није у складу са Упутством за припрему предлога финансијског плана установа социјалне заштите за 2020 годину³¹, планирао средства из буџета Републике за финансирање накнаде трошкова превоза запосленима за долазак на рад и одлазак са рада. Средства за ове намене нису планирана ни исплаћивана од 2017. године. Такође, финансијским планом за 2021. годину Центар за социјални рад није планирао средства за финансирање накнаде трошкова превоза запосленима за долазак на рад и одлазак са рада.

Запослени Центра за социјални рад су у току 2020. године Основном суду у Сурдулици – Судска јединица у Босилеграду подносили тужбе за исплату трошкова превоза за период 1. фебруар 2017.- 1.април 2020. године. На захтев запослених обављено је вештачење у којем је проверавано: 1) да ли је запосленима исплаћивана накнада трошкова превоза; 2) да ли постоји аутопревозник који обавља линијски превоз на територији општине Босилеград (чланом 2 Закона о превозу путника у друмском саобраћају прописано је да је линијски превоз јавни превоз који се обавља на одређеној линији, одређеном учесталашћу, при чему се путници укрцавају и искрцавају на унапред одређеним аутобуским станицама или аутобуским стајалиштима) и 3) месечни подаци о броју радних и нерадних дана у месецу за који се врши обрачун. Налазом вештака утврђено је да у периоду 1. фебруар 2017.-1.април 2020. године није исплаћивана накнада трошкова превоза запосленима. Такође, утврђен је и број дана за који се исплаћује накнада трошкова превоза, као и да на територији општине Босилеград постоји превозник који обавља линијски превоз.

Основни суд у Сурдулици – судска јединица у Босилеграду је јула месеца 2020. године донео пресуде на основу признања којима је усвојио тужбене захтеве тужилаца – запослених у Центру за социјални рад и обавезао туженог да исплати тужбени захтев за накнаду трошкова превоза у целости.

У поступку ревизије утврђено је да Центар за социјални рад у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године није исказао обавезе по основу накнада запосленима за превоз за период април – децембар 2020. године (извршном судском пресудом наплаћен период за прва три месеца 2020. године). Такође, до дана ревизије, Центар за социјални рад није исказао обавезе по основу накнаде трошкова превоза запосленима за долазак на рад и одлазак са рада за 2021. годину.

³¹ број: 401-00-01004/3/2019-04 од 23. јула 2019. године.



Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да је Центар за социјални рад у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године није исказао обавезе по основу накнада запосленима за превоз – економска класификација 232000 и активна временска разграничења – економска класификација 131000 у износу од најмање 138 хиљада динара, јер није вршио обрачун и није евидентирао обавезе по основу накнаде трошкова превоза запосленима, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико Центар за социјални рад не врши обрачун и исплату накнаде трошкова превоза запосленима за долазак и одлазак са рада, долази до нетачног исказивања података о обавезама у финансијским извештајима, али и до ризика од покретања судских спорова од стране запослених ради остваривања права прописаних Посебним колективним уговором за социјалну заштиту у Републици Србији.

Препорука број 12: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да врше обрачун и евидентирају обавезе по основу накнаде трошкова превоза запосленима на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.2.4.1.3 Службена путовања и услуге по уговору – конто 237000

Обавезе за службена путовања и услуге по уговору у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године исказане су у износу од 7.176 хиљада динара и односе се на неисплаћене обавезе за услуге по уговору у износу од 6.932 хиљаде динара и накнаде за рад хранитеља у износу од 244 хиљаде динара.

Центар за социјални рад је у току 2020. године закључивао уговоре о привремено – повременим пословима са лицима за Пројекте „Здравствена помоћ у кући старим и социјално угроженим особама и „Ми смо ту да помогнемо социјално угроженим особама“.

Чланом 6 Уговора о обављању привремених и повремених пословима наручилац посла се обавезао да исплати накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада извршиоцима посла у висини стварних трошкова за сваки дан рада.

У поступку ревизије утврђено је да Центар за социјални рад у току 2020. године није обрачунавао и исплаћивао накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада лицима ангажованим на привременим – повременим пословима.



Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да је Центар за социјални рад у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године мање исказао обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору – економска класификација 237300 и активна временска разграничења – економска класификација 131000 у износу од најмање 2.438 хиљада динара, јер није евидентирао и није исплатио накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада коју је уговорио Уговорима о обављању привремених и повремених послова, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирање неисплаћених обавеза за превоз лицима која су обављала привремено – повремене послове утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

Препорука број 13: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да уговорене обавезе за накнаду трошкова превоза лицима која обављају привремено – повремене послове, евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.2.4.2 Обавезе из пословања – конто 250000

Обавезе из пословања у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године (ОП 1198) и у пословним књигама Центра за социјални рад исказане су у износу од 109 хиљада динара и односе се на обавезе према добављачима у земљи.

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 из пословања.

Обавезе према добављачима у земљи – конто 252111

Обавезе према добављачима у земљи према стању у финансијским извештајима и пословним књигама на дан 31. децембар 2020. године износе 109 хиљада динара (на крају 2019. године 77 хиљада динара).

Стање обавеза према добављачима на крају 2020. године веће је за 32 хиљаде динара у односу на стање обавеза према добављачима на крају 2019. године.

Табела број 37. Стање обавеза према добављачима на дан 31. децембар 2020. године

(у хиљадама динара)

Редни број	Назив добављача	Стање на дан 31. децембар 2020. године
1	„Телеком Србија“ а.д. Београд	8
2	ЈП „Пошта Србије“ Београд	2
3	СУАТР „Моника“, Босилеград	19
4	ЈП „Електропривреда Србије“ Београд	72
5	СТР „Пиноккио“, Босилеград	8
	Укупно:	109

У поступку ревизије упућено је десет захтева за независну потврду стања на рачунима добављача Центра за социјални рад.



Табела број 38. Преглед конфирмација

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Назив добављача	Исказане обавезе	Послата конфирмација	Одговорено на конфирмацију	Стање по конфирмацији	разлика
1	2	3	4	5	6	7=6-3
1	„Телеком Србија“ а.д.	8	Да	Да	7	1
2	ЈП „Пошта Србије“	2	Да	Не	Изостанак одговора	/
3	СУАТР „Моника“	19	Да	Да	19	0
4	ЈП „ЕПС“	72	Да	Не	Изостанак одговора	/
5	СТР „Пинокио“	8	Да	Да	8	0
6	ДДОР Нови Сад	0	Да	Да	5	5
7	РЗГРТ „Дарио“	0	Да	Да	0	0
8	СЗРТ „Телеком“	0	Да	Да	0	0
9	„Графпромет“ д.о.о.	0	Да	Да	0	0
10	„Ником ауто“ д.о.о.	0	Да	Да	43	43
Укупно:						49

Од послата 10 захтева за потврду стања на рачунима добављача у износу од 109 хиљада динара, колико је исказано стање у књиговодственој евиденцији Центра за социјални рад на 8 је одговорено, чиме је потврђено стање у износу од 27 хиљада динара (пет потврде стања на рачунима). Износ неусаглашених обавеза износи 49 хиљада динара (три потврде о стању на рачуну), док је износ непотврђених обавеза због изостанка одговора од стране два добављача износи 74 хиљаде динара.

У поступку ревизије упућена је и независна потврда стања Општини Босилеград којом је потврђено стање у књиговодственој евиденцији Центра за социјални рад везано за обавезе Центра за социјални рад према својим корисницима.

2.2.2.5 Капитал – конто 311000

Капитал у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године исказан је у износу од 3.985 хиљада динара.

Табела број 39. Упоредни преглед капитала у 2019. и 2020. години

(у хиљадама динара)

Редни Број	Конто	Опис	2019. година	2020. Година	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1.	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	4.361	3.985	(376)
	311000	Капитал	4.361	3.985	(376)

2.2.2.6 Ванбилансна евиденција

Центар за културу Босилеград и Центар за социјални рад су дана 18. децембра 2003. године закључили Уговор број 151/2003-02 којим је Центар за социјални рад добио део просторија Центра за културу Босилеград и то:

- канцеларије укупне површине 35,85 м² и
- помоћне просторије укупне површине 61,81 м².

Чланом 2 овог Уговора утврђено је да Центар за социјални рад преузима просторије Центра за културу Босилеград на коришћење у циљу обављања делатности из области социјалне заштите.



Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да Центар за социјални рад није у ванбилансној евиденцији исказао просторије добијене на коришћење од стране Центра за културу Босилеград у износу од 827 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Невидентирање имовине добијене на коришћење утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

Препорука број 14: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да у ванбилансној евиденцији искажу вредност просторије добијене на коришћење у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.3 Потенцијалне обавезе

Центар за социјални рад на дан 31. децембар 2020. године нема судске спорове у којима је био тужени или у којима је тужилац.

Шест запослених Центра за социјални рад су у току 2020. године Основном суду у Сурдулици – Судска јединица у Босилеграду подносили тужбе за исплату трошкова превоза за период 1.2.2017.-1.4.2020. године. На захтев запослених обављено је вештачење у којем је проверавано: 1) да ли је запосленима исплаћивана накнада трошкова превоза; 2) да ли постоји аутопревозник који обавља линијски превоз на територији општине Босилеград (чланом 2 Закона о превозу путника у друмском саобраћају прописано је да је линијски превоз јавни превоз који се обавља на одређеној линији, одређеном учесталости, при чему се путници укрцавају и искрцавају на унапред одређеним аутобуским станицама или аутобуским стајалиштима) и 3) месечни подаци о броју радних и нерадних дана у месецу за који се врши обрачун. Налазом вештака утврђено је да у периоду 1.2.2017.-1.4.2020. године није исплаћивана накнада трошкова превоза запосленима. Такође, утврђен је и број дана за који се исплаћује накнада трошкова превоза, као и да на територији општине Босилеград постоји превозник који обавља линијски превоз.

Основни суд у Сурдулици – судска јединица у Босилеграду је јула месеца 2020. године донео пресуде на основу признања којима је усвојио тужбене захтеве тужилаца – запослених у Центру за социјални рад и обавезао туженог да исплати тужбени захтев за накнаду трошкова превоза у целости. Укупно извршени расходи у 2020. години по овом основу износили су 971 хиљаду динара и извршени су на терет средстава буџета Републике Србије.



ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД ОПШТИНЕ БОСИЛЕГРАД, БОСИЛЕГРАД



САДРЖАЈ:

1.Биланс стања на дан 31.12.2020. године – Образац 1	73
2. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 01.01. – 31.12.2020. године за програмску активност 0902-0005.....	75
3.Извештај о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 01.01. – 31.12.2020. године за програмску активност 0902-0013.....	79
4.Извештај о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 01.01. – 31.12.2020. године за програмску активност 0902-0015.....	81



1.Биланс стања на дан 31.12.2020. 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
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	4.361	7.446	3.461	3.985
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	4.361	7.446	3.461	3.985
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	2.177	5.262	3.461	1.801
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	1.389	1.389		1.389
1005	011200	Опрема	788	3.873	3.461	412
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	2.184	2.184		2.184
1012	014100	Земљиште	2.184	2.184		2.184
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	6.481	7.955		7.955
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	2			
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	2			
1051	121100	Жиро и текући рачуни	2			
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	6.479	7.955		7.955
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	6.479	7.955		7.955
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	6.479	7.955		7.955
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	10.842	15.401	3.461	11.940



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	6.479	7.955
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	6.402	7.846
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	552	574
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	397	414
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	45	46
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	77	80
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	29	30
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	4	4
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	92	96
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	64	66
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	28	30
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)	48	
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	30	
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	3	
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	10	
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	4	
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	1	
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	5.710	7.176
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	3.674	4.611
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	248	320
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	1.257	1.577
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	496	623
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору	35	45
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	77	109
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	77	109
1204	252100	Добављачи у земљи	77	109
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	4.363	3.985
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	4.361	3.985
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	4.361	3.985
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	4.361	3.985
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	2	
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	10.842	11.940



2. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 01.01. – 31.12.2020. године за програмску активност 0902-0005

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		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ(5002 + 5106)	116.141	104.524	8.632						95.892
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	116.141	104.524	8.632						95.892
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)	107.405	95.892							95.892
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068)	107.405	95.892							95.892
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	107.405	95.892							95.892
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	8.736	8.632	8.632						
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	8.736	8.632	8.632						
5105	791100	Приходи из буџета	8.736	8.632	8.632						
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	116.141	104.524	8.632						95.892



II УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				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 (5173 + 5341)	116.038	104.526	8.632				2	95.892
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	116.038	104.526	8.632				2	95.892
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	7.871	7.871	7.871					
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	6.663	6.663	6.663					
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	6.663	6.663	6.663					
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	1.109	1.109	1.109					
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	766	766	766					
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	343	343	343					
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	9	9	9					
5182	413100	Накнаде у природи	9	9	9					
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	90	90	90					
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	90	90	90					
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	82.479	74.203	754				2	73.447
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	851	567	311				2	254
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	40							
5199	421200	Енергетске услуге	385	343	170					173
5201	421400	Услуге комуникација	290	175	107				2	66
5202	421500	Трошкови осигурања	86	46	34					12
5204	421900	Остали трошкови	50	3						3
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	316	199	162					37



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				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
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	306	189	152					37
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	10	10	10					
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	1.560	378	62					316
5212	423100	Административне услуге	50							
5213	423200	Компјутерске услуге	105	27	3					24
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	220	57	18					39
5215	423400	Услуге информисања	70	62						62
5216	423500	Стручне услуге	860	164	4					160
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	115	38	12					26
5218	423700	Репрезентација	40	10	9					1
5219	423900	Остале опште услуге	100	20	16					4
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	78.974	72.592	10					72.582
5227	424900	Остале специјализоване услуге	78.974	72.592	10					72.582
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	154	29	29					
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	154	29	29					
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	624	438	180					258
5232	426100	Административни материјал	249	121	55					66
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	70	52						52
5235	426400	Материјали за саобраћај	270	241	120					121
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	30	19						19
5240	426900	Материјали за посебне намене	5	5	5					
5309	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5310 + 5314)	25.681	22.445						22.445
5314	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 5315 до 5323)	25.681	22.445						22.445
5323	472900	Остале накнаде из буџета	25.681	22.445						22.445



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				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	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	7	7	7					
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)	7	7	7					
5329	482100	Остали порези	7	7	7					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	116.038	104.526	8.632				2	95.892
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	116.141	104.524	8.632					95.892
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	116.038	104.526	8.632				2	95.892
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0	103							
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0		2					2	
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171-5435) >0	103							
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0		2					2	



3.Извештај о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 01.01. – 31.12.2020. године за програмску активност 0902-0013

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		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	4.468	3.073	3.073					
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	4.468	3.073	3.073					
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	4.468	3.073	3.073					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	4.468	3.073	3.073					
5105	791100	Приходи из буџета	4.468	3.073	3.073					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	4.468	3.073	3.073					



II УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

(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
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	4.468	3.073	3.073					
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	4.468	3.073	3.073					
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	4.368	3.014	3.014					
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	4.368	3.014	3.014					
5219	423900	Остале опште услуге	4.368	3.014	3.014					
5309	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5310 + 5314)	100	59	59					
5314	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 5315 до 5323)	100	59	59					
5321	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	100	59	59					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	4.468	3.073	3.073					
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	4.468	3.073	3.073					
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	4.468	3.073	3.073					



4.Извештај о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 01.01. – 31.12.2020. године за програмску активност 0902-0015

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		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ(5002 + 5106)		971	971					
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)		971	971					
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)		971	971					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)		971	971					
5105	791100	Приходи из буџета		971	971					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)		971	971					



II УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

(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
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)		971	971					
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)		971	971					
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)		971	971					
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)		971	971					
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова		971	971					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)		971	971					
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)		971	971					
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)		971	971					