



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД
У ВРАЊУ, ВРАЊЕ ЗА 2020. ГОДИНУ



Број: 400-108/2021-05/9
Београд, 7. јун 2021. године



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....	3
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	7
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД У ВРАЊУ ЗА 2020. ГОДИНУ.....	16
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД У ВРАЊУ.....	82



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ЦЕНТАР ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД У ВРАЊУ

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

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

По нашем мишљењу, осим за ефекте/могуће ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

Као што је наведено у резимеу налаза у ревизији финансијских извештаја и објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, Центар за социјални рад у Врању је непотпуно и нетачно исказао податке у финансијским извештајима за 2020. годину, најмање у износу од 56.935 хиљада динара, тако што је:

1) у Билансу стања – Образац 1:

- (1) мање исказао стање имовине, капитала и обавеза у износу од 55.026 хиљада динара и то:
 - обавеза по основу нето накнаде за боловање преко 30 дана у износу од 480 хиљада динара;
 - ванбилансне активе у износу од 54.546 хиљада динара, за неевидентирану туђу имовину добијену на коришћење и за вредност меница и банкарских гаранција;
- (2) није исказао нематеријалну имовину коју чине софтвери и слике чију вредност нисмо могли да потврдимо јер субјект ревизије не поседује рачуноводствену документацију на основу које би се спровела потребна књижења у пословним књигама;

2) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2020. – 31.12.2020. године, за програмску активност 0902- 0005 - Обављање делатности установе социјалне заштите, због погрешног књижења, нетачно исказао податке о извршеним расходима у укупном износу од 1.909 хиљада динара.

Као што је наведено у резимеу откривених неправилности, препорука и мера предузетих у поступку ревизије и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији

¹ „Сл. гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, ...и 72/19;

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

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

⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, ... 84/19 и 151/20;



финансијских извештаја у Центру за социјални рад у Врању, 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.

Скретање пажње

1. Скупштина града Врања донела је Одлуку број 55100-63/4 од 30. јануара 2015. године, којом је запосленима у Центру за социјални рад у Врању, одредила право на накнаду за време проведено на путу у земљи (дневница) у износу од 1.500 динара. Чланом 65 став 2 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији и чланом 58 став 2 и 3 Правилника о раду Центра за социјални рад у Врању, прописана је висина за време проведено на путу у земљи (дневница), у висини 5% просечне месечне зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, што је током 2020. године износило 3.002 динара. Из свега напред наведеног, закључује се да прописи нису усаглашени.

2. У Статуту Града Врања прописано је да Градоначелник града Врања даје сагласност на структуру и број запослених у установама које се финансирају из буџета града. Такође, Центру за социјални рад у Врању, Градоначелник је дао Сагласност на Правилник о организацији и систематизацији послова Центра за социјални рад. Законом о социјалној заштити у члану 12 став 1 наведено је да на Статут и акт о организацији и систематизацији послова установе социјалне заштите, сагласност даје оснивач (Скупштина Града Врања).

Одредбе члана 58 Статута града Врања нису у складу са одредбом Закона о социјалној заштити.

3. Центар за социјални рад у Врању је Министарству за рад, запошљавања, борачка и социјална питања у 2020. години подносио Захтеве за измену апропријација за извора 07 – средства одобрена од стране буџета Града Врања који су усвојени од стране Управног и Надзорног одбора Центра, међутим Министарство није поступило по поменутиим захтевима, тако да се јавља неслагање планске величине исказане у ИСИБ-у код извора финансирања 07 – средства одобрена из буџета Града Врања, са износом средстава утврђеним у Финансијском плану за 2020. годину, што није у складу са одредбама члана 11 Правилника о систему извршења буџета Републике Србије– Прилог 1.

4. Чланом 42 став 5 Одлуке о социјалној заштити („Сл. гласник Града Врања“ бр. 44/16; 8/18 и 16/19) прописано је да износ једнократне новчане помоћи не може бити већи од износа просечне нето зараде по запосленом у граду Врању, познатог у моменту одлучивања о праву. Члан 110 став 6 Закона о социјалној заштити прописује да износ једнократне новчане помоћи не може бити већи од просечне зараде по запосленом у

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

⁶ „Сл. гласник РС“, број 9/09;



јединици локалне самоуправе у месецу који претходи месецу у коме се врши исплата. Утврђено је да Одлука о социјалној заштити није у складу са Законом о социјалној заштити.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

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



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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
7. јун 2021. године



ПРИЛОГ I

**РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА
ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



С А Д Р Ж А Ј:

1. Резиме откривених неправилности	9
2. Резиме датих препорука.....	12
3. Мере предузете у поступку ревизије.....	14
4. Захтев за достављање одазивног извештаја	14



1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1⁷

Центар за социјални рад у Врању:

- 1) у Извештају о извршењу буџета - Образац 5, за програмску активност 0902-0005 - Обављање делатности установе социјалне заштите, више исказао расходе на конту 423200 – Компјутерске услуге за износ од најмање 85 хиљада динара, а мање исказао расходе на конту 425200 – Текуће поправке и одржавање у истом износу, јер је расходе за набавку опреме евидентирао као расходе за компјутерске услуге, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у напмени 2.2.1.3.2.3. Услуге по уговору – конто 423000);
- 2) у Извештају о извршењу буџета - Образац 5, за програмску активност 0902-0005 - Обављање делатности установе социјалне заштите, више исказао расходе на групи конта 423500 – Стручне услуге за износ од најмање 1.341 хиљаде динара, а мање исказао расходе на групи конта 421300 – Комуналне услуге за исти износ, јер је расходе за услуге чишћења евидентирао као расходе за стручне услуге, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у напмени 2.2.1.3.2.3. Услуге по уговору – конто 423000);
- 3) у Извештају о извршењу буџета - Образац 5, за програмску активност 0902-0005 - Обављање делатности установе социјалне заштите, више исказао расходе за текуће поправке и одржавање опреме на конту 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме за износ од 75 хиљада динара, а мање исказао расходе за остале специјализоване услуге на конту 424900 – Остале специјализоване услуге за исти износ, јер је расходе за услуге инсталације и редовног мониторинга за систем Паник тастер исказао као расходе за текуће поправке и одржавање опреме, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у напмени 2.2.1.3.2.4. Текуће поправке и одржавање – конто 425000);
- 4) у Извештају о извршењу буџета - Образац 5, за програмску активност 0902-0005 - Обављање делатности установе социјалне заштите, више исказао остале накнаде из буџета – конто 472900 у укупном износу од најмање 408 хиљада динара, а мање исказао накнаде из буџета у случају смрти – конто 472600 најмање у износу од 408 хиљада динара, јер право на накнаду трошкове сахране није евидентирао на прописаној економској класификацији у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у напмени 2.2.1.3.3. Социјално осигурање и социјална заштита - конто 470000);
- 5) мање исказао вредност опреме -конто 011200 у активи и пасиви у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године – Образац 1 најмање у износу од 21 хиљаде динара, јер је више обрачунао амортизацију због примене погрешних

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



- амортизационих стопа, што није у складу са одредбама члана 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству (описано у напмени 2.2.2.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000);
- б) није у својим пословним књигама евидентирао на конту 122000 – Краткорочна потраживања и на конту 291000 – Пасивна временска разграничења, потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање Филијала за Град Врање са седиштем у Врању у износу од 470 хиљада динара по основу боловања преко тридесет дана, што није у складу са одредбама члана 18 ст. 4 и 5 Уредбе о буџетском рачуноводству (описано у напмени 2.2.2.4.1.1. Краткорочна потраживања – конто 122000);
- 7) мање исказао ванбилансну активу – конто 351000 и пасиву – конто 352000 у износу од 54.412 хиљада динара за вредност туђе имовине која му је дата на коришћење и управљање од стране Града Врања, што није у складу са чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (описано у напмени 2.2.2.5. Ванбилансна актива - конто 351000);
- 8) мање исказао ванбилансну активу – конто 351000 и пасиву – конто 352000 у износу од 134 хиљаде динара, за вредност меница и банкарских гаранција, које су активне на дан 31.12.2020. године, што није у складу са чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у напмени 2.2.2.5. Ванбилансна актива - конто 351000);
- 9) у Билансу стања – Образац 1, мање исказао обавезе и активна временска разграничења на синтетичким контима 236000/131000, за износ од 480 хиљада динара, јер у пословним књигама није евидентирао обавезе по основу нето накнаде за боловање преко 30 дана и породично боловање, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у напмени 2.2.2.6.1.5. Обавезе по основу нето накнада за боловања преко 30 дана - конто 236000);
- 10) у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године – Образац 1 мање исказао почетно стање обавеза за службена путовања и услуге по уговору конто 237000 за износ од најмање 34 хиљаде динара и на конту 131000 - Активна временска разграничења, за неисплаћене трошкове службеног путовања по путним налозима из новембра и децембра 2019. године, што није у складу са одредбама члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у напмени 2.2.2.6.1.6. Службена путовања и услуге по уговору).

ПРИОРИТЕТ 2⁸

- 11) на конту 016100 – Нематеријална имовина евидентирао један компјутерски софтвер у вредности од један динар и једну слику од један динар, иако смо у поступку ревизије утврдили да установа располаже са још два програма и већим бројем слика. На овај начин, у Билансу стања на дан 31.12.2020. године

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



није исказао нематеријалну имовину коју чине софтвери и слике чију вредност нисмо могли да потврдимо јер субјект ревизије не поседује рачуноводствену документацију на основу које би се спровела потребна књижења у пословним књигама, што није у складу са чланом 5, 16 и 18 Уредбе о буџетском рачуноводству (описано у напомени 2.2.2.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000);

12) није усагласио обавезе са добављачима најмање у износу од 568 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 18 ст. 1, 3 и 4 Уредбе о буџетском рачуноводству (описано у напомени 2.2.2.6.3.1. Обавезе према добављачима у земљи);

13) није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује реалност и интегритет финансијских извештаја:

(1) код управљања ризицима утврђено је да Центар за социјални рад у Врању није донео стратегију управљања ризиком (описано у напомени 2.1.2. Управљање ризицима);

(2) код контролних активности утврђени су следећи пропусти и неправилности (Напомене тачка 2.1.3.):

- рачуноводствене исправе не садрже потписе лица која су одговорна за: насталу трансакцију и пословни догађај, састављање и контролу исправности рачуноводствене исправе;

- у пословним књигама нису евидентирани фактуре добављача најкасније у року од два дана од дана настанка пословних промена, већ је евидентирање вршио у тренутку настанка расхода;

- Директор Центра за социјални рад у Врању није донео одлуку о именовању комисије, која би сачинила норматив потрошње горива службених возила у Центру;

- није било могуће потврдити тачност примењених стопа амортизације и обрачуна амортизације опреме у 2020. години, јер нема податка о томе које је године и по ком основу евидентирана опрема у пословним књигама Центра;

- не води се потпуна и поуздана аналитичка евиденција основних средстава, јер основним средствима нису додељени инвентарни бројеви, због чега је онемогућена провера тачности обрачуна амортизације у години и обрачун укупне амортизације;

(3) код информисања и комуникације утврђени су следећи пропусти и неправилности (Напомене тачка 2.1.4.):

- Центар за социјални рад на својој интернет страници за 2020. годину није објавио Финансијски план за 2020. годину, финансијске извештаје за 2020. годину, као ни информатор о раду;

- Укупан износ једнократних новчаних помоћи у помоћној књизи „Интеграл“ не одговара износу на одговарајућем конту 472900 - Остале накнаде из буџета у главној књизи ИСИБ-а, односно мањи је за износ од 483 хиљаде динара.



ПРИОРИТЕТ 3⁹

- 14) Код пописа утврђене су следеће неправилности (Напомене тачка 2.2.2.2. Попис имовине и обавеза):
- Није извршен попис: краткорочних потраживања у износу од 8.329 хиљада динара, обавеза по основу расхода за запослене у износу од 5.221 хиљаде динара, обавеза по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене у износу од 2.561 хиљаде динара, обавеза из пословања у износу од 541 хиљаде динара, као и гориво у резервоарима службених аутомобила у вредности од 24 хиљаде динара;
 - Комисија за попис имовине и обавеза није сачинила пописне листе како је предвиђено Правилником;
 - Туђу имовину није пописала на посебним пописним листама;
 - Пописна комисија није доставила План рада како је то предвиђено чланом 2 Одлуке о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза;
 - Извештај о извршеном попису имовине и обавеза Центра за социјални рад у Врању на дан 31. 12. 2020. године који не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика у виду вишкова и мањкова, начин надокнађивања истих.

2. Резиме датих препорука

ПРИОРИТЕТ 1

Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад у Врању:

- 1) да расходе за рачунарску опрему евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у напомени 2.2.1.3.2.3. Услуге по уговору – конто 423000 – Препорука број 7);
- 2) да расходе за услуге чишћења евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у напомени 2.2.1.3.2.3. Услуге по уговору – конто 423000 – Препорука број 8);
- 3) да расходе за услуге инсталације и редовног мониторинга за Паник тастер систем евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у напомени 2.2.1.3.2.4. Текуће поправке и одржавање – конто 425000 – Препорука број 9);
- 4) да расходе на основу остварених права и услуга утврђених Одлуком о социјалној заштити евидентирају на прописаним контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, (описано у напомени 2.2.1.3.3. Социјално осигурање и социјална заштита - конто 470000 – Препорука број 11);

⁹ ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године;



- 5) да обрачун амортизације врше на основу прописаних амортизационих стопа у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству (описано у напмени 2.2.2.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима конто 010000 – Препорука број 13);
- 6) да у пословним књигама евидентирају сва потраживања, која постоје на дан састављања финансијских извештаја у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у напмени 2.2.2.4.1.1. Краткорочна потраживања – конто 122000 – Препорука број 15);
- 7) да успоставе евиденцију туђе имовине која му је дата на коришћење и управљање и исту исказује у финансијским извештајима на прописаним економским класификацијама (описано у напмени 2.2.2.5. Ванбилансна актива - конто 351000 – Препорука број 16);
- 8) да успоставе евиденцију примљених хартија од вредности и исту исказује у финансијским извештајима на прописаним економским класификацијама. (описано у напмени 2.2.2.5. Ванбилансна актива - конто 351000 – Препорука број 17);
- 9) да у својим пословним књигама евидентирају и у финансијским извештајима искажу све обавезе по основу боловања преко 30 дана, како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетско систем (описано у напмени 2.2.2.6.1.5. Обавезе по основу нето накнада за боловања преко 30 дана - конто 236000 – Препорука број 18);
- 10) да у пословним књигама у почетном стању евидентирају и искажу све обавезе за службена путовања и услуга по уговору, у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у напмени 2.2.2.6.1.6. Службена путовања и услуге по уговору - конто 237000 – Препорука број 19);

ПРИОРИТЕТ 2

- 11) да тачно утврде износ нематеријалне имовине и да исту евидентирају у својим пословним књигама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (описано у напмени 2.2.2.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима - конто 010000 – Препорука број 14);
- 12) да врше усаглашавање обавеза према добављачима на дан састављања финансијских извештаја у складу са одредбама члана 18 став 1, 3 и 4 Уредбе о буџетском рачуноводству (описано у напмени 2.2.2.6.3.1. Обавезе према добављачима у земљи – Препорука број 20);
- 13) да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који обезбеђује реалност и интегритет финансијских извештаја (описано у напмени 2.1.2. – Препорука број 1; напмени 2.1.3. – Препоруке број 2, 3, 4 и 5 ; напмени 2.1.4. – Препорука број 6 у напмени тачка 2.2.1.3.3. – Препорука број 10);



ПРИОРИТЕТ 3

14) да донесу интерни акт којим би ближе уредили начин вршења пописа и предузму активности које ће обезбедити да : 1) се изврши свеобухватан попис нефинансијске и финансијске имовине и обавеза; 2) комисија за попис имовине и обавеза приликом вршења пописа сачињава и пописне листе; 3) туђу имовину пописује на посебним пописним листама; 4) Пописна комисија сачини план рада на основу кога ће вршити попис; 5) извештај о извршеном попису садржи све елементе прописане актом, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (описано у напмени 2.2.2.2. Попис имовине и обавеза – Препорука број 12).

3. Мере предузете у поступку ревизије

Одговорна лица Центра за социјални рад у Врању су у поступку ревизије предузела следеће мере и активности:

1. Директор Центра за социјални рад у Врању донео је Одлуку о радном времену број 55100-108 од 2. фебруара 2021. године.

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 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 У ВРАЊУ, ВРАЊЕ ЗА 2020. ГОДИНУ



САДРЖАЈ:

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	19
1.1.Оснивање Центра за социјални рад у Врању	19
1.2.Делатност Центра за социјални рад у Врању	19
1.3. Органи Центра за социјални рад у Врању	21
1.3.1. Стручни органи Центра за социјални рад у Врању	23
1.4. Средства за рад Центра за социјални рад у Врању	24
2. Налази у поступку ревизије.....	24
2.1.Интерна финансијска контрола.....	24
2.1.1. Контролно окружење.....	26
2.1.2. Управљање ризицима	26
2.1.3. Контролне активности.....	27
2.1.4. Информисање и комуникација	32
2.1.5. Праћење и процена система.....	35
2.1.6. Интерна ревизија.....	35
2.2. Финансијски извештаји.....	36
2.2.1. Извештај о извршењу буџета	36
2.2.1.1. Припрема и доношење финансијског плана	36
2.2.1.2. Текући приходи – конто 700000.....	40
2.2.1.2.1. Донације, помоћи и трансфери – конто 730000.....	41
2.2.1.2.1.1. Трансфери од других нивоа власти – конто 733000.....	41
2.2.1.2.2. Приходи из буџета – конто 790000	44
2.2.1.2.2.1. Приходи из буџета – конто 791000	45
2.2.1.3. Текући расходи – конто 400000.....	46
2.2.1.3.1.Расходи за запослене – конто 410000	47
2.2.1.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000	48
2.2.1.3.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000.....	54
2.2.1.3.1.3. Накнаде у натури – конто 413000	54
2.2.1.3.1.4. Социјална давања запосленима – конто 414000	54
2.2.1.3.1.5. Накнада трошкова за запослене – конто 415000.....	55
2.2.1.3.1.6. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000.....	55
2.2.1.3.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000	56
2.2.1.3.2.1. Стални трошкови – конто 421000	57
2.2.1.3.2.2. Трошкови путовања - конто 422000.....	57
2.2.1.3.2.3. Услуге по уговору – конто 423000.....	58
2.2.1.3.2.4. Текуће поправке и одржавање - конто 425000	61
2.2.1.3.2.5. Материјал – конто 426000	62
2.2.1.3.3. Социјално осигурање и социјална заштита – конто 470000.....	62
2.2.1.3.4. Остали расходи – конто 480000	66
2.2.1.3.4.1. Новчане казне и пенали по решењу судова - конто 483000	67
2.2.1.4. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000	67
2.2.2. Биланс стања	68
2.2.2.1. Билансна равнотежа	68
2.2.2.2. Попис имовине и обавеза.....	69
2.2.2.3. Нефинансијска имовина – конто 000000	70



2.2.2.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима - конто 010000	71
2.2.2.4. Финансијска имовина – конто 100000	72
2.2.2.4.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000	72
2.2.2.4.1.1. Краткорочна потраживања – конто 122000	73
2.2.2.4.2. Активна временска разграничења – конто 130000	74
2.2.2.5. Ванбилансна актива - конто 351000.....	74
2.2.2.6. Обавезе – конто 200000.....	75
2.2.2.6.1. Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000	75
2.2.2.6.1.1. Обавезе за плате и додатке - конто 231000	76
2.2.2.6.1.2. Обавезе по основу накнада запосленима - конто 232000	76
2.2.2.6.1.3. Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца - конто 234000	76
2.2.2.6.1.4. Обавезе по основу накнаде у природи - конто 235000	76
2.2.2.6.1.5. Обавезе по основу нето накнада за боловања преко 30 дана - конто 236000	77
2.2.2.6.1.6. Службена путовања и услуге по уговору - конто 237000.....	77
2.2.2.6.2. Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене 240000	78
2.2.2.6.2.1. Обавезе за социјално осигурање - конто 244000.....	78
2.2.2.6.2.2. Обавезе за остале расходе - конто 245000	78
2.2.2.6.3. Обавезе из пословања – 250000.....	78
2.2.2.6.3.1. Обавезе према добављачима у земљи – конто 252000.....	78
2.2.2.6.4. Пасивна временска разграничења – конто 290000	80
2.2.2.7. Капитал – конто 300000	80
2.2.2.8. Ванбилансна пасива - конто 352000	80
2.3. Потенцијалне обавезе.....	80



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Табела број 1: Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије:	Центар за социјални рад у Врању, Врање
Адреса:	Улица Задарска број 2, 17500 Врање
Период ревизије:	2020. година
Предмет ревизије:	Финансијски извештаји
Матични број:	07205864
Порески идентификациони број (ПИБ):	100404151
Број уписа у регистар:	Регистарски уложак Привредног суда у Нишу број Ус. Бр. 97/66
Одговорно лице	Директор
Шифра делатности:	8899 - Остала непоменута социјална заштита без смештаја
Интернет адреса:	http://csr-vranje.rs/

До сада нисмо ревидирали финансијске извештаје Центра за социјални рад у Врању (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 Центра за социјални рад у Врању

Центар за социјални рад је установа од општег интереса која има својство правног лица. Основан је од стране јединице локалне самоуправе у складу са чланом 10 Закона о социјалној заштити.

Скупштина општине Врање донела је 10. априла 1964. године Решење о оснивању Центра за социјални рад у Врању¹⁰.

Центар за социјални рад уписан је у регистар установа код Окружног привредног суда у Нишу на регистарској листи број 123 свеска I регистра за срез Лесковац по основу Решења Окружног привредног суда у Нишу¹¹.

1.2. Делатност Центра за социјални рад у Врању

Центар за социјални рад обавља делатност, односно послове којима се обезбеђује остваривање права грађана и задовољавање њихових потреба утврђених законом из области социјалне и породично–правне заштите и других делатности. Такође, учествује и у пословима планирања и развоја социјалне заштите и другим стручним пословима у складу са Законом о социјалној заштити, оснивачким актом и другим актима и одлукама донетим на основу њега.

У делатност Центра за социјални рад спада и одлучивање о остваривању права корисника у области социјалне заштите и пружање услуга које обезбеђују Република Србија и Град Врање.

Одредбама члана 12 Статута Центра за социјални рад у Врању ближе је уређена делатност Центра за социјални рад. Центар обавља делатност, односно послове којима се обезбеђује остваривање права грађана, односно задовољавање њихових потреба утврђених законом у области социјалне заштите, породично-правне заштите и других делатности и учествује у пословима планирања и развоја социјалне заштите и других стручних послова у складу са законом, оснивачким актом и прописима донетим на основу њих.

¹⁰ број 01-3071/64 од 10. априла 1964. године;

¹¹ Ус. Бр. 97/66 од 9. фебруара 1966. године;



На основу закона и оснивачког акта Центар за социјални рад врши следећа јавна овлашћења:

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

Центар за социјални рад на основу датих јавних овлашћења пружа и следеће услуге прописане чланом 40 Закона о социјалној заштити и чланом 14 Статута:

- 1) услуге процене и планирања – процене стања, потреба, снага и ризика корисника и других значајних особа у његовом окружењу; процена старатеља, хранитеља и усвојитеља; израда индивидуалног плана пружања услуга и мера правне заштите и других процена и планова;
- 2) дневне услуге у заједници – дневни боравак; помоћ у кући; свратиште и друге услуге које подржавају боравак корисника у породици и непосредном окружењу;
- 3) услуге подршке за самосталан живот – становање уз подршку; персонална асистенција; обука за самосталан живот и друге врсте подршке неопходне за активно учешће корисника у друштву;
- 4) саветодавно-терапијске и социјално-едукативне услуге – интензивне услуге подршке породици која је у кризи; саветовање и подршка родитеља, хранитеља и усвојитеља; подршка породици која се стара о свом детету или одраслом члану породице са сметњама у развоју; одржавање породичних односа и поновно спајање породице; саветовање и подршка у случајевима насиља; породична терапија; медијација; СОС телефон; активација и друге саветодавне и едукативне услуге и активности;
- 5) услуге смештаја – смештај у сродничку, хранитељску или другу породицу за одрасле и старије; домски смештај; смештај у прихватилиште и друге врста смештаја.

Одлуком о социјалној заштити прописано је да материјалну подршку корисник код Центра за социјални рад остварује путем остваривања:

- 1) права на једнократну помоћ;
- 2) права на путне трошкове и исхрану лица у пролазу;
- 3) права на накнаду трошкова сахране и
- 4) права на трошкове интернатског смештаја деце из породица корисника услуга Центра за социјални рад по закону.

Центар иницира и развија превентивне и друге програме који доприносе задовољавању индивидуалних и заједничких потреба грађана у области социјалне заштите на територији Града, иницира и развија превентивне и друге програме који доприносе спречавању и сузбијању социјалних проблема и обавља и друге послове у области социјалне заштите, у складу са законом и другим прописима.

Центар пружа услуге процене и планирања, а друге услуге социјалне заштите може пружати само у оквиру своје посебне организационе јединице, ако добије лиценцу за пружање одређене услуге и ако у Граду нема другог овлашћеног пружаоца социјалне заштите.



1.3. Органи Центра за социјални рад у Врању

У складу са одредбама члана 123 Закона о социјалној заштити и члана 21 Статута Центра за социјални рад у Врању, именовани су следећи органи: директор, управни одбор и надзорни одбор.

Директор

Одредбама члана 124 ст. 1-8 Закона о социјалној заштити уређени су услови и начин избора директора центра за социјални рад, док је одредбама става 9 прописано да се послови директора уређују оснивачким актом и статутом центра за социјални рад, у складу са законом.

Директора Центра за социјални рад именује Скупштина Града, на основу конкурса, а по прибављеном мишљењу Управног одбора Центра за социјални рад и сагласности Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања (у даљем тексту: Министарство), под условима и на начин прописан Законом о социјалној заштити и оснивачким актом.

Мандат директора Центра за социјални рад траје четири године и по истеку мандата исто лице може бити поново именовано за директора. Ако директор Центра за социјални рад не буде именован у законом предвиђеном року, Скупштина Града именује вршиоца дужности директора Центра за социјални рад. За вршиоца дужности директора Центра за социјални рад може се именовати лице које испуњава законом прописане услове за директора Центра за социјални рад и за чије именовање је прибављена сагласност Министарства. Вршилац дужности директора Центра за социјални рад може обављати ту дужност најдуже једну годину.

Скупштина града Врања је Решењем¹² именовала директора Центра за социјални рад на период од четири године, након што је Министарство дало сагласност на именовање¹³.

Управни одбор

Број чланова Управног одбора Центра за социјални рад уређен је одредбама члана 123 Закона о социјалној заштити и члана 33 Статута Центра за социјални рад.

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

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

Чланови управног одбора Центра за социјални рад именовани су Решењем¹⁴ Скупштине града Врања на период од четири године. Пре истека периода на који су именовани, дошло је до разрешења два члана управног одбора, а на њихова места именована су нова лица. Након престанка мандата чланова управног одбора Скупштина града Врања донела је Решење о именовању председника и чланова управног одбора Јавне установе Центар за социјални рад у Врању¹⁵. Овим решењем именована су два нова члана

¹² број 02-173/2017-10 од 18. септембра 2017. године;

¹³ број 119-01-146/2017-09 од 24. јула 2017. године;

¹⁴ број 02-163/2016-13 од 21. јула 2016. године;

¹⁵ број 02-97/2020-10 од 7. септембра 2020. године;



управног одбора, док су председник управног одбора, заменик председника и један од чланова на предлог запослених остали исти као у претходном сазиву. Последња измена догодила се децембра 2020. године када је Скупштина града Врања Решењем¹⁶ разрешила дужности једног од чланова управног одбора и на његово место именовала новог члана на предлог оснивача.

Одредбама члана 123 став 6 Закона о социјалној заштити прописано је да се делокруг управног одбора центра за социјални рад уређују оснивачким актом и статутом центра за социјални рад, у складу са законом.

Надлежност управног одбора дефинисана је одредбама члана 36 Статута Центра за социјални рад у Врању и обухвата следеће послове:

- 1) доноси Статут и друга општа акта Центра за социјални рад;
- 2) одлучује о пословању Центра за социјални рад;
- 3) усваја извештај о пословању и годишњи финансијски извештај;
- 4) доноси Програм рада Центра за социјални рад;
- 5) расписује конкурс за директора Центра за социјални рад, спроводи изборни поступак и доставља Скупштини града мишљење о кандидату за именовање директора Центра за социјални рад;
- 6) даје упутства и смернице за рад директору;
- 7) именује и разрешава чланове сталних и повремених комисија чије је именовање у његовој надлежности и одређује делокруг рада;
- 8) одлучује о коришћењу средстава у складу са законом;
- 9) стара се о истинитом, потпуном и благовременом обавештавању радника о проблематици рада и пословања;
- 10) доноси финансијски план;
- 11) даје сагласност на план јавних набавки и
- 12) обавља и друге послове утврђене актом о оснивању и Статутом.

Организација и рад управног одбора ближе се уређују Пословником о раду управног одбора. У поступку ревизије утврђено је да чланови управног одбора нису донели Пословник о раду управног одбора.

Надзорни одбор

Одредбама члана 123 Закона о социјалној заштити и члана 38 Статута Центра за социјални рад у Врању, прописано је да надзорни одбор центра за социјални рад има три члана и чине га два представника оснивача и један представник по предлогу запослених.

Чланови надзорног одбора Центра за социјални рад именовани су Решењем¹⁷ Скупштине града Врања на период од четири године. Пре истека периода на који су именовани, дошло је до разрешења оба представника оснивача, а на њихова места именовани су нови чланови које је предложио оснивач. Скупштина града Врања донела је Решење о именовању председника и чланова надзорног одбора Јавне установе Центар за социјални рад у Врању¹⁸ којим су нови чланови надзорног одбора именовани на период од четири године.

Одредбама члана 123 став 6 Закона о социјалној заштити прописано је да се делокруг надзорног одбора центра за социјални рад уређују оснивачким актом и статутом центра за социјални рад, у складу са законом.

¹⁶ број 02-214/2020-10 од 14. децембра 2020. године;

¹⁷ број 02-165/2016-13 од 21. јула 2016. године;

¹⁸ број 02-99/2020-10 од 7. септембра 2020. године;



Надлежност надзорног одбора прописана одредбама члана 39 Статута је да врши:

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

О извршеном надзору извештај доставља управном одбору Центра за социјални рад и оснивачу.

Организација и рад надзорног одбора ближе се уређују Пословником о раду надзорног одбора. У поступку ревизије утврђено је да чланови надзорног одбора нису донели Пословник о раду надзорног одбора.

Комисија за мандатно-имунитетска и административна питања и избор и именовање Скупштине града Врања донела је Одлуку о одређивању висине накнаде за рад чланова надзорних одбора јавних предузећа и управних и надзорних одбора јавних установа чији је оснивач Град Врање¹⁹ којом је прописала висину накнаде за рад чланова управних и надзорних одбора јавних установа, у висини од 750 динара по одржаној седници, а према евиденцији о присутности седницама. Истом Одлуком прописано је да чланови управних и надзорних одбора јавних установа из реда запослених не остварују право на накнаду.

1.3.1. Стручни органи Центра за социјални рад у Врању

Ради разматрања стручних и других питања из делатности рада и пословања Центра за социјални рад у складу са одредбама члана 42 Статута образују се стална и повремена стручна и саветодавна тела.

Стална тела су:

- 1) колегијум руководиоца служби – саветодавно тело директора у чијем раду учествују руководиоци служби и организационих јединица. Колегијум помаже директору у доношењу управљачких одлука које се односе на унутрашњу организацију и мере за унапређење ефикасности и економичности у обављању послова. Колегијум разматра општа питања и доноси закључке од значаја за унапређење стручног рада, додатно образовање запослених, унапређење положаја корисника социјалне заштите, остваривање стручне сарадње са другим установама и удружењима грађана;
- 2) колегијум службе – стручно тело у чијем раду учествују руководиоци службе, супервизори и водитељи случаја. Колегијум разматра питања и доноси закључке од значаја за рад служби и унапређује процедуре за рад са корисницима;
- 3) стална комисија органа старатељства – пописује и процењује вредност имовине малолетних и пунолетних штићеника.

Поред сталних тела у Центру за социјални рад се образују и повремена тела у виду стручних тимова. Стручни тим је стручно тело у чијем раду учествују: супервизор, водитељ случаја и стручњаци посебних специјалности Центра за социјални рад или других установа. Стручни тим се образује одлуком руководиоца службе, односно супервизора, на предлог водитеља случаја када овај процени да је потребна помоћ или додатна стручна подршка стручњака других специјалности ради процене стања и потреба појединог корисника, планирања активности, пружања услуга и предузимања правне заштите корисника.

¹⁹ број 01-124/2015-13 од 15. децембра 2015. године;



1.4. Средства за рад Центра за социјални рад у Врању

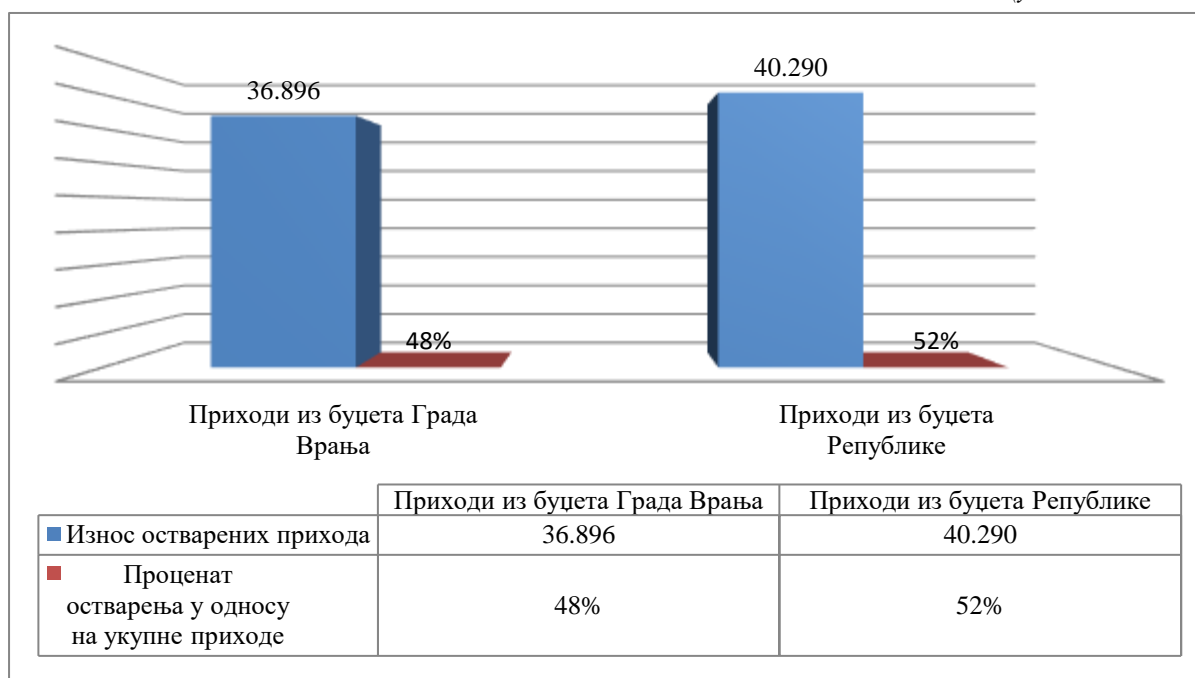
Центар за социјални рад је, у току 2020. године, остварио средства за рад из:

- 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 Града Врања у складу са одредбом члана 209 Закона о социјалној заштити.

Центар за социјални рад може стећи средства за рад непосредно од корисника, донација, пројектног финансирања и других извора у складу са одредбом члана 14 Статута Центра за социјални рад у Врању.

Слика број 1: Приказ остварених текућих прихода по изворима финансирања у 2020. години

(у хиљадама динара)



Највећи део текућих прихода Центра за социјални рад у 2020. години остварен је из буџета Републике (52%).

2. Налази у поступку ревизије

2.1. Интерна финансијска контрола

У складу са одредбама члана 80 Закона о буџетском систему интерна финансијска контрола обухвата (1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (2) интерну ревизију код корисника јавних средстава, као и (3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију. 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 сектору²⁰, 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 руководиоца 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 руководиоца 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;

²⁰ „Службени гласник РС“ број 89/19;



- 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

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

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

Органи управљања Центра за социјални рад су, у ранијем периоду, у циљу успостављања контролног окружења донели опште акте који су се примењивали 2020. године.

Табела број 2: Преглед интерних аката Центра за социјални рад

НАЗИВ ИНТЕРНОГ АКТА	БРОЈ	ДАТУМ
Статут Центра за социјални рад Врање	55100-700	16.9.2011.
Правилник о организацији и систематизацији послова ЦСР Врање	55100-217-1/2018	17.4.2018.
Правилник о раду Центра за социјални рад Врање	55100-881/2019	19.7.2019.
Правилник о набавкама ЦСР Врање	55100-731	8.10.2015.
Правилник о ближем уређивању планирања јавних набавки, спровођења јавних набавки и праћења уговора о јавним набавкама	55100-1693	28.12.2020.
Правилник о једнократној помоћи	55100-81/2017	13.1.2017.
Правилник о изменама и допунама правилника о једнократној помоћи	55100-476	22.5.2018.
Правилник о коришћењу службених возила и обавези вођења евиденције поређене километраже по путним налазима Центра за социјални рад Врање	55100-711/17	8.2.2017.
Правилник о организацији буџетског рачуноводства Центра за социјални рад у Врању	55100-721	27.9.2010.
Правилник о радној дисциплини и понашању запослених у ЈУ – Центар за социјални рад у Врању	55100-373	28.4.2015.
Правилник о поступању унутрашњег узбуњивања у ЈУ – Центру за социјални рад у Врању	55100-346	28.2.2020.
Правилник о безбедности и здрављу на раду	55100-327	15.4.2015.

2.1.2. Управљање ризицима

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава. Предуслов управљања ризицима је утврђивање



општих и специфичних циљева које организација треба да оствари, а задатак управљања ризицима је да се кроз Стратегију управљања ризиком пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени. Стратегија управљања ризиком ажурира се сваке три године, као и у случајевима када се контролно окружење значајније измени. Центар за социјални рад нема усвојену Стратегију управљања ризиком.

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

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да Центар за социјални рад није донео стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбама члана 6 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

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

Препорука број 1: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да донесу стратегију управљања ризиком, у складу са одредбама 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 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 анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

У поступку ревизије извршен је увид у процедуре које запослени Центра за социјални рад спроводе у поступцима контрола рачуноводствених исправа, обрачун дневница за службена путовања у земљи, праћење и потрошња горива, број запослених, додатак за плату, скраћено радно време, обрачун и исплата трошкова за долазак и одлазак са посла, накнада за неискоришћени годишњи одмор и процес израде финансијског плана.



Контрола рачуноводствених исправа

Организација рачуноводствених послова, носиоци активности, подела одговорности и претходна провера формалне и суштинске исправности и законитости рачуноводствених исправа утврђени су одредбама чл. 25 до 30 Правилника о организацији буџетског рачуноводства Центра за социјални рад у Врању²¹.

Сваки радник запослен у организационој јединици финансијско административни и технички послови Центра за социјални рад, одговоран је по основу рада на радном месту за исправност и законитост књижених (евидентираних) пословних промена, у складу са описом послова. Чланом 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај и достављена на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја. Увидом у рачуноводствене исправе Центра за социјални рад, утврђено је да све рачуноводствене исправе не садрже сва три потписа како је то прописано уредбом, већ садрже један или два потписа лица, која само потврђују исплату и насталу промену у пословању.

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да рачуноводствене исправе не садрже сва три потписа лица која су одговорна за насталу трансакцију и пословни догађај, састављање и контролу исправности рачуноводствене исправе, што није у складу са одредбама члана 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Уколико лица одговорна за насталу трансакцију и пословни догађај, за састављање и контролу исправности рачуноводствене исправе својим потписом на исправи не гарантују да је истинита и да верно приказује пословну промену, постоји ризик да ће се обавеза преузети, евидентирати у књиговодству и платити, а да није потврђено од стране одговорних лица да се пословна промена заиста догодила и да је настала у складу са прописима и другим актима.

Препорука број 2: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да на рачуноводственим исправама обезбеде потписе лица који су одговорни за насталу трансакцију, пословне догађаје, састављање и контролу рачуноводствене исправе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Чланом 16 став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да се рачуноводствене исправе књиже истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе.

Увидом у фактуре добављача и пословне књиге Центра за социјални рад утврђено је да се фактуре добављача не књиже у прописаном року, већ да се књижење врши тек приликом плаћања тих фактура, односно настанка расхода.

²¹ број 55100-721 од 27. септембра 2010. године;



Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да Центар за социјални рад није у пословним књигама евидентирао фактуре добављача најкасније у року од два дана од дана настанка пословних промена, већ је евидентирање вршио у тренутку настанка расхода, што није у складу са чланом 16 став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Уколико се настави са евидентирањем пословних промена на напред описан начин, јавља се ризик израде непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 3: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да фактуре добављача евидентирају у року који је прописан Уредбом о буџетском рачуноводству.

Обрачун дневница за службено путовање у земљи

Центар за социјални рад исплаћивао је накнаду трошкова за време проведено на службеном путу у земљи у износу од 1.500 динара по основу Одлуке Скупштине Града Врања²². Чланом 65 став 2 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији и чланом 58 став 2 и 3 Правилника о раду Центра за социјални рад у Врању, прописано је да запосленом припада дневница у висини 5% просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, што је током 2020. године износило 3.002 динара. У поступку ревизије утврђено је да Центар за социјални рад приликом обрачуна дневница за службена путовања у земљи није примењивао Посебан колективни уговор за социјалну заштиту, већ Одлуку Скупштине града Врања.

Скретање пажње

Скупштина града Врања донела је Одлуку број 55100-63/4 од 30. јануара 2015. године, којом је запосленима у Центру за социјални рад у Врању, одредила право на накнаду за време проведено на путу у земљи (дневница) у износу од 1.500 динара. Чланом 65 став 2 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији и чланом 58 став 2 и 3 Правилника о раду Центра за социјални рад у Врању, прописана је висина за време проведено на путу у земљи (дневница), у висини 5% просечне месечне зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, што је током 2020. године износило 3.002 динара. Из свега напред наведеног, закључује се да прописи нису усаглашени.

Праћење потрошње горива за службене аутомобиле

Центар за социјални рад је успоставио помоћне евиденције и контролне активности за праћење потрошње горива у службеним аутомобилима у Центру за социјални рад. Директор Центра за социјални рад донео је Правилник о коришћењу службених возила и обавезу вођења евиденције о пређеној километражи по путним налозима Центра за социјални рад, којим је у члану 2 прописано да ће директор донети одлуку о именовању комисије која је у обавези да уради норматив потрошње горива службених возила.

У поступку ревизије утврдили смо да Центар за социјални рад нема донет норматив потрошње горива за службене аутомобиле, али прати потрошњу горива по сваком аутомобилу.

Горивом се снабдевају три аутомобила. Један од аутомобила поред бензина, као погонско гориво користи и течни нафтни гас (ТНГ). За свако возило се води посебна евиденција о преузимању горива, односно ТНГ-а, која садржи датум точења горива са износом рачуна. Евиденцију воде два возача. Евиденција је током 2020. година вођена за

²² број 55100-63/4 од 30. јануара 2015. године;



добављача „НИС“ ад Нови Сад, а на основу закљученог Уговора о купопродаји нафтних деривата број 07109. Поред тога води се и евиденција пређене километраже по месецима, за свако возило, која садржи податке о почетној и крајњој километражи у месецу, количини преузетог горива у месецу и просечној потрошњи. За свако возило се сачињава путни налог и подаци се у евиденције уносе на бази путног налога. На бази узорака за два возила сачињена је годишња евиденција пређене километраже и потрошње горива и извршено упоређивање почетног стања у текућим са крајњим стањем у претходном месецу.

Просечна потрошња горива током 2020. године износила је за: заставу 10 (година производње 2007) 7,95 литара на сто пређених километара; лада нива 1,7 4x4 (година производње 2012) 14,64 литара на сто пређених километара и фиат 500 4x2 (година производње 2018) 8,18 литара на сто пређених километара.

Откривена неправилност: Директор Центра за социјални рад није донео одлуку о именовању комисије која би сачинила норматив потрошње горива службених возила у Центру, што није у складу са чланом 2 Правилника о коришћењу службених возила и обавези вођења евиденције пређене километраже по путним налозима Центра за социјални рад.

Ризик: Уколико одговорна лица не препознају значај контролног окружења и не успоставе адекватне писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета, планираних активности, задатака и програма.

Препорука број 4: Препоручујемо одговорним лицима Центра за социјални рад да утврде норматив потрошње горива за службена возила који ће обезбедити доследну примену процедуре о условима и начину коришћења службеног возила у делу који се односи на набавку и потрошњу горива за службена возила, а у складу са Правилником о коришћењу службених возила и обавези вођења евиденције пређене километраже по путним налозима Центра за социјални рад.

Број запослених у Центру за социјални рад

Чланом 27е Закона о буџетском систему прописано је да укупан број запослених на одређено време, због привременог повећања обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, закључених непосредно или преко омладинске или студентске задруге и лица ангажованих по другим основима не може бити већи од 10% броја запослених на неодређено време код организационог облика.

Директор Центра за социјални рад донео је Правилник о организацији и систематизацији послова ЈУ Центра за социјални рад у Врању, на који је Министарство – Сектор за бригу о породици и социјалну заштиту својим Решењем број 110-00-434/2018-09 од 23. априла 2018. године дало сагласност на исти.

Законом о социјалној заштити, чланом 12 став 1 дефинисано је да на Статут и акт о организацији и систематизацији послова установе социјалне заштите сагласност даје оснивач (Скупштина Града Врања). Чланом 58 Статута Града Врања прописано је да Градоначелник даје сагласност на структуру и број запослених у установама које се финансирају из буџета града и на број и структуру запослених и других лица која се ангажују на остварењу програма корисника буџетских средстава.



Скретање пажње

У Статуту Града Врања прописано је да Градоначелник града Врања даје сагласност на структуру и број запослених у установама које се финансирају из буџета града. Такође, Центру за социјални рад у Врању, Градоначелник је дао Сагласност на Правилник о организацији и систематизацији послова Центра за социјални рад. Законом о социјалној заштити у члану 12 став 1 наведено је да на Статут и акт о организацији и систематизацији послова установе социјалне заштите, сагласност даје оснивач (Скупштина Града Врања).

Одредбе члана 58 Статута града Врања нису у складу са одредбом Закона о социјалној заштити.

Додатак на плату за време проведено у приправности

Одредбама члана 20 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији, прописано је да ради обезбеђивања доступности услуга корисницима или обезбеђивања пружања услуга неодложних интервенција, установа уводи приправност и рад по позиву. Чланом 60 истог уговора, прописана је висина додатка за време проведено у приправности.

Чланом 21 став 2 истог Уговора прописано да план приправности и одлуку о увођењу и обиму приправности доноси директор, док је ставом 3 истог члана прописано да се право на додатак на плату за приправност утврђује решењем које доноси послодавац за сваки сат који је запослени провео у приправности.

Директор Центра за социјални рад је у периоду од 16. јануара 2020. године до 15. маја 2020. године, донео један План Приправности²³, без постојања одлуке о утврђивању приправности запослених стручних радника, који се ангажују на неодложним интервенцијама на месечном нивоу, што није у складу са чланом 21 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији. Реализована приправност радника за напред наведени период, не поклапа се са Планом приправности који је донет. Након 28. септембра 2020. године, директор Центар за социјални рад, донео је Одлуку о увођењу обима приправности број 55100-1371 од 28. септембра 2020. године где су Планови приправности доношени на месечном нивоу.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршили смо проверу тачности обрачуна и исплате додатака на плату за рад дужи од пуног радног времена у Центру и утврдили смо да је Центар приликом обрачуна сати проведених у прековременом раду примењивао прописане стопе за исплату овог додатка.

Обрачун и исплата трошкова превоза за долазак и одлазак са рада

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. Одредбама члана 65 став 3 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији прописано је да запослени има право на накнаду трошкова превоза за долазак на рад и повратак са рада у висини пуне цене карте у јавном саобраћају (градском, приградском или међуградском) за превозника 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.

²³ број 55100-99 од 16. јануара 2020. године;



Центар за социјални рад је у 2020. години обрачунавао и исплаћивао накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада у висини превозне карте у износу од 1.760 динара.

У току 2020. године запослени нису вршили правдање накнаде за долазак и одлазак са посла, тако да је Центар за социјални рад био у обавези да плати порез од 10% на сваку исплату која није оправдана по запосленом у складу са чланом 18 Закона о порезу на доходак грађана²⁴. Увидом у достављену документацију, утврђено је да је Центар плаћао порез у висини од 10% од цене коштања месечне карте по запосленом.

Обрачун амортизације опреме

Центар за социјални рад је за 2020. годину обрачунао амортизацију опреме у износу од 6.666 хиљада динара.

Центар за социјални рад није успоставио помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима. Евиденције се воде у табеларном прегледу у Excel формату, за које смо утврдили следеће недостатке:

– непотпуне су, јер основна средства немају инвентарне бројеве, због чега је онемогућена идентификација приликом пописа, није унет датум набавке, тако да није познато од када се обрачунава амортизација и да ли тачно обухваћен период у години набавке основног средства;

– непоуздане су, јер је доста основних средстава евидентирао збирно (столице, столови, штампачи, рачунари, комоде, радни столови итд.) и појединачно;

Одговорна лица дала су писано објашњење да је већина збирно евидентираних основних средстава тако евидентирана годинама уназад.

Откривена неправилност:

- У поступку ревизије није било могуће потврдити тачност примењених стопа амортизације и обрачуна амортизације опреме у 2020. години, јер аналитичке евиденције не садрже податак из које је године и по ком основу евидентирана опрема у пословним књигама Центра.

- Центар не води потпуну и поуздану аналитичку евиденцију основних средстава, јер основним средствима није доделила инвентарне бројеве, због чега је онемогућена провера обрачуна амортизације у години набавке и обрачун укупне амортизације.

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

Препорука број 5: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да 1) обрачун амортизације опреме врше за свако основно средство у складу са подацима о набавци опреме и да 2) сваком основном средству опреме додели инвентарне бројеве у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације²⁵.

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:

²⁴ „Сл. гласник РС“ бр. 24/01, 80/02..., 5/20 – усклађени дин.изн;

²⁵ „Сл. гласник СРЈ“, бр. 17/97 и 24/00;



- 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 је утврђено да се информације запосленима достављају путем огласних табли и усменим путем.

Откривена неправилност: У вези са информисањем утврђено је да Центар за социјални рад на својој интернет страници за 2020. годину није објавио Финансијски план за 2020. годину, финансијске извештаје за 2020. годину, као ни информатор о раду, што није у складу са чланом 8 став 3 Закона о буџетском систему, којим је прописано да су сви корисници јавних средстава дужни су да на својој интернет страници објављују своје финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје.

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

Препорука број 6: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да на својој интернет страници објављују: финансијске планове, финансијске извештаје, информатор о раду, као и друге информације и податке у складу са одредбама Закона о буџетском систему.

Рачуноводствени систем

Примарни циљ рачуноводног информационог система је да се успостави ефикасан, благовремен и поуздан систем извештавања.

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

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

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

Прилог 1 – Процедуре за евидентирање апропријација;

Прилог 2 – Процедуре за евидентирање квота;

Прилог 3 – Процедуре за сачињавање и подношење захтева за промену квота;

Прилог 4 – Процедуре за преузимање обавеза;

Прилог 5 – Процедуре за извршавање плаћања;

Прилог 6 – Процедуре за прекњижавање расхода и издатака у СИБ;



Прилог 7 – Процедуре за издавање и поступање са идентификационом („смарт“) картицом.

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

Одредбом члана 37 Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину²⁶ прописано је да је министар надлежан за послове рада, запошљавања, борацка и социјална питања надлежан за давање налога за пренос средстава из буџета на евиденционе рачуне установа социјалне заштите отворене у Систему извршења буџета. Наредбодавци за издавање налога за плаћање су руководиоци установа социјалне заштите.

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

Центар је на тај начин, а у складу са чланом 9 Правилника о систему извршења буџета Републике Србије, у 2020. години отворио три евиденциона рачуна.

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

Пословне књиге Центра за социјални рад састоје се од помоћних књига и евиденција. Центар за социјални рад води следеће помоћне књиге:

- Помоћну књигу добављача;
- Помоћне евиденције основних средстава у (ехел табели);
- Помоћну евиденцију плата и накнада;

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

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

Центар за социјални рад води пословне књиге у електронском облику коришћењем рачуноводствених софтвера за финансијско књиговодство (програм „Миленијум“ Врање) и обрачун плата који је произвео „Прософт“ Врање. Наведени програми нису међусобно интегрисани, односно у главну књигу се ручно преносе подаци из програма за обрачун плата и материјалног књиговодства.

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

²⁶ „Сл.гласник РС“ бр. 84/19, 60/20 - уредба и 135/20;



2.1.5. Праћење и процена система

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

У складу са одредбом члана 13 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, руководиоца корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију.

Центар за социјални рад је током поступка ревизије известио министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле за 2020. годину подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију број 55100-310/1 од 23. марта 2020. године.

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 28. фебруара 2021. године и то: Биланс стања – Образац 1 и четири Извештаја о извршењу буџета у периоду од 1.1.2020. до 31.12.2020. године – Образац 5:

- за Програмску активност 0902-0003 – Права корисника социјалне заштите,
- за Програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите,
- за Програмску активност 0902-0013 – Подршка раду хранитеља и
- за Програмску активност 0902-0015 – Буџетски фонд за установе социјалне заштите.

2.2.1. Извештај о извршењу буџета

Овај извештај саставља се на обрасцу Извештај о извршењу буџета – Образац 5 и у њему се исказују подаци о укупно планираним и оствареним приходима и примањима и расходима и издацима.

У четири Извештаја о извршењу буџета – Обрасца 5 Центра за социјални рад у Врању, исказани су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у укупном износу од 77.186 хиљада динара и укупни расходи и издаци у износу од 77.186 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, по добијеној сагласности Управе за трезор. Директни и индиректни корисници буџетских средстава који доносе финансијске планове на основу закона, дужни су да своје финансијске планове ускладе са одобреним апропријацијама.

Центар за социјални рад је својим финансијским планом планирао средства из буџета Министарства на основу Расподеле средстава Установама социјалне заштите по Закону о буџету Републике Србије за 2020. годину²⁷ донете од стране Министарства. Министарство је уз корекције Предлога финансијског плана Центра путем

²⁷ број 401-01-02033/2019-12 од 20. децембра 2019. године;



Информационог система извршења буџета (ИСИБ) учитао одобрене апропријације и на тај начин дао своју сагласност на исти.

Поред средстава из Министарства, Центар се финансира и из средстава опредељених у буџету Града Врања за 2020. годину.

Средства из буџета Града Врања у 2020. години планирана су на основу Упутства за припрему буџета Града Врања за 2020. годину²⁸. Одлуком о буџету Града Врања за 2020. годину²⁹, у оквиру раздела 5 - Градска управа, Програм 11: Социјална и дечја заштита, Програмска активност 0901-0001 (једнократне помоћи и друге облике помоћи) планирана су средства на економској класификацији 463 - Трансфери осталим нивоима власти у укупном износу од 44.300 хиљада динара. Решењем о употреби средстава текуће буџетске резерве Центру су у оквиру исте програмске активности одобрена додатна буџетска средства у износу од 737 хиљада динара. По основу поменуте Одлуке и Решења, Град Врање се обавезао да пренесе из буџета Града, Центру за социјални рад средства у износу од 45.037 хиљада динара. Центар је, на основу овако одобрених средстава из буџета Града Врања донео свој финансијски план по програмским активностима.

На основу члана 36 Статута Центра за социјални рад у Врању, Управни и Надзорни одбор Центра је на заједничкој седници одржаној дана 28. јануара 2020. године Одлуком број 55100-156/1-2020 усвојио Финансијски план Центра за социјални рад у Врању за 2020. годину број 55100-57 од 16. јануара 2020. године.

Скупштина града Врања је у току 2020. године донела Одлуку о изменама и допунама одлуке о буџету Града Врања за 2020. годину³⁰, којом су Центру опредељена средства у укупном износу од 46.000 хиљада динара.

На основу ове Одлуке, Центар је донео измену и допуну финансијског плана број 55100-1665 од 18. децембра 2020. године, која је усвојена од стране Управног и Надзорног одбора Центра, Одлуком број 55100-1708 од 30. децембра 2020. године.

Износи планирани изменом и допуном финансијског плана Центра за 2020. годину су у складу са износима опредељеним Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету Града Врања за 2020. годину.

Табела број 3: Преглед планираних прихода и примања Центра у 2020. години по изворима финансирања (у хиљадама динара)

Финансијски план Центра за 2020. годину и измена финансијског плана у току 2020. године	Укупно планирана средства за 2020. годину	Из буџета Републике	Из буџета Града	Остали приходи
Финансијски план број 55100-57 од 16.1.2020. године	97.832	50.124	45.037	2.670
Измена и допуна финансијског плана број 55100-1665 од 18.12.2020. године	98.085	49.395	46.000	2.690

Колона „остали приходи“ из претходне табеле, односи се на планирана средства на економској класификацији 770000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода.

²⁸ број 40-179/2019-07 од 1. августа 2019. године;

²⁹ број 40-293/2019-10 од 17. децембра 2019. године;

³⁰ Сл. гласник Пчињског округа број 36 од 30. октобра 2020. године;



Табела број 4: Упоредни преглед измене финансијског плана, података приказаних у ИСИБ-у и података у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2020. до 31.12.2020. године – Образац 5 (колона 4 и 5)

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	ФИНАНСИЈСКИ ПЛАН ЦЕНТРА		ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА - ОБРАЗАЦ 5		УТВРЂЕНЕ РАЗЛИКЕ		
		Финансијск и план	ИСИБ	Одобрено - колона 4	Извршено - колона 5	ФП и ИСИБ-а	Образац 5 - колона 4 и ФП	Извршено више од планираног
1	2	3	4	5	6	7(4-3)	8(5-3)	9 (6-3)
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	98.085		98.085	77.186		0	(20.899)
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	98.085		98.085	77.186		0	(20.899)
730000	ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	46.000		46.000	36.896		0	(9.104)
733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ	46.000	41.902	46.000	36.896	(4.098)	0	(9.104)
770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	2.690		2.690	0		0	(2.690)
771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	2.690		2.690	0		0	(2.690)
790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА	49.395		49.395	40.290		0	(9.105)
791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА	49.395		49.395	40.290		0	(9.105)
	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	98.085		98.085	77.186		0	(20.899)
400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	97.885		97.885	77.141		0	(20.744)
410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	55.249		55.249	46.288		0	(8.961)
411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ)	43.526	42.277	43.526	38.589	(1.249)	0	(4.937)
412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	7.279	7.125	7.279	6.425	(154)	0	(854)
413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ	250	152	250	84	(98)	0	(166)
414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА	2.865	265	2.865	264	(2.600)	0	(2.601)
415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	1.045	1.033	1.045	702	(12)	0	(343)



		ФИНАНСИЈСКИ ПЛАН ЦЕНТРА		ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА - ОБРАЗАЦ 5		УТВРЂЕНЕ РАЗЛИКЕ		
Конто	Опис	Финансијск и план	ИСИБ	Одобрено - колона 4	Извршено - колона 5	ФП и ИСИБ-а	Образац 5 - колона 4 и ФП	Извршено више од планираног
1	2	3	4	5	6	7(4-3)	8(5-3)	9 (6-3)
416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ	284	278	284	224	(6)	0	(60)
420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА	26.235		26.235	20.016		0	(6.219)
421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ	3.334	2.878	3.334	1.885	(456)	0	(1.449)
422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА	750	750	750	279	0	0	(471)
423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ	19.974	18.984	19.974	16.880	(990)	0	(3.094)
425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ	730	730	730	186	0	0	(544)
426000	МАТЕРИЈАЛ	1.447	1.532	1.447	786	85	0	(661)
460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	1.000		1.000	0		0	(1.000)
465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	1.000	1.000	1.000	0	0	0	(1.000)
470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА	13.372		13.372	9.029		0	(4.343)
472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА	13.372	12.063	13.372	9.029	(1.309)	0	(4.343)
480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ	2.029		2.029	1.808		0	(221)
482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ	166	166	166	68	0	0	(98)
483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА И СУДСКИХ ТЕЛА	1.863	1.863	1.863	1.740	0	0	(123)
500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	200		200	45		0	(155)
510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА	200		200	45		0	(155)
512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА	200	200	200	45	0	0	(155)



Прегледом приказаним у претходној табели утврђено је и то да је Центар у 2020. години вршио плаћања до висине расхода и издатака који су утврђени квотама за одређени период, како је то прописано чланом 53 Закона о буџетском систему.

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

Центар за социјални рад је као индиректни корисник буџетских средстава укључен у Информациони систем извршења буџета Републике Србије (ИСИБ) од 1. јануара 2019. године. Центар прослеђује свој Предлог финансијског плана за 2020. годину Министарству, које може да смањи или повећа средства на апропријацијама из средстава Министарства, након чега учитава финансијски план у ИСИБ по свим изворима.

Центар за социјални рад је током 2020. године подносио Министарству тј. Сектору за финансијско управљање, рачуноводство и контроле, Захтеве за измену апропријација из извора 07- средства из буџета Града Врања у складу са изменом финансијског плана, међутим надлежно министарство није одговарало на упућене захтеве, нити је уносило измењене планиране величине у програм ИСИБ (преглед дат у табели број 4).

Скретање пажње

Центар за социјални рад у Врању је Министарству за рад, запошљавања, борачка и социјална питања у 2020. години подносио Захтеве за измену апропријација за извора 07 – средства одобрена од стране буџета Града Врања који су усвојени од стране Управног и Надзорног одбора Центра, међутим Министарство није поступило по поменутих захтевима, тако да се јавља неслагање планске величине исказане у ИСИБ-у код извора финансирања 07 – средства одобрена из буџета Града Врања, са износом средстава утврђеним у Финансијском плану за 2020. годину, што није у складу са одредбама члана 11 Правилника о систему извршења буџета Републике Србије – Прилог 1.

2.2.1.2. Текући приходи – конто 700000

Укупно остварени текући приходи исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2020. до 31.12.2020. године – Образац 5 (ОП 5002) у износу од 77.186 хиљада динара, и то:

- 1) приходи из буџета Републике у износу од 40.290 хиљада динара и
- 2) приходи из осталих извора (буџета Града Врања) у износу од 36.896 хиљада динара.

Табела број 5: Преглед текућих прихода по изворима финансирања у 2020. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ остварених прихода и примања		
				Укупно	Из буџета Републике	Из осталих извора
1	2	3	4	5(6+7)	6	7
5057	730000	Донације и трансфери	46.000	36.896	/	36.896
5094	770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.690	/	/	/
5103	790000	Приходи из буџета	49.395	40.290	40.290	/
5002	700000	Текући приходи	98.085	77.186	40.290	36.896
		%	/	100%	52%	48%



2.2.1.2.1. Донације, помоћи и трансфери – конто 730000

Финансијским планом Центра за социјални рад у Врању за 2020. годину донације и трансфери планирани су у износу од 46.000 хиљада динара.

Укупно остварене донације, помоћи и трансфери исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2020. до 31.12.2020. године – Образац 5 (ОП 5057) у износу од 36.896 хиљада динара, што је 80% од планираних.

Табела број 6: Упоредни преглед донација, помоћи и трансфера за 2019. и 2020. годину

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Назив конта	Остварено		Разлика
			2019. година	2020. година	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
5066	733000	Трансфери од других нивоа власти	34.785	36.896	2.111
5057	730000	Донације, помоћи и трансфери	34.785	36.896	2.111

Средства која установа социјалне заштите добија од јединице локалне самоуправе у циљу реализације годишњег програма пословања, планирају се на економској класификацији 733100 – Текући трансфери од других нивоа власти, извор 07 – Трансфери од другог нивоа власти.

Табела број 7: Преглед намене средстава из буџета Града Врања

(у хиљадама динара)

Намена (конто)	Опис	Износ
1	2	3
410000	Расходи за запослене	23.612
420000	Коришћење услуга и роба	4.379
470000	Социјално осигурање и социјала заштита	8.689
480000	Остали расходи	171
510000	Основна средства	45
Укупно:		36.896

2.2.1.2.1.1. Трансфери од других нивоа власти – конто 733000

Центар за социјални рад је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2020. до 31.12.2020. године исказао трансфере од других нивоа власти (ОП 5066) у износу од 36.896 хиљада динара.

Изменом Одлуке о буџету Града Врања за 2020. годину у оквиру раздела 5 - Градска управа, Програм 11: Социјална и дечја заштита, Програмска активност 0901-0001 (једнократне помоћи и други облици помоћи) планирана су средства на економској класификацији 463 - Трансфери осталим нивоима власти у укупном износу од 46.000 хиљада динара. По овом основу Град Врање обавезао се да на име утврђених расхода пренесе Центру за социјални рад средства у износу од 46.000 хиљада динара.

Укупно остварени приходи по овом основу у 2020. години исказани су у износу од 36.896 хиљада динара и евидентирани су у помоћним књигама Центра за социјални рад на субаналитичким контима приказаним у следећој табели.

Табела број 8: Преглед текућих трансфера од других нивоа власти у 2020. години (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Остварено у 2020. години
733121	Текући трансфери Града за социјална давања	8.689
733122	Текући трансфер Града за делатност Центра	23.176
733123	Текући трансфер Града за материјалне трошкове	5.031
733000	Текући трансфери од других нивоа власти (1+2+3)	36.896



Центар за социјални рад у ИСИБ-у евидентира текуће трансфере од других нивоа власти на конту 733121 – Текући трансфери од других нивоа власти у корист нивоа Републике, док у пословним књигама Центра за социјални рад постоје више различитих конта у оквиру групе конта 733100 – Текући трансфери од других нивоа власти, иако Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем препознаје само конто 733121 – Текући трансфери од других нивоа власти у корист нивоа Републике.

Табела број 9: Преглед текућих трансфера од других нивоа власти према Контном плану за буџетски систем, ИСИБ-у и пословним књигама Центра за социјални рад у Врању

Према Контном плану за буџетски систем		Према ИСИБ-у		Према пословним књигама Центра за социјални рад у Врању	
Конто	Опис конта	Конто	Опис конта	Конто	Опис конта
733121	Текући трансфери од других нивоа власти у корист нивоа Републике	733121	Текући трансфери од других нивоа власти у корист нивоа Републике	733121	Текући трансфери Града за социјална давања
				733122	Текући трансфер Града за делатност Центра
				733123	Текући трансфер Града за материјалне трошкове

Центар за социјални рад обавља своју делатност преко три евиденциона подрачуна, и то:

- 002870100 - средства из Буџета Републике Србије (за реализацију програмских активности Центра);
- 002870701 - средства из јединице локалне самоуправе - Града Врања (за плате и материјалне трошкове Центра) и
- 002870702 - средства из јединице локалне самоуправе - Града Врања (за социјална давања корисницима Центра).

Центар за социјални рад је до новембра 2020. године приликом сваког требовања средстава од јединице локалне самоуправе попуњавао Захтев за плаћање и трансфер средстава, а потом га упућивао Секретаријату за финансије и привреду - одсек за трезор Града Врања.

Табела број 10: Преглед текућих трансфера од других нивоа власти у 2020. години

(у хиљадама динара)

Намена (конто)	Опис из пословне књиге Центра	Износ
1	2	3
411100	Плате, додаци и накнаде запослених	19.835
412100	Допринос за пензионо и инвалидско осигурање	2.366
412200	Допринос за здравствено осигурање	975
Укупно:		23.176

У поступку ревизије извршено је тестирање текућих трансфера од других нивоа власти у укупном износу од 30.345 хиљада динара, што је 82% укупно остварених прихода из средстава Града. Извршен је увид у требовања, документације у прилогу требовања, уговоре са добављачима, налоге за књижење, изводе и осталу пратећу документацију за одабрани узорак за текуће трансфере од других нивоа власти које је остварио Центар за социјални рад у 2020. години.

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима – Образац 5 у вези са трансферима од других нивоа власти.



Текући трансфери Града за социјална давања - конто 733121

Текући трансфери Града за социјална давања у периоду од 1.1.2020. до 31.12.2020. године остварени су у износу од 8.689 хиљада динара. На овом конту евидентирани су приходи за остваривање права корисника социјалне заштите, и то:

1. **Право на једнократну новчану помоћ и тренутну новчану помоћ** - у питању су једнократне новчане помоћи, једина разлика је у томе што се решења за једнократну помоћ доносе од стране радника Центра за социјални рад, док решења о тренутним новчаним помоћима доноси Комисија. У прилогу требовања достављају се решења Центра за социјални рад о признавању права на једнократну новчану помоћ.
2. **Право за накнаду трошкова сахране** - приходи по овом основу остварени су за накнаду погребних трошкова лицу које је извршило сахрањивање преминуле особе у складу са чланом 47 Одлуке о социјалној заштити. У прилогу требовања достављају се фактуре добављача (најчешће ЈП „Комрад“ Врање) и решења Центра о признавању права на погребне трошкове.
3. **Право на трошкове интернатског смештаја деце из породица корисника услуга Центра за социјални рад** - приходи по овом основу остварени су за смештај у установе социјалне заштите (Установа за децу и младе „Душко Радовић“ Ниш и „Дом ученика средњих школа“ Врање). У прилогу требовања достављају се фактуре добављача и решења Центра за социјални рад о признавању права на интернатски смештај.
4. **Право на остала социјална давања** - приходи по овом основу су остварени су за набавку лекова за кориснике социјалне заштите од стране Апотеке Врање и услугу израде фотографија за личну карту за једног корисника Центра. У прилогу требовања достављају се фактуре добављача.

Табела број 11: Преглед намене средстава из буџета Града Врања за социјална давања

(у хиљадама динара)		
Намена (конто)	Опис из пословне књиге Центра	Износ
1	2	3
472931	Једнократна помоћ	6.801
472933	Тренутна једнократна помоћ	1.448
472934	Тренутна помоћ - Погребни трошкови	409
472935	Тренутна помоћ - Интернатски смештај	27
472937	Тренутна помоћ - Остала социјална давања	4
Остале накнаде из буџета:		8.689

У поступку ревизије тестирани су текући трансфери Града за социјална давања у износу од 5.022 хиљаде динара, односно тестирано је 58% ових прихода. Извршен је увид у 261 требовање са решењима и фактурама у прилогу, као и у налоге за књижење и изводе евиденционог рачуна 002870702 који Центар за социјални рад користи за социјална давања корисницима.

Текући трансфер Града за делатност Центра - конто 733122

Текући трансфер Града за делатност Центра у периоду од 1.1.2020. до 31.12.2020. године остварени су у износу од 23.176 хиљада динара. Овај конто се у целости односи на плате запослених у Центру за социјални рад, са припадајућим доприносима за пензионо и инвалидско и здравствено осигурање.



Табела број 12: Преглед намене средстава из буџета Града Врања за делатност Центра

(у хиљадама динара)

Намена (конто)	Опис из пословне књиге Центра	Износ
1	2	3
411100	Плате, додаци и накнаде запослених	19.835
412100	Допринос за пензионо и инвалидско осигурање	2.366
412200	Допринос за здравствено осигурање	975
Укупно:		23.176

Приликом требовања средстава за ову намену, у прилогу се достављају збирне рекапитулације зарада за све раднике који се финансирају из буџета Града Врања, са припадајућим доприносима за пензионо и инвалидско и здравствено осигурање. Извршен је увид у 12 требовања са пратећом документацијом, као и у налоге за књижење и изводе евиденционог рачуна 002870701 који Центар за социјални рад користи за финансирање зарада запослених.

Текући трансфер Града за материјалне трошкове - конто 733123

Текући трансфери Града Врања за материјалне трошкове у периоду од 1.1.2020. до 31.12.2020. године остварени су у износу од 5.031 хиљаде динара.

У поступку ревизије тестирани су текући трансфери Града за материјалне трошкове у износу од 2.147 хиљада динара, односно тестирано је 43% ових прихода. Извршен је увид у 26 требовања са приложеним фактурама, у уговоре са добављачима, налоге за књижење и изводе евиденционог рачуна 002870701 који Центар за социјални рад користи за финансирање материјалних трошкова.

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

2.2.1.2.2. Приходи из буџета – конто 790000

Финансијским планом Центра за социјални рад у Врању планирани су приходи из буџета у износу од 49.395 хиљада динара. Укупно остварени приходи из буџета исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2020. до 31.12.2020. године – Образац 5 (ОП 5103) у износу од 40.290 хиљада динара, што је 82% од планираних.

Табела број 13: Упоредни преглед прихода из буџета за 2019. и 2020. годину (у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2019. година	2020. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
5104	791000	Приходи из буџета	53.508	40.290	(13.218)
5103	790000	Приходи из буџета	53.508	40.290	(13.218)

Средства која установа социјалне заштите добија од Републике у циљу реализације годишњег програма пословања планирају се на субаналитичком конту 791111 – Приходи из буџета, извор 01 – Приходи и примања буџета.

Табела број 14: Преглед намене средстава из буџета Републике

(у хиљадама динара)

Намена (конто)	Опис	Износ
1	2	3
410000	Расходи за запослене	22.676
420000	Коришћење услуга и роба	15.637
470000	Социјално осигурање и социјала заштита	340
480000	Остали расходи	1.637
Укупно:		40.290



2.2.1.2.2.1. Приходи из буџета – конто 791000

Центар за социјални рад је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2020. до 31.12.2020. године – Образац 5 исказао приходе из буџета (ОП 5104) у износу од 40.290 хиљада динара.

Законом о социјалној заштити прописане су услуге социјалне заштите, као и врсте материјалне помоћи које се пружају корисницима и за које се средства обезбеђују од стране Министарства.

У складу са одредбама члана 206 Закона о социјалној заштити из буџета Републике Србије у 2020. години обезбеђена су средства за финансирање четири програмске активности у Центру за социјални рад:

- **Програмска активност 0003: Права корисника социјалне заштите** у износу од 196 хиљада динара односи се на накнаде корисницима за случај болести и инвалидности, односно на професионално оспособљавање тих корисника;
- **Програмска активност 0005: Обављање делатности установа социјалне заштите** у износу од 24.487 хиљада динара, од чега се на обавезе по основу зарада запослених односи 21.877 хиљада динара, на остала давања запосленима 799 хиљада динара (накнаде у природи, отпремнине и јубиларне награде) и на материјалне трошкове 1.811 хиљада динара;
- **Програмска активност 0013: Подршка раду хранитеља** у износу од 13.984 хиљаде динара, од чега се износ од 13.840 хиљада динара односи на накнаде хранитеља са припадајућим доприносима, а износ од 144 хиљаде динара на накнаде из буџета за децу и породицу (трошкови екскурзија и матура деце које се налазе у хранитељским породицама);
- **Програмска активност 0015: Буџетски фонд установа социјалне заштите** у износу од 1.623 хиљаде динара односи се на трошкове судских спорова.

Табела број 15: Преглед средстава из буџета Републике Србије по наменама (у хиљадама динара)

Редни број	Програмска активност	Намена	Конто	Износ
1	2	3	4	5
1	0003 - Права корисника социјалне заштите	Накнаде за инвалидност	472100	196
		Укупно права корисника:		196
2	0005 - Делатност установа социјалне заштите	Плате, додаци и накнаде запослених	411100	18.754
		Допринос за пензионо и инвалидско осигурање	412100	2.157
		Допринос за здравствено осигурање	412200	966
		Накнаде у природи	413100	32
		Отпремнине	414300	264
		Накнаде трошкова за запослене	415100	279
		Јубиларне награде	416100	224
		Материјални трошкови		1.811
	Укупно делатност установа:		24.487	
3	0013 - Подршка раду хранитеља	Накнада за рад хранитеља	423900	13.840
		Једнократне новчане помоћи за екскурзије и матуре	472300	144
		Укупно подршка раду хранитеља:		13.984
4	0015 - Буџетски фонд установа социјалне заштите	Новчане казне и пенали по решењу судова	483100	1.623
		Укупно буџетски фонд:		1.623
Укупно приходи из буџета (1+2+3+4)				40.290

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



Центар за социјални рад не располаже средствима из буџета Републике, већ за свако плаћање подносе захтев, па је неопходно да се пре сваког плаћања (одлива) са рачуна извршења буџета евидентираног на евиденционом рачуну установе за извор финансирања 0100, прокњижи приход из буџета на субаналитичком конту 791111 – Приходи из буџета, како би се уравнотежило извршено плаћање (расход или издатак) са приходом. Центар за социјални рад послује у ИСИБ–у у коме уноси захтев за преузимање обавезе у складу са одобреним квотама.

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 четири Извештаја о извршењу буџета у периоду од 1.1.2020. до 31.12.2020. године за Програмску активност 0902-0003 – Права корисника социјалне заштите, Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2020. до 31.12.2020. године за Програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2020. до 31.12.2020. године за Програмску активност 0902-0013 – Подршка раду хранитеља и Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2020. до 31.12.2020. године за Програмску активност 0902-0015 – Буџетски фонд за установе социјалне заштите исказао текуће расходе у износу од 77.186 хиљада динара.

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

Табела број 16: Преглед извршених расхода по програмским активностима у 2020. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Група	Опис	Програмска активност 0003 – права корисника социјалне заштите		Програмска активност 005 - Обављање делатности установа социјалне заштите		Програмска активност 0013 - Подршка раду хранитеља		Програмска активност 0015 - Буџетски фонд за установе социјалне заштите		Укупно	
			Планирани износ	Извршење	Планирани износ	Извршење	Планирани износ	Извршење	Планирани износ	Извршење	Планирани износ	Извршење
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
5175	411000	Плате, додаци и нак. запосленима	/	/	43.526	38.589	/	/	/	/	43.526	38.589
5177	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	/	/	7.279	6.425	/	/	/	/	7.279	6.425
5181	413000	Накнаде у природи	/	/	250	84	/	/	/	/	250	84
5186	414000	Социјална давања запосленима	/	/	2.865	264	/	/	/	/	2.865	264
5188	415000	Накнада трошкова за запослене	/	/	1.045	702	/	/	/	/	1.045	702
5190	416000	Награде запосленима и остали	/	/	284	224	/	/	/	/	284	224



		посебни расходи										
5197	421000	Стални трошкови	/	/	3.334	1.885	/	/	/	/	3.334	1.885
5205	422000	Трошкови путовања	/	/	750	279	/	/	/	/	750	279
5211	423000	Услуге по уговору	/	/	4.770	3.040	15.204	13.840	/	/	19.974	16.880
5228	425000	Текуће поправке и одржавање	/	/	730	186	/	/	/	/	730	186
5231	426000	Материјал	/	/	1.447	786	/	/	/	/	1.447	786
5314	472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	2.700	196	10.000	8.689	672	144	/	/	13.372	9.029
5328	482000	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	/	/	166	68	/	/	/	/	166	68
5332	483000	Новчане казње и пенали по решењу судова	/	/	240	117	/	/	1.623	1.623	1.863	1.740
5348	512000	Машине и опрема	/	/	200	45	/	/	/	/	200	45
Укупно:			2.700	196	76.886	61.383	15.876	13.984	1.623	1.623	97.085	77.186

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

Табела број 17: Преглед текућих расхода и издатка по изворима финансирања у 2020. години
(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Кonto	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака		
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета Република	Из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7
5174	410000	Расходи за запослене	55.249	46.288	22.676	23.612
5196	420000	Коришћење услуга и роба	26.235	20.016	15.637	4.379
5293	460000	Донација, дотације и трансфери	1.000	/	/	/
5309	470000	Социјално осигурање и социјална заштита	13.372	9.029	340	8.689
5324	480000	Остали расходи	2.029	1.808	1.637	171
5173	400000	Текући расходи	97.885	77.141	40.290	36.851
5342	510000	Основна средства	200	45	/	45
5341	500000	Издаци за нефинансијску имовину	200	45	/	45

2.2.1.3.1. Расходи за запослене – konto 410000

Центар за социјални рад је у Извештају о извршењу у периоду од 1.1.2020. до 31.12.2020. године – Образац 5 за програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите (ОП 5174) исказао расходе за запослене у износу од 46.288 хиљада динара.



Табела број 18: Упоредни преглед извршених расхода за запослене у 2019. и 2020. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2019. година	2020. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
5175	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	38.397	38.589	192
5177	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	6.584	6.425	(159)
5181	413000	Накнаде у натури	28	84	56
5183	414000	Социјална давања запосленима	602	264	(338)
5188	415000	Накнада трошкова за запослене	731	702	(29)
5190	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	121	224	103
5173	410000	Расходи за запослене	46.463	46.288	(175)

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

Табела број 19: Преглед расхода за запослене по програмским активностима у 2020. години

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Програмска активност 0902-0005	Извршење
1	2	3	4
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)		38.589
412000	Социјални доприноси на терет послодавца		6.425
413000	Накнаде у натури		84
414000	Социјална давања запосленима		264
415000	Накнаде трошкова за запослене		702
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи		224
410000	Расходи за запослене		46.288

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

2.2.1.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

Финансијским планом за 2020. годину за расходе за плате, додатке и накнаде запослених планирана су средства у износу од 43.526 хиљада динара. Укупно извршени расходи за плате, додатке и накнаде запослених у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2020. до 31.12.2020. године – Образац 5 (ОП 5175), у износу од 38.589 хиљада динара (у 2019. години 38.397 хиљада динара) и то:

- 1) из буџета Републике Србије у износу од 18.754 хиљаде динара;
- 2) из осталих извора у износу од 19.835 хиљада динара.

Табела број 20: Приказ структуре плата у Центру за социјални рад у Врању у 2020. години

(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	Износ
411111	Плате по основу цене рада	29.435
411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	49
411113	Додатак за рад на дан државног верског празника	/
411114	Додатак за плату за рад ноћу	/
411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	1.441
411117	Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана	1.155
411118	Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника, ГО, плаћено одсуство, војна вежба	4.947
411119	Остали додаци и накнаде запосленима	1.448
411151	Плате привремено запослених	114
	Укупно 411000:	38.589



Одредбом члана 2 став 1 тачка 1) Закона о платама у државним органима и јавним службама³¹ прописано је да се плате запослених у установама социјалне заштите утврђују на основу основице за обрачун плата, коефицијента, додатка на плату и обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање. Овако утврђена плата исплаћује се за рад у пуном радном времену, односно радном времену које се сматра пуним сходно одредбама члана 6 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима – Образац 5 у вези са платама, додацима и накнадама 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 21: 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 додаток 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.

У Центру за социјални рад запослено је једно лице на радно место - радник на пословима заштите и безбедности на раду. Међутим, члан 2 став 11 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, не препознаје назив тог радног места за које се захтева средња школа трећег или четвртог степена. Истим чланом Уредбе одређен је коефицијент за обрачун и исплату плата за трећи степен стручне спреме од 10,03 за називе радних места (портир, возач у установама социјалне заштите), док је чланом 3 став 9 тачка 10 одређен додатни (увећани) коефицијент за радно место руководиоца техничке службе за 0,5%.

Правилником о организацији и систематизацији послова Јавне установе Центра за социјални рад у Врању у делу који се односи на радна места која се финансирају из буџета града Врања систематизовано је радно место радника на пословима заштите и безбедности на раду за које се захтева средња школа трећег или четвртог степена, једна година радног искуства, стручни испит из области заштите од пожара, стручни испит безбедности и здравље на раду, познавање рада на рачунару.

³¹ „Сл. гласник РС“, бр. 34/01, 62/06 - др. закон, ... 95/18-др. закони, 86/19-др. закони и 157/20 – др. закони;



У поступку ревизије утврђено је да је у Центру за социјални рад ангажовано лице по основу Анекса Уговора о раду број 55100-1495/10 од 15 децембра 2017. године распоређено на пословима обезбеђења и пословима за безбедност и здравља на раду. Уговором о раду број 55100-895/27 од 19 септембра 2014. године истом лицу одређен је коефицијент од 10,53 што није у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

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

Заснивање радног односа са новим лицима у 2020. години

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

Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава³² ближе је уређен поступак за прибављање сагласности за заснивање радног односа са новим лицима.

Центар је у току 2020. године засновао радни однос на неодређено време са два нова лица за која су прибављене сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава Закључком 51 број 112-7985//2020 од 28. октобра 2020. године и на одређено време са три лица ради замене запослених који су привремено одсутна. На основу достављених података о броју запослених, образложења Центра број 55100-58 од 1 фебруара 2020. године, упоредних података из обрачунске базе током 2020. године утврђено је да се у Центру за социјални рад број лица ангажованих на одређено време мењао по месецима. Чланом 58 Статута Града Врања прописано је да Градоначелник даје сагласност на број и структуру запослених у установама које се финансирају из буџета Града Врања.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, утврдили смо да почетак обрачуна плата новозапослених лица на одређено време одговара датуму заснивања радног односа.

Плате по основу цене рада – конто 411111

Центар за социјални рад је у току 2020. године извршио расходе за плате по основу цене рада у износу од 29.435 хиљада динара.

У поступку ревизије извршен је увид у месечне рекапитулација обрачуна плата за 2020. годину, налоге за књижење плата, ИПЛ 1 образац, изводе и евиденције присутности на раду.

Центар за социјални рад води евиденције о присуству на раду у свим организационим јединицама на основу којих се врши обрачун плата, додатака на плату и накнаде запосленима. Евиденције о присутности на раду се достављају организационој јединице за финансијско – административне и техничке послове и на основу истих врши се унос података у програм за обрачун плата. Евиденције о присутности на раду потписане су од стране одговорног лица руководиоца правне службе. Од руководиоца правне службе добијају се подаци о кадровским променама (промена коефицијента, промена радног места, престанак радног односа, заснивање радног односа).

³² „Сл. гласник РС”, бр. 113/13, 21/14, ... , 62/19 и 50/20;



Евиденција присутности на раду је основа која пружа податке о сатима редовног рада, дежурства, прековременог рада, рада ноћу, раду по позиву, плаћеном одсуству, боловању и годишњем одмору.

Центар за социјални рад је у 2020. години обрачунао и исплатио 12 плата у 2020. години.

У 2020. години Центар за социјални рад није имао Одлуку о распореду, почетку и завршетку радног времена, већ је у поступку ревизије Директор Центра за социјални рад донео Одлуку о радном времену број 55100-108 дана 2. фебруара 2020. године.

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 у Републици Србији.

Табела број 22: 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 став 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%	
4	Прековремени рад	26% до 8 сати недељно	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
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

Додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена – конто 411112

Центар за социјални рад је у 2020. години евидентирао извршене расходе за додатке за рад дужи од пуног радног времена у износу од 49 хиљада динара.

На основу члана 148 Закона о социјалној заштити, чл. 20 - 24 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији, члана 54 Правилника о раду Центра за социјални рад, као и Одлуке о плану приправности коју директор доноси за сваки месец појединачно, утврђује се списак запослених који се ангажују на неодложним интервенцијама у току месеца.



Директор Центра за социјални рад, доноси Решења за прековремени рад запосленим због изненадног повећања обима посла и потреба да се у одређеном року заврши посао који није планиран. У току 2020. године запосленима који су остварили право на прековремени рад исплаћиван је додатак на плату у висини од 26% основне плате.

У периоду од 16. јануара 2020. године до 15. маја 2020. године, директор Центра донео је један План приправности без постојања Одлуке о утврђивању приправности запослених стручних радника који, се ангажују на неодложним интервенцијама на месечном нивоу, (што ближе објашњено у тачки 2.1.3. Контролне активности).

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршили смо проверу тачности обрачуна и исплате додатака на плату за рад дужи од пуног радног времена у Центру и утврдили смо да је Центар приликом обрачуна сати проведених у прековременом раду примењивао прописане стопе за исплату овог додатка.

Додатак за рад на дан државног и верског празника – конто 411113

Центар за социјални рад у 2020. години није исказао расходе за додатак на плату по основу рада на дан државног и верског празника на прописаном конту, већ на конту 411111 – Плате по основу цене рада.

Центар за социјални рад није евидентирао додатак за рад на дан државног и верског празника на конту 411113 – Додатак за рад на дан државног и верског празника, већ на конту 411111 – Плате по основу цене рада у износу од шест хиљада динара, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Исказани износ неправилности није материјално значајан.

Додатак на плату за рад ноћу – конто 411114

Одредбама члана 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама, члана 60 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији и члана 54 Правилника о раду Центра за социјални рад, прописано да запослени има право на увећану зараду за рад ноћу у износу од 26% од основице.

Увидом у рекапитулацију плата по врстама примања, исплатне листе запослених и аналитичке картице, утврђено је да је извршен исправан обрачун додатака плату за рад ноћу, у износу од 10 хиљада динара.

Центар за социјални рад није евидентирао додатак на плату за рад ноћу у износу од десет хиљада динара на конту 411114 – Додатак за плату за рад ноћу, већ на конту 411112 – Додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Исказани износ неправилности није материјално значајан.

Додатак за време проведено на раду – минули рад – конто 411115

Центар за социјални рад је у току 2020. године извршио расходе за додатак на плату за време проведено на раду – минули рад у укупном износу од 1.141 хиљаде динара.

На основу узорковане документације утврђено је да Центар за социјални рад обрачунавао додатак на плату за време проведено на раду, тако што је проценат увећања плате по основу времена проведеног на раду код последњег послодавца примењивао на основицу коју чини рад по времену. Центар за социјални Врање је у 2020. години исплаћивао минули рад у износу од 0,4% од основице за време проведено на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу у установама социјалне заштите, у складу са чланом 108 Закона о раду и чланом 54 Правилника о раду Центра за социјални рад.



Накнада за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести – конто 411117

Центар за социјални рад је у 2020. години извршио расходе за накнаду за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у укупном износу од 1.155 хиљада динара у складу са важећим законским прописима.

Чланом 115 Закона о раду и чланом 55 Правилника о раду Центра за социјални рад, прописано је да запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, најмање у висини 65% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са овим законом, ако је спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада, ако законом није друкчије одређено.

У 2020. години извршен је обрачун накнаде за боловање до 30 дана у складу са важећим законским прописима.

Накнада плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан годишњег одмора и плаћеног одсуства – конто 411118

Центар за социјални рад је у 2020. години извршио расходе по основу накнаде плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства, у износу од 4.947 хиљада динара.

У поступку ревизије утврдили смо да је Центар за социјални рад вршио обрачун накнаде плате за коришћење годишњег одмора, плаћеног одсуства и одсуства са рада за време државних и верских празника у висини просечне плате за претходних 12 месеци у складу са чл. 68, 77, 114 Закона о раду и чланом 57 Правилника о раду Центра за социјални рад. Такође, утврдили смо да је надлежна Служба за правне послове израдила појединачна решења за време одсуствовања са рада за дане коришћења годишњег одмора и плаћених одсустава свих запослених за 2020. годину.

Остали додаци и накнаде запосленима – конто 411119

Центар за социјални рад је у 2020. години извршио расходе за остале додатке и накнаде запосленима у укупном износу од 1.448 хиљада динара, и то за: приправност - пасивно дежурство, накнаде плате запосленима у карантину и оболелим од вируса Covid-19 и накнада зараде за време притвора.

Чланом 60 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији одређено је да за време проведено у приправности у складу са законом запослени има право на накнаду за сваки сат приправности у висини од 10% од вредности радног сата основне зараде.

Накнаде штете запосленима за неискоришћени годишњи одмор - конто 411151

Центар за социјални рад је у 2020. години извршио је расходе по основу накнаде штете запосленима за неискоришћени годишњи одмор на конту 411151 у износу од 114 хиљада динара.

Према члану 76 Закона о раду и члану 40 Правилника о раду Центра за социјални рад одређено је да је у случају престанка радног односа послодавац дужан да запосленом који није искористио годишњи одмор у целини или делимично, исплати новчану накнаду у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, сразмерно броју дана неискоришћеног годишњег одмора.



На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 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 исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2020. до 31.12.2020. године – Образац 5 (ОП 5177) у износу од 1.109 хиљада динара.

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.

2.2.1.3.1.3. Накнаде у природи – конто 413000

Укупно извршени расходи за накнаде у природи на конту 413000 у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2020. до 31.12.2020. године – Образац 5 (ОП 5181) у износу од 84 хиљаде динара. Финансијским планом планиран је износ од 250 хиљада динара, што значи да је извршено 33% од планираних средстава.

Извршени расходи на овом конту у целости се односе на поклоне за децу запослених и то: износ од 52 хиљаде динара финансирано је из средстава Града Врања, док је износ од 32 хиљаде динара финансиран из средстава буџета Републике Србије.

Чланом 119 Закона о раду, прописано је да је послодавац дужан у складу са општим актом да деци запослених старости до 15 година живота исплати поклон за Божић и Нову годину у вредности до неопорезивог износа који је предвиђен чланом 18 Закона о порезу на доходак грађана (до износа од десет хиљада динара не плаћа порез у 2020. години).

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту у оквиру групе 413000 – Накнаде у природи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.3.1.4. Социјална давања запосленима – конто 414000

Укупно извршени расходи за социјална давања запосленима исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2020. до 31.12.2020. године – Образац 5 Центра за социјални рад у износу од 264 хиљаде динара. Финансијским планом планиран је износ од 2.865 хиљада динара, што значи да је извршено 9 % планираних средстава за социјална давања.

Исказано извршење се у целости односи на конто 414311 - Отпремнине и помоћи из извора буџета Републике - Министарства.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршен је увид у расходе за исплату отпремнине запосленима приликом одласка у пензију.

У поступку ревизије утврђено је да је Центар за социјални рад у 2020. години извршио обрачун и исплату отпремнина приликом одласка у пензију у висини од 264 хиљаде динара са порезом. Исплата отпремнина при одласку у пензију регулисана је: чланом 177 став 1 тачка 1 Закона о раду, чланом 67 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији и исплаћује се најмање у висини износа три последње исплаћене просечне плате запосленог, с тим што тако исплаћена отпремнина не може бити нижа од три последње исплаћене просечне плате по запосленом код послодавца, односно три просечне зараде по запосленом исплаћене у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, ако је то за запосленог повољније.



Увидом у обрачун и исплату отпремнине, утврдили смо да је отпремнина исплаћена 23. децембра 2020. године. У тренутку исплате неопорезиви део износио је најмање у висини две просечне месечне зараде у Републици Србији по последњем објављеном податку Републичког завода за статистику (односно 164 хиљаде динара).

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту у оквиру групе 414000 – социјална давања запосленима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.3.1.5. Накнада трошкова за запослене – конто 415000

Финансијским планом Центра за социјални рад Врање за 2020. годину планирани су расходи за накнаде трошкове за запосленима у износу од 1.045 хиљада динара. Укупно извршени расходи за социјална давања запосленима у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2020. до 31.12.2020. године – Образац 5 (ОП 5189) у износу од 702 хиљаде динара и у целости се односе на накнаде трошкова превоза на посао и са посла (конту 415112), који су финансирани из буџета Републике (Министарства) и Града Врања.

Табела број 23: Структура извршених расхода за накнаде трошкова за запослене у 2020. години
(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода у 2020. години		Укупно извршени расходи
			На терет буџета Републике	Остали извори	
415112	Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла	1.045	279	423	702
415000	Накнаде трошкова за запослене	1.045	279	423	702

У складу са одредбама члана 118 Закона о раду, члана 65 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији и члана 58 Правилника о раду Центра, запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са посла, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз.

Центар за социјални рад исплаћивао је накнаду трошкова превоза у висини цене месечне карте у јавном превозу на територији Града Врања.

Током 2020. године у Центру за социјални рад поред запослених на одређено и неодређено време исплаћена је накнада трошкова за превоз на посао и са посла и лицима са којима је закључен Уговор о обављању привремено повремених послова. Наручилац посла (Центар) се Уговором о обављању привремено повремених послова обавезао да исплати накнаду трошкова за долазак и одлазак са посла ангажованим лицима у висини превоза карте у јавном саобраћају.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту у оквиру групе 415000 – накнада трошкова за запослене не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.3.1.6. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Укупно исказани расходи за награде запосленима и остали посебни расходи у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2020. до 31.12.2020. године – Образац 5 (ОП 5190) износе 224 хиљаде динара. Планирани износ финансијским планом је 284 хиљаде динара, што је 79 % од планираних средстава за ове сврхе.



Табела број 24: Преглед јубиларних награда исплаћених у 2019. години и 2020. години

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	2019. година	2020. година	Разлика у %
1	2	3	4	5
416000	Јубиларне награде	121	224	54%

Наведени расходи односе се на јубиларне награде које су уређене чланом 68 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији и чланом 60 Правилника о раду, а исплаћене су на основу решења које доноси директор.

Просечна зарада у Републици Србији према последњем објављеном податку износи 82 хиљаде динара.

Табела број 25: Преглед исплаћених јубиларних награда, конто 416000

(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	Године стажа за које је исплаћена јубиларна награда	Број Решења и датум	Број и датум налога за књижење	Коришћен просек у РС за обрачун јубиларних награда	Последњи објављен податак за статистику пре месеца исплате јубиларне награде	Нето износ за исплату	Бруто износ
416111	Јубиларне награде	35 година	55100-999 од 1.7.2020.	Налог број 24 од 10.8.2020.	82.320 Саопштење РЗС број 130 од 25.5.2020.	81.486 Саопштење РЗС број 167 од 25.6.2020.	165	181
416111	Јубиларне награде	10 година	55100-932 од 24.6.2020.	Налог број 24 од 10.8.2020.	82.320 Саопштење РЗС број 130 од 25.5.2020.	82.320 Саопштење РЗС број 130 од 25.5.2020.	41	43
Укупно:							206	224

Одредбама члана 60 Правилника о раду Центра за социјални рад у Врању прописани су критеријуми и права за исплату јубиларне награде.

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

2.2.1.3.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000

Финансијским планом Центра за социјални рад у Врању за 2020. годину планирани су расходи за коришћење услуга и роба у износу од 26.235 хиљада динара. Укупно извршени расходи за коришћење услуга и роба у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2020. до 31.12.2020. године – Образац 5 (ОП 5196) износе 20.016 хиљада динара, што је 76% од планираних.

Табела број 26: Преглед извршених расхода по изворима

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака		
				Укупно	Из буџета Републике	Из осталих извора
1	2	3	4	5(6+7)	6	7
5197	421000	Стални трошкови	3.334	1.885	746	1.139
5205	422000	Трошкови путовања	750	279	140	139
5211	423000	Услуге по уговору	19.974	16.880	14.176	2.704
5228	425000	Текуће поправке и одржавање	730	186	124	62
5231	426000	Материјал	1.447	786	451	335
5196	420000	Коришћење услуга и роба	26.235	20.016	15.637	4.379

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



Табела број 27: Преглед расхода за коришћење услуга и роба по програмским активностима у 2020. години (у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Програмска активност 0902-0005	Програмска активност 0902-0013	Укупно извршење расхода по програмским активностима у 2020. години	
				4	5
421000	Стални трошкови	746	/		746
422000	Трошкови путовања	140	/		140
423000	Услуге по уговору	336	13.840		14.176
425000	Текуће поправке и одржавање	124	/		124
426000	Материјал	451	/		451
420000	Коришћење услуга и роба	1.797	13.840		15.637

2.2.1.3.2.1. Стални трошкови – кonto 421000

Финансијским планом Центра за социјални рад у Врању за 2020. годину планирана су средства за сталне трошкове у износу од 3.334 хиљаде динара.

Укупно извршени расходи за сталне трошкове исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2020. до 31.12.2020. године – Образац 5 (ОП 5197) у износу од 1.885 хиљада динара, што је 57% од планираних.

Табела број 28: Упоредни преглед расхода за сталне трошкове за 2019. и 2020. годину (у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Извршено		Разлика	
		2019. година	2020. година		
1	2	3	4	5(4-3)	
421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга		61	215	154
421200	Енергетске услуге		573	477	(96)
421300	Комуналне услуге		146	253	107
421400	Услуге комуникација		473	641	168
421500	Трошкови осигурања		115	299	184
421000	Стални трошкови		1.368	1.885	517

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима – Образац 5 у вези са сталним трошковима.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да расходи, исказани на синтетичком кoнту у оквиру групе 421000 – Стални трошкови не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.3.2.2. Трошкови путовања - кonto 422000

Финансијским планом Центра за социјални рад у Врању за 2020. годину планирана су средства за трошкове путовања у износу од 750 хиљада динара. Укупно извршени расходи за трошкове путовања исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2020. до 31.12.2020. године – Образац 5 (ОП 5205) у износу од 279 хиљада динара, што је 37% од планираних.

Табела број 29: Упоредни преглед расхода за трошкове путовања за 2019. и 2020. годину (у хиљадама динара)

Кonto	Назив кonta	Извршено		Разлика	
		2019. година	2020. година		
1	2	3	4	5(4-3)	
422100	Трошкови службених путовања у земљи		363	279	(84)
422000	Трошкови путовања		363	279	(84)



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

Обрачун дневница за службено путовање у земљи, ближе је објашњено у тачки 2.1.3. Контролне активности.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да расходи, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 422000 – Трошкови путовања не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.3.2.3. Услуге по уговору – конто 423000

Финансијским планом Центра за социјални рад у Врању за 2020. годину планирана су средства за услуге по уговору у износу од 19.974 хиљаде динара. Укупно извршени расходи за услуге по уговору исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2020. до 31.12.2020. године – Образац 5 (ОП 5228) у износу од 16.880 хиљада динара, што је 84% од планираних.

Табела број 30: Упоредни преглед расхода за услуге по уговору за 2019. и 2020. годину

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2019. година	2020. година	Разлика
	2	3	4	5	6 (5-4)
5213	423200	Компјутерске услуге	445	484	39
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	169	138	(31)
5215	423400	Услуге информисања	1	/	(1)
5216	423500	Стручне услуге	1.180	2.314	1.134
5218	423700	Репрезентација	70	104	34
5219	423900	Остале опште услуге	12.571	13.840	1.269
5211	423000	Услуге по уговору	14.436	16.880	2.444

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима – Образац 5 у вези са трошковима за компјутерске услуге, стручне услуге и остале опште услуге.

Компјутерске услуге – конто 423200

Укупно извршени расходи за компјутерске услуге исказани су у износу од 484 хиљаде динара, што представља 73% од планираних средстава за ове намене у финансијском плану Центра.

Табела број 31: Преглед извршених расхода за компјутерске услуге у 2020. години

(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	2020. година
423211	Услуге за израду софтвера	58
423221	Услуге за одржавање рачунара	426
423200	Компјутерске услуге	484

Наведени расходи извршени су делом (53%) из средстава Републике, а делом (47%) из средстава Града Врања. Извршен је увид у 12 фактура у укупном износу од 172 хиљаде динара, уговоре, помоћне књиге добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Услуге за одржавање рачунара – конто 423221

У поступку ревизије, утврђено је да је Центар услуге одржавања јединственог софтвера „Интеграл“ од стране „РС СОМ“, Београд-Земун евидентирао на конту 423221 – Услуге одржавања рачунара, уместо на конту 423212 – Услуге за одржавање софтвера,



како је прописано одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Такође, Центар је расходе за набавку рачунарске опреме исказао на конту 423200 - Компјутерске услуге, уместо на конту 425200 - Текуће поправке и одржавање опреме, најмање у износу од 85 хиљада динара.

Откривена неправилност: Центар за социјални рад је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2020. до 31.12.2020. године – Образац 5 више исказао расходе на конту 423200 – Компјутерске услуге за износ од најмање 85 хиљада динара, а мање исказао расходе на конту 425200 – Текуће поправке и одржавање у истом износу, јер је расходе за набавку опреме евидентирао као расходе за компјутерске услуге, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Препорука број 7: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да расходе за рачунарску опрему евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Остале стручне услуге – конто 423599

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за остале стручне услуге које је извршио Центар у 2020. години. Целокупан износ на овом конту износи 2.302 хиљаде динара и чине га: исплате по основу уговора о ауторском делу у износу од 22 хиљаде динара, исплате по основу уговора о привремено повременим пословима у укупном износу од 833 хиљаде динара и расходи по рачунима у укупном износу од 1.447 хиљада динара.

Слика број 2: Процентуална структура конта 423599 – Остале стручне услуге



По основу Уговора о ауторском делу број 55100-332 од 24. фебруара 2020. године извршени су расходи у износу од 22 хиљаде динара једном лицу које је у току 2020. године било ангажовано на реализацији Едукативног програма „Ризици, одговорност и правна заштита стручних радника у социјалној заштити“.

Део расхода за остале стручне услуге у износу од 833 хиљада динара извршени су по основу:

- Уговора о обављању привремених и повремених послова број 55100-538 од 31. марта 2020. године на пословима архивирања у Центру;



- Уговора о обављању привремених и повремених послова број 55100-1326 од 17. септембра 2020. године за рад на пословима распоређивања, отпреме и доставе документације и поште везане за остваривање права на једнократну новчану помоћ и друге послове који се односе на материјална давања града Врања
- Уговора о обављању привремених и повремених послова број 55100-1235 од 28. августа 2020. године за обављање послова јавних набавки, вођења поступка и доношења решења по поднетим захтевима корисника и Одлуке Комисије за материјална давања у поступку признавања права на једнократну новчану помоћ у Центру.

Послови, на којима су лица била ангажована по основу уговора о обављању привремених и повремених послова, трајали су до 120 радних дана у току календарске године, како је то прописано чланом 197 Законом о раду.

На основу увида у документацију за одабрани узорак, утврђено је да су приликом обрачуна примењене адекватне стопе пореза и доприноса, као и то да извршени расходи по овом основу не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Поред расхода насталих по основу закључених уговора о ауторском делу и уговора о обављању привремених и повремених послова, на овом конту извршени су и расходи по основу пристиглих фактура у износу од 1.447 хиљада динара.

Извршен је увид у 6 фактура у укупном износу од 671 хиљаде динара, уговоре, помоћне књиге добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак. Тестирани расходи извршени су по основу:

- Уговора за набавку услуге чишћења објекта ЈУ- Центар за социјални рад у Врању закљученог 14. марта 2019. године са добављачем "OBELIX PLUS", Ужице и
- Уговора о пружању услуге чишћења објекта наручиоца – ЈУ Центра за социјални рад у Врању број 55100-330 од 17. марта 2020. године закљученог са добављачем ПД "TBV SYSTEM LOGISTIC" д.о.о. Ниш.

Откривена неправилност: Центар за социјални рад је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2020 до 31.12.2020. године – Образац 5 више исказао расходе на групи конта 423500 – Стручне услуге за износ од најмање 1.341 хиљаде динара, а мање исказао расходе на групи конта 421300 – Комуналне услуге за исти износ, јер је расходе за услуге чишћења евидентирао као расходе за стручне услуге, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Препорука број 8: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да расходе за услуге чишћења евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Остале опште услуге – конто 423900

Укупно извршени расходи за остале опште услуге исказани су у износу од 13.840 хиљада динара, што представља 91% од планираних средстава за ове намене у финансијском плану Центра.

Наведени расходи у целости се односе на накнаде за рад пружаоца услуге хранитељства који су евидентирани на конту 423911 – Остале опште услуге.

Сходно члану 206 Закона о социјалној заштити, расходи на име услуга породичног смештаја (накнаде за рад пружаоца услуге хранитељства) у потпуности су извршени из средстава обезбеђених у буџету Републике Србије (извор 0100).



У поступку ревизије, извршен је увид у целокупну документацију (спискове Министарства, спискове које Центар упућује Поштанској штедионици, налоге за књижење, изводе и осталу пратећу документацију) за свих 12 исплата по основу накнада за рад пружаоца услуге хранитељства.

Прегледом достављене документације утврђено је и то да износи месечних исплата за рад хранитеља са интерног обрачуна Центра, након достављеног списка од стране Министарства и евентуалне корекције истог, одговарају износима приказаним у пословним књигама Центра, као и износима унетим у Систем извршења буџета (ИСИБ).

2.2.1.3.2.4. Текуће поправке и одржавање - конто 425000

Финансијским планом Центра за социјални рад у Врању за 2020. годину планирана су средства за текуће поправке и одржавање у износу од 730 хиљада динара. Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2020. до 31.12.2020. године – Образац 5 (ОП 5228) у износу од 186 хиљада динара, што је 25% од планираних.

Табела број 32: Упоредни преглед расхода за текуће поправке и одржавање за 2019. и 2020. годину
(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	Извршено		Разлика
		2019. година	2020. година	
1	2	3	4	5(4-3)
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	92	48	(44)
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	178	138	(40)
Укупно:		270	186	(84)

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

Текуће поправке и одржавање опреме - конто 425200

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање опреме исказани су у износу од 138 хиљада динара и односе се на: механичке поправке у износу од 44 хиљаде динара, остале поправке и одржавање опреме за саобраћај у износу од 12 хиљада динара и остале поправке и одржавање административне опреме у износу од 82 хиљаде динара.

Центар за социјални рад је са добављачем „Watchout security“ закључио Уговор о пружању услуга техничке заштите путем контролног центра и коришћења система техничког обезбеђења број 2764-17-103 од 10. октобра 2017. године. Чланом 2 Уговора дефинисано је да је предмет уговора пружање услуге техничке заштите објекта корисника услуге путем Контролног центра и коришћења система техничког обезбеђења у циљу заштите лица и имовине.

Писаним образложењем одговорног лица Центра за социјални рад наведено је да је Уговор са добављачем „Watchout security“ закључен за услугу инсталације и редовног мониторинга за систем паник тастера које је Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања пројектно уградило свим Центрима за социјални рад у Републици Србији.

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да је Центар за социјални рад више исказао расходе за текуће поправке и одржавање опреме на конту 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме за износ од 75 хиљада динара, а мање исказао расходе за остале специјализоване услуге на конту 424900 – Остале специјализоване услуге за исти износ, јер је расходе за услуге инсталације и редовног мониторинга за систем Паник тастера исказао као расходе за текуће поправке и одржавање опреме, што



није у складу са Правилником 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 9: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да расходе за услуге инсталације и редовног мониторинга за Паник тастер систем евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.1.3.2.5. Материјал – конто 426000

Финансијским планом Центра за социјални рад у Врању за 2020. годину планирана су средства за материјал у износу од 1.447 хиљада динара. Укупно извршени расходи за материјал исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2020. до 31.12.2020. године – Образац 5 (ОП 5231) у износу од 786 хиљада динара, што је 54% од планираних.

Табела број 33: Упоредни преглед расхода за материјал за 2019. и 2020. годину

(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	Извршено		Разлика
		2019. година	2020. година	
1	2	3	4	5(4-3)
426100	Административни материјал	405	355	(50)
426400	Материјали за саобраћај	415	250	(165)
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	64	181	117
426000	Материјал	884	786	(98)

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

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту у оквиру групе 426000 - Материјал не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.3.3. Социјално осигурање и социјална заштита – конто 470000

Финансијским планом Центра за социјални рад у Врању за 2020. годину планирани су расходи за социјално осигурање и социјалну заштиту у износу од 13.372 хиљаде динара. Укупно извршени расходи за социјално осигурање и социјалну заштиту у потпуности се односе на накнаде за социјалну заштиту из буџета – конто 472000 и исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2020. до 31.12.2020. године – Образац 5 (ОП 5314) у износу од 9.029 хиљада динара, односно 68% од планираних средстава за ове намене у финансијском плану Центра.



Табела број 34: Преглед извршених расхода за накнаде 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	Из буџета Републике	Из осталих извора
1	2	3	4	5(6+7)	6	7
5315	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности	1.200	196	196	/
5317	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	1.172	144	144	/
5323	472900	Остале накнаде из буџета	10.000	8.689	/	8.689
5314	472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	13.372	9.029	340	8.689

Табела број 35: Упоредни преглед расхода за социјалну заштиту из буџета у 2019. и 2020. години

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Извршено		Разлика
		2019. година	2020. година	
1	2	3	4	5(4-3)
472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности	362	196	(166)
472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	240	144	(96)
472900	Остале накнаде из буџета	21.239	8.689	(12.550)
Укупно:		21.841	9.029	(12.812)

У поступку ревизије извршено је тестирање осталих накнада из буџета који су у 2020. години у целини извршени из средстава Града Врања у износу од 8.689 хиљада динара.

Остале накнаде из буџета - конто 472900

Укупно извршени расходи за остале накнаде из буџета, исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2020. до 31.12.2020. године – Образац 5 (ОП 5323) у износу од 8.689 хиљада динара, колико је приказано и у Информационом систему извршења буџета (ИСИБ-у) на конту 472931 – Једнократна помоћ.

Табела број 36: Структура конта 472900 – Остале накнаде из буџета (према пословним књигама Центра)

(у хиљадама динара)

Према Контном плану за буџетски систем		Учитано кроз ИСИБ		Према пословним књигама Центра		Износ у 2020. години
Конто	Опис конта	Конто	Опис конта	Конто	Опис конта	
				472931	Једнократна помоћ	6.801
				472933	Тренутна помоћ	1.448
	Једнократна помоћ		Једнократна помоћ	472934	Погребни трошкови	409
472931		472931		472935	Интернатски смештај	27
				472937	Остала социјална давања	4
				472900	Остале накнаде из буџета	8.689

Као што се из претходне табеле може видети, у Информациони систем извршења буџета (ИСИБ) је једнократна помоћ унета на конту 472931 – Једнократна помоћ, док у пословним књигама Центра постоје више различитих конта у оквиру групе конта 472900



– Остале накнаде из буџета, иако Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем препознаје само конто 472931 – Једнократна помоћ.

Поређењем података учитаних у ИСИБ-у и података из помоћне књиге намењеној за вођење електронске евиденције и документације корисника услуга социјалног рада „Интеграл“, утврђено је да расходи за једнократну новчану помоћ у ИСИБ-у износе 8.689 хиљада динара, док у „Интегралу“ износе 8.206 хиљада динара. Писаним појашњењем које је у поступку ревизије достављено ревизорском тиму, одговорна лица Центра су ову разлику од 483 хиљаде динара објаснила тиме да постоје решења која нису рађена кроз „Интеграл“, као и да постоје исплате које су биле без донетих решења, међутим да је тешко утврдити о којим се исплатама и појединачним износима тачно ради.

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да укупан износ једнократних новчаних помоћи у помоћној књизи „Интеграл“ не одговара износу на одговарајућем конту 472900 - Остале накнаде из буџета у главној књизи ИСИБ-а, односно мањи је за износ од 483 хиљаде динара, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Неусклађивање података из главне и помоћне књиге може утицати на нетачно и непотпуно исказивање података у финансијским извештајима.

Препорука број 10: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да ускладе податке из помоћне евиденције и главне књиге у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Одредбом члана 110 Закона о социјалној заштити дефинисано 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 природи. О обезбеђивању једнократне новчане помоћи и помоћи у природи стара се јединица локалне самоуправе, а поступак за остваривање и исплату једнократне новчане помоћи спроводи центар за социјални рад, док поступак за остваривање права на помоћ у природи спроводи орган, организација или служба одређена актом јединице локалне самоуправе.

Ставом 5 истог члана овог закона дефинисано је то да ближе услове, начин остваривања и висину једнократне помоћи прописује јединица локалне самоуправе.

У складу са чланом 110 став 5 Закона о социјалној заштити, Град Врање је донео Одлуку о социјалној заштити. Овом Одлуком су утврђена права на услуге социјалне заштите и мере материјалне подршке, поступци за остваривање права, права и обавезе корисника социјалне заштите, финансирање социјалне заштите, као и друга питања од значаја за социјалну заштиту на нивоу локалне заједнице у складу са Законом о социјалној заштити.

Поступак за остваривање права на једнократну новчану помоћ покреће се на захтев странке или по службеној дужности, како је то прописано чланом 56 Одлуке о социјалној заштити. Потребна документација која се прилаже уз захтев за признавање права на једнократну новчану помоћ, као и сам даљи поступак детаљно су прописани чл. 9 – 11 Правилника о једнократној помоћи број 55100-81/2017, донетим од стране Центра дана 13. јануара 2017. године. Центар за социјални рад врши увид у достављену документацију и о признавању права одлучује решењем.

Исплата одобрених средстава врши се путем службених текућих рачуна корисника преко Банке Поштанска штедионица (у даљем тексту: Банка). Центар је са Банком закључио Уговор о исплати једнократне новчане помоћи број 55100 – 249 од 13.



марта 2019. године и број 55100-1570 од 24. новембра 2020. године. У периоду између 13. марта 2020. године и 24. новембра 2020. године Центар није закључио уговор са Банком Поштанска штедионица, на основу кога би исплаћивао једнократну новчану помоћ.

У поступку ревизије извршен је увид у решења, налоге за књижења, изводе и осталу пратећу документацију за одабрани узорак у укупном износу од 6.299 хиљада динара.

Центар је у 2020. години у својим пословним књигама посебно евидентирао расходе који су настали на основу решења донетих од стране Комисије за остваривање и признавање права у области социјалне заштите грађана која се финансирају из буџета града Врања (у даљем тексту: Комисија), а посебно решења донета од стране стручног тима Центра.

Комисија је образована по основу Решења о образовању Комисије за остваривање и признавање у области социјалне заштите грађана која се финансирају из буџета града Врања³³ од стране Градског већа Града Врања, у складу са чланом 11 Правилника о једнократној помоћи. Задатак Комисије је да одлучује о виду, начину и висини помоћи појединцу или породици која се нађе у стању материјалне необезбеђености и изузетно за кориснике услуга Центра по закону, а на предлог стручног тима Центра.

Износ једнократне новчане помоћи прописан је чланом 42 Закона о социјалној заштити и чл. 42 и 43 Одлуке о социјалној заштити.

Скретање пажње:

Чланом 42 став 5 Одлуке о социјалној заштити („Сл. гласник Града Врања“ бр. 44/16; 8/18 и 16/19) прописано је да износ једнократне новчане помоћи не може бити већи од износа просечне нето зараде по запосленом у граду Врању, познатог у моменту одлучивања о праву. Члан 110 став 6 Закона о социјалној заштити прописује да износ једнократне новчане помоћи не може бити већи од просечне зараде по запосленом у јединици локалне самоуправе у месецу који претходи месецу у коме се врши исплата. Утврђено је да Одлука о социјалној заштити није у складу са Законом о социјалној заштити.

Чланом 43 Одлуке о социјалној заштити прописано је да појединац или породица могу остварити право на једнократну новчану помоћ највише три пута у току календарске године, с тим да укупна средства остварена по основу овог права не прелазе једну и по просечну зараду по запосленом у Републици Србији.

На основу увида у софтверски програм за вођење електронске евиденције и документације корисника услуга социјалног рада „Интеграл“, ИСИБ, и у решења о признавању права материјалну подршку и целокупну пропратну документацију за одабрани узорак, утврђено је да је Центар у току 2020. године:

- признао права на једнократну новчану помоћ за најмање два корисника у износу већем од просечне зараде по запосленом у јединици локалне самоуправе у месецу који претходи месецу у коме се врши исплата, што није у складу са одредбама члана 110 Закона о социјалној заштити и члана 42 Одлуке о социјалној заштити;
- за 14 корисника новчане социјалне помоћи признао права на једнократну новчану помоћ више од три пута у току календарске године, што није у складу са одредбама члана 43 Одлуке о социјалној заштити. Међутим, укупна

³³ број 06/7/2017-04 од 19. јануара 2017. године; број 06-29/2017-04 од 10. фебруара 2017. године; број 06-186/7/2017-04 од 4. септембра 2017. године; број 06-115/13/2018-04 од 24. маја 2018. године; број 06-144/6/2020-04 од 16. октобра 2020. године;



исплаћена средства корисницима који су више од једног пута остварили право на једнократну новчану помоћ не прелази једну и по просечну зараду по запосленом у Републици Србији, у складу са чланом 43 Одлуке о социјалној заштити.

Поред једнократне новчане помоћи, Центар је у 2020. години корисницима социјалне заштите исплаћивао и накнаде трошкова сахране.

Члан 48 Одлуке о социјалној заштити прописује да се право на погребне трошкове може признати, уз приложене доказе о стварним трошковима, лицу које је извршило сахрањивање, и о томе одлучује Центар за социјални рад.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, утврђено је да је Центар за социјални рад у 2020. години извршио расходе на име накнада трошкова сахране најмање за шест корисника у укупном износу од најмање 220 хиљада динара, без донетог решења о признавању права на накнаду трошкова сахране, што није у складу са поменутиим чланом 48 Одлуке о социјалној заштити.

Центар је у 2020. години евидентирао расходе за накнаде трошкова сахране на конту 472900 – Остале накнаде из буџета најмање у износу од 408 хиљада динара, уместо на конту 472600 – Накнаде из буџета у случају смрти, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност: Центар за социјални рад у Врању је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2020. до 31.12.2020. године – Образац 5 више исказао остале накнаде из буџета – конто 472900 у укупном износу од најмање 408 хиљада динара, а мање исказао накнаде из буџета у случају смрти – конто 472600 најмање у износу од 408 хиљада динара, јер право на накнаду трошкове сахране није евидентирао на прописаној економској класификацији у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање расхода на основу права и услуга утврђених Одлуком о социјалној заштити на погрешним економским класификацијама може утицати на нетачно и непотпуно исказивање података у финансијским извештајима.

Препорука број 11: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да расходе на основу остварених права и услуга утврђених Одлуком о социјалној заштити евидентирају на прописаним контима, у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.1.3.4. Остали расходи – конто 480000

Центар за социјални рад у Врању је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2020. до 31.12.2020. године – Образац 5 (ОП 5324), исказао остале расходе у износу од 1.808 хиљада динара.

Табела број 37: Упоредни преглед осталих расхода у 2019. и 2020. години (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Извршено		Разлика
		2019. година	2020. година	
2	3	4	5	6 (5-4)
482000	Порези, обавезне таксе и казне	83	68	(15)
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	1.636	1.740	104
480000	Остали расходи	1.719	1.808	89

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима по основу новчаних казни и пенала по решењу судова и судских тела – конто 483000.



2.2.1.3.4.1. Новчане казне и пенали по решењу судова - конто 483000

Расходи по основу новчаних казни и пенала по решењу судова - конто 483111 у периоду од 1.1.2020. до 31.12.2020. године извршени су у износу од 1.740 хиљада динара, од чега су у поступку ревизије ови расходи тестирани у износу од 1.292 хиљаде динара, што је 74% расхода по основу новчаних казни и пенала по решењу судова.

Табела број 38: Преглед тестираних расхода по основу новчаних казни и пенала по решењу судова (у хиљадама динара)

Редни број	Број и датум закључка Јавног извршитеља	Датум извршења	Извор средстава	Извршено
1	2	3	4	5
1	9-01-01773-19-0224 од 17.1.2020.	27.1.2020.	буџет Града Врања	53
2	20-01-00148-20-0016 од 6.2.2020.	19.2.2020.	буџет Републике	710
3	23-01-01495-19-0224 од 9.1.2020.	3.3.2020.	буџет Града Врања	34
4	12-01-00584-20-0016 од 22.4.2020.	30.4.2020.	буџет Републике	67
5	19-01-00581-20-0224 од 22.4.2020.	4.5.2020.	буџет Републике	351
6	71-01-00401-20-0249 од 22.5.2020.	5.8.2020.	буџет Републике	77
Укупно				1.292

Наведени расходи у износу од 1.292 хиљаде динара извршени су Центру за социјални рад принудним путем, и то: на име главнице са законском затезном каматом у износу од 735 хиљада динара (од чега главница износи 560 хиљада динара, а камата 175 хиљада динара); на име трошкова парничног поступка у износу од 498 хиљада динара; на име трошкова извршења одмерених од стране судова у износу од 29 хиљада динара и на име спровођења решења о извршењу Народној банци Србије у износу од 30 хиљада динара.

Основни суд у Врању донео је две пресуде у току 2019. године којима је обавезао Центар за социјални рад да тужиоцима надокнади штету нанету од стране штићеника Центра за социјални рад и трошкове парничних поступака. Расходи на име накнаде штете по основу ових пресуда износе 1.061 хиљаду динара и извршени су из буџета Министарства. Ови расходи представљају 61% расхода по основу новчаних казни и пенала по решењу судова – конто 483100.

У поступку ревизије нису нам достављене судске пресуде по основу којих су настала остала извршења тестирана у поступку ревизије, већ је одговорно лице Центра за социјални рад доставило писано образложење о предметима тих судских спорова. У питању су радни спорови које су запослени Центра водили против Центра за социјални рад и који су окончани судским пресудама Основног суда у Врању у корист запослених.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да расходи, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.4. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Укупно извршени издаци за нефинансијску имовину исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2020. до 31.12.2020. године – Образац 5 (ОП 5341) износу од 45 хиљада динара.



Табела број 39: Преглед извршених издатака за нефинансијску имовину у 2020. години по изворима (у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака		
				Укупно	Из буџета Републике	Из осталих извора
1	2	3	4	5(6+7)	6	7
5330	512200	Административна опрема	200	45	/	45
5341	500000	Издаци за нефинансијску имовину	200	45	/	45

Издаци за административну опрему извршени су из средстава оснивача у укупном износу од 45 хиљада динара, што чини 100 % укупно извршених издатака у 2020. години. У поступку ревизије нису тестирани издаци за нефинансијску имовину.

2.2.2. Биланс стања

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79 Закона о буџетском систему, чланом 7 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31. децембара године за коју се саставља.

У поступку ревизије извршили смо проверу података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31. децембар 2020. године – Образац 1 као и проверу почетног стања на основу исказаних информација у Завршном рачуну за претходну годину.

До сада нисмо вршили ревизију Биланса стања Центра за социјални рад у Врању.

2.2.2.1. Билансна равнотежа

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

Табела број 40: Билансна равнотежа Биланса стања на дан 31.12.2020. године – Образац 1 (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ		Опис	Конто
		Активна	Пасива		
000000	Нефинансијска имовина	1.994	1.994	Нефинансијска имовина у сталним средствима	311100
			0	Нефинансијска имовина у залихама	311200
Укупно		1.994	1.994	Укупно	
Равнотежа		0	0	Равнотежа	
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	0	0	Вишак прихода и примања - суфицит	321100
			0	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	321200
Укупно		0	0	Укупно	
Равнотежа		0	0	Равнотежа	
122000	Краткорочни потраживања	8.329	8.329	Пасивна временска разграничења	
123000	Краткорочни пласмани	0			
Укупно		8.329	8.329	Укупно	



Неравнотежа	0	0	Неравнотежа	
130000 Активна временска разграничења	8.323	8.323	Обавезе	200000-290000
Укупно	0	0	Укупно	
Неравнотежа	0	0	Неравнотежа	
Укупна актива	18.646	18.646	Укупна актива	
Укупна неравнотежа	0	0	Укупна неравнотежа	

У пословним књигама Центра за социјални рад успостављена је билансна равнотежа између конта Нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви и конта Нефинансијске имовине у сталним средствима у активи, у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за буџетски систем.

2.2.2.2. Попис имовине и обавеза

Чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања, као и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, 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 уређен је следећим прописима: Уредба о буџетском рачуноводству, Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем³⁴ и Правилник о организацији буџетског рачуноводства Центра за социјални рад у Врању.

Директор Центра за социјални рад донео је Одлуку о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2020. године број 55100-1732 од 19. децембра 2020. године. Такође, донео је Решење о именовању Комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2020. године број 55100-1732/1 од 19. децембра 2019. године.

На основу донете Одлуке о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза, директор Центра за социјални рад није донео Упутство за рад комисије за попис, како је то предвиђено чланом 4 Одлуке о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2020. године.

Управни и Надзорни одбор донели су Одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2020. године, број 55100-78/3 од 28. јануара 2021. године.

Пописна комисија је сачинила извештај у коме је констатовала да се утврђено стање по књигама слаже са утврђеним стањем по попису, док је увидом у други извештај код појединих ставки констатовала опрему која је за отпис.

Откривена неправилност: На основу ревизије узорковане документације приликом спровођења пописа имовине и обавеза у Центру за социјални рад у Врању утврђени су значајни пропусти:

- Пописна комисија није доставила План рада како је то предвиђено чланом 2 Одлуке о попису и образовању комисије за попис имовине и обавезе са стањем на дан 31. децембар 2020. године и одредбама члана 2 Решења о именовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2020. године;

³⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 33/15 и 101/18;



- Комисија за попис имовине и обавеза није сачинила пописне листе како је предвиђено одредбама члана 10 став 2 Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
 - Туђа имовина није пописана на посебним пописним листама, што није у складу са чланом 10 став 2 Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 34 став 4 Правилника о организацији буџетског рачуноводства Центра за социјални рад у Врању;
 - Извештај о извршеном попису имовине и обавеза Центра за социјални рад у Врању на дан 31. децембар 2020. године који не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика у виду вишкова и мањкова, начин надокнађивања истих, што није у складу са одредбама члана 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члана 39 Правилника о организацији буџетског рачуноводства Центра за социјални рад у Врању;
 - Центар за социјални рад није извршио попис, и то: краткорочних потраживања у износу од 8.329 хиљада динара, обавезе по основу расхода за запослене у износу од 5.221 хиљаде динара, обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене у износу од 2.561 хиљаде динара, обавезе из пословања у износу од 541 хиљаде динара, као и гориво у резервоарима службених аутомобила у вредности од 24 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 9 став 1 и члана 18 ст. 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 4 и 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Ризик:** Неправилности у спровођењу пописа могу да имају за последицу нетачно утврђивање стварног стања имовине и ризик од незаконитог коришћења и отуђења имовине.
- Препорука број 12:** Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да предузму активности које ће обезбедити да: 1) Пописна комисија сачини план рада на основу кога ће вршити попис; 2) комисија за попис имовине и обавеза сачини пописне листе; 3) туђу имовину пописује на посебним пописним листама; 4) извештај о извршеном попису садржи све елементе прописане Правилником; 5) изврши попис потраживања и обавеза, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза, јер је спровођење ревизорских поступака почело 8. фебруара 2021. године. Ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописне комисије и одлуке о Управног одбора у вези са пописом.

2.2.2.3. Нефинансијска имовина – конто 000000

Актива

Укупна нето актива исказана у финансијском извештају Биланс стања Центра за социјални рад у Врању за 2020. годину износи 18.646 хиљада динара.



2.2.2.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима - конто 010000

У Билансу стања на дан 31.12.2020. године – Образац 1, исказана је нефинансијска имовина у сталним средствима у нето износу од 1.994 хиљаде динара.

Опрема - конто 011200

Стање опреме у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембра 2020. године исказано је у износу од 1.994 хиљаде динара и чини 100% од укупне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.

Табела број 41: Преглед опреме (у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	2019.		2020.		Разлика
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)	8 (7-4)
1005	011200	Опрема	2.531	8.660	6.666	1.994	537

Садашњу вредност опреме исказану у износу од 1.994 хиљаде динара чини опрема за копнени саобраћај чија је вредност 1.210 хиљада динара (три возила) и административна опрема (коју чини канцеларијска опрема, рачунарска опрема, комуникациона опрема, електронска и фотографска опрема) чија је вредност 784 хиљаде динара.

У поступку ревизије извршена је провера обрачуна амортизације за 2020. годину и утврђено је да је вредност опреме смањена за износ обрачунате амортизације. Увидом у помоћну књигу основних средстава утврђено је да примењене стопе амортизације за поједина основна средства нису у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Табела број 42: Преглед погрешно примењених стопа амортизације (у хиљадама динара)

Назив основног средства	Број комада	Стопа амортизације		Износ погрешно обрачунате амортизације
		Примењена стопа	Прописана стопа	Разлика
Усисивач	3	12,5	20	3
Скенер	4	20	14,5	3
Штампач	21	20	14,5	15
Укупно више обрачуната амортизација				21

Откривена неправилност: Утврђено је да је Центар за социјални рад мање исказао вредност опреме -конто 011200 у активи и пасиви у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године – Образац 1 најмање у износу од 21 хиљаде динара, јер је више обрачунао амортизацију због примене погрешних амортизационих стопа, што није у складу са одредбама члана 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Примена погрешних стопа за обрачун амортизације, доводи до исказивања непотпуних и нетачних података о стању имовине у финансијским извештајима.

Препорука број 13: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да обрачун амортизације врше на основу прописаних амортизационих стопа, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Нематеријална имовина - конто 016100

Центар за социјални рад није исказао нематеријалну имовину на дан 31. децембар 2020. године. На основу писаног појашњења одговорних лица, Центар за социјални рад поседује неколико компјутерских софтвера који се не налазе у пословним књигама и то: компјутерски софтвер за књиговодство (рачуноводствене послове) „Миленијум“ Врање; софтвер за обрачун зарада запослених „Про софт“ Врање и програм за вођење предмета



социјалне заштите „Интеграл“ Ниш. Такође, на наведеном конту нису евидентирани слике, које се налазе у пословним просторијама Центра за социјални рад, за коју субјект ревизије не поседује рачуноводствену документацијачију на основу које би се спровела потребна књижења у пословним књигама у складу са одредбама члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано

Наведени софтвери и слике се не налазе у помоћној и главној књизи Центра за социјални рад, нити нам је на увид достављена неопходна рачуноводствена документација на основу које би се у пословним књигама евидентирала и у финансијским извештајима исказала ова имовина.

Откривена неправилност: Центар за социјални рад у својим пословним књигама на конту 016100 – Нематеријална имовина није евидентирао вредност нематеријалне имовине која се састоји од компјутерских софтвера који су у употреби и слика које налазе у пословним просторијама. На овај начин, у Билансу стања на дан 31.12.2020. године није исказао нематеријалну имовину коју чине софтвери и слике чију вредност нисмо могли да потврдимо јер субјект ревизије не поседује рачуноводствену документацију на основу које би се спровела потребна књижења у пословним књигама, што није у складу са чланом 5, 16 и 18 Уредбе о буџетском рачуноводству

Ризик: Непописивањем и неевидентирањем нематеријалне имовине у својим пословним књигама јавља се ризик од отуђења имовине и неправилног извештавања.

Препорука број 14: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да предузму активности и утврде износ нематеријалне имовине и да исту евидентирају у својим пословним књигама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

2.2.2.4. Финансијска имовина – конто 100000

Стање финансијске имовине на дан 31. децембар 2020. године у Билансу стања (ОП 1028) износи 16.652 хиљаде динара (у 2019. години 5.846 хиљада динара).

Табела број 43: Преглед финансијске имовине (у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ из претходне године	Износ текуће године			Разлика
				Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)	8 (7-4)
1049	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	/	8.329	/	8.329	8.329
1067	130000	Активна временска разграничења	5.846	8.323	/	8.323	2.477
1028	100000	Финансијска имовина	5.846	8.323	/	16.652	10.806

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

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани на дан 31. децембар 2020. године исказани су у износу од 8.329 хиљада динара у оквиру Биланса стања и у пословним књигама на контима категорије 120000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани (ОП 1049) и у целости се односе на краткорочна потраживања - конто 122000.



Жиро и текући рачуни – konto 121100

Стање новчаних средстава на жиро и текућим рачунима на дан 31. децембар 2020. године, исказано у Билансу стања износи нула динара. Стање исказаних новчаних средстава слаже се са стањем новчаних средстава по изводима на дан 31. децембар 2020. године.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године, на синтетичком конту у оквиру групе 121000 – жиро и текући рачуни не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.4.1.1. Краткорочна потраживања – konto 122000

Краткорочна потраживања у Билансу стања (ОП 1060) на дан 31. децембар 2020. године износе 8.329 хиљада динара (у 2019. години нису исказан потраживања).

Табела број 44: Структура краткорочних потраживања (у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Стање на дан 31.12.2020. године
1	2	3
122148	Остала потраживања од запослених	6
122155	Остала потраживања од државних органа	8.323
УКУПНО:		8.329

Остала потраживања од запослених – konto 122148. Остала потраживања од запослених исказана у износу од шест хиљада динара односе се на потраживања од физичког лица односно бившег запосленог радника у Центру по основу неплаћеног рачуна за мобилни телефон из 2019. године. Запослени је за време рада у Центру користио мобилну картицу, за коју је Центар закључила уговор са добављачем „Телеком Србија“ ад Београд за све запослене, како би имали бесплатне међусобне позиве у мрежи. Такође, све што би запослени потрошили мимо бројева који су били умрежени, били су дужни да послодавцу врате новац уплатом на рачун. Обзиром да је запослено лице отишло у пензију 2019. године, обавезу за неизмирени рачун није платио до дана вршења ревизије. На основу писаног појашњења одговорних лица Центра, ће у наредном периоду закључити споразум са бившим запосленим лицем, којим ће се исти обавезати да обавезу за неизмирени рачун за мобилни телефон исплати послодавцу у што краћем року.

Остала потраживања од државних органа и организација – konto 122155. У Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2020. године Центар за социјални рад је исказао стање на конту 122155 - Остала потраживања од државних органа и организација у износу од 8.323 хиљаде динара

На основу прикупљене документације за одабрани узорак, утврђено је да Центар за социјални рад на конту 122155 – Остала потраживања од државних органа и организација у току 2020. године евидентирао потраживања од Министарства по основу остварених права и услуга корисника утврђених одредбама члана 206 Закона о социјалној заштити.

У поступку ревизије, а на основу достављене документације, утврдили смо да ненаплаћена потраживања Центра од Министарства на дан 31. децембар 2020. године износе 3.485 хиљада динара и односе се на неизмирене обавезе Министарства за децембар месец 2020. године.

Поред потраживања од ресорног министарства, Центар је на дан 31. децембар 2020. године исказао потраживања и од Града Врања и то за: зараде 21 запосленог, накнаде за рад лицима ангажованих по основу уговора о привременим и повременим пословима и уговора о ауторском хонорару, сталне и материјалне трошкове Центра



утврђене финансијским планом Центра за 2020. годину као и за права и услуге корисника социјалне заштите која су предвиђена Одлуком о социјалној заштити Града Врања и свим изменама и допунама ове Одлуке.

У поступку ревизије, а на основу достављене документације, утврдили смо да ненаплаћена потраживања Центра за социјални рад од Града Врања на дан 31. децембар 2020. године износе 4.838 хиљада динара и односе се на неизмирене обавезе Града за децембар месец 2020. године.

Откривена неправилност: Центар за социјални рад није у својим пословним књигама евидентирао на конту 122000 – Краткорочна потраживања и на конту 291000 – Пасивна временска разграничења, потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање Филијала за Град Врање са седиштем у Врању у износу од 470 хиљада динара по основу боловања преко тридесет дана, што није у складу са одредбама члана 18 ст. 4 и 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

Препорука број 15: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да у пословним књигама евидентирају сва потраживања, која постоје на дан састављања финансијских извештаја у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.2.4.2. Активна временска разграничења – конто 130000

Активна временска разграничења у Билансу стања (ОП 1067) на дан 31. децембар 2020. године износе 8.323 хиљаде динара (у 2019. години 5.846 хиљада динара) и у целости се односи на обрачунате неплаћене расходе и издатке.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да активна временска разграничења исказана на конту 131000 – Активна временска разграничења не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.5. Ванбилансна актива - конто 351000

Ванбилансна евиденција није исказана у Билансу стања на дан 31.12.2020. године – Образац 1.

У поступку ревизије утврдили смо да Центар за социјални рад користи 15 мотажних објеката, чија је вредност 54.000 хиљаде динара и један стан чија је вредност 412 хиљаде динара, који су им дати на коришћење од стране Града Врања, за социјално угрожено становништво, по основу закљученог уговора о пословно техничкој сарадњи између Града Врања и Центра за социјални рад. Центар за социјални рад не поседује помоћну евиденцију туђе имовине која му је дата на коришћење и располагање, што није у складу са чланом 14 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Откривена неправилност: Центар за социјални рад је у 2020. години мање исказао ванбилансну активу – конто 351000 и пасиву – конто 352000 у износу од 54.412 хиљада динара за вредност туђе имовине која му је дата на коришћење и управљање од стране Града Врања, што није у складу са чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирање туђе имовине која је субјекту дата на коришћење доводи до ризика од неправилног исказивања информација у финансијским извештајима.



Препорука број 16: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да успоставе евиденцију туђе имовине која му је дата на коришћење и управљање и исту искаже у финансијским извештајима на прописаним економским класификацијама.

Центар за социјални рад у 2020. години није евидентирао вредност меница и банкарских гаранција које су биле активне на дан 31. децембар 2020. године у износу од 134 хиљаде динара.

Откривена неправилност: Центар за социјални рад је у 2020. години мање исказао ванбилансну активу – конто 351000 и пасиву – конто 352000 у износу од 134 хиљаде динара, за вредност меница и банкарских гаранција, које су биле активне на дан 31. децембар 2020. године, што није у складу са чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неуспостављање ванбилансне евиденције примљених хартија од вредности доводи до ризика од непотпуног и нетачног исказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 17: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да успоставе евиденцију примљених хартија од вредности и исту исказује у финансијским извештајима на прописаним економским класификацијама.

2.2.2.6. Обавезе – конто 200000

Центар за социјални рад је на дан 31. децембар 2020. године исказао стање обавеза у укупном износу од 16.652 хиљаде динара.

Табела број 45: 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	4.888	5.221	333
240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	42	2.561	2.519
250000	Обавезе из пословања	916	541	(375)
200000	Обавезе	5.846	8.323	2.477

2.2.2.6.1. Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000

Обавезе по основу расхода за запослене у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године – Образац 1 исказане су у износу од 5.221 хиљаде динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2020. године – Образац 1, у вези са обавезама по основу расхода за запослене.

Табела број 46: Упоредни преглед обавеза по основу расхода за запослене у 2019. и 2020. години

(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	2019. година	2020. година	Разлика
1	2	3	4	5(4-3)
231000	Обавезе за плате и додатке	3.254	3.260	6
232000	Обавезе по основу накнада запосленима	68	62	(6)
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	542	543	1
235000	Обавезе по основу накнада у натури	0	40	40
237000	Службена путовања и услуге по уговору	1.024	1.316	292
230000	Обавезе по основу расхода за запослене	4.888	5.221	333



2.2.2.6.1.1. Обавезе за плате и додатке - конто 231000

Обавезе за плате и додатке у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године – Образац 1 исказане су у износу од 3.260 хиљада динара.

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

Центар за социјални рад је на крају 2020. године исказао обавезе за расходе за запослене који се односе на обрачунате плате, додатке и накнаде за запослене са припадајућим порезима и доприносима за месец децембар 2020. године, у складу са рекапитулацијом плата за децембар 2020. године.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да обавезе за плате и додатке исказане на конту 231000, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.6.1.2. Обавезе по основу накнада запосленима - конто 232000

Центар за социјални рад је у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године – Образац 1 на позицији обавеза по основу накнада запосленима исказао износ од 62 хиљаде динара који се односи на путне трошкове из 2020. године за децембар месец. Увидом у расположиву документацију утврђено је да је Центар за социјални рад евидентирао накнаду за трошкове превоза запосленима за децембар 2020. године, која се финансира из средстава буџета Републике Србије и из средстава буџета Града Врања, која је исплаћена у јануару 2021. године.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да обавезе по основу накнада запосленима исказане на конту 232000, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.6.1.3. Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца - конто 234000

У Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године – Образац 1 исказане су обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 543 хиљаде динара. На наведеној билансној позицији исказане обавезе се односе на доприносе на терет запосленог по основу децембарске плате за 2020. годину.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца исказане на конту 234000, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.6.1.4. Обавезе по основу накнаде у природи - конто 235000

У Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године – Образац 1, Центар за социјални рад исказао је обавезе по основу накнаде у природи у износу од 40 хиљада динара. Наведени износ се односи на неисплаћене новогодишње пакетиће за децу у 2020. годину, из средстава буџета Града Врања. Обавеза је исплаћена у јануару 2021. године.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да обавезе по основу накнаде у природи исказане на конту 235000, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.2.6.1.5. Обавезе по основу нето накнада за боловања преко 30 дана - конто 236000

У Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године – Образац 1 Центар за социјални рад није исказао обавезе за неисплаћена боловања преко 30 дана за новембар и децембар месец.

Откривена неправилност: Центар за социјални рад је у Билансу стања – Образац 1, мање исказао обавезе и активна временска разграничења на синтетичким контима 236000/131000, за износ од 480 хиљада динара, јер у пословним књигама није евидентирао обавезе по основу нето накнаде за боловање преко 30 дана и породилско боловање, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирањем свих обавеза у пословним књигама субјекта ревизије доводи до ризика од нетачног исказивања пословних информација у финансијским извештајима.

Препорука број 18: Препоручујемо Центру за социјални рад да у својим пословним књигама евидентира и у финансијским извештајима исказе све обавезе по основу нето накнаде за боловање преко 30 дана, како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетско систем.

2.2.2.6.1.6. Службена путовања и услуге по уговору - конто 237000

Центар за социјални рад је на позицији Службена путовања и услуге по уговору у Билансу стања на дан 31.12.2020. године – Образац 1 исказао износ од 1.316 хиљада динара и то: обавезе по основу уговора о привременим и повременим пословима са пратећим доприносима у износу од 142 хиљаде динара, по основу уговора о вештачењу у износу од 7 хиљада динара и по основу накнаде за рад хранитеља у износу од 1.168 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирани су трошкови путовања кроз увид у налоге за службени пут и извештаје са службеног пута на узорку од 24 налога за службена путовања у периоду од 1. новембра 2019. године до 3. марта 2020. године, изводе евиденционих рачуна са којих је исплата извршена, као и у интерна акта која утврђују висину дневнице запослених у Центру за социјални рад. Расходи по овим налозима у укупном износу од 34 хиљаде динара извршени су 25. маја 2020. године.

На дан 31. децембар 2020. године у пословним књигама Центра за социјални рад нису евидентирани обавезе за трошкове службених путовања насталих по основу путних налога из месеца новембра и децембра 2019. године у износу од најмање 15 хиљада динара. Изражавамо резерву на почетно стање исказано у Билансу стања на конту 237100 - обавезе за трошкове службених путовања.

Откривена неправилност: Центар за социјални рад је у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године – Образац 1 мање исказао почетно стање обавеза за службена путовања и услуге по уговору конто 237000, за износ од најмање 34 хиљаде динара и на конту 131000 - Активна временска разграничења, за неисплаћене трошкове службеног путовања по путним налозима из новембра и децембра 2019. године, што није у складу са одредбама члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирање свих обавеза из пословања доводи до непотпуног и нетачног исказивања података у финансијским извештајима



Препорука број 19: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да у пословним књигама у почетном стању евидентирају и искажу све обавезе за службена путовања и услуге по уговору, у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.2.6.2. Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене 240000

Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене на дан 31. децембар 2020. године исказане су у износу од 2.561 хиљаде динара чија је структура приказана у следећој табели:

Табела број 47: Структура обавеза по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене

(у хиљадама динара)				
Конто	Назив конта	2019. година	2020. година	Разлика
244000	Обавезе за социјално осигурање	42	2.036	1.994
245000	Обавезе за остале расходе	/	525	525
240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	42	2.561	2.519

2.2.2.6.2.1. Обавезе за социјално осигурање - конто 244000

Центар за социјални рад је на позицији обавезе за социјално осигурање - конто 244000 у Билансу стања на дан 31.12.2020. године – Образац 1 исказао у износу од 2.036 хиљада динара. Наведене обавезе односе се на обавезу за једнократне новчане помоћи по рачунима за трошкове сахране, за превоз са других територија, за интернатски смештај и за трошкове струје за децу у стану социјалног становања уз подршку.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да обавезе за социјално осигурање исказане на конту 244000, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.6.2.2. Обавезе за остале расходе - конто 245000

Центар за социјални рад је на позицији обавезе за остале расходе - конто 245000 у Билансу стања на дан 31.12.2020. године – Образац 1 исказао у укупном износу од 525 хиљада динара које се односе на судске таксе из 2020. године у износу од 43 хиљаде динара и новчане казне по одлуци суда у износу од 482 хиљаде динара.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да обавезе за остале расходе исказане на конту 245000, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.6.3. Обавезе из пословања – 250000

Обавезе из пословања у Билансу стања на дан 31.12.2020. године – Образац 1 (ОП 1198) и у пословним књигама Центра за социјални рад износе 541 хиљаду динара.

Табела број 48: Структура обавеза из пословања (у хиљадама динара)

Конто	Конто	2019. године	2020. година	Разлика
1	2	3	4	5(4-3)
252000	Обавезе према добављачима	916	541	375
250000	Обавезе из пословања	916	541	375

2.2.2.6.3.1. Обавезе према добављачима у земљи – конто 252000

Обавезе према добављачима у земљи према стању у финансијским извештајима и пословним књигама на дан 31. децембар 2020. године износе 541 хиљада динара (на



крају 2019. године 916 хиљада динара). Стање обавеза према добављачима на крају 2020. године је мањи за 375 хиљада динара у односу на стање обавеза према добављачима на крају 2019. године. У 2020. години Центар за социјални рад у периоду ванредног стања (COVID19), организовао је рад од куће, што је довело до смањења трошкова Центра за социјални рад.

Укупне доспеле обавезе на дан 31. децембар 2020. године Центра за социјални рад исказане су у Билансу стања у износу од 541 хиљаде динара и то:

- за услуге чишћења 112 хиљаде динара;
- за материјал за чишћење 45 хиљада динара;
- за механичке поправке возила 20 хиљада динара;
- за одржавање опреме и компјутера 48 хиљада динара;
- за осигурање запослених 17 хиљада динара;
- за поправке три хиљаде динара;
- за репрезентацију 35 хиљада динара;
- за јавно комунално предузеће 160 хиљада динара;
- за остале 101 хиљаде динара.

У поступку ревизије извршили смо тестирање обавеза према добављачима у земљи путем независне потврде стања на дан 31.12.2020. године – Образац 1 тако што смо путем послатих 49 захтева за конфирмацију салда упућених на адресу добављача одговор добили на 25 конфирмација од чега је:

- 51 хиљада динара усаглашено;
- 568 хиљада динара неусаглашено;
- 250 хиљада динара непотврђено.

Табела број 49: Преглед неусаглашених обавеза са добављачима (у хиљадама динара)

Редни број	Добављач	Стање у пословним књигама на дан 31.12.2020	Конфирмација	Разлика
1	3	4	5	6(5-4)
1	VODOVOD	74	367	293
2	PELIKAN	46	127	80
3	DUNAV OSIGURANJE	17	91	74
4	KOMRED VRANJE	15	89	75
5	PTT POSTARINA	56	49	(1)
6	ELEKTROMETAL	4	0	(4)
7	BETA COMPUTER DOO	34	4	(30)
8	FOTO STUDIO MICA ALEKSINAC	0	2	2
9	BAS BEOGRAD	0	5	5
10	DEJAN STOJKOVIC PR	0	4	4
Неусаглашене обавезе:				568

Неусаглашени износ од 568 хиљада динара резултат је разлике књиговодственог стања обавеза према добављачима у земљи и независне потврде салда од стране добављача евидентираних на konto 252111 - Добављачи у земљи.

Откривена неправилност: Центар за социјални рад није усагласио обавезе са добављачима најмање у износу од 568 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 18 ст. 1, 3 и 4 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Неусаглашавањем обавеза на дан састављања финансијских извештаја настаје ризик да финансијски извештаји садрже нетачне информације.

Препорука број 20: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да врше усаглашавање обавеза са добављачима, пре састављања финансијских извештаја како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству.



2.2.2.6.4. Пасивна временска разграничења – конто 290000

Пасивна временска разграничења у Билансу на дан 31. децембар 2020. године износе 8.329 хиљада динара и у целости се односи на обрачунате ненаплаћени приходи и примања - конто 291300.

2.2.2.7. Капитал – конто 300000

Центар за социјални рад је у Билансу стања на дан 31.12.2020. године – Образац 1 исказао капитал (311000) и износу од 1.994 хиљаде динара, док је у 2019. години исказан у износу од 2.531 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 1.994 хиљаде динара, а односи се на нефинансијску имовину у опреми. Нефинансијска имовина у сталним средствима у активи и нефинансијска имовина у сталним средствима у пасиви су усаглашене.

2.2.2.8. Ванбилансна пасива - конто 352000

Ванбилансна пасива није исказана у Билансу стања на дан 31.12.2020. године – Образац 1.

У поступку ревизије утврђено је да је ванбилансна пасива на конту 352000 мање исказана за неевидентирану туђу имовину која је установи дата на коришћење и за вредност активних меница и гаранција на дан 31. децембар 2020. године (*ближе описано у делу ванбилансна актива – конто 351000*).

Потенцијалне обавезе

У поступку ревизије добили смо од Центра за социјални рад преглед судских спорова на дан 31. децембар 2020. године у којима се Центар за социјални рад јавља у својству тужиоца и у својству туженика.

У судским споровима који се воде пред надлежним судовима, Центар за социјални рад не заступају адвокатске канцеларије, већ јавни правобранилац или два правника запослена у Центру који имају положен правосудни испит и који су уписани као заступници код надлежних органа.

Центар за социјални рад је у току 2020. године водио 38 судских спорова, од којих су 23 спора у којима се Центар појављује као тужилац, а 15 спорова у којима се Центар појављује као тужена страна, од чега су 12 још увек у току и воде се код надлежних судова, а три су окончана - извршна.

Према процени одговорних лица Центра, потенцијалне обавезе из спорова у којима се Центар појављује као тужена страна износе укупно 2.270.321 хиљаду динара. Највећи износ од 2.000.000 хиљада динара односи се на тужбу по основу накнаде штете за неовлашћено заступање пред судом. Тужене стране у овом спору су Центар за социјални рад и Министарство. Обзиром да су ови спорови у току и да поступци пред надлежним судовима нису окончани - извршни, Центар за социјални рад нема потенцијалне обавезе по основу истих.

Потенцијалне обавезе Центра за социјални рад по основу три извршна судска спора на дан 31. децембар 2020. године износиле су 483 хиљаде динара.

У току 2020. године Центру за социјални рад извршена је принуда наплата по основу правоснажних извршних пресуда и скинута су средства са буџетских рачуна у износу од 1.740 хиљада динара, и то по основу:

- накнаде материјалне штете нанете од стране штићеника Центра за социјални рад у износу од 1.218 хиљада динара,
- изгубљених радних спорова у износу 362 хиљаде динара,



- изгубљених спорова за заштиту од насиља у породици у износу од 141 хиљаде динара и
- изгубљених спорова за лишење родитељског права у износу од 20 хиљада динара.



ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД У ВРАЊУ, ВРАЊЕ



С А Д Р Ж А Ј :

1. Биланс стања на дан 31. 12. 2020. године – Образац 1	84
2. Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2020. до 31.12.2020. године – Образац 5 за програмску активност 0902-0003	86
3. Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2020. до 31.12.2020. године – Образац 5 за програмску активност 0902-0005	88
4. Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2020. до 31.12.2020. године – Образац 5 за програмску активност 0902-0013	93
5.Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2020. до 31.12.2020. године – Образац 5 за програмску активност 0902-0015.....	95



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

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5-6)
1	2	3	4	5	6	7
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	2.531	8.660	6.666	1.994
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА	2.531	8.660	6.666	1.994
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА	2.531	8.660	6.666	1.994
1005	011200	Опрема	2.531	8.660	6.666	1.994
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	5.846	16.652		16.652
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ		8.329		8.329
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА		8.329		8.329
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања		8.329		8.329
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	5.846	8.323		8.323
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	5.846	8.323		8.323
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	5.846	8.323		8.323
1072		УКУПНА АКТИВА	8.377	25.312	6.666	18.646

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1074	200000	ОБАВЕЗЕ	5.846	16.652
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	4.888	5.221
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ	3.254	3.260
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	2.346	2.352
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	260	259
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	456	456
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	168	168
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	24	25
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА	68	62
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	61	56
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	7	6
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	542	543



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	374	375
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	168	168
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ		40
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		40
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ	1.024	1.316
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	25	
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	672	883
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		12
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	255	329
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	72	91
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		1
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	42	2.561
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ	42	2.036
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета	42	2.036
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ		525
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате		42
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		329
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		154
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	916	541
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА	916	541
1204	252100	Добављачи у земљи	916	541
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА		8.329
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА		8.329
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања		8.329
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА	2.531	1.994
1219	310000	КАПИТАЛ	2.531	1.994
1220	311000	КАПИТАЛ	2.531	1.994
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	2.531	1.994
1239		УКУПНА ПАСИВА	8.377	18.646



2. Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2020. до 31.12.2020. године – Образац 5 за програмску активност 0902-0003

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	2.700	196	196					
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	2.700	196	196					
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА	2.700	196	196					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА	2.700	196	196					
5105	791100	Приходи из буџета	2.700	196	196					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	2.700	196	196					

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	2.700	196	196					
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	2.700	196	196					



(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
5309	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА	2.700	196	196					
5314	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА	2.700	196	196					
5315	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности	1.200	196	196					
5317	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	500							
5322	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	1.000							
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	2.700	196	196					
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	2.700	196	196					
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	2.700	196	196					



3. Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2020. до 31.12.2020. године – Образац 5 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	77.886	61.383	24.487					36.896
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	77.886	61.383	24.487					36.896
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ	46.000	36.896						36.896
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ	46.000	36.896						36.896
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	46.000	36.896						36.896
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	2.690							
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	2.690							
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.690							
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА	29.196	24.487	24.487					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА	29.196	24.487	24.487					
5105	791100	Приходи из буџета	29.196	24.487	24.487					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	77.886	61.383	24.487					36.896



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 НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ 3А	77.886	61.383	24.487					36.896
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	77.886	61.338	24.487					36.851
5174	410000	РАСХОДИ ЗАПОСЛЕНЕ 3А	55.249	46.288	22.676					23.612
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ)	43.526	38.589	18.754					19.835
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	43.526	38.589	18.754					19.835
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	7.279	6.425	3.123					3.302
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	5.030	4.438	2.157					2.281
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	2.249	1.987	966					1.021
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ	250	84	32					52
5182	413100	Накнаде у натури	250	84	32					52
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА	2.865	264	264					



(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
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	2.300							
5186	414300	Отпремнине и помоћи	265	264	264					
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	300							
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	1.045	702	279					423
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	1.045	702	279					423
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ	284	224	224					
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	284	224	224					
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА	11.031	6.176	1.797					4.379
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ	3.334	1.885	746					1.139
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	284	215	130					85
5199	421200	Енергетске услуге	1.250	477	287					190
5200	421300	Комуналне услуге	430	253	70					183
5201	421400	Услуге комуникација	850	641	211					430
5202	421500	Трошкови осигурања	520	299	48					251
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА	750	279	140					139



(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	750	279	140					139
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ	4.770	3.040	336					2.704
5213	423200	Компјутерске услуге	660	484	256					228
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	400	138	33					105
5215	423400	Услуге информисања	50							
5216	423500	Стручне услуге	3.480	2.314						2.314
5218	423700	Репрезентација	180	104	47					57
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ	730	186	124					62
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	220	48	19					29
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	510	138	105					33
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ	1.447	786	451					335
5232	426100	Административни материјал	510	355	184					171
5235	426400	Материјали за саобраћај	612	250	200					50
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјал	10							
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	315	181	67					114
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	1.000							
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	1.000							



(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
5307	465100	Остале дотације и трансфери	1.000							
5309	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА	10.000	8.689						8.689
5314	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА	10.000	8.689						8.689
5323	472900	Остале накнаде из буџета	10.000	8.689						8.689
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ	406	185	14					171
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ	166	68	14					54
5329	482100	Остали порези	150	54						54
5330	482200	Обавезне таксе	16	14	14					
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА	240	117						117
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	240	117						117
5341	500000	ИЗДАЦИ НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ ЗА	200	45						45
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА	200	45						45
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА	200	45						45
5350	512200	Административна опрема	200	45						45
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	77.886	61.383	24.487					36.896



(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
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	77.886	61.383	24.487					36.896

4. Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2020. до 31.12.2020. године – Образац 5 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	15.876	13.984	13.984					
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	15.876	13.984	13.984					
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА	15.876	13.984	13.984					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА	15.876	13.984	13.984					
5105	791100	Приходи из буџета	15.876	13.984	13.984					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	15.876	13.984	13.984					



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	15.876	13.984	13.984					
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	15.876	13.984	13.984					
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА	15.204	13.840	13.840					
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ	15.204	13.840	13.840					
5219	423900	Остале опште услуге	15.204	13.840	13.840					
5309	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА	672	144	144					
5314	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА	672	144	144					
5317	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	672	144	144					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	15.876	13.984	13.984					
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	15.876	13.984	13.984					
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	15.876	13.984	13.984					



5. Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2020. до 31.12.2020. године – Образац 5 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	1.623	1.623	1.623					
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	1.623	1.623	1.623					
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА	1.623	1.623	1.623					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА	1.623	1.623	1.623					
5105	791100	Приходи из буџета	1.623	1.623	1.623					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	1.623	1.623	1.623					

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	1.623	1.623	1.623					
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	1.623	1.623	1.623					
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ	1.623	1.623	1.623					



(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
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА	1.623	1.623	1.623					
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	1.623	1.623	1.623					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	1.623	1.623	1.623					
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	1.623	1.623	1.623					
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ ЗА	1.623	1.623	1.623					