



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ГРАДСКОГ ЦЕНТРА  
ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД ЈАГОДИНА, ЈАГОДИНА ЗА 2021. ГОДИНУ**



**Број: 400-268/2022-05/19  
Београд, 1. јун 2022. године**



**САДРЖАЈ:**

<b>ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....</b>	<b>3</b>
<b>ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ДАТИХ ПРЕПОРУКА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....</b>	<b>6</b>
<b>ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ГРАДСКОГ ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД ЈАГОДИНА, ЈАГОДИНА ЗА 2021. ГОДИНУ.....</b>	<b>17</b>
<b>ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ГРАДСКОГ ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД ЈАГОДИНА, ЈАГОДИНА.....</b>	<b>82</b>



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ГРАДСКИ ЦЕНТАР ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД ЈАГОДИНА, ЈАГОДИНА

### Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Градског центра за социјални рад Јагодина, Јагодина за 2021. годину који обухватају: Биланс стања на дан 31. 12. 2021. године – Образац 1 и извештаје о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021. до 31. 12.2021. године.– Образац 5.

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

### Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

Као што је наведено у резимеу откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја, Градски центар за социјални рад Јагодина је непотпуно и нетачно исказао податке у финансијским извештајима за 2021. годину у укупном износу од најмање 11.701 хиљаде динара, јер је:

1) у Билансу стања – Образац 1:

- (1) мање исказао вредност: зграде и грађевинске објекти, опреме, нематеријалне имовине и обавеза, у укупном износу од 1.808 хиљада динара;
- (2) мање исказао нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, у износу од 1.229 хиљада динара, а више исказао стање вишка прихода и примања у истом износу;
- (3) није исказао вредност новчаних средстава у благајни и вредност ванбилансне евиденције, при чему није презентовао валидну рачуноводствену документацију из које се може утврдити вредност наведене имовине.

2) у Извештају о извршењу буџета – Образац 5:

- (1) због погрешног књижења нетачно исказао расходе и издатке у износу од 8.074 хиљаде динара.
- (2) због погрешног евидентирања прихода (као сторно расход), приход је мање исказан у износу од 39 хиљада динара, док је уједно и расход за остале опште услуге такође мање исказан у истом износу;
- (3) извршио расходе за накнаду трошкова за превоз запослених у износу од 551 хиљаде динара, без правног основа.

<sup>1</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 54/09, 73/10,...72/19 и 149/20;

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

<sup>3</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 18/15,104/18,...41/21 и 130/21;

<sup>4</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 16/16,49/16,...66/21 и 130/21;



Као што је наведено у резимеу откривених неправилности и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Градског центра за социјални рад Јагодина, Јагодина за 2021. годину, утврђени су и недостаци у интерној финансијској контроли који се огледају у неустављању и примени контрола у области рачуноводственог система, посебно у делу евидентирања пословних промена, спровођења пописа, руковања готовином, усклађивања рачуноводствених евиденција, чувању рачуноводствене документације, припреме и доношењу финансијског плана.

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

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

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

<sup>5</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/2018 - др. закон.

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



основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.

- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

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

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**1. јун 2022. године**

**РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ДАТИХ ПРЕПОРУКА У  
ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



## **САДРЖАЈ**

<b>1. Резиме откривених неправилности .....</b>	<b>8</b>
<b>2. Резиме датих препорука.....</b>	<b>13</b>
<b>3. Захтев за достављање одазивног извештаја .....</b>	<b>15</b>



## 1. Резиме откривених неправилности

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>7</sup> (висок)

Градски центар за социјални рад Јагодина:

- 1) је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 за програмску активност 0902-0005 – обављање делатности установе социјалне заштите, у периоду 1.1.2021. - 31.12.2021. године, више исказао расходе на конту 423900 – Остале опште услуге у укупном износу од 7.529 хиљада динара, док је мање исказао: расходе на конту 423500 – Стручне услуге за износ од 7.450 хиљада динара, издатке на конту 511200 – Изградња зграда и објеката за износ од 47 хиљада динара и издатке на конту 515100 – Нематеријална имовина у износу од 32 хиљаде динара, јер је расходе за обављање привремених и повремених послова, расходе за адвокатске услуге, издатке за вршење стручног надзора током извођења грађевинских радова и издатке за услуге надоградње софтвера, исказао као остале опште услуге, што није у складу са одребама члана 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомена 2.2.1.3.2.3 - Услуге по уговору – конто 423000);
- 2) је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 за програмску активност 0902-0005 – обављање делатности установе социјалне заштите, у периоду 1.1.2021. - 31.12.2021. године мање исказао расходе на конту 423900 – Остале опште услуге у износу од 39 хиљада динара, док је за исти износ мање исказао конто 742100 - Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација, јер је приход од закупа пијачних тезги евидентирао као сторно расход, што није у складу са чланом 14 и 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомена 2.2.1.3.2.3 - Услуге по уговору – конто 423000),
- 3) је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 за програмску активност 0902-0005 – обављање делатности установе социјалне заштите, у периоду 1.1.2021. - 31.12.2021. године, више исказао расходе на конту 425200 – Рачунарска опрема у износу од 216 хиљада динара, док је у истом износу мање исказао расходе на конту 423200 – Компјутерске услуге, јер је расходе по основу месечног одржавања рачунара евидентирао као рачунарску опрему, што није у складу са одребама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомена 2.2.1.3.2.4 – Текуће поправке и одржавање – конто 425000);
- 4) је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 за програмску активност 0902-0005 – обављање делатности установе социјалне заштите, у периоду 1.1.2021. - 31.12.2021. године више исказао конто 472900 - Остале накнаде из буџета, а мање исказао расходе на конту 472600 - Накнаде из буџета у случају смрти у износу од 329 хиљада динара, јер је накнаду трошкова погребних услуга евидентирао као Остале накнаде из буџета, што није у складу са одребама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомена 2.2.1.3.3.1 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета – конто 472000);
- 5) је у 2021. години извршио расходе за накнаде трошкова за превоз за долазак и одлазак са посла у укупном износу од 551 хиљаде динара без правног основа, односно поступио је супротно Привременом решењу број 020-2/19-01 од 10. јануара 2019. године којим се обезбеђује бесплатан превоз грађана на територији

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





Града Јагодина у градском и приградском саобраћају, што није у складу са чланом 58 став 2 и чланом 59 став 1 Закона о буџетском систему (Описано у Напомена 2.2.1.3.1.5. – Накнада трошкова за запослене – конто 415000);

### **ПРИОРИТЕТ 2<sup>8</sup> (средњи)**

- 6) није ускладио податке у последњој измени финансијског плана на позицији 423000 - Услуге по уговору у износу од 1.139 хиљада динара са одобреним квотама учитаним у СИБ-у (Систем извршења буџета), као и са подацима из колоне 4 Извештаја о извршењу буџета у периоду 1.1.2021. - 31.12.2021. године – Образац 5, што није у складу са чланом 50 став 3 Закона о буџетском систему (Описано у Напомени 2.2.1.1 – Припрема и доношење финансијског плана);
- 7) је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године – Образац 1 мање исказао стање на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти и стање нефинансијске имовине у сталним средствима на конту 311100 у износу од 47 хиљада динара, јер је издатак за услуге вршења стручног надзора током извођења грађевинских радова евидентирао као расход за услуге по уговору, а самим тим није евидентирао нефинансијску имовину и капитал, што није у складу са одредбама члана 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству (Описано у Напомени 2.2.2.3. - Нефинансијска имовина - 000000);
- 8) је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године – Образац 1 мање исказао опрему - конто 011200, као и нефинансијску имовину у сталним средствима – конто 311100 у укупном износу од 1.054 хиљаде динара за вредност набавке мобилних телефона (652 хиљаде динара) и за вредност набавке рачунарске опреме и штампача (402 хиљаде динара), што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 2.2.2.3. - Нефинансијска имовина - 000000);
- 9) је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године – Образац 1 више исказао вредност земљишта у активи на конту 014100 - Земљиште и пасиви на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима за износ од 10 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству (Описано у Напомени 2.2.2.3. - Нефинансијска имовина - 000000);
- 10) је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године – Образац 1 мање исказао нематеријалну имовину у најмањем износу од 32 хиљаде динара за надоградњу софтвера и није у својим пословним књигама евидентирао нематеријалну имовину (софтвер и слике) која се налази у њиховом власништву, а за коју нам није презентовао рачуноводствену документацију на основу које бисмо могли утврдити вредност имовине, што није у складу са чланом 16 и 18 Уредбе о буџетском рачуноводству (Описано у Напомени 2.2.2.3. - Нефинансијска имовина - 000000);
- 11) у пословним књигама није вршио евидентирање пословних промена на конту 121300 – Благајна у најмањем износу од 15.771 хиљаде динара, уједно, није водио: дневник о благајничком пословању, налог уплатити, налог исплатити преко благајне, и није нам презентована документацију на основу које бисмо могли утврдити стање благајне на дан 31.12.2021. године, што није у складу са чланом 14 и 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 Правилника о стандардном

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



- класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 2.2.2.4. – Финансијска имовина - 010000);
- 12) је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године – Образац 1 мање исказао обавезе за награде и остале посебне расходе на конту 233000 и активна временска разграничења на конту 131000, у износу од 194 хиљаде динара, јер у својим пословним књигама није евидентирао обавезе за јубиларне награде, 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 Напомени 2.2.2.6.1.3 – Обавезе за награде и остали посебни расходи – конто 233000);
- 13) је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године – Образац 1 мање исказао обавезе за социјално осигурање на конту 244000 и активна временска разграничења на конту 131000, у износу од 481 хиљаде динара, јер у пословним књигама није евидентирао обавезе за погребне услуге у износу од 305 хиљада динара, обавезу за превоз деце са аутизмом у износу од 76 хиљада динара за 12-ти месец и обавезе за родитељство (вештачка оплодња) у износу од 100 хиљада динара, 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 Напомени 2.2.2.6.2.1 – Обавезе за социјално осигурање – конто 244000);
- 14) је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године – Образац 1 више исказао стање вишака прихода и примања – суфицит на конту 321121, у износу од 1.229 хиљада динара, док је уједно мање исказао нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година на конту 321311, у истом износу, што није у складу са одредбама члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 2.2.2.7 – Капитал – 300000);
- 15) није пре састављања финансијских извештаја усагласио обавезе са добављачима, тако да се јавља разлика између исказаног стања код добављача и исказаног стања у пословним књигама Центра за износ од најмање 747 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 – конто 252000);
- 16) није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:
- (1) *Код Управљања ризицима:*
- 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 (Описано у Напомени 2.1.1.2 – Управљање ризицима);
- (2) *Код Контролних активности:*
- није суштински и формално контролисао рачуноводствене исправе, односно није обезбедио да исправе садрже потписе три лица које је исправу сачинило, контролисало и одобрило, што није у складу са одредбом члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству (Описано у Напомена 2.1.1.3 – Контролне активности);
  - није књижио рачуноводствене исправе истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, што није у складу са одредбом



члана 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству (Описано у Напомени 2.1.1.3 – Контролне активности);

- није у 2021. години и ранијим годинама имао писану процедуру, чијом би применом уредио благајничко пословање (евиденцију документације везане за благајничко пословање, ликвидација и контрола исте, третман мањкова и вишкова у благајни, плаћање готовим новцем, полагање дневног пазара), што није у складу са чланом 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Описано у Напомени 2.1.1.3 – Контролне активности);

- током 2021. године приликом обрачуна накнаде трошкова за време проведено на службеном путу у земљи није поступао у складу са одредбама члана 65 став 2 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији и члана 60 став 2 Правилника о раду (Описано у Напомени 2.1.1.3 – Контролне активности);

- Директор центра 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 Градског центра за социјални рад Јагодина (Описано у Напомени 2.1.1.3 – Контролне активности);

- није приликом исплате отпремнине за одлазак у пензију исправно обрачунао порез на доходак грађана, јер није користио исправан износ неопорезивог дела, односно двоструку просечну месечну зараду у Републици Србији за месец који претходи месецу у ком је извршена исплата, већ за месец који претходи месецу у ком је израђено Решење о утврђивању отпремнине при одласку у пензију, што није у складу са чланом 9 став 1 Закона о порезу на доходак грађана (Описано у Напомени 2.1.1.3 – Контролне активности);

- није исплаћивао јубиларне награде запосленима у року од 30 дана од дана када је запослени стекао то право, што није у складу са чланом 68 став 5 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији и чланом 62 став 2 Правилника о раду Градског центра за социјални рад Јагодина (Описано у Напомени 2.1.1.3 – Контролне активности);

- није успоставио: помоћну евиденцију основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима и помоћну књигу добављача, која би обезбедила прегледно стање о плаћеним и неплаћеним рачунима, што није у складу са чл. 9 и 14 став 1 тачка 2) Уредбе о буџетском рачуноводству (Описано у Напомени 2.1.1.3 – Контролне активности);

*(3) Код информисања и комуникације:*

- на својој интернет страници није објавио Финансијски план за 2021. годину, што није у складу са чланом 8 став 3 Закона о буџетском систему (Описано у Напомени 2.1.1.4 – Информисање и комуникација);

17) код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности:

– директор Градског центра за социјални рад Јагодина је дана 21. децембра 2021. године донео пет решења о именовању комисија за попис, односно са закашњењем од 20 дана, јер је чланом 6 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 4 Правилника о поступку спровођења пописа имовине и обавеза прописано да се решење о образовању комисије доноси најкасније до 1. децембра текуће године;



– пописне комисије нису саставиле план рада по којем ће вршити попис, што није у складу са чланом 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 6 став 1 Правилника о поступку спровођења пописа имовине и обавеза;

- није извршио попис и то: обавеза по основу расхода за запослене у износу од 10.043 хиљаде динара; обавеза по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене у износу од 1.771 хиљаде динара; обавеза из пословања у износу од 4.479 хиљада динара; благајне (за чији износ изражавамо резерву, јер нам није презентована адекватна документација на основу које бисмо могли да утврдимо стање на дан 31.12.2021. године, јер није вођен благајнички дневник и није вршено евидентирање пословних промена кроз пословне књиге); горива у резервоарима службених аутомобила у вредности од 22 хиљаде динара, као и књиговодственог програма који се користи за вођење пословних књига, што није у складу са одредбама члана 9 став 1 и члана 18 ст. 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, члана 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и одредбама члана 1 тачка 2 и члана 15 Правилника о поступку спровођења пописа имовине и обавеза;

- нису на посебним пописним листама пописали туђу имовину (три пословна простора, девет монтажних барака и 12 стамбених јединица), што није у складу са чланом 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 7 став 1 Правилника о поступку спровођења пописа имовине и обавеза;

- пописне листе не садрже номенклатурне бројеве, јер основним средствима нису додељени инвентарски бројеви;

- Извештај о извршеном попису имовине и обавеза Градског центра за социјални рад Јагодина на дан 31. децембар 2021. године не садржи стварно 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 17 Правилника о поступку спровођења пописа имовине и обавеза (Описано у напомени Напомена 2.3.2.2 Попис имовине и обавеза);

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>9</sup> (низак)**

18) је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године – Образац 1 мање исказао Ванбилансну активу – конто 351000 и Ванбилансну пасиву – конто 352000, у износу који није било могуће утврдити јер нам није презентована адекватна рачуноводствена документација, и то: три пословна простора, девет монтажних барака и 12 стамбених јединица, која је дата Центру на коришћење и управљање од стране Града Јагодине, што није у складу са чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.3.2.6).

<sup>9</sup> ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року до три године;



## 2. Резиме датих препорука

### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад Јагодина:

- 1) да издатке за изградњу зграда и објеката, расходе за исплате лицима по основу уговора о привременим и повременим пословима, расходе за адвокатске услуге и издатке за услуге надоградње софтвера евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 2.2.1.3.2.3 -Услуге по уговору – Препорука број 12, 13 и 14);
- 2) да приходе од закупа пијачних тезги евидентирају као приход, а не као сторно расход у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 2.2.1.3.2.3 -Услуге по уговору – Препорука број 14);
- 3) да расходе за месечно одржавање рачунара евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 2.2.1.3.2.3 -Услуге по уговору – Препорука број 15);
- 4) да расходе по основу остварених права и услуга утврђених Одлуком о социјалној заштити (накнаду трошкова погребних услуга) планирају и евидентирају на прописаним економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 2.2.1.3.2.3 -Услуге по уговору – Препорука број 16);
- 5) да средства која су намењена за накнаде трошкова за превоз запослених исплаћују након обезбеђеног правног основа и на основу валидне рачуноводствене документације како је то прописано законским и подзаконским прописима (Описано у Напомени 2.1.1.3 – Контролне активности – Препорука број 11);

### ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 6) да приликом састављања финансијског плана планиране приходе и примања, као и расходе и издатке исказују сходно одобреним квотама у СИБ-у, а у складу са прописима који уређују буџетски систем (Описано у Напомени 2.2.1.1 – Припрема и доношење финансијског плана– Препорука број 10);
- 7) да нефинансијску имовину у сталним средствима (зграде и грађевинске објекте) евидентирају на прописаним контима у складу Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству (Описано у Напомени 2.2.2.3. - Нефинансијска имовина – Препорука број 18);
- 8) да у својим пословним књигама евидентирају сву опрему која је у власништву Центра, у складу са законским прописима (Описано у Напомени 2.2.2.3. - Нефинансијска имовина – Препорука број 19);
- 9) да са надлежним службама Града Јагодине размотре и преиспитају основ евидентирања земљишта у својим пословним књигама, и да изврше потребна књижења како би имовина била исказана у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (Описано у Напомени 2.2.2.3. - Нефинансијска имовина -Препорука број 20);
- 10) да предузму активности и утврде износ нематеријалне имовине и да исту евидентирају у својим пословним књигама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (Описано у Напомени 2.2.2.3. - Нефинансијска имовина - Препорука број 21);





- 11) да у својим пословним књигама евидентирају пословне промене за готовинска средства која се исплаћују преко благајне и да уједно воде дневник о благајничком пословању, као и осталу документацију и да тачно исказују стање благајне у својим пословним књигама, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 2.2.2.4. - Финансијска имовина - Препорука број 22);
- 12) да у својим пословним књигама евидентирају обавезе за јубиларне награде које су доспеле за плаћање, како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 2.2.2.6.1.3 – Обавезе за награде и остали посебни расходи - Препорука број 24);
- 13) да у својим пословним књигама евидентирају све обавезе за социјално осигурање које доспевају у тој години за коју се сачињава финансијски извештај, како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 2.2.2.6.2.1 – Обавезе за социјално осигурање – Препорука број 25);
- 14) да правилно евидентирају и исказу резултат пословања у својим пословним књигама и финансијским извештајима (Описано у Напомени 2.2.2.7 – Капитал – Препорука број 27);
- 15) да усаглашавају обавезе са добављачима, пре састављања финансијских извештаја како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству (Описано у Напомени 2.2.2.6.3.1 – Обавезе према добављачима у земљи - Препорука број 26);
- 16) да успоставе потпун и ефикасан систем финансијског управљања и контроле који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима (Описано у Напомена 2.1.1.1 – контролно окружење и у Напомени 2.1.1.3 – Контролне активности - Препоруке број 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 и 9);
- 17) да приликом вршења пописа предузму активности које ће обезбедити да: 1) директор доноси решења о именовану комисија у року који је прописан правилником; 2) Пописна комисија сачини план рада на основу кога ће вршити попис; 3) изврши попис обавеза, стање благајне, као и горива у службеним возилима, 4) на посебним пописним листама изврши попис туђе имовине добијене на коришћење; 5) пописне листе буду сачињене тако да садрже све прописане елементе и да б) извештај о извршеном попису садржи све елементе прописане Правилником, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о поступку спровођења пописа имовине и обавеза (Описано у Напомени 2.2.2.2 – Попис имовине и обавезе - Препорука број 17);

### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

- 18) да успоставе евиденцију туђе имовине која им је дата на коришћење и исту исказу у својим пословним књигама и финансијским извештајима на прописаним економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 2.2.2.5 – Ванбилансна актива - Препорука број 23).



### 3. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Градски центар за социјални рад Јагодина је обавезан да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја Градског центра за социјални рад Јагодина за 2021. годину који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Градски центар за социјални рад Јагодина обавезан је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Градски центар за социјални рад Јагодина обавезан је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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

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

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



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



**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ  
ИЗВЕШТАЈА ГРАДСКОГ ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД ЈАГОДИНА,  
ЈАГОДИНА ЗА 2021. ГОДИНУ**



## С А Д Р Ж А Ј :

<b>1. Основни подаци о субјекту ревизије .....</b>	<b>19</b>
<b>1.1. Оснивање Градског центра за социјални рад Јагодина .....</b>	<b>19</b>
<b>1.2. Делатност Градског центра за социјални рад Јагодина .....</b>	<b>19</b>
<b>1.3. Органи Градског центра за социјални рад .....</b>	<b>20</b>
1.3.1. Стручни органи Центра за социјални рад .....	22
<b>1.4. Средства за рад Градског центра за социјални рад .....</b>	<b>22</b>
<b>2. Откривене неправилности у поступку ревизије .....</b>	<b>23</b>
<b>2.1. Интерна финансијска контрола .....</b>	<b>23</b>
2.1.1. Финансијско управљање и контрола .....	23
2.1.1.1. Контролно окружење .....	24
2.1.1.2. Управљање ризицима .....	25
2.1.1.3. Контролне активности .....	25
2.1.1.4. Информисање и комуникација .....	32
2.1.1.5. Праћење и процена система .....	32
2.1.2. Интерна ревизија .....	33
<b>2.2. Завршни рачун .....</b>	<b>33</b>
2.2.1. Извештај о извршењу буџета .....	34
2.2.1.1. Припрема и доношење финансијског плана .....	34
2.2.1.2. Текући приходи – конто 700000 .....	36
2.2.1.2.1. Донације, помоћи и трансфери – конто 730000 .....	37
2.2.1.2.2. Приходи из буџета – конто 790000 .....	38
2.2.1.3. Текући расходи – конто 400000 .....	39
2.2.1.3.1. Расходи за запослене – конто 410000 .....	39
2.2.1.3.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000 .....	48
2.2.1.3.3. Социјално осигурање и социјална заштита – конто 470000 .....	57
2.2.1.4. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000 .....	64
2.2.2. Биланс стања .....	65
2.2.2.1. Билансна равнотежа .....	66
2.2.2.2. Попис имовине и обавеза .....	66
2.2.2.3. Нефинансијска имовина - конто 000000 .....	69
2.2.2.4. Финансијска имовина – конто 100000 .....	72
2.2.2.4.1. Новчана средства, племенити метали, група 121000 .....	73
2.2.2.4.2. Активна временска разграничења – група 131000 .....	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
2.2.2.6.2. Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене 240000 .....	77
2.2.2.6.3. Обавезе из пословања – 250000 .....	78
2.2.2.6.4. Пасивна временска разграничења – конто 290000 .....	79
2.2.2.7. Капитал – конто 300000 .....	79
2.2.2.8. Ванбилансна пасива - конто 352000 .....	80
<b>2.3. Потенцијалне обавезе .....</b>	<b>80</b>



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Табела број 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије:	Градски центар за социјални рад Јагодина, Јагодина
Адреса:	Улица Ружице Милановић број 1, 35000 Јагодина
Период ревизије:	2021. година
Предмет ревизије:	Финансијски извештаји
Матични број:	07245190
Порески идентификациони број (ПИБ):	102136290
Број уписа у регистар:	Регистарски уложак Трговинског суда у Крагујевцу Бр. 5-161-00
Одговорно лице	Директор
Шифра делатности:	88.99 - Остала непоменућа социјална заштита без смештаја
Интернет адреса:	<a href="https://www.gcsrjag.org">https://www.gcsrjag.org</a>

Ревизија финансијских извештаја Градског центра за социјални рад Јагодина (у даљем тексту Центар) врши се први пут. Центар до сада није био обухваћен Програмом ревизије Државне ревизорске институције.

### 1.1. Оснивање Градског центра за социјални рад Јагодина

Градски центар за социјални рад Јагодина 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<sup>10</sup>.

Центар је први пут основан од стране Скупштине општине Светозарево, која је дана 25. децембра 1961. године донела Решење о оснивању Центра за социјални рад Народног одбора општине Светозарево број 01-1964/2. Центар за социјални рад Светозарево уписан је у регистар установа код Окружног привредног суда у Крагујевцу под бројем регистарског улошка суда 1-69-00, под редним бројем уписника суда ФИ 241/82 дана 1. априла 1982. године.

Центар у свом саставу има две организационе јединице:

- 1) Породично саветовалиште и
- 2) Дневни центар „Св. Трифун“ који се састоји из:
  - Дневног боравка за децу са сметњама у развоју;
  - Дневног боравка за децу и омладину са аутизмом и
  - Дневног боравка за децу и младе са дечијом и церебралном парализом.

### 1.2. Делатност Градског центра за социјални рад Јагодина

Центар 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 спада и одлучивање о остваривању права корисника у области социјалне заштите и пружање услуга које обезбеђују Република Србија и Град Јагодина.

Одредбама члана 12 Статута Градског центра за социјални рад Јагодина<sup>11</sup> ближе је уређена делатност Градског центра за социјални рад. Центар обавља

<sup>10</sup> „Сл. гласник РС“, број 24/11;



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 у складу са законом.

На основу закона и оснивачког акта, Градски центар за социјални рад Јагодина врши следећа јавна овлашћења:

- решава у првом степену о остваривању права утврђених Законом;
- пружа услуге социјалног рада у поступку решавања о остваривању права утврђених Законом;
- спроводи послове социјалне заштите и социјалног рада и
- спроводи дневно збрињавање деце и омладине ометене у развоју степена умерене и теже ретардираности и оболеле од аутизма.

Центар на основу датих јавних овлашћења пружа и следеће услуге прописане чланом 40 Закона о социјалној заштити и чланом 15 Статута Центра:

- открива и прати социјалне потребе грађана и проблеме у области социјалне заштите;
- предлаже и предузима мере у решавању социјалних потреба грађана и прати њихово извршење;
- организује и спроводи одговарајуће облике социјалне заштите и непосредно пружа услуге социјалне заштите и социјалног рада;
- развија и унапређује превентивне активности, које доприносе спречавању и сузбијању социјалних проблема;
- пружа дијагностичке услуге, спроводи одговарајући третман, саветодавно – терапијске услуге и стручну помоћ корисницима;
- подстиче, организује и координира професионални и добровољни хуманитарни рад у области социјалне заштите;
- води евиденцију и документацију у складу са законом и другим прописима;
- учествује у пословима планирања и развоја социјалне заштите у јединици локалне самоуправе;
- обавља и друге послове утврђене Законом и другим прописима.

Материјалну подршку корисник код Центра остварује путем остваривања права на једнократну помоћ и друге врсте материјалне помоћи.

Под друге врсте материјалне помоћи, спадају накнаде трошкова сахрањивања и право на бесплатан оброк, у складу са условима који су прописани Одлуком о социјалној заштити<sup>12</sup>, као и Одлуком о изменама и допунама одлуке о социјалној заштити<sup>13</sup>.

### **1.3. Органи Центра за социјални рад**

У складу са одредбама члана 123 Закона о социјалној заштити и члана 19 Статута Градског центра за социјални рад Јагодина, именовани су следећи органи: директор, управни одбор и надзорни одбор.

<sup>11</sup> Број 110-03-862/11 од 11. октобра 2011. године;

<sup>12</sup> Број 011-71/12-01-1 од 9. октобра 2012. године;

<sup>13</sup> Број 011-236/17-01 од 15. децембар 2017. године;



## **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 Градског центра за социјални рад и сагласности Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, под условима и на начин прописан Законом о социјалној заштити и статутом.

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 и за чије именовање је прибављена сагласност Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања. Вршилац дужности директора центра за социјални рад може обављати ту дужност најдуже једну годину.

Скупштина града Јагодине је именовала директора Центра Решењем број 022-140/18-01 од 23. марта 2018. године, на период од четири године.

## **Управни одбор**

Број чланова Управног одбора центра за социјални рад уређен је одредбама члана 123 Закона о социјалној заштити и члана 30 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, ако на територији за коју је основан центар за социјални рад делује и има седиште такво удружење.

Чланове Управног одбора центра за социјални рад именује Скупштина града Јагодине, на период од четири године.

Чланови управног одбора Градског Центра за социјални рад Јагодина именовани су решењем Скупштине града Јагодина број 020-187/2021-01 од 1. октобра 2021. године, на период од четири године. Истог дана истим решењем разрешен је претходни састав чланова управног одбора, због истека периода од четири године.

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

Надлежност управног одбора дефинисана је одредбама члана 33 Статута Градског центра за социјални рад Јагодина.

## **Надзорни одбор**

Одредбама члана 123 Закона о социјалној заштити и члана 35 Статута Градског центра за социјални рад Јагодина, 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 именовани су решењем Скупштине града Јагодине број 02-180/2021-01 од 1. октобра 2021. године, на период од четири године. Истог дана, истим решењем разрешен је претходни састав чланова надзорног одбора, због истека периода од четири године.



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

Надлежност надзорног одбора прописана одредбама члана 36 Статута. О резултатима надзора обавештава у писаном облику директора центра и оснивача.

У поступку ревизије утврђено је да чланови надзорног одбора нису поднели извештај о резултатима рада за 2021. годину, директору и оснивачу у писаном облику.

### **1.3.1. Стручни органи Градског центра за социјални рад**

Ради разматрања стручних и других питања из делатности рада и пословања Центра у складу са одредбама члана 39 Статута образују се стална и повремена стручна и саветодавна тела.

Стална тела су:

- 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;

- 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;

- стална комисија органа старатељства – пописује и процењује вредност имовине малолетних и пунолетних штићеника.

Поред сталних тела у центру образују се и повремена тела у виду стручних тимова. Стручни тим је стручно тело у чијем раду учествују: супервизор, водитељ случаја и стручњаци посебних специјалности Центра 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.

### **1.4. Средства за рад Градског центра за социјални рад**

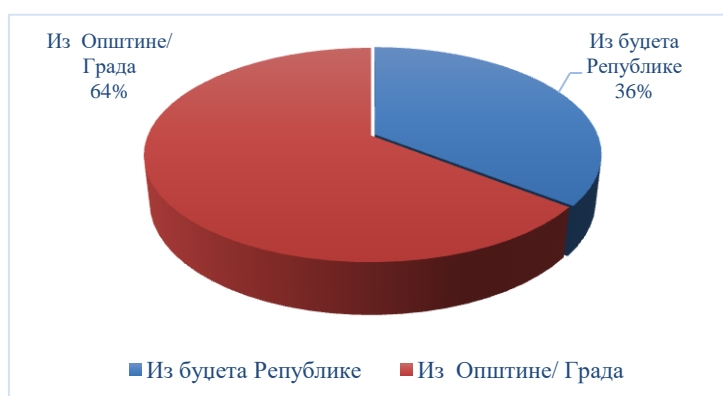
Центар је током 2021. године, остварио средства за рад из:

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

Центар може да стиче средства за рад непосредно од корисника и других извора (донација, поклона, легата) у складу са одредбом члана 43 Статута Градског центра за социјални рад Јагодина.



Слика број 1. Приказ остварених текућих прихода по изворима финансирања у 2021. години  
(у хиљадама динара)



Највећи део текућих прихода Центра у 2021. години остварен је из буџета Града Јагодине (64%).

## 2. Откривене неправилности 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.

#### 2.1.1. Финансијско управљање и контрола

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

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

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





Министар надлежан за послове финансија донео је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>14</sup>, којим се прописују критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава.

Градски 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.

### 2.1.1.1. 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.

Директор Центра донео је Правилник о организацији и систематизацији послова у Градском центру за социјални рад Јагодина<sup>15</sup>, на који је Министарство – Сектор за бригу о породици и социјалну заштиту дописом број 110-00-438/2018-09 од 24. априла 2018. године дало сагласност на исти.

Чланом 12 став 1 Закона о социјалној заштити дефинисано је да на Статут и акт о организацији и систематизацији послова установе социјалне заштите сагласност даје оснивач (Скупштина града Јагодине). Скупштина града Јагодине је дана 25. јуна 2018. године, донела Решење број 110-13/18-01, којим даје сагласност на Правилник о организацији и систематизацији послова у Градском центру за социјални рад Јагодина, који је донео директор.

Организација рада у Центру успостављена је у складу са Правилником о организацији и систематизацији послова у Градском центру за социјални рад Јагодина и Правилницима о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова број 551-03-457/2018 од 7. марта 2018. године<sup>16</sup>. Скупштина града Јагодине је на сва четири Правилника о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова дала сагласности Решењима<sup>17</sup>. Све измене наведеног Правилника односиле су се на организацију и систематизацију послова које обављају запослени чији се рад финансира из буџета Града Јагодине, па за измене Правилника није било потребно прибавити сагласност надлежног Министарства.

Правилником о организацији и систематизацији послова утврђени су организациони делови, врсте послова, степен стручне спреме за њихово обављање и

<sup>14</sup> „Сл. гласник РС“ број 89/19;

<sup>15</sup> број 551-03-457/2018 од 7. 3. 2018. године;

<sup>16</sup> број 551-03-1562/19-1 од 14.11.2019. године; број 551-03-1687/2020-1 од 29.9.2020. године; број 551-03-1482/2021 од 29.7.2021. године и број 551-03-2303/21 од 1.12.2021. године;

<sup>17</sup> Решење број 020-236/2019-01 од 27.11.2019. године; Решење број 020-175/2020-01 од 7.10.2020. године; Решење број 020-145/2021-01 од 20.8.2021. године и Решење број 020-329/2021-01 од 20.12.2021. године;





други посебни услови за рад на тим пословима, као и број запослених за њихово обављање. Правилником о организацији и систематизацији послова у Градском центру за социјални рад Јагодина утврђено је да број запослених који се финансирају из буџета Града Јагодина износи 45 запослених.

### 2.1.1.2. Управљање ризицима

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остваривање 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.

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 нема усвојену Стратегију управљања ризиком.

**Откривена неправилност:** Градски центар за социјални рад Јагодина 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 Градског центра за социјални рад Јагодина 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.

### 2.1.1.3. 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:

- одабир и развој контролних активности за свођење ризика на прихватљив ниво;
- одабир и развој општих контролних активности информационих технологија у пословним информационим системима да би се подстакло остваривање циљева;
- 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.

Органи управљања Центра су, у ранијем периоду, у циљу успостављања контролних активности донела су општа акта која су се примењивала у 2021. године.

Табела број 2. Преглед интерних аката Градског центра за социјални рад Јагодина

НАЗИВ ИНТЕРНОГ АКТА	БРОЈ	ДАТУМ
Статут Градског центра за социјални рад Јагодина	110-03-863/11	11.10.2011.
Правилник о организацији и систематизацији послова ГЦСР Јагодина	551-03457/2018	7.3.2018.
Правилник о раду Градског центра за социјални рад Јагодина	551-03-770/19	19.4.2019.
Правилник о набавкама ГЦСР Јагодина	551-03-1116/15	13.10.2015.
Правилник ГЦСР Јагодина о поступку израде финансијског плана	551-03-123/21	26.1.2021.
Правилник о пружању једнократне новчане помоћи	55100-81/2017	27.2.2020.
Правилник о раду	551-03-362/15	24.4.2015.
Правилник о коришћењу службених возила и обавези вођења евиденције пређене километраже по путним налазима Градског центра за социјални рад Јагодина	551-03-33/09-1	15.1.2009.
Правилник о финансијском рачуноводству ГЦСР Јагодина	551-03-808/10	5.10.2010.
Правилник о дисциплини и понашању запослених у ГЦСР Јагодина	551-03-1391/14	29.12.2014.
Правилник о ГЦСР о трошковима репрезентације	551-03-1116/15-5	30.10.2015.
Правилник о поступку спровођења пописа имовине и обавеза ГЦСР Јагодина	551-03-187/10-3	12.3.2010.

У поступку ревизије извршен је увид у процедуре које запослени Центра спроводе у поступцима контрола рачуноводствених исправа, обрачун дневница за службена путовања у земљи, праћење и потрошња горива, број запослених, обрачун амортизације, благајна и обрачун и исплата трошкова за долазак и одлазак са посла.

### Рачуноводствени систем

Одредбом члана 16 став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству, прописано је да корисници буџетских средстава, интерним општим актом дефинишу: организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање.

Управни одбор Центра донео је Правилник о финансијском рачуноводству. Центар је наведеним Правилником уредио успостављање система надлежности и одговорности у рачуноводственом систему, начин извештавања, одговорности запослених у обављању рачуноводствених послова, раздвајање одговорности за доношење, извршавање и контролу одлука, тачно и благовремено евидентирање свих пословних промена, као и поделу дужности и овлашћења, на начин да се онемогући једном лицу да у исто време буде одговоран за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности, као и да свако извршено плаћање мора бити одобрено потписом руководиоца финансијске службе и руководиоца корисника јавних средстава.

Табела број 3. Приказ поделе дужности и одговорности запослених и одговорних лица у рачуноводственом систему која је прописана интерним актом о рачуноводству Градског центра за социјални рад

Опис радног места	Одговорност
Руководилац службе за финансијско – административне послове	Одговоран је за вођење пословних књига, састављања и подношења финансијских извештаја. Одговоран је и за законитост рачуноводствених исправа



Интерни контролор рачуноводствених исправа	Врши контролу рачуноводствених исправа у погледу правног основа, настале пословне промене и наменског коришћења средстава, односно преузимања обавеза.
Ликвидатор	Врши суштинску и рачунску контролу сваке рачуноводствене исправе и својим потписом оверава фактуру да је исправна.

У складу са Правилником о систему извршења буџета Републике Србије<sup>18</sup>, Центар је од 1. јануара 2019. године уведен у информациони систем извршења буџета Републике Србије. У 2022. години, Центар је приходе и примања остваривао и расходе и издатке извршавао коришћењем наменске комуникационе мреже Управе за трезор за приступ информационом систему извршења буџета.

Одредбама чл. 2 и 4 наведеног Правилника, прописано је да право приступа информационом систему извршења буџета има овлашћено лице корисника путем корисничког налога, а да корисничке налоге одобрава Управа за трезор на основу поднетих захтева корисника.

У складу са одредбама члана 6 наведеног Правилника, у информационом систему извршења буџета за спровођење трансакција, постоје три различита нивоа овлашћења: креирање захтева, оверавање захтева и одобравање захтева.

Министарство финансија је 2018. године, Градском центру за социјални рад доставило Одобрење за приступ информационом систему извршења буџета Републике Србије (у даљем тексту СИБ). Наведеним одобрењем, овлашћеним лицима Центра за социјални рад, додељене су следеће корисничке улоге за приступ СИБ-у, уз поштовање три различита нивоа овлашћења утврђена Правилником о систему извршења буџета Републике Србије:

- шеф рачуноводства - овлашћења за преглед, читавање, обраду и извештаје;
- финансијско рачуноводствени аналитичар - овера захтева за апропријације, квоте, обавезе и пренос, преглед и унос планова;
- директор – одобравање захтева за плаћање.

### **Рачуноводствене исправе**

Одредбама члана 16 ст. 5 и 6 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, као и да лица одговорна за састављање и контролу рачуноводствених исправа својим потписом на исправи гарантују да је истинита и да верно приказује пословну промену.

Одредбама члана 10 Правилника о финансијском рачуноводству утврђено је да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и од стране овлашћеног лица.

У поступку ревизије извршен је преглед рачуноводствених исправа у оквиру одабраних узорака трансакција расхода за: сталне трошкове, текуће поправке и одржавање, материјал, као и издатке за машине и опрему. Већи део тестираних расхода и издатака извршени су на основу рачуноводствених исправа које нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, односно, на рачуноводственим исправама нема потписа одговорних лица којима се гарантује да су рачуноводствене исправе истините и да верно приказују пословне промене.

Такође, фактуре добављача се не књиже у прописаном року, већ се књижење врши тек приликом плаћања тих фактура, односно настанка трошка.

<sup>18</sup> „Сл. гласник РС“ бр.20/20 и 151/20;



**Откривена неправилност:** Градски центар за социјални рад Јагодина:

- није суштински и формално контролисао рачуноводствене исправе, односно није обезбедио да исправе садрже потписе три лица које је исправу сачинило, контролисало и одобрило, што није у складу са одредбом члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о финансијском рачуноводству;
- није књижио рачуноводствене исправе истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, што није у складу са одредбом члана 16 став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Књижење рачуноводствених исправа након прописаног рока може имати за последицу исказивање нетачних података у финансијским извештајима.

Књижењем рачуноводствених исправа за које није извршена суштинска контрола ствара се ризик од нетачног преузимања обавеза, односно нетачног исказивања обавеза у пословним књигама и финансијским извештајима.

**Препорука број 2:** Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад Јагодина да: 1) предузму мере и активности како би се обезбедила суштинска контрола рачуноводствених исправа и да исправе садрже потписе свих лица која су одговорна за законитост и исправност рачуноводствених исправа и да (2) књижење рачуноводствених исправа врше истог дана, а најкасније наредног дана, од дана добијања рачуноводствене исправе, у складу са чланом 16 став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Благајна Градског центра за социјални рад Јагодина**

Градски центар за социјални рад Јагодина има отворен подрачун за готовинске исплате преко благајне код Управе за трезор – филијала Јагодина. У поступку ревизије утврђено је да су одговорна лица Центра, преко готовинског подрачуна, у 2021. години подигла средства у износу од 15.771 хиљаде динара. Приликом подизања новчаних средстава са подрачуна, одговорна лица нису водила дневник благајне, нити су средства евидентирала у пословним књигама. Увидом у изводе рачуна број 840-211806-60 са којег је подигнута готовина, утврдили смо да је износ од 15.731 хиљаде динара подигнут на име новчаних помоћи, док је износ од 40 хиљада динара подигнут на име дневница и путних трошкова за запослене.

У поступку ревизије утврђено је да Центар у 2021. години није имао писану процедуру којом би ближе уредио благајничко пословање.

**Откривена неправилност:** Градски центар за социјални рад Јагодина није у 2021. години и ранијим годинама имао писану процедуру, чијом би применом уредио благајничко пословање (евиденцију документације везане за благајничко пословање, ликвидација и контрола исте, третман мањкова и вишкова у благајни, плаћање готовим новцем, полагање дневног пазара), што није у складу са чланом 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

**Ризик:** Уколико одговорна лица не препознају значај контролних активности, које се састоји од општих и појединачних аката и не успоставе писане процедуре како би уредила благајничко пословање, јавља се ризик од евентуалних злоупотреба у руковању готовим новцем.

**Препорука број 3:** Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад Јагодина да донесу писану процедуру о благајничком пословању, како би смањили ризик од евентуалне злоупотребе руковања готовим новцем.



### Обрачун накнаде трошкова за време проведено на службеном путу

Чланом 65 став 2 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији<sup>19</sup> и чланом 60 став 2 Правилника о раду, прописано је да се накнада трошкова за време проведено на службеном путу у земљи исплаћује запосленом у висини од 5% просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику (што је у просеку током 2021. године износило 3.293 динара).

Одговорна лица су писаним појашњењем од 4. марта 2022. године потврдила да је Центар у току 2021. године исплаћивао дневнице у висини од 500 до 2.000 динара.

**Откривена неправилност:** Градски центар за социјални рад Јагодина током 2021. године приликом обрачуна накнаде трошкова за време проведено на службеном путу у земљи (дневнице), није поступао у складу са одредбама члана 65 став 2 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији и члана 60 став 2 Правилника о раду.

**Ризик:** Уколико се обрачун дневница за службена путовања не спроводи на прописан начин, јавља се ризик од неправилног обрачуна и неправилне исплате дневница запосленима.

**Препорука број 4:** Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад Јагодина да приликом обрачуна дневница за службена путовања у земљи примењују одредбе Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији и Правилника о раду Градског центра за социјални рад Јагодина.

### Праћење потрошње горива за службене аутомобиле

Центар је успоставио помоћне евиденције и контролне активности за праћење потрошње горива у службеним аутомобилима у установи. Директор Центра донео је Правилник о коришћењу службених возила и обавезу вођења евиденције пређене километраже по путним налозима Центра, 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 утврђено је да Центар није донео норматив потрошње горива за службене аутомобиле, али прати потрошњу горива по сваком аутомобилу.

Горивом се снабдевају три аутомобила. За свако возило се води посебна евиденција о преузимању горива, односно ТНГ-а, која садржи датум точења горива са износом рачуна. Евиденцију води један возач. Евиденција је током 2021. година вођена за два добављача, и то „Knez Petrol“ Београд<sup>20</sup> и „X – Trade“ д.о.о. Јагодина<sup>21</sup>. Поред тога, води се и евиденција пређене километраже по месецима, за свако возило, која садржи податке о почетној и крајњој километражи у месецу и количини преузетог горива, али се не води просечна потрошња горива по возилима. За свако возило се сачињава путни налог и подаци се у евиденције уносе на бази путног налога.

У поступку ревизије прегледана је документација за сва три возила, где смо сачинили годишњу евиденцију пређене километраже и потрошње горива. Такође, извршено је упоређивање крајњег стања километар сата са почетним стањем у путном налогу.

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

<sup>20</sup> на основу закљученог Уговора о продаји нафтних деривата број 551-03-391/21 од 3. марта 2021. године

<sup>21</sup> на основу закљученог Уговора број 28/2021 о продаји нафтних деривата број 551-03-23/21 од 5. јануара 2021. године





**Откривена неправилност:** Директор Градског центра за социјални рад Јагодина 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.

**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 5:** Препоручује се одговорним лицима Градског Центра за социјални рад Јагодина 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 Градског центра за социјални рад Јагодина.

### Обрачун отпремнине

Чланом 9 став 1 тачка 18 Закона о порезу на доходак грађана прописано је да се порез на доходак грађана не плаћа на примања остварена по основу отпремнине код одласка у пензију до износа који је као најнижи утврђен законом којим се уређује рад, односно радни односи. Неопорезиви износ за отпремнине приликом одласка у пензију представља износ до двоструке просечне месечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Отпремнина по Решењу број 118-03-1997/20-2 од 26. октобра 2020. године је исплаћена дана 24. маја 2021. године из средстава буџета Града Јагодине. Приликом обрачуна пореза, Центар је за израчунавање неопорезивог износа узимао двоструку просечну месечну зараду у Републици Србији за месец август 2020. године, уместо за месец који је претходио месецу у ком је извршена исплата, односно за април 2021. године.

**Откривена неправилност:** Градски центар за социјални рад Јагодина није приликом исплате отпремнине за одлазак у пензију исправно обрачунао порез на доходак грађана, јер није користио исправан износ неопорезивог дела, односно двоструку просечну месечну зараду у Републици Србији за месец који претходи месецу у ком је извршена исплата, већ за месец који претходи месецу у ком је израђено Решење о утврђивању отпремнине при одласку у пензију, што није у складу са чланом 9 став 1 Законом о порезу на доходак грађана.

**Ризик:** Уколико се приликом обрачуна отпремнине не користи исправан износ неопорезивог дела, јавља се ризик од нетачно утврђеног и исплаћеног пореза на доходак грађана.

**Препорука број 6:** Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад Јагодина да приликом обрачуна отпремнине користе неопорезиви износ који претходи исплати, како је то прописано законским одредбама.



### Обрачун јубиларне награде

Чланом 68 став 5 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији и чланом 62 став 2 Правилника о раду Градског центра за социјални рад Јагодина<sup>22</sup> прописано је да исплата јубиларне награде доспева у року од 30 дана од дана када је запослени стекао то право.

У поступку ревизије извршен је увид у сва решења о исплати јубиларне награде, налоге за књижење, аналитичке картице, изводе за плаћање и пореске пријаве и утврђено је да Центар није исплаћивао јубиларне награде запосленима у року од 30 дана од дана када је запослени стекао то право.

**Откривена неправилност:** Градски центар за социјални рад Јагодина није исплаћивао јубиларне награде запосленима у року од 30 дана од дана када је запослени стекао то право, што није у складу са чланом 68 став 5 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији и чланом 62 став 2 Правилника о раду Градског центра за социјални рад Јагодина.

**Ризик:** Неизвршавањем обавеза у прописаном року, јавља се ризик да ће установа поступити супротно законским прописима.

**Препорука број 7:** Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад Јагодина да исплату јубиларне награде врше у року од 30 дана од дана када је запослени стекао то право.

### Помоћне књиге и евиденције

Градски центар за социјални рад Јагодина је за 2021. годину обрачунао амортизацију опреме у износу од 8.890 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да Центар није успоставио помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима. Евиденције се воде у пописним листама, за које су утврђени следећи недостаци:

- 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 је 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 појашњење да су до 2020. године основна средства у пописним листама водила збирно све до пописа који је спроведен у 2021. години.

Центар не води помоћну књигу добављача, односно не поседује аналитику рачуна по добављачима, из разлога што се у току године обавеза не ствара по пријему рачуна, већ се рачун задужује и раздужује у тренутку плаћања. Такође, приликом књижења извода у пословним књигама у опису евидентираних конта, одговорна лице не описују по основу ког рачуна је извршено плаћање, већ свуда у опису стављају „извод број \*\*“. Због наведеног начина књижења, постоји ризик да неки рачун буде и више пута плаћен, тако да изражавамо резерву на исказано стање добављача.

<sup>22</sup> број 551-03-362/15 од 24. априла 2015. године;



**Откривена неправилност:** Градски центар за социјални рад Јагодина није успоставио:

- помоћну евиденцију основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима,
  - помоћну књигу добављача, која би обезбедила прегледно стање о плаћеним и неплаћеним рачунима,
- што није у складу са чл. 9 и 14 став 1 тачка 2) Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Неустављањем помоћних евиденција јавља се ризик од исказивање нетачних података у финансијским извештајима.

**Препорука број 8:** Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад Јагодина да успоставе: 1) помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима и 2) помоћну књигу добављача, која садржи све аналитичке евиденције о примљеним рачунима у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

#### 2.1.1.4. 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 информисање и комуникација обухватају следеће принципе:

- прибављање, креирање и употребу релевантних и квалитетних информација како би се подстакло функционисање интерне контроле;
- интерну размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу, које су неопходне да би се подстакло функционисање интерне контроле;
- 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:** Градски центар за социјални рад Јагодина на својој интернет страници није објавио Финансијски план за 2021. годину, што није у складу са чланом 8 став 3 Закона о буџетском систему.

**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 9:** Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад Јагодина да на својој интернет страници објављују финансијске планове као и друге информације и податке у складу са Законом о буџетском систему.

#### 2.1.1.5. 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 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, руководилац корисника јавних средстава





извештава министра 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 је известио министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле за 2021. годину подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију.

### **2.1.2. Интерна ревизија**

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

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору 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 је 6. фебруара 2020. године донела Повељу интерне ревизије и Етички кодекс интерне ревизије. 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.

### **2.2. Завршни рачун**

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 је сачинио финансијске извештаје за 2021. годину и исте доставио Министарству финансија – Управи за трезор 28. фебруара 2022. године и то: Биланс стања на дан 31.12.2021. године – Образац 1 и три Извештаја о извршењу буџета у периоду 1.1.2021. - 31.12.2021. године – Образац 5:

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

### **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 три Извештаја о извршењу буџета – Обрасца 5 Градског центра за социјални рад Јагодина, исказани су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у укупном износу од 154.469 хиљада динара и укупни расходи и издаци у износу од 154.522 хиљаде 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 Градски центар за социјални рад Јагодина, 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 је својим финансијским планом планирао средства из буџета Министарства на основу расподеле средстава Установама социјалне заштите по Закону о буџету Републике Србије за 2021. годину<sup>23</sup> донете од стране Министарства. Министарство је путем Информационог система извршења буџета (СИБ) учитао одобрене апропријације и на тај начин дао своју сагласност на исти.

Поред средстава из Министарства, Центар се финансира и из средстава одређених у буџету Града Јагодина за 2021. годину као и из осталих извора.

Средства из буџета Града Јагодина у 2021. години планирана су на основу Одлуке о буџету Града Јагодина за 2021. годину<sup>24</sup> као и Одлуком о измени одлуке о буџету Града Јагодина за 2021. године<sup>25</sup> у оквиру раздела 8 - Градска управа за друштвене делатности, Програм 0901: Социјална и дечја заштита, Програмска активност 0901-0001 (једнократне помоћи и друге облике помоћи) планирана су средства на економској класификацији 472000 – Накнаде за социјалну за социјалну заштиту из буџета у укупном износу од 104.500 хиљада динара и Програмска активност 0901-0009 (функционисање локалних установа социјалне заштите) планирана су средства на економској класификацији 463000 - Трансфери осталим нивоима власти у укупном износу од 76.302 хиљаде динара.

На основу члана 33 Статута Градског центра за социјални рад Јагодина, Управни одбор Центра је на заједничкој седници одржаној дана 26. јануара 2021.

<sup>23</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 149/20, 40/21 и 100/21;

<sup>24</sup> број 011-88/2020-01 од 18. децембра 2020. године;

<sup>25</sup> број 011-19/2020-01 од 25. фебруара 2021. године;



године Одлуком број 551-03-127/21 усвојио Предлог финансијског плана Градског центра за социјални рад Јагодина за 2021. годину број 551-03-127/21 од 26. јануара 2021. године.

Управни одбор Центра донео је Правилник о поступку израде финансијског плана број 551-03-123/21 од 26. јануара 2021. године којим је ближе уредио начин и поступак израде и усвајања финансијског плана.

У току 2021. године било је три Предлога финансијског плана Центра.

Последња измена и допуна Предлога финансијског плана Центра број 551-03-2306/21-3 од 2. децембра 2021. године, усвојена је од стране Управног одбора Центра, Одлуком број 551-03-2306/21-3 од 2. децембра 2021. године.

Табела број 4. Преглед планираних прихода и примања Центра у 2021. години по изворима финансирања (у хиљадама динара)

Финансијски план Центра за 2021. годину и измене финансијског плана у току 2021. године	Укупно планирана средства за 2021. годину	Средства из буџета Министарства	Средства из буџета Града Јагодина	Из осталих извора
Финансијски план Центра број 551-03-127/21 од 26. јануара 2021. године	159.240	59.428	98.442	1.370
Измена и допуна финансијског плана Центра број 551-03-1483/21-2 од 29. јула 2021. године	158.319	57.197	99.753	1.370
Измена и допуна финансијског плана Центра број 551-03-2306/21-2 од 2. децембра 2021. године	178.819	57.197	120.253	1.370
Измена и допуна финансијског плана Центра број 551-03-2306/21-3 од 2. децембра 2021. године	179.946	58.323	120.253	1.370

Износи планирани у измени и допуни Предлога финансијског плана Центра за 2021. годину су усаглашени са планским величинама исказаним у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године – Образац 5.

Износи планирани у измени и допуни Предлога финансијског плана Центра за 2021. годину нису усаглашени са износима опредељеним у Одлуци о измени и допуни одлуке о буџету Града Јагодина за 2021. годину / ребалансом буџета за 2021. годину. Укупно планирана средства у Финансијском плану Центра износе 179.946 хиљада динара и нису изнад укупно одобрених средстава у Одлуци о измени и допуни одлуке о буџету Града Јагодина број 011-1102021-01 од 20. децембра 2021. године која износе 180.802 хиљаде динара.

У поступку ревизије извршена је анализа на основу упоредног прегледа Финансијског плана, података приказаних у СИБ-у и података приказаних у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године – Образац 5.

На основу извршене анализе утврђено је да је Центар у 2021. години вршио плаћања до висине расхода и издатака који су утврђени квотама за одређени период (у СИБ-у), како је то прописано чланом 53 Закона о буџетском систему.

Градски Центар за социјални рад Јагодина је, као индиректни корисник буџетских средстава, укључен у Систем извршења буџета Републике Србије (СИБ). Центар прослеђује свој Предлог финансијског плана за 2021. годину Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, које може да смањи или повећа средства на апропријацијама, након чега учитава финансијски план у СИБ по свим изворима (осим за апропријације прихода из извора буџетских средстава). На тај начин Министарство даје сагласност на Предлог финансијског плана Центра.

Последња измена и допуна Предлога финансијског плана Центра од 2. децембра 2021. године није усаглашена са квотама учитаним у СИБ-у на позицији 423000 –



Услуге по уговору у износу од 1.139 хиљада динара, за колико се разликују планирани расходи у СИБ-у и финансијском плану Центра.

**Откривена неправилност:** Градски центар за социјални рад Јагодина није ускладио податке у последњој измени Предлога финансијског плана на позицији 423000 - Услуге по уговору у износу од 1.139 хиљада динара са одобреним квотама учитаним у СИБ (Систем извршења буџета) као и са подацима из колоне 4 Извештаја о извршењу буџета у периоду 1.1.2021. - 31.12.2021. године – Образац 5, што није у складу са чланом 50 став 3 Закона о буџетском систему.

**Ризик:** Уколико се приходи и примања, као и расходи и издаци у финансијском плану не исказују по изворима финансирања и одобреним квотама надлежног Министарства, постоји ризик од усвајања финансијског плана од стране овлашћеног органа са нетачним подацима о планирању, остваривању и трошењу финансијских средстава за текућу годину, као и ризик од настанка неправилности приликом његовог извршења.

**Препорука број 10:** Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад Јагодина да приликом састављања финансијског плана планиране приходе и примања, као и расходе и издатке исказују сходно одобреним квотама у СИБ у складу са прописима који уређују буџетски систем.

Табела број 5. Упоредни преглед измене финансијског плана, података приказаних у СИБ-у и података у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године – Образац 5 (колоне 4 и 5) (у хиљадама динара)

Кonto	Опис	ФИНАНСИЈСКИ ПЛАН ЦЕНТРА		ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА - ОБРАЗАЦ 5		УТВРЂЕНЕ РАЗЛИКЕ		
		Финансијски план	СИБ	Одобрено - колона 4	Извршено - колона 5	ФП и СИБ-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)
420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА	53.111	54.250	54.250	46.925	1.139	1.139	(6.186)
421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ	3.835	3.835	3.835	1.558	0	0	(2.277)
422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА	300	300	300	47	0	0	(253)
423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ	44.533	45.672	45.672	43.529	1.139	1.139	(1.004)
425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ	2.653	2.653	2.653	859	0	0	(1.794)
426000	МАТЕРИЈАЛ	1.790	1.790	1.790	932	0	0	(858)

### 2.2.1.2. Текући приходи – конто 700000

Укупно остварени текући приходи исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2021. - 31.12.2021. године – Образац 5 (ОП 5002) у износу од 154.469 хиљада динара.

Увидом у обрасце Годишњег финансијског извештаја Градског центра за социјални рад Јагодина за период 1. јануар – 31. децембар 2021. године утврђено је да су износи исказани на конту 700000 – Текући приходи и синтетичким контима у оквиру групе усаглашени на свим обрачунским позицијама и стањем у пословним књигама.

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Градског центра  
за социјални рад Јагодина, Јагодина за 2021. годину



Табела број 6. Преглед текућих прихода по изворима финансирања у 2021. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Кonto	Назив конта	Износ остварених прихода у 2021. години		Укупно
			Из буџета Републике	Из Општине/града	
5057	730000	Донације, помоћи и трансфери	/	99.598	99.598
5103	790000	Приходи из буџета	54.871	/	54.871
5002	<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>54.871</b>	<b>99.598</b>	<b>154.469</b>
		% учешћа	36%	64%	100%

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

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

Центар је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2021. - 31.12.2021. године – Образац 5 исказао приходе од донација, помоћи и трансфера у износу од 99.598 хиљада динара који се у целости односе на трансфере из Града Јагодине, а који су исказани на конту 733100 – Текући трансфери од других нивоа власти (ОП 5067). Финансијским планом за 2021. годину наведени приходи су планирани у износу од 120.253 хиљаде динара, тако да су реализовани 83% од планираних прихода.

Табела број 7. Упоредни преглед донација, помоћи и трансфера за 2020. и 2021. годину

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Кonto	Назив конта	Остварено		Разлика
			2020. година	2021. година	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
5066	733000	Трансфери од других нивоа власти	93.535	99.598	6.063
<b>5057</b>	<b>730000</b>	<b>Донације, помоћи и трансфери</b>	<b>93.535</b>	<b>99.598</b>	<b>6.063</b>

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.

#### Трансфери од других нивоа власти – конто 733000

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

Скупштина града Јагодине је донела појединачне одлуке о социјалној заштити, којима су утврђена права и услуга социјалне заштите, за чије остваривање је надлежан Град.

У буџету Града Јагодине у 2021. години обезбеђена су средства за финансирање **Програмске активности 0005: Обављање делатности установа социјалне заштите** у укупном износу од 99.598 хиљада динара. Преглед намене средстава пренетих из буџета града Јагодине дат је у следећем табеларном приказу:

Табела број 8. Преглед намене средстава пренетих из буџета Града Јагодине

(у хиљадама динара)

Програмска активност	Намена	Кonto	Износ
<b>0005 -</b>	Плате, додаци и накнаде запослених	411000	37.527
<b>Делатност</b>	Социјални доприноси на терет послодавца	412000	6.248
<b>установа</b>	Социјална давања запосленима	414000	340
<b>социјалне</b>	Накнада трошкова за запослене	415000	171
<b>заштите</b>	Награде запосленима и остали пословни расходи	416000	266





Материјални трошкови	420000	19.919
Накнаде за социјалну заштиту из буџета	472000	34.778
Машине и опрема	512000	402
Мањак новчаних прилива (буџетски дефицит)		(53)
<b>Укупно приходи из буџета Града Јагодина</b>	<b>733000</b>	<b>99.598</b>

Мањак новчаних прилива (буџетски дефицит) покривен је из вишка прихода и примања из ранијих година.

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

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

Центар је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2021. - 31.12.2021. године – Образац 5 (ОП 5105) исказао приходе из буџета у износу од 54.871 хиљаде динара – конто 791100. Финансијским планом за 2021. годину наведени приходи су планирани у износу од 58.323 хиљаде динара.

Одредбама члана 206 Закона о социјалној заштити из буџета Републике Србије утврђено је финансирање права и услуге социјалне заштите о чијем се обезбеђивању стара Република Србија као и финансирање рада, између осталих и центара за социјални рад у делу јавних овлашћења<sup>26</sup>.

У буџету Републике Србије у 2021. години обезбеђена су средства за финансирање три програмске активности у Градском центру за социјални рад Јагодина, и то:

- **Програмска активност 0003: Права корисника социјалне заштите** у износу од 256 хиљада динара односи се на накнаде из буџета у случају болести и инвалидности;
- **Програмска активност 0005: Обављање делатности установа социјалне заштите** у износу од 29.471 хиљаде динара, од чега се на расходе за запослене односи 27.311 хиљада динара, материјалне трошкове 2.134 хиљаде динара и порезе, обавезне таксе, казне, пенале и камате у износу од 26 хиљада динара и
- **Програмска активност 0013: Поддршка раду хранитеља** у износу од 25.144 хиљаде динара, од чега се износ од 24.872 хиљаде динара односи на остале опште услуге, а износ од 272 хиљаде динара на накнаде из буџета за децу и породицу (трошкови екскурзија и матура деце које се налазе у хранитељским породицама).

Табела број 9. Преглед намене средстава пренетих из буџета Републике Србије

(у хиљадама динара)

Редни број	Програмска активност	Намена	Конто	Износ
1	0003 - Права корисника социјалне заштите	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности	472100	256
		<b>Укупно права корисника</b>		<b>256</b>
2	0005 - Делатност установа социјалне заштите	Плате, додаци и накнаде запослених	411000	22.780
		Социјални доприноси на терет послодавца	412000	3.793
		Накнаде у натури	413000	89
		Социјална давања запосленима	414000	0
		Накнада трошкова за запослене	415000	551
		Награде запосленима и остали посебни расходи	416000	98
		Материјални трошкови	420000	2.134

<sup>26</sup> Члан 120 Закона о социјалној заштити.

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Градског центра  
за социјални рад Јагодина, Јагодина за 2021. годину



		Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	482000	26
		<b>Укупно делатност установа</b>		<b>29.471</b>
3	0013 - Подршка раду хранитеља	Остале опште услуге	423900	24.872
		Накнаде из буџета за децу и породицу	472300	272
		<b>Укупно подршка раду хранитеља</b>		<b>25.144</b>
		<b>Укупно приходи из буџета Републике Србије (1+2+3)</b>	<b>791000</b>	<b>54.871</b>

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

### 2.2.1.3. Текући расходи – конто 400000

Центар је у три извештаја: Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године за Програмску активност 0902-0003 – Права корисника социјалне заштите, Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године за Програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године за Програмску активност 0902-0013 – Подршка раду хранитеља, исказао текуће расходе у укупном износу од 154.120 хиљада динара.

Табела број 10. Преглед извршених расхода по програмским активностима у 2021. години

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Приходи из буџета					Укупно
		Република	Општина/ град	ОСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	
<b>Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите</b>							
410000	Расходи за запослене	27.311	44.552	/	/	/	71.863
420000	Коришћење услуга и роба	2.134	19.919	/	/	/	22.053
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	/	34.778	/	/	/	34.778
480000	Остали расходи	26	/	/	/	/	26
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>29.471</b>	<b>99.249</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>128.720</b>
<b>Програм 902 – Социјална заштита, програмска активност 0003 – Права корисника социјалне заштите</b>							
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	256	/	/	/	/	256
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>256</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>256</b>
<b>Програм 902 – Социјална заштита, програмска активност 0013 – Подршка раду хранитеља</b>							
420000	Коришћење услуга и роба	27.872	/	/	/	/	27.872
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	272	/	/	/	/	272
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>25.144</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>25.144</b>

#### 2.2.1.3.1. Расходи за запослене – конто 410000

Финансијским планом Центра за 2021. годину планирани су расходи за запослене у износу од 75.539 хиљада динара.

Центар је расходе за запослене у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2021. - 31.12.2021. године – Образац 5 за Програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите (ОП 5174), исказао у износу од 71.863 хиљаде динара.



Средства за плате, додатке и накнаде запослених на пословима који се обављају као поверени у оквиру јавних овлашћења обезбеђују се у буџету Републике Србије, а средства за обављање осталих послова из делатности Центра обезбеђују се у буџету Града Јагодине.

Из средстава буџета Републике Србије на име расхода за запослене извршено је 27.311 хиљада динара, док је за исту намену из буџета Града Јагодине извршено 44.552 хиљаде динара.

Табела број 11. Структура расхода за запослене у 2021. години по изворима финансирања

(хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Назив конта	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака		
				Укупно	Из буџета Републике	Из општине / града
5175	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	62.145	60.307	22.780	37.527
5177	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	10.316	10.041	3.793	6.248
5181	413000	Накнаде у натури	313	89	89	/
5183	414000	Социјална давања запосленима	707	340	/	340
5188	415000	Накнаде трошкова за запослене	1.360	722	551	171
5190	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи (јубиларне награде)	698	364	98	266
5174	<b>410000</b>	<b>Расходи за запослене</b>	<b>75.539</b>	<b>71.863</b>	<b>27.311</b>	<b>44.552</b>

### Број запослених у Градском центру за социјални рад Јагодина

Број запослених у Центру чији се рад финансира из буџета Републике Србије утврђен је Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину<sup>27</sup>. Овом Одлуком прописан је максималан број запослених на неодређено време у Центру (који се финансирају из средстава Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања) и он износи 24 запослених.

На дан 31. децембар 2021. године број запослених у Центру износио је укупно 66 запослених у складу са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину. Број ангажованих лица на основу уговора о делу и уговора о привременим и повременим пословима износио је 32 ангажованих лица.

Табела број 12. Број запослених према статусу и извору финансирања на дан 31.12.2021. године

Статус запосленог	Извор финансирања		Укупно
	Из буџета Републике	Из буџета Општине / града	
Радни однос заснован на неодређено време	21	42	63
Радни однос заснован на одређено време (замена запослених)	/	3	3
Ангажовање на основу уговора о привременим и повременим пословима	/	4	4
Ангажовање на основу уговора о делу	/	28	28

<sup>27</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 61/17, 82/17, ...84/19 и 88/19;





Током 2021. године шест лица су засновала радни однос у Центру, од чега четири на неодређено време и два на одређено време. Ова радна места чији се рад финансира из буџета Града Јагодина предвиђена су Правилником о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова број 551-03-1687/2020-1 од 29. септембра 2020. године на који је Скупштина града Јагодине дала сагласност Решењем број 020-175/2020-01 од 7. октобра 2020. године. У Центру у 2021. години није било престанка радног односа.

Центар није донео Одлуку о радном времену, али се писаним појашњењем број 551-03-506/22 од 16. марта 2022. године, обавезао да ће исту донети у што краћем временском периоду. Радно време запослених у Центру износи 40 часова недељно.

Чланом 26 Правилника о раду Градског центра за социјални рад Јагодина уређено је да радно време запослених износи 40 часова недељно, осим стручних радника у Центру којима је утврђено скраћено радно време у трајању од 37,5 часова недељно.

Табела број 13. Преглед запослених у Центру на дан 31.12.2021. године

Назив радног места	Број запослених који се финансирају из средстава Републике Србије	Број запослених који се финансирају из средстава јединице локалне самоуправе	Укупно
Директор	1	/	1
Стручни радник на пословима социјалног рада	1	/	1
Стручни радник за управно правне послове	2	2	4
Стручни радник на пословима планирања, развоја и извештавања	1	1	2
Стручни радник на услугама у заједници	/	6	6
Дипломирани правник за правне, административне и кадровске послове	/	2	2
Руководилац службе - водитељ случаја	2	/	2
Супервизор	2	/	2
Водитељ случаја	9	/	9
Стручни сарадник - васпитач	/	4	4
Дефектолог	/	2	2
Сарадник на услугама у заједници	/	11	11
Административно-финансијски послови	2	6	8
Технички послови	/	9	9
Послови одржавања хигијене простора и други помоћни послови	1	2	3
Укупно	21	45	66

#### 2.2.1.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

Финансијским планом Центра за 2021. годину планирани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 62.145 хиљада динара.

Центар је расходе за плате, додатке и накнаде запослених у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2021. - 31.12.2021. године – Образац 5 за Програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите (ОП 5175), исказао у износу од 60.307 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је Центар у 2021. години све расходе за плате, додатке и накнаде запослених евидентирао на конту 411111 - Плате по основу цене рада, чиме је расходе за плате по основу цене рада више исказао у износу од 14.556 хиљада динара, а мање исказао:

- додатак за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) на конту 411112 у износу од 1.060 хиљада динара;
- додатак за време проведено на раду (минули рад) на конту 411115 у износу од 2.665 хиљада динара;



- накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести на конту 411117 у износу од 1.354 хиљаде динара,
- накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан (државног и верског празника), годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа на конту 411118 у износу од 9.213 хиљада динара и
- остале додатке и накнаде на конту 411119 у износу од 264 хиљаде динара.

Табела број 14. Структура извршених расхода за плате, додатке и накнаде запослених у 2021. години  
(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	Главна књига
411111	Плате по основу цене рада	60.307
411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад)	/
411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	/
411117	Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	/
411118	Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан (државног и верског празника), годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа	/
411119	Остали додаци и накнаде	/
<b>411000</b>	<b>Плате, додаци и накнаде запослених</b>	<b>60.307</b>

### Обрачун и исплата плата

Обрачун и исплату плата, додатака и накнада зараде у Центру шеф рачуноводства спроводи у складу са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних послова центра.

У поступку ревизије тестиране су три месечне рекапитулације (март, август и новембар) обрачуна плата за 30 запослених за 2021. годину, тако што је извршен увид у налоге за књижење плата и исплатне листе. Исплата плата врши се једном месечно. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су на дан 31. децембар 2021. године евидентирани обавезе за плате и додатке на конту 231000 (Напомена 2.2.2.6.1.1 Обавезе за плате и додатке – конто 231000). Децембарска плата за 2021. годину исплаћена је 8. јануара 2022. године за плате које се финансирају из буџета Републике Србије и 14. јануара 2022. године за плате које се финансирају из буџета јединице локалне самоуправе.

### Основица и коефицијент за обрачун плата

У поступку ревизије извршено је тестирање у оквиру одабраног узорка ради утврђивања плате, односно да ли су запосленом према радном месту и стручној спреми у складу са прописима правилно одређени сви елементи за обрачун и исплату зараде.

Основица за обрачун и исплату плата запослених у државним органима и јавним службама утврђује се актом Владе Републике Србије у нето износу.

У 2021. години за обрачун и исплату плата запослених у Центру примењивале су се основице утврђене актима Владе Републике Србије и то Закључком 05 Број: 121-10895/2020 од 24. децембра 2020. године почев од плате за март 2021. године у износу од 3.514,65 динара.

Одредбама члана 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама<sup>28</sup>, утврђено је да коефицијент изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему.

<sup>28</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 34/01, 62/06 – др. закон, .... 157/20 - др. закони и 123/21 - др. закони;



Коефицијент садржи и додатак на име накнаде за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора. Коефицијенти за обрачун плата запослених у центрима социјалне заштите утврђени су чл. 2 и 3 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>29</sup>.

Извршили смо проверу тачности обрачуна плата запослених на одабраном узорку и утврдили да је Центар приликом обрачуна плата запослених у 2021. години примењивао основицу за обрачун и исплату плата утврђену актом Владе Републике Србије, коефицијенте из уговора/анекса уговора о раду запослених, проценте у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, датим сагласностима и усвојеним одлукама.

### Утврђивање додатака на плату

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

Табела број 15. Преглед додатака на плату

Ред. број	Назив	Висина и ограничења	Правни основ
1.	Прековремени рад (рад дужи од пуног радног времена)	26% од основице	члан 5 Закона о платама, члан 60 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији
2.	Време проведено у приправности у складу са законом	за сваки сат приправности у висини од 10% од вредности радног сата основне зараде	члан 148 Закона о социјалној заштити, члан 5 Закона о платама, члан 60 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији
3.	Додатак за рад на дан државног и верског празника	110 % за стварно извршен број сати	члан 5 Закона о платама, члан 60 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији
4.	Рад на дане државног и верског празника који је нерадни дан	110% од основице	члан 5 Закона о платама, члан 60 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији
5.	Рад ноћу (између 22.00–06.00 часова наредног дана), ако такав рад није вреднован при утврђивању основне зараде	26% од основице	члан 5 Закона о платама, члан 60 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији
6.	Додатак за минули рад	0,4% од основице за сваку пуну годину рада остварену у радном односу у установама социјалне заштите	члан 5 Закона о платама; члан 60 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији

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

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

<sup>29</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 44/01, 15/02 - др. уредба,....48/21 и 123/21 - др. закон;



**Додатак за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) – конто 411112**

На основу члана 148 Закона о социјалној заштити и члана 21 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту, 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.

У поступку ревизије утврђено је да је директор Центра 1. јануара 2021. године саставио списак дежурних запослених који се ангажују на неодложним интервенцијама (рад по позиву) и доставио га Полицијској управи Јагодина. Овај списак је у 2021. години имао две измене<sup>30</sup>.

Центар је у току 2021. године вршио исплате додатака на плату запосленима за сате у којима је запослени обављао неодложне интервенције - рад по позиву (прековремени рад).

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршили смо проверу тачности обрачуна и исплате додатака на плату за време проведено у приправности и нисмо утврдили неправилности.

Центар је у 2021. години извршио расходе за остварени рад дужи од пуног радног времена у износу од 1.060 хиљада динара, али је овај расход евидентирао на конту 411111 - Плате по основу цене рада, уместо на конту 411112 - Додатак за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад).

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

Центар је у 2021. години, обрачунао и исплаћивао запосленима додатак за време проведено на раду (минули рад), по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код истог послодавца у износу од 0,4% од основице и у складу са важећим законским прописима.

Центар је у 2021. години извршио расходе за додатак за време проведено на раду (минули рад) у износу од 2.665 хиљада динара, али је овај расход евидентирао на конту 411111 - Плате по основу цене рада, уместо на конту 411115 - Додатак за време проведено на раду (минули рад).

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

У поступку ревизије увидом у рекапитулације плате по врстама примања, аналитичке картице конта 411111 и конта 411117, као и осталу пратећу документацију везану за ову врсту боловања, утврђено је да је обрачун накнаде за исплату извршен у складу са чланом 115 Закона о раду<sup>31</sup>.

Центар је у 2021. години извршио расходе за накнаду боловања до 30 дана у износу од 1.354 хиљаде динара, али је овај расход евидентирао на конту 411111 - Плате по основу цене рада, уместо на конту 411117 - Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести.

<sup>30</sup> Списак дежурних радника од 3. августа 2021. године и Списак дежурних радника од 6. септембра 2021. године

<sup>31</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 24/05, 61/05, 113/17 и 95/18 - аутентично тумачење;



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

У поступку ревизије утврђено је да је Центар 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. 64 – 76 и чланом 114 Закона о раду.

Центар је у 2021. години извршио расходе по основу накнаде плате за време одсуствовања са рада ради коришћења годишњег одмора, плаћеног одсуства и одсуства са рада за време државних и верских празника у износу од 9.213 хиљада динара, али је овај расход евидентирао на конту 411111 - Плате по основу цене рада, уместо на конту 411118 - Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа.

**Остали додаци и накнаде – конто 411119**

Центар је у 2021. години извршио расходе по основу осталих додатака и накнада, односно корекција зарада у износу од 264 хиљаде динара, али је овај расход евидентирао на конту 411111 - Плате по основу цене рада, уместо на конту 411119 - Остали додаци и накнаде.

**2.2.1.3.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000**

Финансијским планом Центра за 2021. годину планирани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 10.316 хиљада динара.

Центар је расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2021. - 31.12.2021. године – Образац 5 за Програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите (ОП 5177), исказао у износу од 10.041 хиљаде динара.

Центар је расходе за социјалне доприносе на терет послодавца исказао на прописаној економској класификацији 412000 у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Табела број 16. Структура извршених расхода за социјалне доприносе на терет послодавца у 2021. години  
(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	Износ извршених расхода у 2021. години из буџета		Укупно извршени расходи
		Републике	Општине /града	
412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	2.620	4.315	6.935
412200	Допринос за здравствено осигурање	1.173	1.933	3.106
<b>412000</b>	<b>Социјални доприноси на терет послодавца</b>	<b>3.793</b>	<b>6.248</b>	<b>10.041</b>

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршена је провера тачности обрачуна и исплате социјалних доприноса на терет послодавца и утврђено је да су порези и доприноси обрачунати и исплаћени у складу са законским прописима.

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



#### **2.2.1.3.1.3. Накнаде у натури – конто 413000**

Финансијским планом Центра за 2021. годину планирани су расходи за накнаде у натури у износу од 313 хиљада динара.

Центар је расходе за накнаде у натури у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године – Образац 5 за Програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите (ОП 5181), исказао у износу од 89 хиљаде динара.

Расходи за накнаде у натури у 2021. години извршени су у целости из буџета Републике и евидентирани су на конту 413142 - Поклони за децу запослених (за укупно 58 детета), у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 413000 – Накнаде у натури, не садрже материјално значајна погрешна исказивања, као и да су износи извршених расхода приказани у пословним књигама Центра у складу са износима унетим у Систем извршења буџета (СИБ).

#### **2.2.1.3.1.4. Социјална давања запосленима – конто 414000**

Финансијским планом Центра за 2021. годину планирани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 505 хиљада динара.

Центар је расходе за социјална давања запосленима у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године – Образац 5 за Програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите (ОП 5183), исказао у износу од 340 хиљаде динара.

Расходи за социјална давања запосленима у 2021. години извршени су у целости из средстава буџета Града Јагодине и евидентирани су на конту 414311 - Отпремнина приликом одласка у пензију, у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Чланом 67 став 1 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији прописано је да је послодавац дужан да запосленом исплати отпремнину при одласку у пензију 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.

На основу спроведених ревизорских поступка утврђено је да расходи исказани на конту 414000 – Социјална давања запосленима, не садрже материјално значајна погрешна исказивања, као и да су износи извршених расхода приказани у пословним књигама Центра у складу са износима унетим у Систем извршења буџета (СИБ).

#### **2.2.1.3.1.5. Накнада трошкова за запослене – конто 415000**

Финансијским планом Центра за 2021. годину планирани су расходи за накнаде трошкова за запослене у износу од 1.360 хиљада динара.

Центар је расходе за накнаде трошкова за запослене у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године – Образац 5 за Програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите (ОП 5188), исказао у износу од 722 хиљаде динара.





Расходи за накнаде трошкова за запослене у 2021. години извршени су из буџета Републике у износу од 551 хиљаде динара и из буџета Града Јагодине у износу од 171 хиљаде динара. Ови расходи се у целости односе на накнаде трошкова за превоз за долазак на посао и одлазак са посла и евидентирани су на конту 415112 - Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У складу са чланом 118 Закона о раду, чланом 102 Посебног колективног уговора и чланом 60 Правилника о раду запослени има право на накнаду трошкова, између осталог и за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз, у складу са колективним уговором код послодавца, правилником о раду и уговором о раду.

У поступку ревизије, увидом у достављену документацију (подаци о пребивалишту запослених из личних докумената, евиденцију присутности на раду запослених, налоге за књижење, изводе, интерне спискове запослених којима се плаћа превоз) утврдили смо да се висина накнаде за три запослена који живе ван територије Града Јагодина обрачунава на основу Ценовника привредног друштва „Eurolin“ д.о.о. Параћин из 2020. године, на релацији на којој путује запослени.

Накнаде трошкова запосленима за превоз на посао и са посла у 2021. години нису извршене за свих 12 месеци (исплаћене су закључно са накнадом за октобар 2021. године) и умањују се за дане одсуства запослених са посла. Обрачун и исплата наведене накнаде вршена је на основу евиденција присутности на раду.

Градско веће Града Јагодина донело је дана 10. јануара 2019. године Привремено решење број 020-2/19-01 којим се обезбеђује бесплатан превоз грађана на територији Града Јагодина у градском и приградском саобраћају у 2019. години. Привремено решење о бесплатном превозу грађана и даље је у примени.

Министарство државне управе и локалне самоуправе Републике Србије је дана 10. јуна 2019. године доставило Прекршајном суду у Јагодина Мишљење број 114-05-00011/2018-19 у коме је наведено да све док се примењује Привремено решење о бесплатном превозу грађана, нема основа за накнаду трошкова превоза за долазак на рад и повратак са рада за оне релације за које је обезбеђен бесплатан превоз.

Одговорно лице Центра доставило је писану изјаву о исплаћеној накнади превоза запосленима у Центру. У овој изјави се наводи да је у 2021. години из средстава Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања исплаћена накнада трошкова превоза запосленима у једнаким износима, односно у укупном износу од 551 хиљаде динара. Ова средства исплаћена су и запосленима који се финансирају из буџета Републике и запосленима који се финансирају из буџета Града Јагодине. Исплата запосленима извршена је без правног основа, односно није донета одлука о исплати, већ је ова накнада исплаћена по основу спецификације (списка) где су наведена имена свих запослених којима се накнада исплаћује.

Чланом 58 став 2 Закона о буџетском систему прописано је да правни основ и износ преузетих обавеза, који проистичу из изворне рачуноводствене документације, морају бити сачињени и потврђени у писаној форми пре плаћања обавезе. Чланом 59 став 1 прописано је да је директни, односно индиректни корисник буџетских средстава обавезан да, у случају да није постојао правни основ у складу са законом, одмах затражи повраћај средстава у буџет.

У поступку ревизије утврђено је да је Центар у 2021. години исплаћивао накнаду трошкова превоза запосленима за које је обезбеђен бесплатан превоз на територији Града Јагодина у градском и приградском саобраћају.





**Откривена неправилност:** Градски центар за социјални рад Јагодина је у 2021. години извршио расходе за накнаде трошкова за превоз за долазак на посао и одлазак са посла у износу од 551 хиљаде динара без правног основа, односно супротно Привременом решењу број 020-2/19-01 од 10. јануара 2019. године којим се обезбеђује бесплатан превоз грађана на територији Града Јагодина у градском и приградском саобраћају, што није у складу са чланом 58 став 2 и чланом 59 став 1 Закона о буџетском систему.

**Ризик:** Извршавањем расхода без правног основа и без валидне рачуноводствене документације основа јавља се ризик од ненаменског трошења средстава и од извршавања расхода за који не постоји валидна рачуноводствена документација.

**Препорука број 11:** Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад Јагодина да средства која су намењена за накнаде трошкова за превоз запослених исплаћују након обезбеђивања правног основа и на основу валидне рачуноводствене документације како је то прописано законским и подзаконским прописима.

#### 2.2.1.3.1.6. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Финансијским планом Центра за 2021. годину планирани су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 698 хиљада динара.

Центар је расходе за награде запосленима и остале посебне расходи у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године – Образац 5 за Програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите (ОП 5190), исказао у износу од 364 хиљаде динара.

Расходи за награде запосленима и остали посебни расходи у 2021. години извршени су у из буџета Републике у износу од 98 хиљада динара и из буџета Града Јагодине у износу од 266 хиљада динара и евидентирани су на конту 416111 - Јубиларне награде, у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Центар је у 2021. години извршио расходе за јубиларне награде у укупном износу од 364 хиљаде динара по основу два решења о исплати јубиларне награде из 2020. године и пет решења о исплати јубиларне награде из 2021. године.

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

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

Финансијским планом Центра за 2021. годину планирани су расходи за коришћење услуга и роба у износу од 53.111 хиљада динара.

Центар је расходе за коришћење услуга и роба у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године – Образац 5 (ОП 5196) за Програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите исказао у износу од 22.053 хиљаде динара, а за Програмску активност 0902-0013 – Подршка раду хранитеља исказао у износу од 24.872 хиљаде динара.



Табела број 17. 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 општине / града
1	2	3	4	5(6+7)	6	7
5197	421000	Стални трошкови	3.835	1.558	810	748
5205	422000	Трошкови путовања	300	47	47	/
5211	423000	Услуге по уговору	45.672	43.529	25.038	18.491
5228	425000	Текуће поправке и одржавање	2.653	859	602	257
5231	426000	Материјал	1.790	932	509	423
<b>5196</b>	<b>420000</b>	<b>Коришћење услуга и роба</b>	<b>54.250</b>	<b>46.925</b>	<b>27.006</b>	<b>19.919</b>

У поступку ревизије извршен је упоредни преглед планираних средстава на економској класификацији 420000 последњом изменом и допуном финансијског плана за 2021. годину, број: 551-03-2306/21-3 од 2. децембра 2021. године и учитаних износа у СИБ-у. Утврђено је да стање планираних средстава у финансијском плану на свим контима усклађено са стањем учитаних износа у СИБ-у, осим на конту 423000 – Услуге по уговору где су финансијском планом мање исказана средства у износу од 1.139 хиљада динара, у односу на средства исказана у СИБ-у. (Детаљно објашњено у делу 2.2.1.1 Припрема и доношење финансијског плана).

Даљим поређењем учитаних средстава у СИБ-у и података у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 утврдили смо да су у колони четири унети планирани расходи у висини текуће апропријације учитане кроз СИБ.

У наредној табели дат је преглед расхода за коришћење услуга и роба по програмским активностима у 2021. години.

Табела број 18. Преглед расхода за коришћење услуга и роба по програмским активностима у 2021. години

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Програмска активност 0902-0005	Програмска активност 0902-0013	Укупно извршење расхода по програмским активностима у 2021. години
1	2	4	5	6(4+5)
421000	Стални трошкови	1.558	/	1.558
422000	Трошкови путовања	47	/	47
423000	Услуге по уговору	18.657	24.872	43.529
425000	Текуће поправке и одржавање	859	/	859
426000	Материјал	932	/	932
<b>420000</b>	<b>Коришћење услуга и роба</b>	<b>22.053</b>	<b>24.872</b>	<b>46.925</b>

У поступку ревизије извршено је тестирање сталних трошкова, трошкова путовања, расхода за услуге по уговору, расхода за текуће поправке и одржавање и расхода за материјал.

#### 2.2.1.3.2.1. Стални трошкови – конто 421000

Финансијским планом Центра за 2021. годину планирани су расходи за сталне трошкове у износу од 3.835 хиљада динара.

Центар је расходе за сталне трошкове у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године – Образац 5 за Програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите (ОП 5197), исказао у износу од 1.558 хиљада динара.



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

### **Енергетске услуге – конто 421200**

Укупно извршени расходи за енергетске услуге исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године – Образац 5 за Програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите у износу од 610 хиљада динара, што представља 28% од планираних средстава за ове намене у финансијском плану Центра.

Табела број 19. Преглед извршених расхода за енергетске услуге у 2021. години

		(у хиљадама динара)
Конто	Назив конта	2021. година
421211	Услуге за електричну енергију	248
421221	Природни гас	352
421224	Лож-уље	10
<b>421200</b>	<b>Енергетске услуге</b>	<b>610</b>

Наведени расходи извршени су малим делом (2%) из средстава Републике, а већим делом (98%) из средстава Града Јагодина.

У поступку ревизије извршен је увид у фактуре добављача ЈП „Електропривреда Србије“ Београд у укупном износу од 346 хиљада динара, уговоре и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

### **Услуге комуникација – конто 421400**

Укупно извршени расходи за услуге комуникација исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године – Образац 5 за Програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите у износу од 753 хиљаде динара, што представља 94% од планираних средстава за ове намене у финансијском плану Центра.

Табела број 20. Преглед извршених расхода за услуге комуникација у 2021. години

		(у хиљадама динара)
Конто	Назив конта	2021. година
421411	Телефон, телекс и телефакс	347
421421	Пошта	406
<b>421400</b>	<b>Услуге комуникација</b>	<b>753</b>

Наведени расходи су у целости извршени из средстава Републике.

У поступку ревизије извршен је увид у фактуре добављача „Теленор“ д.о.о Београд у укупном износу од 100 хиљада динара, уговоре и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

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

### **2.2.1.3.2.2. Трошкови путовања - конто 422000**

Финансијским планом Центра за 2021. годину планирани су расходи за трошкове путовања у износу од 300 хиљада динара.

Центар је расходе за трошкове путовања у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2021. - 31.12.2021. године – Образац 5 за Програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите (ОП 5205), исказао у износу од 47 хиљада динара.



У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима – Образац 5 у вези са трошковима путовања. Наведени расходи су у целости извршени из средстава Републике.

Као што је објашњено у делу 2.1.1.3. Контролне активности, утврђено је да запосленима у Центру нису у једнаким износима исплаћиване дневнице у току 2021. године. Одговорна лица су писаним појашњењем од 4. марта 2021. године потврдила да је Центар у току 2021. године дневнице исплаћивао у висини од 500 до 2.000 динара, што није у складу са чланом 65 став 2 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији и чланом 60 став 2 Правилника о раду. (За наведену откривену неправилност дата је препорука број 4).

### 2.2.1.3.2.3. Услуге по уговору – конто 423000

Финансијским планом Центра за 2021. годину планирани су расходи за услуге по уговору у износу од 44.533 хиљаде динара.

Центар је расходе за коришћење услуга и роба у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године – Образац 5 (ОП 5211) за Програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите исказао у износу од 18.657 хиљада динара, а за Програмску активност 0902-0013 – Подршка раду хранитеља исказао у износу од 24.872 хиљаде динара.

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

#### Остале опште услуге – конто 423900

Укупно извршени расходи за остале опште услуге исказани су у износу од 43.439 хиљада динара, што представља 98% од планираних средстава за ове намене у финансијском плану Центра. Сви расходи односе се на расходе исказане на конту 423911 – Остале опште услуге.

Табела број 21. Преглед извршених расхода за остале опште услуге по изворима финансирања

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Извор финансирања		Укупно
		Република	Град	
1	2	3	4	5(4+3)
423911	Остале опште услуге	24.969	18.470	43.439
<b>423900</b>	<b>Остале опште услуге</b>	<b>24.969</b>	<b>18.470</b>	<b>43.439</b>

Наведени расходи извршени су већим делом (57%) из средстава Републике, а мањим (43%) из средстава Града Јагодине.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за остале опште услуге које је извршио Центар у 2021. години.

Расходи на овом конту извршени су из:

- програмске активности 0902-0013 – Подршка раду хранитеља за накнаде за рад пружаоца услуге хранитељства у износу од 24.873 хиљаде динара и
- програмске активности 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите и то за исплате по основу уговора о делу и уговора о привремено повременим пословима у укупном износу од 18.470 хиљада динара и за извршене расходе по основу пружених осталих општих услуга у укупном износу од 97 хиљада динара.



Процентуална структура расхода на конту 423911- остале опште услуге, дата је на следећој слици:



### **Програмска активност 0902-0013 – Подришка раду хранитеља**

Укупно извршени расходи за исплате накнаде за рад пружаоца услуге хранитељства износе 24.873 хиљаде динара и евидентирани су 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).

Градски центар за социјални рад Јагодина врши пријем захтева са приложеном потребном документацијом за хранитељство будућих хранитеља. Затим у сарадњи са Центром за породични смештај и усвојење Ћуприја спроводи комплетну процену опште подобности за бављење хранитељством и њихову обуку по јасно дефинисаном програму. Након успешно завршене обуке, Центар за породични смештај и усвојење Ћуприја доноси закључак о компетенцијама за хранитељство, а Градски центар за социјални рад Јагодина издаје потврду о бављењу хранитељством, с роком важења од две године.

Након тако спроведене процедуре, правна служба Градског центра за социјални рад Јагодина доноси појединачна решења којима се утврђује правни основ за исплату накнаде за рад хранитеља. Решења се, заједно са пратећом документацијом, достављају Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања које након обраде месечно доставља Центру списак за исплату накнаде за рад са доприносима за хранитеље (обрачун трошкова смештаја у хранитељским породицама по параметрима). Центар на основу ових спискова врши интерни обрачун, односно утврђује тачан износ накнаде за рад са припадајућим доприносима и доставља Поштанској штедионици списак текућих рачуна свих хранитеља, док доприносе уплаћује Пореској управи.

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 (СИБ).

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да извршени расходи за накнаде за рад пружаоца услуге хранитељства не садрже материјално значајна погрешна исказивања.





Тестирани расходи за остале опште услуге евидентирани су на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Програмска активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите - расходи по основу закљученог уговора о делу и уговора о обављању привремених и повремених послова**

Део извршених расхода у 2021. години на конту 423911 – Остале опште услуге у износу од 18.470 хиљада динара, односи се на исплате лицима ангажованих по основу уговора о делу и уговора о привременим и повременим пословима.

Ови расходи у потпуности су извршени из средстава обезбеђених у буџету Града Јагодине (колони 8) Извештаја о извршењу буџета у периоду 1.1.2021. - 31.12.2021. године.

У поступку ревизије извршен је увид у целокупну документацију (уговоре, налоге за књижење, изводе, обрачуне и осталу пратећу документацију) за одабрани узорак у укупном износу од 11.035 хиљада динара исплаћених на основу закључених уговора о делу и уговора о обављању привремених и повремених послова.

Увидом у достављену документацију за расход у износу од 47 хиљада динара који је остварен у јануару месецу 2021. године, утврђено је да се ова исплата односи на лице које је у току 2020. године ангажовано по основу Уговора о делу о вршењу стручног надзора током извођења грађевинских радова за потребе Градског центра за социјални рад Јагодина број 551-03-1944/20 од 19. октобра 2020. године.

**Откривена неправилност:** Градски центар за социјални рад Јагодина је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2021. - 31.12.2021. године – Образац 5, више исказао расходе на конту 423900 – Остале опште услуге за износ од 47 хиљада динара и у истом износу мање исказао издатке на конту 511200 – Изградња зграда и објеката јер је услуге вршења стручног надзора током извођења грађевинских радова исказао као услуге по уговору, што није у складу са одредбама члана 14 и 15 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 12:** Препоручује се одговорним лицима Градског за социјални рад Јагодина да издатке који су у вези са изградњом зграда и објеката као и нефинансијску имовину у сталним средствима евидентирају на прописаним контима у складу Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Сви остали расходи по основу ангажовања лица за пружање услуга по уговору о делу и привремено повременим пословима односе се на обављање послова геронто домаћица, дежурних радника у „Сигурној кући“, персоналних асистената, личних пратиоца детета, као и кречење стамбеног простора.

Увидом у уговоре о обављању привремених и повремених послова, као и у евиденционе листе присутности на послу ових лица, утврђено је да су послови, на којима су лица била ангажована по основу ових уговора, трајали до 120 радних дана у току календарске године, како је то прописано чланом 197 Законом о раду.

На бази узорка за лица ангажована у току 2021. године по основу уговора о делу закључено је да та радна места нису систематизована Правилником о организацији и



систематизацији послова у Градском центру за социјални рад Јагодина, као ни његовим изменама, што је у складу са одредбама члана 199 Закона о раду.

Такође, на основу увида у документацију за одабрани узорак, утврђено је да су приликом обрачуна и исплате овим лицима примењене адекватне стопе пореза и доприноса.

У поступку ревизије, такође је утврђено и то да су расходи извршени по основу ангажовања лица по основу обављања привремених и повремених послова евидентирани на конту 423900 – Остале опште услуге, уместо на конту 423500 – Стручне услуге, како је то прописано Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Откривена неправилност:** Градски центар за социјални рад Јагодина је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године – Образац 5 више исказао расходе на конту 423900 – Остале опште услуге у износу од најмање 7.406 хиљада динара и у истом износу мање исказао расходе на конту 423500 – Стручне услуге, јер је расходе по основу исплате лицима ангажованим за обављање привремених и повремених послова евидентирао као остале опште услуге, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

**Препорука број 13:** Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад Јагодина да расходе за исплате лицима по основу уговора о привременим и повременим пословима евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### **Програмска активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите - расходи по основу пружених осталих општих услуга**

Поред расхода насталих исплатом накнаде за рад хранитеља, лицима ангажованих по основу закључених уговора о делу и уговора о обављању привремених и повремених послова, на овом конту извршени су и расходи по основу пристиглих фактура у износу од 97 хиљада динара. Ови расходи су извршени из средстава Републике.

Утврђено је да се расходи на овом конту у укупном износу од 44 хиљаде динара односе на закључени Уговор о заступању од 20. децембра 2019. године. Члан 1 овог Уговора предвиђа да је предмет уговора пружање правних услуга – заступања пред свим судовима и органима управе, састав свих потребних уговора, контролисање пословања и пословне документације клијената, пружање правних савета у свим поступцима на неодређено време.

У поступку ревизије утврдили смо да је на конту 423900 – Остале опште услуге евидентиран приход у износу од 39 хиљада динара од закупа који су плаћали корисници пијачних тезги за продају пољопривредних производа, као сторно расход. Оваквим начином књижења, центар је мање исказао конто 423900, за износ од 39 хиљада динара.

На конту 423900 – Остале опште услуге, такође је евидентиран и издатак који се односи на две фактуре по основу отварања базе програма за плате и отварања базе програма за књиговодство у укупном износу од 32 хиљаде динара. Наведена услуга





извршена је од стране добављача СЗР „MG SOFT“ Јагодина на основу закљученог Уговора о набавци услуге отварања базе података и програма за књиговодство број 551-03-386/21 од 2. марта 2021. године Градског центра за социјални рад Јагодина.

**Откривена неправилност:** Градски центар за социјални рад Јагодина је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године – Образац 5:

- више исказао расходе на конту 423900 – Остале опште услуге у износу од 76 хиљада динара, док је мање исказао расходе на конту 423500 – Стручне услуге у износу од 44 хиљаде динара и мање исказао издатке на конту 515100 – Нематеријална имовина у износу од 32 хиљаде динара, јер је расходе за адвокатске услуге и услуге надоградње софтвера исказао као остале опште услуге,

- мање исказао расходе на конту 423900 – Остале опште услуге у износу од 39 хиљада динара и за исти износ мање исказао конто 742100 - Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација, јер је приход од закупа пијачних тезги евидентирао као сторно расход, што није у складу са чланом 14 и 17 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 14:** Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад Јагодина да: 1) расходе за адвокатске услуге и услуге надоградње софтвера евидентирају на прописаним субаналитичким контима и да 2) приходе од закупа пијачних тезги евидентирају као приход, а не као сторно расход.

#### 2.2.1.3.2.4. Текуће поправке и одржавање - конто 425000

Финансијским планом Центра за 2021. годину планирани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 2.653 хиљаде динара.

Центар је расходе за текуће поправке и одржавање у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2021. - 31.12.2021. године – Образац 5 за Програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите (ОП 5228), исказао у износу од 859 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима – Образац 5 у вези са расходима за текуће поправке и одржавање.

#### Текуће поправке и одржавање опреме - конто 425200

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање опреме на конту 425200 исказани су у износу од 550 хиљада динара.

Табела број 22. Преглед извршених расхода за текуће поправке и одржавање опреме у 2021. години  
(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	2021. година
425219	Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај	219
425222	Рачунарска опрема	331
<b>425200</b>	<b>Текуће поправке и одржавање опреме</b>	<b>550</b>

Наведени расходи су већим делом (82%) извршени из средстава Републике Србије, а мањим делом (18%) из средстава Града Јагодине.

Извршен је увид у фактуре у укупном износу од 272 хиљаде динара, уговоре и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.



### **Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај – конто 425219**

Један део тестираних расхода на овом конту односи се на набавку и замену опреме на возилима по основу закљученог Уговора о набавци резервних делова за моторна возила Центра број 551-03-126/21 од 26. јануара 2021. године, закљученим са добављачем „Мотор“ д.о.о. Јагодина.

Други део тестираних расхода на овом конту такође се односи на набавку и замену опреме на возилима који су извршени од стране добављача „Interauto” д.о.о. Крушевац, за који нам није у поступку ревизије достављен уговор.

### **Рачунарска опрема – конто 425222**

Тестирани расходи за рачунарску опрему на конту 425222 односе се на: расходе за набавку рачунарске опреме у укупном износу од 84 хиљаде динара, извршене по основу Уговора број 551-03-114/20-3 од 17. јануара 2020. године, закљученим са добављачем „Džin solutions“ д. о. о. Јагодина и расходе за услуге месечног одржавања рачунара у укупном износу од 90 хиљада динара, извршене на основу Уговора број 551-03-114/20-3 од 17. јануара 2020. године, Уговора број 551-03-210/21 од 5. фебруара 2021. године и Анекса уговора број 551-03-210/21 -1 од 27. септембра 2021. године, закљученим са добављачем „Džin solutions“ д. о. о. Јагодина. Укупан расход у износу од 216 хиљада динара, извршен је по основу месечног одржавања рачунара.

**Откривена неправилност:** Градски центар за социјални рад Јагодина је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2021. - 31.12.2021. године – Образац 5, више исказао расходе на конту 425200 – Рачунарска опрема, у износу од 216 хиљада динара и у истом износу мање исказао расходе на конту 423200 – Компјутерске услуге, јер је расходе по основу месечног одржавања рачунара евидентирао као рачунарску опрему, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

**Препорука број 15:** Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад Јагодина да расходе за месечно одржавање рачунара евидентирају на исправној економској класификацији, а 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 2021. годину планирани су расходи за материјал у износу од 1.790 хиљада динара.

Центар је расходе за материјал у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године – Образац 5 за Програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите (ОП 5231), исказао у износу од 932 хиљаде динара.

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

### **Материјал за саобраћај - конто 426400**

Укупно извршени расходи за материјал за саобраћај, исказани су у износу од 489 хиљада динара.



Ови расходи у целости се односе на расходе за бензин и извршени су из средстава Републике Србије, и из средстава Града Јагодине.

У поступку ревизије извршен је увид у фактуре, уговоре и осталу пратећу документацију за одабрани узорак, од добављача „X-trade“ д.о.о. Јагодина и „Knez petrol” д.о.о. Београд, у укупном износу од 201 хиљаде динара.

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

Центар за социјални рад је у Извештајима о извршењу буџета у периоду 1.1.2021. - 31.12.2021. године (ОП 5309) за програмске активности 0902-0003 – Права корисника социјалне заштите, 0902-0005 – Обављање делатности социјалне заштите и 0902-0013 – Подршка раду хранитеља, исказао расходе за социјално осигурање и социјалну заштиту у износу од 35.306 хиљада динара који се у целости односе на накнаде за социјалну заштиту из буџета.

#### 2.2.1.3.3.1. Накнаде за социјалну заштиту из буџета – конто 472000

Укупно извршени расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета исказани су у Извештају о извршењу буџета за период 1.1.– 31.12.2020. године (ОП 5314) за програмске активности 0902-0003 – Права корисника социјалне заштите, 0902-0005 – Обављање делатности социјалне заштите и 0902-0013 – Подршка раду хранитеља у износу од 35.306 хиљада динара.

Табела број 23. Преглед извршених расхода за накнаде за социјалну заштиту из буџета по изворима финансирања у 2021. години (у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака		
				Укупно (6+7)	Из буџета Републике	Из средстава Града
1	2	3	4	5	6	7
5315	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности	1.000	256	256	/
5317	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	1.500	537	272	265
5320	472600	Накнаде из буџета у случају смрти	7.000	5.123	/	5.123
5322	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	6.273	490	/	490
5323	472900	Остале накнаде из буџета	34.510	28.900	/	28.900
<b>5314</b>	<b>472000</b>	<b>Накнаде за социјалну заштиту из буџета</b>	<b>50.283</b>	<b>35.306</b>	<b>528</b>	<b>34.778</b>

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима – Образац 5 у вези са расходима за накнаде за социјалну заштиту из буџета.



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

### Програмска активност 0003 – Права корисника социјалне заштите

Укупно извршени расходи за Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности исказани су у Извештају о извршењу буџета за период 1.1.– 31.12.2021. године за програмску активност 0003 – Права корисника социјалне заштите у износу од 256 хиљада динара који се у целости односе на признавање права од стране Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, извршена из буџета Републике.

На основу члана 108 и 109 Закона о социјалној заштити Центар је закључио појединачне уговоре са Школом са ученике оштећеног вида „Велько Рамадановић“ Земун<sup>32</sup> и Школом са домом за ученике оштећеног слуха и говора „11. мај“, Јагодина<sup>33</sup> о смештају, исхрани ученика, издржавању, васпитању и школовању деце.

У поступку ревизије извршено је тестирање накнаде из буџета у случају болести и инвалидности у укупном износу од 213 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичком конту 472100 – Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

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

### Програмска активност 0013 – Подрика раду хранитеља

Укупно извршени расходи за Накнаде из буџета за децу и породицу исказани су у Извештају о извршењу буџета за период 1.1.– 31.12.2021. године за програмску активност 0013 – Подрика раду хранитеља у износу од 537 хиљада динара од чега 272 хиљаде динара из буџета Републике и у износу од 265 хиљада динара из буџета Града Јагодина.

Табела број 24. Структура расхода за накнаде из буџета за децу и породицу

Опис	Извршени расходи у 2021. години	Извор финансирања
Право на накнаду трошкова матуре и екскурзије деце смештене у хранитељској породици	272	Република
Превоз деце корисника услуга Дневног центра Свети Трифун	255	Град Јагодина
<b>Укупно</b>	<b>537</b>	

У поступку ревизије извршено је тестирање Накнаде из буџета за децу и породицу у укупном износу од 346 хиљада динара.

Расходи по основу права на накнаду трошкова матуре и екскурзије деце смештене у хранитељској породици, извршени су на основу решења о признавању наведених права која је донео Центар за социјални рад, а финансирана су из буџета Републике Србије, док је превоз деце корисника услуга Дневног центра „Свети Трифун“ финансиран из буџета Града Јагодина.

Накнаде из буџета за децу и породицу извршене су из буџета Републике Србије. За наведене накнаде донета су решења о признавању права деци у хранитељским породицама на накнаду трошкова прославе матуре и стицања дипломе у висини од 30% од просечне зараде по запосленом у Републици, остварене у априлу текуће године,

<sup>32</sup> Број 7/12 од 23. септембра 2020. године;

<sup>33</sup> Број 553-03-2542/18 од 18. децембра 2018. године.



а у складу са чланом 10а Правилника о критеријумима и мерилима за утврђивање цене услуга у области социјалне заштите које финансира Република Србија<sup>34</sup>.

На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичком конту 472300 – Накнаде из буџета за децу и породицу, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### **Накнаде из буџета у случају смрти – конто 472600**

#### ***Програмска активност 005 - Обављање делатности установа социјалне заштите***

Укупно извршени расходи за Накнаде из буџета у случају смрти исказани су у Извештају о извршењу буџета за период 1.1.– 31.12.2021. године за програмску активност 005 - Обављање делатности установа социјалне заштите у износу од 5.123 хиљаде динара из буџета Града Јагодина.

Накнаде трошкова сахрањивања дефинисане су одредбама члана 26 Одлуке о социјалној заштити од 9. октобра 2012. године и ближе уређене Одлуком о финансијској помоћи у случају смрти у 2021. години од 18. децембра 2020. године<sup>35</sup> коју је донела Скупштина града Јагодина.

Овом Одлуком као вид једнократне социјалне помоћи утврђује се право на погребне трошкове у висини од 200 евра у динарској противвредности по средњем курсу НБС-а на дан ступања на снагу ове Одлуке.

Средства за исплату финансијске помоћи на основу ове Одлуке обезбеђују се у буџету Града Јагодине.

Увидом у пословне књиге Центра утврђено је да извршени расходи за накнаде из буџета у случају смрти – конто 472611 износи 4.794 хиљаде динара, док су исти исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2021. - 31.12.2021. године - Образац 5 у износу 5.123 хиљаде динара. Утврђена разлика у евидентирању Накнаде из буџета у случају смрти у пословним књигама Центра и извршених расхода у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2021. - 31.12.2021. године - Обрасцу 5 износи 329 хиљада динара. За утврђену неправилност дата је препорука број 3 (*више детаља у делу Остале накнаде из буџета – конто 472900*).

Градски центар за социјални рад Јагодина је у току 2021. године, накнаде трошкова сахрањивања исплаћивао корисницима у готовини односно преко благајне. Као доказ за исплату наведених накнада, достављена су решења о признавању права, као и потписане признанице корисника. Центар је водио помоћну евиденцију за исплаћене накнаде из буџета у случају смрти.

Као што је описано у Напомени 2.1.1.3 - Контролне активности, Центар није водио уредно благајничко пословање и није евидентирао пословне промене преко рачуна благајне, на основу којих би могли да се уверимо да су у износу исказаних расхода на конту 472600 - Накнаде из буџета у случају смрти, обухваћене све исплаћене накнаде за ове намене у току 2021. године.

<sup>34</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 15/92, 100/93,...60/06 и 8/11;

<sup>35</sup> Број:011-91/2020-01 од 18. децембра 2020. године





## Остале накнаде из буџета – конто 472900

### Програмска активност 005 - Обављање делатности установа социјалне заштите

Финансијским планом Центра за 2021. годину планирани су расходи за Остале накнаде из буџета – конто 472900 у износу од 34.563 хиљаде динара, док у Извештају о извршењу буџета 1. јануар – 31. децембар 2021. године – Образац 5, у колони 4 (планска величина) исказан износ 34.510 хиљада динара, односно мање су исказани за 53 хиљаде динара.

Укупно извршени расходи за Накнаде из буџета исказани су у Извештају о извршењу буџета за период 1.1.– 31.12.2021. године за програмску активност 005 - Обављање делатности установа социјалне заштите у износу од 28.900 хиљада динара из буџета Града Јагодина и у целости се односе на једнократну социјалну помоћ.

Законом о социјалној заштити уређено је да се, из буџета јединице локалне самоуправе финансирају једнократне помоћи и други облици помоћи.<sup>36</sup>

Одлуком о социјалној заштити Скупштине града Јагодина као и Одлуком о измени и допуни одлуке о социјалној заштити, уређују се обим, услови и начин остваривања услуга социјалне заштите и права на материјалну подршку и друге облике материјалне помоћи које у складу са законом обезбеђује Град Јагодина.

Материјална подршка и други облици материјалне помоћи утврђени наведеним одлукама су: право на материјалну подршку - једнократна помоћ; право на накнаду трошкова сахране и право на бесплатан оброк.

Скупштина града Јагодина донела је појединачне Одлуке којима се утврђује право на финансијску подршку као вид једнократне помоћи и то: Одлука о финансијској помоћи у случају смрти у 2021. години<sup>37</sup>, Одлука о финансијској подршци оболелима од малигних болести у 2021. години<sup>38</sup> и Одлука о финансијској подршци породицама које су у поступку биомедицинског потпомогнутог оплођења у 2021. години<sup>39</sup>.

Скупштина града Јагодина донела је Правилник о пружању једнократне новчане помоћи у складу са чланом 110 Закона о социјалној заштити, којим се утврђује поступак планирања средстава у буџету Града Јагодина, право носиоца једнократне помоћи, висина финансијских средстава за лица и начин доделе. Средства за исплату финансијске помоћи на основу ове Одлуке обезбеђују се у буџету Града Јагодина.

Право на једнократну новчану помоћ имају лица или породице која се налазе у стању социјалне потребе, односно у стању теже материјалне ситуације коју сами не могу превазићи, а нарочито у следећим случајевима: ради отклањања последица елементарних непогода, дужег издржавања казне затвора, дужег болничког лечења, смртног случаја у породици. Висина једнократне помоћи утврђује се у зависности од потреба и стања појединца, односно породице, што у конкретном случају утврђује Градски центар за социјални рад.

Чланом 25 Одлуке о социјалној заштити предвиђено је да износ једнократне помоћи не може бити већи од износа просечне зараде остварене по запосленом у граду Јагодини, у месецу који претходи месецу у коме се врши исплата једнократне новчане помоћи.

<sup>36</sup> Члан 209 Закона о социјалној заштити;

<sup>37</sup> Број 011-91/2020-01 од 18. децембра 2020. године;

<sup>38</sup> Број 011-90/2020-01 од 18. децембра 2020. године

<sup>39</sup> Број 011-31/2021-01 од 1. априла 2021. године.





Уз захтев за остваривање права на једнократну новчану помоћ, подносилац захтева подноси документацију прописану одредбама члана 6 у Правилника о пружању једнократне помоћи.

У поступку ревизије на основу достављене документације и помоћне евиденције за исплату једнократних помоћи које Центар води, утврђено је да је Центар у 2021. години вршио исплату једнократне новчане помоћи у готовини преко благајне на основу донетих Решења и потписаних признаница корисника.

Увидом у узорковану документацију утврђено је да су решења донета у поступцима покренутим по службеној дужности гласила на водитеље случаја и то највећим делом за исплату погребних трошкова преминулих лица, а која немају сроднике односно штићенике Центра.

Водитељи случаја су подносили Закључак директору Центра за исплату једнократне помоћи за наведена лица на одобрење. На основу одобрених Закључака израђивано је Решење на основу оцене стручног тима о признавању права, а на основу члана 23 – 25 Одлуке о социјалној заштити. Исплата једнократне помоћи вршена је у готовини водитељу случаја у служби рачуноводства Центра, а на основу потписане признанице. Службена лица Центра су примљена средства по овом основу користила за намене утврђена решењем, тиме што су вршили плаћање по основу испостављених фактура погребних предузећа.

Увидом у пословне књиге Центра утврђено је да извршени расходи за остале накнаде из буџета – конто 472931 износе 29.239 хиљада динара и разликује се од износа исказаних расхода у Извештају о извршењу буџета 1. јануар – 31. децембар 2021. године – Образац 5.

Утврђена је разлика у износу од 329 хиљада динара, а односи се на мање евидентиране трошкове погребних услуга, јер су исти трокови евидентирани на коту 472900 - Остале накнаде из буџета.

**Откривена неправилност:** Градски центар за социјални рад Јагодина је више исказао конто 472900 - Остале накнаде из буџета, а мање исказао расходе на конту 472600 - Накнаде из буџета у случају смрти, у износу од 329 хиљада динара, јер накнаду трошкова погребних услуга евидентирао као Остале накнаде из буџета, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

**Препорука број 16:** Препоручује се одговорним лицима Градског центар за социјални рад Јагодина да расходе по основу остварених права и услуга утврђених Одлуком о социјалној заштити (накнаду трошкова погребних услуга) планирају и евидентирају на прописаним економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Као што је описано у Напомени 2.1.1.3 - Контролне активности Центар није водио уредно благајничко пословање и није евидентирао пословне промене преко рачуна благајне, на основу којих би смо могли да се уверимо да су у износу исказаних расхода на конту 472600 - Накнаде из буџета у случају смрти, обухваћене све исплаћене накнаде за ове намене у току 2021. године. За утврђену неправилност дата је препорука број 3.

На основу писаног образложења одговорног лица Центра дат је преглед стања извршених једнократних социјалних помоћи из благајне и преко рачуна корисника.



Табела број 25. Преглед једнократне помоћи исплаћене из благајне и преко рачуна корисника  
(у хиљадама динара)

ЈЕДНОКРАТНЕ НОВЧАНЕ ПОМОЋИ - КОНТО 472931			
Врста помоћи	Износ	Исплата у готовини	Исплата преко рачуна
Једнократне помоћи	8.246	8.246	/
Малигне болести	11.200	1.220	9.980
Вештачка оплодња	2.600	/	2.600
ЈНП - Угрожена Ромска популација	1.204	68	1.136
ЈНП - Школски прибор	1.390	1.390	/
ЈНП - Пакети (угрожено становништво)	2.987	/	2.987
Остало (пакети из 2020. године плаћени у 2021. години)	1.612	/	1.612
<b>УКУПНО</b>	<b>29.239</b>	<b>10.924</b>	<b>18.315</b>

Центар је у 2021. години за исплату једнократних новчаних помоћи подносио захтеве за пренос трансфера (Образац ЗПТ-2), за намене које се финансирају из буџета Града Јагодине, а исплату крајњим корисницима вршио из благајне на основу признанице (*више детаља описано у Напомени 2.2.2.4.1. Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности*).

#### **Финансијска подршка оболелима од малигнух болести у 2021. години – конто 472931**

На основу члана 111 Закона о социјалној заштити, Скупштина града Јагодине донела је Одлуку о финансијској подршци оболелима од малигнух болести у 2021. години од 18. децембра 2021. године и Одлуку о изменама одлуке о финансијској подршци оболелима од малигнух болести од 1. априла 2021. године<sup>40</sup>, којима је предвиђена једнократна социјална помоћ за оболела лица на основу медицинске документације.

Право на финансијску подршку за 2021. годину остварује оболело лице које има пребивалиште на територији града Јагодине, две године у континуитету.

Лицима за финансијску подршку додељује се једнократна новчана помоћ у износу од 5 хиљада динара (до краја марта), а уколико се ради о незапосленом лицу или малолетном лицу одобрени износ се увећава за 100% и Одлуком о измени одлуке у износу од 10 хиљада динара (почев од 1. априла). Средства за исплату финансијске помоћи на основу ове Одлуке обезбеђују се у буџету града Јагодина.

У поступку ревизије на основу достављене документације и помоћне евиденције које Центар води за финансијску подршку оболелима од малигнух болести, утврђено је да је Центар у 2021. години извршио исплату оболелима од малигне болести у укупном износу од 11.200 хиљада динара. У току 2021. године наведену финансијску подршку Центар је исплатио у готовини (преко благајне) у износу од 1.220 хиљада динара, док је на рачуне корисника уплаћено 9.980 хиљада динара.

На основу узорковане документације, тестиране накнаде по овом основу износе 745 хиљада динара и извршен је увид у Решења, признанице за исплату у готовини као и осталу пропратну документацију.

<sup>40</sup> Број 011-30/2021/01 од 1. априла 2021. године



**Финансијска подршка породицама које су у поступку биомедицинског потпомогнутог оплођења у 2021. години – конто 472931**

На основу члана 111 Закона о социјалној заштити, Скупштина града Јагодина донела је од 1. априла 2021. године Одлуку о финансијској подршци биомедицинског потпомогнутог оплођења, у којој је наведена финансијска подршка утврђена као вид једнократне социјалне помоћи.

Право на финансијску подршку за 2021. годину остварује се и у ситуацији када је поступак биомедицинског потпомогнутог оплођења финансиран сопственим средствима, под условом да жена није старија од 43 године. Право остварују лица – супружници односно ванбрачни партнери који имају пребивалиште на територији града Јагодине две године у континуитету пре дана подношења захтева.

Финансијска подршка из ове Одлуке, додељује се једнократно у износу од 100 хиљада динара.

У поступку ревизије на основу достављене документације и помоћне књиге које Центар води за финансијску подршку биомедицинског потпомогнутог оплођења, утврђено је да је Центар у 2021. години извршио исплату лицима - супружницима у укупном износу од 2.600 хиљада динара на основу документације која је предвиђена Одлуком. Финансијска подршка биомедицинског потпомогнутог оплођења исплаћивана је преко текућих рачуна корисника права. Средства за исплату финансијске помоћи на основу ове Одлуке обезбеђују се у буџету Града Јагодине.

На основу узорковане документације, тестиране накнаде по овом основу износе 1.500 хиљада динара и у поступку ревизије направљен је увид у Решења, као и осталу пропратну документацију.

**Једнократна социјална помоћ социјално угрожених породица које имају децу школског узраста**

На основу Решења Градског већа Јагодине<sup>41</sup> о додели једнократне финансијске помоћи у износу од 1.600 хиљада динара за 250 социјално угрожених породица са територије града Јагодине која имају децу школског узраста од првог до осмог разреда, председник Управног одбора Градског центра за социјални рад донео је Одлуку<sup>42</sup> којом се директор Центра овлашћује да реализује финансијска средства пренета по овом основу из буџета Града Јагодине.

У поступку ревизије на основу достављене помоћне евиденције Центара укупна исплата финансијске подршке социјално угрожених породица које имају децу школског узраста износи 1.390 хиљада динара. Средства по овом основу обезбеђена су у буџету града Јагодина.

У поступку ревизије извршен увид у помоћну евиденцију, достављену документацију, донета Решења и признанице корисника, за узорковану документацију у износу од 90 хиљада динара, за исплаћену финансијску подршку деци школског узраста (набавка школског прибора).

Средства по овом основу град Јагодина је пренео на евиденциони рачун Центра, на основу упућеног захтева Центра за трансфер новца. Центар је исплату финансијске помоћи по овом основу вршио у готовини преко благајне на основу донетог Решења и потписане признанице корисника о примљеним средствима.

<sup>41</sup> Број 022-120/2021-01 од 26. августа 2021. године;

<sup>42</sup> Број 551-03-1678/2021-1 од 26. августа 2021. године;



### **Једнократна социјална помоћ за социјално угрожена лица ромске популације са територије града Јагодина**

На основу Решења Градског већа Јагодине<sup>43</sup> о додели једнократне финансијске помоћи из буџета Града Јагодина за 2021. годину исплаћена су средства у износу од 1.500 хиљада динара за социјално угрожена лица ромске популације. Председник Управног одбора Градског центра за социјални рад донео је Одлуку<sup>44</sup> којом се директор Центра овлашћује да реализује финансијска средства по овом основу пренетих из буџета Града Јагодине.

У поступку ревизије на основу достављене помоћне евиденције Центра за исплату једнократне социјалне помоћи за социјално угрожена лица ромске популације са територије града Јагодине, утврђено је да је исплата по овом основу извршена у укупном износу од од 1.168 хиљада динара и то: 68 хиљада динара у готовини и 1.100 хиљада преко наменских рачуна корисника код Поштанске штедионице, на основу решења и достављених спискова Центра.

У поступку ревизије достављена је помоћна евиденција за исплате извршене једнократне социјалне помоћи по овом основу из које се види број решења, датум решења, датум исплате и износ исплате. Сваком појединачном кориснику исплаћен је износ од четири хиљаде динара на основу донетих решења.

### **Хуманитарни пакети хране за социјално угрожена лица са територије града Јагодина**

На основу Решења Градског већа Јагодине<sup>45</sup> града Јагодине из буџета за 2021. годину извршена је подела једнократне финансијске помоћи у износу од 3.000 хиљада динара, за социјално угрожена лица. Председник Управног одбора Градског центра за социјални рад донео је Одлуку<sup>46</sup> којом се директор Центра овлашћује да реализује финансијска средства одобрена из буџета Града Јагодине за реализацију набавке хуманитарних пакета хране за социјално угрожена лица.

Центар је набавку хране за пакете социјално угроженим лицима вршио на основу испостављаних фактура од следећих добављача и то: „Vrelo produkt“ д. о. о Јагодина, „Yuhor export“ а.д Јагодина, „Agro-Đole“ д. о. о Јагодина и „Sting“ д. о. о Јагодина, у укупном износу од 2.897 хиљада динара.

Средстава по овом основу обезбеђена су у буџету града Јагодина и требована су на основу захтева за пренос средстава у износу испостављених фактура.

#### **2.2.1.4. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000**

Центар је расходе за нефинансијску имовину у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године – Образац 5 за Програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите (ОП 5341), исказао у износу од 402 хиљаде динара.

<sup>43</sup> Број 401-1227/2021-01 од 29. априла 2021. године

<sup>44</sup> Број 551-03-870/2021 од 29. априла 2021. године;

<sup>45</sup> Број 401-1262/2021-01 од 29. априла 2021. године;

<sup>46</sup> Број 551-03-871/2021 од 29. априла 2021. године;



Табела број 26. Преглед извршених издатака за нефинансијску имовину у 2021. години  
(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака		
				Укупно	Из буџета Републике	Из општине/града
1	2	3	4	5(6+7)	6	7
5330	512200	Административна опрема	1.000	402	/	402
<b>5341</b>	<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>1.000</b>	<b>402</b>	<b>/</b>	<b>402</b>

Извршени издаци за нефинансијску имовину у целости се односе на издатке за административну опрему.

Табела број 27. Преглед извршених издатака за административну опрему у 2021. години  
(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	2021. година
512221	Рачунарска опрема	372
512222	Штампачи	30
<b>512200</b>	<b>Административна опрема</b>	<b>402</b>

Наведени издаци у целости су извршени из средстава Града Јагодине.

Извршен је увид у четири фактуре, уговоре, налоге за књижења и осталу пратећу документацију за извршене издатке у укупном износу од 402 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је да се извршени издаци на овом конту односе на пружене услуге добављача „Džin Solution“ д.о.о. Јагодина за набавку рачунарске опреме и штампача, а на основу закључених Уговора купопродаји рачунара, преносних рачунара и рачунарске опреме број 551-03-107/20-1 од 17. јануара 2020. године и Уговора о купопродаји рачунара, преносних рачунара и рачунарске опреме број 551-03-211/21 од 5. фебруара 2021. године.

Међутим, Центар у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године није исказао и евидентирао ова средства на конту 011200 – Опрема и на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима. За наведену неправилност дата је препорука број 19.

### 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<sup>47</sup>. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31. децембар године за коју се саставља.

У поступку ревизије извршили смо проверу података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2021. године као и проверу почетног стања на основу исказаних информација у Завршном рачуну за претходну годину.

До сада нисмо вршили ревизију Биланса стања Градског центра за социјални рад Јагодина.

<sup>47</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 18/15....130/21 и 17/22;



### 2.2.2.1. Билансна равнотежа

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

Табела број 28. Билансна равнотежа Биланса стања на дан 31.12 2021. године

(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Износ		Опис	Кonto
		Активa	Пасивa		
000000	Нефинансијска имовина	3.731	3.731	Нефинансијска имовина у сталним средствима	311100
			0	Нефинансијска имовина у залихама	311200
<b>Укупно</b>		<b>3.731</b>	<b>3.731</b>	<b>Укупно</b>	
	<b>Равнотежа</b>			<b>Равнотежа</b>	
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	1.229	1.229	Вишак прихода и примања - суфицит	321100
			0	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	321200
<b>Укупно</b>		<b>1.229</b>	<b>1.229</b>	<b>Укупно</b>	
	<b>Равнотежа</b>			<b>Равнотежа</b>	
122000	Краткорочни потраживања	0	0	Пасивна временска разграничења	
123000	Краткорочни пласмани	0			
<b>Укупно</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>Укупно</b>	
	<b>Неравнотежа</b>			<b>Неравнотежа</b>	
130000	Активна временска разграничења	16.293	16.293	Обавезе	200000-290000
<b>Укупно</b>		<b>16.293</b>	<b>16.293</b>	<b>Укупно</b>	
	<b>Неравнотежа</b>			<b>Неравнотежа</b>	
	<b>Укупна актива</b>	<b>21.253</b>	<b>21.253</b>	<b>Укупна актива</b>	
	<b>Укупна неравнотежа</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>Укупна неравнотежа</b>	

У пословним књигама Центра 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.

Центар је вршио попис на основу донетог Правилника о поступку спровођења пописа имовине и обавеза. Наведени интерни акт донет је од стране Управног одбора дана 12. марта 2010. године<sup>48</sup>.

Управни одбор Градског центра за социјални рад Јагодина донео је Одлуку о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.

<sup>48</sup> Правилник о поступку спровођења пописа имовине и обавеза број 551-03-187/10-3





децембар 2021. године<sup>49</sup>. На основу донете Одлуке, директор Центра донео је пет решења о именовану комисија за попис<sup>50</sup>.

Чланом 4 Правилника о поступку спровођења пописа имовине и обавеза, прописано је да се решење о образовању пописне комисије доноси најкасније до 1. децембра текуће године. Из наведеног је утврђено да је директор Центра донео решења о образовању комисија са закашњењем од 20 дана.

У поступку ревизије утврђено је да пописне комисије нису саставиле план рада по којем ће вршити попис, како је то прописано чланом 6 став 1 Правилника о поступку спровођења пописа имовине и обавеза.

Пописне комисије (осим централне пописне комисије) нису сачиниле појединачне извештаје о утврђеном стању по попису имовине и обавеза, са предлозима решавања вишкова, мањкова, отписа, укључујући и потребна образложења, објашњења и изјаве, како је то прописано чланом 17 Правилника о поступку спровођења пописа имовине и обавеза.

Управни одбор донео је Одлуку о усвајању извештаја Централне пописне комисије Градског центра за социјални рад Јагодина са стањем на дан 31.12.2021. године.<sup>51</sup>

Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза, јер је спровођење ревизорских поступака почело 7. фебруара 2022. године. Ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописне комисије и одлуке Управног одбора у вези са пописом.

**Откривена неправилност:** Градски центар за социјални рад Јагодина је приликом спровођења пописа имовине и обавеза начинио значајне пропусте у раду и то:

- директор Градског центра за социјални рад Јагодина донео је пет решења о именовану комисија за попис дана 21. децембра 2021. године са закашњењем од 20 дана, јер је чланом 6 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 4 Правилника о поступку спровођења пописа имовине и обавеза прописано да се решење о образовању комисије доноси најкасније до 1. децембра текуће године;
- пописне комисије нису саставиле план рада по којем ће вршити попис, што није у складу са чланом 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 6 став 1 Правилника о поступку спровођења пописа имовине и обавеза;
- није извршио попис и то: обавеза по основу расхода за запослене у износу од 10.043 хиљаде динара, обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене у

<sup>49</sup> број 551-03-241/2021-4 од 21. децембра 2021. године

<sup>50</sup> Решење о именовану централне пописне комисије за 2021. годину, број 551-03-2471/2021-4д од 21. децембра 2021. године; Решење о именовану комисије за попис финансијске имовине дневног центра „Св. Стефан“, породичног саветовалишта, канцеларије за младе и канцеларије за помоћ и подршку самохраним мајкама и мајкама које се самостално и непосредно брину о деци Центра за 2021. годину; Решење о именовану комисије за попис нефинансијске имовине дневног центра „СВ. Трифун“, породичног саветовалишта, канцеларије за младе и канцеларије за помоћ и подршку самохраним мајкама и мајкама које се самостално и непосредно брину о деци Центра за 2021. годину; Решење о именовану комисије за попис финансијске имовине Центра за 2021. годину број 551-03-2471/2021-4б од 21. децембра 2021. године и Решење о именовану комисије за попис нефинансијске имовине Градског центра за социјални рад Јагодина за 2021. годину број 551-03-2471/2021-4а од 21. децембра 2021. године.

<sup>51</sup> број 551-03-178/2022-4;



износу од 1.771 хиљаде динара, обавезе из пословања у износу од 4.479 хиљада динара, благајне (за чији износ изражавамо резерву, јер нисмо могли да утврдимо стање на дан 31.12.2021. године, јер одговорна лица нису водила благајнички дневник и нису вршила евидентирање промета кроз пословне књиге), горива у резервоарима службених аутомобила у вредности од 22 хиљаде динара, као и књиговодственог програма који се користи за вођење пословних књига, што није у складу са одредбама члана 9 став 1 и члана 18 ст. 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, члана 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и одредбама члана 1 тачка 2 и члана 15 Правилника о поступку спровођења пописа имовине и обавеза;

- нису пописали на посебним пописним листама туђу имовину (три пословна простора, девет монтажних барака и 12 стамбених јединица), што није у складу са чланом 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 7 став 1 Правилника о поступку спровођења пописа имовине и обавеза;

- пописне листе не садрже номенклатурни број јер основним средствима нису додељени инвентарски бројеви;

- Извештај о извршеном попису имовине и обавеза Градског центра за социјални рад Јагодина на дан 31. децембар 2021. године, не садржи: стварно 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 17 Правилника о поступку спровођења пописа имовине и обавеза.

**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 17:** Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад Јагодина да предузму активности које ће обезбедити да: 1) директор доноси решења о именовању комисија у року који је прописан правилником; 2) Пописна комисија сачини план рада на основу кога ће вршити попис; 3) изврши попис обавеза, стање благајне, као и гориво у службеним возилима, 4) на посебним пописним листама изврши попис туђе имовине добијене на коришћење; 5) пописне листе буду сачињене тако да садрже све прописане елементе и 6) извештај о извршеном попису садржи све елементе прописане Правилником, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Правилника о поступку спровођења пописа имовине и обавеза.

### Почетно стање

У поступку ревизије извршена је провера примене начела билансног идентитета која захтева да почетни биланс текуће пословне године мора бити потпуно једнак крајњем билансу претходне пословне године.

У том смислу, извршена је провера поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године из колоне 4 (претходна година) са подацима



исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31. децембар 2021. године из колоне 7 (текућа година) и утврђено је да није било одступања.

Због утврђених пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања на дан 1. јануар 2021. године, нису ослобођена од погрешних исказивања, те у погледу истих изражавамо резерву.

### Актива

Укупна нето актива Центра исказана у Билансу стања на дан 31.12.2021. године – Образац 1, за 2021. годину износи 21.253 хиљаде динара.

#### 2.2.2.3. Нефинансијска имовина - конто 000000

Нефинансијска имовина је у књиговодственим евиденцијама Центра у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године, исказана у износу од 3.731 хиљаде динара и то: зграде и грађевински објекти у износу од 2.205 хиљада динара, опрема у износу од 1.516 хиљада динара и природна имовина у износу од 10 хиљада динара.

Табела број 29. Преглед исказане нефинансијске имовине

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Претходна година (почетно стање)	Износ текуће године			Промена
				Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7	8
1001	000000	Нефинансијска имовина	4.157	21.637	17.906	3.731	(426)
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	2.373	11.221	9.016	2.205	(168)
1005	011200	Опрема	1.774	10.406	8.890	1.516	(258)
1012	014100	Земљиште	10	10		10	0

Исказано стање имовине усаглашено је са исказаним стањем на одговарајућим контима из категорије капитала – нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 311100.

#### Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Стање зграда и грађевинских објеката у Билансу стања на дан 31.12.2021. године – Образац 1 (ОП 1004) исказано је у износу од 2.205 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти су у главној књизи Центра исказани у износу од 2.205 хиљада динара на конту 011125 - Остале пословне зграде и односи се на главни објекат Градског центра за социјални рад. Увидом у сајт Републичког геодетског завода - катастар непокретности, утврђено је да је зграда у којој Центар обавља своју делатност у својини Републике Србије, а да је Центар уписан у земљишне књиге као корисник. Разлика вредности објеката на крају 2020. и 2021. године представља обрачунату амортизацију зграда и грађевинских објеката за 2021. годину и исказана је у износу од 168 хиљада динара. У поступку ревизије није достављена картица основног средства ради провере обрачуна амортизације, јер Центар неводи помоћну књигу основних средстава.

На питање како је обрачуната амортизација објекта који користе, дат је одговор да се основна средства воде на пописним листама у којима су унете набавне вредности, а да стопу амортизације непосредно примењују из Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације<sup>52</sup>.

<sup>52</sup> „Сл. лист СРЈ“ бр. 17/97 и 24/00;



У поступку ревизије утврдили смо да је билансна позиција 011100- мање исказана за износ од 47 хиљада динара због погрешног књижења на конту 423900 – Остале опште услуге. На наведеном конту, одговорна лица, евидентирала су расход вршења стручног надзора за извођења грађевинских радова по основу Уговора о делу број 551-03-1944/20 од 19. октобра 2020. године.

Услуге вршења стручног надзора током извођења грађевинских радова требало је књижити као издатак, који би увећао вредност објекта, као зависни тошак објекта. Оваквим начином књижења, мање је исказано стање на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти и стање на конту 311100 - Нефинансијске имовине у сталним средствима у износу 47 хиљада динара.

**Откривена неправилност:** Градски центар за социјални рад Јагодина је у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године мање исказао стање на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти и стање нефинансијске имовине у сталним средствима на конту 311100 - Нефинансијске имовине у сталним средствима, у износу од 47 хиљада динара, јер је плаћање за услуге вршења стручног надзора током извођења грађевинских радова евидентирао као расход за услуге по уговору, па самим тим није евидентирао нефинансијску имовину и капитал, што није у складу са одредбама члана 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

**Препорука број 18:** Препоручује се одговорним лицима Градског за социјални рад Јагодина да нефинансијску имовину у сталним средствима (зграде и грађевинске објекте) евидентирају на прописаним контима у складу Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

### Опрема - конто 011200

Стање опреме у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2021. године исказано је у износу од 1.516 хиљада динара.

Опрему у износу од 1.516 хиљада динара чини: опрема за копнени саобраћај чија је нето вредност 813 хиљада динара (три возила: Шкода рапид из 2018. године, Застава 10 из 2007. године и Фиат Пунто из 2016. године); административна опрема (канцеларијска опрема, електронска и фотографска опрема) чија је нето вредност 676 хиљада динара и рачунарска опрема (рачунари, штампачи) чија је нето вредност 28 хиљада динара.

У поступку ревизије није било могуће утврдити тачност обрачуна амортизације за 2021. годину, из разлога што Центар не води помоћну књигу основних средстава, већ се наведена опрема води у пописним листама установе. Основна средства немају инвентарне бројеве, што отежава идентификацију опреме. У поступку ревизије извршен је увид у исправност примењених стопа амортизације, у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

У поступку ревизије није било могуће утврдити да ли је Центар добро обрачунао амортизацију за нето вредност исказане опреме на - конту 011200 у активи, односно нисмо могли да потврдимо нето вредност исказане опреме у Билансу на дан 31.12.2021. године – Образац 1, јер у поступку ревизије нису достављени адекватни



докази како бих смо потврдили тачност обрачуна амортизације, због чега изражавамо резерву на исказано стање.

Центар у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године, није евидентирао опрему добијену на поклон (28 мобилних телефона) од провајдера са којим је закључио уговор о коришћењу услуга. Тржишна вредност телефона износи 652 хиљаде динара. Вредност мобилних телефона, добијена је од званичног провајдера са којим Центар има закључен уговор о пружању услуга за мобилне телефоне.

**Откривена неправилност:** Градски центар за социјални рад Јагодина је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године, мање исказао опрему на конту 011200 - опрема, као и на конту 311100 - нефинансијску имовину у сталним средствима, у укупном износу од 1.054 хиљаде динара за вредности набавке мобилних телефона (652 хиљаде динара) и за вредност набавке рачунарске опреме и штампача (402 хиљаде динара), што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Уколико се у пословним књигама не евидентира нефинансијска имовина и не успостави помоћна евиденција основних средстава јавља се ризик од нетачног обрачуна и погрешног исказивања вредности имовине у финансијским извештајима као и ризик од отуђења имовине.

**Препорука број 19:** Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад Јагодина да у својим пословним књигама правилно евидентирају опрему која је у њиховом власништву, а у складу са законским прописима.

#### Земљиште –конто 014100

Стање земљишта у Билансу стања (ОП 1012) на дан 31. децембар 2021. године исказано је у износу од 10 хиљада динара. Увидом у евиденцију катастра непокретности утврдили смо да се грађевинско земљиште води као јавна својина Града Јагодине.

Чланом 100 став 2 Закона о планирању<sup>53</sup> и изградњи који је ступио на снагу 11. септембра 2009. године и био у примени до 16. децембра 2014. године, прописано је да свим правним лицима, чији је оснивач јединица локалне самоуправе, а која су уписана као носиоци права коришћења на неизграђеном и изграђеном земљишту у државној својини, даном ступања на снагу наведеног закона престаје право коришћења на тим непокретностима и прелази у право јавне својине оснивача. Центар није извршио потребна књижења ради усклађивања стања у пословним књигама са наведеним одредбама закона и грађевинско земљиште под зградом у јавној својини Града Јагодине и даље води у пословним књигама као имовину Центра.

**Откривена неправилност:** Градски центар за социјални рад Јагодина је у својим пословним књигама евидентирао грађевинско земљиште под зградом, које је према евиденцији катастра непокретности у јавној својини Града Јагодине, а за који Центар нема право коришћења. На тај начин установа је више исказала вредност земљишта у активи на конту 014100 - Земљиште и пасиви на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима за износ од 10 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

<sup>53</sup> „Службени гласник РС”, бр. 72/09, 81/09 - испр., 64/10 - одлука УС, 24/11, 121/12, 42/13 - одлука УС, 50/13 - одлука УС, 98/13 - одлука УС





**Ризик:** Уколико установе наставе да исказују у својим пословним књигама земљиште за које немају право коришћења, јавља се ризик од нетачног исказивања података о стању имовине у финансијским извештајима.

**Препорука број 20:** Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад Јагодина да са надлежним службама Града Јагодине размотре и преиспитају основ евидентирања земљишта у својим пословним књигама, и да изврше потребна књижења како би имовина била исказана у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству..

#### Нематеријална имовина - конто 016100

Центар није исказао нематеријалну имовину на дан 31. децембар 2021. године. На основу писаног појашњења одговорних лица, Центар поседује један компјутерски софтвер који се не налази у њиховим пословним књигама. Софтвер је купљен од добављача „МГ софт“, за вођење књиговодства и за обрачун зарада запослених. Такође, на наведеном конту нису евидентирани слике, које се налазе у пословним просторијама Градског центра за социјални рад. Субјект ревизије не поседује рачуноводствену документацију на основу које би се могла утврдити вредност слика која се налази у њиховом власништву, па самим тим нисмо у могућности да утврдимо износ мање исказане нематеријалне имовине, што није у складу са одредбама члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Центар у својим пословним књигама на конту 016100 – Нематеријална имовина, није евидентирао вредност нематеријалне имовине која се састоји од компјутерског софтвера који је у употреби и слика које се налазе у пословним просторијама, а које су уједно у њиховом власништу.

**Откривена неправилност:** Градски центар за социјални рад Јагодина је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године, мање исказао нематеријалну имовину и капитал, јер није у својим пословним књигама евидентирао софтвер и слике које се налазе у њиховом власништву, а чију вредност у поступку ревизије није било могуће утврдити, јер субјект ревизије није доставио рачуноводствену документацију на основу које би се утврдили вредност имовине. Такође је наведену билансну позицију мање исказао за износ од 32 хиљаде динара, јер није евидентирао надоградњу поменутог софтвера, што није у складу са чланом 5, 16 и 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

**Препорука број 21:** Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад Јагодина 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 2021. године у Билансу стања (ОП 1028) исказано је у износу од 17.522 хиљаде динара.

Табела број 30. Преглед финансијске имовине

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ из претходн е 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	1.282	1.229	/	1.229	53





		пласмани						
1067	130000	Активна временска разграничења	10.938	16.293	/	16.293	5.355	
1028	100000	Финансијска имовина	12.220	17.522	/	17.522	5.302	

#### 2.2.2.4.1. Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности - конто 121000

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности - конто 121000 исказани су у износу од 1.229 хиљада динара и односе се на новчана средства из ранијих година.

Табела број 31. Преглед стања на евиденционим рачунима на дан 31.12.2021. године

(у хиљадама динара)

Ред број	Извор	Евиденциони рачуни	Салдо на дан 31.12.2021. године
1	2	3	4
1	01- евиденциони рачун- Министарство	002690100	0
2	07-евиденциони рачун -пренос из града	002690701	0
3	13-нераспоређени вишак прихода из ранијих година	002691501	1.229
4	Подрачун са кога су подигнута готовинска средства	840-211806-60	0

Извршен је увид у закључни лист, главну књигу, као и у изводе рачуна Центра. Утврђено је да стање новчаних средстава на жиро рачунима Центра, на дан 31. децембар 2021. године, одговара стању исказаном на конту 121100 – Жиро и текући рачуни.

#### Благајна - конто 121300

Центар није у Билансу стања исказао стање благајне на дан 31. децембар 2021. године.

Дана 2. марта 2022. године извршен је попис готовине код корисника буџетских средстава Градског центра за социјални рад Јагодина, у просторији директора установе, уз присуство шефа рачуноводства и директора установе.

Пописом је утврђено да су се на дан 2. март 2022. године у закључаном делу ормана који се налази у канцеларији директора установе, налазила новчана средства у укупном износу од 389 хиљада динара. Поред наведеног новца на истом месту налазила се и следећа документација: четири признанице, девет фискалних рачуна, четири готовинска рачуна, две понуде за самачку зграду и пет цедуљица са именима запослених лица са назначеним износивама.

На захтев ревизора да се приложи сва документација везана за исплату готовине у 2021. години, одговорна лица су нам презентовала само изводе из трезора и чекове за подизање готовине. На основу приложених извода, утврдили смо да је укупан промет подигнуте готовине у 2021. години износио 15.771 хиљаде динара, а да исти није евидентиран кроз пословне књиге Центра. Такође, Центар није водио благајничко пословање, и то: благајнички дневник, нити је водио налоге за уплату/исплату. Одговорна лица су преко благајне исплаћивала новчане помоћи из средстава пренетих из буџета Града Јагодина и то: помоћ деци школског узраста - школски прибор, помоћ угроженим лицима ромске популације, трошкове сахране, финансијску подршку оболелима од малигнух болести, финансијску подршку за биомедицинско оплођење, као и трошкове службеног пута.

На питање ревизора од када Центар не евидентира готовинска средства која исплаћује у готовом новцу корисницима, одговорна лица навела су да се готовинска средства не евидентирају у пословним књигама од 2019. године. Овакавим начином пословања јавља се ризик од проневере средстава. У поступку ревизије извршили смо



увид у изводе из 2019. и 2020. године, како бисмо утврдили колики је промет готовинских средстава био у тим годинама. Укупан промет у 2019. години износио је 38.474 хиљаде динара, а у 2020. години износио је 10.503 хиљаде динара.

Због свега наведеног, нисмо у могућности да се изјаснимо и потврдимо стање благајне на дан 31. децембар 2021. године и уједно се уздржавамо од давања мишљења на неискazано стање благајне у финансијском извештају.

**Откривена неправилност:** Градски центар за социјални рад Јагодина у току 2021. године у својим пословним књигама није вршио евиденцију пословних промена на конту 121300 – Благајна у најмањем износу од 15.771 хиљаде динара, уједно, није водио: дневник о благајничком пословању, налог уплатити, налог исплатити преко благајне и није презентовао документацију на основу које би смо могли утврдити стање благајне на дан 31.12.2021. године, што није у складу са чланом 14 и 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Неевидентирање пословних промена преко рачуна благајне у пословним књигама Центра, доводи до ризика да подаци исказани у финансијским извештајима не приказују тачно и истинито стање као и ризик од проневере средстава.

**Препорука број 22:** Препоручује се Градском центру за социјални рад Јагодина да у својим пословним књигама евидентира пословне промене за готовинска средства која се исплаћују преко благајне и да уједно воде дневник о благајничком пословању, као и осталу документацију и да тачно исказују стање благајне у својим пословним књигама, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### 2.2.2.4.2. Активна временска разграничења – група 131000

Активна временска разграничења у Билансу стања (ОП 1067) на дан 31. децембар 2021. године исказана су у износу од 16.293 хиљаде динара (у 2020. години 10.938 хиљада динара) и у целисти се односе на обрачунате неплаћене расходе и издатке.

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

#### 2.2.2.5. Ванбилансна актива - конто 351000

Ванбилансна евиденција није исказана у Билансу стања на дан 31.12.2021. године – Образац 1.

У поступку ревизије утврђено је да Центар користи: девет монтажних објеката која користе социјално угрожена лица; пословни простор у улици Иве Андрића у згради Ц13 у коме се налази Дневни боравак деце и омладине са дечијом и церебралном парализом; један стан површине 35м<sup>2</sup>; 11 стамбених јединица за интерно расељена лица површине од око 602м<sup>2</sup>; пословни простор у улици Ружице Милановић површине 170 м<sup>2</sup>, у коме се налази Дневни боравак за децу са сметњама у развоју и пословни простор у улици Браће Дирак број 45 површине 115 м<sup>2</sup>, у коме се налази Дневни боравак деце оболеле од аутизма. Вредност наведених објеката није било могуће утврдити, јер субјект ревизије није доставио адекватну документацију из које бисмо могли утврдити вредност датих објеката на коришћење Центру. У поступку ревизије презентоване су нам Одлуке Скупштине града Јагодина и Одлука Фонда солидарне стамбене изградње града Јагодина (чији је правни следбеник Град



Јагодина)<sup>54</sup>, којима се даје право коришћења Градском центру за социјални рад Јагодина, без права уписа у катастар непокретности. Наведена имовина није евидентирана у ванбилансној евиденцији Центра.

Увидом у попис Центра, утврђено је да наведена (туђа) имовина добијена на коришћење није ни пописана, како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству.

**Откривена неправилност:** Градски центар за социјални рад Јагодина је мање исказао ванбилансну активу – конто 351000 и ванбилансну пасиву – конто 352000 и то за: три пословна простора, девет монтажних барака и 12 стамбених јединица за вредност туђе имовине која им је дата на коришћење и управљање од стране Града Јагодине, а чију вредност није било могуће утврдити, јер нам није презентована адекватна рачуноводствена документација, 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 23:** Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад Јагодина да успостави евиденцију туђе имовине која му је дата на коришћење и управљање и исту искаже у финансијским извештајима на прописаним економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### 2.2.2.6. Обавезе – конто 200000

Стање обавеза на дан 31. децембар 2021. године у Билансу стања (ОП 1074) исказано је у износу од 16.293 хиљаде динара.

Табела број 32. Упоредни преглед обавеза за 2020. и 2021. годину

		(у хиљадама динара)			
Конто	Назив конта	2020. година	2021. година	Разлика	
1	2	3	4	5(4-3)	
230000	Обавезе по основу расхода за запослене	9.169	10.043	874	
240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	/	1.771	1.771	
250000	Обавезе из пословања	1.769	4.479	2.710	
<b>200000</b>	<b>Обавезе</b>	<b>10.938</b>	<b>16.293</b>	<b>5.355</b>	

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

Обавезе по основу расхода за запослене у Билансу стања на дан 31.12.2021. године – Образац 1 исказане су у износу од 10.043 хиљаде динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2021. године – Образац 1, у вези са обавезама по основу расхода за запослене.

<sup>54</sup> Одлука Фонда солидарне стамбене изградње града Јагодине број 06-2/2012-01 од 1.3.2012. године; Решење Градског већа града Јагодине о преносу права коришћења број 360-184/2019-01 од 22.8.2019. године; Одлука Скупштине општине Јагодина број 011-43/07-01-1 од 18.7.2007. године о социјалном становању у заштићеним условима - Уговор о сарадњи закљученим између општине Јагодина и Европске перспективе – Развојно хуманитарне образовни центар грчка НВО Мисија у Републици Србији, Комесаријата за избеглице РС и Министарства рада и социјалне политике РС бр.031-346; Одлука Скупштине општине Јагодина број 011-74/97-01 од 16.12.1997. године о оснивању установе дневног боравка за аутистичну децу у Јагодини



Табела број 33. Упоредни преглед обавеза по основу расхода за запослене у 2020. и 2021. години  
(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	2020. година	2021. година	Разлика
1	2	3	4	5 (4-3)
231000	Обавезе за плате и додатке	4.797	5.027	230
232000	Обавезе по основу накнада запосленима	/	238	238
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	799	812	13
237000	Службена путовања и услуге по уговору	3.573	3.966	393
<b>230000</b>	<b>Обавезе по основу расхода за запослене</b>	<b>9.169</b>	<b>10.043</b>	<b>874</b>

#### 2.2.2.6.1.1. Обавезе за плате и додатке - конто 231000

Обавезе за плате и додатке у Билансу стања на дан 31.12.2021. године – Образац 1 исказане су у износу од 5.027 хиљада динара.

Центар је у Билансу стања исказао обавезе за обрачунате неисплаћене плате, додатке и накнаде за запослене са припадајућим порезима и доприносима за месец децембар 2021. године, у складу са рекапитулацијом плате за децембар 2021. 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 је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године – Образац 1, исказао обавезе по основу накнада запосленима у износу од 238 хиљаде динара, које се односе на: путне трошкове у износу од 177 хиљада динара и на неплаћен порез за путне трошкове који су исплаћени у октобру 2021. године у износу од 61 хиљаде динара. Увидом у расположиву документацију утврђено је да је Центар евидентирао обавезу за накнаду трошкова превоза за три запослена лица, која не живе на територији града Јагодина, а која потичу из периода 2019 - 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 за награде и остали посебни расходи - конто 233000

Центар у Билансу стања на дан 31.12.2021. године – Образац 1, није исказао обавезе по основу јубиларних награда, за два запослена лица у укупном износу од 194 хиљаде динара.

**Откривена неправилност:** Градски центар за социјални рад Јагодина је у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године, мање исказао обавезе за награде и остале посебне расходе на конту 233000 и активна временска разграничења на конту 131000, за износ од 194 хиљаде динара, јер у својим пословним књигама није евидентирао обавезе за јубиларне награде, 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 24:** Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад Јагодина да у својим пословним књигама евидентирају обавезе за јубиларне награде које су доспеле у тој години, како је то прописано Уредбом о буџетском



рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

У Билансу стања на дан 31.12.2021. године – Образац 1 исказане су обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 812 хиљада динара. На наведеној билансној позицији исказане обавезе се односе на доприносе на терет послодавца по основу децембарске плате за 2021. 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.

#### 2.2.2.6.1.5. Службена путовања и услуге по уговору - конто 237000

Центар је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године – Образац 1, на позицији Службена путовања и услуге по уговору исказао износ од 3.966 хиљада динара и то: обавезе по основу уговора о привременим и повременим пословима са пратећим порезом и доприносима у износу од 215 хиљада динара, по основу уговора о делу са припадајућим порезом и доприносима у износу од 1.510 хиљада динара и по основу накнаде за рад хранитеља у износу од 2.241 хиљаде динара. Све наведене обавезе односе се на месец децембар 2021. године.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да обавезе по основу службена путовања и услуге по уговору исказане на конту 237000, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

#### 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 2021. године исказане су у износу од 1.771 хиљаде динара.

Табела број 34. Структура обавеза по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене

(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	2020. година	2021. година	Разлика
244000	Обавезе за социјално осигурање	/	1.771	1.771
<b>240000</b>	<b>Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене</b>	<b>/</b>	<b>1.771</b>	<b>1.771</b>

#### 2.2.2.6.2.1. Обавезе за социјално осигурање - конто 244000

Центар је обавезе за социјално осигурање у Билансу стања на дан 31.12.2021. године – Образац 1, исказао у износу од 1.771 хиљаде динара. Наведене обавезе односе се на: обавезу за помоћи лицима оболелих од малигних болести у износу од 380 хиљада динара за новембар и децембар месец 2021. године; куповину намештаја животно угроженом становништву у износу од 118 хиљада динара; извођење радова на објектима социјално угроженим лицима у износу од 881 хиљаде динара; превоз деце са аутизмом у износу од 72 хиљаде динара за новембар месец 2021. године; набавку визира за грађане града Јагодина у току 2020. године (када је владала пандемија COVID 19) у износу од 19 хиљада динара и трошкове штампања листа „Нови пут“ у износу од 300 хиљада динара (по рачунима издатим од стране „Коперникус“ РТЈ д.о.о Јагодина).

У поступку ревизије утврдили смо да одговорна лица нису у својим пословним књигама евидентирала обавезе за: погребене услуге у износу од 305 хиљада динара, обавезе за превоз деце са аутизмом у износу од 76 хиљаде динара и обавезе за





вештачку оплодњу у износу од 100 хиљада динара. Све наведене обавезе су из децембра месеца 2021. године и исте су требале бити евидентирани у пословним књигама и исказане у финансијском извештају за 2021. годину.

**Откривена неправилност:** Градски центар за социјални рад Јагодина је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године мање исказао обавезе за социјално осигурање на конту 244000 и активна временска разграничења на конту 131000, за износ од 481 хиљаде динара, јер у пословним књигама није евидентирао Обавезе за погребне услуге у износу од 305 хиљада динара, обавезу за превоз деце са аутизмом за 12-ти месец у износу од 76 хиљаде динара и обавезе за родитељство (вештачка оплодња) у износу од 100 хиљада динара, 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 25:** Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад Јагодина да у својим пословним књигама евидентирају све обавезе за социјално осигурање које доспевају у тој години за коју се сачињава финансијски извештај, како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### 2.2.2.6.3. Обавезе из пословања – 250000

Обавезе из пословања у Билансу стања на дан 31.12.2021. године – Образац 1 (ОП 1198) и у пословним књигама Центра за социјални рад износе 4.479 хиљада динара.

Табела број 35. Структура обавеза из пословања

Конто		2020. године	2021. година	Разлика
1	2	3	4	5(4-3)
252000	Обавезе према добављачима	1.769	4.479	2.710
<b>250000</b>	<b>Обавезе из пословања</b>	<b>1.769</b>	<b>4.479</b>	<b>2.710</b>

#### 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 2021. године износе 4.479 хиљада динара (на крају 2020. године 1.769 хиљада динара). Стање обавеза према добављачима на крају 2021. године је веће за 2.710 хиљада динара у односу на стање обавеза према добављачима на крају 2020. године.

У поступку ревизије извршили смо тестирање обавеза према добављачима у земљи путем независне потврде стања на дан 31.12.2021. године – Образац 1, тако што смо путем послатих 49 захтева за конфирмацију салда упућених на адресу добављача, одговор добили на 39 конфирмација од чега је: износ од 2.387 хиљада динара усаглашено; износ од 1.924 хиљаде динара неусаглашено и износ од 168 хиљада динара непотврђено.



Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Градског центра  
за социјални рад Јагодина, Јагодина за 2021. годину



Табела број 36. Преглед неусаглашених обавеза са добављачима

(у хиљадама динара)

Назив добављача	Стање у пословним књигама на дан 31.12.2021		Конфирмације	Разлика
ЈП „Србија гас“ Нови Сад	0		17	(17)
ЈП ЕПС Београд	144		137	7
Пр „Мали рај Гиле“ Јагодина	31		30	1
Пр. КРОП Гарден Јагодина	0		2	(2)
СЗР МГ -софт Јагодина	0		24	(24)
ЗТР Фитодекор Јагодина	0		3	(3)
Тргопроект доо Јагодина	55		226	(171)
Џин Солушн доо Јагодина	633		629	4
СТР Дина Јагодина	21		22	(1)
ЈП Стандард Јагодина	693		988	(294)
Академија Оксфорд доо Јагодина	0		21	(21)
БОО доо Јагодина	64		67	(3)
Х-трејд доо Јагодина	111		138	(27)
МО-Стар механика доо Јагодина	0		19	(19)
Точак центар доо Јагодина	0		3	(3)
Мотор доо Јагодина	0		24	(24)
Папир комерц пр Јагодина	101		88	13
СЗТР Копен плус Јагодина	14		12	2
Стинг доо Јагодина	58		10	49
Теленор - Јетел доо Београд	0		62	62
<b>Укупно</b>	<b>1.925</b>		<b>2.522</b>	<b>747</b>

Неусаглашени износ од 747 хиљада динара, резултат је разлике књиговодственог стања обавеза према добављачима у земљи и независне потврде салда од стране добављача евидентираних на конту 252111 - Добављачи у земљи.

**Откривена неправилност:** Градски центар за социјални рад Јагодина није усагласио обавезе са добављачима у најмањем износу од 747 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 26:** Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад Јагодина, да усаглашавају обавезе 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 2021. године нису исказана.

#### 2.2.2.7. Капитал – конто 300000

Градски центар за социјални рад Јагодина је у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године исказао Капитал – класа 300000 у износу од 3.731 хиљаде динара (у 2020. години исказан је у износу од 4.157 хиљада динара).

Табела број 37. Упоредни преглед капитала за 2020. и 2021. годину

(у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			2020.	2021.	
1	2	3	4	5	6(5-4)
1	311100	Нефинансијска имовина	4.157	3.731	(426)
2	321121	Вишак прихода и примања - суфицит		1.229	1.229
3	321122	Мањак прихода и примања – дефицит	55		(55)



4	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	1.337		(1.337)
<b>5</b>	<b>300000</b>	<b>Укупно</b>	<b>5.439</b>	<b>4.960</b>	<b>(479)</b>

Као што је објашњено у Напомени Зграде и грађевински објекти - конто 011100 и Опрема - конто 011200, Центар за социјални рад имао је смањење нефинансијске имовине у односу на претходну годину, због обрачуна амортизације и неевидентирања новонабављене имовине, (што је шире објашњено на контима 011100 и 011200 у *активи*).

#### **Вишак прихода и примања – суфицит, конто 321121**

Центар за социјални рад је вишак прихода и примања - суфицит, у Билансу стања на дан 31.12.2021. године – Образац 1, исказао у износу од 1.229 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да су одговорна лица Градског центра за социјални рад погрешно исказала вишак прихода и примања – суфицит у износу од 1.229 хиљада динара. Увидом у аналитичку картицу утврђено је да се наведена средства односе се на вишак прихода и примања из ранијих година, односно на средства која су добијена из Министарства за рад запошљавања и борачко социјална питања, а која нису враћена на крају буџетске године. Увидом у евиденциони рачун број 002691501 – почетно стање, утврђено је да се средства налазе на рачуну.

**Откривена неправилност:** Градски центар за социјални рад Јагодина је у Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године више исказао стање вишак прихода и примања – суфицит на конту 321121, за износ од најмање 1.229 хиљада динара, док је уједно мање исказао нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година на конту 321311 у истом износу, што није у складу са одредбама члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Неправилним обрачуном и неправилним исказивањем финансијског резултата јавља се ризик од погрешног финансијског извештавања.

**Препорука број 27:** Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад Јагодина да правилно искажу резултат пословања у својим пословним књигама и финансијским извештајима.

#### **2.2.2.8. Ванбилансна пасива - конто 352000**

Ванбилансна пасива није исказана у Билансу стања на дан 31.12.2021. године – Образац 1.

У поступку ревизије утврђено је да је ванбилансна пасива на конту 352000 мање исказана за неевидентирани туђу имовину коју је установа добила на коришћење (*ближе описано у делу ванбилансна актива – конто 351000*).

### **2.3. Потенцијалне обавезе**

У поступку ревизије добили смо од Центра преглед судских спорова на дан 31. децембар 2021. године у којима се Градски центар за социјални рад Јагодина јавља у својству туженог.

У судским споровима који се воде пред надлежним судом, воде се укупно три радна спора у којима се Центар појављује као тужена страна.

У својству тужилаца налазе се три радника који су имали са Центром закључен одређени уговор и то:

- један од запослених (тужилац) имао је закључен Уговор на неодређено време на пословима стручног сарадника,



- други запослени (тужилац) имао је закључен Уговор о раду на одређено време за обављање послова радног места правника и
- трећи (тужилац) имао је закључен Уговор о делу (послови одржавања рачунарске мреже, исправност рачунара...).

У судским споровима који се воде пред надлежним судом, Центар заступа адвокатска канцеларија по основу Уговора о заступању.

Сва три радна спора која се воде пред надлежним судом су у току, о чему нас је обавестио Градски центар за социјални рад Јагодина, где је исход спора неизвештан.

**ПРИЛОГ III**

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ГРАДСКОГ ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД  
ЈАГОДИНА, ЈАГОДИНА**



**С А Д Р Ж А Ј :**

<b>1. Биланс стања на дан 31.12.2021. године – Образац 1 .....</b>	<b>84</b>
<b>2. Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године – Образац 5 за програмску активност 0902-0003 .....</b>	<b>86</b>
<b>3. Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године – Образац 5 за програмску активност 0902-0005 .....</b>	<b>87</b>
<b>4. Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године – Образац 5 за програмску активност 0902-0013 .....</b>	<b>92</b>



1. Биланс стања на дан 31. децембар 2021. 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	4.157	21.637	17.906	3.731
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА	4.157	21.637	17.906	3.731
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА	4.157	21.637	17.906	3.731
1005	011100	Зграде и грађевински објекти	2.373	11.221	9.016	2.205
1005	011200	Опрема	1.774	10.406	8.890	1.516
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА	10	10	10	10
1012	014100	Земљиште	10	10	10	10
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	12.220	17.522		17.522
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ	1.282	1.229		1.229
1050	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	1.282	1.229		1.229
1051	121100	Жиро и текући рачуни	1.282	1.229		1.229
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	10.938	16.293		16.293
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	10.938	16.293		16.293
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	10.938	16.293		16.293
1072		УКУПНА АКТИВА	16.377	39.159	17.906	21.253

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1074	200000	ОБАВЕЗЕ	10.938	16.293
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	9.169	10.043
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ	4.797	5.027
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	3.474	3.641
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	368	385
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	672	704
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	247	259
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	36	38
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА		238
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		170
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		68
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	799	812
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	552	553





(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	247	259
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ	3.573	3.966
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	2.223	2.476
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	689	260
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	661	909
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		321
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ		1.771
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ		1.771
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		1.771
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	1.769	4.479
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА	1.769	4.479
1204	252100	Добављачи у земљи	1.769	4.479
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА	5.439	4.960
1219	310000	КАПИТАЛ	4.157	3.731
1220	311000	КАПИТАЛ	4.157	3.731
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	4.157	3.731
1229	321121	Вишак прихода и примања - суфицит		1.229
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит	55	
1231	321311	Нераспоређен вишак прихода и примања из ранијих година	1.337	
1239		УКУПНА ПАСИВА	16.377	21.253



2. Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. 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 покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	1.000	256	256					
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	1.000	256	256					
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА	1.000	256	256					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА	1.000	256	256					
5105	791100	Приходи из буџета	1.000	256	256					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	1.000	256	256					

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 покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	1.000	256	256					
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	1.000	256	256					
5309	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА	1.000	256	256					
5314	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА	1.000	256	256					



(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 покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5315	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности	1.000	256	256					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	1.000	256	256					
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	1.000	256	256					
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	1.000	256	256					

3. Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. 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 покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	152.413	129.069	29.471		99.598			
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	152.413	129.069	29.471		99.598			
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ	120.253	99.598			99.598			
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ	120.253	99.598			99.598			
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	120.253	99.598			99.598			
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ	370							
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА	50							



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	50							
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА	200							
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	200							
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ	120							
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	120							
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ	1.000							
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ	1.000							
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.000							
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА	30.790	29.471	29.471					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА	30.790	29.471	29.471					
5105	791100	Приходи из буџета	30.790	29.471	29.471					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	152.413	129.069	29.471		99.598			



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 покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	153.695	129.122	29.471		99.651			
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	152.695	128.720	29.471		99.249			
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	75.539	71.863	27.311		44.552			
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ)	62.145	60.307	22.780		37.527			
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	62.145	60.307	22.780		37.527			
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	10.316	10.041	3.793		6.248			
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	7.116	6.935	2.620		4.315			
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	3.200	3.106	1.173		1.933			
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ	313	89	89					
5182	413100	Накнаде у натури	313	89	89					
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА	707	340			340			
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	2							
5186	414300	Отпремнине и помоћи	505	340			340			
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	200							
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	1.360	722	551		171			



5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	1.360	722	551		171			
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ	698	364	98		266			
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	698	364	98		266			
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА	28.717	22.053	2.134		19.919			
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ	3.835	1.558	810		748			
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2							
5199	421200	Енергетске услуге	2.149	610	10		600			
5200	421300	Комуналне услуге	620	148			148			
5201	421400	Услуге комуникација	754	753	753					
5202	421500	Трошкови осигурања	110	47	47					
5203	421600	Закуп имовине и опреме	200							
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА	300	47	47					
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	300	47	47					
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ	20.139	18.657	166		18.491			
5213	423200	Компјутерске услуге	51	6	6					
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	160	35	14		21			
5218	423700	Репрезентација	160	49	49					
5219	423900	Остале опште услуге	19.768	18.567	97		18.470			
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ	2.653	859	602		257			
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.103	309	151		158			
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	1.550	550	451		99			
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ	1.790	932	509		423			
5232	426100	Административни материјал	510	263	84		179			
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	20							
5235	426400	Материјали за саобраћај	750	489	245		244			
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	310	80	80					





5240	426900	Материјали за посебне намене	200	100	100				
5309	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА	48.283	34.778			34.778		
5314	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА	48.283	34.778			34.778		
5317	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	500	265			265		
5320	472600	Накнаде из буџета у случају смрти	7.000	5.123			5.123		
5322	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	6.273	490			490		
5323	472900	Остале накнаде из буџета	34.510	28.900			28.900		
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ	156	26	26				
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ	55	26	26				
5329	482100	Остали порези	55	26	26				
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА	101						
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	101						
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	1.000	402			402		
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА	1.000	402			402		
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА	1.000	402			402		
5350	512200	Административна опрема	1.000	402			402		
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	153.695	129.122	29.471		99.651		
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	152.413	129.069	29.471		99.598		
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	153.695	129.122	29.471		99.651		
		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит	1.282	53			53		
		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА	1.282	53			53		



4. Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. 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 покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	26.533	25.144	25.144					
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	26.533	25.144	25.144					
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА	26.533	25.144	25.144					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА	26.533	25.144	25.144					
5105	791100	Приходи из буџета	26.533	25.144	25.144					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	26.533	25.144	25.144					

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 покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	26.533	25.144	25.144					
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	26.533	25.144	25.144					
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА	25.533	24.872	24.872					
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ	25.533	24.872	24.872					
5219	423900	Остале опште услуге	25.533	24.872	24.872					
5309	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА	1.000	272	272					
5314	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА	1.000	272	272					
5317	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	1.000	272	272					



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	26.533	25.144	25.144					
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	26.533	25.144	25.144					
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	26.533	25.144	25.144					