



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД
„КОВИН“ У КОВИНУ ЗА 2021. ГОДИНУ



Број: 400-281/2022-05/19
Београд, 27. мај 2022. године



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	3
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	7
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД „КОВИН“ У КОВИНУ ЗА 2021. ГОДИНУ	16
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД „КОВИН“ У КОВИНУ	74



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ЦЕНТАР ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД „КОВИН“ У КОВИНУ

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Центра за социјални рад „Ковин“ у Ковину за 2021. годину, који обухватају Биланс стања на дан 31. децембар 2021. године – Образац 1 и Извештаје о извршењу буџета за период 1. јануар – 31. децембар 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 систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

Као што је наведено у резимеу откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја, Центар за социјални рад „Ковин“ у Ковину је непотпуно и нетачно исказао податке у Финансијским извештајима за 2021. годину у укупном износу од најмање 44.328 хиљада динара, тако што је:

1) у Билансу стања – Образац 1:

- (1) више исказао вредност зграда и грађевинских објеката за износ од 2.732 хиљаде динара јер је исказао непокретност за коју право својине има друго правно лице;
- (2) мање исказао стање нефинансијске имовине, капитала и обавеза у износу од 40.987 хиљада динара и то:
 - вредност нематеријалне имовине (књиговодствени софтвер) у износу од 1.440 хиљада динара;
 - вредност опреме (мобилни телефони) у износу од 1.105 хиљада динара;
 - стање обавеза по основу расхода за запослене у износу од 951 хиљаде динара јер није евидентирао и исказао обавезе по основу обрачунате плате и додатка на плату запосленима за време проведено у приправности и прековременом раду за децембар 2021. године;

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

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

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

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18, 104/18, 14/19, 33/19, 68/19, 84/19 и 151/20;



- стање обавеза за услуге по уговору у износу од најмање 1.478 хиљада динара, јер није евидентирао и исказао обавезе за накнаду за рад хранитеља за децембар 2021. године;
 - стање обавеза према добављачима у износу од 54 хиљаде динара јер није евидентирао и исказао обавезе према добављачима за месец децембар 2021. године;
 - стање ванбилансне евиденције за вредност станова за социјално становање добијених на коришћење, меница као инструмената обезбеђења и путничког возила добијеног на коришћење у износу од 35.959 хиљада динара.
- 2) у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 за програмску активност 0902-0005 непотпуно и нетачно исказао податке о извршеним расходима, најмање у износу 609 хиљада динара, јер је:
- више исказао расходе на економској класификацији 423500 за износ од 212 хиљада динара, а мање исказао расходе на економској класификацији 416100 јер је расходе за чланове управног одбора из реда запослених исказао као расходе за чланове управног одбора из реда оснивача;
 - извршио и евидентирао расходе за исплату додатака на плату за прековремени рад запослених, у износу од 397 хиљада динара, без валидне рачуноводствене документације, односно без евиденције о сатима који су запослени провели у раду по позиву и без донетих решења.

Као што је наведено у резимеу откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, у Центру за социјални рад „Ковин“ у Ковину утврђени су недостаци који се огледају у неадекватним контролама, рачуноводственим системом, чувањем пословних књига, праћењем и проценом система и пописом имовине и обавеза.

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

Остала питања:

Активности Установе за пружање дневних услуга социјалне заштите „Ласта“ Ковин од дана оснивања 18. јуна 2021. године до 31. децембра 2021. године финансиране су преко Центра за социјални рад по основу Одлуке о буџету Општине Ковин за 2021. годину - Програмска активност 0901-4002 „Дневни боравак лица са сметњама у развоју“. Одлуком о буџету Општине Ковин за 2022. годину предвиђено је да се активности Установе за пружање дневних услуга социјалне заштите „Ласта“ Ковин финансирају директно из буџета Општине Ковин по основу Програма социјалне и дечије заштите – Дневне услуге у

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 09/09;



заједници, односно у 2022. години се више не финансирају преко Центра за социјални рад „Ковин“ у Ковину.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему⁷, Уредбом о буџетском рачуноводству⁸, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова⁹ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем¹⁰. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

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

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр., 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19 и 149/20;

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

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

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18, 104/18, 14/19, 33/19, 68/19, 84/19, 151/20 и 19/21;



- 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
27. мај 2022. године



ПРИЛОГ I

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



С А Д Р Ж А Ј:

1. Резиме откривених неправилности	9
2. Резиме датих препорука	13
3. Захтев за достављање одазивног извештаја	15



1. Резиме откритених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹¹

Центар за социјални рад „Ковин“ у Ковину:

- 1) је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 за програмску активност 0902-0005 извршио расходе на конту 411100 у износу од 397 хиљада динара за исплату додатака на плату за прековремени рад запослених без валидне рачуноводствене документације, односно без евиденције о сатима које су запослени провели у раду по позиву и без донетих решења, што није у складу са чланом 16 ст. 1 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству (*Описано у напоменама 2.2.1.3.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000*);
- 2) је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 за програмску активност 0902-0005 више исказао расходе на економској класификацији 423500 за износ од 212 хиљада динара, а мање исказао расходе на економској класификацији 416100 јер је расходе за чланове управног одбора из реда запослених исказао као расходе за чланове управног одбора из реда оснивача, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Описано у напоменама 2.2.1.3.2.2 Услуге по уговору – конто 423000*);
- 3) је у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године више исказао вредност зграда и грађевинских објеката у активи конто 011100 и пасиви конто 311100 за износ од 2.732 хиљаде динара, јер је исказао непокретност за коју право својине има друго правно лице, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Описано у напоменама 2.2.2.2.1.1 Некретнине и опрема – конто 011000*);
- 4) није евидентирао у пословним књигама и није исказао у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године опрему (15 мобилних телефона) у износу од 1.105 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Описано у напоменама 2.2.2.2.1.1 Некретнине и опрема – конто 011000*);
- 5) није евидентирао у пословним књигама и није исказао у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године нематеријалну имовину (апликацију финансијског књиговодства „Erping“ који користи у раду) у износу од 1.440 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Описано у напоменама 2.2.2.2.1.2 Нематеријална имовина – конто 016000*);
- 6) није у ванбилансној евиденцији исказао менице као инструменте обезбеђења за отклањање недостатака у гарантном року по закљученим уговорима са добављачима у износу од 3.912 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Описано у напоменама 2.2.2.6 Ванбилансна евиденција*);

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



- 7) није у ванбилансној евиденцији исказао 18 станова у износу од 31.767 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Описано у напоменама 2.2.2.6 Ванбилансна евиденција*);
- 8) није у ванбилансној евиденцији исказао путничко возило добијено на коришћење у износу од 280 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Описано у напоменама 2.2.2.6 Ванбилансна евиденција*).

ПРИОРИТЕТ 2¹²

Центар за социјални рад „Ковин“ у Ковину:

- 9) није усвојио стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (*Описано у напоменама 2.1.2 Контролно окружење*);
- 10) није донео норматив потрошње горива за возила која користи у службене сврхе и није вршио обрачун и контролу потрошње горива по возилу у односу на пређену километражу на месечном нивоу (*Описано у напоменама 2.1.3 Контролне активности*);
- 11) на својој интернет страници за 2021. годину није објавио Финансијски план за 2021. годину, финансијске извештаје за 2021. годину, као ни информатор о раду, што није у складу са чланом 8 став 3 Закона о буџетском систему (*Описано у напоменама 2.1.4 Информисање и комуникација*);
- 12) није обезбедио да налози за књижење као основ евидентирања промена у пословним књигама поред потписа лица које је исправу саставило и лица које је исправу контролисало, садрже и потпис лица одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са одредбама члана 16 ст. 5 и 6 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 20 Правилника о организацији буџетског рачуноводства (*Описано у напоменама 2.1.4 Информисање и комуникација*);
- 13) је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 за програмску активност 0902-0005 више исказао расходе на економској класификацији 423900 за износ од 1.248 хиљада динара, а мање исказао расходе на економској класификацији 423500 јер је расходе за привремено – повремене послове исказао као остале опште услуге, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Описано у напоменама 2.2.1.3.2.2 Услуге по уговору – конто 423000*);
- 14) је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 за програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите више исказао расходе на економској класификацији 472900 за износ од 3.600 хиљада динара, а мање исказао расходе на економској класификацији 472800 јер је расходе за помоћ у плаћању комуналних услуга исказао као расходе за остале накнаде из буџета, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру

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



и Контном плану за буџетски систем (Описано у напоменама 2.2.1.3.3.1 Накнаде за социјалну заштиту из буџета – конто 472000);

- 15) није пописао стање имовине и обавеза у укупном износу од 5.028 хиљада динара и то:
- нематеријална улагања – рачуноводствени софтвер у износу од 1.440 хиљада динара;
 - комуникациону опрему – 15 мобилних телефона у износу од 1.105 хиљада динара;
 - обавезе за плате и додатке у износу од 951 хиљаде динара;
 - обавезе по основу услуга хранитеља у износу од 54 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем (Описано у напоменама 2.2.2.1 Попис имовине и обавеза);
- 16) није пописао стање туђе имовине добијене на коришћење у укупном износу од 32.047 хиљада динара и то:
- 18 станова добијених на коришћење за социјално угрожене групе у укупном износу од 31.767 хиљада динара;
 - путнички аутомобил добијен на коришћење у износу од 280 хиљада динара, 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 са стварним стањем (Описано у напоменама 2.2.2.1 Попис имовине и обавеза);
- 17) је у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године мање исказао обавезе за плате и додатке – економска класификација 231000 и активна временска разграничења – економска класификација 131000 у износу од најмање 951 хиљаде динара, јер није евидентирао обавезе по основу обрачунате плате, приправности и прековременог рада за децембар 2021. године, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у напоменама 2.2.2.4.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000);
- 18) је у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године мање исказао обавезе за службена путовања и услуге по уговору – економска класификација 237000 и активна временска разграничења – економска класификација 131000 у износу од најмање 1.478 хиљада динара, јер није евидентирао обавезе за накнаду за рад хранитеља за децембар месец 2021. године, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у напоменама 2.2.2.4.1.3 Службена путовања и услуге по уговору – конто 237000);
- 19) је мање исказао у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године обавезе према добављачима у земљи – економска класификација 252100 и активна временска разграничења – економска класификација 131000 у износу од најмање 54 хиљаде динара јер у пословним књигама није евидентирао фактуре добављача из децембра 2021. године, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у напоменама 2.2.2.4.2 Обавезе из пословања – конто 250000).



ПРИОРИТЕТ 3¹³

Центар за социјални рад „Ковин“ у Ковину:

20) није обезбедио чување помоћне књиге основних средстава у трајању које је прописано чланом 17 Уредбе о буџетском рачуноводству (*Описано у напоменама 2.1.4 Информисање и комуникација*).

¹³ **ПРИОРИТЕТ 3** – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року до три године;



2. Резиме датих препорука

ПРИОРИТЕТ 1

Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад „Ковин“ у Ковину да:

- 1) уведу контролне поступке који ће обезбедити да се расходи за додатке на плату извршавају и евидентирају на основу рачуноводствене документације која обухвата све податке потребне за књижење у пословним књигама и која представља валидну рачуноводствену документацију (*Описано у напоменама 2.2.1.3.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 – Препорука број 6*);
- 2) расходе за чланове управног одбора из реда запослених евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Описано у напоменама 2.2.1.3.2.2 Услуге по уговору – конто 423000 – Препорука број 7*);
- 3) преиспитају основ евидентирања пословних зграда у својим пословним књигама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о јавној својини (*Описано у напоменама 2.2.2.2.1.1 Некретнине и опрема – конто 011000 – Препорука број 12*);
- 4) евидентирају мобилне телефоне на прописаној економској класификацији у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Описано у напоменама 2.2.2.2.1.1 Некретнине и опрема – конто 011000 – Препорука број 13*);
- 5) евидентирају нематеријалну имовину (апликације финансијског књиговодства „Elring“ који користи у раду) на прописаној економској класификацији у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Описано у напоменама 2.2.2.2.1.2 Нематеријална имовина – конто 016000 – Препорука број 14*);
- 6) у ванбилансној евиденцији искажу менице као инструменте обезбеђења у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Описано у напоменама 2.2.2.6 Ванбилансна евиденција – Препорука број 18*);
- 7) успоставе ванбилансну евиденцију станова добијених на коришћење у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Описано у напоменама 2.2.2.6 Ванбилансна евиденција – Препорука број 19*);
- 8) основно средство дато на државину и располагање евидентирају и искажу на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Описано у напоменама 2.2.2.6 Ванбилансна евиденција – Препорука број 20*).

ПРИОРИТЕТ 2

Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад „Ковин“ у Ковину да:

- 9) усвоје стратегију управљања ризиком, да је редовно ажурирају и да спроводе контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (*Описано у напоменама 2.1.2 Контролно окружење – Препорука број 1*);



- 10) пропишу норматив потрошње горива за службена возила и да прате потрошњу горива у односу на пређену километражу на месечном нивоу (*Описано у напоменама 2.1.3 Контролне активности – Препорука број 2*);
- 11) на својој интернет страници објављују: финансијске планове, финансијске извештаје, информатор о раду, као и друге информације и податке у складу са одредбама Закона о буџетском систему (*Описано у напоменама 2.1.4 Информисање и комуникација – Препорука број 3*);
- 12) обезбеде да налози за књижење поред потписа лица које је исправу саставило и лица које је исправу контролисало, садрже и потпис лица одговорног за насталу пословну промену у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о организацији буџетског рачуноводства (*Описано у напоменама 2.1.4 Информисање и комуникација – Препорука број 4*);
- 13) расходе за привремено-повремене послове евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Описано у напоменама 2.2.1.3.2.2 Услуге по уговору – konto 423000 – Препорука број 8*);
- 14) расходе за плаћање комуналних услуга евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Описано у напоменама 2.2.1.3.3.1 Накнаде за социјалну заштиту из буџета – konto 472000 – Препорука број 9*);
- 15) спроводе попис целокупне имовине и обавеза (*Описано у напоменама 2.2.2.1 Попис имовине и обавеза – Препорука број 10*);
- 16) имовину других правних субјеката која се у тренутку пописа налази у Центру за социјални рад пописују и евидентирају на посебним пописним листама (*Описано у напоменама 2.2.2.1 Попис имовине и обавеза – Препорука број 11*);
- 17) обавезе за плату и додатака на плату евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Описано у напоменама 2.2.2.4.1 Обавезе по основу расхода за запослене – konto 230000 – Препорука број 15*);
- 18) обавезе за накнаду за рад хранитеља евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (*Описано у напоменама 2.2.2.4.1.3 Службена путовања и услуге по уговору – konto 237000 – Препорука број 16*);
- 19) уведу контролне поступке који ће обезбедити да се у пословним књигама евидентирају све обавезе преузете у години за коју се састављају финансијски извештаји у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Описано у напоменама 2.2.2.4.2 Обавезе из пословања – konto 250000 – Препорука број 17*).



ПРИОРИТЕТ 3

Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад „Ковин“ у Ковину да:

- 20) у наредном периоду чувају помоћне књиге основних средстава у трајању које је прописано Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о организацији буџетског рачуноводства (*Описано у напоменама 2.1.4 Информисање и комуникација – Препорука број 5*).

3. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Центар за социјални рад „Ковин“ у Ковину мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања у складу са препорукама наведеним у резимеу датих препорука.

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

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

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

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



ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД ОШТИНЕ „КОВИН“ У КОВИНУ ЗА 2021. ГОДИНУ



САДРЖАЈ:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	19
1.1 Оснивање и делатност Центра за социјални рад.....	19
1.2 Органи Центра за социјални рад	21
1.2.1 Стручни органи Центра за социјални рад	23
1.3 Средства за рад Центра за социјални рад.....	24
2. Налази у поступку ревизије.....	25
2.1 Интерна финансијска контрола.....	25
2.1.1 Контролно окружење	25
2.1.2 Управљање ризицима.....	26
2.1.3 Контролне активности.....	27
2.1.4 Информисање и комуникација.....	28
2.1.5 Праћење и процена система	32
2.1.6 Интерна ревизија	32
2.2 Финансијски извештаји	33
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 Трансфери од других нивоа власти – конто 733000.....	37
2.2.1.2.2 Приходи из буџета – конто 790000	39
2.2.1.3 Текући расходи – конто 400000	41
2.2.1.3.1 Расходи за запослене – конто 410000	41
2.2.1.3.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000.....	42
2.2.1.3.1.2 Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000.....	45
2.2.1.3.1.3 Накнаде у натури – конто 413000.....	45
2.2.1.3.1.4. Социјална давања запосленима – конто 414000	46
2.2.1.3.1.5. Накнаде трошкова за запослене – конто 415000	46
2.2.1.3.1.6 . Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000 ..	46
2.2.1.3.2 Коришћење услуга и роба – конто 420000	47
2.2.1.3.2.1 Стални трошкови – конто 421000.....	47
2.2.1.3.2.2 Услуге по уговору – конто 423000	49
2.2.1.3.2.3 Текуће поправке и одржавање– конто 425000	52
2.2.1.3.2.4 Материјал – конто 426000.....	53
2.2.1.3.3 Социјално осигурање и социјална заштита – конто 470000	55



2.2.1.3.3.1 Накнаде за социјалну заштиту из буџета – конто 472000	55
2.2.1.3.4 Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000	59
2.2.2 Биланс стања.....	60
2.2.2.1 Попис имовине и обавеза	61
2.2.2.2 Нефинансијска имовина – конто 000000	63
2.2.2.2.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000	64
2.2.2.2.1.1 Некретнине и опрема – конто 011000.....	64
2.2.2.2.1.2 Нематеријална имовина – конто 016000	66
2.2.2.3 Финансијска имовина – конто 100000	67
2.2.2.3.1 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000	67
2.2.2.4 Обавезе – конто 200000.....	68
2.2.2.4.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000	68
2.2.2.4.1.3 Службена путовања и услуге по уговору – конто 237000	69
2.2.2.4.2 Обавезе из пословања – конто 250000.....	70
2.2.2.5 Капитал – конто 311000	71
2.2.2.6 Ванбилансна евиденција	71
2.3 Потенцијалне обавезе	73



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Табела број 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије:	Центар за социјални рад „Ковин“ у Ковину
Адреса:	Трг Жарка Зрењанина број 8
Период ревизије:	2021. година
Предмет ревизије:	Финансијски извештаји
Матични број:	08171343
Порески идентификациони број (ПИБ):	101407670
Број уписа у регистар:	Регистарски уложак ФИ 58/17 од 18. октобра 2017. године Привредни суд у Панчеву
Одговорно лице	Директор
Шифра делатности:	8899 – остала непоменута социјална заштита без смештаја
Интернет адреса:	http://www.csrkovin.org.rs

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

1.1 Оснивање и делатност Центра за социјални рад

Центар за социјални рад основан је Одлуком о оснивању установе Центар за социјални рад „Ковин“ у Ковину¹⁴.

Овом одлуком Скупштина општине Ковин основала је Центар за социјални рад ради остваривања права у области социјалне заштите и пружања услуга социјалне заштите, као и ради обављања развојних, саветодавних, истраживачких и других стручних послова у социјалној заштити и остваривања другог законом утврђеног интереса.

Управни одбор Центра за социјални рад донео је Статут Центра за социјални рад¹⁵ (у даљем тексту: Статут), којим су уређени: правни положај, назив, седиште и печат, заступање и представљање, делатност, органи Центра за социјални рад, сарадња са синдикатом, планирање рада и развоја, начин стицања и распоређивања средстава, пословна тајна, обавештавање радника, општи акти, народна одбрана, заштита права радника и друга питања од значаја за рад Центар за социјални рад.

Одредбама члана 119 Закона о социјалној заштити¹⁶, прописано је да центар за социјални рад одлучује о остваривању права корисника утврђених овим законом и о коришћењу услуга социјалне заштите које обезбеђује Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и врши друге послове утврђене законом и прописима донетим на основу закона, као и да центар за социјални рад, у складу са актима јединице локалне самоуправе, учествује у пословима планирања и развоја социјалне заштите у јединици локалне самоуправе.

Одредбама члана 120 став 1 наведеног закона, између осталог, прописана су јавна овлашћења центра за социјални рад (центар у складу са законом: процењује потребе и снаге корисника и ризике по њега и планира пружање услуга социјалне заштите, спроводи поступке и одлучује о правима на материјална давања и о коришћењу услуга социјалне заштите, предузима прописане мере, покреће и учествује у судским и другим поступцима и води прописане евиденције и стара се о чувању документације корисника).

¹⁴ Број 022-19/2011-I од 22. децембра 2011. године;

¹⁵ Број: 55100-3004/2011 од 26. јануара 2012. године;

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 24/11;



Одредбама члана 121 наведеног закона, прописани су други послови центра за социјални рад, који се односе на: иницирање и развој превентивних и других програма који доприносе задовољавању индивидуалних и заједничких потреба грађана у области социјалне заштите на територији јединице локалне самоуправе за коју је центар основан, иницирање и развој превентивних и других програма који доприносе спречавању и сузбијању социјалних проблема и обављање и других послова у области социјалне заштите, у складу са законом и другим прописима.

Одредбом члана 14 Статута прописано је да Центар за социјални рад врши јавна овлашћења у делу одлучивања у првом степену о остваривању права корисника социјалне заштите утврђених Законом о социјалној заштити и о коришћењу услуга социјалне заштите које обезбеђују Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

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

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

Оснивање Установе за пружање дневних услуга социјалне заштите „Ласта“ Ковин

Одлуком о оснивању установе за пружање дневних услуга социјалне заштите „Ласта“ Ковин број 022-11/2021-I од 18. јуна 2021. године основана је Установа за пружање дневних услуга социјалне заштите „Ласта“ Ковин ради пружања и развијања услуга социјалне заштите из надлежности локалне самоуправе на основу препознатих потреба грађана општине Ковин са циљем унапређења квалитета живота корисника у властитој социјалној средини кроз одржавање и развијање социјалних, психолошких и физичких функција и вештина, како би се у што већој мери оспособили за самосталан живот.

Установа за пружање дневних услуга социјалне заштите „Ласта“ Ковин пружа услуге:

- 1) дневног боравка деце и младих са телесним инвалидитетом, односно интелектуалним тешкоћама, који имају потребу за негом и надзором, и подршком у одржавању и развоју потенцијала, на начин који не омета њихово школовање које обухватају: превоз, дневно физичко збрињавање и исхрану, превентивну здравствену заштиту и негу током боравка, васпитно образовни рад, радно – окупационе и рекреативне активности, социјализацију у отвореној средини, сарадњу са родитељима и психосоцијалну подршку породици, као и рекреативни боравак ван места становања;



- 2) деца са говорно језичким потешкоћама;
- 3) дневног боравка за одрасла и стара лица са сметњама у развоју, који имају потребе за негом и надзором и подршку у развоју потенцијала;
- 4) деца и младима који су у сукобу са законом, родитељима, школом или заједницом, на начин који не омета њихово школовање или одлазак на посао;
- 5) помоћи и неге у кући за одрасла, инвалидна и стара лица и
- 6) личног пратиоца.

Остала питања:

Активности Установе за пружање дневних услуга социјалне заштите „Ласта“ Ковин од дана оснивања 18. јуна 2021. године до 31. децембра 2021. године финансиране су преко Центра за социјални рад по основу Одлуке о буџету Општине Ковин за 2021. годину - Програмска активност 0901-4002 „Дневни боравак лица са сметњама у развоју“.

Одлуком о буџету Општине Ковин за 2022. годину предвиђено је да се активности Установе за пружање дневних услуга социјалне заштите „Ласта“ Ковин финансирају директно из буџета Општине Ковин по основу Програма социјалне и дечије заштите – Дневне услуге у заједници, односно у 2022. години се више не финансирају преко Центра за социјални рад „Ковин“ у Ковину.

1.2 Органи Центра за социјални рад

Одредбом члана 123 став 1 Закона о социјалној заштити и члана 19 Статута прописано је да су органи центра за социјални рад: директор, управни одбор и надзорни одбор.

Директор

Одредбама члана 124 став 9 Закона о социјалној заштити, прописано је да се послови директора центра за социјални рад уређују оснивачким актом и статутом центра за социјални рад, у складу са законом.

Одредбом члана 28 став 1 Статута прописано је да директор организује и руководи процесом рада и пословања, заступа и представља установу према трећим лицима и одговоран је за законитост рада Центра за социјални рад.

Одредбама члана 124 Закона о социјалној заштити прописани су услови за именовање директора центра за социјални рад и поступак спровођења конкурса за његово именовање. Идентичне одредбе садрже и чл. 20-22 Статута.

Послове директора Центра за социјални рад обавља лице именовано по основу решења о именовању¹⁷.

Управни одбор

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

Одредбама члана 123 ст. 2 и 4 Закона о социјалној заштити, прописано је да 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, као и да чланове управног одбора именује оснивач на четири године. Идентичне одредбе садржи и члан 30 Статута.

¹⁷ Број 022-505/2017 од 23. јуна 2017. године и број 022-25/2021-I од 27. септембра 2021. године;



Скупштина општине Ковин је на основу члана 39 став 1 тачка 13 Статута општине Ковин, члана 18 Одлуке о оснивању Центра за социјални рад „Ковин“ у Ковину и члана 104 Пословника Скупштине општине Ковин на седници одржаној дана 2. јула 2021. године именовала чланове Управног одбора Центра за социјални рад.

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

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

Скупштина општине Ковин именовала је решењима чланове Управног одбора Центра за социјални рад¹⁸.

Начин рада и одлучивања управног одбора уређени су Пословником о раду управног одбора Центра за социјални рад¹⁹.

Надзорни одбор

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

Одредбама члана 123 ст. 3 и 4 Закона о социјалној заштити, прописано је да надзорни одбор центра за социјални рад има три члана и чине га два представника оснивача и један представник по предлогу запослених, као и да чланове надзорног одбора именује оснивач, на четири године.

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

- 1) врши надзор над радом и пословањем Центра за социјални рад;
- 2) врши преглед годишњег извештаја о финансијском пословању и обрачуну средстава и
- 3) указује на пропусте у раду Управног одбора, директора и комисија.

¹⁸ Број: 022-39/2017-I од 7. јула 2017. године и број 022-19/2021-I од 2. јула 2021. године;

¹⁹ Број: 55100-164/2021 од 21. јула 2021. године;



Скупштина Општине Ковин именовала је решењима чланове надзорног одбора Центра за социјални рад²⁰.

Начин рада и одлучивања надзорног одбора Пословник о раду надзорног одбора²¹.

1.2.1 Стручни органи Центра за социјални рад

Одредбама члана 34 Правилника о организацији, нормативима и стандардима рада центра за социјални рад прописано је да се у циљу повезивања и интегрисања различитих организационих делова, правовременог обавештавања и координације између појединаца и организационих јединица у вршењу јавних овлашћења, у центру за социјални рад образују стална и повремена стручна и саветодавна тела. Стална тела су колегијум руководиоца, колегијум службе и стална комисија органа старатељства, док су повремена тела која се образују стручни тимови.

Директор Центра за социјални рад је на седници одржаној дана 3. фебруара 2012. године, поступајући на основу члана 119 и члана 120 став 1 тач. 1) – 4) и став 2 Закона о социјалној заштити, Правилника о организацији, нормативима и стандардима рада центара за социјални рад и члана 28 алинеја 9 Статута, донео Одлуку о формирању стручних саветодавних тела²².

Одредбама члана 39 ст. 2 и 3 Статута прописано је да су стална тела у Центру за социјални рад: колегијум – стручно веће унутрашње организационе јединице и стална комисија органа старатељства, а да су повремена тела стручни тимови.

Колегијум службе је стручно тело у чијем раду учествују руководиоци службе, супервизори и водитељи случаја, а који разматра питања и доноси закључке од значаја за рад службе и унапређење стручних процедура у раду са корисницима.

Стална комисија органа старатељства формира се у складу са законом ради извршења послова пописа и процене вредности имовине штићеника.

Стручни тим је стручно тело у чијем раду учествују: супервизор, водитељ случаја и стручњаци посебних специјалности из или изван организационе јединице центра, односно из других установа и организација.

Руководилац службе, односно супервизор формира стручни тим на предлог водитеља случаја, када овај процени да је потребна помоћ или додатна стручна подршка стручњака других специјалности ради извршења процене стања и потреба појединог корисника, планирања активности, пружања услуга и предузимања мера правне заштите појединог корисника.

Стручни тим се обавезно формира одлуком руководиоца службе:

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

²⁰ Број: 022-41/2017-I од 7. јула 2017. године и број 022-21/2021-I од 2. јула 2021. године;

²¹ Број: 55100-166/2021 од 21. јул 2021. године;

²² Број: 55100-1478/2012 од 4. фебруара 2021. године;



- б) у раду стручног тима, поред стручњака, обавезно учествују и правник и руководилац службе у оквиру које се доносе наведене одлуке, а ако у центру нису формиране службе као посебне организационе јединице, учествује најмање један стручњак који, сагласно одлуци директора и општем акту о унутрашњем и систематизацији радних места, има посебна овлашћења и одговорности и
- 7) стручни тим доноси посебан закључак који се уноси у записник који потписују сви присутни чланови стручног тима.

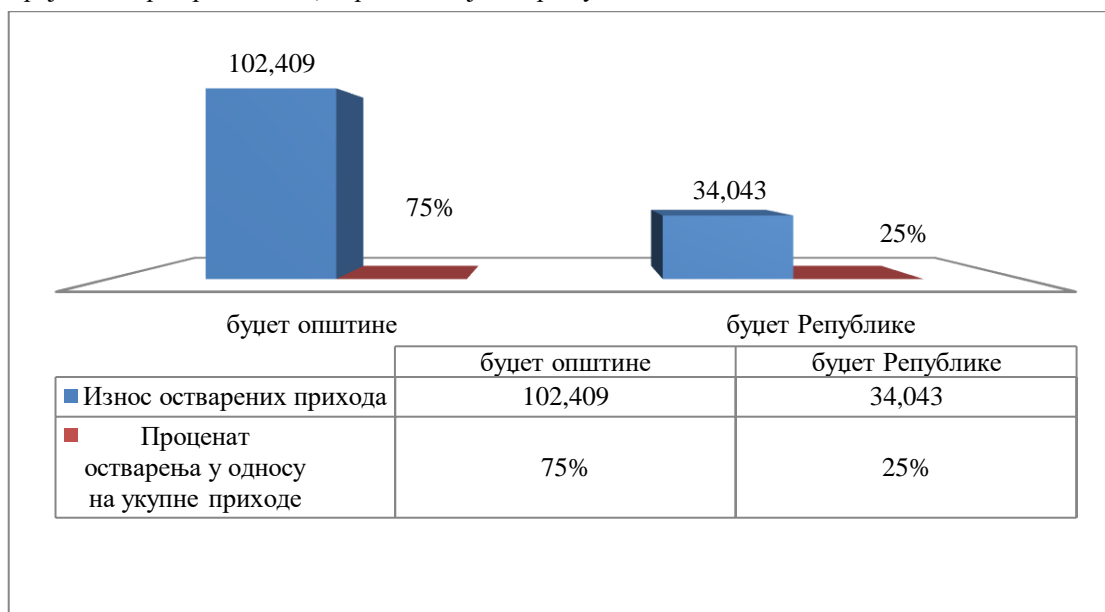
1.3 Средства за рад Центра за социјални рад

Центар за социјални рад је у току 2021. године стицао средства за рад из:

- 1) буџета Републике Србије за финансирање рада у делу јавних овлашћења у складу са одредбом члана 206 став 2 тачка 1) Закона о социјалној заштити и
- 2) буџета Општине Ковин у складу са одредбом члана 209 Закона о социјалној заштити по основу Уговора о обезбеђивању средстава из буџета Општине Ковин за 2021. годину²³ и три анекса овог уговора²⁴ и Уговора о пружања услуге „Дневни боравак лица са сметњама у развоју“ у општини Ковин²⁵ и два анекса овог уговора²⁶.

Центар за социјални рад може стицати средства за рад и из других извора (поклона, легата, донаторства и др.).

Слика број 1. Извори средстава Центра за социјални рад у 2021. години



Највећи део текућих прихода Центра за социјални рад у 2021. години остварен је из буџета јединице локалне самоуправе (75%).

²³ Број: 40-8/2021-II од 13. јануара 2021. године;

²⁴ Број: 40-8/2021-II од 16. марта 2021. године, број 40-8/2021-II од 29. јуна 2021. године и број 40-8/2021-II од 26. новембра 2021. године;

²⁵ Број: 560-1/2021-II од 15. јануара 2021. године;

²⁶ Број: 560-1/2021-II од 29. јуна 2021. године и број 560-1/2021-II од 26. новембра 2021. године;



2. Налази у поступку ревизије

2.1 Интерна финансијска контрола

Одредбама члана 80 Закона о буџетском систему²⁷ прописано је да интерна финансијска контрола у јавном сектору код корисника јавних средстава обухвата:

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

Финансијско управљање и контрола

У складу са одредбом члана 81 став 1 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 и
- 5) праћење и процена система.

Министар финансија донео је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору²⁸, којим се прописују критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава.

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

2.1.1 Контролно окружење

Контролно окружење представља основу система интерне контроле, дефинише целокупан однос запослених према утврђивању и остваривању циљева, управљању ризицима и интерним контролама, као и интерној ревизији. На контролно окружење утичу пре свега етичке вредности, лични и професионални интегритет свих запослених, писана правила и

²⁷ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр., 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20 и 118/21;

²⁸ „Службени гласник РС“, број 89/19;



пракса везана за људске ресурсе, филозофија и начин рада, организациона структура и став руководства и запослених према надзору.

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

- 1) Статут Центра за социјални рад Ковин;
- 2) Правилник о организацији и систематизацији послова у Центру за социјални рад „Ковин“, Ковин²⁹;
- 3) Правилник о раду³⁰ и
- 4) Правилник о организацији буџетског рачуноводства³¹.

Унутрашња организација и систематизација послова у Центру за социјални рад

Одредбама члана 16 ст. 1 и 3 Правилника о организацији, нормативима и стандардима рада центра за социјални рад, прописано је да се унутрашње организационе јединице утврђују према врсти, сложености, природи и међусобној повезаности послова у центру, као и да се у центру који је основан за две или више општина, поред организационих јединица утврђених одредбама члана 24 наведеног правилника, могу формирати и посебна одељења за подручје једне општине.

Одредбама члана 24 ст. 1-3 Правилника о организацији, нормативима и стандардима рада центра за социјални рад³² прописано је да се унутрашње организационе јединице образују уколико је на стручним пословима у центру ангажовано најмање десет запослених са одговарајућом стручном спремом, да су основне унутрашње организационе јединице: служба за заштиту деце и младих, служба за заштиту одраслих и старих, служба за правне послове и служба за финансијско-административне и техничке послове, као и да се у центру, зависно од броја и структуре запослених, могу образовати, као посебне унутрашње организационе јединице, пријемна служба и служба за планирање и развој.

Одредбама члана 2 Правилника о организацији и систематизацији послова у Центру за социјални рад утврђено је да организацију Центра за социјални рад чине:

- 1) директор;
- 2) једна унутрашња организациона јединица;
- 3) стручна и саветодавна тела.

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

На наведени правилник у складу са одредбама члана 12 Закона о социјалној заштити, дата је сагласност Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања³³.

2.1.2 Управљање ризицима

Одредбом члана 7 ст.1 и 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да управљање ризицима обухвата идентификовање,

²⁹ Број 55100-23/2018 од 26. фебруара 2018. године;

³⁰ Број: 55100-91/2021 од 17. марта 2021. године;

³¹ Број: 55100-50/2020 од 26. фебруара 2020. године;

³² „Службени гласник РС“, бр. 59/08, 37/10, 39/11 – др. правилник, 01/12 – др. правилник, 51/19 и 12/20;

³³ Број: 110-00-363/2018-09 од 29. марта 2018. године;



процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени.

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

Управљање ризицима обухвата следеће принципе:

- 1) корисник јавних средстава утврђује циљеве на начин који је довољно јасан да би се омогућила идентификација и процена ризика који се односе на те циљеве;
- 2) анализу ризика у оквиру корисника јавних средстава као основ за одлучивање о начину управљања ризицима;
- 3) процену ризика од могућности преваре и
- 4) идентификовање и анализу промена у оквиру корисника јавних средстава које би могле значајније утицати на систем интерне контроле.

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да Центар за социјални рад није усвојио стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

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

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

2.1.3 Контролне активности

Одредбом члана 8 став 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да су контролне активности писане политике и процедуре и њихова примена, а успостављају се ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво.

Контролне активности обухватају следеће принципе:

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



Систем обрачуна плата, додатака и накнада у Центру за социјални рад

У поступку ревизије, извршили смо увид у начин и поступак обрачуна плате у Центру за социјални рад.

Одредбама члана 68 Закона о раду прописано је да запослени има право на годишњи одмор и да стиче право на коришћење годишњег одмора у календарској години после месец дана непрекидног рада од дана заснивања радног односа код послодавца. Под непрекидним радом сматра се и време привремене спречености за рад у смислу прописа о здравственом осигурању и одсуства са рада уз накнаду зараде. Запослени не може да се одрекне права на годишњи одмор, нити му се то право може ускратити или заменити новчаном накнадом, осим у случају престанка радног односа у складу са овим законом.

Одредбама члана 193 Закона о раду прописано је да се запосленом у писаном облику доставља решење о остваривању права, обавеза и одговорности са образложењем и поуком о правном леку.

У поступку ревизије утврђено је да Центар за социјални рад није доносио решења о коришћењу годишњег одмора запосленима који су стекли право на коришћење годишњег одмора у календарској години и није обрачунавао накнаду плате запосленима у претходних 12 месеци по овом основу.

У поступку ревизије процењено је да финансијски ефекат разлике између накнада плата обрачунатих на наведени начин и накнада плата које би биле обрачунате у складу са прописима (да су доношена решења о коришћењу годишњег одмора), није материјално значајан.

Потрошња горива у службеним аутомобилима

Центар за социјални рад није прописао норматив потрошње горива за службена возила и није успоставио контролне активности за праћење потрошње горива у службеним аутомобилима.

У Центру за социјални рад се горивом снабдевају четири аутомобила (Застава 10, Opel Vectra Elegance, Opel Crossland Edit и Opel Vivaro).

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да Центар за социјални рад није донео норматив потрошње горива за возила која користи у службене сврхе и није вршио обрачун и контролу потрошње горива по возилу у односу на пређену километражу на месечном нивоу.

Ризик: Уколико није прописан норматив потрошње горива за службена возила и ако се не прати потрошња горива јавља се ризик од извршавања расхода који нису настали у сврху обављања делатности установе.

Препорука број 2: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да пропишу норматив потрошње горива за службена возила и да прате потрошњу горива у односу на пређену километражу на месечном нивоу.

2.1.4 Информисање и комуникација

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

- 1) прибављање, креирање и употребу релевантних и квалитетних информација како би се подстакло функционисање интерне контроле;



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

У поступку ревизије утврђено је да Центар за социјални рад има интернет страницу <http://www.csrkovin.org.rs>.

Одредбом члана 8 став 3 Закона о буџетском систему прописано је да су сви корисници јавних средстава дужни да на својој интернет страници објављују своје финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје.

Извршили смо увид у интернет страницу Центра за социјални рад, начине интерног извештавања, као и увид у функционисање информационог система.

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да Центар за социјални рад на својој интернет страници за 2021. годину није објавио Финансијски план за 2021. годину, финансијске извештаје за 2021. годину, као ни информатор о раду, 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 3: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да на својој интернет страници објављују: финансијске планове, финансијске извештаје, информатор о раду, као и друге информације и податке у складу са одредбама Закона о буџетском систему.

Рачуноводствени систем

Одредбом члана 16 став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству³⁴, 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.

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

Управни одбор Центра за социјални рад донео је Правилник о организацији буџетског рачуноводства, којим је ближе уређено организовање и вођење буџетског рачуноводства, утврђување одговорних лица, пословне књиге, рачуноводствене исправе, рачуноводствене политике, попис имовине и обавеза, састављање и достављање финансијских извештаја, закључивање пословних књига, чување пословних књига и рачуноводствених исправа.

Под буџетским рачуноводством у смислу Правилника о организацији буџетског рачуноводства подразумевају се услови и начни вођења пословних књига, састављање, приказивање, достављање и објављивање финансијских извештаја за потребе екстерних и интерних корисника. Пословне књиге, односно финансијски извештаји сачињени на бази пословних књига садрже стварне и потпуне финансијске догађаје, односно финансијске трансакције којима се исказује стање и промене стања имовине, потраживања, обавеза, извора финансирања, расхода и издатака, прихода и примања. Буџетско књиговодство се

³⁴ „Службени гласник РС“, бр. 125/03, 12/06 и 27/20;



води по систему двојног књиговодства на прописаним субаналитичким контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем³⁵.

Организација књиговодства

Послове буџетског рачуноводства у Центру за социјални рад обавља стручна служба којом руководи директор. Послове из надлежности стручне службе обављају шеф рачуноводства и стручна лица која су задужена за вршење рачуноводствених послова.

Табела број 2. Приказ поделе дужности и одговорности запослених и одговорних лица у рачуноводственом систему која је прописана интерним актом о рачуноводству Центра за социјални рад

Опис радног места	Одговорност
Запослени који учествује у састављању исправе по основу решења Директора	Састављање и исправност рачуноводствене исправе
Радник на административним пословима - благајник	Контрола законитости и исправности рачуноводствене исправе за насталу пословну трансакцију и осталог догађаја
Шеф рачуноводства	Вођење пословних књига, припрема, састављање и подношење финансијског извештаја

Вођење пословних књига

У складу са Правилником о систему извршења буџета Републике Србије³⁶, Центар за социјални рад је од 1. јануара 2019. године уведен у информациони систем извршења буџета Републике Србије.

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. Управа за трезор реализује наведене захтеве и издаје кориснику одобрења за тражене сервисе.

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

- 1) запослени у рачуноводству – овлашћења за преглед, читавање, обраду и извештаје;
- 2) шеф рачуноводства – овера захтева за апропријације, квоте, обавезе и пренос, преглед и унос планова и
- 3) директор – одобравање захтева за плаћање.

³⁵ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18, 104/18, 14/19, 33/19, 68/19, 84/19, 151/20, 19/21, 66/21 и 130/21;

³⁶ „Службени гласник РС“, бр. 20/20 и 151/20;



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

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.

Чланом 20 Правилника о организацији буџетског рачуноводства прописано је да рачуноводствена исправа пре књижења у пословним књигама мора бити потписана од стране лица одговорног за насталу пословну промену или други догађај, лица које је исправу саставило и лица које је исправу контролисало, а која својим потписима на исправи гарантују да је исправа истинита и да верно приказује пословну промену и други догађај.

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да Центар за социјални рад није обезбедио да налози за књижење као основ евидентирања промена у пословним књигама поред потписа лица које је исправу саставило и лица које је исправу контролисало, садрже и потпис лица одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са одредбама члана 16 ст. 5 и 6 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 20 Правилника о организацији буџетског рачуноводства.

Ризик: Уколико налози за књижење не садрже потписе предвиђене Уредбом о буџетском рачуноводству постоји ризик да ће се обавеза преузети, евидентирати у књиговодству и платити, а да није потврђено да се пословна промена заиста догодила и да је настала у складу са прописима и другим актима.

Препорука број 4: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да обезбеде да налози за књижење поред потписа лица које је исправу саставило и лица које је исправу контролисало, садрже и потпис лица одговорног за насталу пословну промену у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о организацији буџетског рачуноводства.

Чување пословних књига

Одредбама члана 17 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да се рачуноводствене исправе и пословне књиге чувају у пословним просторијама корисника буџетских средстава са следећим временом чувања:

- 1) 50 година – финансијски извештаји;
- 2) 10 година – дневник, главне књиге, помоћне књиге и евиденције;
- 3) 5 година – изворна документација и пратећа документација и
- 4) трајно – евиденције о зарадама.

Одредбом члана 41 Правилника о организацији буџетског рачуноводства Центра за социјални рад, чување пословних књига је уређено на идентичан начин као у члану 17 Уредбе о буџетском рачуноводству.

У поступку ревизије је извршен увид у помоћне књиге Центра за социјални рад. Утврђено је да Центар за социјални рад чува помоћну књигу основних средстава од 2019. године и да подаци из помоћне књиге основних средстава из периода пре 2019. године нису сачувани.



Откривена неправилност: Центар за социјални рад није обезбедио чување помоћне књиге основних средстава у трајању које је прописано чланом 17 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Уколико се пословне књиге не чувају у трајању које је прописано Уредбом о буџетском рачуноводству, постоји ризик од губљења података значајних за пословање и за финансијске извештаје корисника јавних средстава.

Препорука број 5: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да у наредном периоду чувају помоћне књиге основних средстава у трајању које је прописано Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о организацији буџетског рачуноводства.

2.1.5 Праћење и процена система

Одредбом члана 10 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање, са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног периода, и да се утврди да ли систем финансијског управљања и контроле адекватно функционише.

Праћење и процена система обухвата следеће принципе:

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

У складу са одредбом члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору Центар за социјални рад известио је дана 25. марта 2022. године министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле на обрасцима које припрема Централна јединица за хармонизацију.

2.1.6 Интерна ревизија

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

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



Одредбама члана 5 став 3 наведеног правилника прописано је да код индиректних корисника буџетских средстава Републике Србије који нису успоставили интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3 овог правилника, послове интерне ревизије врши јединица за интерну ревизију, надлежног директног корисника буџетских средстава, у складу са сопственим планом рада.

Група за интерну ревизију Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања донела је Повељу интерне ревизије 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.

Група за интерну ревизију Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године планирала је и спровела две ревизије:

- Планирање и извршење финансијског плана, подсистем - Службена путовања у земљи за запослене у Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања – Сектор за развојне послове и послове планирања, Раздео 30, Глава 30.0, Програм 0802 – Уређење система рада и радно правних односа, Програмска активност 0002 – Администрација и управљање и
- Планирање и извршење финансијског плана, подсистем Социјална давања запосленима, Раздео 30, Глава 30.0, Програм 0802 – Уређење система рада и радно правних односа, Програмска активност 0002 – Администрација и управљање.

2.2 Финансијски извештаји

Центар за социјални рад је сачинио Финансијске извештаје за 2021. годину на обрасцима у складу са чланом 5 став 1 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³⁷, којим је прописано да директни и индиректни корисници буџетских средстава из члана 12 став 3 Уредбе, достављају годишње финансијске извештаје на обрасцима из члана 3 став 1 тач. 1) и 5) овог Правилника (Биланс стања - Образац 1 и Извештаје о извршењу буџета - Образац 5, сачињене на нивоу програмске активности:

- 1) Образац 1 – Биланс стања на дан 31. децембар 2021. године;
- 2) Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године Програм 902 – Социјална заштита, програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите;
- 3) Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године Програм 902 – Социјална заштита, програмска активност 0003 – Права корисника социјалне заштите и
- 4) 4) Образац 5 - Извештај о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године Програм 902 – Социјална заштита, програмска активност 0013 – Подршка раду хранитеља.

Центар за социјални рад доставио је Финансијске извештаје за 2021. годину у прописаном року Министарству финансија - Управи за трезор дана 24. фебруара 2022.

³⁷ „Службени гласник РС“, бр. 18/15, 104/18, 151/20, 08/21, 41/21, 130/21 и 17/22;



године. Управни одбор Центра за социјални рад усвојио је 25. фебруара 2022. године Финансијске извештаје за 2021. годину Одлуком број 55100-55/2022-1.

2.2.1 Извештај о извршењу буџета

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

Одредбом члана 10 наведеног правилника, прописано је да се у колону четири уносе планирани приходи и примања, односно висина одобрених апропријација за расходе и издатке.

2.2.1.1 Припрема и доношење финансијског плана

Управни одбор Центра за социјални рад донео је Одлуку о усвајању финансијског плана за 2021. годину³⁸. У току године извршене су три измене и допуне финансијског плана.

У Финансијском плану Центра за социјални за 2021. рад годину процењени приходи и примања, расходи и издаци исказани су по економској класификацији (контима) која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Укупно планирани приходи и примања износе 140.054 хиљаде динара, колико износе и укупно планирани расходи и издаци.

Табела број 3. Извршење Финансијског плана за 2021. годину

(у хиљадама динара)

Економска класификација	Опис	Планирана средства у финансијском плану за 2021. годину	Остварени приходи и извршени расходи/издаци у Извештајима о извршењу буџета за 2021. годину	Разлика / планирано / остварено	% извршења финансијског плана у 2021. години
1.	2.	3.	4.	5.	6.
700000	Текући приходи	140.054	136.452	3.602	97%
Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине		140.054	136.452	3.602	97%
400000	Текући расходи	136.824	133.260	3.564	97%
500000	Издаци за нефинансијску имовину	3.230	3.192	38	98%
Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину		140.054	136.452	3.062	97%

У наредној табели дат је преглед свих измена и допуна Финансијског плана за 2021. годину.

³⁸ Број: 55100-258/2021-2 од 8. јанаура 2021. године;



Табела број 4. Преглед измена и допуна Финансијског плана за 2021. годину Центра за социјални рад и преглед планираних прихода и примања по изворима финансирања

(у хиљадама динара)

Финансијски план Центра за 2021. годину и измена финансијског плана из 2021. године	Укупно планирана средства за 2021. годину	Из буџета Републике	Из буџета Општине Ковин	Остали приходи
Финансијски план број 55100-245/2020 од 8. јануара 2021. године	124.777	31.211	93.566	/
Прва измена финансијског плана број 55100-35/2021 од 12. марта 2021. године	93.716	/	93.716	/
Друга измена финансијског плана број 55100-136/2021 од 28. јуна 2021. године	97.135	/	97.135	/
Трећа измена финансијског плана број 55100-257/2021 од 25. новембра 2021. године	140.054	34.919	105.135	/

Извршили смо увид у следећу документацију која је била основ за израду Финансијског плана Центра за социјални рад за 2021. годину:

- 1) Упутства за припрему Одлуке о буџету Општине Ковин за 2021. годину са пројекцијама на 2022. и 2023. годину и
- 2) Одлуке о буџету Општине Ковин за 2021 годину.

Утврђено је да је Центар за социјални рад у Финансијским извештајима за 2021. годину тачно исказао одобрене апропријације Финансијским планом (у укупном износу и по изворима финансирања).

Поређење последње измене финансијског плана Центра за социјални рад за 2021. годину и података у ИСИБ-у

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



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

(у хиљадама динара)

Кonto	Трећа измена финансијског плана - Средства из буџета РС за 2021. годину	Трећа измена финансијског плана - Средства из Општине Ковин за 2021. годину	Средства приказана у ИСИБ-у		Укупно учитана средства Буџета	Укупно учитана средства Општине	Разлика: финансијски план - ИСИБ
			из буџета РС за 2021. годину	из буџета Општине Ковин за 2021. годину			
733000	/	105.135	/	105.135	/	105.135	/
790000	34.919	/	34.919	/	34.919	/	/
Укупно приходи из буџета	34.919	105.135	34.919	105.135	34.919	105.135	/
411000	13.755	1.372	13.755	1.372	13.755	1.372	/
412000	2.336	227	2.336	227	2.336	227	/
413000	46	/	47	/	46	/	/
414000	602	1	602	1	602	1	/
415000	517	2.084	516	2.084	517	2.084	/
416000	49	/	48	/	49	/	/
420000	16.958	21.000	16.958	21.000	16.958	21.000	/
470000	650	77.196	650	77.196	650	77.196	/
480000	6	25	7	25	6	25	/
510000	/	3.230	/	3.230	0	3.230	/
Укупно текући расходи и издаци	34.919	105.135	34.919	105.135	34.919	105.135	/

На основу упоредног прегледа приказаног у претходној табели, утврдили смо да су планирана средства на свим економским класификацијама у последњој измени финансијског плана у складу са износива учитаним у ИСИБ-у.

Укупни приходи и примања

Укупни приходи и примања Центра за социјални рад исказани су у Финансијским извештајима за 2021. годину у износу од 136.452 хиљаде динара и то:

1) у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године Програм 902 – Социјална заштита, програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, у износу од 120.321 хиљаде динара;

2) Образац 5 - Извештај о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године Програм 902 – Социјална заштита, програмска активност 0003 – Права корисника социјалне заштите, средства су планирана, али нису извршена;

3) Образац 5 - Извештај о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године Програм 902 – Социјална заштита, програмска активност 0013 – Подршка раду хранитеља, у износу од 16.131 хиљаде динара.

2.2.1.2 Текући приходи – конто 700000

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2021. годину планирани су укупни текући приходи у износу од 140.054 хиљаде динара, од чега планирани приходи за Програмску активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите износе 123.316 хиљада динара, планирани приходи за Програмску активност 0003 – Права



корисника социјалне заштите износе 350 хиљада динара, а планирани приходи за Програмску активност 0013 – Подршка раду хранитеља износе 16.388 хиљада динара.

Центар за социјални рад је у Извештајима о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године – Образац 5 (ОП 5002) исказао текуће приходе на:

- 1) конту 733000 – Трансфери од других нивоа власти за програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите у износу од 102.409 хиљада динара (колоне 8 – буџет Општине Ковин);
- 2) конту 790000 – Приходи из буџета за програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите у износу од 17.912 хиљада динара (колоне 6 – буџет Републике Србије) и
- 3) конту 790000 – Приходи из буџета за програмску активност 0902-0013 – Подршка раду хранитељима у укупном износу од 16.131 хиљаде динара из буџета Републике (колоне 6 – буџет Републике Србије).

Табела број 6. Преглед остварених текућих прихода по програмским активностима у 2021. години

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Приходи из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора	Укупно
		Република	Аутономна покрајина	Општина / град	ОСО			
Програм 0902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите								
730000	Донације, помоћи и трансфери			102.409				102.409
790000	Приходи из буџета	17.912						17.912
700000 – Текући приходи		17.912		102.409				120.321
Програм 0902 – Социјална заштита, програмска активност 0003 – Права корисника социјалне заштите								
790000	Приходи из буџета	/		/				/
700000	Текући приходи	/		/				/
Програм 0902 – Социјална заштита, програмска активност 0013 – Подршка раду хранитеља								
790000	Приходи из буџета	16.131						16.131
700000 - Текући приходи		16.131						16.131

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

Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите

2.2.1.2.1 Трансфери од других нивоа власти – конто 733000

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2021. годину у оквиру Програмске активности 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, планирани су приходи од трансфера од других нивоа власти у износу од 105.135 хиљада динара.

Центар за социјални рад је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године за Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите (ОП 5057) исказао трансфере од других нивоа власти у износу од 102.409 хиљада динара.



Табела број 7. Преглед трансфера од других нивоа власти по програмској активности 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите

(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Износ одобрених апропријација	Приходи из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора	Укупно
			Република	Аутономна покрајина	Општина / град	ОСО			
Програм 0902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите									
733100	Текући трансфери од других нивоа власти	105.135	/		102.409		/	/	102.409
733000	Трансфери од других нивоа власти	105.135	/		102.409		/	/	102.409

Приходи евидентирани на конту 733121 – Текући трансфери од других нивоа власти у корист нивоа Републике, остварени су по месечним захтевима за трансфере финансијских средстава Центра за социјални рад упућених Општини Ковин у току 2021. године, у складу са Одлуком о буџету Општине Ковин за 2021. годину.

Центар за социјални рад и Општина Ковин су по основу Одлуке о остваривању права на социјалну заштиту о чијем се обезбеђењу стара Општина Ковин, а у циљу реализације Програма 0901 – Социјална и дечија заштита, закључиле Уговор о обезбеђењу средстава Општине Ковин за 2021. годину³⁹ и Уговор о пружању услуге „Дневни боравак лица са сметњама у развоју“ у Општини Ковин⁴⁰.

Табела број 8. Преглед планираних прихода Центра за социјални рад „Ковин“ из буџета Општине Ковин по програмским активностима за 2021. годину

(у хиљадама динара)

Програм	Програмска активност	Назив	Средства из буџета Општине Ковин
1	2	3	4
0901		Програм 11. Социјална и дечија заштита	105.135
	0901-0001	Једнократне помоћи и други облици помоћи	57.753
	0901-0002	Породични и домски смештај, прихватилишта и друге врсте смештаја	428
	0901-0006	Подршка деци и породици са децом	31.763
	0901-4002	Дневни боравак лица са сметњама у развоју	15.191

³⁹ Број: 40-8/2021-П од 13. јануара 2021. године;

⁴⁰ Број 560-1/2021- П од 15. јануара 2021. године;



Табела број 9. Преглед одобрених средстава по апропријацима и извршених расхода и издатака из одобрених апропријација за 2021. годину из буџета Општине Ковин

(у хиљадама динара)

Конто	Финансијски план (одобрене апропријације) из средства Општине Ковин за 2021. годину	Искоришћене апропријације по евиденцији ИСИБ-а	Стварно извршење расхода и издатака из средстава Општине Ковин	%
1.	2.	3.	4.	5=4/2
411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	1.372	1.286	1.286	94%
412000 – Социјални доприноси на терет послодавца	227	214	214	94%
413000- Накнаде у натури	0	0	0	0
414000- Социјална давња запосленим	1	0	0	0
415000 - Накнада трошкова за запослене	2.084	2.036	2.036	98%
416000- Награде запосленима и остали посебни расходи	0	0	0	0
420000- Коришћење услуга и роба	21.000	20.080	20.080	96%
470000 – Социјално осигурање и социјална заштита	77.196	75.594	75.594	98%
480000 – Остали расходи	25	7	7	28%
510000 – Основна средства	3.230	3.192	3.192	98%
Укупно текући расходи и издаци	105.135	102.409	102.409	97%

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

2.2.1.2.2 Приходи из буџета – конто 790000

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2021. годину, у оквиру Програмске активности 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, планирани су приходи из буџета у износу од 18.181 хиљаде динара.

Центар за социјални рад је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године, Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите (ОП 5103) исказао приходе из буџета у износу од 17.912 хиљада динара.

Табела број 10. Преглед прихода из буџета по програмској активности 0902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Приходи из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора	Укупно
			Република	Аутономна покрајина	Општина / град	ОСО			
Програм 0902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите									
791100	Приходи из буџета	18.181	17.912	/	/	/	/	17.912	
791000	Приходи из буџета	18.181	17.912	/	/	/	/	17.912	

Центар за социјални рад је у 2021. години остваривао приходе из буџета коришћењем наменске комуникационе мреже Управе за трезор за приступ информационом систему извршења буџета (ИСИБ-у), а приходи остварени у оквиру Програмске активности 0005 –



Обављање делатности установа социјалне заштите, исказани на конту 790000 – Приходи из буџета представљају учитане апропријације у информационом систему извршења буџета, утврђене Законом о буџету Републике Србије за 2021. годину.

Намена прихода остварених из Буџета Републике Србије, у оквиру Програмске активности 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите утврђена је Расподелом средстава установама социјалне заштите по Закону о буџету Републике Србије за 2021. годину, као и Финансијским планом Центра за социјални рад за 2021. годину и у целости се односи на трошкове текућег пословања Центра за социјални рад.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да приходи остварени по Програму 902 – Социјална заштита, Програмској активности 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 790000 – Приходи из буџета, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Програм 902 – Социјална заштита, програмска активност 0013 – Подршка раду хранитеља

Приходи из буџета - конто 790000

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2021. годину, у оквиру Програмске активности 0013 - Подршка раду хранитеља, планирани су приходи из буџета у износу од 16.388 хиљада динара.

Центар за социјални рад је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године. Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0013 – Подршка раду хранитеља исказао приходе из буџета (ОП 5103) у износу од 16.131 хиљаде динара, који се у целости односе на средства из Буџета Републике Србије - Министарства за рад, запошљавање, социјална и борачка питања.

Табела број 11. Преглед прихода из буџета по програмској активности 0902 – Социјална заштита, Програмска активност 0013 – Подршка раду хранитеља

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ одобренних апропријација	Приходи из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора	Укупно
			Република	Аутономна покрајина	Општина / град	ОСО			
Програм 0902 – Социјална заштита, програмска активност 0013 – Подршка раду хранитеља									
791100	Приходи из буџета	16.388	16.131	/	/	/	/	/	16.131
791000	Приходи из буџета	16.388	16.131	/	/	/	/	/	16.131

Центар за социјални рад је у 2021. години остваривао приходе из буџета коришћењем наменске комуникационе мреже Управе за трезор за приступ информационом систему извршења буџета (ИСИБ-у), а приходи остварени у оквиру програмске активности 0013 - Подршка раду хранитеља, исказани на конту 790000 – Приходи из буџета, представљају учитане апропријације у информационом систему извршења буџета, утврђене Законом о буџету Републике Србије.

Намена прихода остварених из Буџета Републике Србије, у оквиру Програмске активности 0013 - Подршка раду хранитеља, утврђена је Расподелом средстава установама социјалне заштите по Закону о буџету Републике Србије за 2021. годину, као и Финансијским планом Центра за социјални рад за 2021. годину, и у целости се односи на финансирање услуга породичног смештаја, односно трошкове накнаде за рад хранитеља.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да приходи остварени по Програму 902 – Социјална заштита, Програмској активности 0013 – Подршка раду



хранитеља, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 790000 – Приходи из буџета, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.3 Текући расходи – конто 400000

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2021. годину планирани су укупни текући расходи у износу од 136.824 хиљаде динара, од чега планирани расходи за Програмску активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите износе 120.086 хиљада динара, планирани расходи за Програмску активност 0003 – Права корисника социјалне заштите износе 350 хиљада динара, а планирани расходи за Програмску активност 0013 – Подршка раду хранитеља износе 16.388 хиљада динара.

Центар за социјални рад је у два Извештаја о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године исказао извршене расходе за Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите (ОП 5173) у износу од 117.129 хиљада динара и за Програмску активност 0013 – Подршка раду хранитеља у износу од 16.131 хиљаде динара.

Табела број 12. Преглед текућих расхода по изворима финансирања у 2021. години

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Расходи из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора	Укупно
		Република	Аутономна покрајина	Општина / град	ОСО			
Програм 0902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите								
410000	Расходи за запослене	17.057			3.536	/		20.593
420000	Коришћење услуга и роба	855			20.080	/		20.935
460000	Донације, дотације и трансфери	/			/	/		/
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	/			75.594	/		75.594
480000	Остали расходи				7	/		7
400000 – Текући расходи		17.912			99.217	/		117.129
Програм 0902 – Социјална заштита, програмска активност 0003 – Права корисника социјалне заштите								
400000 - Текући расходи								
Програм 0902 – Социјална заштита, програмска активност 0013 – Подршка раду хранитеља								
420000	Коришћење услуга и роба	16.023			/			16.023
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	108			/			108
400000 - Текући расходи		16.131			/			16.131

Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите

2.2.1.3.1 Расходи за запослене – конто 410000

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2021. годину, у оквиру Програмске активности 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, планирани су расходи за запослене у износу од 20.988 хиљада динара.

Центар за социјални рад је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године, Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите (ОП 5174) исказао расходе за запослене у износу од 20.593 хиљаде динара, што представља 98% планираних расхода на конту 410000 – Расходи за запослене.



Табела број 13. Преглед расхода за запослене по изворима финансирања у 2021. години за програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Расходи из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора	Укупно
			Република	Аутономна покрајина	Општина / град	ОСО			
Програм 0902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите									
411000	Плате додаци и накнаде запослених	15.127	13.608	/		1.286	/		14.894
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	2.563	2.266	/		214	/		2.480
413000	Накнаде у природи	46	30	/		/	/		30
414000	Социјална давања запосленима	603	591	/		/	/		591
415000	Накнада трошкова за запослене	2.601	515	/		2.036	/		2.551
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	48	47	/		/	/		47
410000	Расходи за запослене	20.988	17.057	/		3.536	/		20.593

Спровели смо ревизијске поступке за све тврдње за сваку значајну област ревизије у оквиру категорије 410000 – Расходи за запослене.

2.2.1.3.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

Финансијским планом за 2021. годину, у оквиру Програмске активности 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, за расходе за плате, додатке и накнаде запослених планирана су средства у износу од 15.127 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за ове намене исказани су у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године за Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите у износу од 14.894 хиљаде динара (ОП 5175).

Одредбом члана 2 став 1 тачка 1) Закона о платама у државним органима и јавним службама⁴¹ прописано је да се плате запослених у установама социјалне заштите утврђују на основу основице за обрачун плата, коефицијента, додатка на плату и обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање. Овако утврђена плата исплаћује се за рад у пуном радном времену, односно радном времену које се сматра пуним сходно одредбама члана 6 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

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

Провера тачности обрачуна плата

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

⁴¹ „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06 – др.закон, 63/06 – испр.др.закон, 116/08 – др.закони, 92/11, 99/11 – др.закон, 10/13, 55/13, 99/14 и 21/16 – др.закон;



Табела број 14. Преглед основица за плате запослених у Центру за социјални рад током 2021. године

(у динарима)

Јавне службе по делатностима и стручне службе ООСО	Нето основице		
	Од децембра 2020. године	Од марта 2021. године	Од јануара 2022. године
Социјална заштита (републичког и локалног нивоа):			
За остале запослене	3.464,45	3.514,65	3.795,82

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

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

Утврђено је да је Центар за социјални рад приликом обрачуна плата запослених у 2021. години примењивао основицу за обрачун и исплату плата утврђену актом Владе Републике Србије и коефицијенте из Уговора о раду.

Број запослених у Центру за социјални рад

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину⁴² утврђен је број од 13 запослених на неодређено време у Центру за социјални рад.

Центар за социјални рад је на дан 31. децембра 2021. године, имао 11 запослених на неодређено време, што је у складу са бројем утврђеним Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину.

Директор Центра за социјални рад донео је Правилник о организацији и систематизацији на који је Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања – Сектор за бригу о породици и социјалну заштиту дало сагласност.

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

- 1) директор Центра за социјални рад – 1 извршилац;
- 2) супервизор у Центру за социјални рад – 1 извршилац;
- 3) водитељ случаја – 6 извршиоца;
- 4) стручни радник за управно – правне послове – 1 извршилац;
- 5) дипломирани економиста за финансијско – рачуноводствене послове – 1 извршилац;
- 6) референт за правне, кадровске и административне послове – 1 извршилац;
- 7) стручни радник на пословима социјалног рада – 1 извршилац;
- 8) курир – 1 извршилац и
- 9) стручни радник на пословима планирања, развоја и извештавања – 1 извршилац.

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



Додаци на плату и накнаде плате

Право запослених на додатке на плату и накнаде плате утврђено је прописима којима се уређују права запослених у јавним службама, и то: Законом о платама у државним органима и јавним службама, Законом о раду⁴³, Законом о социјалној заштити и Посебним колективним уговором за социјалну заштиту Републици Србији⁴⁴.

Табела број 15. Преглед додатака на плату

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

У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за додатке на плату и накнадама за плате.

Одредбама Закона о социјалној заштити и Посебног колективног уговора за социјалну заштиту прописано је да запослени за сваки сат проведен у приправности, има право на 10% од вредности радног сата основне плате, а када је запослени који је приправан позван да изврши неодложну интервенцију, време ефективног рада по позиву се рачуна и исплаћује као прековремени рад, дакле за сваки сат прековременог рада запослени има право на вредност сата основне плате увећано за 26% (укупно 126%).

Центар за социјални рад је у току 2021. године вршио исплате додатака на плату запосленима за сате проведене у приправности по основу решења и за сате у којима је запослени обављао неодложне интервенције (прековремени рад) без евиденције о сатима које су запослени провели у раду по позиву и без донетих решења.

⁴³ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС, 113/17 и 95/18 – аутентично тумачење;

⁴⁴ „Службени гласник РС“, 29/19 и 60/20;



Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да је Центар за социјални рад у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 за програмску активност 0902-0005 извршио расходе на конту 411100 у износу од 397 хиљада динара за исплату додатака на плату за прековремени рад запослених без валидне рачуноводствене документације, односно без евиденције о сатима које су запослени провели у раду по позиву и без донетих решења, што није у складу са чланом 16 ст. 1 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Уколико одговорна лица не доносе решења за исплату додатака на плату запослених постоји ризик од извршења расхода без валидне рачуноводствене документације, односно без адекватног доказа о насталој пословној промени.

Препорука број 6: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да уведу контролне поступке који ће обезбедити да се расходи за додатке на плату извршавају и евидентирају на основу рачуноводствене документације која обухвата све податке потребне за књижење у пословним књигама и која представља валидну рачуноводствену документацију.

2.2.1.3.1.2 Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2021. годину, у оквиру Програмске активности 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, планирани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 2.563 хиљаде динара.

Укупно извршени расходи за социјалне доприносе на терет послодавца исказани у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године, Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите износе 2.483 хиљаде динара.

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

2.2.1.3.1.3 Накнаде у природи – конто 413000

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2021. годину, у оквиру Програмске активности 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, планирани су расходи за накнаде у природи у износу од 46 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за накнаде у природи исказани Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31 децембар 2021. године, Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите износе 30 хиљада динара.

Расходи за накнаде у природи у оквиру Програмске активности 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, извршени су за поклоне за децу запослених у у износу од 30 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима исказаним на синтетичким контима у оквиру групе 413000 – Накнаде у природи утврђено је да не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.1.3.1.4. Социјална давања запосленима – конто 414000

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2021. годину, у оквиру Програмске активности 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, планирани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 603 хиљаде динара.

Укупно извршени расходи за социјална давања запосленима исказани у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године, Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите износе 591 хиљаду динара.

Расходи за социјална давања запосленима у оквиру Програмске активности 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, извршени су за отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 385 хиљада динара, помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана породице запосленог у износу од 102 хиљаде динара и остале помоћи запосленима у износу од 104 хиљаде динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима исказаним на синтетичким контима у оквиру групе 414000 – Социјална давања запосленима и утврђено је да не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.3.1.5. Накнаде трошкова за запослене – конто 415000

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2021. годину, у оквиру Програмске активности 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, планирани су расходи за накнаду трошкова за запослене у износу од 2.601 хиљаде динара.

Укупно извршени расходи за накнаду трошкова за запослене исказани у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31 децембар 2021. године, Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите износе 2.551 хиљаду динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за накнаду трошкова за запослене.

Висина трошкова превоза утврђује се на основу места пребивалишта у личној карти запосленог и на основу ценовника који је Центар за социјални рад утврдио на основу информација о ценама превоза добијених од правних лица која врше превоз запослених.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да расходи исказани на конту 415000 – Накнаде за трошкове запослених не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.3.1.6. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2021. годину, у оквиру Програмске активности 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, планирани су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 48 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за награде запосленима и остали посебни расходи исказани у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године, Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите износе 47 хиљада динара.

Центар за социјални рад је у току 2021. године обрачунао и исплатио јубиларну награду за једног запосленог у износу од 47 хиљада динара, који је то право стекао у 2021. години у складу са одредбама члана 68 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији.



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

2.2.1.3.2 Коришћење услуга и роба – конто 420000

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2021. годину, у оквиру Програмске активности 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите планирани су расходи за коришћење услуга и роба у износу од 21.871 хиљаде динара и у оквиру Програмске активност 0013 – Подршка раду хранитеља у износу 16.088 хиљада динара.

Центар за социјални рад је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године исказао извршене расходе за Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите (ОП 5196) у износу од 20.935 хиљада динара и за Програмску активност 0013 – Подршка раду хранитеља износ од 16.023 хиљаде динара.

Табела број 16. Преглед расхода за коришћење услуга и роба по изворима финансирања и програмским активностима у 2021. години

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Расходи из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора	Укупно
			Република	Аутономна покрајина	Општина / град	ОСО			
Програм 0902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите									
421000	Стални трошкови	2.282	448	/	1.719	/		2.167	
422000	Трошкови путовања	350	54	/	116	/		170	
423000	Услуге по уговору	13.004	230	/	12.455	/		12.685	
424000	Специјализоване услуге	/	/	/	/	/		/	
425000	Текуће поправке и одржавање	2.275	8	/	2.104	/		2.112	
426000	Материјал	3.960	115	/	3.686	/		3.801	
420000	Коришћење услуга и роба	21.871	855	/	20.080	/		20.935	
Програм 0902 – Социјална заштита, програмска активност 0013 – Подршка раду хранитеља									
423000	Услуге по уговору	16.088	16.023	/	/	/		16.023	
420000	Коришћење роба и услуга	16.088	16.023	/	/	/		16.023	

Спровели смо ревизијске поступке за све тврдње за сваку значајну област ревизије у оквиру категорије 420000 – Коришћење услуга и роба.

Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите

2.2.1.3.2.1 Стални трошкови – конто 421000

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2021. годину, у оквиру Програмске активности 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, планирани су расходи за сталне трошкове у износу од 2.282 хиљаде динара.

Укупно извршени расходи за сталне трошкове исказани су у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 (ОП 5197) у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године, Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, у износу од 2.167 хиљада динара.



Табела број 17. Преглед расхода за сталне трошкове по изворима финансирања у 2021. години

Кonto	Опис	Износ одобрених апропријација	Расходи из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора	Укупно
			Република	Аутономна покрајина	Општина / град	ОСО			
421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	422	/	/	416	/	/	/	416
421200	Енергетске услуге	611	/	/	602	/	/	/	602
421300	Комуналне услуге	116	/	/	105	/	/	/	105
421400	Услуге комуникације	895	443	/	418	/	/	/	861
421500	Трошкови осигурања	238	5	/	178	/	/	/	183
421000	Стални трошкови	2.282	443	/	1.719	/	/	/	2.167

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима – Образац 5 у вези са расходима исказаним на синтетичком конту 4212 – Енергетске услуге и 4214 – Услуге комуникације.

Енергетске услуге – конто 421200

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2021. годину, у оквиру Програмске активности 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, планирани су расходи за енергетске услуге у износу од 611 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за енергетске услуге исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године – Образац 5 (ОП 5199) за програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности социјалне заштите износе 602 хиљаде динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за услуге за електричну енергију. Извршен је увид у фактуре и осталу пратећу документацију за одабрани узорак. Расходи за услуге електричне енергије у износу од 145 хиљада динара извршени су по основу фактура добављача Јавног предузећа „ЕПС“, Београд, док су расходи у износу од 457 хиљада динара извршени по основу фактура добављача „ТЕ Controls Kовин“ д.о.о. Ковин.

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

Услуге комуникација – конто 421400

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2021. годину, у оквиру Програмске активности 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, планирани су расходи за услуге комуникација у износу од 895 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за услуге комуникација исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године – Образац 5 (ОП 5201) за програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности социјалне заштите износе 861 хиљаду динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за телекомуникационе услуге. Извршен је увид у фактуре и осталу пратећу документацију за одабрани узорак. Расходи за услуге комуникације у износу од 501 хиљаде динара извршени су по основу фактура добављача „Телеком Србија“ д.о.о. Београд и „А1 Србија“ д.о.о. Београд по основу фактура за услуге фиксне и мобилне телефоније.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 421400 – Услуге комуникација не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.1.3.2.2 Услуге по уговору – конто 423000

Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2021. годину, у оквиру Програмске активности 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите планирани су расходи за услуге по уговору у износу од 13.004 хиљаде динара.

Центар за социјални рад је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануар – 31. децембар 2021. године исказао извршене расходе за Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите (ОП 5211) у износу од 12.685 хиљада динара.

Табела број 18. Преглед извршених расхода за услуге по уговору по изворима финансирања за 2021. годину за програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа са социјалне заштите

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Расходи из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора	Укупно
			Република	Аутономна покрајна	Општина / град	ОСО			
423200	Компјутерске услуге	328	25	/	263	/	/	/	288
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	430	34	/	335	/	/	/	369
423500	Стручне услуге	10.445	/	/	10.249	/	/	/	10.249
423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	105	5	/	99	/	/	/	104
423700	Репрезентација	87	2	/	80	/	/	/	82
423900	Остале опште услуге	1.609	164	/	1.429	/	/	/	1.593
423000	Услуге по уговору	13.004	230	/	12.455	/	/	/	12.685

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима – Образац 5 у вези са расходима исказаним на синтетичким контима 4235 – Стручне услуге.

Стручне услуге – конто 423500

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2021. годину, у оквиру Програмске активности 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите планирани су расходи за стручне услуге у износу од 10.445 хиљада динара.

Центар за социјални рад је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године исказао извршене расходе за Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите (ОП 5216) у износу од 10.249 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за накнаде члановима управног и надзорног одбора и за остале стручне услуге. Извршен је увид у уговоре о привремено-повременим пословима, уговоре о делу, одлуке и остале пратеће документацију за одабрани узорак.

Расходи за накнаде члановима управног и надзорног одбора у износу од 531 хиљаде динара извршени су по основу члана 38а Статута којим је прописана висина накнаде за чланове управног и надзорног одбора у износу од 5% од просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког завода за статистику.

Центар за социјални рад је у 2021. години евидентирао извршене расходе за накнаде члановима управног и надзорног одбора на субаналитичком конту 423591 од чега се износ



од 318 хиљада динара односи на исплаћену накнаду за чланове управног одбора из реда оснивача, а износ од 212 хиљада динара на чланове управног одбора из реда запослених у Центру за социјални рад.

Откривена неправилност: Центар за социјални рад је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 за програмску активност 0902-0005 више исказао расходе на економској класификацији 423500 за износ од 212 хиљада динара, а мање исказао расходе на економској класификацији 416100 јер је расходе за чланове управног одбора из реда запослених исказао као расходе за чланове управног одбора из реда оснивача, 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 7: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да расходе за чланове управног одбора из реда запослених евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Програм 902 – Социјална заштита, програмска активност 0013 – Подршка раду хранитеља

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2021. годину, у оквиру Програмске активност 0013 – Подршка раду хранитеља планирани су расходи за услуге по уговору у износу од 13.088 хиљада динара.

Центар за социјални рад је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануар – 31. децембар 2021. године исказао извршене расходе за Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0013 – Подршка раду хранитеља социјалне заштите (ОП 5211) у износу од 16.023 хиљаде динара.

Табела број 19. Преглед извршених расхода за услуге по уговору по изворима финансирања за 2021. годину за програмску активност 0902-0013 – Подршка раду хранитеља

(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Износ одобрених апропријација	Расходи из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора	Укупно
			Република	Аутономнап окрајна	Општина / град	ОСО			
423900	Остале опште услуге	16.088	16.023	/	/	/	/	/	16.023
423000	Услуге по уговору	16.088	16.023	/	/	/	/	/	16.023
420000	Коришћење услуга и роба	16.088	16.023	/	/	/	/	/	16.023

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

Остале опште услуге – konto 423900

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2021. годину, у оквиру Програмске активности 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите планирани су расходи за остале опште услуге у износу од 1.609 хиљада динара и у оквиру Програмске активност 0013 – Подршка раду хранитеља у износу 16.088 хиљада динара.



Центар за социјални рад је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године исказао извршене расходе за Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите (ОП 5219) у износу од 1.593 хиљаде динара и за Програмску активност 0013 – Подршка раду хранитеља у износу од 16.023 хиљаде динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за остале стручне услуге. Извршен је увид у уговоре о хранитељству, решења о хранитељству, уговоре о привремено-повременим пословима и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Центар за социјални рад је у 2021. години евидентирао на субаналитичком конту 423911 извршене расходе за услуге хранитељства у износу од 16.023 хиљаде динара, расходе за привремено-повремене послове у износу од 1.248 хиљада динара и остале стручне услуге у износу од 345 хиљада динара.

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

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

Решењима о ценама услуга породичног смештаја Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања утврђује цене услуга породичног смештаја. Цене услуга породичног смештаја усклађују се сваког месеца са индексом трошкова живота.

Одредбама члана 27к став 4 Закона о буџетском систему прописано је да почев од 1. јануара 2021. године укупан број запослених на одређено време (изузев у својству приправника), лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге, као и посредством агенције за привремено запошљавање и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, осим изузетно, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства.

Ставом 6 истог члана прописано је да изузетно од става 4 овог члана, корисник јавних средстава који има мање од 50 запослених на неодређено време може да има највише до седам запослених, односно ангажованих лица у смислу става 4 овог члана.

Центар за социјални рад је у току 2021. године закључио са 11 лица 10 уговора о привремено-повременим-пословима и са једним лицем уговор о делу, односно запослио је по овом основу четири лица без сагласности тела Владе и без претходно прибављеног мишљења Министарства, што није у складу са одредбама члана 27к ст. 4 и 6 Закона о буџетском систему.



Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да је Центар за социјални рад у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 за програмску активност 0902-0005 више исказао расходе на економској класификацији 423900 за износ од 1.248 хиљада динара, а мање исказао расходе на економској класификацији 423500 јер је расходе за привремено – повремене послове исказао 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 8: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да расходе за привремено-повремене послове евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите

2.2.1.3.2.3 Текуће поправке и одржавање– конто 425000

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2021. годину, у оквиру Програмске активности 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите планирани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 2.275 хиљада динара.

Центар за социјални рад је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године исказао извршене расходе за Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите (ОП 5228) у износу од 2.112 хиљада динара.

Табела број 20: Преглед расхода за текуће поправке и одржавање по изворима финансирања за 2021. годину
(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Расходи из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора	Укупно
			Република	Аутономна покрајна	Општина / град	ОСО			
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и грађевинских објеката	1.726	/	/	1.662	/	/	/	1.662
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	549	8	/	442	/	/	/	450
425000	Текуће поправке и одржавање	2.275	8	/	2.104	/	/	/	2.112

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима – Образац 5 у вези са расходима исказаним на синтетичким контима 4251 – Текуће поправке и одржавање зграде и грађевинских објеката и 4252 – Текуће поправке и одржавање опреме.

Текуће поправке и одржавање зграда и грађевинских објеката– конто 425100

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2021. годину, у оквиру Програмске активности 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите планирани су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и грађевинских објеката у износу од 1.726 хиљада динара.

Центар за социјални рад је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године исказао извршене расходе за Програм 902 – Социјална заштита,



Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите (ОП 5229) у износу од 1.662 хиљаде динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за текуће поправке и одржавање зграда и грађевинских објеката. Извршен је увид у фактуре и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Центар за социјални рад је у 2021. години евидентирао на субаналитичком конту 425113 извршене молерске радове у износу од 596 хиљада динара и остале услуге за текуће поправке и одржавање у износу од 1.066 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и грађевинских објеката не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2021. годину, у оквиру Програмске активности 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите планирани су расходи за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 549 хиљада динара.

Центар за социјални рад је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године исказао извршене расходе за Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите (ОП 5230) у износу од 450 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за текуће поправке и одржавање опреме. Извршен је увид у фактуре и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Центар за социјални рад је у 2021. години евидентирао на субаналитичком конту 425211 механичке поправке у износу од 222 хиљаде динара и одржавање рачунарске опреме у износу од 228 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.3.2.4 Материјал – конто 426000

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2021. годину, у оквиру Програмске активности 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите планирани су расходи за материјал у износу од 3.960 хиљада динара.

Центар за социјални рад је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године исказао извршене расходе за Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите (ОП 5232) у износу од 3.801 хиљаде динара.



Табела број 21. Преглед извршених расхода за материјал по изворима финансирања за 2021. годину

(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Износ одобрених апропријација	Расходи из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора	Укупно
			Република	Аутономна покрајна	Општина / град	ОСО			
426100	Административни материјал	1.503	71	/	1.417	/	/	/	1.488
426300	Материјал за образовање и усавршавање запослених	30	8	/	/	/	/	/	8
426400	Материјал за саобраћај	980	/	/	957	/	/	/	957
426600	Материјал за образовање	60	/	/	45	/	/	/	45
426800	Материјал за одржавање хигијене и угоститељство	1.042	22	/	1.003	/	/	/	1.025
426900	Материјал за посебне намене	345	22	/	256	/	/	/	278
426000	Материјал	3.960	115	/	3.686	/	/	/	3.801

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима – Образац 5 у вези са расходима исказаним на синтетичким контима 4261 – Административни материјал, 4264 – Материјал за саобраћај и 4268 – Материјали за одржавање хигијене и угоститељство.

Административни материјал – конто 426100

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2021. годину, у оквиру Програмске активности 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите планирани су расходи за административни материјал у износу од 1.503 хиљаде динара.

Центар за социјални рад је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године исказао извршене расходе за Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите (ОП 5232) у износу од 1.488 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за канцеларијски материјал. Извршен је увид у фактуре и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Центар за социјални рад је у 2021. години евидентирао расходе на субаналитичком конту 426111 који се односе на канцеларијски материјал у износу од 810 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 426100 – Административни материјал не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Материјали за саобраћај – конто 426400

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2021. годину, у оквиру Програмске активности 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите планирани су расходи за материјале за саобраћај у износу од 980 хиљада динара.

Центар за социјални рад је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године исказао извршене расходе за Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите (ОП 5235) у износу од 957 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за бензин и дизел гориво. Извршен је увид у фактуре и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Центар за социјални рад је у 2021. години евидентирао расходе на субаналитичким контима 426411 и 426412 који се односе на бензин и дизел гориво у износу од 940 хиљада динара.



На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 426400 – Материјали за саобраћај не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2021. годину, у оквиру Програмске активности 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите планирани су расходи за материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 1.042 хиљаде динара.

Центар за социјални рад је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године исказао извршене расходе за Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите (ОП 5239) у износу од 1.025 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за набавку хране. Извршен је увид у фактуре и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Центар за социјални рад је у 2021. години евидентирао расходе на субаналитичком конту 426821 који се односе на набавку хране у износу од 822 хиљаде динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 426800 – Материјали за одржавање хигијене и угоститељство не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.3.3 Социјално осигурање и социјална заштита – конто 470000

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2021. годину, планирани су расходи за социјално осигурање и социјалну заштиту, у оквиру Програмске активности 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, у износу од 77.196 хиљада динара, планирани расходи за Програмску активност 0003 Права корисника социјалне заштите износе 350 хиљада динара, а планирани расходи за Програмску активност 0013 – Подршка раду хранитеља износе 300 хиљада динара.

Центар за социјални рад је у два Извештаја о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. Децембар 2021. године исказао извршене расходе за Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите (ОП 5309) у износу од 75.594 хиљаде динара и за Програмску активност 0013 – Подршка раду хранитеља у износу од 108 хиљада динара.

Укупни расходи Центра за социјални рад за социјално осигурање и социјалну заштиту, у износу од 75.702 хиљаде динара, односе се на накнаде за социјалну заштиту из буџета и евидентирани су на конту 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

Програмска активност 0902-0005 – Обављање делатности социјалне заштите

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. јануар – 31. децембар 2021. године (ОП 5314) за програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности социјалне заштите у износу од 75.594 хиљаде динара.



Табела број 22. Преглед накнада за социјалну заштиту из буџета по изворима финансирања у 2021. години за програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности социјалне заштите

(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Износ одобрених апропријација	Расходи из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора	Укупно
			Република	Аутономна покрајина	Општина / град	ОСО			
472300	Накнаде уз буџета за децу и породицу	5.950	/	/	5.655	/	/	/	5.655
472600	Накнаде из буџета у случају смрти	1.400	/	/	1.400	/	/	/	1.400
472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	19.431	/	/	19.179	/	/	/	19.179
472800	Накнаде из буџета за становање и живот	1.599	/	/	1.553	/	/	/	1.553
472900	Остале накнаде из буџета	48.816	/	/	47.807	/	/	/	47.807
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	77.196	/	/	75.594	/	/	/	75.594

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима – Образац 5 у вези са расходима исказаним на синтетичким контима 4723– Накнаде из буџета за децу и породицу, 4726 – Накнаде из буџета у случају смрти, 4727 – Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт и 4729 – Остале накнаде из буџета.

Накнаде из буџета за децу и породицу – conto 472300

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2021. годину, у оквиру Програмске активности 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, планирани су расходи за накнаде из буџета за децу и породицу у износу од 5.950 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за накнаде из буџета за децу и породицу исказани су у Извештају о извршењу буџета за период 1. јануар – 31. децембар 2021. године (ОП 5317) за програмску активност 0902-0005 – обављање делатности социјалне заштите износе 5.655 хиљада динара и за програмску активност 0902-0013 – Подршка раду хранитеља у износу од 108 хиљада динара.

Расходи за накнаде из буџета за децу и породицу у износу од 5.763 хиљаде динара односе се на опремање и смештај деце у установе социјалне заштите у износу од 1.100 хиљада динара, матуре за децу из хранитељских породица у износу од 108 хиљада динара, привремени смештај деце у прихватним станицама у износу од 396 хиљада динара, бесплатне ужине за ученике и децу из социјално угрожених породица у износу од 3.902 хиљаде динара, помоћ у плаћању трошкова превоза ученика средњих школа у износу од 127 хиљада динара и екскурзије за децу из хранитељских породица у износу од 130 хиљада динара, а у складу са одредбама чл. 4 Одлуке о правима и услугама социјалне заштите на територији Општине Ковин и Одлуке о измени и допуни одлуке о правима и услугама социјалне заштите на територији Општине Ковин.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију која је била основ за евидентирање ових расхода. Утврђено је да је евидентирање ових расхода у Центру за социјални рад вршено на основу спискова, налога за исплату и решења.

Спровели смо ревизијске поступке за све тврдње за сваку материјално значајну област расхода на синтетичком конту 472300 – Накнаде из буџета за децу и породицу.



На основу узорковане документације, утврђено је 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

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2021. годину, у оквиру Програмске активности 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, планирани су расходи за накнаде из буџета у случају смрти у износу од 1.400 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за накнаде из буџета у случају смрти исказани су у Извештају о извршењу буџета за период 1. јануар – 31. децембар 2021. године (ОП 5320) за програмску активност 0902-005 – обављање делатности социјалне заштите у износу од 1.400 хиљада динара.

Расходи за накнаде из буџета у случају смрти у износу од 1.400 хиљада динара, односе се на накнаду из буџета у случају смрти, а у складу са одредбама чл. 4 Одлуке о правима и услугама социјалне заштите на територији Општине Ковин и Одлука о измени и допуни одлуке о правима и услугама социјалне заштите на територији Општине Ковин.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију која је била основ за евидентирање ових расхода. Утврђено је да је евидентирање ових расхода у Центру за социјални рад вршено на основу решења за рефундацију трошкова сахране.

Спровели смо ревизијске поступке за све тврдње за сваку материјално значајну област расхода на синтетичком конту 472600 – Накнаде из буџета у случају смрти.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 472600 – Накнаде из буџета у случају смрти не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

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

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2021. годину, у оквиру Програмске активности 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, планирани су расходи за накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт у износу од 19.431 хиљаде динара.

Укупно извршени расходи за образовање, културу, науку и спорт исказани су у Извештају о извршењу буџета за период 1. јануар – 31. децембар 2021. године (ОП 5321) за програмску активност 0902-005 – обављање делатности социјалне заштите износе 19.179 хиљада динара.

Расходи за накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт у износу од 19.179 хиљада динара, односе се на школски прибор за социјално угрожене у износу од 450 хиљада динара и на превоз ученика у износу од 18.493 хиљаде динара, а у складу са одредбама чл. 4 Одлуке о правима и услугама социјалне заштите на територији Општине Ковин и Одлуке о измени и допуни одлуке о правима и услугама социјалне заштите на територији Општине Ковин.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију која је била основ за евидентирање ових расхода. Утврђено је да је евидентирање ових расхода у Центру за социјални рад вршено на основу спискова, налога за исплату и решења.

Спровели смо ревизијске поступке за све тврдње за сваку материјално значајну област расхода на синтетичком конту 472700 – Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт.

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



Остале накнаде из буџета – конто 472900

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2021. годину, у оквиру Програмске активности 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, планирани су расходи за остале накнаде из буџета у износу од 48.816 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за остале накнаде из буџета исказани су у Извештају о извршењу буџета за период 1. јануар – 31. децембар 2021. године (ОП 5323) за програмску активност 0902-005 – обављање делатности социјалне заштите износе 47.807 хиљада динара.

Највећи део расхода за остале накнаде из буџета, у износу од 47.807 хиљада динара односи се на исплату једнократних новчаних помоћи корисницима социјалне заштите из буџета локалне самоуправе у износу од 14.000 хиљада динара, на финансијску подршку за новорођену децу у износу од 6.450 хиљада динара, на финансијску помоћ незапосленим породиљама у износу од 3.580 хиљада динара, на новчану помоћ пензионерима у износу 2.084 хиљаде динара, на комуналије у износу 3.600 хиљада динара, на огрев у износу од 10.248 хиљада динара, на опремање старих у износу од 720 хиљада динара, на превоз пензионера у износу 7.125 хиљада динара, а у складу са одредбама чл. 4 Одлуке о правима и услугама социјалне заштите на територији Општине Ковин и Одлуке о измени и допуни одлуке о правима и услугама социјалне заштите на територији Општине Ковин.

Право на једнократну новчану помоћ имају појединци и породице које се налазе у стању тренутне изузетно тешке новчане ситуације, коју не могу самостално превазићи, нарочито у случајевима задовољавања основних животних потреба, постпеналне заштите, прихвата по престанку смештаја и у другим случајевима према процени Установе Центра за социјални рад. Задовољавањем основних животних потреба сматра се нарочито: набавка намирница и средстава за хигијену, израда личне карте, набавка уџбеника, набавка неопходне гардеробе и обуће, најнужнијих ствари за домаћинство, набавка медицинских помагала, као и задовољење других потреба изазваних специфичним стањем или ситуацијом тешке болести, инвалидности, ризичне трудноћи и др.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију која је била основ за евидентирање ових расхода. Утврђено је да је исплата једнократних новчаних помоћи у Центру за социјални рад, вршена на основу решења о признавању права на једнократну новчану помоћ, као и спискова и налога за исплату једнократне новчане помоћи.

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да је Центар за социјални рад у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 за програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите више исказао расходе на економској класификацији 472900 за износ од 3.600 хиљада динара, а мање исказао расходе на економској класификацији 472800 јер је расходе за помоћ у плаћању комуналних услуга исказао као расходе за остале накнаде из буџета, 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 9: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да расходе за плаћање комуналних услуга евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



2.2.1.3.4 Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Програмска активност 0902-0005 – Обављање делатности социјалне заштите

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2021. годину планирани су издаци у износу од 3.230 хиљада динара, за Програмску активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите.

Центар за социјални рад је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године – Образац 5 (ОП 5341) исказао издатке на:

- 1) конту 512100 – Опрема за саобраћај за програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите у износу 1.974 хиљаде динара (колона 8 – буџет Општине/Град.);
- 2) конту 512200 – Административна опрема за програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите у износу од 1.168 хиљада динара (колона 8 – буџет Општине/Град.);
- 3) конту 512600 – Опрема за образовање, културу и спорт за програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите у износу од 50 хиљада динара (колона 8 – буџет Општине/Град).

Табела број 23: Преглед извршених издатака за машине и опрему у 2021. години по изворима

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Расходи из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора	Укупно
			Република	Аутономна покрајина	Општина / град	ОСО			
512100	Опрема за саобраћај	2.000	/	/	1.974	/	/	/	1.974
512200	Административна опрема	1.180	/	/	1.168	/	/	/	1.168
512600	Опрема за образовање, културу и спорт	50	/	/	50	/	/	/	50
512000	Машине и опрема	3.230	/	/	3.192	/	/	/	3.192

Опрема за саобраћај – конто 512100

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2021. годину, у оквиру Програмске активности 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, планирани су издаци за опрему за саобраћај у износу од 2.000 хиљада динара.

Укупно извршени издаци за опрему за саобраћај исказани су у Извештају о извршењу буџета за период 1. јануар – 31. децембар 2021. године (ОП 5349) за програмску активност 0902-0005 – обављање делатности социјалне заштите у износу од 1.974 хиљаде динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање издатака за опрему за саобраћај. Извршен је увид у фактуре, уговор и осталу пратећу документацију за одабрани узорак. Издаци за опрему за саобраћај у износу од 1.974 хиљаде динара извршени су по основу фактура добављача „АЦ Брајић“ д.о.о. Београд за набавку путничког аутомобила марке Opel Crossland.

Спровели смо ревизијске поступке за све тврдње за сваку материјално значајну област издатака на синтетичком конту 512100 – Опрема за саобраћај.



На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 512100 – Опрема за саобраћај не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Административна опрема – конто 512200

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2021. годину, у оквиру Програмске активности 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, планирани су издаци за административну опрему у износу од 1.180 хиљада динара.

Укупно извршени издаци за опрему за административну опрему исказани су у Извештају о извршењу буџета за период 1. јануар – 31. децембар 2021. године (ОП 5350) за програмску активност 0902-0005 – обављање делатности социјалне заштите у износу од 1.168 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање издатака за административну опрему. Извршен је увид у фактуре, Уговор и осталу пратећу документацију за одабрани узорак. Издаци за административну опрему у износу од 1.180 хиљада динара односе се на набавку намештаја, рачунарске опреме и опреме за домаћинство.

Спровели смо ревизијске поступке за све тврдње за сваку материјално значајну област издатака на синтетичком конту 512200 – Административна опрема.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 512200 – Административна опрема не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2 Биланс стања

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

Табела број 24. Преглед билансне равнотеже стања исказаних на контима у активи и пасиви

			(у хиљадама динара)
Конт	Конто	Средства	Износ
Активна	000000	Нефинансијска имовина	10.087
Пасивна	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	9.659
	311900	Остали сопствени извори	428
	340000	Друге промене у обиму	/
Активна = Пасивна (равнотежа)			
Активна	110000	Дугорочна финансијска имовина	/
Пасивна	311400	Капитал– Финансијска имовина	0
Активна = Пасивна (равнотежа)			10.087
Активна	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	0
Пасивна	311500	Извори новчаних средстава	0
	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	0
	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	0
Активна = Пасивна (равнотежа)			0
Активна	122000	Краткорочна потраживања	0



Конто	Средства	Износ
	123000 Краткорочни пласмани	0
Пасива	290000 Пасивна временска разграничења	0
	Активна = Пасива (равнотежа)	0
Активна	131000 Активна временска разграничења	253
Пасива	2– 29 Обавезе	253
	Активна = Пасива (равнотежа)	253

Утврђено је да је у пословним књигама Центра за социјални рад успостављена билансна равнотежа на контима нефинансијске имовине у активи и контима нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви, контима финансијске имовине и капитала, као и на контима пасивних и активних временских разграничења и контима потраживања и обавеза.

2.2.2.1 Попис имовине и обавеза

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

Попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза у Центру за социјални рад уређен је чл. 24 – 33 Правилника о организацији буџетског рачуноводства у Центру за социјални рад, као и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза код буџетских средстава и усклађивања књиговодства са стварним стањем који је донео Управни одбор дана 25. фебруара 2019. године.

Чланом 25 Правилника о организацији буџетског рачуноводства у Центру за социјални рад прописано је да се редован попис имовине и обавеза врши са стањем на дан 31. децембар текуће године. Изузетно, у току године може се вршити ванредни попис. Пописом се утврђује стање имовине, потраживања, обавеза и извора средстава. Туђа имовина на коришћењу, пописује се на посебним пописним листама. Изузетно попис књига, филмова, фотоса, архивске грађе и другог врши се сваке пете године.

Директор Центра за социјални рад донео је Одлуку о попису и образовању пописних комисија имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2021. године⁴⁵, Упутство уз решење о именовану комисија за годишњи попис имовине и обавеза за 2021. годину и План рада пописних комисија у коме су дефинисани рокови и начин вршења пописа.

Одлуком о попису и образовању пописних комисија имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2021. године образована је комисија за попис са задатком да изврши попис:

- 1) нефинансијске имовине у сталним средствима;
- 2) нефинансијске имовине у залихама;
- 3) новчаних средстава;
- 4) потраживања и
- 5) обавеза и остале имовине.

Након обављеног пописа Комисија је 31. јануара 2022. године сачинила Извештај комисије за попис о извршеном попису за 2021. године, у коме је навела следеће ставке за расход и то: канцеларијску, рачунарску и опрему за заштиту животне средине укупне набавне вредности 1.116 хиљада динара.

Извештај о извршеном попису са стањем на дан 31. децембар 2021. године са предлогом за расход усвојен је Одлуком директора број 551000-279/2021.

⁴⁵ Број: 551000-279/2021 од 7. децембра 2021. године;



У Извештају комисије о извршеном попису констатовано је да је пописом утврђено следеће стање пописане имовине и опреме:

Табела број 25. Упоредни преглед књиговодственог и стварног стања утврђеног приликом пописа

(у хиљадама динара)

Рачун	Назив рачуна	Кол.	Књиговодствено стање		Предлог за расход		Стање утврђено пописом	
			Набавна вредност	Отписана вредност	Набавна вредност	Отписана вредност	Набавна вредност	Отписана вредност
011112	Стамбени простор за социјалне групе	1	599	55	/	/	599	55
011211	Болнице, домови здравља и старачки домови	1	2.847	659	/	/	2.847	659
011211	Опрема за копнени саобраћај	4	6.490	1.161	/	/	6.490	1.161
011221	Канцеларијска опрема	149	2.032	1.497	930	930	2.032	1.497
011222	Рачунарска опрема	32	1.370	838	143	143	1.370	838
011223	Комуникациона опрема	1	13	13	/	/	13	13
011224	Електронска и фотографска опрема	1	72	72	/	/	72	72
011225	Опрема за домаћинство и угоститељство	44	654	174	6		654	174
011241	Опрема за заштиту животне средине	10	211	165	37	37	211	165
011261	Опрема за образовање	2	100	10	/	/	100	10
011311	Остале некретнине и опрема	126	422	84	/	/	422	84
	Укупно	371	14.810	4.728	1.116	1.110	14.810	4.728

Такође, у Извештају комисије о извршеном попису пописане су и обавезе према добављачима у износу од 253 хиљаде динара.

Чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁴⁶ прописано је да попис обухвата: нефинансијску имовину (у сталним средствима и у залихама), финансијску имовину и обавезе, у складу са правилником који прописује класификациони оквир и контни план за буџетски систем, као и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које је утврђено пописом.

У поступку ревизије извршен је увид у Извештај комисије о извршеном попису на дан 31. децембар 2021. године и пописне листе са стањем на дан 31. децембар 2021. године и утврђено је да Центар за социјални рад није пописао стање нематеријалних улагања, комуникациону опрему, обавезе за плате и додатке, обавезе по основу услуга хранитељства и обавезе према добављачима.

⁴⁶ „Службени гласник РС“, 33/15 и 101/18;



Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да Центар за социјални рад није пописао стање имовине и обавеза у укупном износу од 5.028 хиљада динара и то:

- нематеријална улагања – рачуноводствени софтвер у износу од 1.440 хиљада динара;
- комуникациону опрему – 15 мобилних телефона у износу од 1.105 хиљада динара;
- обавезе за плате и додатке у износу од 951 хиљаде динара;
- обавезе по основу услуга хранитељства у износу од 1.478 хиљада динара;
- обавезе према добављачима у износу од 54 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.

Ризик: Уколико се не опишу сва имовина и обавезе, настаје ризик од нетачног и непотпуног исказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 10: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да спроводе попис целокупне имовине и обавеза.

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

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да Центар за социјални рад није пописао стање туђе имовине добијене на коришћење у укупном износу од 32.047 хиљада динара и то:

- 18 станова добијених на коришћење за социјално угрожене групе у укупном износу од 31.767 хиљаде динара;
- путнички аутомобил добијен на коришћење у износу од 280 хиљада динара, што није у складу са чланом 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

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

Препорука број 11: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да имовину других правних субјеката која се у тренутку пописа налази у Центру за социјални рад пописују и евидентирају на посебним пописним листама.

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

2.2.2.2 Нефинансијска имовина – конто 000000

Стање нефинансијске имовине исказано у финансијским извештајима на дан 31. децембар 2021. године (ОП 1001) и евидентирано у пословним књигама Центра за социјални рад износи 10.087 хиљада динара (у 2020. години 7.776 хиљада динара).



Табела број 26. Преглед нефинансијске имовине у 2020. и 2021. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	2020. година		2021. година		Разлика
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1003	011000	Некретнине и опрема	7.776	15.925	5.838	10.087	2.311
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	2.777	3.445	713	2.732	(45)
1005	011200	Опрема	4.644	12.058	5.041	7.017	2.373
1006	011300	Остале некретнине и опрема	355	422	84	338	(17)
1001	000000	Нефинансијска имовина	7.776	15.925	5.838	10.087	2.311

2.2.2.2.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

Стање нефинансијске имовине у сталним средствима у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2021. године (ОП 1002) износи 10.087 хиљада динара (у 2020. години 7.776 хиљада динара).

Табела број 27. Преглед нефинансијске имовине у сталним средствима у 2020. и 2021. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	2020. година		2021. година		Разлика
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1003	011000	Некретнине и опрема	7.776	15.925	5.838	10.087	2.311
1002	010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	7.776	15.925	5.838	10.087	2.311
1001	000000	Нефинансијска имовина	7.776	15.925	5.838	10.087	2.311

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

2.2.2.2.1.1 Некретнине и опрема – конто 011000

Стање некретнина и опреме у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године (ОП 1003) износи 10.087 хиљада динара (у 2020. години 7.776 хиљада динара).

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаним у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године – Образац 1, у вези са некретнинама и опремом.

Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Стање зграда и грађевинских објеката у Центру за социјални рад у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2021. године износи 2.732 хиљаде динара и чини 27% укупне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.



Табела број 28. Преглед зграда и грађевинских објеката у 2021. години

(у хиљадама динара)			
Редни број	Конто	Опис	Стање на дан 31. децембар 2021. године
1.	011112	Стамбени простор за социјалне групе (Адаптација дневног боравка)	545
2.	011121	Болнице, домови здравља и старчки домови (Пословна зграда за дневни боравак)	2.187
Укупно:	011100	Зграде и грађевински објекти	2.732

Извршили смо увид у податке у помоћној књизи некретнина Центра за социјални рад, податке о попису и податке Републичког геодетског завода, Службе за катастар непокретности, као и контролу обрачуна амортизације зграда и грађевинских објеката.

Центар за социјални рад је у својим пословним књигама евидентирао објекат у износу од 2.732 хиљаде динара за који не поседује право својине нити право коришћења по основу члана 18 Закона о јавној својини. Из достављених листова непокретности Републичког геодетског завода, утврдили смо да Центар за социјални рад није уписан као носилац права својине, нити као носилац права коришћења над овом непокретности, већ то право има Општина Ковин.

Откривена неправилност: Центар за социјални рад је у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године више исказао вредност зграда и грађевинских објеката у активи конто 011100 и пасиви конто 311100 за износ од 2.732 хиљаде динара, јер је исказао непокретност за коју право својине има друго правно лице, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Препорука број 12: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да преиспитају основ евидентирања пословних зграда у својим пословним књигама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о јавној својини.

Опрема – конто 011200

Стање опреме у Центру за социјални рад у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2021. године ОП (1005) износи 7.017 хиљада динара (у 2020. години 4.644 хиљаде динара).

Опрема се у Центру за социјални рад амортизује по стопама амортизације утврђеним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације⁴⁷ и то за свако основно средство посебно. Обрачун амортизације за новонабављена основна средства почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је основно средство стављено у употребу.

Повећање вредности опреме у току 2021. године износи 3.192 хиљаде динара и односи се на:

- 1) опрему за копнени саобраћај (набавка аутомобила) – конто 011211 у износу од 1.974 хиљаде динара;
- 2) канцеларијску опрему (намештај) – конто 011221 у износу од 518 хиљада динара;
- 3) рачунарску опрему (компјутери) – конто 011222 у износу од 454 хиљаде динара;

⁴⁷ „Службени лист СРЈ“, бр. 17/97 и 24/00;



- 4) опрему за домаћинство и угоститељство (разни апарати и уређаји) – конто 011225 у износу од 196 хиљада динара и
- 5) опрему за образовање конто – 011269 у износу од 50 хиљада динара.

Смањење вредности опреме у 2021. години у износу од 818 хиљада динара односи се у целости на исправку вредности опреме по основу годишњег обрачуна амортизације по стопама амортизације утврђеним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

У поступку ревизије, увидом у пописне листе опреме и рачуноводствену евиденцију и уговор са „А1 Србија“ д.о.о. Београд⁴⁸, утврдили смо да Центар за социјални рад није у својим пословним књигама на дан 31. децембар 2021. године, евидентирао и извршио попис 14 мобилних телефона марке Samsung Galaxy A52 и једног мобилног телефона марке Samsung Galaxy A72.

Откривена неправилност: Центар за социјални рад није евидентирао у пословним књигама и није исказао у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године опрему (15 мобилних телефона) у износу од 1.105 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: У случају неевидентирања пословних догађаја јавља се ризик да подаци из финансијских извештаја не одговарају стварном стању као и ризик од отуђења имовине.

Препорука број 13: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да евидентирају мобилне телефоне на прописаној економској класификацији у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.2.2.1.2 Нематеријална имовина – конто 016000

Увидом у помоћну књигу добављача, уговор и фактуре утврдили смо да добављач „Elping Centar“ д.о.о. Пожаревац на основу уговора⁴⁹ испоставља месечне фактуре Центру за социјални на име коришћења програма финансијског књиговодства „Elping“.

У поступку ревизије, увидом у пописне листе нематеријалне имовине и рачуноводствену евиденцију, утврдили смо да Центар за социјални рад није у својим пословним књигама на дан 31. децембар 2021. године евидентирао и извршио попис програма финансијског књиговодства „Elping“ који користи у раду.

⁴⁸ Број: 45107 МБ од 20. новембра 2017. године;

⁴⁹ Од 18. јануара 2019. године;



Откривена неправилност: Центар за социјални рад није евидентирао у пословним књигама и није исказао у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године нематеријалну имовину (апликацију финансијског књиговодства „Elring“ који користи у раду) у износу од 1.440 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: У случају неевидентирања пословних догађаја јавља се ризик да подаци из финансијских извештаја не одговарају стварном стању као и ризик од отуђења имовине.

Препорука број 14: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да евидентирају нематеријалну имовину (апликације финансијског књиговодства „Elring“ који користи у раду) на прописаној економској класификацији у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.2.3 Финансијска имовина – конто 100000

Финансијска имовина исказана у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године (ОП 1028) и евидентирана у пословним књигама Центра за социјални рад износи 253 хиљаде динара (у 2020. години 251 хиљада динара).

Табела број 29. Упоредни преглед финансијске имовине за 2020. и 2021. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	2020. година		2021. година		Разлика
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и здаци	251	136.752	136.499	253	2
1068	131000	Активна временска разграничења	251	136.752	136.499	253	2
1067	130000	Активна временска разграничења	251	136.752	136.499	253	2
1028	100000	Финансијска имовина	251	136.752	136.499	253	2

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

Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана на дан 31. децембар 2021. године, исказано у Билансу стања (ОП 1049) износи нула динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године – Образац 1, у вези са новчаним средствима, племенитим металима, хартијама од вредности.

Жиро и текући рачуни – конто 121100

Стање новчаних средстава на жиро и текућим рачунима на дан 31. децембар 2021. године, исказано у Билансу стања износи нула динара.



Табела број 30. Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности

				(у хиљадама динара)
Редни број	Конто	Опис	Стање на дан 31. децембар 2021. године	
1.	121100	Жиро и текући рачуни	0	
	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	0	

Извршен је увид у пописне листе и закључни лист, евиденцију дневника, главну књигу Управе за трезор, као и у изводе рачуна Центра за социјални рад код Управе за трезор. Утврђено је да стање новчаних средстава на жиро рачунима Центра за социјални рад, на дан 31. децембра 2021. године, одговара стању исказаном на конту 121100 – Жиро и текући рачуни.

2.2.2.4 Обавезе – конто 200000

Обавезе исказане у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године (ОП 1074) и пословним књигама Центра за социјални рад износе 253 хиљаде динара (у 2020. години 251 хиљада динара).

Табела број 31. 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	0	0	0		
240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	0	0	0		
250000	Обавезе из пословања	251	253	2		
200000	Обавезе	251	253	2		

2.2.2.4.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000

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

Министарство финансија упутило је допис дана 25. фебруара 2022. године број 400-00-469/2022-001-003 којим је обавестило кориснике да унесу у ИСИБ све обавезе из претходне године.

Министарство финансија је у допису навело да је за обавезе које се односе на претходну годину потребно унети датум претходне године. Датум документа из претходне године иницираће књижење обавеза у претходној години, а трошка/издатка у текућој години и то: обавезе за плату за децембар месец 2021. године, уноси се у систем у јануару 2022. године, а у поље датум документа, унети датум 31. децембар 2021. године.

У поступку ревизије, увидом у пописне листе обавеза и рачуноводствену евиденцију (рекапитулације плате и додатака), утврдили смо да Центар за социјални рад у својим пословним књигама на дан 31. децембар 2021. године није евидентирао и извршио попис плате запослених за месец децембар 2021. године у износу од 886 хиљада динара и додатака на плату по основу приправности и прековременог рада у износу од 65 хиљада динара.



Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да је Центар за социјални рад у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године мање исказао обавезе за плате и додатке – економска класификација 231000 и активна временска разграничења – економска класификација 131000 у износу од најмање 951 хиљаде динара, јер није евидентирао обавезе по основу обрачунате плате за децембар 2021. године, приправности и прековременог рада, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Препорука број 15: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да обавезе за плату и података на плату евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.2.4.1.3 Службена путовања и услуге по уговору – конто 237000

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

Министарство финансија упутило је допис дана 25. фебруара 2022. године број 400-00-469/2022-001-003 којим је обавестило кориснике да унесу у ИСИБ све обавезе из претходне године.

Министарство финансија је у допису навело да је за обавезе које се односе на претходну годину потребно унети датум претходне године. Датум документа из претходне године иницираће књижење обавеза у претходној години, а трошка/издатка у текућој години и то : обавезе по испостављеним рачунима за струју, обавезе по осталим уговорима и рачунима, које се односе на потрошњу односно услуге за децембар 2021. године, уносе се у систем у јануар 2022. године.

У поступку ревизије, увидом у пописне листе обавеза и рачуноводствену евиденцију (рекапитулација исплате за накнаду за рад хранитеља за децембар 2021. године), утврдили смо да Центар за социјални рад у својим пословним књигама на дан 31. децембар 2021. године, није евидентирао и извршио попис обавеза за накнаду за рад хранитеља у износу од 1.478 хиљада динара.

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да је Центар за социјални рад у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године мање исказао обавезе за службена путовања и услуге по уговору – економска класификација 237000 и активна временска разграничења – економска класификација 131000 у износу од најмање 1.478 хиљада динара, јер није евидентирао обавезе за накнаду за рад хранитеља за децембар месец 2021. године, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводств и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Препорука број 16: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да обавезе за накнаду за рад хранитеља евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



2.2.2.4.2 Обавезе из пословања – конто 250000

Обавезе из пословања у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године (ОП 1198) и у пословним књигама Центра за социјални рад исказане су у износу од 253 хиљаде динара и односе се на обавезе према добављачима у земљи.

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године – Образац 1, у вези са обавезама из пословања.

Обавезе према добављачима у земљи – конто 252111

Обавезе према добављачима у земљи према стању у финансијским извештајима и пословним књигама на дан 31. децембар 2021. године износе 253 хиљаде динара (на крају 2020. године 251 хиљада динара).

Стање обавеза према добављачима на крају 2021. године веће је за 2 хиљаде динара у односу на стање обавеза према добављачима на крају 2020. године.

На основу увида у помоћну књигу добављача, утврђено је да Центар за социјални рад нема неизмирених обавеза према добављачима из ранијих година, као и да се укупан износ од 253 хиљаде динара односи на обавезе из 2021. године.

Одредбом члана 18 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству, између осталог, прописано је да су корисници буџетских средстава у обавези да изврше усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан 31. децембра.

У поступку ревизије упућено је 18 захтева за независну потврду стања обавеза добављачима, према којима је Центар за социјални рад имао највећа дуговања на крају 2021. године, односно са којима је остварен највећи промет у 2021. години. Од послатих 18 захтева за потврду стања на рачунима у износу од 253 хиљаде динара, на 4 захтева је одговорено чиме је потврђено стање у износу од 235 хиљада динара, док износ непотврђених обавеза због изостанка одговора од стране добављача износи 18 хиљада динара.

У поступку ревизије, увидом у пописне листе обавеза и рачуноводствену евиденцију (фактура добављача за децембар 2021. године), утврдили смо да Центар за социјални рад у својим пословним књигама на дан 31. децембар 2021. године, мање евидентирао и није извршио попис обавеза за све фактура добављача из децембра 2021. године у износу од 54 хиљаде динара.

Откривена неправилност: Центар за социјални рад је мање исказао у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године обавезе према добављачима у земљи – економска класификација 252100 и активна временска разграничења – економска класификација 131000 у износу од најмање 54 хиљаде динара јер у пословним књигама није евидентирао фактуре добављача из децембра 2021. године, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Препорука број 17: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да уведу контролне поступке који ће обезбедити да се у пословним књигама евидентирају све обавезе преузете у години за коју се састављају финансијски извештаји у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



2.2.2.5 Капитал – конто 311000

Капитал у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године (ОП 1219) и у пословним књигама Центра за социјални рад износи 10.087 хиљада динара.

Табела број 32. Упоредни преглед капитала у 2020. и 2021. години

(у хиљадама динара)					
Редни Број	Конто	Опис	2020. година	2021. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1.	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	7.348	9.659	2.311
2.	311900	Остали сопствени извори	428	428	0
	311000	Капитал	7.776	10.087	2.311

Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 311100

Нефинансијска имовина у сталним средствима у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године (ОП 1221) и у пословним књигама Центра за социјални рад износи 9.659 хиљада динара.

Контролом билансне равнотеже и технике књижења у пословним књигама Центра за социјални рад утврђено је да су подаци у помоћним књигама и Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године и Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године усклађени и да је вредност капитала исказана у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.2.6 Ванбилансна евиденција

У поступку ревизије, увидом у рачуноводствену евиденцију утврдили смо да Центар за социјални рад у својим пословним књигама на дан 31. децембар 2021. године, није исказао менице као инструменте обезбеђења за отклањање недостатака у гарантном року по закљученим уговорима са добављачима.

Откривена неправилност: Центар за социјални рад није у ванбилансној евиденцији исказао менице као инструменте обезбеђења за отклањање недостатака у гарантном року по закљученим уговорима са добављачима у износу од 3.912 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирање меница као инструмента обезбеђења утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

Препорука број 18: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да у ванбилансној евиденцији искажу менице као инструменте обезбеђења у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије, увидом у пописне листе и рачуноводствену евиденцију утврдили смо да Центар за социјални рад у својим пословним књигама на дан 31. децембар 2021. године, није исказао станове добијене на коришћење за социјално становање.

Скупштина општине Ковин је на седници одржаној 24. октобра 2017. године донела Одлуку о преносу права коришћења на непокретностима у јавној својини Општине Ковин установи Центра за социјални рад „Ковин“⁵⁰.

⁵⁰ Број: 360-41/2017-I од 24. октобра 2017. године;



Центру за социјални рад преноси се право коришћења на непокретностима у јавној својини Општине Ковин и то:

- 1) непокретности изграђене на катастарској парцели број 6155 означене као породична стамбена зграда и помоћна зграда у улици Петра Драпшина бр. 179 и непокретности на катастарској парцели број 6156;
- 2) непокретности изграђене на катастарској парцели број 1716 означене као породична стамбена зграда и помоћна зграда у улици Петра Драпшина бр. 86;
- 3) непокретности изграђене на катастарској парцели број 3464 у улици Жарка Зрењанина бр. 6 („Старо начелство“ са свим припадајућим становима);
- 4) непокретности изграђене на катастарској парцели број 1120 у улици Немањина бр. 52 и то два стана у стамбеној згради за колективно становање;
- 5) непокретности изграђене на катастарској парцели број 3097 у улици Книћева бр. 8 и то стан бр. 4;
- 6) непокретност изграђена на катастарској парцели број 2243 означена као породична стамбена зграда у улици Баванашки пут бр. 2;
- 7) непокретности изграђене на катастарској парцели број 1736 означене као породична стамбена зграда у улици Братства јединства бр. 28 и непокретности на катастарској парцели број 1737;
- 8) непокретности изграђене на катастарској парцели број 134 означене као породична стамбена зграда и две помоћне зграде у улици Пролетерска бр. 28 као и непокретност на катастарској парцели број 135;
- 9) непокретност изграђена на катастарској парцели број 1579 означена као породична стамбена зграда у улици Маршала Тита бр. 3;
- 10) непокретности изграђене на катастарској парцели број 654 означене као породична стамбена зграда у улици Пролетерска бр. 14 и непокретност на катастарској парцели број 655 и
- 11) непокретност изграђена на делу катастарске парцеле број 1319/1 у улици Ново насеље бр. 9.

Центар за социјални рад нема својинска права на предметним непокретностима, односно нема право отуђења, укључујући размену, пренос права коришћења и стављања хипотеке.

У поступку ревизије утврђено је да Центар за социјални рад није у ванбилансној евиденцији исказао 18 станова добијених на коришћење по основу одлуке Општине Ковин.

Откривена неправилност: Центар за социјални рад није у ванбилансној евиденцији исказао 18 станова у износу од 31.767 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирање имовине других правних лица утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

Препорука број 19: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да успоставе ванбилансну евиденцију станова добијених на коришћење у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије, увидом у пописне листе и рачуноводствену евиденцију утврдили смо да Центар за социјални рад у својим пословним књигама на дан 31. децембар



2021. године, није исказао возило добијено на коришћење марке Opel Vectra по основу Уговора о преносу права коришћења на путничком возилу за службене потребе⁵¹.

Откривена неправилност: Центар за социјални рад није у ванбилансној евиденцији исказао путничко возило добијено на коришћење у износу од 280 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирање имовине других правних лица утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

Препорука број 20: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да основно средство дато на државину и располагање евидентирају и искажу на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.3 Потенцијалне обавезе

Центар за социјални рад на дан 31. децембар 2021. године нема судске спорове у којима је био тужени или у којима је тужилац.

⁵¹ Број: 031-22/2018- III од 25. децембра 2018. године.

ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД „КОВИН“ У
КОВИНУ**

С А Д Р Ж А Ј :

1.Биланс стања на дан 31.12.2021. године – Образац 1.....	76
2.Извештај о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 01.01. – 31.12.2021. године за програмску активност 0902-0003	78
3. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 01.01. – 31.12.2021. године за програмску активност 0902-0005	80
4.Извештај о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 01.01. – 31.12.2021. године за програмску активност 0902-0013	86

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 (1002 + 1020)	7.776	15.925	5.838	10.087
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	7.776	15.925	5.838	10.087
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	7.776	15.925	5.838	10.087
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	2.777	3.445	713	2.732
1005	011200	Опрема	4.644	12.058	5.041	7.017
1006	011300	Осталенекретнине и опрема	355	422	84	338
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	251	136.752	136.499	253
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	251	136.752	136.499	253
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	251	136.752	136.499	253
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	251	136.752	136.499	253
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	8.027	152.677	142.337	10.340

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	251	253
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	251	253
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	251	253
1204	252100	Добављачи у земљи	251	253
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА(1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	7.776	10.087
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	7.776	10.087
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	7.776	10.087
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	7.348	9.659
1228	311900	Остали сопствени извори	428	428
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	8.027	10.340



2.Извештај о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године за програмску активност 0902-0003

I УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајне	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ(5002 + 5106)	350							
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	350							
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	350							
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	350							
5105	791100	Приходи из буџета	350							
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	350							



II УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајне	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	350							
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	350							
5309	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5310 + 5314)	350							
5314	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 5315 до 5323)	350							
5315	472100	Остале накнаде из буџета	200							
5322	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	150							
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	350							
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	350							
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	350							



3. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године за програмску активност 0902-0005

I УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајне	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ(5002 + 5106)	123.316	120.321	17.912		102.409			
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	123.316	120.321	17.912		102.409			
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)	102.135	102.409			102.409			
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068)	105.135	102.409			102.409			
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	105.135	102.409			102.409			
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	18.181	17.912	17.912					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	18.181	17.912	17.912					
5105	791100	Приходи из буџета	18.181	17.912	17.912					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	123.316	120.321	17.912		102.409			



II УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајне	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	123.316	120.321	17.912		102.409			
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	120.086	117.129	17.912		99.217			
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	20.988	20.593	17.057		3.536			
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	15.127	14.894	13.608		1.286			
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	15.127	14.894	13.608		1.286			
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	2.563	2.480	2.266		214			
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	1.779	1.713	1.565		148			
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	784	767	701		66			
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	46	30	30					
5182	413100	Накнаде у натури	46	30	30					
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184-5187)	603	591	591					
5184	414100	Исплата накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова	2							
5186	414300	Отпремнине и помоћи	388	385	385					



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајне	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	213	206	206					
5188	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ(5189)	2.601	2.551	515		2.036			
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	2.601	2.551	515		2.036			
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	48	47	47					
5191	416100	Награде на запосленима и остали посебни расходи	48	47	47					
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	21.871	20.935	855		20.080			
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	2.282	2.167	448		1.719			
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	422	416			416			
5199	421200	Енергетске услуге	611	602			602			
5200	421300	Комуналне услуге	116	105			105			
5201	421400	Услуге комуникација	895	861	443		418			
5202	421500	Трошкови осигурања	238	183	5		178			
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	350	170	54		116			
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	350	170	54		116			
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	13.004	12.685	230		12.445			



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајне	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5213	423200	Компјутерске услуге	328	288	25		263			
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	430	369	34		335			
5216	423500	Стручне услуге	10.445	10.249			10.249			
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	105	104	5		99			
5218	423700	Репрезентација	87	82	2		80			
5219	423900	Остале опште услуге	1.609	1.593	164		1.429			
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	2.275	2.112	8		2.104			
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.726	1.662			1.662			
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	549	450	8		2.104			
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	3.960	3.801	115		3.686			
5232	426100	Административни материјал	1.503	1.488	71		1.417			
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	30	8			8			
5235	426400	Материјали за саобраћај	980	957			957			
5237	426600	Материјал за образовање, културу и спорт	60	45			45			
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	1.042	1.025	22		1.003			
5240	426900	Материјали за посебне намене	345	278	22		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 покрајне	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5309	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5310 + 5314)	77.196	75.594			75.594			
5314	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 5315 до 5323)	77.196	75.594			75.594			
5317	472300	Накнадеиз буџета за децу и породицу	5.950	5.655			5.655			
5320	472600	Накнаде из буџета у случају смрти	1.400	1.400			1.400			
5321	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	19.431	19.179			19.179			
5322	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	1.599	1.553			1.553			
5323	472900	Остале накнаде из буџета	48.816	47.807			47.807			
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	31	7			7			
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)	1							
5329	482100	Остали порези	1							
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПОРЕШЕЊУ СУДОВА(5333)	30	7			7			
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	30	7			7			
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342+5364+5373+5376)	3.230	3.192			3.192			



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајне	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5342	510000	ОСНОВНАСРЕДСТВА (5343+5348+5358+5360+5362)	3.230	3.192			3.192			
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА(од 5349 до 5357)	3.230	3.192			3.192			
5349	512100	Опрема за саобраћај	2.000	1.974			1.974			
5350	512200	Административна опрема	1.180	1.168			1.168			
5354	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	50	50			50			
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	123.316	120.321	17.912		102.409			
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	123.316	120.321	17.912		102.409			
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	123.316	120.321	17.912		102.409			



4. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године за програмску активност 0902-0013

I УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајне	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	16.388	16.131	16.131					
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	16.388	16.131	16.131					
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	16.388	16.131	16.131					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	16.388	16.131	16.131					
5105	791100	Приходи из буџета	16.388	16.131	16.131					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	16.388	16.131	16.131					



II УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајне	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	16.388	16.131	16.131					
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	16.388	16.131	16.131					
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	16.088	16.131	16.131					
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	16.388	16.023	16.023					
5219	423900	Остале опште услуге	16.388	16.023	16.023					
5309	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5310 + 5314)	300	108	108					
5314	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 5315 до 5323)	300	108	108					
5317	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	300	108	108					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	16.388	16.131	16.131					
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	16.388	16.131	16.131					
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	16.388	16.131	16.131					