



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД ГРАДА ЧАЧКА, ЧАЧАК ЗА 2021.
ГОДИНУ**



**Број: 400-285/2022-05/19
Београд, 30. мај 2022. године**



С А Д Р Ж А Ј

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....	3
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	6
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД ГРАДА ЧАЧКА ЗА 2021 ГОДИНУ	14
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД ГРАДА ЧАЧКА ЗА 2021 ГОДИНУ	60



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ЦЕНТАР ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД ГРАДА ЧАЧКА, ЧАЧАК

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Центра за социјални рад Града Чачка, Чачак за 2021. годину који обухватају: Биланс стања на дан 31. 12. 2021. године – Образац 1 и Извештаје о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 01. 01. 2021. до 31. 12. 2021. године.

По нашем мишљењу, осим за ефекте/могуће ефекте питања описаних у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима, финансијски извештаји су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему,¹ Уредбом о буџетском рачуноводству,² Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова,³ 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 Града Чачка је непотпуно и нетачно исказао податке у финансијским извештајима за 2021. годину најмање у износу од 17.781 хиљаде динара тако што је:

1) у Билансу стања:

- (1) мање је исказао обавезе по основу социјалне помоћи из буџета најмање у износу од 4.787 хиљада динара;
- (2) мање исказао почетно стање у Билансу стања – Образац 1, у колони 4 – износ из претходне године по основу обавеза за казне и пенале у најмањем износу од 1.826 хиљада динара,
- (3) Мање исказао дате авансе, потраживања и кауције у најмањем износу од 77 хиљада динара јер авансне уплате није евидентирао као авансно плаћање;
- (4) Мање исказао ванбилансну активу и ванбилансну пасиву најмање у износу од 10.450 хиљада динара за шест станова који су дати на коришћење и за вредност менице;

2) у Извештају о извршењу буџета 0902-0005 – Обављање делатности социјалне установе (Образац 5) због погрешног књижења нетачно исказао расходе у износу од 641 хиљаде динара.

Као што је наведено у резимеу откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Центра за социјални рад Града Чачка за 2021. годину, утврђени су и недостаци у интерној

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, 149/20 и 118/21.

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

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15, 104/18, 151/20, 8/21, 41/21, 130/21 и 17/22.

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, 151/20, 19/21, 66/21 и 130/21.



финансијској контроли у делу успостављања и примена контрола, спровођењу пописа, евиденцијама непокретности и основних средстава.

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

Скретање пажње

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

Одредбе члана 120 став 1 тачка 5 Статута града Чачка нису у складу са одредбом Закона о социјалној заштити.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09.



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

Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.

Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
30. мај 2022. године



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА



САДРЖАЈ

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



1. Резиме откривених неправилности

Центар за социјални рад Града Чачка, Чачак:

ПРИОРИТЕТ 1⁷

- 1) у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 за програмску активност 0902-0005 – обављање делатности установе социјалне заштите, у периоду 01.01.2021. - 31.12.2021. године, више је исказао расходе на конту 426800 – Материјали за одржавање хигијене и угоститељство за износ од најмање 641 хиљаде динара, а мање исказао расходе на конту 472800 – Накнаде из буџета за становање и живот, јер је расходе за угоститељство (оброке за кориснике у стању социјалне потребе) евидентирао као материјал за одржавање хигијене и угоститељство, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.1.2.11);
- 2) у Билансу стања – Образац 1 на дан 31.12.2021. године мање је исказао износ од 77 хиљада динара за гориво на конту 123000 - Дати аванси, депозити и кауције, јер је расходе за материјал за саобраћај извршио на основу предрачуна по којима је авансно плаћао гориво добављачу, а да при томе није авансне уплате евидентирао као авансно плаћање, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.2.3.3);
- 3) у Билансу стања – Образац 1 на дан 31.12.2021. године мање је исказао Ванбилансну активу (конто 351000) и Ванбилансну пасиву(конто 352000), јер није евидентирао меницу број АС 9407350 у најмањем износу од 120 хиљада динара, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.2.6);
- 4) није у потпуности успоставио систем интерних контрола и то:
 - (1) *Код Контролног окружења* није донео акт о попису нефинансијске имовине, обавеза и потраживања, норматив о потрошњи горива за аутомобиле, Акт о процени ризика (Напомена 2.1.1);
 - (2) *Код Управљања ризицима* није донео стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбом Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и није донео писане политике и процедуре у области економско-финансијског пословања са циљем успостављања адекватног система финансијског управљања и контроле, што није у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 2.1.1).

ПРИОРИТЕТ 2⁸

- 5) у Билансу стања – Образац 1, у колони 4 – износ из претходне године (почетно стање) и у евиденцијама финансијског књиговодства по почетном стању за 2021. годину мање је исказао обавезе по основу казни и пенала по решењу судова најмање у износу од 1.826 хиљада динара, иако су предметне пресуде за накнаде приправности у раду као и сва решења Републичке Агенције за мирно решавање радних спорова донете пре 31.12.2020. године, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.2.4.8);

⁷ Приоритет 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.

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



- 6) у Билансу стања – Образац 1 на дан 31.12.2021. године мање је исказао обавезе по основу социјалне помоћи из буџета на групи конта 244000-Обавезе за социјално осигурање најмање у износу од 4.787 хиљада динара, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.2.4.7);
- 7) није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:
- (1) код контролних активности:*
- није успоставио помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима (инвентарни број, датум стављања средства у употребу, одговарајући конто), што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству;
 - није усагласио помоћну књигу основних средстава и извршени попис основних средстава са евиденцијама у финансијском књиговодству за 2021. годину, што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству;
 - вредност зграда и грађевинских објеката у помоћној књизи је мања у односу на вредност исте која је исказана у Билансу стања на дан 31.12.2021. године најмање у износу од 582 хиљаде динара;
 - вредност опреме у помоћној књизи је мања у односу на вредност исте која је исказана у Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године најмање у износу од 1.254 хиљаде динара;
 - није књижио рачуноводствене исправе истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству;
 - није суштински контролисао рачуноводствене исправе, односно није обезбедио да исправе садрже потпис лица које је исправу контролисало, што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству;
 - постојећа евиденција основних средстава Центра за социјални рад Града Чачка не обезбеђује детаљне податке о основним средствима, односно основним средствима нису додељени инвентарни бројеви, нема података о датуму стављања основног средства у употребу;
 - амортизацију не обрачунава посебно за свако основно средство, већ за укупан број јединица истог основног средства набављених истог датума и не евидентира обрачунату амортизацију на одговарајућем конту;
 - није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других спољних извора, путем извода отворених ставки или на други начин, што је довело до одступања од 75 хиљада динара код исказивања укупних обавеза у односу на извршене конфирмације са трећим лицима (Напомене 2.1.1; 2.2.2.2.1 и 2.2.2.4.9);
- (2) код Информисања и комуникација*
- није користио сва прописана конта Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, приликом евидентирања обавеза и то: није на конту 237711 - Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору евидентирао обавезе по основу наведеног доприноса, већ је евидентирао обавезе на следећи начин: на конту 237311 - Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору евидентирани су обавезе по основу нето износа накнаде, на конту 237411 - Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору евидентирани су обавезе по основу пореза, доприноса за пензијско и инвалидско осигурање, здравствено осигурање и доприноса за случај незапослености за осигураника, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;



- је извршио расходе за материјал за саобраћај на основу предрачуна по којима је авансно плаћао гориво добављачу, а да при томе није авансне уплате евидентирао као авансно плаћање на конту 123000 - Дати, аванси депозити и кауције. Центар за социјални рад је током године примао коначне фактуре од добављача горива и у том моменту је евидентирао обавезе према добављачу (конто 252000) и расходе за материјал за саобраћај (конто 426400), што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.1.1);

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

– пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја није ускладио евиденције у финансијском књиговодству са пословним књигама и помоћним књигама, што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

– у Извештају о извршеном редовном годишњем попису за 2021. годину није навео све обавезне елементе, односно није навео стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, што није у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

– у пописним листама основних средстава није навео инвентарне бројеве, конкретно пописно место, време почетка и завршетка пописа и набавну и исправку вредности основних средстава, што није у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

– није пописао финансијску имовину менице вредности 120 хиљада динара, што није у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

– мање пописао обавезе по основу социјалне помоћи из буџета најмање у износу од 4.787 хиљада динара, што није у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

– није пописао 6 станова површине 154,58 м² на посебним листовима који су му дати на располагање, а које издаје у закуп социјално угроженом становништву, што није у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 2.2.2.1);

ПРИОРИТЕТ 3⁹

9) у Билансу стања – Образац 1 на дан 31.12.2021. године мање је исказао Ванбилансну активу (конто 351000) и Ванбилансну пасиву (конто 352000) најмање у износу од 10.330 хиљада динара, јер није евидентирао шест станова, површине 154,58 м²; добијених на коришћење од Града Чачка, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.2.6).

⁹ Приоритет 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року до три године.



2. Резиме датих препорука

Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад Града Чачка да:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) расходе за накнаду из буџета за становање и живот евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.1.2.11 – Препорука број 5);
- 2) авансна плаћања евидентирају на прописаним контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.2.3.3 – Препорука број 8);
- 3) правилно евидентирају менице у ванбилансној активи и пасиви у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.2.6 – Препорука број 12);
- 4) успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и то:
 - (1) код контролног окружења донесу следећа акта: акт о попису, акт о нормативу потрошње горива, акт о процени ризика (Напомена 2.1.1 – Препорука број 1).
 - (2) код управљања ризицима (1) донесу Стратегију управљања ризиком у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и (2) да донесу писане процедуре у области економско-финансијског пословања са циљем успостављања адекватног система финансијског управљања и контроле (Напомена 2.1.1 – Препорука број 2);

ПРИОРИТЕТ 2

- 5) правилно исказују почетна стања и евидентирају све обавезе за остале расходе које постоје на дан састављања финансијских извештаја у складу са доступном документацијом сагласно законским прописима (Напомена 2.2.2.4.8 - Препорука број 10);
- 6) евидентирају све обавезе по основу социјалног осигурања које постоје на дан састављања финансијских извештаја сагласно одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.2.4.7 – Препорука број 9);
- 7) успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и то:
 - (1) код контролних активности
 - (1) успоставе помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима, у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству, (2) ускладе помоћне књиге основних средстава са евиденцијама у финансијском књиговодству пре извршеног пописа, (3) ускладе помоћну књигу зграда и грађевинских објеката са евиденцијама у финансијском књиговодству, (4) ускладе помоћну књигу опреме са евиденцијама у финансијском књиговодству, (5) књижење рачуноводствених исправа врше истог дана, а најкасније наредног дана, од дана добијања рачуноводствене исправе, у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству, (6) предузму мере и активности како би се обезбедила суштинска контрола рачуноводствених исправа и да исправе садрже потписе свих лица која су одговорна за законитост и исправност рачуноводствених исправа, као и одобрење плаћања, у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству; (7)



да постојећа евиденција основних средстава обезбеди детаљне податке о основним средствима, односно да се средствима доделе инвентарни бројеви, да се стављање основног средства у употребу изврши на основу Записника о стављању основног средства у употребу, (8) се обрачунава амортизација за свако појединачно основно средство и на одговарајућем конту евидентира обрачуната амортизација, (9) редовно врше усаглашавање потраживања и обавеза са купцима и добављачима (Напомене 2.1.1 – Препорука број 3; 2.2.2.2.1 – Препорука број 7 и 2.2.2.4.9 – Препорука број 11);

- (2) *код информисања и комуникација*: (1) евидентирање врше на контима која су прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, (2) авансе и обавезе исказују у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.1.1 – Препорука број 4);
- 8) пре вршења пописа ускладе пословне књиге и да у извештају о попису и пописним листама основних средстава исказују све податке и информације у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 2.2.2.1 – Препорука број 6);

ПРИОРИТЕТ 3

- 9) успоставе евиденцију туђе имовине која им је дата на коришћење, исту искажу у финансијским извештајима на прописаним економским класификацијама и предузму активности за упис у јавну својину шест станова са надлежним службама Града Чачка. (Напомена 2.2.2.6 – Препорука број 13).

3. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Центар за социјални рада Града Чачка је обавезан да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја Центра за социјални рад Града Чачка, Чачак за 2021. годину који садржи и препоруке за њихово отклањање. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:



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

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

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

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

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



**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД
ГРАДА ЧАЧКА, ЧАЧАК ЗА 2021. ГОДИНУ**



С А Д Р Ж А Ј

1	Основни подаци о субјекту ревизије	17
1.1	Делокруг Центра за социјални рад Града Чачка	18
1.2	Организација Центра за социјални рад Града Чачка	18
1.3	Одговорна лица Центра за социјални рад Града Чачка	19
2	Налази у поступку ревизије	19
2.1	Интерна финансијска контрола	19
2.1.1	Финансијско управљање и контрола	19
2.1.2	Интерна ревизија	25
2.2	Финансијски извештаји	26
2.2.1	Извештај о извршењу буџета – Образац 5	26
2.2.1.1	Текући приходи (класа 700000)	28
2.2.1.1.1	Трансфери од других нивоа власти (група конта 733000)	29
2.2.1.1.2	Приходи из буџета (група конта 791000)	30
2.2.1.2	Текући расходи (класа 400000)	30
2.2.1.2.1	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) (група конта 411000) и социјални доприноси на терет послодавца (група конта 412000)	31
2.2.1.2.2	Накнаде у натури (група конта 413000)	33
2.2.1.2.3	Социјална давања запосленима (група конта 414000)	33
2.2.1.2.4	Накнада трошкова за запослене (група конта 415000)	34
2.2.1.2.5	Награде запосленима и остали посебни расходи (група конта 416000)	35
2.2.1.2.6	Стални трошкови (група конта 421000)	35
2.2.1.2.7	Трошкови путовања (група конта 422000)	36
2.2.1.2.8	Услуге по уговору (група конта 423000)	37
2.2.1.2.9	Специјализоване услуге (група конта 424000)	39
2.2.1.2.10	Текуће поправке и одржавање (група конта 425000)	39
2.2.1.2.11	Материјал (група конта 426000)	40
2.2.1.2.12	Накнаде за социјалну заштиту из буџета (група конта 472000)	42
2.2.1.2.13	Новчане казне и пенали по решењу судова (група конта 483000)	46
2.2.1.3	Издаци за нефинансијску имовину (класа 500000)	46
2.2.1.3.1	Машине и опрема (група конта 512000)	47
2.2.1.4	Резултат по изворима финансирања	47
2.2.2	Биланс стања – Образац 1	48
2.2.2.1	Попис имовине и обавеза	48
2.2.2.2	Нефинансијска имовина (класа 000000)	50
2.2.2.2.1	Некретнине и опрема (група конта 011000)	51
2.2.2.3	Финансијска имовина (класа 100000)	52
2.2.2.3.1	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности (група конта 121000)	52
2.2.2.3.2	Краткорочна потраживања (група конта 122000)	52
2.2.2.3.3	Краткорочни пласмани (група конта 123000)	52
2.2.2.3.4	Активна временска разграничења (група конта 131000)	53
2.2.2.4	Обавезе (класа 200000)	53
2.2.2.4.1	Обавезе за плате и додатке (група конта 231000)	53
2.2.2.4.2	Обавезе по основу накнада за запослене (група конта 232000)	54
2.2.2.4.3	Обавезе за награде и посебне расходе (група конта 233000)	54
2.2.2.4.4	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (група конта 234000)	54
2.2.2.4.5	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима (група конта 236000)	54



2.2.2.4.6	Службена путовања и услуге по уговору (група конта 237000)	54
2.2.2.4.7	Обавезе за социјално осигурање (група конта 244000)	55
2.2.2.4.8	Обавезе за остале расходе (група конта 245000)	56
2.2.2.4.9	Обавезе према добављачима (група конта 252000).....	56
2.2.2.4.10	Пасивна временска разграничења (група конта 291000)	57
2.2.2.5	Капитал и утврђивање резултата пословања	57
2.2.2.6	Ванбилансна актива и пасива	57
2.3	Потенцијалне обавезе.....	59



1 Основни подаци о субјекту ревизије

Табела број 1: Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије	Центар за социјални рад Града Чачка
Адреса	Кнеза Милоша 1 32000 Чачак
Период ревизије	2021. година
Предмет ревизије	Финансијски извештаји
Матични број	07181809
Порески идентификациони број (ПИБ)	101459318
Телефон/факс	032/341233
Број уписа у судски регистар	Решење Окружног привредног суда у Краљеву, посл.бр.ФИ 2096/90 од 20. новембра 1990. године о упису у судски регистарски уложак број 1-487-00. - Решење Трговинског суда у Чачку посл бр. ФИ-48/09 од 16. децембра 2009. године о усклађивању са новим законским прописима (за назив Центра, измена шифре делатности), број регистарског уложка 5-34-00.
Шифра делатности	88.99 – остала непоменута социјална заштита без смештаја (претежна делатност), 87.90 – остали облици социјалне заштите са смештајем, и -88.10 – социјална заштита без смештаја за стара лица и лица са посебним потребама.
Рачуни за обављање делатности 840-1620-21	Евиденциони рачуни 002210100 -Општи приходи и примања - Буџет РС извор 01 002210701 -Приходи за поверене послове - Град Чачак Извор 07 002210401 -Приходи по основу учешћа у цени смештаја 002210402 -Приходи од тржишта 002210403 -Приходи установа социјалне заштите 002211301 -Пренета неутрошена средства од јавног рада
Интернет адреса	www.csr cacak.rs
Адреса електронске поште	office@csrcacak.rs

У претходном периоду Државна ревизорска институција није вршила ревизију финансијских извештаја и система интерних контрола Центра за социјални рад Града Чачка. Центар за социјални рад је институција коју оснива јединица локалне самоуправе. Она има јавна овлашћења у области решавања о правима грађана из области социјалне заштите, остваривања улоге органа старатељства, превентивних делатности као и праћења и проучавања социјалних проблема. Функције центра за социјални рад укључују и остваривање социотерапијских услуга и третмана широког спектра социопатолошких поремећаја различитих категорија корисника. Стручна организација у Центру за социјални рад Града Чачка заснива се на стандардима и етици социјалног рада, уз учешће стручњака различитих профила: социјалних радника, психолога, педагога, правника, а по потреби и других стручњака.



Народни одбор Општине Чачак на седници од 24. новембра 1959. године донео је Решење 02 број 17795/1 којим се оснива Центар за социјално медицински рад, као самостална буџетска социјална – здравствена установа са седиштем у Чачку. Центар за социјално медицински рад има својство правног лица и њега правно је представљао Управник. Основна средства Центра чини инвентар, који обезбеђује Општина Чачак. Центар има свој предрачун прихода и расхода, који је саставни део буџета Општине Чачак, а може примати и дотације од других установа и организација. Управник је наредбодавац за извршење предрачуна. На основу Одлуке Општине Чачак, донете на седницама 16. и 17. јула 1963. године, тадашњој установи промењено је име у Центар за социјални рад. Доношење новог Закона о социјалној заштити 1967. године имало је за последицу и низ промена у раду ове установе као и назив установе Центар за социјалну заштиту.

Трговински суд у Чачку дана 16. децембра 2009. године донео је Решење којим се усваја захтев за упис у судски регистар у регистрациони уложак бр. 5-34-00, ради уписа промене назива установе, која ће после промене пословати под следећим називом: Центар за социјални рад Града Чачка.

1.1 Делокруг Центра за социјални рад Града Чачка

Делатност Центра за социјални рад Града Чачка је утврђена одредбама чл. 119 до 122 Закона о социјалној заштити¹⁰ и одредбама Статута Центра за социјални рад и односи се на обављање следећих послова: одлучује о остваривању права корисника утврђених Законом о социјалној заштити 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. Центар за социјални рад 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; води прописане евиденције и стара се о чувању документације корисника; врши друге послове утврђене законом и одлуком оснивача.

Центар за социјални рад Града Чачка је установа социјалне заштите са јавним овлашћењима која одлучује о остваривању права корисника утврђених Законом о социјалној заштити и о коришћењу услуга социјалне заштите које обезбеђује Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. Надзор над радом Центра за социјални рад Града Чачка врши Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања и надлежни орган локалне самоуправе за послове социјалне заштите.

1.2 Организација Центра за социјални рад Града Чачка

Организација рада у Центру за социјални рад успостављена је чланом 24 Правилника о организацији, нормативима и стандардима рада центра за социјални рад¹¹ и чланом 2 Правилника о организацији и систематизацији послова у Центру за социјални рад Града Чачка¹²

- 1) Служба за управно-правне послове са канцеларијом за материјалну подршку и пријемном канцеларијом,
- 2) Служба за заштиту деце и младих;
- 3) Служба за заштиту одраслих и старих;
- 4) Финансијско административни и помоћно-технички послови
- 5) Служба за реализацију права и услуга у социјалној заштити из надлежности Града Чачка.

¹⁰ „Службени гласник РС“ број 24/11.

¹¹ Службени гласник РС”, бр. 59/08, 37/10, 39/11 - др. правилник, 1/12 - др. правилник, 51/19; 12/2.

¹² Број 01-278/1 од 8. марта 2018. године.



1.3 Одговорна лица Центра за социјални рад Града Чачка

Одредбама члана 123 Закона о социјалној заштити, и чланом 25 Статута Центра за социјални рад Града Чачка прописано је да су органи Центра: директор, управни одбор и надзорни одбор које именује и разрешава оснивач, Скупштина града Чачка, на мандатни период од четири године.

Одредбом члана 37 Закона о буџету Републике Србије за 2021. годину¹³ је прописано да је Министар надлежан за послове рада, запошљавања, борачка и социјална питања надлежан за давање налога за пренос средстава из буџета на евиденционе рачуне установа социјалне заштите отворене у Систему извршења буџета. Наредбодавци за издавање налога за плаћање су руководиоци установа социјалне заштите из става 1 овог члана.

Ради разматрања стручних и других питања из делатности рада и пословања Центра за социјални рад у складу са одредбама члана 41 Статута образују се стална и повремена стручна и саветодавна тела. Стална тела су. (1) колегијум руководилаца служби, (2) колегијум службе (3) стална комисија органа старатељства.

2 Налази у поступку ревизије

2.1 Интерна финансијска контрола

Интерна финансијска контрола у јавном сектору је свеобухватни систем мера за управљање и контролу јавних прихода, расхода, имовине и обавеза, који успоставља Влада кроз организације јавног сектора са циљем да су управљање и контрола јавних средстава, укључујући и стране фондове, у складу са прописима, буџетом, и принципима доброг финансијског управљања, односно ефикасности, ефективности, економичности и отворености.

На основу одредби члана 80 Закона о буџетском систему интерна финансијска контрола обухвата: финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, интерну ревизију, хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

2.1.1 Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће корисници јавних средстава своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са прописима; унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава и заштиту средстава и података (информација).

Влада Републике Србије донела је Стратегију развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији, којом је утврђен и План активности везаних за развој интерне финансијске контроле у јавном сектору. Министарство финансија донело је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Руководство је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

¹³ „Службени гласник РС“ бр. 149/20,40/21,100/21



За успостављање Финансијског управљања и контроле примењују се опште прихваћени INTOSAI стандарди интерне контроле за јавни сектор (INTOSAI Guidelines for Internal Control Standards for the Public Sector), који обухватају и интегрисани оквир интерне контроле који је дефинисала Комисија спонзорских организација - COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), не укључујући функцију интерне ревизије, са пет међусобно повезаних елемената: (1) контролно окружење; (2) управљање ризицима; (3) контролне активности; (4) информисање и комуникације и (5) праћење и процена система.

Контролно окружење

Контролно окружење представља значајну компоненту система интерне контроле. На правилно функционисање и већу ефикасност система интерне контроле у значајној мери утиче став руководства према интерној контроли. Став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност њиховог рада, а испољава се кроз већу одговорност, самопоуздање и ефикасност, одговорности и овлашћења, политике и праксе у људским ресурсима као и компетентности запослених.

Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета руководства и запослених и обухвата став, савесност и мере директора, Управног одбора и Надзорног одбора у вези система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду Центра за социјални рад Града Чачка. Контролно окружење има кључни утицај на функционисање и ефикасност система интерне контроле. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру, одговарајуће субординације и слично.

Испитивање контролног окружења у циљу процењивања личног и професионалног интегритета руководства Центра за социјални рад и запослених и њиховог става према интерним контролама извршили смо помоћу ревизије донетих општих аката и њихове примене, путем упитника и путем интервјуа.

Утврђено је да је Центар за социјални рад Града Чачка радећи на креирању интерног контролног окружења донео низ интерних аката, па је поред Статута Центра за социјални рад, донео и Пословник о раду Управног одбора; Пословник о раду Надзорног одбора; донео је више одлука, правилника.

На правилно функционисање и већу ефикасност система интерне контроле у значајној мери утиче став руководства према интерној контроли. Такође, став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност њиховог рада, а испољава се кроз већу одговорност, самопоуздање и ефикасност.

Откривена неправилност: На основу извршене ревизије презентоване документације утврђени су следећи недостаци код контролног окружења:

Центар за социјални рад Града Чачка није донео следећа акта: акт о попису нефинансијске имовине и опреме, обавеза и потраживања, норматив о потрошњи горива за аутомобиле, акт о процени ризика.

Ризик: Уколико одговорна лица не препознају значај контролног окружења, које се састоји од прописа и општих аката, чије је доношење у надлежности Управног одбора и директора и не успоставе писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем финансијског плана, планираних активности, задатака и програма Центра за социјални рад.



Препорука број 1: Препоручује се одговорним лицима да донесу следећа акта: акт о попису, акт о нормативу потрошње горива, акт о процени ризика.

Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава који проистичу из делокруга корисника јавних средстава. Задатак управљања ризицима је да руководиоцу пружи разумно уверавање да ће циљеви корисника јавних средстава детерминисани делокругом бити остварени. Руководилац корисника јавних средстава обавезан је да усвоји стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње¹⁴.

За успешно управљање ризиком од непосредног значаја је документовање пословних процеса (успостављање листе и описа - мапе пословних процеса) као низа активности усмерених у правцу остваривања пословних циљева корисника јавних средстава одређени делокругом (мисијом) корисника јавних средстава. Без документовања (мапе пословних процеса) код корисника јавних средстава не постоји могућност утврђивања ризика који прете пословним процесима, а тиме нити могућност управљања ризицима. Руководилац корисника јавних средстава, између осталог, одговоран је и за документовање свих трансакција и послова и обезбеђење ревизорског трага унутар корисника јавних средстава¹⁵. Центар за социјални рад нема усвојену Стратегију управљања ризиком.

Откривене неправилности:

-Центар за социјални рад Града Чачка није донео стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбом члана 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

- Центар за социјални рад Града Чачка није донео писане политике и процедуре у области економско-финансијског пословања са циљем успостављања адекватног система финансијског управљања и контроле, што није у складу са одредбама члана 2 и члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Неуспостављањем стратегије управљања ризиком, јавља се ризик да циљеви корисника јавних средстава неће бити остварени на задовољавајући начин.

Недоношење писаних политика и процедура има за последицу да дефинисани ризици у процедурама за управљање ризиком неће бити ограничени на прихватљив ниво и да циљеви корисника јавних средстава неће бити остварени.

Препорука број 2: Препоручује се одговорним лицима да: (1) донесу Стратегију управљања ризиком у складу са одредбама члана 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и (2) донесу писане процедуре у области економско-финансијског пословања са циљем успостављања адекватног система финансијског управљања и контроле.

¹⁴ члан 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

¹⁵ члан 11. став 1. тачка 13) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору



Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама и интерна верификација и поуздано извештавање.

Откривена неправилност:

-Центар за социјални рад Града Чачка није успоставио помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима (инвентарни број, датум стављања средства у употребу, одговарајући конто), што није у складу са одредбом члана 14 став 1 тачка 3 Уредбе о буџетском рачуноводству;

- није усагласио помоћну књигу основних средстава и извршени попис основних средстава са евиденцијама у финансијском књиговодству за 2021. годину (ризик и препорука дати су у Напомени Зграда и грађевински објекти – конто 011100 и Напомени Опрема – конто 011200);

- вредност зграда и грађевинских објеката у помоћној књизи основних средстава је мања у односу на вредност исте која је исказана у Билансу стања на дан 31.12.2021. године најмање у износу од 582 хиљаде динара;

- вредност опреме у помоћној књизи основних средстава је мања у односу на вредност исте која је исказана у Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године најмање у износу од 1.254 хиљаде динара;

-Центар за социјални рад Града Чачка није књижио рачуноводствене исправе истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, што није у складу са одредбом члана 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

-Центар за социјални рад Града Чачка није суштински контролисао рачуноводствене исправе, односно није обезбедио да исправе садрже потпис лица које је исправу контролисало, што није у складу са одредбом члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;

-постојећа евиденција основних средстава Центра за социјални рад Града Чачка не обезбеђује детаљне податке о основним средствима, односно средствима нису додељени инвентарни бројеви, нема података о датуму стављања основног средства у употребу,

-Центар за социјални рад Града Чачка амортизацију не обрачунава посебно за свако основно средство, већ за укупан број јединица истог основног средства набављених истог датума и не евидентира обрачунату амортизацију на одговарајућем конту;

-није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других спољних извора, путем извода отворених ставки или на други начин, што је довело до одступања од 75 хиљада динара код исказивања укупних обавеза Центра за социјални рад Града Чачка у односу на извршене конфирмације са трећим лицима, (о чему је објашњено у Напоменама 2.2.2.4.9 Обавезе према добављачима (конто 252000)).

Ризик: Неуспостављање прописаних евиденција може имати за последицу исказивање нетачних података у финансијским извештајима.

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

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



Препорука број 3: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад Града Чачка да: (1) успоставе помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима, у складу са одредбом члана 14. став 1 Тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству (2) ускладе помоћне књиге основних средстава са евиденцијама у финансијском књиговодству пре извршеног пописа (3) ускладе помоћну књигу зграда и грађевинских објеката са евиденцијама у финансијском књиговодству, (4) ускладе помоћну књигу опреме са евиденцијама у финансијском књиговодству, (5) књижење рачуноводствених исправа врше истог дана, а најкасније наредног дана, од дана добијања рачуноводствене исправе, у складу са чланом 16. став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству, (6) предузму мере и активности како би се обезбедила суштинска контрола рачуноводствених исправа и да исправе садрже потписе свих лица која су одговорна за законитост и исправност рачуноводствених исправа, као и одобрење плаћања, а у складу са одредбом члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству, (7) да постојећа прописана евиденција основних средстава обезбеди детаљне податке о основним средствима, односно да се средствима доделе инвентарни бројеви, стављање основног средства у употребу изврши на основу Записника о стављању основног средства у употребу, (8) се обрачунава амортизације за свако појединачно основно средство и на одговарајућем конту евидентира обрачуната амортизација, (9) редовно врше усаглашавање потраживања и обавеза са купцима и добављачима.

Информисање и комуникација

Информисање и комуникација обухватају идентификовање, прикупљање и дистрибуцију, у одговарајућем облику и временском оквиру, поузданих и истинитих информација које омогућавају запосленима да преузму одговорности, ефективно комуницирање, хоризонтално и вертикално, на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава, изградњу одговарајућег информационог система који омогућава да сви запослени имају јасне и прецизне директиве и инструкције о њиховој улози и одговорностима у вези са финансијским управљањем и контролом, коришћење документације и система тока документације који обухвата правила бележења, израде, померања, употребе и архивирања документације, документовање свих пословних процеса и трансакција ради израде одговарајућих ревизорских трагова за надгледање (надзор), као и успостављање ефективног, благовременог и поузданог система извештавања, укључујући нивое и рокове за извештавање, врсте извештаја који се подносе руководству и начин извештавања у случају откривања грешака, неправилности, погрешне употребе средстава и информација, превара или недозвољених радњи.

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

Одредбом члана 37 Закона о буџету Републике Србије за 2021. годину¹⁶ је прописано да је Министар надлежан за послове рада, запошљавања, борацка и социјална питања надлежан за давање налога за пренос средстава из буџета на евиденционе рачуне установа социјалне заштите отворене у Систему извршења буџета. Наредбодавци за издавање налога за плаћање су руководиоци установа социјалне заштите из става 1 овог члана.

Пословне књиге Центра за социјални рад Града Чачка састоје се од помоћних књига и евиденција. Центар за социјални рад Града Чачка води дневник и главну књигу у циљу контроле прокњижених промена преко ИСИБ-а. Главна књига садржи синтетику, док помоћне књиге

¹⁶ „Службени гласник РС“ бр. 149/20,40/21,100/21



обухватају аналитику. Помоћне књиге се воде за основна средства, добављаче, плате и накнаде за социјална давања. Центар за социјални рад Града Чачка води пословне књиге у електронском облику коришћењем софтвера за финансијско књиговодство (INFOSYS), информациони систем Центра за социјални рад за једнократне помоћи (INTEGRAL), систем за управљање документима (DOCUS), информациони систем извршења буџета (ISIB). Наведени програми нису међусобно интегрисани, односно у главну књигу се ручно преносе подаци из програма за обрачун плата, основних средстава и једнократних помоћи.

Директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање не обављају преко сопственог рачуна, воде само помоћне књиге и евиденције.

Центар за социјални рад Града Чачка је сачинио извештаје о извршењу буџета за 2021. годину по програмским активностима (0902-0005, 0902-0013, 0902-0015), у складу са чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

Откривене неправилности:

- Центар за социјални рад Града Чачка није користио сва прописана конта Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, приликом евидентирања обавеза и то: није на конту 237711 - Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору евидентирао обавезе по основу наведеног доприноса, већ је евидентирао обавезе на следећи начин: на конту 237311 - Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору евидентирани су обавезе по основу нето износа накнаде, на конту 237411 - Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору евидентирани су обавезе по основу пореза, доприноса за пензијско и инвалидско осигурање, здравствено осигурање и доприноса за случај незапослености за осигураника, на конту 237511 - Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору евидентирани су обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца, а на конту 237611 - Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору евидентирани су обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца, што није у складу са одредбом члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем,

-Центар за социјални рад извршио расходе за материјал за саобраћај на основу предрачуна по којима је авансно плаћао гориво добављачу, а да при томе није авансне уплате евидентирао као авансно плаћање на конту 123000 - Дати, аванси депозити и кауције. Центар за социјални рад је током године примао коначне фактуре од добављача горива и у том моменту је евидентирао обавезе према добављачу (конто 252000) и расходе за материјал за саобраћај (конто 426400), што није у складу са одредбом члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

Ризик: Уколико се евидентирање датих аванса и обавеза не врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем ствара се ризик од непотпуног и нетачног исказивања позиција финансијских извештаја.

Препорука број 4: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад Града Чачка да: (1) евидентирање врше на контима која су прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, (2) авансе и обавезе исказују у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система изводи се на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

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

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

2.1.2 Интерна ревизија

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

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

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

Одредбама члана 5 став 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору прописано је да код индиректних корисника буџетских средстава Републике Србије који нису успоставили интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3 овог правилника, послове интерне ревизије врши јединица за интерну ревизију, надлежног директног корисника буџетских средстава, у складу са сопственим планом рада.

Група за интерну ревизију Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања је 06. фебруара 2020. године донела Повељу интерне ревизије и Етички кодекс интерне ревизије. У складу са одредбама наведене повеље, Група за интерну ревизију Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, надлежна је за ревизију свих организационих делова наведеног министарства, свих програма, активности и процеса у надлежности министарства, укључујући и средства Европске уније, као и свих осталих ресурса, која обезбеђују друга тела и институције.



2.2 Финансијски извештаји

У складу са одредбом члана 78 Закона о буџетском систему и члана 5 став 1 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, Центар за социјални рад сачинио је и у законском року доставио Министарству финансија – Управи за трезор годишњи финансијски извештај за 2021. годину на прописаним обрасцима и то: Биланс стања – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета – Образац 5.

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова ближе је уређен начин припреме, састављања и подношења финансијских извештаја, као и садржина образаца за финансијске извештаје. Центар за социјални рад сачинио је финансијске извештаје за 2021. годину и исте доставио Министарству финансија – Управи за трезор 28. фебруара 2022. године и то: Биланс стања – Образац 1 на дан 31. децембра 2021. године и три Извештаја о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године – Образац 5: (1) за Програмску активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, (2) за Програмску активност 0013 – Подршка раду хранитеља и (3) за Програмску активност 0015 – Подршка раду установа социјалне заштите.

2.2.1 Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Чланом 50 Закона о буџетском систему прописано је да директни корисници буџетских средстава, који су, у буџетском смислу, одговорни за индиректне кориснике буџетских средстава, врше расподелу средстава индиректним корисницима у оквиру својих одобрених апропријација и о томе обавештавају сваког индиректног корисника, у конкретном случају Центар за социјални рад Града Чачка, по добијеној сагласности Управе за трезор.

Директни и индиректни корисници буџетских средстава који доносе финансијске планове на основу закона, дужни су да своје финансијске планове ускладе са одобреним апропријацијама.

Центар за социјални рад је својим финансијским планом планирао средства из буџета Министарства на основу Расподеле средстава Установама социјалне заштите по Закону о буџету Републике Србије за 2021. годину донете од стране Министарства. Министарство је уз корекције Предлога финансијског плана Центра путем Информационог система извршења буџета (ИСИБ) учитао одобрене апропријације и на тај начин дао своју сагласност на исти.

Поред средстава из Министарства, Центар се финансира и из средстава опредељених у буџету Града Чачка за 2021. годину. Средства из буџета Града Чачка у 2021. години планирана су на основу Упутства за припрему буџета Града Чачка за 2021. годину Одлуком о буџету Града Чачка за 2021. годину, у оквиру раздела 11 - Градска управа за друштвене делатности, Програмска активност 0901-0002 до 0901-4008 планирана су средства на економској класификацији 463 - Трансфери осталим нивоима власти у укупном износу од 119.093 хиљаде динара.

Законом о буџету Републике Србије за 2021. годину, планирана су средства за програм социјалне заштите под шифром 0902 (Социјална заштита), док је Град Чачак својим буџетом за 2021. годину, у складу са Упутством за израду програмског буџета Министарства финансија Републике Србије, за исти програм предвидео средства под шифром 0901 (Социјална и дечја заштита). У складу са тим, Центар за социјални рад је својим финансијским планом предвидео извршење расхода из буџета Републике Србије под шифром 0902, а из буџета локалних самоуправа под шифром 0901, док је у ИСИБ унета шифра 0902 за оба извора финансирања.

Шифре програмских активности за програме социјалне заштите које су предвиђене буџетом локалних самоуправа, такође у складу са Упутством за израду програмског буџета Министарства финансија Републике, разликују се од шифара предвиђених Законом о буџету



Републике Србије за 2021. годину. С тим у вези, буџетом локалних самоуправа предвиђене су програмске активности социјалне заштите под шифрама 0002 (Прихватилиште и домски смештај, прихватилиште и друге врсте смештаја), 0003-Дневне услуге у заједници, 0008-Подршка особа са инвалидитетом, 0009-Функционисање локалних установа социјалне заштите, 4003-Помоћ у набавци школског прибора, књига, прехранбених, хигијенски и новогодишњих пакетића, 4004-Помоћ у набавци огревног дрвета, 4005- Помоћ у сахрањивању социјално угрожених лица, 4006- Накнаде за становање и живот, 4007- Једнократне, ванредне и привремене помоћи, 4008-Субвенције комуналних услуга, 4009-Субвенције комуналних услуга са троје и више деце, 4010- Услуга „Кућа на пола пута“, како је и планирано Одлуком о буџету Града Чачка, док су у буџету Републике Србије ове активности означене шифром 0005 (Обављање делатности установа социјалне заштите) и тако унете у ИСИБ.

По основу Одлуке о буџету за 2021. годину, Град Чачак је планирао да пренесе из буџета Града, Центру за социјални рад средства у износу од 119.093 хиљаде динара. Центар за социјални рад је, на основу овако одобрених средстава из буџета Града Чачка донео свој финансијски план по програмским активностима.

На основу члана 34 Статута Центра за социјални рад Града Чачка, Управни одбор Центра је на седници одржаној дана 18. јануара 2021. године Одлуком број 02-III-У-2/2021 усвојио Финансијски план Центра за социјални рад Града Чачак за 2021. годину број 02-III-У-2/2С21 од 18. јануара 2021. године.

Износи планирани изменом и допуном финансијског плана Центра за социјални рад Града Чачка за 2021. годину су у складу са износима опредељеним Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету Града Чачка за 2021. годину.

Табела број 2: Преглед планираних прихода и примања Центра за социјални рада Града Чачка у 2021. години по изворима финансирања

у хиљадама динара				
Финансијски план Центра за 2021. годину и измена финансијског плана у току 2021. године	Укупно планирана средства за 2021. годину	Из буџета Републике	Из буџета Града	Остали приходи
Финансијски план 02-III-У-2/2С21 од 18.1.2021. године	161.246	50.383	110.023	840
Измена Финансијског плана 02-IV-У-2/2021 од 16. 6. 2021. године	165.412	54.548	110.023	840
Измена Финансијског плана 02-VII-У-6/2021 од 19. 8. 2021. године	172.266	55.292	116.133	840
Измена Финансијског плана 02-IX-У-3/2021 од 3.12.2021. године	175.998	56.065	119.093	840
Измена Финансијског плана 02-X-У-2/2021 од 31.12.2021. године	172.789	53.696	119.093	840

Центар за социјални рад Града Чачка је сачинио Извештај о извршењу буџета за 2021. годину по програмским активностима, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Извештај о извршењу буџета саставља се на обрасцу– Образац 5 и у њему се исказују подаци о укупно планираним и оствареним приходима и примањима, расходима и издацима и утврђује се резултат по изворима финансирања. Приходи и примања за 2021. годину планирани су у укупном износу од 172.789 хиљада динара. Расходи и издаци планирани су у истом износу као приходи и примања 172.789 хиљада динара.

Укупно извршени текући приходи и текући расходи и издаци у Извештају о извршењу буџета 0902-0005 Центра за социјални рад Града Чачка за 2021. годину – Образац 5, у периоду 1. 1. 2021. – 31. 12. 2021. године износе 149.862 хиљаде динара, односно 93% од планираних прихода и расхода.



Укупно извршени текући приходи и текући расходи у Извештају о извршењу буџета 0902-0013 Центра за социјални рад Града Чачка за 2021. годину – Образац 5, у периоду 1. 1. 2021. – 31. 12. 2021. године износе 5.622 хиљаде динара, односно 98 % од планираних прихода и расхода.

Укупно извршени текући приходи и текући расходи у Извештају о извршењу буџета 0902-0015 Центра за социјални рад Града Чачка за 2021. годину – Образац 5, у периоду 1. 1. 2021. – 31. 12. 2021. године износе 5.615 хиљада динара, односно 99 % од планираних прихода и расхода.

У поступку ревизије је утврђено да је Центар за социјални рад у колони 4 Обрасца 5 – Извештај о извршењу буџета унео податке из финансијског плана Центра за социјални рад.

2.2.1.1 Текући приходи (класа 700000)

Четвртном изменом Финансијског плана за 2021. годину Центра за социјални рад Града Чачка планирани су текући приходи у износу од 172.789 хиљада динара, што је у складу са исказаним износом планираних прихода и примања (колони 4) у Извештајима о извршењу буџета по пројектима Центра за социјални рад Града Чачка за 2021. годину – Образац 5, у периоду 1. 1. 2021. – 31. 12. 2021. године.

Табела број 3: Преглед остварених текућих прихода у 2021. години

у хиљадама динара

Економска класификација	Опис	Износ евидентираних прихода у 2021. години						Укупн о
		Пројекат 0902-0005		Пројекат 0902-0013		Пројекат 0902-0015		
		Из буџета РС	Из буџета Града	Из буџета РС	Из буџета Града	Из буџета РС	Из буџета Града	
1	2	3		4		5		6
730000	Донације, помоћи и трансфери	0	108.579	0	0	0	0	108.579
790000	Приходи из буџета	41.283	0	5.622	0	5.615	0	52.520
Укупно:		41.283	108.579	5.622	0	5.615	0	161.099



Графикон број 1: Приказ текућих прихода у 2021. години



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

2.2.1.1 Трансфери од других нивоа власти (група конта 733000)

Укупно исказани трансфери од других нивоа власти у Извештају о извршењу буџета 0902-0005, у периоду 1. 1. 2021. - 31. 12. 2021. године износе 108.579 хиљада динара (ОП 5066) и у целости се односе на приходе из буџета Града Чачка.

Табела број 4: Преглед остварених трансфера од других нивоа власти (конто 730000) по наменама

у хиљадама динара

Економска класификација	Намена	Износ остварених прихода
1	2	3
733121 - Текући трансфери од других нивоа власти у корист нивоа Републике	Редовно функционисање Центра за социјални рад	23.082
	Помоћ у набавци школског прибора, књига, хигијенских, прехранбених и новогодишњих пакетића	2.057
	Помоћ у набавци огревног дрвета	8.400
	Помоћ у сахрањивању социјално угрожених лица	2.626
	Једнократне, ванредне, привремене и остале помоћи	22.150
	Субвенције комуналних услуга	676
	Субвенције комуналних услуга за материјално угрожене породице са троје и више деце	4.857
	Услуга "Кућа на пола пута"	31
	Прихватилиште	2.264
	Социјална давања незапосленим породиљама	42.052
	Капитални трансфери Центру за социјални рад	384
Укупно:		108.579

На основу узорковане документације, утврђено је да текући приходи исказани на синтетичком конту у оквиру групе 733000 – Трансфери од других нивоа власти не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.1.1.2 Приходи из буџета (група конта 791000)

Центар за социјални рад Града Чачка је за 2021. годину саставио три Извештаја о извршењу буџета у периоду 01. 01. 2021. - 31. 12. 2021. године – Образац 5 у складу са одредбом члана 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, односно за сваки од три пројекта (0902- 0005, 0902-0013 и 0902-0015).

Табела број 5: Преглед остварених прихода из буџета по пројектима у 2021. години

у хиљадама динара

Конто	Пројекат	Назив пројекта	Износ остварених прихода из буџета РС у 2021. години
1	2	3	4
791000 - Приходи из буџета	0902-0005	Обављање делатности установа социјалне заштите	41.283
	0902-0013	Подршка раду хранитеља	5.622
	0902-0015	Подршка раду установа социјалне заштите	5.615
Укупно:			52.520

У складу са одредбама члана 206. Закона о социјалној заштити из буџета Републике Србије у 2021. години обезбеђена су средства за финансирање:

- 1) Пројекта 0902-0005 Обављање делатности установа социјалне заштите у износу од 41.283 хиљаде динара, од чега се на обавезе по основу расхода за запослене односи 39.202 хиљаде динара, материјалне трошкове 2.037 хиљада динара и остале расходе 44 хиљаде динара;
- 2) Пројекта 0902-0013 Подршка раду хранитеља у износу од 5.622 хиљаде динара, од чега се на примања хранитеља са плаћеним доприносима односи износ од 5.384 хиљаде динара и 238 хиљаде динара на име подршке раду хранитеља;
- 3) Пројекта 0902-0015 Подршка раду установа социјалне заштите у износу од 5.615 хиљада динара који се у целости односи на обавезе по основу новчаних казни и пенала по решењима судова за неизмирене обавезе према запосленима.

Увидом у расположиву документацију, у поступку ревизије је утврђено да текући приходи исказани на синтетичком конту у оквиру групе конта 791000 – Приходи из буџета не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.2 Текући расходи (класа 400000)

Четвртом изменом Финансијског плана за 2021. годину Центра за социјални рад Града Чачка планирани су текући расходи и издаци у износу од 172.789 хиљада динара, што је у складу са исказаним износом планираних расхода (колоне 4) у Извештајима о извршењу буџета по пројектима Центра за социјални рад Града Чачка за 2021. годину, у периоду 1. 1. 2021. – 31. 12. 2021. године.

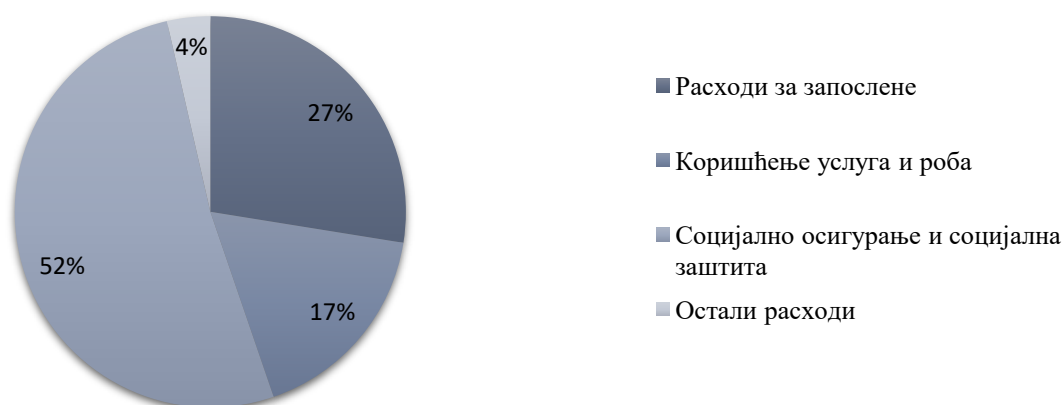


Табела број 6: Преглед евидентираних текућих расхода у 2021. години

у хиљадама динара

Економска класификација	Опис	Износ евидентираних расхода у 2021. години						Укупно
		Пројекат 0902-0005		Пројекат 0902-0013		Пројекат 0902-0015		
		Република	Општина/град	Република	Општина/град	Република	Општина/град	
410000	Расходи за запослене	39.201	5.056	0	0	0	0	44.257
420000	Коришћење услуга и роба	2.038	20.246	5.384	0	0	0	27.668
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	0	82.817	238	0	0	0	83.055
480000	Остали расходи	44	76	0	0	5.615	0	5.735
Укупно:		149.478		5.622		5.615		160.715

Приказ текућих расхода у 2021. години у Центру за социјални рад Града Чачка



2.2.1.2.1 Плате, додаци и накнаде запослених (зараве) (група конта 411000) и социјални доприноси на терет послодавца (група конта 412000)

Финансијским планом Центра за социјални рад Града Чачка за 2021. годину за ове намене планирана су средства у износу од 45.361 хиљаде динара.

Укупно извршени расходи за плате, додатке и накнаде запослених са припадајућим доприносима на терет послодавца у периоду 1.1.2021.– 31.12.2021. године, исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5175 и 5177) за програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности социјалне заштите у износу од 41.995 хиљада динара.

Плате запослених у установама социјалне заштите утврђују се на основу основице, коефицијента, додатка на плату, обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање (члан 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама). Овако утврђена плата исплаћује се за рад у пуном радном времену, односно радном времену које се сматра пуним (члан 6 Закона о платама у државним органима и јавним службама).



Табела број 7: Преглед исказаних конта 411000 и 412000 у 2021. години по изворима финансирања

у хиљадама динара

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ планираних апропријација	Износ евидентираних расхода у 2021. години		
				Из буџета РС	Из општине/ града	Укупно
1	2	3	4	5	6	7=5+6
5175	411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	38.809	32.031	3.935	35.966
5177	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	6.552	5.333	656	5.989
Укупно			45.361	37.364	4.591	41.995
%				89%	11%	100%

Извршени расходи за плате, додатке и накнаде запослених (конто 411000) и социјалне доприносе на терет послодавца (конто 412000) током 2021. године односе се на исплаћене плате за раднике који се финансирају из средстава буџета Републике Србије и средстава буџета Града Чачка и то за: (1) период од децембра 2020. године закључно са платом за новембар 2021. године из средстава буџета Републике Србије у износу од 37.364 хиљада динара; (2) период од децембра 2020. године закључно са платом за новембар 2021. године из средстава буџета Града Чачка у износу од 4.591 хиљаду динара.

Директор Центра за социјални рад донео је Правилник о организацији и систематизацији послова у Центру за социјални рад Града Чачка, на који је Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања – Сектор за бригу о породици и социјалну заштиту својим Решењем број 110-00-338/2018-09 од 23. априла 2018. године дало сагласност на исти.

Законом о социјалној заштити, чланом 12 став 1 дефинисано је да на Статут и акт о организацији и систематизацији послова установе социјалне заштите сагласност даје оснивач (Скупштина Града Чачка). Чланом 120 Статута Града Чачка прописано је да Градоначелник даје сагласност на структуру и број запослених у установама које се финансирају из буџета града и на број и структуру запослених и других лица која се ангажују на остварењу програма корисника буџетских средстава.

Скретање пажње

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

Одредбе члана 120 став 1 тачка 5 Статута града Чачка нису у складу са одредбом Закона о социјалној заштити.

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 је утврдила основицу за обрачун и исплату плата запослених у државним органима и јавним службама из области социјалне заштите која је важила од децембра 2020. године у износу од 3.464,45 динара, а почев од плате за март 2021. године у износу од 3.514,65 динара који се примењивао и током 2021. године.



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. Коефицијенти за обрачун плата запослених у установама социјалне заштите утврђени су Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Коефицијент за обрачун плата запослених у Центру за социјални рад Града Чачка утврђује се уговором о раду, на основу врсте послова и стручне спреме, одговорности и руковођења и по основу стручно признатих и научних звања.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршена је провера тачности обрачуна и исплате плата запослених у Центру за социјални рад Града Чачка и утврђено је да је Центар за социјални рад Града Чачка 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 запослених.

Увидом у обрачунске листиће запослених, извршена је провера тачности обрачуна и исплате плате и додатака на плату запослених у Центру за социјални рад Града Чачка и утврђено је да је Центар за социјални рад Града Чачка примењивао прописану основицу као и прописане стопе за исплату додатака.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да расходи за плате, додатке и накнаде запослених исказани на конту у оквиру групе 411000 – плате, додаци и накнаде запослених и групе 412000 – социјални доприноси на терет послодавца (конто 412000) не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.2.2 Накнаде у природи (група конта 413000)

Финансијским планом Центра за социјални рад Града Чачка за 2021. годину за ове намене планирана су средства у износу од 132 хиљаде динара.

Укупно извршени расходи за накнаде у природи у периоду 1.1.2021.– 31.12.2021. године, исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5181) за програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности социјалне заштите у износу од 63 хиљаде динара.

Табела број 8: Преглед исказаног конта 413000 у 2021. години по изворима финансирања

у хиљадама динара

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ планираних апропријација	Износ евидентираних расхода у 2021. години		
				Из буџета РС	Из општине/града	Укупно
1	2	3	4	5	6	7=5+6
5181	413000	Накнаде у природи	132	63	-	63
Укупно			132	63	-	63
%				100%	-	100%

Извршени расходи за накнаде у природи у периоду 1.1.2021.– 31.12.2021. године се у потпуности односе на поклоне за децу запослених – дечије пакетиће и извршени су из средстава буџета Републике Србије.

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

2.2.1.2.3 Социјална давања запосленима (група конта 414000)

Финансијским планом Центра за социјални рад Града Чачка за 2021. годину за ове намене планирана су средства у износу од 1.049 хиљада динара.



Укупно извршени расходи за социјална давања запосленима у периоду 1.1.2021.– 31.12.2021. године, исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5183) за програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности социјалне заштите у износу од 655 хиљада динара.

Табела број 9: Преглед исказаног конта 414000 у 2021. години по изворима финансирања
у хиљадама динара

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ планираних апропријација	Износ евидентираних расхода у 2021. години		
				Из буџета РС	Из општине/ града	Укупно
1	2	3	4	5	6	7=5+6
5183	414000	Социјална давања запосленима	1.049	574	81	655
Укупно			1.049	574	81	655
%				88%	12%	100%

Извршени расходи за социјална давања запосленима у периоду 1.1.2021.– 31.12.2021. године се односе на: (1) Отпремнину приликом одласка у пензију за једног запосленог у износу од 384 хиљаде динара исплаћену из средстава буџета Републике Србије; (2) Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице у износу од 63 хиљаде динара из средстава буџета Републике Србије; (3) Солидарну помоћ запосленима у износу од 127 хиљада динара из средстава буџета Републике Србије и (4) Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице у износу од 81 хиљаде динара из средстава буџета Града Чачка.

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

2.2.1.2.4 Накнада трошкова за запослене (група конта 415000)

Финансијским планом Центра за социјални рад Града Чачка за 2021. годину за ове намене планирана су средства у износу од 1.087 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за накнаду трошкова за запослене у периоду 1.1.2021.– 31.12.2021. године, исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5188) за програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности социјалне заштите у износу од 1.049 хиљада динара.

Табела број 10: Преглед исказаног конта 415000 у 2021. години по изворима финансирања
у хиљадама динара

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ планираних апропријација	Износ евидентираних расхода у 2021. години		
				Из буџета РС	Из општине/ града	Укупно
1	2	3	4	5	6	7=5+6
5188	415000	Накнада трошкова за запослене	1.087	817	232	1.049
Укупно			1.087	817	232	1.049
%				78%	22%	100%

Извршени расходи за накнаде трошкова за запослене у периоду 1.1.2021.– 31.12.2021. године се односе на исплаћену накнаду за трошкове превоза за: (1) период од децембра 2020. године закључно са исплатом накнаде превоза за новембар 2021. године из средстава буџета Републике Србије у износу од 817 хиљада динара; (2) период од децембра 2020. године закључно



са исплатом накнаде превоза за новембар 2021. године из средства буџета града Чачка у износу од 232 хиљаде динара.

У поступку ревизије је извршено тестирање обрачуна накнаде трошкова превоза за долазак и повратак са посла. Центар за социјални рад Града Чачка је током 2021. године вршио обрачун и исплату накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла у складу са стварним бројем долазака и одлазака са посла запослених. Право на накнаду трошкова превоза је признато на основу изјава запослених о релацији на којој користе превоз и достављених доказа о висини цене превозне карте на тој релацији. Центар за социјални рад Града Чачка је расходе за накнаду трошкова превоза евидентирао према тачном износу у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

2.2.1.2.5 Награде запосленима и остали посебни расходи (група конта 416000)

Финансијским планом Центра за социјални рад Града Чачка за 2021. годину за ове намене планирана су средства у износу од 578 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за награде запосленима и остале посебне расходе у периоду 1.1.2021.– 31.12.2021. године, исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5183) за програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности социјалне заштите у износу од 535 хиљада динара.

Табела број 11: Преглед исказаног конта 416000 у 2021. години по изворима финансирања

у хиљадама динара

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ планираних апропријација	Износ евидентираних расхода у 2021. години		
				Из буџета РС	Из општине/ града	Укупно
1	2	3	4	5	6	7=5+6
5190	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	578	383	152	535
Укупно			578	383	152	535
%				72%	28%	100%

Извршени расходи за награде запосленима и остале посебне расходе у периоду 1.1.2021.– 31.12.2021. године се односе на: (1) исплаћену јубиларну награду за троје запослених у износу од 383 хиљаде динара исплаћену из средстава буџета Републике Србије; (2) исплаћену јубиларну награду за једног запосленог у износу од 91 хиљаду динара исплаћену из средстава буџета Града Чачка и (3) накнаду за рад чланова Управног и Надзорног одбора из реда запослених у износу од 61 хиљаде динара из средстава буџета Града Чачка.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да расходи исказани на конту у оквиру групе 416000 – награде запосленима и остали посебни расходи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.2.6 Стални трошкови (група конта 421000)

Група 421000 – Стални трошкови односи се на трошкове платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникација, трошкова осигурања и закупа имовине и опреме.



Табела број 12: Преглед сталних трошкова по изворима финансирања у 2021. години

у хиљадама динара

Ознака ОП	Конто	Опис конта	Износ планираних апропријација	Износ извршених расхода Република	Износ извршених расхода Град	Укупно
1	2	3	4	5	6	7(5+6)
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	830	-	826	826
5199	421200	Енергетске услуге	1.276	46	906	952
5200	421300	Комуналне услуге	200	40	48	88
5201	421400	Услуге комуникација	1.097	214	913	1.127
5202	421500	Трошкови осигурања	317	160	119	279
5203	421600	Закуп имовине и опреме	360		253	253
Укупно			4.080	460	3.065	3.525
%				13%	87%	100%

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2021. годину за ове намене планирана су средства у износу од 4.080 хиљада динара.

Укупно извршени расходи на име сталних трошкова из буџета у периоду 1.1.2021.– 31.12.2021. године, исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5197) за програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности социјалне заштите у износу од 3.065 хиљада динара из средстава Града Чачка (извор 07) и износ од 460 хиљада динара финансиран из буџета Републике Србије.

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

2.2.1.2.7 Трошкови путовања (група конта 422000)

Група 422000 – Трошкови путовања садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранство, трошкови путовања у оквиру редовног рада, трошкови путовања ученика и остали трошкови транспорта.

Табела број 13: Преглед трошкова путовања по изворима финансирања у 2021. години

у хиљадама динара

Ознака ОП	Конто	Назив синтетике (аналитички конто)	Износ планираних апропријација	Извршење средства из Буџета Републике	Извршење средства из буџета Града Чачка	Укупно извршење расхода по програмским активностима у 2021. години
1	2	3	4	5	6	7(5+6)
5205	422000	Трошкови путовања	694	334	96	430
Укупно			694	334	96	430
%				78%	22%	100%

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2021. годину за ове намене планирана су средства у износу од 694 хиљаде динара.

Укупно извршени расходи за трошкове путовања исказани у Извештају о извршењу буџета 0902-0005 у периоду од 1. 1.2021. - 31.12.2021. године Центра за социјални рад Града Чачка (ОП 5205) износе 430 хиљада динара, и то: 334 хиљаде динара је финансиран из средстава буџета Републике Србије и 96 хиљада динара је финансиран из буџета Града Чачка.



Целокупан износ извршених расхода по основу трошкова путовања се односи на трошкове службених путовања у земљи.

На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на конту 422000 – Трошкови путовања, не садрже материјално значајна погрешна исказивања, као и да су износи извршених расхода приказани у пословним књигама Центра за социјални рад Града Чачка у складу са износима унетим у Систем извршења буџета (СИБ).

2.2.1.2.8 Услуге по уговору (група конта 423000)

Група конта 423000 – Услуге по уговору, садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административних услуга, компјутерских услуга, услуга образовања и усавршавања запослених, услуга информисања, стручних услуга, услуга за домаћинство и угоститељство, репрезентације и остале опште услуге.

Центар за социјални рад Града Чачка је за 2021. годину саставио два Извештаја о извршењу буџета у периоду 1.1.2021.-31.12.2021. године – Образац 5 у складу са одредбом члана 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, односно за оба пројекта (0902-0005 и 0902-0013) у оквиру којих је током 2021. године извршавао расходе по основу услуга по уговору.

Центар за социјални рад Града Чачка је исказао расходе по основу услуга по уговору (ОП 5211):

- 1) у Извештају о извршењу буџета 0902-0005 у периоду 1.1.2021.-31.12.2021. године у износу од 14.874 хиљаде динара, односно 81% планираних и
- 2) у Извештају о извршењу буџета 0902-0013 у периоду 1.1.2021.-31.12.2021. године у износу од 5.384 хиљаде динара, односно 99% планираних.

Табела број 14: Преглед исказаних расхода по основу услуга по уговору у 2021. години

у хиљадама динара

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ евидентираних расхода за услуге по уговору у 2021. години							
			Пројекат 0902-0005				Пројекат 0902-0013			Укупно
			Износ планираних апропријација	Из буџета Републике	Из буџета општине/града	Укупно	Износ планираних расхода	Из буџета Републике		
1	2	3	4	5	6	7=5+6	8	9	10=7+9	
5213	423200	Компјутерске услуге	435	216	211	427	0	0	427	
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	404	244	159	403	0	0	403	
5215	423400	Услуге информисања	106	6	92	98	0	0	98	
5216	423500	Стручне услуге	6.800	0	4.931	4.931	0	0	4.931	
5218	423700	Репрезентација	180	99	80	179	0	0	179	
5219	423900	Остале опште услуге	10.490	145	8.691	8.836	5.465	5.384	14.220	
Свега:			18.415	710	14.164	14.874	5.465	5.384	20.258	
Укупно расходи по основу услуга по уговору:			18.415		14.874		5.465	5.384	20.258	

У поступку ревизије тестирани су расходи за компјутерске услуге, стручне услуге и остале опште услуге.



Компјутерске услуге (конто 423200)

Укупно исказани извршени расходи за компјутерске услуге у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1. 2021. - 31. 12. 2021. године (Образац 5) сачињеном за програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите (ОП 5213) износе 427 хиљада динара, што је 98% од укупно планираних. Расходи у износу од 216 хиљада динара извршени су из средстава буџета Републике Србије, а у износу од 211 хиљада динара из средстава буџета Града Чачка.

У поступку ревизије тестирани су расходи за набавку услуге одржавања пословног софтвера „Infosys“ и „Integral“.

Центар за социјални рад Града Чачка је извршио расходе за набавку услуге одржавања пословног софтвера на основу закљученог уговора са добављачем „Infosys“ д.о.о. Ужице број 01-1550/1 од 21. октобра 2020. године и Уговора број 01-1929/1 од 10. новембра 2021. године у износу од 226 хиљада динара.

Центар за социјални рад Града Чачка је на основу закљученог уговора са добављачем „РС СОМ“ д.о.о. Земун, Београд број 01-169/1 од 08. фебруара 2021. године за набавку услуге одржавања пословног софтвера „Integral“ (за вођење евиденције о корисницима права и услуга социјалне заштите) у 2021. години извршио расходе у износу од 151 хиљаде динара.

Стручне услуге (конто 423500)

Укупно исказани извршени расходи за стручне услуге у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1. 2021. - 31. 12. 2021. године (Образац 5) сачињеном за програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите (ОП 5216) износе 4.931 хиљаду динара, што је 73% од укупно планираних.

Центар за социјални рад Града Чачка је у 2021. години извршио расходе за стручне услуге из средстава буџета Града Чачка. Извршени расходи у износу од 4.931 хиљаду динара се односе на: (1) накнаде члановима управног и надзорног одбора у износу од 84 хиљаде динара, (2) исплаћене накнаде за обављање привремених и повремених послова у износу од 4.205 хиљада динара, (3) услуге успостављања система финансијског управљања и контроле у износу од 499 хиљада динара, (4) услуге процене ризика у износу од 125 хиљада динара и (5) услуге техничког надзора у износу од 18 хиљада динара.

Остале опште услуге (конто 423900)

Укупно исказани извршени расходи за стручне услуге у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1. 2021. - 31. 12. 2021. године (Образац 5) сачињеном за програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите (ОП 5219) износе 8.836 хиљада динара, што је 84% од укупно планираних.

Укупно исказани извршени расходи за стручне услуге у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1. 2021. - 31. 12. 2021. године (Образац 5) сачињеном за програмску активност 0902-0013 (ОП 5219) износе 5.384 хиљаде динара, што је 99 % од укупно планираних.

У поступку ревизије тестирани су расходи за остале опште услуге који се односе на реализацију програма волонтирања, услуге обезбеђења, услуге чишћења и накнаде за рад пружаоца услуге хранитељства.

Центар за социјални рад Града Чачка је у 2021. години извршио расходе за остале опште услуге из средстава буџета Града Чачка и средстава буџета Републике Србије. Извршени узорковани расходи за остале опште услуге се односе на: (1) програм волонтирања у износу од 2.158 хиљаде динара, (2) услуге обезбеђења у износу од 5.833 хиљаде динара, (3) услуге чишћења



пословног простора Центра за социјални рад Града Чачка у износу од 615 хиљада динара, (4) и накнаду за рад хранитеља у износу од 5.384 хиљаде динара.

На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на конту 423000 – Услуге по уговору, не садрже материјално значајна погрешна исказивања, као и да су износи извршених расхода приказани у пословним књигама Центра за социјални рад Града Чачка у складу са износима унетим у Систем извршења буџета (СИБ).

2.2.1.2.9 Специјализоване услуге (група конта 424000)

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже пољопривредне услуге, услуге образовања, културе и спорта, медицинске услуге, услуге одржавања аутопутева, услуге одржавања националних паркова и природних површина, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге и остале специјализоване услуге.

Табела број 15: Преглед расхода за специјализоване услуге по програмским активностима и изворима финансирања у 2021. години

у хиљадама динара

Ознака ОП	Конто	Назив синтетике (аналитички конто)	Износ планираних апропријација	Извршење средстава из Буџета Републике	Извршење средстава из буџета Града Чачка	Укупно извршење расхода по програмским активностима у 2021. години
1	2	3	4	5	6	7(5+6)
5220	424000	Специјализоване услуге (Остале медицинске услуге)	104	54	18	72
Укупно			104	54	18	72
%				75%	25%	100%

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2021. годину за ове намене планирана су средства у износу од 104 хиљаде динара.

Укупно извршени расходи за специјализоване услуге исказани су у Извештају о извршењу буџета Центра за социјални рад Града Чачка за период 1.1.2021. – 31.12.2021. године и износе 72 хиљаде динара што је 70% планираних средстава у ове сврхе. Највећи износ ових расхода извршен је из буџета Републике Србије (извор 01) у износу од 54 хиљаде динара што је 75% укупно извршених расхода на име специјализованих услуга, док је из буџета Града Чачка (извор 07) финансирано 25% укупних расхода по истом основу, односно 18 хиљада динара.

Расходи у износу од 54 хиљаде динара односе се на лекарске прегледе 18 запослених Центра за социјални рад Града Чачка обављених од стране здравствене установе Дома здравља Хемикал Ваљево по рачуну број 2557 од 22. новембра 2021. године.

На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на конту 424000 – Специјализоване услуге, не садрже материјално значајна погрешна исказивања, као и да су износи извршених расхода приказани у пословним књигама Центра за социјални рад Града Чачка у складу са износима унетим у Систем извршења буџета (СИБ).

2.2.1.2.10 Текуће поправке и одржавање (група конта 425000)

Група 425000 – Текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови текућих поправки и одржавања зграда и објеката и текућих поправки и одржавања опреме.



Табела број 16: Преглед расхода који се односе на текуће поправке и одржавање по програмским активностима и изворима финансирања у 2021. години

у хиљадама динара

Ознака ОП	Конто	Назив синтетике (аналитички конто)	Износ планираних апропријација	Извршење средстава из Буџета Републике	Извршење средстава из буџета Града Чачка	Укупно извршење расхода по програмским активностима у 2021. години
1	2	3	4	5	6	7(5+6)
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.057	25	921	946
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	465	96	129	225
Укупно			1.522	121	1.050	1.171
%				10%	90%	100%

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2021. годину за групу конта 425000 - Текуће поправке и одржавање планирана су средства у износу од 1.522 хиљаде динара.

Укупно извршени расходи за трошкове поправки и одржавања извршени су у Извештају о извршењу буџета Центра за социјални рад Града Чачка за период 1.1.2021. – 31.12.2021. и износе 1.171 хиљада динара што је 77% планираних средстава у ове сврхе.

Највећи износ ових расхода извршен је из буџета Града Чачка (извор 07) у износу од 1.050 хиљада динара што је 90% укупно извршених расхода на име текућих поправки и одржавања, док је из буџета Републике Србије (извор 01) финансирано 10% укупних расхода по истом основу, односно 121 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на конту 425000 – Текуће поправке и одржавање, не садрже материјално значајна погрешна исказивања, као и да су износи извршених расхода приказани у пословним књигама Центра за социјални рад Града Чачка у складу са износима унетим у Систем извршења буџета (СИБ).

2.2.1.2.11 Материјал (група конта 426000)

Група 426000 - Материјал садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови административног материјала, материјала за пољопривреду, материјала за одржавање и усавршавање запослених, материјала за саобраћај, материјала за очување животне средине и науку, материјала за образовање, културу и спорт, медицинског и лабораторијског материјала, материјала за одржавање хигијене и угоститељство и материјала за посебне намене.

Табела број 17: Преглед извршених расхода за материјал у 2021. години

у хиљадама динара

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ планираних апропријација	Извршење средстава из Буџета Републике	Извршење средстава из буџета Града Чачка	Укупно извршење расхода по програмским активностима у 2021. години
1	2	3	4	5	6	7=5+6
5232	426100	Административни материјал	384	34	349	383
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	278	177	83	260
5234	426400	Материјали за саобраћај	450	23	250	273
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	1.871	93	857	950
5240	426900	Материјали за посебне намене	432	32	314	346
Укупно			3.415	359	1.853	2.212
%				16%	84%	100%



Укупно извршени расходи за материјал исказани су у Извештају о извршењу буџета 0902-0005 у периоду 1.1.2021. - 31.12.2021. године Центра за социјални рад Града Чачка (ОП 5231) и износе 2.212 хиљада динара.

Центар за социјални рад Града Чачка је у току 2021. године извршио расходе за материјал у износу од 2.212 хиљада динара и то: 950 хиљада динара (43%) материјал за одржавање хигијене и угоститељство, 383 хиљаде динара (17%) административни материјал; 346 хиљада динара (16%) материјал за посебне намене, 273 хиљаде динара (12%) материјал за саобраћај и 260 хиљада динара (12%) материјал за образовање и усавршавање запослених.

Центар за социјални рад Града Чачка је у току 2021. године вршио набавку горива од добављача НИС а.д. Нови Сад по основу Уговора о продаји нафтних деривата¹⁷. На основу овог уговора за свако возило Центра за социјални рад Града Чачка је опредељена дебитна картица, односно опредељене су три картице за три возила. Центар за социјални рад Града Чачка је платио и евидентирао на основу предрачуна збирно за све три картице. Након набавке горива сваки возач је дужан да достави фискални рачун са пратећим нефискалним исечцима као доказ којим се раздужење за набављено гориво. Приликом сваког дочења се проверава расположиви износ средстава. Запослени задужен за прикупљање фискалних рачуна води посебну помоћну евиденцију раздужења из које се у сваком тренутку може сазнати преостали износ расположивих средстава на картицама. Увидом у ову помоћну евиденцију, као и у рачун број 1592724 са пратећим нефискалним исечцима утврђено је да је стање расположивих средстава за гориво на дан 31.12.2021. године износило 77 хиљада динара. Увидом у Биланс стања на дан 31.12.2021. године и Извештај о извршеном попису за 2021. годину утврђено је да Центар за социјални рад Града Чачка није евидентирао дате авансе за набавку горива, а исте није ни пописао.

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

Увидом у пословне књиге утврђено је да се расходи за материјал за одржавање хигијене и угоститељство највећим делом односе на конто 426821 - храна у износу од 641 хиљаду динара. Увидом у узорковану документацију утврђено је да се целокупан износ исказан на конту 426821 – храна односи на услугу достављања припремљених obroка за кориснике Прихватилицшта за жртве насиља и незбринута лица.

Откривена неправилност: Центар за социјални рад Града Чачка је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 за програмску активност 0902-0005 обављање делатности установе социјалне заштите у периоду 1.1.2021. - 31.12.2021. године више исказао извршене расходе на конту 426800 – Материјали за одржавање хигијене и угоститељство за износ од најмање 641 хиљаде динара, а мање исказао извршене расходе на конту 472800 – Накнаде из буџета за становање и живот, јер је расходе за угоститељство (оброке за кориснике у стању социјалне потребе) евидентирао као материјал за одржавање хигијене и угоститељство, што није у складу са одредбом члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирањем извршених расхода супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем ствара се ризик од непотпуног и нетачног исказивања расхода на позицијама финансијских извештаја.

¹⁷ Број 01-14/1 од 08. јануара 2021. године



Препорука број 5: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад Града Чачка да расходе за материјале за одржавање хигијене и угоститељство евидентирају и исказују у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.1.2.12 Накнаде за социјалну заштиту из буџета (група конта 472000)

Група 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетичка конта на којима се књиже, накнаде из буџета за породилско одсуство, накнаде из буџета за децу и породицу, накнаде из буџета у случају смрти, накнаде из буџета за становање и живот и остале накнаде из буџета.

Расходи за социјално осигурање и социјалну заштиту у вези са остваривањем права на коришћење услуга социјалне заштите и права на материјалну подршку уређени су Законом о социјалној заштити¹⁸, Одлуком о правима и услугама у социјалној заштити из надлежности града Чачка¹⁹ и Правилником о критеријумима и мерилима за утврђивање цена услуга у области социјалне заштите које финансира Република²⁰, као и Законом о буџетском систему, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и другим општим и интерним актима којима се регулише област социјалне заштите.

Табела број 18: Преглед накнада за социјалну заштиту из буџета по изворима финансирања у 2021. години

у хиљадама динара

Ознака ОП	Конто	Опис конта	Износ планираних апропријација	Износ извршених расхода Република	Износ извршених расхода Град	Укупно
1	2	3	4	5	6	7=5+6
5316	472200	Накнада из буџета за породилско одсуство	42.500	-	42.052	42.052
5317	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	3.089	238	2.057	2.295
5320	472600	Накнаде из буџета у случају смрти	1.000	-	942	942
5322	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	15.760	-	15.616	15.616
5323	472900	Остале накнаде из буџета	22.150	-	22.150	22.150
Укупно			84.449	238	82.817	83.055
%				1%	99%	100%

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2021. годину за ове намене планирана су средства у износу од 84.449 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета у периоду 1.1.2021. - 31.12.2021. године, исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5220) за програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности социјалне заштите у износу од 82.817 хиљада динара из буџета Града Чачка (извор 07) и за програмску активност 0902-0013 – Подршка раду хранитеља у износу од 238 хиљада динара финансирану из буџета Републике Србије.

¹⁸ „Службени гласник РС“ број 24/11,

¹⁹ „Службени лист града Чачка“, Број 2/13,22/2013, 20/2016, члан 3 није у прецишћеном тексту, 27/21,

²⁰ „Службени гласник РС“ број 15/92, 100/93, 12/94, 51/97, 70/03, 97/03, 99/04, 100/04, 25/05, 77/05, 60/06 и 8/11.



Табела број 19: Преглед евидентираних расхода за накнаде за социјалну заштиту из буџета у 2021. години

у хиљадама динара			
Конто	Опис	Укупно	%
1	2	3	4
472211	Накнаде из буџета за породично одсуство	42.052	51%
472311	Накнаде из буџета за децу и породицу	2.295	3%
472611	Накнаде из буџета у случају смрти	942	1%
472811	Накнаде из буџета за становање и живот	15.616	18%
472931	Остале новчане помоћи	22.150	27%
Укупно расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета		83.055	100%

У поступку ревизије тестирани су расходи за накнаде из буџета за породично одсуство, накнаде из буџета за децу и породицу, накнаде из буџета у случају смрти, накнаде из буџета за становање и живот и остале новчане помоћи.

Накнаде из буџета за породично одсуство (конто 472200)

Центар за социјални рад Града Чачка је извршио расходе за накнаде из буџета за породично одсуство – конто 472211-Накнаде из буџета за породично одсуство у износу од 42.052 хиљаде динара. Наведени расходи су извршени на основу појединачних решења о признавању права на финансијску помоћ за незапослене породиље донетих од стране Центра за социјални рад Града Чачка у складу са одредбама члана 111 и члана 209 Закона о социјалној заштити и члана 56 Одлуке о правима и услугама социјалне заштите из надлежности града Чачка. Средства за финансијску подршку за подстицање рађања деце обезбеђују се у буџету Града Чачка за сваку календарску годину посебно, а исплата финансијске помоћи незапосленим породиљама врши се једном месечно, преносом средстава на рачун Центра за социјални рад у укупном износу по збирној спецификацији и реализује уплатом на текући рачун породиље.

У поступку ревизије, узорковани су расходи у износу од 17.453 хиљада динара што је 41% укупно евидентираних расхода за накнаде из буџета за породично одсуство који се односе на програмску активност 0902-005 Обављање делатности социјалне заштите Накнаде из буџета за децу и породицу (конто 472300).

Накнаде из буџета за децу и породицу (конто 472300)

Укупно исказани расходи по основу накнада из буџета за децу и породицу у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 (ОП 5317), у периоду 1.1.2021. - 31.12.2021.године износе 2.295 хиљада динара, од чега је износ од 238 хиљада динара исказан расход који финансиран из средстава буџета Републике Србије, износ од 2.057 хиљада динара исказан је као расход који финансиран из буџета локалне самоуправе, односно Града Чачка.

Табела број 20: Преглед евидентираних расхода по изворима финансирања за накнаде из буџета за децу и породицу у 2021. години

у хиљадама динара				
Конто	Опис	Укупно	Буџет Републике Србије	Буџет Града Чачка
1	2	3	4	5
4723000	Накнаде из буџета за децу и породицу	2.295	238	2.057
Укупно		2.295	238	2.057
%		100%	10%	90%



Накнаде из буџета у случају смрти (конто 472600)

Укупно исказани расходи по основу накнада из буџета за случај смрти у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 (ОП 5320), у периоду 1.1.2021. - 31.12.2021. године износе 942 хиљаде динара, као расходи који су финансирани из средстава буџета Града Чачка.

Одлуком о правима и услугама у надлежности Града Чачка чланом 49 је уређено да се накнада трошкова сахрана одобрава у случају да трошкове смештаја лица без прихода у установу социјалне заштите или другу породицу сноси буџет Републике Србије, за кориснике права на новчану социјалну помоћ, за лица неутврђеног идентитета, лица без сродника обавезних на издржавање, лица која имају сроднике за која је Центар за социјални рад утврдио да се налазе у стању социјалне потребе, лица непознатог пребивалишта или боравишта која се у тренутку смрти нађу на подручју града Чачка. Право на накнаду трошкова сахране регулисано је чланом 22 Правилника о остваривању права и пружању услуга у социјалној заштити из надлежности Града Чачка.

Накнаде из буџета за становање и живот (конто 472800)

Укупно исказани расходи по основу накнада из буџета за становање и живот у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 (ОП 5322), у периоду 1.1.2021. - 31.12.2021. године износе 15.616 хиљада динара, као расходи који су финансирани из средстава буџета Града Чачка што је 19% укупно извршених расхода на терет 427000- Накнада за социјалну заштиту из буџета.

Табела број 21: Преглед евидентираних расхода за накнаде за становање и живот у 2021. години

Конто	Опис	Износ	у хиљадама динара
			%
1	2	3	4
472811	Накнада из буџета за становање и живот- субвенције	676	4%
	Накнаде из буџета за становање и живот	10.083	64%
	Субвенције породиља са троје и више деце	4.857	32%
Укупно накнада из буџета за становање и живот		15.616	100%

Центар за социјални рад Града Чачка је у 2021. години евидентирао расходе за накнаду из буџета за становање и живот у износу од 15.616 хиљада динара и то: 676 хиљада динара за накнаду из буџета за становање и живот- субвенције, 10.083 хиљаде динара за накнаду из буџета за становање и живот (по Одлуци о проширеним правима санација и огрев), 4.857 хиљада динара за субвенције породиља са троје и више деце.

Са ове буџетске позиције Центар за социјални рад Града Чачка је евидентирао расходе у износу од 676 хиљада динара за делимичну накнаду трошкова комуналних услуга. Право на делимичну накнаду трошкова комуналних услуга је регулисано чланом 17 Правилника о остваривању права и пружању услуга у социјалној заштити из надлежности Града Чачка и чл. 41-44 Одлуке о правима и услугама у социјалној заштити из надлежности града Чачка.

Са конта 472811 – Накнаде из буџета за становање и живот у износу од 10.083 хиљаде динара Центар за социјални рад Града Чачка је евидентирао средства за набавку огрева појединцу или породици који се налазе у стању социјалне потребе. Решење о одобравању средстава за набавку огрева одобрава директор на основу закључка стручног тима о потреби набавке и броја корисника. Ово право регулисано је чланом 11 Правилника о остваривању права и пружању услуга у социјалној заштити из надлежности Града Чачка.



Са конта 472811 – Накнаде из буџета за становање и живот Центар за социјални рад Града Чачка је субвенције породиља са троје и више деце евидентирао у износу од 4.857 хиљада динара. Права на новчану и материјалну помоћ породици у виду субвенција трошкова комуналних услуга са троје и више деце дефинисано је чланом 19 и чланом 20 Одлуке о додатној финансијској подршци породици са децом донетом од стране Скупштине Града Чачка.

Остале накнаде из буџета (конто 472900)

Укупно исказани расходи по основу накнада из буџета за остале накнаде из буџета у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 (ОП 5323), у периоду 1.1.2021. - 31.12.2021. године износе 22.150 хиљаде динара, као расходи који су финансирани из средстава буџета Града Чачка што је 26% укупно извршених расхода на терет конта 427000- Накнада за социјалну заштиту из буџета.

Табела број 22: *Преглед евидентираних расхода за остале накнаде из буџета у 2021. години*

у хиљадама динара			
Конто	Опис	Износ	%
1	2	3	4
472931	Једнократна помоћ	13.827	63%
	Привремене помоћи	5.070	23%
	Ванредна помоћ	3.252	14%
Укупно осталих накнада из буџета		22.150	100%

Центар за социјални рад Града Чачка је у 2021. години извршио је расходе за остале накнаде из буџета у износу од 22.150 хиљада динара и то: 13.827 хиљада динара за једнократне помоћи, 5.070 хиљада динара за привремене помоћи и 3.252 хиљада динара за ванредне помоћи.

Са конта 472931 – Једнократна помоћ Центар за социјални рад Града Чачка једнократне помоћи евидентирао је у износу од 13.827 хиљада динара. Одредбом члана 4 став 1 Закона о социјалној заштити је прописано да је корисник права или услуга социјалне заштите појединац, односно породица која се суочава с препрекама у задовољавању потреба, услед чега не може да достигне или да одржи квалитет живота или која нема довољно средстава за подмирење основних животних потреба, а не може да их оствари својим радом, приходом од имовине или из других извора.

Са конта 472931 – Једнократна помоћ Центар за социјални рад Града Чачка је привремене новчане помоћи евидентирао је у износу од 5.070 хиљада динара. Центар за социјални рад Града Чачка чланом 29 и чланом 30 Одлуке о правима и услугама у социјалној заштити из надлежности града Чачка уредио је право на привремену новчану помоћ. Привремена новчана помоћ је врста права коју појединац или породица остварује подношењем доказа за новчану социјалну помоћ, након чега Стручни тим најпре образлаже разлог немогућности остваривања права на новчану социјалну помоћ и предлаже остваривање права на привремене новчане помоћи на бази ког директор одобрава решење за признавање права.

Са конта 472931 – Једнократна помоћ Центар за социјални рад Града Чачка је ванредне новчане помоћи евидентирао је у износу од 3.252 хиљаде динара. Право на стицање ванредне новчане помоћи регулисано је Правилником о остваривању права и пружању услуга у социјалној заштити из надлежности Града Чачка у ком се ово право остварује достављањем документације којом се доказује постојање тешке материјалне ситуације у којој се налазе појединац или породица кроз приказ медицинске документације, извештаја надлежних служби о настанку елементарне непогоде, извештаја о процени штете проузроковане елементарном непогодом и друге доказе којима се потврђује настанак конкретног тешког случаја. Решење о признавању права на ванредну новчану помоћ доноси директор Центра за социјални рад Града Чачка, а на предлог Стручног тима Центра.



Центар за социјални рад Града Чачка је уместо на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета износ од 641 хиљаде динара евидентирао на групи конта 426000 – Материјали (ближе објашњено у напомени број 2.2.1.2.11 Материјал – конто 426000).

2.2.1.2.13 Новчане казне и пенали по решењу судова (група конта 483000)

Група 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова садржи синтетички конто на коме се књиже новчане казне и пенали по решењу судова.

Финансијским планом Центра за социјални рад Града Чачка за 2021. годину за ове намене планирана су средства у износу од 5.677 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за новчане казне и пенале по решењу судова у периоду 1.1.–31.12.2021. године, исказани су у Извештају о извршењу буџета 0902-0005 – Образац 5 (ОП 5332) у износу од 51 хиљаду динара и Извештају о извршењу буџета 0902-0015 – Образац 5 (ОП 5332) у износу од 5.615 хиљада динара.

Табела број 23: Преглед евидентираних расхода за новчане казне и пенале по решењу судова по пројектима и изворима финансирања

Ознака ОП	Економска класификација	Опис	Износ евидентираних расхода у 2021. години				
			Пројекат 0902-0005		Пројекат 0902-0015		Укупно
			Република	Општина/град	Република	Општина/град	
1	2	3	4	5	6	7	8
5332	483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	0	51	5.615	0	5.666
Укупно:			51		5.615		5.666

Исказани расходи за новчане казне и пенале по решењу судова се односе на исплаћене накнаде штете странкама које су добиле судски спор против Центра за социјални рад Града Чачка, трошкове судских спорова, законске затезне камате по том основу и трошкове извршног поступка.

У поступку ревизије је утврђено да је Центар за социјални рад Града Чачка на субаналитичким контима расхода за новчане казне и пенале по решењу судова (група 483000) евидентирао у поступку принудне наплате наплаћени основни дуг по основу накнаде за приправност најмање у износу од 1.789 хиљада динара и по основу солидарне помоћи у износу од 37 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на конту 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, не садрже материјално значајна погрешна исказивања, као и да су износи извршених расхода приказани у пословним књигама Центра за социјални рад Града Чачка у складу са износима унетим у Систем извршења буџета (СИБ).

2.2.1.3 Издаци за нефинансијску имовину (класа 500000)

Укупно исказани извршени издаци за нефинансијску имовину у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1. 2021. - 31. 12. 2021. године (Образац 5) сачињеном за програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите (ОП 5341) износе 384 хиљаде динара, што је 77% од укупно планираних.



2.2.1.3.1 Машине и опрема (група конта 512000)

Табела број 24: Преглед исказаних конта групе 512000 у 2021. години по изворима финансирања у хиљадама динара

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ планираних апропријација	Износ евидентираних расхода у 2021. години		
				Из буџета РС	Из општине/ града	Укупно
1	2	3	4	5	6	7=5+6
5350	512200	Административна опрема	500	0	384	384
		Укупно	500	0	384	384
		%			100	100

Центар за социјални рад Града Чачка је извршио издатке у потпуности из средстава буџета Града Чачка. Извршени издаци се односе на издатке за административну опрему (конто 512200). За износ извршених издатака увећана је вредност нефинансијске имовине (класа 000000 – нефинансијска имовина).

Табела број 25: Преглед извршених издатака за административну опрему у 2021. години у хиљадама динара

Број конта	Назив конта	Износ
1	2	3
512211	Намештај	224
512221	Рачунарска опрема	149
512251	Опрема за домаћинство	11
	Укупно	384

На основу узорковане документације, утврдили смо да издаци исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 512000 – Машине и опрема, не садрже материјално значајна погрешна исказивања, као и да су износи извршених издатака приказани у пословним књигама Центра за социјални рад Града Чачка у складу са износима унетим у Систем извршења буџета (СИБ).

2.2.1.4 Резултат по изворима финансирања

Центар за социјални рад је сачинио извештаје о извршењу буџета за 2021. годину по програмским активностима (0902-0005, 0902-0013 и 0902-0015), сходно члану 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

Укупно извршени текући приходи и текући расходи и издаци у Извештају о извршењу буџета 0902-0005 Центра за социјални рад Града Чачка за 2021. годину – Образац 5, у периоду 1. 1. 2021. – 31. 12. 2021. године износе 149.862 хиљаде динара.

Укупно извршени текући приходи и текући расходи у Извештају о извршењу буџета 0902-0013 Центра за социјални рад Града Чачка за 2021. годину – Образац 5, у периоду 1. 1. 2021. – 31. 12. 2021. године износе 5.622 хиљаде динара.

Укупно извршени текући приходи и текући расходи у Извештају о извршењу буџета 0902-0015 Центра за социјални рад Града Чачка за 2021. годину – Образац 5, у периоду 1. 1. 2021. – 31. 12. 2021. године износе 5.615 хиљада динара.



2.2.2 Биланс стања – Образац 1

Биланс стања – Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79 Законом о буџетском систему, Чланом 7 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31. децембра године за коју се саставља. У поступку ревизије извршили смо проверу података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31. децембар 2021. године – Образац 1 као и проверу почетног стања на основу исказаних информација у Завршном рачуну за претходну годину.

2.2.2.1 Попис имовине и обавеза

Одредбом члана 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству је утврђена 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. децембра године за коју се врши попис. Начин и рокови вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, обављају у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини²¹ и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²².

Директор Центра за социјални рад Града Чачка донео је 03. децембра 2021. године Одлуку о попису²³ и именовано комисију за попис²⁴. О извршеном попису сачињен је Извештај о извршеном редовном годишњем попису²⁵ који је усвојен од стране Управног одбора Центра за социјални рад Града Чачка²⁶.

Тим за ревизију финансијских извештаја Центра за социјални рад Града Чачка није присуствовао попису.

Одредбом члана 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано је да по извршеном попису, пописна комисија сачињава извештај о извршеном попису, који обавезно садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и евидентирање вишкова, као и начин за решавање питања имовине која није више за употребу); примедбе и објашњења радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима (о утврђеним разликама), као и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом, уз који се прилаже пописна листа и документација која је служила за састављање пописне листе.

Увидом у Извештај о извршеном редовном годишњем попису за 2021. годину утврђено је да не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

²¹ „Службени гласник РС“, број 27/96

²² „Сл.гласник РС“ бр.33/2015, 101/2018

²³ Одлука број 02-IX-Y-4/2021 од 03. децембра 2021. године

²⁴ Решење број 01-2034/1 од 07. децембра 2021. године.

²⁵ Број 01-97/1 од 25. јануара 2022. године.

²⁶ Одлука број 02-XI-Y-04/2022 од 28. јануара 2022. године.



Увидом у пописне листе Извештаја о извршеном редовном годишњем попису за 2021. годину утврђено је да: (1) није наведено конкретно пописно место и време почетка и завршетка пописа; (2) основна средства су пописана по интерним шифрама уместо по инвентарним бројевима; (3) пописне листе не садрже набавну и исправку вредности основних средстава, већ само садашњу вредност, што није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања стања са стварним стањем.

Увидом у помоћну књигу основних средстава и Биланс стања на дан 31.12.2021. године утврђено је да се износи стања некретнина и опреме исказани у помоћној књизи основних средстава не слажу са износима исказаним у Билансу стања на дан 31.12.2021. године Центра за социјални рад Града Чачка. Увидом у пописне листе основних средстава је утврђено да су основна средства пописана по интерним шифрама и да не садрже набавну и исправку вредности основних средстава, већ само садашњу вредност. Увидом у помоћну књигу основних средстава утврђено је да исказана садашња вредност на пописним листама основних средстава одговара исказаној вредности тих средстава у помоћној књизи основних средстава. С обзиром на чињеницу да помоћна књига није усаглашена са евиденцијама у финансијском књиговодству, пописана вредност некретнина и опреме не одговара исказаној вредности нефинансијске имовине у Билансу стања на дан 31.12.2021. године, што није у складу са чланом 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Увидом у пописну листу затечених основних средстава која немају вредност утврђено је да су средства која су затечена у новом пословном простору, а која су припадала претходном кориснику простора, пописана по називу и у количини. Центар за социјални рад Града Чачка је пописао зграду у којој од октобра 2021. године обавља своју делатност. Дописом Градске управе за финансије Града Чачка²⁷ потврђено је да ће предметна зграда у којој Центар за социјални рад Града Чачка обавља своју делатност бити додељена на коришћење Центру за социјални рад Града Чачка, након спровођења законске процедуре од стране Градске управе Града Чачка.

Увидом у пописне листе обавеза на дан 31. 12. 2021. године, пословне књиге Центра за социјални рад Града Чачка и достављену документацију у вези обрачуна и исплате социјалне помоћи корисницима најмање у износу од 4.787 хиљада динара утврђено је да је Центар за социјални рад Града Чачка мање пописао обавезе по основу социјалне помоћи из буџета које су постојале на дан 31.12.2021. године, што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 7) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Откривена неправилност: Центар за социјални рад Града Чачка приликом спровођења пописа за 2021. годину:

– пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја није ускладио евиденције у финансијском књиговодству са помоћним књигама, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском систему и чланом 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

– у Извештају о извршеном редовном годишњем попису за 2021. годину није навео све обавезне елементе, односно није навео стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

²⁷ Број 463-16/2022-IV-2-07 од 15. марта 2022. године.



- у пописним листама основних средстава није навео инвентарне бројеве, конкретно пописно место, време почетка и завршетка пописа и набавну и исправку вредности основних средстава, што није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
 - није пописао финансијску имовину менице вредности 120 хиљада динара, што није у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
 - мање пописао обавезе по основу социјалне помоћи из буџета најмање у износу од 4.787 хиљада динара, што није у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
 - није пописао шест станова површине 154,58 м² на посебним листовима који су му дати на располагање а које издаје у закуп социјално угроженом становништву, што није у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем,
- Ризик:** Неусклађивањем евиденција у финансијском књиговодству са помоћним књигама пре вршења пописа и неисказивањем свих прописаних информација у извештају о попису и пописним листама настаје ризик од нетачно извршеног пописа.
- Препорука број 6:** Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад Града Чачка да пре вршења пописа ускладе пословне књиге и да у извештају о попису и пописним листама основних средстава исказују све податке и информације у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и чланом 3 и чл. 9 - 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.2.2.2 Нефинансијска имовина (класа 000000)

Стање нефинансијске имовине у сталним средствима у Билансу стања (ОП 1002) на дан 31.12.2021. године износи 12.735 хиљада динара (у 2020. години износило је 13.368 хиљада динара).

Табела број 26: Преглед исказане нефинансијске имовине у сталним средствима на дан 31. 12. 2021. године

Конто	Опис	у хиљадама динара		
		Почетно стање 01. 01. 2021. године	Садашња вредност на дан 31. 12. 2021. године	
1	2	3	4	
011100	Зграде и грађевински објекти	9.139	8.962	70%
011200	Опрема	4.229	3.773	30%
Нефинансијска имовина у сталним средствима		13.368	12.735	100%

Највеће учешће у нефинансијској имовини у сталним средствима на дан 31. 12. 2021. године имају зграде и грађевински објекти и то 70% .



2.2.2.2.1 Некретнине и опрема (група конта 011000)

Зграде и грађевински објекти (конто 011100)

Стање некретнина и опреме у Билансу стања на дан 31.12.2021. године (ОП 1003) износи 12.735 хиљада динара (у 2020. години износило је 13.368 хиљада динара).

Непокретности, опрема и остала основна средства у књиговодственој евиденцији Центра за социјални рад Града Чачка се воде по набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације.

Провера примењених амортизационих стопа извршена је на одабраном узорку основних средстава која имају исказану садашњу вредност.

Увидом у преглед амортизације основних средстава Центра за социјални рад Града Чачка за 2021. годину и расположиву документацију је утврђено да се основна средства амортизују по стопама амортизације утврђеним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Као што је описано у напомени 2.1.1 Финансијско управљање и контрола, у поступку ревизије је утврђено да се амортизација не обрачунава посебно за свако основно средство, већ за укупан број јединица истог основног средства набављених истог датума.

Стање зграда и грађевинских објеката Центра за социјални рад Града Чачка у Билансу стања (ОП 1004) на дан 31.12.2021. године износи 8.962 хиљаде динара (у 2020. години износило је 9.139 хиљада динара).

Опрема (конто 011200)

Стање опреме у Билансу стања (ОП 1005) на дан 31.12.2021. године износи 3.773 хиљаде динара (у 2020. години износило је 4.229 хиљада динара).

У поступку ревизије је утврђено да је Центар за социјални рад Града Чачка током 2021. године набавио административну опрему (намештај, рачунарска опрема и опрема за домаћинство) у вредности од 384 хиљаде динара и у истом износу увећао вредност опреме у евиденцијама финансијског књиговодства.

Откривене неправилности:

– Центар за социјални рад Града Чачка је у Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године више исказао вредност опреме (конто 011200) најмање у износу од 1.254 хиљаде динара, јер није ускладио помоћну књигу основних средстава са евиденцијама у финансијском књиговодству у износу од 1.254 хиљаде динара што није у складу са одредбама члана 5. став 8. и члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

– Центар за социјални рад Града Чачка је у Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године више исказао вредност зграда и грађевинских објеката (конто 011100) у износу од 582 хиљаде динара, јер није ускладио помоћну књигу основних средстава са евиденцијама у финансијском књиговодству вредности од 582 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 5. став 8. и члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Неусклађивањем података помоћне књиге основних средстава са евиденцијама у финансијском књиговодству настаје ризик нетачног исказивања стања нефинансијске имовине у финансијским извештајима.

Препорука број 7: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад Града Чачка да усклади помоћну књигу основних средстава са евиденцијама у финансијском књиговодству, у складу са одредбама члана 5. став 8. и члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.



2.2.2.3 Финансијска имовина (класа 100000)

Стање финансијске имовине на дан 31.12.2021. године у Билансу стања (ОП 1028) износи 6.168 хиљада динара и то: 152 хиљаде динара потраживања по основу продаје и друга потраживања (122100) и 6.016 хиљада динара обрачунати ненаплаћени расходи и издаци (131200).

2.2.2.3.1 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности (група конта 121000)

Сагласно Правилнику о систему извршења буџета Републике Србије, од 01. јануара 2019. године уведени су у систем извршења буџета Републике Србије индиректни корисници Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања.

Центар за социјални рад Града Чачка има отворених шест евиденционих рачуна од којих користи два, и то 002210100 - општи приходи и примања буџета који се користи за плаћања из средстава буџета Републике Србије (извор финансирања 01) и 002210701 – приходи за поверене послове који се користи за плаћања из средстава буџета Града Чачка (извор финансирања 07). На евиденционим рачунима 002210100 - општи приходи и примања буџета и 002210701 – приходи за поверене послове на дан 31.12.2021. године није било новчаних средстава, односно салдо је био нула.

2.2.2.3.2 Краткорочна потраживања (група конта 122000)

Центар за социјални рад Града Чачка је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године исказао краткорочна потраживања у износу од 152 хиљаде динара која се у целости односе на потраживање Центра за социјални рад Града Чачка од Републичког фонда за здравствено осигурање по основу боловања запослених преко 30 дана за месец децембар 2021. године.

2.2.2.3.3 Краткорочни пласмани (група конта 123000)

У Билансу стања Центра за социјални рад Града Чачка на конту 123000 није исказано стање.

Дати аванси, депозити и кауције (конто 123200)

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

Откривена неправилност: Центар за социјални рад Града Чачка у Билансу стања на дан 31.12.2021. године је мање исказао износ од 77 хиљада динара за гориво на конту 123000 - Дати аванси, депозити и кауције. Расходе за материјал за саобраћај Центар за социјални рад Града Чачка у 2021. години је извршио на основу предрачуна по којима је авансно плаћао гориво добављачу, али је током 2021. године Центар за социјални рад примао коначне фактуре од добављача за потрошено горива и у том моменту је евидентирао обавезе према добављачу (конто 252000) и расходе за материјал за саобраћај (конто 426400 – Материјал за саобраћај), а да при томе није авансне уплате евидентирао као авансно плаћање на конту 123000 - Дати, аванси депозити и кауције, што није у складу са чланом 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



Ризик: Евидентирањем извршених расхода супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем ствара се ризик од непотпуног и нетачног исказивања расхода на позицијама финансијских извештаја.

Препорука број 8: Препоручује се одговорним лицима да авансна плаћања евидентирају на прописаним контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.2.3.4 Активна временска разграничења (група конта 131000)

Активна временска разграничења у Билансу стања (ОП 1068) на дан 31.12.2021. године износе 6.016 хиљада динара и у целости се односе на обрачунате неплаћене расходе.

Као што је објашњено у Напомени 2.2.2.4.7 Обавезе за социјално осигурање, Центар за социјални рад Града Чачка је у Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године мање исказао обавезе по основу социјалне помоћи из буџета (конто 244000) најмање у износу од 4.787 хиљада динара у пасиви, чиме је актива мање исказана за тај износ што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.2.4 Обавезе (класа 200000)

Обавезе исказане у Билансу стања на дан 31.12.2021. године и пословним књигама Центра за социјални рад Града Чачка износе 6.168 хиљада динара (у 2020. години износиле су 5.232 хиљаде динара).

Табела број 27: Преглед исказаних обавеза у Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	2020.	2021.	Разлика
1	2	3	4	5	6=5-4
1118	230000	Обавезе по основу расхода за запослене	4.287	4.972	685
1198	250000	Обавезе из пословања	945	1.044	99
1212	290000	Пасивна временска разграничења	0	152	152
Укупно обавезе:			5.232	6.168	936

У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима у вези са обавезама по основу расхода за запослене, по основу осталих расхода изузев расхода за запослене, обавезама из пословања и пасивним временским разграничењима.

2.2.2.4.1 Обавезе за плате и додатке (група конта 231000)

Центар за социјални рад Града Чачка је у Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године исказао обавезе за плате и додатке у износу од 3.189 хиљада динара (у 2020. години су износиле 2.889 хиљада динара).

Исказане обавезе за плате и додатке одговарају стању исказаном у пословним књигама Центра за социјални рад Града Чачка, како по почетном стању 2021. године, тако и на дан 31. 12. 2021. године.

Обавезе за плате и додатке се односе на обавезу за плате запослених у Центру за социјални рад Града Чачка за месец децембар 2021. године.



2.2.2.4.2Обавезе по основу накнада за запослене (група конта 232000)

Центар за социјални рад Града Чачка је у Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године исказао обавезе по основу накнада за запослене у износу од 114 хиљада динара (у 2020. години су износиле 81 хиљаду динара).

Исказане обавезе по основу накнада за запослене одговарају стању исказаном у пословним књигама Центра за социјални рад Града Чачка, како по почетном стању 2021. године, тако и на дан 31. 12. 2021. године.

Обавезе по основу накнада за запослене се односе на обавезу накнаде трошкова превоза запослених у Центру за социјални рад Града Чачка за месец децембар 2021. године.

2.2.2.4.3Обавезе за награде и посебне расходе (група конта 233000)

Центар за социјални рад Града Чачка је у Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године исказао обавезе за награде и посебне расходе у износу од 8 хиљада динара (у 2020. години су износиле 8 хиљада динара).

Исказане обавезе за награде и остале посебне расходе одговарају стању исказаном у пословним књигама Центра за социјални рад Града Чачка, како по почетном стању 2021. године, тако и на дан 31. 12. 2021. године.

Обавезе за награде и остале посебне расходе се односе на обавезу за дневнице чланова Управног одбора Центра за социјални рад Града Чачка.

2.2.2.4.4Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (група конта 234000)

Центар за социјални рад Града Чачка је у Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године исказао обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 515 хиљада динара (у 2020. години су износиле 481 хиљаду динара).

Исказане обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца одговарају стању исказаном у пословним књигама Центра за социјални рад Града Чачка, како по почетном стању 2021. године, тако и на дан 31. 12. 2021. године.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца се односе на обавезу за социјалне доприносе на терет послодавца за плате запослених у Центру за социјални рад Града Чачка за месец децембар 2021. године.

2.2.2.4.5Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима (група конта 236000)

Центар за социјални рад Града Чачка је у Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године исказао обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 152 хиљада динара (у 2020. години нису исказане).

Исказане обавезе по основу социјалне помоћи запосленима одговарају стању исказаном у пословним књигама Центра за социјални рад Града Чачка, како по почетном стању 2021. године, тако и на дан 31. 12. 2021. године.

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима се односе на обавезу накнаде за боловање преко 30 дана запосленима у Центру за социјални рад Града Чачка.

2.2.2.4.6Службена путовања и услуге по уговору (група конта 237000)

Обавезе за службена путовања и услуге по уговору (ОП 1153) исказане у Билансу стања на дан 31.12.2021. године и пословним књигама Центра за социјални рад Града Чачка износе 994 хиљаде динара.



Табела број 28: Преглед обавеза за службена путовања и услуге по уговору исказаних у Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године

у хиљадама динара					
Ознака ОП	Број конта	Опис	2020.	2021.	Разлика
1	2	3	4	5	6=5-4
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	0	6	6
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	589	675	86
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	54	94	40
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	133	160	27
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	52	59	7
1160	237000	Укупно обавезе за службена путовања и услуге по уговору	828	994	166

Утврђено је да су подаци из пословних књига и пописних листа обавеза усклађени и да је салдо обавеза по основу службених путовања и услуга по уговору исказан у пословним књигама и у Билансу стања на дан 31.12.2021. године у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.2.4.7 Обавезе за социјално осигурање (група конта 244000)

Центар за социјални рад Града Чачка је у Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године није исказао обавезе по основу обавеза за социјално осигурање (ове обавезе нису исказане ни у 2020. години).

Увидом у достављену документацију у вези са обрачуном социјалних помоћи утврђено је да Центар за социјални рад Града Чачка није исказао обавезе за социјално осигурање које су постојале на дан 31.12.2021. године, а које се односе на:

- 1) Обавезе по основу социјалних давања незапосленим породиљама за месец децембар у износу од 3.283 хиљаде динара,
- 2) Обавезе по основу субвенција комуналних услуга за породице са троје и више деце и дететом са сметњама у развоју за новембар и децембар месец у износу од 908 хиљада динара,
- 3) Обавезе по основу привремених помоћи за месец децембар 2021. године у износу од 546 хиљада динара и
- 4) Обавезе по основу субвенција за комуналне услуге за месец децембар у износу од 50 хиљада динара.

На овај начин Центар за социјални рад Града Чачка је мање исказао обавезе по основу социјалне помоћи из буџета – конто 244200 најмање у износу од 4.787 хиљада динара.

Откривена неправилност: Центар за социјални рад Града Чачка у Билансу стања на дан 31.12.2021. године мање је исказао обавезе по основу социјалне помоћи из буџета на групи конта 244000-Обавезе за социјално осигурање најмање у износу од 4.787 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неидентификација обавеза по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

Препорука број 9: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад Града Чачка да евидентирају све обавезе по основу социјалног осигурања које постоје на дан састављања финансијских извештаја сагласно одредбама члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



2.2.2.4.8 Обавезе за остале расходе (група конта 245000)

Центар за социјални рад Града Чачка у Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године није исказао обавезе за остале расходе (ове обавезе нису исказане ни у 2020. години).

Центар за социјални рад Града Чачка је на субаналитичким контима евидентирао расходе за новчане казне и пенале по решењу судова (група конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова) у поступку принудне наплате и наплаћен је основни дуг у износу од 1.826 хиљада динара и то: 1.789 хиљада динара по основу накнаде за приправност у раду и 37 хиљада динара по основу солидарне помоћи.

Увидом у достављену документацију у вези са предметним пресудама утврђено је да су све пресуде које су биле предмет извршења током 2021. године биле правоснажне, као и да су сва решења Републичке Агенције за мирно решавање радних спорова донета пре 31.12.2020. године. Увидом у Биланс стања на дан 31.12.2021. године – колона претходне године и пословне књиге Центра за социјални рад Града Чачка на дан 1.1.2021. године је утврђено да Центар за социјални рад Града Чачка није по почетном стању исказао обавезе по основу казни и пенала по решењима судова. На овај начин Центар за социјални рад Града Чачка је по почетном стању за 2021. годину мање исказао обавезе по основу казни и пенала по решењу судова најмање у износу од 1.826 хиљада динара.

Откривена неправилност: Центар за социјални рад Града Чачка у пословним књигама није исказао предметне пресуде за накнаде приправности у раду као и сва решења Републичке Агенције за мирно решавање радних спорова донете пре 31.12.2020. године, пре израде Биланса стања за 2020. годину, чиме је по почетном стању за 2021. годину мање исказао обавезе по основу казни и пенала по решењу судова – конто 245300 најмање у износу од 1.826 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирање обавеза по основу обавеза за остале расходе утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

Препорука број 10: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад Града Чачка да евидентирају све обавезе за остале расходе које постоје на дан састављања финансијских извештаја у складу са доступном документацијом сагласно одредбама члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.2.4.9 Обавезе према добављачима (група конта 252000)

Центар за социјални рад Града Чачка је у Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године исказао обавезе из пословања у износу од 1.044 хиљаде динара (у 2020. години су износиле 945 хиљада динара).

Табела број 29: Преглед обавеза из пословања исказаних у Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	2020.	2021.	Разлика
1	2	3	4	5	6=5-4
1203	252000	Обавезе према добављачима	945	1.044	99
Укупно обавезе из пословања:			945	1.044	99

Центар за социјални рад Града Чачка је у својим пословним књигама и у Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године исказао Обавезе према добављачима (конто 252000) у износу од 1.044 хиљаде динара.



У поступку ревизије затражена је независна потврда стања на рачунима добављача. Од послатих 12 захтева за потврду стања на рачунима добављача у износу од 986 хиљада динара, колико је исказано стање у књиговодственој евиденцији Центра за социјални рад Град Чачка, на седам је одговорено, чиме је потврђено стање у износу од 553 хиљаде динара (пет потврда о стању). Износ неусаглашених обавеза износи 75 хиљада динара (две потврде о стању), док је износ непотврђених обавеза због изостанка одговора од стране пет добављача 84 хиљаде динара.

Откривена неправилност: Центар за социјални рад Града Чачка више је исказао Обавезе према добављачима (конто 252000) у Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године најмање у износу од 75 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неусаглашеност обавеза према добављачима утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

Препорука број 11: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад Града Чачка да усагласе стање обавеза према добављачима и спроведу одговарајућа књижења у складу са доступном документацијом сагласно одредбама члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.2.4.10 Пасивна временска разграничења (група конта 291000)

Центар за социјални рад Града Чачка је у Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године исказао пасивна временска разграничења (конто 290000) у износу од 152 хиљаде динара која се у целости односи на укалкулисана потраживање Центра за социјални рад Града Чачка од Републичког фонда за здравствено осигурање по основу боловања запослених преко 30 дана за месец децембар 2021. године (конто 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања у Активи).

2.2.2.5 Капитал и утврђивање резултата пословања

Центар за социјални рад Града Чачка је у Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године исказао Капитал – класа 310000 у износу од 12.735 хиљада динара и представља нефинансијску имовину у сталним средствима.

Као што је објашњено у Напомени 2.2.2.2.1 Некретнине и опрема (конто 011000), Центар за социјални рад Града Чачка је у Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године више исказао вредност зграда и грађевинских објеката (конто 011100) у вредности од 582 хиљаде динара и опреме (конто 011200) најмање у износу од 1.254 хиљаде динара, јер није ускладио помоћну књигу основних средстава са евиденцијама финансијског књиговодства у износу од 1.836 хиљада динара, па је у истом износу више исказао и Нефинансијску имовину у сталним средствима у пасиви (конто 311100).

2.2.2.6 Ванбилансна актива и пасива

У Билансу стања Центар за социјални рад Града Чачка на контима ванбилансне активе и ванбилансне пасиве није исказао вредност.

Уговор о пружању услуге физичког обезбеђења објеката број 01-481/1 од 5. априла 2021. године закључен је са „Радован Радојевић ПР Агенција за приватно обезбеђење АЛАРМ Чачак“ за набавку услуге физичког обезбеђења објеката Центра за социјални рад града Чачка, процењене вредности 5.000 хиљада динара без ПДВ-а. Чланом 15 Уговора је предвиђено да извршилац доставља наручиоцу оригинал сопствену бланко меницу која представља средство обезбеђења којом гарантује уредно испуњење својих уговорних обавеза, односно добро



извршење посла и евентуално плаћање уговорне казне. Уговор о пружању услуге физичког обезбеђења објеката број 01-481/1 се закључује на период од једне године, а изузетно, најкасније до окончања поступка јавне набавке предметних услуга за 2022. годину. Добављач је доставио меницу број АС 9407350.

Откривена неправилност: У Билансу стања на ванбилансној активи и ванбилансној пасиви, Центар за социјални рад на дан 31.12.2021. године није исказао меницу број АС 9407350 у најмањем износу од 120 хиљада динара. Истовремено, мање је исказана ванбилансна пасива за исти износ, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се настави са неевидентирањем меница постоји ризик од погрешног исказивања позиција ванбилансне активе и пасиве у финансијским извештајима.

Препорука број 12: Препоручује се одговорним лицима да правилно евидентирају менице у ванбилансној активи и пасиви у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Центар за социјални рад Града Чачка је пренео 2018. године Граду Чачку 40 станова, за које није водио ванбилансну евиденцију као ни помоћне књиге.

Градска управа за урбанизам је (према писаној Информацији одговорних лица) утврдила да су увидом у јавно доступне податке катастра непокретности за 34 стана која се налазе на к.п. бр. 6655/18 КО Чачак, 3079/1 КО Чачак и 3209/3 КО Чачак сви у јавној својини града Чачка, са уписаним правом коришћења Градске стамбене агенције. Предметни станови су уписани у јавну својину града Чачка током 2019. године на основу Решења РГЗ, СКН Чачак бр. 952-02-19-136-180/2019 од 25. априла 2019. године, 952-02-19-136-180/2019 од 25. априла 2019. године, 952-02-19-136-795/2020 од 13. јануара 2021. године и 952-02-19-136-795/2020 од 13. јануара 2021. године. Станови су предати на коришћење Градској стамбеној агенцији на основу Решења Скупштине Града Чачка, након чега је закључен Уговор о давању на коришћење бр. 366 2021 од 01. јуна 2021. године између Градске стамбене агенције и Градоначелника Града Чачка.

Разлог због кога се шест станова (ул. Данице Марковић 80/22, Булевар Вука Караџића 21/16, Стоје Тошић 12/42, Стоје Тошић 12/40 и два стана у Обилићевој број 12) и даље оставља на располагање Центру за социјални рад Града Чачка (према писаној Информацији одговорних лица) је то што су неукњижени и није спроведен поступак уписа права јавне својине. Разлог зашто нису укњижени је недостатак документације, а два стана у Обилићевој улици број 12 нису одвојени као целине већ постоје три зграде које се воде као пословни објекти, а да би се уписали као станови, потребно је да се претходно спроведе поступак промене намене и уписа посебних делова. Станови су процењени по тржишној вредности по Записнику Министарства финансија-Пореска управа - Одсек за контролу ИАК Чачак број 431-00-00617/2022 од 24. марта 2022. године.

Откривена неправилност: У Билансу стања на ванбилансној активи и ванбилансној пасиви, Центар за социјални рад на дан 31.12.2021. године није исказао станове вредности 10.330 хиљада динара за (Булевар Вука Караџића 21/16, у улици Данице Марковић 80/22, у улици Стоје Тошића 12/40, Стоје Тошића 12/42, Обилићевој 12 – 2 стана) површине 154, 58 м², који су му дати на располагање, а које је издавао у закуп социјално угроженом становништву, чиме је мање исказао ванбилансну активу – конто 351000 и ванбилансну пасиву – конто 352000, што није у складу са чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирање туђе имовине која је субјекту дата на располагање, а за коју притом није утврђено да је било ко води у пословним књигама, доводи до ризика од неправилног исказивања информација у финансијским извештајима и заштита од губитка имовине.



Препорука број 13: Препоручује се одговорним лицима да Центар за социјални рад Града Чачка успостави евиденцију туђе имовине која му је дата на коришћење, исту искаже у финансијским извештајима на прописаним економским класификацијама и предузме активности за упис у јавну својину шест станова са надлежним службама Града Чачка.

2.3 Потенцијалне обавезе

У наредној табели дат је преглед свих судских спорова које води Центар за социјални рад Града Чачка у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године, према врсти судског спора када је Центар тужилац, тужени.

Табела број 30: Збирни преглед судских спорова Центра за социјални рад Града Чачка на дан 31.12.2021. године

Р. бр.	Опис	Тужени	Тужилац
1	2	3	4
1	Износи (у хиљадама динара)	1.289	74
2	Број предмета	20	1

У току 2021. године Центар за социјални рад Града Чачка је водио 21 судски спор, и то у 20 спорова се појављивао као тужена страна где је вредност спора 1.289 хиљада динара, а у једном предмету је тужилац вредности 74 хиљаде динара. Један спор је у току, а остали су завршени и исплаћени у току 2021. године.



ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД ГРАДА ЧАЧКА, ЧАЧАК



С А Д Р Ж А Ј

1. Биланс стања на дан 31.12.2021. године	62
2. Извештај о извршењу буџета 0902-0005 у периоду од 01.01.2021. - 31.12.2021. године	65
3. Извештај о извршењу буџета 0902-00013 у периоду од 01.01.2021. - 31.12.2021. године	72
4. Извештај о извршењу буџета 0902-0015 у периоду од 01.01.2020. - 31.12.2020. године	78



GFI-2021-00221-1

Врста посла	00221	41300	13400	
Јединствени број КБС		Седиште УТ	Надлежни директни	

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
CENTAR ZA SOCIJALNI RAD ČAČAK

ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

СЕДНИШТЕ: ČAČAK МАТИЧНИ БРОЈ: 07181809

ПИБ: 101120703

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
МИНИСТАРСТВО ЗА РАД, ЗАПОШЉАВАЊЕ, БОРАЧКА И СОЦИЈАЛНА ПИТАЊА

БИЛАНС СТАЊА - АКТИВА
на дан 31.12.2021. године

(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	НЕ-ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	13.368	25.318	12.583	12.735
1002	010000	НЕ-ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	13.368	25.318	12.583	12.735
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	13.368	25.318	12.583	12.735
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	9.139	14.186	5.224	8.962
1005	011200	Опрема	4.229	11.132	7.359	3.773
1006	011300	Остале некретности и опрема				
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)				
1012	014100	Земљиште				
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕ-ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)				

Страна 1 од 47

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
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми				
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)				
1019	016100	Нематеријална имовина				
1020	020000	НЕ-ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)				
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе произвођаче				
1024	021300	Роба за дилу продију				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)				
1026	022100	Залихе ситног инвентара				
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	5.232	6.168		6.168
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)				
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЊА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)				
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим правним јединицама				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домашње акције и остали капитал				
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)		152		152
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)				
1051	121100	Жиро и текући рачуни				
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				

Страна 2 од 47



Ознака ОП	Број њонга	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5-6)
1	2	3	4	5	6	7
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Пламенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)		152		152
1061	122100	Потраживана по основу продаје и друга потраживана		152		152
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)				
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције				
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	5.232	6.016		6.016
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	5.232	6.016		6.016
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати исплаћени расходи и издаци	5.232	6.016		6.016
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	18.600	31.486	12.583	18.903
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

БИЛАНС СТАЊА - ПАСИВА
на дан 31.12.2021. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број њонга	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)		
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
1077	211100	Обавезе умањене за дисконт по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинства у земљи		
			5.232	6.168

Страна 3 од 47

Ознака ОП	Број њонга	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих менџа		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе умањене за дисконт по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних кредитора		
1092	212600	Дугорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе умањене за дисконт по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинства у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих менџа		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе умањене за дисконт по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	4.287	4.972
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	2.889	3.189
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	2.083	2.301
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	231	254
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	404	446
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	149	164

Страна 4 од 47



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додате	22	24
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)	81	114
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	79	112
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	2	2
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за исплата награда и осталих посебних расхода		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)	8	8
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода	5	5
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе	1	1
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе	2	2
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	481	515
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	332	351
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	149	164
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)		152
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		97
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		34
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		14
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		7
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	828	994
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		6
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	589	675
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	54	94
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	133	160
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	52	59
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		

Страна 5 од 47

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕТ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)		
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)		
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)		
1193	245100	Обавезе по основу донација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате		
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреду и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	945	1.044
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	945	1.044
1204	252100	Добављачи у земљи	945	1.044
1205	252200	Добављачи у иностранству		

Страна 6 од 47



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)		
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских користника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)		152
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)		152
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		
1216	291300	Обрачунати неплаћени приходи и примања		
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		152
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА(1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	13.368	12.735
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	13.368	12.735
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	13.368	12.735
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	13.368	12.735
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама		
1223	311300	Исправна вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за прибавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Угрожени средства текућих прихода и примања од прошле нефинансијске имовине у току једне године		
1227	311700	Пренета неуtroшена средства из ранијих година		
1228	311900	Остали сопствени извори:		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит		
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоредени вишак прихода и примања из ранијих година		
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
1233	ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)			
1234	НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)			
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239	УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)		18.600	18.903
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУѢТА 0902-0005
у периоду од 01.01.2021. године до 31.12.2021. године

Страна 7 од 47

(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	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ(5002 + 5106)	161.410	149.862	41.283		108.579			
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	161.410	149.862	41.283		108.579			
5003	710000	ПОРЕЗИ (5004 + 5008 + 5010 + 5017 + 5023 + 5030 + 5033 + 5040)								
5004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 5005 до 5007)								
5005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица								
5006	711200	Порези на добит и капиталне добитке које плаћају предузећа и друга правна лица								
5007	711300	Порези на доходак, добит и капиталне добитке који се не могу разврстати између физичких и правних лица								
5008	712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (5009)								
5009	712100	Порез на фонд зарада								
5010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 5011 до 5016)								
5011	713100	Периодични порези на непокретности								
5012	713200	Периодични порези на нето имовину								
5013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклони								
5014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције								
5015	713500	Други једнократни порези на имовину								
5016	713600	Други периодични порези на имовину								
5017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 5018 до 5022)								
5018	714100	Општи порези на добра и услуге								
5019	714300	Добит фискалних монопола								
5020	714400	Порези на појединачне услуге								
5021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају								
5022	714600	Други порези на добра и услуге								
5023	715000	ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 5024 до 5029)								
5024	715100	Царине и друге увозне дажбине								
5025	715200	Порези на извоз								
5026	715300	Добит извозних или увозних монопола								
5027	715400	Добит по основу разлике између куповног и продајног девизног курса								
5028	715500	Порези на продају или куповину девиза								
5029	715600	Други порези на међународну трговину и трансакције								
5030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ (5031 + 5032)								
5031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, ољено предузетници								
5032	716200	Други порези које плаћају остала лица или који се не могу идентификовати								

Страна 8 од 47



Онака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5033	717000	АКЦИЗЕ (од 5034 до 5039)								
5034	717100	Акцизе на деривате nafте								
5035	717200	Акцизе на дувачке прерађенине								
5036	717300	Акцизе на алкохолна пића								
5037	717400	Акцизе на освежавајућа безалкохолна пића								
5038	717500	Акциза на кафу								
5039	717600	Друге акцизе								
5040	719000	ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ (од 5041 до 5046)								
5041	719100	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет физичких лица								
5042	719200	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет предузећа и осталих правних лица								
5043	719300	Порез на доходак, добит и капиталну добит нераспоредив између физичких и правних лица								
5044	719400	Остали једнократни порези на имовину								
5045	719500	Остали порези које плаћају искључиво предузећа и предузетници								
5046	719600	Остали порези које плаћају друга или неидентификована лица								
5047	720000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (5048 + 5053)								
5048	721000	ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 5049 до 5052)								
5049	721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених								
5050	721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца								
5051	721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица								
5052	721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати								
5053	722000	ОСТАЛИ СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (од 5054 до 5056)								
5054	722100	Социјални доприноси на терет осигураника								
5055	722200	Социјални доприноси на терет послодавца								
5056	722300	Импутирани социјални доприноси								
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)	119.093	108.579			108.579			
5058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (5059 + 5060)								
5059	731100	Текуће донације од иностраних држава								
5060	731200	Капиталне донације од иностраних држава								
5061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 5062 до 5065)								
5062	732100	Текуће донације од међународних организација								
5063	732200	Капиталне донације од међународних организација								
5064	732300	Текуће помоћи од ЕУ								
5065	732400	Капиталне помоћи од ЕУ								
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068)	119.093	108.579			108.579			

Страна 9 од 47

Онака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	119.093	108.579			108.579			
5068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти								
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)								
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)								
5071	741100	Камате								
5072	741200	Дивиденде								
5073	741300	Повлачење прихода од квази корпорација								
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања								
5075	741500	Закуп непроизведене имовине								
5076	741600	Финансијске промене на финансијском лингвизма								
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)								
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закуп од стране тржишних организација								
5079	742200	Таксе и накнаде								
5080	742300	Спорелне продаје добара и услуга које врше државне инспекције јединице								
5081	742400	Импутиране продаје добара и услуга								
5082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 5083 до 5088)								
5083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела								
5084	743200	Приходи од новчаних казни за привредне преступе								
5085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје								
5086	743400	Приходи од пенала								
5087	743500	Приходи од одузете имовинске користи								
5088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи								
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)								
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица								
5091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица								
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)								
5093	745100	Мешовити и неодредени приходи								
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕ-ФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)								
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕ-ФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)								
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода								
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕ-ФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)								
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године								
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)								

Страна 10 од 47



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)								
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу								
5102	781300	Трансфери између организација обавешног социјалног осигурања								
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	42.317	41.283	41.283					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	42.317	41.283	41.283					
5105	791100	Приходи из буџета	42.317	41.283	41.283					
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)								
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108 + 5110 + 5112)								
5108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5109)								
5109	811100	Примања од продаје непокретности								
5110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (5111)								
5111	812100	Примања од продаје покретне имовине								
5112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5113)								
5113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава								
5114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5115 + 5117 + 5119)								
5115	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (5116)								
5116	821100	Примања од продаје робних резерви								
5117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (5118)								
5118	822100	Примања од продаје залиха производње								
5119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5120)								
5120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају								
5121	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (5122)								
5122	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (5123)								
5123	831100	Примања од продаје драгоцености								
5124	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (5125 + 5127 + 5129)								
5125	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (5126)								
5126	841100	Примања од продаје земљишта								
5127	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (5128)								
5128	842100	Примања од продаје подземних блага								
5129	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (5130)								
5130	843100	Примања од продаје шума и вода								
5131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5132 + 5151)								
5132	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (5133 + 5143)								
5133	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЊИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 5134 до 5142)								
5134	911100	Примања од емитовања домаћих хартија од вредности, изузев акција								

Страна 11 од 47

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5135	911200	Примања од задужењавања од осталих нивоа власти								
5136	911300	Примања од задужењавања од јавних финансијских институција у земљи								
5137	911400	Примања од задужењавања од пословних банака у земљи								
5138	911500	Примања од задужењавања код осталих поверилаца у земљи								
5139	911600	Примања од задужењавања од домаћинстава у земљи								
5140	911700	Примања од домаћих финансијских деривата								
5141	911800	Примања од домаћих менџа								
5142	911900	Исправка унутрашњег дуга								
5143	912000	ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА (од 5144 до 5150)								
5144	912100	Примања од емитовања хартија од вредности, изузев акција, на иностраном финансијском тржишту								
5145	912200	Примања од задужењавања од иностраних држава								
5146	912300	Примања од задужењавања од мултилатералних институција								
5147	912400	Примања од задужењавања од иностраних пословних банака								
5148	912500	Примања од задужењавања од осталих иностраних поверилаца								
5149	912600	Примања од иностраних финансијских деривата								
5150	912900	Исправка спољног дуга								
5151	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5152 + 5162)								
5152	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5153 до 5161)								
5153	921100	Примања од продаје домаћих хартија од вредности, изузев акција								
5154	921200	Примања од отплате кредита датих осталим нивоима власти								
5155	921300	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним финансијским институцијама								
5156	921400	Примања од отплате кредита домаћим пословним банкама								
5157	921500	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама								
5158	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи								
5159	921700	Примања од отплате кредита датих удружењима грађана у земљи								
5160	921800	Примања од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузећима у земљи								
5161	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала								
5162	922000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5163 до 5170)								
5163	922100	Примања од продаје страних хартија од вредности, изузев акција								
5164	922200	Примања од отплате кредита датих страним владама								
5165	922300	Примања од отплате кредита датих међународним институцијама								
5166	922400	Примања од отплате кредита датих страним пословним банкама								
5167	922500	Примања од отплате кредита датих страним нефинансијским институцијама								

Страна 12 од 47



Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општинe / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5168	922600	Примања од отплате кредита датих страним невладиним организацијама								
5169	922700	Примања од продаје страних акција и осталог капитала								
5170	922800	Примања од продаје стране валуте								
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	161.410	149.862	41.283		108.579			
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	161.410	149.862	41.283		108.579			
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	160.910	149.478	41.283		108.195			
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	48.207	44.257	39.201		5.056			
5175	410000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	38.809	35.966	32.031		3.935			
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	38.809	35.966	32.031		3.935			
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	6.552	5.989	5.333		656			
5178	412100	Допринос за пензијско и итвализационо осигурање	4.510	4.136	3.683		453			
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	2.042	1.853	1.650		203			
5180	412300	Допринос за незапосленост								
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	132	63	63					
5182	413100	Накнаде у природи	132	63	63					
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	1.049	655	574		81			
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова								
5185	414200	Расходи за образовање деце запослених								
5186	414300	Отпремине и помоћи	825	447	447					
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	224	208	127		81			
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	1.087	1.049	817		232			
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	1.087	1.049	817		232			
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	578	535	383		152			
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	578	535	383		152			
5192	417000	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (5193)								
5193	417100	Посланички додатак								
5194	418000	СУДИЈСКИ ДОДАТАК (5195)								
5195	418100	Судијски додатак								
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	28.230	22.284	2.038		20.246			
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	4.080	3.525	460		3.065			
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	830	826			826			
5199	421200	Енергетске услуге	1.276	952	46		906			
5200	421300	Комуналне услуге	200	88	40		48			
5201	421400	Услуге комуникација	1.097	1.127	214		913			

Страна 13 од 47

Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општинe / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5202	421500	Трошкови осигурања	317	279	160		119			
5203	421600	Закуп имовине и опреме	360	253			253			
5204	421900	Остали трошкови								
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	694	430	334		96			
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	694	430	334		96			
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство								
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада								
5209	422400	Трошкови путовања ученика								
5210	422900	Остали трошкови транспорта								
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	18.415	14.874	710		14.164			
5212	423100	Административне услуге								
5213	423200	Компјутерске услуге	435	427	216		211			
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	404	403	244		159			
5215	423400	Услуге информисања	106	98	6		92			
5216	423500	Стручне услуге	6.800	4.931			4.931			
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство								
5218	423700	Репрезентација	180	179	99		80			
5219	423900	Остале опште услуге	10.490	8.836	145		8.691			
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	104	72	54		18			
5221	424100	Полопривредне услуге								
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта								
5223	424300	Медицинске услуге	104	72	54		18			
5224	424400	Услуге одржавања аутопутева								
5225	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина								
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геолошке услуге								
5227	424900	Остале специјализоване услуге								
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	1.522	1.171	121		1.050			
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.057	946	25		921			
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	465	225	96		129			
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	3.415	2.212	359		1.853			
5232	426100	Административни материјал	384	383	34		349			
5233	426200	Материјали за пољопривреду								
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавања запослених	278	260	177		83			
5235	426400	Материјали за саобраћај	450	273	23		250			
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку								
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт								
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали								
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	1.871	950	93		857			
5240	426900	Материјали за посебне измене	432	346	32		314			

Страна 14 од 47



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5246 + 5248 + 5250 + 5254)								
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)								
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката								
5244	431200	Амортизација опреме								
5245	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме								
5246	432000	АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ИМОВИНЕ (5247)								
5247	432100	Амортизација култивисане опреме								
5248	433000	УПОТРЕБА ДРАГОЦЕНОСТИ (5249)								
5249	433100	Употреба драгоцености								
5250	434000	УПОТРЕБА ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (од 5251 до 5253)								
5251	434100	Употреба земљишта								
5252	434200	Употреба подземног блага								
5253	434300	Употреба шума и вода								
5254	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (5255)								
5255	435100	Амортизација нематеријалне имовине								
5256	440000	ОПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)								
5257	441000	ОПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 5258 до 5266)								
5258	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности								
5259	441200	Отплата камата осталим нивоима власти								
5260	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама								
5261	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама								
5262	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима								
5263	441600	Отплата камата домаћинствима у земљи								
5264	441700	Отплата камата на домаће финансијске деривате								
5265	441800	Отплата камата на домаће машини								
5266	441900	Финансијске промене на финансијским линијама								
5267	442000	ОПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 5268 до 5273)								
5268	442100	Отплата камата на хартије од вредности емитоване на иностраном финансијском тржишту								
5269	442200	Отплата камата страним владама								
5270	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама								
5271	442400	Отплата камата страним пословним банкама								
5272	442500	Отплата камата осталим страним кредиторима								
5273	442600	Отплата камата на стране финансијске деривате								
5274	443000	ОПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (5275)								
5275	443100	Отплата камата по гаранцијама								
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)								

Страна 15 од 47

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5277	444100	Негативне јурне разлике								
5278	444200	Казне за кашњење								
5279	444300	Остали пратећи трошкови задужења								
5280	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (5281 + 5284 + 5287 + 5290)								
5281	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЊИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5282 + 5283)								
5282	451100	Текуће субвенције јавним не финансијским предузећима и организацијама								
5283	451200	Капиталне субвенције јавним не финансијским предузећима и организацијама								
5284	452000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (5285 + 5286)								
5285	452100	Текуће субвенције приватним финансијским институцијама								
5286	452200	Капиталне субвенције приватним финансијским институцијама								
5287	453000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (5288 + 5289)								
5288	453100	Текуће субвенције јавним финансијским институцијама								
5289	453200	Капиталне субвенције јавним финансијским институцијама								
5290	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЊИМА (5291 + 5292)								
5291	454100	Текуће субвенције приватним предузећима								
5292	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима								
5293	460000	ДОТАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)								
5294	461000	ДОТАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА (5295 + 5296)								
5295	461100	Текуће донације страним владама								
5296	461200	Капиталне донације страним владама								
5297	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5298 + 5299)								
5298	462100	Текуће донације међународним институцијама								
5299	462200	Капиталне донације међународним институцијама								
5300	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (5301 + 5302)								
5301	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти								
5302	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти								
5303	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (5304 + 5305)								
5304	464100	Текуће донације институцијама обавезног социјалног осигурања								
5305	464200	Капиталне донације институцијама обавезног социјалног осигурања								
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307 + 5308)								
5307	465100	Остале текуће донације и трансфери								
5308	465200	Остале капиталне донације и трансфери								
5309	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5310 + 5314)	84.210	82.817			82.817			
5310	471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 5311 до 5313)								

Страна 16 од 47



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5311	471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима								
5312	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга								
5313	471900	Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за допринос за осигурање								
5314	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУѢТА (од 5315 до 5323)	84.210	82.817			82.817			
5315	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности								
5316	472200	Накнаде из буџета за породично одсуство	42.500	42.052			42.052			
5317	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	2.800	2.057			2.057			
5318	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености								
5319	472500	Старосне и породичне пенгаје из буџета								
5320	472600	Накнаде из буџета у случају смрти	1.000	942			942			
5321	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, шучу и спорт								
5322	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	15.760	15.616			15.616			
5323	472900	Остале накнаде из буџета	22.150	22.150			22.150			
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	263	120	44		76			
5325	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5326 + 5327)								
5326	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима								
5327	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама								
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)	210	69	44		25			
5329	482100	Остали порези	100	69	44		25			
5330	482200	Обавезне таксе	110							
5331	482300	Новчане казне, пенали и камате								
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	52	51			51			
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	52	51			51			
5334	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (5335 + 5336)								
5335	484100	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода								
5336	484200	Накнада штете од лица								
5337	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5338)	1							
5338	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	1							
5339	489000	РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5340)								
5340	489100	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	500	384			384			

Страна 17 од 47

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	500	384			384			
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)								
5344	511100	Куповна зграда и објеката								
5345	511200	Изградња зграда и објеката								
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката								
5347	511400	Пројектно планирање								
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	500	384			384			
5349	512100	Опрема за саобраћај								
5350	512200	Административна опрема	500	384			384			
5351	512300	Опрема за пољопривреду								
5352	512400	Опрема за заштиту животне средине								
5353	512500	Мешинска и лабораторијска опрема								
5354	512600	Опрема за образовање, културу и спорт								
5355	512700	Опрема за војску								
5356	512800	Опрема за јавну безбедност								
5357	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема								
5358	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (5359)								
5359	513100	Остале некретнине и опрема								
5360	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (5361)								
5361	514100	Култивисана имовина								
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)								
5363	515100	Нематеријална имовина								
5364	520000	ЗАЛИХЕ (5365 + 5367 + 5371)								
5365	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (5366)								
5366	521100	Робне резерве								
5367	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЉЕ (од 5368 до 5370)								
5368	522100	Залихе материјала								
5369	522200	Залихе неповршене производње								
5370	522300	Залихе готових производа								
5371	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5372)								
5372	523100	Залихе робе за даљу продају								
5373	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (5374)								
5374	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (5375)								
5375	531100	Драгоцености								
5376	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (5377 + 5379 + 5381)								
5377	541000	ЗЕМЉИШТЕ (5378)								
5378	541100	Земљиште								
5379	542000	РУДНА БОГАТСТВА (5380)								
5380	542100	Копови								

Страна 18 од 47



Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5381	543000	ШУМЕ И ВОДЕ (5382 + 5383)								
5382	543100	Шуме								
5383	543200	Воде								
5384	550000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5385)								
5385	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5386)								
5386	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5387	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5388 + 5413)								
5388	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (5389 + 5399 + 5407 + 5409 + 5411)								
5389	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЊИМ КРЕДИТОРИМА (од 5390 до 5398)								
5390	611100	Отплата главнице умањена за дисконт на домаће хартије од вредности, изузев акција								
5391	611200	Отплата главнице осталим нивоима власти								
5392	611300	Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама								
5393	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама								
5394	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима								
5395	611600	Отплата главнице домаћинствима у земљи								
5396	611700	Отплата главнице на домаће финансијске деривате								
5397	611800	Отплата домаћих менца								
5398	611900	Исправка унутрашњег дуга								
5399	612000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 5400 до 5406)								
5400	612100	Отплата главнице умањена за дисконт на хартије од вредности, изузев акција, емитоване на иностраном финансијском тржишту								
5401	612200	Отплата главнице страним владама								
5402	612300	Отплата главнице мултилатералним институцијама								
5403	612400	Отплате главнице страним пословним банкама								
5404	612500	Отплате главнице осталим страним кредиторима								
5405	612600	Отплата главнице на стране финансијске деривате								
5406	612900	Исправка спољног дуга								
5407	613000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (5408)								
5408	613100	Отплата главнице по гаранцијама								
5409	614000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (5410)								
5410	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг								
5411	615000	ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (5412)								

Страна 19 од 47

Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5412	615100	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама								
5413	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5414 + 5424 + 5433)								
5414	621000	НАБАВКА ДОМАЊЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5415 до 5423)								
5415	621100	Набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција								
5416	621200	Кредити осталим нивоима власти								
5417	621300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама								
5418	621400	Кредити домаћим пословним банкама								
5419	621500	Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама								
5420	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи								
5421	621700	Кредити невладиним организацијама у земљи								
5422	621800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима								
5423	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала								
5424	622000	НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5425 до 5432)								
5425	622100	Набавка страних хартија од вредности, изузев акција								
5426	622200	Кредити страним владама								
5427	622300	Кредити међународним организацијама								
5428	622400	Кредити страним пословним банкама								
5429	622500	Кредити страним нефинансијским институцијама								
5430	622600	Кредити страним невладиним организацијама								
5431	622700	Набавка страних акција и осталог капитала								
5432	622800	Куповина стране валуте								
5433	623000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5434)								
5434	623100	Набавка финансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	161.410	149.862	41.283		108.579			
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	161.410	149.862	41.283		108.579			
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	161.410	149.862	41.283		108.579			
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфинанс (5436 – 5437) > 0								
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефинанс (5437 – 5436) > 0								
5440	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5131)								
5441	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5387)								
5442		ВИШАК ПРИМАЊА (5440 – 5441) > 0								
5443		МАЊАК ПРИМАЊА (5441 – 5440) > 0								
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0								

Страна 20 од 47



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
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0								

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА 0902-0013
у периоду од 01.01.2021. године до 31.12.2021. године

(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
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ(5002 + 5106)	5.754	5.622	5.622					
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	5.754	5.622	5.622					
5003	710000	ПОРЕЗИ (5004 + 5008 + 5010 + 5017 + 5023 + 5030 + 5033 + 5040)								
5004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 5005 до 5007)								
5005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица								
5006	711200	Порези на добит и капиталне добитке које плаћају предузећа и друга правна лица								
5007	711300	Порези на доходак, добит и капиталне добитке који се не могу разврстати између физичких и правних лица								
5008	712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (5009)								
5009	712100	Порез на фонд зарада								
5010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 5011 до 5016)								
5011	713100	Периодични порези на непокретности								
5012	713200	Периодични порези на нето имовину								
5013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон								
5014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције								
5015	713500	Други једнократни порези на имовину								
5016	713600	Други периодични порези на имовину								
5017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 5018 до 5022)								
5018	714100	Оштри порези на добра и услуге								
5019	714300	Добит фискалних монопола								
5020	714400	Порези на појединачне услуге								
5021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају								
5022	714600	Други порези на добра и услуге								

Страна 21 од 47

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
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5023	715000	ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 5024 до 5029)								
5024	715100	Царине и друге увозне дажбине								
5025	715200	Порези на извоз								
5026	715300	Добит извозних или увозних монопола								
5027	715400	Добит по основу разлике између куповног и продајног девизног курса								
5028	715500	Порези на продају или куповину девиза								
5029	715600	Други порези на међународну трговину и трансакције								
5030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ (5031 + 5032)								
5031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници								
5032	716200	Други порези које плаћају остала лица или који се не могу идентификовати								
5033	717000	АКЦИЗЕ (од 5034 до 5039)								
5034	717100	Акцизе на деривате нафте								
5035	717200	Акцизе на дувачке прерађевине								
5036	717300	Акцизе на алкохолна пића								
5037	717400	Акцизе на освежавајућа безалкохолна пића								
5038	717500	Акциза на кафу								
5039	717600	Друге акцизе								
5040	719000	ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОРНОСТИ (од 5041 до 5046)								
5041	719100	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет физичких лица								
5042	719200	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет предузећа и осталих правних лица								
5043	719300	Порез на доходак, добит и капиталну добит нераспоређив између физичких и правних лица								
5044	719400	Остали једнократни порези на имовину								
5045	719500	Остали порези које плаћају искључиво предузећа и предузетници								
5046	719600	Остали порези које плаћају друга или идентификована лица								
5047	720000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (5048 + 5053)								
5048	721000	ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 5049 до 5052)								
5049	721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених								
5050	721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца								
5051	721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица								
5052	721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати								
5053	722000	ОСТАЛИ СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (од 5054 до 5056)								
5054	722100	Социјални доприноси на терет осигураника								
5055	722200	Социјални доприноси на терет послодавца								
5056	722300	Импутирани социјални доприноси								

Страна 22 од 47



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)								
5058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (5059 + 5060)								
5059	731100	Текуће донације од иностраних држава								
5060	731200	Капиталне донације од иностраних држава								
5061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 5062 до 5065)								
5062	732100	Текуће донације од међународних организација								
5063	732200	Капиталне донације од међународних организација								
5064	732300	Текуће помоћи од ЕУ								
5065	732400	Капиталне помоћи од ЕУ								
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068)								
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти								
5068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти								
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)								
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)								
5071	741100	Камате								
5072	741200	Дивиденде								
5073	741300	Повлачење прихода од квази корпорација								
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања								
5075	741500	Закуп непроишведене имовине								
5076	741600	Финансијске промене на финансијским линијима								
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)								
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупта од стране грађанских организација								
5079	742200	Таксе и накнаде								
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице								
5081	742400	Импутиране продаје добара и услуга								
5082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 5083 до 5088)								
5083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела								
5084	743200	Приходи од новчаних казни за привредне преступе								
5085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје								
5086	743400	Приходи од пенала								
5087	743500	Приходи од одузете имовинске користи								
5088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи								
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)								
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица								
5091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица								

Страна 23 од 47

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)								
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи								
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)								
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)								
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода								
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)								
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године								
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)								
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)								
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу								
5102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања								
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	5.754	5.622	5.622					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	5.754	5.622	5.622					
5105	791100	Приходи из буџета	5.754	5.622	5.622					
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)								
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108 + 5110 + 5112)								
5108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5109)								
5109	811100	Примања од продаје непокретности								
5110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (5111)								
5111	812100	Примања од продаје покретне имовине								
5112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5113)								
5113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава								
5114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5115 + 5117 + 5119)								
5115	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (5116)								
5116	821100	Примања од продаје робних резерви								
5117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (5118)								
5118	822100	Примања од продаје залиха производње								
5119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5120)								
5120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају								
5121	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (5122)								
5122	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (5123)								
5123	831100	Примања од продаје драгоцености								
5124	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (5125 + 5127 + 5129)								
5125	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (5126)								

Страна 24 од 47



Онака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5126	841100	Примања од продаје земљишта								
5127	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (5128)								
5128	842100	Примања од продаје подземних блага								
5129	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (5130)								
5130	843100	Примања од продаје шума и вода								
5131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5132 + 5151)								
5132	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (5133 + 5143)								
5133	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЊИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 5134 до 5142)								
5134	911100	Примања од емитовања домаћих хартија од вредности, изузев акција								
5135	911200	Примања од задуживања од осталих типова власти								
5136	911300	Примања од задуживања од јавних финансијских институција у земљи								
5137	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи								
5138	911500	Примања од задуживања код осталих поверилаца у земљи								
5139	911600	Примања од задуживања од домаћинства у земљи								
5140	911700	Примања од домаћих финансијских деривата								
5141	911800	Примања од домаћих меница								
5142	911900	Исправка унутрашњег дуга								
5143	912000	ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА (од 5144 до 5150)								
5144	912100	Примања од емитовања хартија од вредности, изузев акција, на иностраном финансијском тржишту								
5145	912200	Примања од задуживања од иностраних држава								
5146	912300	Примања од задуживања од мултилатералних институција								
5147	912400	Примања од задуживања од иностраних пословних банака								
5148	912500	Примања од задуживања од осталих иностраних поверилаца								
5149	912600	Примања од иностраних финансијских деривата								
5150	912900	Исправка спољног дуга								
5151	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5152 + 5162)								
5152	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5153 до 5161)								
5153	921100	Примања од продаје домаћих хартија од вредности, изузев акција								
5154	921200	Примања од отплате кредита датих осталим нивоима власти								
5155	921300	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним финансијским институцијама								
5156	921400	Примања од отплате кредита домаћим пословним банкама								
5157	921500	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама								
5158	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи								
5159	921700	Примања од отплате кредита датих удружењима грађана у земљи								

Страна 25 од 47

Онака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5160	921800	Примања од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузећима у земљи								
5161	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталих капитала								
5162	922000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5163 до 5170)								
5163	922100	Примања од продаје страних хартија од вредности, изузев акција								
5164	922200	Примања од отплате кредита датих страним владама								
5165	922300	Примања од отплате кредита датих међународним организацијама								
5166	922400	Примања од отплате кредита датих страним пословним банкама								
5167	922500	Примања од отплате кредита датих страним нефинансијским институцијама								
5168	922600	Примања од отплате кредита датих страним невладиним организацијама								
5169	922700	Примања од продаје страних акција и осталих капитала								
5170	922800	Примања од продаје стране валуте								
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	5.754	5.622	5.622					
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	5.754	5.622	5.622					
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	5.754	5.622	5.622					
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)								
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)								
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених								
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)								
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање								
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање								
5180	412300	Допринос за незапосленост								
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)								
5182	413100	Накнаде у природи								
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)								
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова								
5185	414200	Расходи за образовање дене запослених								
5186	414300	Отпремине и помоћи								
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом								
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)								
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене								
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)								
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи								
5192	417000	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (5193)								

Страна 26 од 47



Онака ОП	Број кошта	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
1	2	3	4	5	6	7	8	9		
5193	417100	Посланички додатак								
5194	418000	СУДИЈСКИ ДОДАТАК (5195)								
5195	418100	Судијски додатак								
5196	420000	КОРНИЊЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	5.465	5.384	5.384					
5197	421000	СТАЉНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)								
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга								
5199	421200	Енергетске услуге								
5200	421300	Комуналне услуге								
5201	421400	Услуге комуникација								
5202	421500	Трошкови осигурања								
5203	421600	Закуп имовине и опреме								
5204	421900	Остали трошкови								
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)								
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи								
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство								
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада								
5209	422400	Трошкови путовања ученика								
5210	422900	Остали трошкови транспорта								
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	5.465	5.384	5.384					
5212	423100	Административне услуге								
5213	423200	Компјутерске услуге								
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених								
5215	423400	Услуге информисања								
5216	423500	Стручне услуге								
5217	423600	Услуге за домаћинство и угостителство								
5218	423700	Репрезентација								
5219	423900	Остале опште услуге	5.465	5.384	5.384					
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)								
5221	424100	Пољопривредне услуге								
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта								
5223	424300	Мелиоративне услуге								
5224	424400	Услуге одржавања аутопутева								
5225	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина								
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге								
5227	424900	Остале специјализоване услуге								
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)								
5229	425100	Текуће поправки и одржавање зграда и објеката								
5230	425200	Текуће поправки и одржавање опреме								

Страна 27 од 47

Онака ОП	Број кошта	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
1	2	3	4	5	6	7	8	9		
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)								
5232	426100	Административни материјал								
5233	426200	Материјали за пољопривреду								
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених								
5235	426400	Материјали за саобраћај								
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку								
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт								
5238	426700	Мелиоративни и лабораторијски материјали								
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угостителство								
5240	426900	Материјали за посебне намене								
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5246 + 5248 + 5250 + 5254)								
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)								
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката								
5244	431200	Амортизација опреме								
5245	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме								
5246	432000	АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ИМОВИНЕ (5247)								
5247	432100	Амортизација култивисане опреме								
5248	433000	УПОТРЕБА ДРАГОЦЕНОСТИ (5249)								
5249	433100	Употребљива драгоцености								
5250	434000	УПОТРЕБА ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (од 5251 до 5253)								
5251	434100	Употребљива земљишта								
5252	434200	Употребљива пољског блага								
5253	434300	Употребљива шума и вода								
5254	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (5255)								
5255	435100	Амортизација нематеријалне имовине								
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)								
5257	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 5258 до 5266)								
5258	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности								
5259	441200	Отплата камата осталим нивоима власти								
5260	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама								
5261	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама								
5262	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима								
5263	441600	Отплата камата домаћинствима у земљи								
5264	441700	Отплата камата на домаће финансијске деривате								
5265	441800	Отплата камата на домаће менице								
5266	441900	Финансијске промене на финансијском лингвизма								
5267	442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 5268 до 5273)								

Страна 28 од 47



Ознака ОП	Број фонда	Опис	Износ планираних прихода и прихода	Износ остварених прихода и прихода						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и прихода из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Автономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5268	442100	Отплата камата на картије од вредности емитоване на иностраном финансијском тржишту								
5269	442200	Отплата камата страним владама								
5270	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама								
5271	442400	Отплата камата страним пословним банкама								
5272	442500	Отплата камата осталим страним кредиторима								
5273	442600	Отплата камата на стране финансијске деривате								
5274	443000	ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (5275)								
5275	443100	Отплата камата по гаранцијама								
5276	444000	ПРАТЕНИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)								
5277	444100	Негативне курсне разлике								
5278	444200	Казне за касњење								
5279	444300	Остали пратени трошкови задужења								
5280	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (5281 + 5284 + 5287 + 5290)								
5281	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЊИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5282 + 5283)								
5282	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама								
5283	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама								
5284	452000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (5285 + 5286)								
5285	452100	Текуће субвенције приватним финансијским институцијама								
5286	452200	Капиталне субвенције приватним финансијским институцијама								
5287	453000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (5288 + 5289)								
5288	453100	Текуће субвенције јавним финансијским институцијама								
5289	453200	Капиталне субвенције јавним финансијским институцијама								
5290	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЊИМА (5291 + 5292)								
5291	454100	Текуће субвенције приватним предузећима								
5292	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима								
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)								
5294	461000	ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА (5295 + 5296)								
5295	461100	Текуће донације страним владама								
5296	461200	Капиталне донације страним владама								
5297	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5298 + 5299)								
5298	462100	Текуће донације међународним организацијама								
5299	462200	Капиталне донације међународним организацијама								
5300	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (5301 + 5302)								
5301	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти								
5302	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти								

Страна 29 од 47

Ознака ОП	Број фонда	Опис	Износ планираних прихода и прихода	Износ остварених прихода и прихода						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и прихода из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Автономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5303	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (5304 + 5305)								
5304	464100	Текуће донације организацијама обавезног социјалног осигурања								
5305	464200	Капиталне донације организацијама обавезног социјалног осигурања								
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307 + 5308)								
5307	465100	Остале текуће донације и трансфери								
5308	465200	Остале капиталне донације и трансфери								
5309	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5310 + 5314)	289	238	238					
5310	471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 5311 до 5313)								
5311	471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима								
5312	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга								
5313	471900	Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за допринос за осигурање								
5314	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 5315 до 5323)	289	238	238					
5315	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности								
5316	472200	Накнаде из буџета за породично одсуство								
5317	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	289	238	238					
5318	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености								
5319	472500	Старосне и породичне пензије из буџета								
5320	472600	Накнаде из буџета у случају смрти								
5321	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт								
5322	472800	Накнаде из буџета за становање и живот								
5323	472900	Остале накнаде из буџета								
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)								
5325	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5326 + 5327)								
5326	481100	Донације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима								
5327	481900	Донације осталим непрофитним институцијама								
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)								
5329	482100	Остали порези								
5330	482200	Обавезне таксе								
5331	482300	Новчане казне, пенали и камате								
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)								
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова								
5334	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (5335 + 5336)								

Страна 30 од 47



Ознака ОП	Број кошта	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
1	2	3	4	5	Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО	10	11
5335	484100	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода								
5336	484200	Накнада штете од дивљачи								
5337	488000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5338)								
5338	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа								
5339	489000	РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5340)								
5340	489100	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)								
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)								
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)								
5344	511100	Куповина зграда и објеката								
5345	511200	Изградња зграда и објеката								
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката								
5347	511400	Пројектно планирање								
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)								
5349	512100	Опрема за саобраћај								
5350	512200	Административна опрема								
5351	512300	Опрема за пољопривреду								
5352	512400	Опрема за заштиту животне средине								
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема								
5354	512600	Опрема за образовање, културу и спорт								
5355	512700	Опрема за војску								
5356	512800	Опрема за јавну безбедност								
5357	512900	Опрема за противпожарну, моторну, непокретну и непокретна опрема								
5358	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНЕ И ОПРЕМА (5359)								
5359	513100	Остале некретне и опрема								
5360	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (5361)								
5361	514100	Култивисана имовина								
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)								
5363	515100	Нематеријална имовина								
5364	520000	ЗАЛИХЕ (5365 + 5367 + 5371)								
5365	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (5366)								
5366	521100	Робне резерве								
5367	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЉЕ (од 5368 до 5370)								
5368	522100	Залихе материјала								
5369	522200	Залихе недовршене производње								

Страна 31 од 47

Ознака ОП	Број кошта	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
1	2	3	4	5	Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО	10	11
5370	522300	Залихе готових производа								
5371	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5372)								
5372	523100	Залихе робе за даљу продају								
5373	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (5374)								
5374	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (5375)								
5375	531100	Драгоцености								
5376	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (5377 + 5379 + 5381)								
5377	541000	ЗЕМЉИШТЕ (5378)								
5378	541100	Земљиште								
5379	542000	РУДНА БОГАТСТВА (5380)								
5380	542100	Копови								
5381	543000	ШУМЕ И ВОДЕ (5382 + 5383)								
5382	543100	Шуме								
5383	543200	Воде								
5384	550000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5385)								
5385	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5386)								
5386	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5387	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5388 + 5413)								
5388	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (5389 + 5399 + 5407 + 5409 + 5411)								
5389	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЊИМ КРЕДИТОРИМА (од 5390 до 5398)								
5390	611100	Отплата главнице умањена за дисконт на домаће харџије од вредности, изузев акција								
5391	611200	Отплата главнице осталим нивоима власти								
5392	611300	Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама								
5393	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама								
5394	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима								
5395	611600	Отплата главнице домаћинствима у земљи								
5396	611700	Отплата главнице на домаће финансијске деривате								
5397	611800	Отплата домаћих меница								
5398	611900	Исправка унутрашњег дуга								
5399	612000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 5400 до 5406)								
5400	612100	Отплата главнице умањена за дисконт на харџије од вредности, изузев акција, емисионе на иностраном финансијском тржишту								
5401	612200	Отплата главнице страним владама								

Страна 32 од 47



Онака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5402	612300	Отплата главнице мултилатералним институцијама								
5403	612400	Отплате главнице страним пословним банкама								
5404	612500	Отплате главнице осталим страним кредиторима								
5405	612600	Отплата главнице на стране финансијске деривате								
5406	612900	Исправка спољног дуга								
5407	613000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (5408)								
5408	613100	Отплата главнице по гаранцијама								
5409	614000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (5410)								
5410	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг								
5411	615000	ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (5412)								
5412	615100	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама								
5413	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5414 + 5424 + 5433)								
5414	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5415 до 5423)								
5415	621100	Набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција								
5416	621200	Кредити осталим нивоима власти								
5417	621300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама								
5418	621400	Кредити домаћим пословним банкама								
5419	621500	Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама								
5420	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи								
5421	621700	Кредити невладиним организацијама у земљи								
5422	621800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима								
5423	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала								
5424	622000	НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5425 до 5432)								
5425	622100	Набавка страних хартија од вредности, изузев акција								
5426	622200	Кредити страним владама								
5427	622300	Кредити међународним организацијама								
5428	622400	Кредити страним пословним банкама								
5429	622500	Кредити страним нефинансијским институцијама								
5430	622600	Кредити страним невладиним организацијама								
5431	622700	Набавка страних акција и осталог капитала								
5432	622800	Куповина стране валуте								
5433	623000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5434)								
5434	623100	Набавка финансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	5.754	5.622	5.622					
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	5.754	5.622	5.622					

Страна 33 од 47

Онака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања							
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора	
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	5.754	5.622	5.622						
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0									
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0									
5440	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5131)									
5441	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5387)									
5442		ВИШАК ПРИМАЊА (5440 – 5441) > 0									
5443		МАЊАК ПРИМАЊА (5441 – 5440) > 0									
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0									
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0									

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА 0902-0015
у периоду од 01.01.2021. године до 31.12.2021. године

(У хиљадама динара)

Онака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања							
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора	
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	5.625	5.615	5.615						
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	5.625	5.615	5.615						
5003	710000	ПОРЕЗИ (5004 + 5008 + 5010 + 5017 + 5023 + 5030 + 5033 + 5040)									
5004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 5005 до 5007)									
5005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица									
5006	711200	Порези на добит и капиталне добитке које плаћају предузећа и друга правна лица									
5007	711300	Порези на доходак, добит и капиталне добитке који се не могу разврстати између физичких и правних лица									
5008	712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (5009)									
5009	712100	Порез на фонд зарада									
5010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 5011 до 5016)									
5011	713100	Периодични порези на непокретности									
5012	713200	Периодични порези на нето имовину									

Страна 34 од 47



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон								
5014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције								
5015	713500	Други једнократни порези на имовину								
5016	713600	Други периодични порези на имовину								
5017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 5018 до 5022)								
5018	714100	Општи порези на добра и услуге								
5019	714300	Добит фискалних монопола								
5020	714400	Порези на појединачне услуге								
5021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добра, на дозволу да се добра употребљавају или депозитности обављају								
5022	714600	Други порези на добра и услуге								
5023	715000	ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 5024 до 5029)								
5024	715100	Царине и друге увозне дажбине								
5025	715200	Порези на извоз								
5026	715300	Добит извозних или увозних монопола								
5027	715400	Добит по основу разлике између куповног и продајног девизног курса								
5028	715500	Порези на продају или куповину девиза								
5029	715600	Други порези на међународну трговину и трансакције								
5030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ (5031 + 5032)								
5031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници								
5032	716200	Други порези које плаћају остала лица или који се не могу идентификовати								
5033	717000	АКЦИЗЕ (од 5034 до 5039)								
5034	717100	Акцизе на деривате нафте								
5035	717200	Акцизе на дуванске прерађевине								
5036	717300	Акцизе на алкохолна пића								
5037	717400	Акцизе на осежавајућа безалкохолна пића								
5038	717500	Акциза на кафу								
5039	717600	Друге акцизе								
5040	719000	ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ (од 5041 до 5046)								
5041	719100	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет физичких лица								
5042	719200	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет предузећа и осталих правних лица								
5043	719300	Порез на доходак, добит и капиталну добит нераспоредив између физичких и правних лица								
5044	719400	Остали једнократни порези на имовину								
5045	719500	Остали порези које плаћају искључиво предузећа и предузетници								
5046	719600	Остали порези које плаћају друга или неидентификована лица								

Страна 35 од 47

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5047	720000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (5048 + 5053)								
5048	721000	ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 5049 до 5052)								
5049	721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених								
5050	721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца								
5051	721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица								
5052	721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати								
5053	722000	ОСТАЛИ СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (од 5054 до 5056)								
5054	722100	Социјални доприноси на терет осигураника								
5055	722200	Социјални доприноси на терет послодавца								
5056	722300	Импутирани социјални доприноси								
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)								
5058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (5059 + 5060)								
5059	731100	Текуће донације од иностраних држава								
5060	731200	Капиталне донације од иностраних држава								
5061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 5062 до 5065)								
5062	732100	Текуће донације од међународних организација								
5063	732200	Капиталне донације од међународних организација								
5064	732300	Текуће помоћи од ЕУ								
5065	732400	Капиталне помоћи од ЕУ								
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068)								
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти								
5068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти								
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)								
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)								
5071	741100	Камате								
5072	741200	Дивиденде								
5073	741300	Повлачење прихода од квази корпорација								
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања								
5075	741500	Закуп непроизведене имовине								
5076	741600	Финансијске промене на финансијским линијима								
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)								
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или запута од стране грађанских организација								
5079	742200	Таксе и накнаде								
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетрговинске јединице								
5081	742400	Импутиране продаје добара и услуга								

Страна 36 од 47



Онака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања								
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора		
Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		6	7	8	9			10	11
5082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 5083 до 5088)										
5083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела										
5084	743200	Приходи од новчаних казни за привредне преступе										
5085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје										
5086	743400	Приходи од пенала										
5087	743500	Приходи од одузете имовинске користи										
5088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи										
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)										
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица										
5091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица										
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)										
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи										
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)										
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)										
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода										
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)										
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године										
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)										
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)										
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу										
5102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања										
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	5.625	5.615	5.615							
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	5.625	5.615	5.615							
5105	791100	Приходи из буџета	5.625	5.615	5.615							
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)										
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108 + 5110 + 5112)										
5108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5109)										
5109	811100	Примања од продаје непокретности										
5110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (5111)										
5111	812100	Примања од продаје покретне имовине										
5112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5113)										
5113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава										

Страна 37 од 47

Онака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања								
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора		
Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		6	7	8	9			10	11
5114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5115 + 5117 + 5119)										
5115	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (5116)										
5116	821100	Примања од продаје робних резерви										
5117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (5118)										
5118	822100	Примања од продаје залиха производње										
5119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5120)										
5120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају										
5121	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (5122)										
5122	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (5123)										
5123	831100	Примања од продаје драгоцености										
5124	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (5125 + 5127 + 5129)										
5125	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (5126)										
5126	841100	Примања од продаје земљишта										
5127	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (5128)										
5128	842100	Примања од продаје подземних блага										
5129	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (5130)										
5130	843100	Примања од продаје шума и вода										
5131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5132 + 5151)										
5132	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (5133 + 5143)										
5133	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЊИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 5134 до 5142)										
5134	911100	Примања од емитовања домаћих хартија од вредности, изузев акција										
5135	911200	Примања од задуживања од осталих нивоа власти										
5136	911300	Примања од задуживања од јавних финансијских институција у земљи										
5137	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи										
5138	911500	Примања од задуживања од осталих поверилаца у земљи										
5139	911600	Примања од задуживања од домаћинстава у земљи										
5140	911700	Примања од домаћих финансијских деривата										
5141	911800	Примања од домаћих менница										
5142	911900	Исправка унутрашњег дуга										
5143	912000	ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА (од 5144 до 5150)										
5144	912100	Примања од емитовања хартија од вредности, изузев акција, на иностраном финансијском тржишту										
5145	912200	Примања од задуживања од иностраних држава										
5146	912300	Примања од задуживања од мултилатералних институција										
5147	912400	Примања од задуживања од иностраних пословних банака										
5148	912500	Примања од задуживања од осталих иностраних поверилаца										
5149	912600	Примања од иностраних финансијских деривата										
5150	912900	Исправка спољног дуга										

Страна 38 од 47



Ознака ОП	Број налога	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5151	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5152 + 5162)								
5152	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5153 до 5161)								
5153	921100	Примања од продаје домаћих хартија од вредности, изузев акција								
5154	921200	Примања од отплате кредита датих осталим нивоима власти								
5155	921300	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним финансијским институцијама								
5156	921400	Примања од отплате кредита домаћим пословним банкама								
5157	921500	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама								
5158	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи								
5159	921700	Примања од отплате кредита датих удружењима грађана у земљи								
5160	921800	Примања од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузећима у земљи								
5161	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала								
5162	922000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5163 до 5170)								
5163	922100	Примања од продаје страних хартија од вредности, изузев акција								
5164	922200	Примања од отплате кредита датих страним владама								
5165	922300	Примања од отплате кредита датих међународним организацијама								
5166	922400	Примања од отплате кредита датих страним пословним банкама								
5167	922500	Примања од отплате кредита датих страним нефинансијским институцијама								
5168	922600	Примања од отплате кредита датих страним невладиним организацијама								
5169	922700	Примања од продаје страних акција и осталог капитала								
5170	922800	Примања од продаје стране валуте								
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	5.625	5.615	5.615					
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	5.625	5.615	5.615					
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	5.625	5.615	5.615					
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)								
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)								
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених								
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)								
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање								
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање								
5180	412300	Допринос за незапосленост								

Страна 39 од 47

Ознака ОП	Број налога	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)								
5182	413100	Накнаде у природи								
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)								
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова								
5185	414200	Расходи за образовање деце запослених								
5186	414300	Отпремнице и помоћи								
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом								
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)								
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене								
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)								
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи								
5192	417000	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (5193)								
5193	417100	Посланички додатак								
5194	418000	СУДИЈСКИ ДОДАТАК (5195)								
5195	418100	Судијски додатак								
5196	420000	КОРНИШЊЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)								
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)								
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга								
5199	421200	Енергетске услуге								
5200	421300	Комуналне услуге								
5201	421400	Услуге комуникација								
5202	421500	Трошкови осигурања								
5203	421600	Закуп имовине и опреме								
5204	421900	Остали трошкови								
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)								
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи								
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство								
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада								
5209	422400	Трошкови путовања ученика								
5210	422900	Остали трошкови транспорта								
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)								
5212	423100	Административне услуге								
5213	423200	Компјутерске услуге								
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених								
5215	423400	Услуге информисања								
5216	423500	Стручне услуге								
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство								

Страна 40 од 47



Онака ОП	Број кошта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5218	423700	Репрезентација								
5219	423900	Остале опште услуге								
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)								
5221	424100	Пољопривредне услуге								
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта								
5223	424300	Мелиоративне услуге								
5224	424400	Услуге одржавања аутопутева								
5225	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина								
5226	424600	Услуге очувања животне средине, шумске и геодетске услуге								
5227	424900	Остале специјализоване услуге								
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)								
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката								
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме								
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)								
5232	426100	Административни материјал								
5233	426200	Материјали за пољопривреду								
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених								
5235	426400	Материјали за саобраћај								
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку								
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт								
5238	426700	Мелиоративни и лабораторијски материјали								
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство								
5240	426900	Материјали за посебне намене								
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5246 + 5248 + 5250 + 5254)								
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)								
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката								
5244	431200	Амортизација опреме								
5245	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме								
5246	432000	АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ИМОВИНЕ (5247)								
5247	432100	Амортизација култивисане опреме								
5248	433000	УПОТРЕБА ДРАГОЦЕНОСТИ (5249)								
5249	433100	Употреба драгоцености								
5250	434000	УПОТРЕБА ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (од 5251 до 5253)								
5251	434100	Употреба земљишта								
5252	434200	Употреба подземног блага								
5253	434300	Употреба шума и вода								
5254	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (5255)								
5255	435100	Амортизација нематеријалне имовине								

Страна 41 од 47

Онака ОП	Број кошта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5256	440000	ОПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)								
5257	441000	ОПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 5258 до 5266)								
5258	441100	Оплата камата на домаће хартије од вредности								
5259	441200	Оплата камата осталим нивоима власти								
5260	441300	Оплата камата домаћим јавним финансијским институцијама								
5261	441400	Оплата камата домаћим пословним банкама								
5262	441500	Оплата камата осталим домаћим кредиторима								
5263	441600	Оплата камата домаћинствима у земљи								
5264	441700	Оплата камата на домаће финансијске деривате								
5265	441800	Оплата камата на домаће монете								
5266	441900	Финансијске промене на финансијском лингвизма								
5267	442000	ОПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 5268 до 5273)								
5268	442100	Оплата камата на хартије од вредности емитоване на иностраном финансијском тржишту								
5269	442200	Оплата камата страним владама								
5270	442300	Оплата камата мултилатералним институцијама								
5271	442400	Оплата камата страним пословним банкама								
5272	442500	Оплата камата осталим страним кредиторима								
5273	442600	Оплата камата на стране финансијске деривате								
5274	443000	ОПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (5275)								
5275	443100	Оплата камата по гаранцијама								
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)								
5277	444100	Негативне курсне разлике								
5278	444200	Кавне за кашњене								
5279	444300	Остали пратећи трошкови задужења								
5280	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (5281 + 5284 + 5287 + 5290)								
5281	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЊИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5282 + 5283)								
5282	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама								
5283	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама								
5284	452000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (5285 + 5286)								
5285	452100	Текуће субвенције приватним финансијским институцијама								
5286	452200	Капиталне субвенције приватним финансијским институцијама								
5287	453000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (5288 + 5289)								
5288	453100	Текуће субвенције јавним финансијским институцијама								
5289	453200	Капиталне субвенције јавним финансијским институцијама								
5290	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЊИМА (5291 + 5292)								

Страна 42 од 47



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5291	454100	Текуће субвенције приватним предузећима								
5292	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима								
5293	460000	ДОТАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)								
5294	461000	ДОТАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА (5295 + 5296)								
5295	461100	Текуће донације страним владама								
5296	461200	Капиталне донације страним владама								
5297	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5298 + 5299)								
5298	462100	Текуће донације међународним организацијама								
5299	462200	Капиталне донације међународним организацијама								
5300	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (5301 + 5302)								
5301	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти								
5302	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти								
5303	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (5304 + 5305)								
5304	464100	Текуће донације организацијама обавезног социјалног осигурања								
5305	464200	Капиталне донације организацијама обавезног социјалног осигурања								
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307 + 5308)								
5307	465100	Остале текуће донације и трансфери								
5308	465200	Остале капиталне донације и трансфери								
5309	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5310 + 5314)								
5310	471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 5311 до 5313)								
5311	471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима								
5312	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга								
5313	471900	Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за допринос за осигурање								
5314	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 5315 до 5323)								
5315	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности								
5316	472200	Накнаде из буџета за породично одсуство								
5317	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу								
5318	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености								
5319	472500	Старосне и породичне пензије из буџета								
5320	472600	Накнаде из буџета у случају смрти								
5321	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт								
5322	472800	Накнаде из буџета за становање и живот								
5323	472900	Остале накнаде из буџета								
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	5.625	5.615	5.615					

Страна 43 од 47

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5325	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5326 + 5327)								
5326	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима								
5327	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама								
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)								
5329	482100	Остали порези								
5330	482200	Обавезне таксе								
5331	482300	Новчане казне, пенали и камате								
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	5.625	5.615	5.615					
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	5.625	5.615	5.615					
5334	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (5335 + 5336)								
5335	484100	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода								
5336	484200	Накнада штете од дивљачи								
5337	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5338)								
5338	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа								
5339	489000	РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5340)								
5340	489100	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)								
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)								
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)								
5344	511100	Куповина зграда и објеката								
5345	511200	Изградња зграда и објеката								
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката								
5347	511400	Пројектно планирање								
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)								
5349	512100	Опрема за саобраћај								
5350	512200	Административна опрема								
5351	512300	Опрема за пољопривреду								
5352	512400	Опрема за заштиту животне средине								
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема								
5354	512600	Опрема за образовање, културу и спорт								
5355	512700	Опрема за војску								
5356	512800	Опрема за јавну безбедност								

Страна 44 од 47



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5357	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема								
5358	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНЕ И ОПРЕМА (5359)								
5359	513100	Остале некретне и опрема								
5360	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (5361)								
5361	514100	Култивисана имовина								
5362	518000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)								
5363	515100	Нематеријална имовина								
5364	520000	ЗАЛИХЕ (5365 + 5367 + 5371)								
5365	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (5366)								
5366	521100	Робне резерве								
5367	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЉЕ (од 5368 до 5370)								
5368	522100	Залихе материјала								
5369	522200	Залихе незавршене произвољне								
5370	522300	Залихе готових производа								
5371	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5372)								
5372	523100	Залихе робе за даљу продају								
5373	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (5374)								
5374	531000	Драгоцености (5375)								
5375	531100	Драгоцености								
5376	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (5377 + 5379 + 5381)								
5377	541000	ЗЕМЉИШТЕ (5378)								
5378	541100	Земљиште								
5379	542000	РУДНА БОГАТСТВА (5380)								
5380	542100	Копови								
5381	543000	ШУМЕ И ВОДЕ (5382 + 5383)								
5382	543100	Шуме								
5383	543200	Воде								
5384	550000	НЕ-ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5385)								
5385	551000	НЕ-ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5386)								
5386	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5387	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5388 + 5413)								
5388	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (5389 + 5399 + 5407 + 5409 + 5411)								
5389	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЊИМ КРЕДИТОРИМА (од 5390 до 5398)								

Страна 45 од 47

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5390	611100	Отплата главнице умањена за дисконт на домаће хартије од вредности, изузев акција								
5391	611200	Отплата главнице осталим нивоима власти								
5392	611300	Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама								
5393	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама								
5394	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима								
5395	611600	Отплата главнице домаћинствима у земљи								
5396	611700	Отплата главнице на домаће финансијске деривате								
5397	611800	Отплата домаћих меница								
5398	611900	Исправка унутрашњег дуга								
5399	612000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 5400 до 5406)								
5400	612100	Отплата главнице умањена за дисконт на хартије од вредности, изузев акција, емитоване на иностраном финансијском тржишту								
5401	612200	Отплата главнице страним владама								
5402	612300	Отплата главнице мултилатералним институцијама								
5403	612400	Отплате главнице страним пословним банкама								
5404	612500	Отплате главнице осталим страним кредиторима								
5405	612600	Отплата главнице на стране финансијске деривате								
5406	612900	Исправка спољног дуга								
5407	613000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (5408)								
5408	613100	Отплата главнице по гаранцијама								
5409	614000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (5410)								
5410	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг								
5411	615000	ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (5412)								
5412	615100	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама								
5413	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5414 + 5424 + 5433)								
5414	621000	НАБАВКА ДОМАЊЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5415 до 5423)								
5415	621100	Набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција								
5416	621200	Кредити осталим нивоима власти								
5417	621300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама								
5418	621400	Кредити домаћим пословним банкама								
5419	621500	Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама								
5420	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи								
5421	621700	Кредити невладиним организацијама у земљи								
5422	621800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима								
5423	621900	Набавка домаћих акција и осталих капитала								
5424	622000	НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5425 до 5432)								
5425	622100	Набавка страних хартија од вредности, изузев акција								

Страна 46 од 47



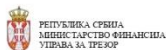
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5426	622200	Кредити страним владама								
5427	622300	Кредити међународним организацијама								
5428	622400	Кредити страним пословним бизнисама								
5429	622500	Кредити страним нефинансијским институцијама								
5430	622600	Кредити страним невладиним организацијама								
5431	622700	Набавка страних акција и осталог капитала								
5432	622800	Куповина стране валуте								
5433	623000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5434)								
5434	623100	Набавка финансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	5.625	5.615	5.615					
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	5.625	5.615	5.615					
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	5.625	5.615	5.615					
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0								
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0								
5440	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5131)								
5441	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5387)								
5442		ВИШАК ПРИМАЊА (5440 – 5441) > 0								
5443		МАЊАК ПРИМАЊА (5441 – 5440) > 0								
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0								
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0								

Датум 28.02.2022. године

Лице одговорно за попуњавање обрасца

Наредбодалац

Страна 47 од 47



Информациони систем за подношење финансијских извештаја

Назив ФИ GFI-2021-00221-1
 Назив КЈС 00221 - CENTAR ZA SOCIJALNI RAD ČAČAK
 Назив надређеног КЈС 13400 - МИНИСТАРСТВО ЗА РАД, ЗАПОШЉАВАЊЕ, БОРЧКА И СОЦИЈАЛНА ПИТАЊА
 Период извештавања 01.01.2021 - 31.12.2021
 ЈСОН хешсума dd34de21c dff024d f8df4f626f1cbccd