



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
УСТАНОВЕ ЗА ДЕЦУ И ОМЛАДИНУ СОС ДЕЧЈЕ СЕЛО
„ДР МИЛОРАД ПАВЛОВИЋ“, СРЕМСКА КАМЕНИЦА, ЗА
2023. ГОДИНУ**



**Број: 400-124/2024-05/16
Београд, 1. јул 2024. године**



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	4
1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Установе за децу и омладину СОС ДЕЧЈЕ СЕЛО „Др Милорад Павловић“, Сремска Каменица, за 2023. годину	4
2. Извештај о ревизији правилности пословања Установе за децу и омладину СОС ДЕЧЈЕ СЕЛО „Др Милорад Павловић“, Сремска Каменица, за 2023. годину	8
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	14
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА УСТАНОВЕ ЗА ДЕЦУ И ОМЛАДИНУ СОС ДЕЧЈЕ СЕЛО „ДР МИЛОРАД ПАВЛОВИЋ“, СРЕМСКА КАМЕНИЦА	30
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ УСТАНОВЕ ЗА ДЕЦУ И ОМЛАДИНУ СОС ДЕЧЈЕ СЕЛО „ДР МИЛОРАД ПАВЛОВИЋ“, СРЕМСКА КАМЕНИЦА	114





ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

УСТАНОВА ЗА ДЕЦУ И ОМЛАДИНУ СОС ДЕЧЈЕ СЕЛО „ДР МИЛОРАД ПАВЛОВИЋ“, СРЕМСКА КАМЕНИЦА

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Установе за децу и омладину СОС ДЕЧЈЕ СЕЛО „Др Милорад Павловић“, Сремска Каменица, за 2023. годину

Негативно мишљење о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Установе за децу и омладину СОС ДЕЧЈЕ СЕЛО „Др Милорад Павловић“, Сремска Каменица, за 2023. годину, који обухватају: Биланс стања на дан 31.12.2023. године – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01. 2023. до 31.12.2023. године – Образац 5.

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

Основ за негативно мишљење о финансијским извештајима

Као што је наведено у Резимеу откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја и ближе објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Установе за децу и омладину СОС ДЕЧЈЕ СЕЛО „Др Милорад Павловић“, Сремска Каменица, Установа је непотпуно и нетачно исказала податке у финансијским извештајима за 2023. годину у износу од најмање 102.802 хиљаде динара, тако што:

1) У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године – Образац 5 непотпуно и нетачно је исказана вредност у укупном износу од најмање 1.136 хиљада динара, с обзиром на то да:

- (1) нису исказани приходи по основу примљене донација у износу од 586 хиљада динара;
- (2) нису исказана примања од продаје осталих основних средстава (конто – 813000 Примања од продаје осталих основних средстава) у износу од 550 хиљада динара.

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, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019 и 149/2020.

² „Службени гласник РС“, бр. 125/03, 12/06 и 27/2020.

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/2015, 104/2018, 151/2020, 8/2021 и 41/2021.

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/2016, 49/2016, 107/2016, ... 151/2020 и 19/2021.



2) У Билансу стања на дан 31.12.2023. године – Образац 1 непотпуно и нетачно исказана је вредност у укупном износу од најмање 101.666 хиљада динара, с обзиром на то:

- (1) да је мање исказано стање нефинансијске имовине конто 011100 – Зграде и грађевински објекти и капитала конто 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од најмање 53.832 хиљаде динара с обзиром на то да није у пословним књигама евидентирана вредност за непокретности добијене путем тестаменталног наслеђивања (станове, куће, помоћне објекте);
- (2) да је мање исказано стање опреме (конто 011200) и капитала (конто 311000) у износу од 116 хиљаде динара, с обзиром на то да је у истом износу више исказана исправка вредности наведене имовине због погрешног обрачуна амортизације опреме набављене у 2023. години;
- (3) да је мање исказано стање жиро и текућег рачуна (конто 121100) и резултата пословања (конто 321100) за износ од 1.136 хиљада динара коју чини донација у готовом новцу и примање за продату нефинансијску имовину;
- (4) да је мање исказана краткорочна потраживања (конто 122000) и пасивна временска разграничења (конто 291000) у износу од најмање 23.148 хиљада динара с обзиром на то да није евидентирано потраживање по основу новчаног дела заоставштине проглашене правноснажним Решењем о тестаменталном наслеђивању;
- (5) да није исказано стање ванбилансне активе (група конта 351000) и ванбилансне пасиве (група конта 352000) у износу од најмање 23.434 хиљаде динара, пошто није евидентирана вредност, примљених банкарских гаранција као средстава обезбеђења по основу закључених уговора о јавним набавкама радова.

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, детаљније је описана у делу извештаја Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 130 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за негативно мишљење.

Остала питања

1. Неопходно је да надлежни орган оснивача да сагласност на статут Установе за децу и младе Дечије село „Др Милорад Павловић“, Сремска Каменица, како би се извршило усклађивање општих аката, организације и пословања са одредбама Закона о социјалној заштити (описано у Напомени број „3.1.1.1 Контролно окружење, поднаслов: Статут Установе“).

2. Министарство надлежно за послове социјалне заштите није издало лиценцу и тиме потврдило испуњеност критеријума и стандарда за пружање услуге домског смештаја деце и младих од установа социјалне заштите из Уредбе о мрежи установа социјалне

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09.



заштите (описано у Напомени број „3.1.1.1 Контролно окружење, поднаслов: Лиценцирање Установе“).

3. Министар надлежан за послове социјалне заштите није, сагласно одредби члана 206 став 4 Закона о социјалној заштити, прописао структуру, садржину и друга питања од значаја за сачињавање годишњег програма рада на основу кога се врши финансирање установа за домски смештај чији оснивач је Република Србија, односно аутономна покрајина (описано у Напомени број „3.2.1 Припрема и доношење Финансијског плана, поднаслов: Годишњи програм рада“).

4. Средства за изградњу, одржавање и опремање установа социјалне заштите које пружају услугу домског смештаја обезбеђују се у буџету Републике Србије на основу плана инвестиција и захтеве за санацију и текуће одржавање објеката који се благовремено достављају министарству надлежном за послове социјалне заштите (описано у Напомени број „3.2.1 Припрема и доношење Финансијског плана, поднаслов: Средства за изградњу, одржавање и опремање установа социјалне заштите“).

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње већи је него за



погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или избегавање интерне контроле.

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

1. јул 2024. године



2. Извештај о ревизији правилности пословања Установе за децу и омладину СОС ДЕЧЈЕ СЕЛО „Др Милорад Павловић“, Сремска Каменица, за 2023. годину

Негативно мишљење о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Установе за децу и омладину СОС ДЕЧЈЕ СЕЛО „Др Милорад Павловић“, Сремска Каменица, за 2023. годину извршили смо ревизију правилности пословања која се односи на евидентирање у катастру непокретности и наменско коришћење нефинансијске имовине у делу зграда и грађевинских објеката, остваривање прихода по основу донација, расходе за запослене, расходе за стручне услуге по основу уговора о делу и на набавке добара, услуга и радова у 2023. години.

По нашем мишљењу, због значаја питања наведених у делу извештаја *Основ за негативно мишљење о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима Установе за децу и омладину СОС ДЕЧЈЕ СЕЛО „Др Милорад Павловић“, Сремска Каменица, из области евидентирања у катастру непокретности и наменског коришћења нефинансијске имовине у делу зграда и грађевинских објеката, расхода за запослене, расхода за стручне услуге по основу уговора о делу и на набавке добара, услуга и радова у 2023. години, нису извршене, по свим материјално значајним питањима, у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

Основ за негативно мишљење о правилности пословања

Као што је наведено у Резимеу откривених неправилности у ревизији правилности пословања и ближе објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај Установе за децу и омладину СОС ДЕЧЈЕ СЕЛО „Др Милорад Павловић“, Сремска Каменица, Установа није евидентирала све непокретности у катастру непокретности и није наменски користила део нефинансијске имовине у делу зграда и грађевинских објеката и вршила је расходе за запослене, расходе за стручне услуге по основу уговора о делу и набавке добара, услуга и радова, у износу од најмање 27.521 хиљаде динара, супротно закону, другим прописима и датим овлашћењима, с обзиром на то:

1. да је у пословним књигама евидентирала и у финансијским извештајима приказала приходе по основу донација у најмањем износу од 460 хиљада динара за које нису закључени писани уговори;
2. да је део запослених у Установи, на радним местима која Актом о процени ризика на радном месту у радној околини на којима запослени обављају послове на адреси Сремска Каменица, Дечије село 1-13; 2А и 2Б, нису утврђена као радна места са повећаним ризиком, радили су скраћено радно време. На овај начин, Установа је преузела обавезе и извршила расходе за плате у износу од најмање 2.687 хиљада динара за 4.158 часова рада који нису ефективно извршени;
3. да је закључивањем Уговора о раду број 477/2021 од 15. јуна 2021. године, ради обављања послова радник обезбеђења без оружја/чувар, преузела обавезе и



извршила расходе за плате у износу од 1.015 хиљада динара у 2023. години (укључујући и плату исплаћену за децембар) са лицем које је Споразумом о уступању службеног возила број 690/2021 од 17. августа 2021. године и Анексом број 1 Споразума о уступању службеног возила на коришћење број 690-1/2021 од 31. децембра 2021. године, упућено на рад у АП Војводину као другог послодавца, са којим АП Војводина није закључила уговор о раду на одређено време, на основу кога би се могло утврдити мировање права и обавеза из радног односа код Установе;

4. да је у 2023. години преузела обавезе и извршила расходе за запослене закључивањем три уговора о раду на одређено време за обављање послова која нису предмет делатности Установе и систематизована у акту о организацији и систематизацији послова у износу од 2.693 хиљаде динара;
5. да је закључила Уговор о раду број: 924-1/2014 од 7. јула 2014. године, ради обављања послова руководиоца службе смештаја и збрињавања деце и омладине, са лицем које не испуњава услове у погледу лиценце за обављање послова у социјалној заштити уређене Правилником о организацији и систематизацији послова Установе за децу и омладину СОС Дечје село „Др Милорад Павловић“ Сремска Каменица број: 1141/2018 од 20. август 2018. године и на тај начин преузела обавезе и извршила расходе за плату руководиоца службе смештаја и збрињавања деце и омладине у износу од најмање 2.041 хиљаде динара у 2023. години;
6. да је закључила Уговор о раду број: 510/2021 од 1. јула 2021. године, ради обављања послова правник секретар, са лицем које не испуњава услове у погледу лиценце за обављање правних послова у социјалној заштити, сертификата за службеника за јавне набавке, стручног испита заштите од пожара и стручног испита за обављање послова безбедности и здравља на раду уређене Правилником о организацији и систематизацији послова Установе за децу и омладину СОС Дечје село „Др Милорад Павловић“ Сремска Каменица број: 1141/2018 од 20. августа 2018. године и на тај начин преузела обавезе и извршила расходе за плату правника секретара у износу од најмање 1.593 хиљаде динара у 2023. години;
7. да је закључила Уговор о раду број: 776/2022 од 6. септембра 2022. године, ради обављања послова шеф рачуноводства, са лицем које не испуњава услове у погледу положеног испита за стицање стручног звања у рачуноводству (рачуновођа, самостални рачуновођа) уређене Правилником о организацији и систематизацији послова Установе за децу и омладину СОС Дечје село „Др Милорад Павловић“ Сремска Каменица број: 1141/2018 од 20. август 2018. године и на тај начин преузела обавезе и извршила расходе за плату шеф рачуноводства у износу од најмање 1.612 хиљада динара у 2023. години;
8. да је у 2023. години закључивањем уговора о делу преузела обавезе и извршила расходе за стручне услуге у износу од 2.184 хиљаде динара за обављање послова у вези са услугом подршке за самостални живот који су у домену делатности послодавца;
9. да је преузела обавезе и извршила расходе за стручне услуге закључивањем три уговора о делу из области социјалне заштите у износу од 1.452 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавне набавке, с тим да нису постојали разлози за изузеће од примене закона;
10. да је у 2023. години преузела обавезе и извршила расходе за стручне услуге закључивањем једног уговора о делу за обављање послова који су предмет



- делатности Установе и систематизовани у акту о организацији и систематизацији послова за радно место шефа рачуноводства у износу од 253 хиљаде динара;
11. да је за службено возило марке Škoda Octavia A8 Ambition извршила расходе за гориво у износу од 498 хиљада динара с тим да за поменути аутомобил није водила путне налоге у којима је наведен датум започињања превоза, стање километар-сата на почетку и завршетку превоза, кретање путничког возила (место поласка и доласка), време поласка и доласка (час, минут), стајање возила и број пређених километара;
 12. да је у 2023. години више преузела обавезе за набавку намирница на основу фактура издатих по основу Уговора о јавној набавци број 593-1/23 од 16. 3. 2023. године (деловодни број добављача) и извршила расходе у износу од најмање 11.033 хиљаде динара, чиме је битно измењен уговор услед значајног повећања обима;
 13. да је Правилник о коришћењу наменских станова Дечјег села број 65-1/2009 од 19. 1. 2009. године донело Педагошко веће као стручно тело које није надлежно за доношење општих аката, у коме је уређено да одлуку о коришћењу наменских станова доноси Педагошко веће;
 14. да је дала на коришћење стан број 18 у Новом Саду, у улици Бранка Бајића број 66, површине 53,22 m² за смештај два лица која нису у категорији деце и младих до навршене 26 године живота, што није у складу са чланом 41 став 2 Закона о социјалној заштити, чланом 5 Покрајинске уредбе о коришћењу, одржавању и управљању непокретним стварима у јавној својини Аутономне Покрајине Војводине, као и Уредбом о мрежи установа социјалне заштите којом је уређена делатност установа за смештај деце и младих;
 15. да Установа четири стана у Новом Саду и један стан у Београду не користи за услугу домског смештаја и подршке за самосталан живот које су предмет делатности Установе из Уредбе о мрежи установа социјалне заштите;
 16. да је без претходно донете одлуке Управног одбора, као надлежног органа за одлучивање о коришћењу средстава, уступила аутомобил на коришћење Покрајинском секретаријату за социјалну политику, демографију и равноправност полова;
 17. да није документовала и обезбедила писани траг о раду Тима за планирање набавки за 2023. годину који се односи на израду инструкције за планирање са обрасцима и табелама за пријављивање потреба и проверу исказаних потреба и утврђивање стварних потреба;
 18. да није документовала да је процењена вредност јавне набавке намирница заснована и на истраживању тржишта, односно није обезбедила писани траг о спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке материјала за намирнице;
 19. да комисије за јавне набавке радова у 2023. години нису имале најмање једног члана са стручним знањем из области грађевинске струке;
 20. да је уговор о јавној набавци – Материјал за намирнице број: 593-1/23 од 16. 3. 2023. године (деловодни број код добављача), закључен на основу Оквирног споразума број: 594-1/23 од 16.3.2023. године, са добављачем „Плодови Пак“ д. о. о. Ковин, извршаван и од привредног субјекта „Зорић“ д. о. о. Бачки Јарак, за хлеб и пекарске производе, као и од привредног субјекта „Којчић“ д. о. о. Нови Сад, за месо и месне прерађевине, а да ови привредни субјекти нису поднели заједничку понуду – као чланови групе понуђача;



21. да Уговором Радови за санацију дотрајале канализације број: 579/2023 од 30. маја 2023. године, Уговором Радови на санацији водоводне мреже број: 577/2023 од 30. маја 2023. године и Уговором о јавној набавци за капитално одржавања зграда број: ЈН-7/2023-31 од 12. октобра 2023. године није утврђен састав комисије за примопредају радова и састављање записника о примопредаји радова, нити је посебним актом утврђен састав комисије за примопредају радова;
22. да су Гаранција за повраћај авансног плаћања Addiko bank број MD 24036-90074 од 5. фебруара 2024. године и Гаранција за испуњење уговорних обавеза Addiko bank број MD 24036-93641 од 5. фебруара 2024. године истекле 30. априла 2024. године, а да извођач радова није уведен у посао пре истека рокова за испуњење обавезе понуђача за правдањем аванса и за испуњење уговорних обавеза које су предмет обезбеђења;
23. да није у року од пет дана од дана закључења Уговора о јавној набавци број: ЈН-9/2024-39 од 30. јануара 2024. године одредила стручни надзор и о томе писмено обавестила извођача о лицима овлашћеним за праћење извршења уговора.

Ревизију правилности пословања извршили смо у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за мишљење са резервом.

Скретање пажње

1. У катастру непокретности потребно је једнообразно вршити упис права својине на непокретностима које користе установе социјалне заштите из Уредбе о мрежи установа социјалне заштите, уписом права јавне својине и права коришћења, а не и уписом права приватне својине тих установа као правних лица.

2. Ради уписа својина и њихових титулара у катастру непокретности, као и других стварних права на непокретним стварима које се по основу тестаменталног располагања, уговора о поклону или донацији уступају установама из Уредбе о мрежи установа социјалне заштите, у јавнобележничким исправама неопходно је дати јасан налог Републичком геодетском заводу о томе на ког титулара јавне својине се у јавну својину преноси право приватне својине оставиоца, поклонодавца или донатора, како би одређени титулар јавне својине могао донети акт о додели право коришћења од стране установе.

3. Ради заштите имовинских права и интереса Републике Србије и аутономних покрајина, потребно је да надлежна правобранилаштва предузму мере и активности ради уписа права јавне својине и права коришћења на свим непокретностима које су актима располагања у форми тестаменталног располагања, уговора о поклону или донацији пренета на коришћење установама из Уредбе о мрежи установа социјалне заштите, односно прибављена уговорима о купопродаји закљученим од тих установа из средстава финансираних донацијама.

4. Имајући у виду просечан број поднетих понуда у поступцима јавних набавки у односу на просечан број поднетих понуда у јавном сектору, Установа није обезбедила минимум конкуренције (описано у Напомени број „3.3.4.1 Опште напомене у вези са обезбеђивањем конкуренције у поступцима јавних набавки спроведеним у Установи“).

Наше мишљење не садржи резерву по овим питањима.



Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и уношење података о деловима/саставним деловима/посебним ставкама у финансијске извештаје, руководство субјекта ревизије је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у деловима/саставним деловима/посебним ставкама финансијских извештаја буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2 – Напомена уз Извештај о ревизији, наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима и усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери о томе да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима и издацима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

1. јул 2024. године

ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

С А Д Р Ж А Ј :

1.	Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја...	16
2.	Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	18
3.	Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања ...	20
4.	Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	25
5.	Мере предузете у поступку ревизије	27
6.	Захтев за достављање одазивног извештаја	28

1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1⁷

1. Установа као корисник јавних средстава није објавила на својој интернет страници финансијске планове и финансијске извештаје, што није у складу са одредбама члана 8 став 3 Закона о буџетском систему (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „3.1.1.1 Контролно окружење“).
2. Установа није министарству надлежном за послове социјалне заштите до 31. јануара 2022. године доставила план инвестиција и опремања за наредну 2023. годину, односно до 30. новембра 2022. године, захтеве за санацију и текуће одржавање објеката за наредну, 2023. годину, који се финансирају из буџета Републике Србије, што није у складу са одредбама члана 2 ст. 2 и 3 Правилника о критеријумима за доделу средстава за изградњу, одржавање и опремање установа социјалне заштите (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „3.2.1. Припрема и доношење финансијског плана“).
3. Установа није водила, иако за тим постоји потреба, евиденцију прихода по основу донација као врсту осталих помоћних књига и евиденција, што није у складу са одредбом члана 14 тачка 10) Уредбе о буџетском рачуноводству и није Правилником о организацији буџетског рачуноводства ближе уредила примање донације, евидентирање и извештавања о донацијама у складу са Инструкцијом о начину поступања установа социјалне заштите, извештавања и евидентирања у вези са пријемом донација (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „3.2.2.1.2 Добровољни трансфери од физичких и правних лица – конто 744000“).
4. У пословним књигама Установе, због готовинске уплате донираних средстава у страном ефективном новцу на начин који није у складу са прописима који уређују готовинске уплате у иностранству, није евидентиран приход и у финансијским извештајима за 2023. годину није приказан приход по основу примљене донација у износу од пет хиљада евра, у динарској противвредности на дан 31. 12. 2023. године у износу од 586 хиљада динара, што није у складу са чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „3.2.2.1.2 Добровољни трансфери од физичких и правних лица – конто 744000“).
5. Установа није евидентирала у помоћним књигама и евиденцијама и у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01. 2023. до 31.12.2023. године – Образац 5 није исказала примања од продаје осталих основних средстава (конто – 813000 Примања од продаје осталих основних средстава у износу од 550 хиљада динара, што није у складу са одредбом члана 18 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „3.2.2.2.1 Примања од продаје осталих основних средстава – конто 813000“).
6. Установа није обезбедила да се акт о образовању пописне комисије донесе у року прописаном одредбом члана 6 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије. Пописне комисије нису састављале план рада по којем су вршиле попис, што није у складу са чланом 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог

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

- стања са стварним стањем (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „3.2.3.2 Попис имовине и обавеза“).
7. Утврђено је да Установа није успоставила означавање основних средстава по инвентарним бројевима, 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 (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „3.2.3.2 Попис имовине и обавеза“).
 8. Записник о извршеном попису имовине на дан 31. 12. 2023. године не садржи стварно и/или књиговодствено стање нефинансијске имовине у сталним средствима, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, 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 (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „3.2.3.2 Попис имовине и обавеза“).
 9. Установа није евидентирала у пословним књигама и у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1 на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти и на конту капитала 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима мање је исказала, у износу од најмање 53.832 хиљаде динара, вредност стана број 11 у Београду, у улици Кнегиње Зорке број 87 и вредност стана број 1 у Новом Саду, у улици Мише Димитријевића број 64, што није у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „3.2.3.3.1 Некретнине и опрема“).
 10. Установа није евидентирала у пословним књигама и у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1 исказала вредност непокретности на конту 014100 – Земљиште и на конту капитала 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са одредбом члана 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „3.2.3.3.1 Некретнине и опрема – Земљиште 014100“).
 11. Установа је мање исказала у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године стање опреме (конто 011200) и капитала (конто 311000) у износу од 116 хиљада динара, с обзиром на то да је у истом износу више исказала исправку вредности наведене имовине због погрешног обрачуна амортизације опреме набављене у 2023. години (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „3.2.3.3.1 Некретнине и опрема – Опрема – конто 011200“).
 12. Установа није евидентирала у пословним књигама и у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године мање је исказала стање жиро и текућег рачуна (конто 121100) и резултат пословања (конто 321100) за износ од 1.136 хиљада динара који чини донација у готовом новцу по основу Уговора о донаторству број: 24/2023 од 9. јануара 2023. године и примање за продату нефинансијску имовину по основу Уговора о купопродаји број: 1595-2/2023 од 26. децембра 2023. године, што није у складу са одредбама чл. 11 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „3.2.3.4.1.1 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000“).
 13. Установа није водила помоћну књигу благајне иако је постаја потреба за тим, што није у складу са одредбама члана 14 тачка 10) Уредбе о буџетском рачуноводству

- (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „3.2.3.4.1.1 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – konto 121000“).
14. Установа није евидентирала у пословним књигама и у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године мање је исказала краткорочна потраживања (konto 122000) и пасивна временска разграничења (konto 291000) у износу од најмање 23.148 хиљада динара с обзиром на то да није евидентирала потраживање по основу новчаног дела заоставштине проглашене правноснажним Решењем УПП: 610-2018 Веза: Обр.5106/2018, што није у складу са одредбама чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „3.2.3.4.2.1 Потраживања по основу продаје и друга потраживања – konto 122100“).
15. Установа није евидентирала у помоћним књигама и евиденцијама и у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1 није исказала стање ванбилансне активе (група konta 351000) и ванбилансне пасиве (група konta 352000) у износу од најмање 23.434 хиљаде динара, с обзиром на то да није евидентирала вредност примљених банкарских гаранција као средстава обезбеђења по основу закључених уговора о јавним набавкама радова, што није у складу са одредбом члана 14 тачка 10) Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „3.2.3.6 Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција“).

ПРИОРИТЕТ 2⁸

1. План и програм рада Установе за 2023. годину број: 40/2023 од 12. јануара 2023. године није достављен надлежном министарству на давање сагласности, што није у складу са одредбом члана 206 став 5 Закона о социјалној заштити (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „3.2.1. Припрема и доношење финансијског плана“).

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо одговорним лицима Установе да на интернет страници објављују финансијске планове и годишње финансијске извештаје (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „3.1.1.1 Контролно окружење“, **Препорука број 2**).
2. Препоручујемо одговорним лицима Установе да за изградњу, одржавање и опремање установа социјалне заштите, које се финансирају из буџета Републике Србије, израђују и благовремено подносе план инвестиција и опремања, као и захтев за санацију и текуће одржавање објеката за наредну годину (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „3.2.1. Припрема и доношење финансијског плана“, **Препорука број 4**).
3. Препоручујемо одговорним лицима Установе да воде помоћну евиденцију донација и да врше усклађивање евиденција и стања у овој помоћној евиденцији са евиденцијама и стањем прихода по основу донација са главном књигом пре

⁸ ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана.

припреме финансијских извештаја, као и да у интерном акту, којим се уређује буџетско рачуноводство, уреди пословање у вези са донацијама у складу са Инструкцијом министарства надлежног за социјална питања (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „3.2.2.1.2 Добровољни трансфери од физичких и правних лица – конто 744000“, **Препорука број 5**).

4. Препоручујемо одговорним лицима Установе да приходе остварене по основу донација у страном ефективном новцу евидентирају у складу са прописима (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „3.2.2.1.2 Добровољни трансфери од физичких и правних лица – конто 744000“, **Препорука број 7**).
5. Препоручујемо одговорним лицима Установе да примања од продаје нефинансијске имовине евидентирају у пословним књигама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „3.2.2.2.1 Примања од продаје осталих основних средстава – конто 813000, **Препорука број 8**).
6. Препоручујемо одговорним лицима Установе да акт о образовању пописних комисија и планове пописних комисија доносе у року и на начин прописан Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „3.2.3.2 Попис имовине и обавеза“ **Препорука број 16**).
7. Препоручујемо Установи да обезбеди евиденцију и означавање основних средстава по инвентарским бројевима 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 (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „3.2.3.2 Попис имовине и обавеза“, **Препорука број 17**).
8. Препоручујемо одговорним лицима Установе да ураде ванредни попис имовине и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „3.2.3.2 Попис имовине и обавеза“, **Препорука број 18**).
9. Препоручујемо одговорним лицима Установе да идентификују све непокретности које чине имовину, евидентирају их у пословним књигама и искажу вредност на основу процене извршене у складу са прописима (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „3.2.3.3.1 Некретнине и опрема“, **Препорука број 19**).
10. Препоручујемо одговорним лицима Установе да идентификују све непокретности које чине имовину, евидентирају их у пословним књигама и искажу вредност на основу процене извршене у складу са прописима (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „3.2.3.3.1 Некретнине и опрема – Земљиште 014100“, **Препорука број 22**).
11. Препоручујемо одговорним лицима Установе да обрачун амортизације опреме врше у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „3.2.3.3.1 Некретнине и опрема – Опрема – конто 011200“, **Препорука број 23**).
12. Препоручујемо одговорним лицима Установе да у пословним књигама евидентирају све пословне промене за готовинска средства (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „3.2.3.4.1.1 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000“, **Препорука број 25**).

13. Препоручујемо одговорним лицима Установе да успоставе помоћну књигу благајне и да евидентирају све пословне промене за готовинска средства (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „3.2.3.4.1.1 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – konto 121000“, **Препорука број 26**).
14. Препоручујемо одговорним лицима Установе да у пословним књигама евидентирају сва потраживања на основу правних аката (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „3.2.3.4.2.1 Потраживања по основу продаје и друга потраживања – konto 122100“, **Препорука број 27**).
15. Препоручујемо одговорним лицима Установе да примљена средства обезбеђења, по основу закључених уговора о јавној набавци, воде у помоћним књигама (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „3.2.3.6 Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција“, **Препорука бр 28**).

ПРИОРИТЕТ 2

1. Препоручујемо одговорним лицима Установе да годишњи програм рада достављају на сагласност надлежном министарству (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „3.2.1. Припрема и доношење финансијског плана“, **Препорука број 3**).

3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1. Правилник о коришћењу наменских станова Дечјег села број 65-1/2009 од 19. 1. 2009. године донело је Педагошко веће као стручно тело које није надлежно за доношење општих аката, у коме је уређено да одлуку о коришћењу наменских станова доноси Педагошко веће, што није у складу са одредбама члана 37 тач. 2 и 6 Статута Установе за децу и омладину СОС Дечје село „Др Милорад Павловић“, Сремска Каменица (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „3.1.1.1 Контролно окружење“).
2. Установа је у пословним књигама евидентирала и у финансијским извештајима приказала приходе по основу донација у најмањем износу од 460 хиљада динара за које нису закључени писани уговори, што није у складу са појмом донације из члана 2 тачка 45) Закона о буџетском систему (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „3.2.2.1.2 Добровољни трансфери од физичких и правних лица – konto 744000“).
3. Део запослених у Установи радио је скраћено радно време на радним местима која, Актом о процени ризика на радном месту у радној околини на којима запослени обављају послове на адреси Сремска Каменица, Дечије село 1–13, 2А и 2Б, нису утврђена као радна места са повећаним ризиком. На овај начин, Установа је преузела обавезе и извршила расходе за плате најмање у износу од 2.687 хиљада динара за 4.158 часова рада који нису ефективно извршени, што није у складу са одредбама члана 52 ст. 1 и 2 Закона о раду и чланом 3 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији. Извршавање расхода супротно овим прописима није у складу са одредбом члана 56 став 4 Закона о буџетском систему. (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „3.2.2.3.1.1 Плате, додаци и накнаде

- запослених – конто 411000 и доприноси за социјално осигурање – конто 412000 – Увођење скраћивања радног времена у вези са безбедношћу и здрављем на раду“);
4. Установа је закључивањем Уговора о раду број 477/2021 од 15. јуна 2021. године, ради обављања послова радник обезбеђења без оружја/чувар, преузела обавезе и извршила расходе за плате у износу од 1.015 хиљада динара у 2023. години (укључујући и плату исплаћену за децембар) са лицем које је, Споразумом о уступању службеног возила број 690/2021 од 17. августа 2021. године и Анексом број 1 Споразума о уступању службеног возила на коришћење број 690-1/2021 од 31. децембра 2021. године, упућено на рад у АП Војводину као другог послодавца са којим АП Војводина није закључила уговор о раду на одређено време, на основу кога би се могло утврдити мировање права и обавеза из радног односа код Установе, што није у складу са одредбама члана 174 Закона о раду, а у вези са чланом 6 став 2 Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе. Извршавање расхода по основу обавеза преузетих супротно овим пропису није у складу са одредбом члана 56 став 4 Закона о буџетском систему (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „3.2.2.3.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и доприноси за социјално осигурање – конто 412000 – Упућивање радника обезбеђења на рад код другог послодавца“).
5. Установа је закључила Уговор о раду број: 924-1/2014 од 7. јула 2014. године, ради обављања послова руководиоца службе смештаја и збрињавања деце и омладине, са лицем које не испуњава услове у погледу лиценце за обављање послова у социјалној заштити уређене Правилником о организацији и систематизацији послова Установе за децу и омладину СОС Дечје село „Др Милорад Павловић“, Сремска Каменица, број: 1141/2018 од 20. август 2018. године, што није у складу са одредбом члана 24 став 1 Закона о раду и одредбом члана 30 став 1 Закона о запосленима у јавним службама и на тај начин је преузела обавезе и извршила расходе за плату руководиоца службе смештаја и збрињавања деце и омладине у износу од најмање 2.041 хиљаде динара у 2023. години. Извршавање расхода, по основу обавеза преузетих супротно овом пропису, није у складу са одредбом члана 56 став 4 Закона о буџетском систему (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „3.2.2.3.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и доприноси за социјално осигурање – конто 412000 - Правилност у вези са вршењем расхода за запослене по основу уговора о раду на одређено време“).
6. Установа је закључила Уговор о раду број: 510/2021 од 01. јула 2021. године, ради обављања послова правник секретар, са лицем које не испуњава услове у погледу лиценце за обављање правних послова у социјалној заштити, сертификата за службеника за јавне набавке, стручног испита заштите од пожара и стручног испита за обављање послова безбедности и здравља на раду уређене Правилником о организацији и систематизацији послова Установе за децу и омладину СОС Дечје село „Др Милорад Павловић“, Сремска Каменица, број: 1141/2018 од 20. август 2018. године, што није у складу са одредбом члана 24 став 1 Закона о раду и одредбом члана 30 став 1 Закона о запосленима у јавним службама и на тај начин преузела обавезе и извршила расходе за плату правника секретара у износу од најмање 1.593 хиљада динара у 2023. години. Извршавање расхода по основу обавеза преузетих супротно овом пропису није у складу са одредбом члана 56 став 4 Закона о буџетском систему (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „3.2.2.3.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и доприноси за социјално осигурање – конто 412000 – Правилност у вези са вршењем расхода за запослене по основу уговора о раду на одређено време“).

7. Установа је закључила Уговор о раду број: 776/2022 од 6. септембра 2022. године ради обављања послова шеф рачуноводства са лицем које не испуњава услове у погледу положеног испита за стицање стручног звања у рачуноводству (рачуновођа, самостални рачуновођа) уређене Правилником о организацији и систематизацији послова Установе за децу и омладину СОС Дечје село „Др Милорад Павловић“, Сремска Каменица, број: 1141/2018 од 20. август 2018. године, што није у складу са одредбом члана 24 став 1 Закона о раду и одредбом члана 30 став 1 Закона о запосленима у јавним службама и на тај начин преузела обавезе и извршила расходе за плату шеф рачуноводства у износу од најмање 1.612 хиљада динара у 2023. години. Извршавање расхода по основу обавеза преузетих супротно овом пропису није у складу са одредбом члана 56 став 4 Закона о буџетском систему (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „3.2.2.3.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и доприноси за социјално осигурање – конто 412000 – Правилност у вези са вршењем расхода за запослене по основу уговора о раду на одређено време“).
8. Установа је у 2023. години, закључивањем уговора о делу, преузела обавезе и извршила расходе за стручне услуге у износу од 2.184 хиљаде динара за обављање послова у вези са услугом подршке за самостални живот који су у домену делатности послодавца, што није у складу са чланом 199, а у вези са чланом 37 Закона о раду. Извршавање расхода по основу обавеза преузетих супротно овом пропису није у складу са одредбом члана 56 став 4 Закона о буџетском систему (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „3.2.2.3.2.2 Услуге по уговору – конто 423000 – Правилност вршења расхода по основу закључених уговора о делу финансираних из буџета АП Војводине“).
9. Установа је преузела обавезе и извршила расходе за стручне услуге закључивањем три уговора о делу из области социјалне заштите у износу од 1.452 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавне набавке, с тим да нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са одредбама члана 12 став 1 тачка 8) Закона о јавним набавкама. Извршавање расхода по основу обавеза преузетих супротно овом пропису није у складу са одредбом члана 57 Закона о буџетском систему (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „3.2.2.3.2.2 Услуге по уговору – конто 423000 – Правилност вршења расхода по основу закључених уговора о делу финансираних из буџета града Новог Сада“).
10. Установа је у 2023. години преузела обавезе и извршила расходе за стручне услуге закључивањем једног уговора о делу за обављање послова који су предмет делатности Установе и систематизовани у акту о организацији и систематизацији послова за радно место шефа рачуноводства у износу од 253 хиљаде динара, што није у складу са чланом 199 Закона о раду. Извршавање расхода по основу обавеза преузетих супротно овом пропису није у складу са одредбом члана 56 став 4 Закона о буџетском систему (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „3.2.2.3.2.2 Услуге по уговору – конто 423000 – Правилност вршења расхода по основу закључених уговора о делу финансираних из буџета града Новог Сада“).
11. У поступку ревизије утврђено је да су за службено возило марке Škoda Octavia A8 Ambition извршени расходи за гориво у износу од 498 хиљада динара с тим да за наведени аутомобил нису вођени путни налози у којима је наведен датум започињања превоза, стање километар-сата на почетку и завршетку превоза, кретање путничког возила (место поласка и доласка), време поласка и доласка (час, минут), стајање возила и број пређених километара, што није у складу са одредбом члана 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 3 Правилника о условима и начину коришћења службених возила. Извршавање расхода за гориво супротно

- овом пропису није у складу са одредбом члана 58 став 1 Закона о буџетском систему (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „3.2.2.3.2.3 Материјал – konto 426400 – Материјал за саобраћај“).
12. Установа је дала на коришћење стан број 18 у Новом Саду, у улици Бранка Бајића број 66, површине 53,22 m², за смештај два лица која нису у категорији деце и младих до навршене 26 године живота, што није у складу са чланом 41 став 2 Закона о социјалној заштити, чланом 5 Покрајинске уредбе о коришћењу, одржавању и управљању непокретним стварима у јавној својини Аутономне Покрајине Војводине, као и Уредбом о мрежи установа социјалне заштите којом је уређена делатност установа за смештај деце и младих (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „3.2.3.3.1 Некретнине и опрема – konto 011000 – Наменско коришћење непокретности“).
13. Четири стана у Новом Саду и један стан у Београду Установа не користи за услугу домског смештаја и подршке за самосталан живот које су предмет делатности Установе из Уредбе о мрежи установа социјалне заштите, што није у складу са одредбом члана 22 став 5 Закона о социјалној заштити (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „3.2.3.3.1 Некретнине и опрема – konto 011000 – Наменско коришћење непокретности“).
14. Установа је, без претходно донете одлуке Управног одбора као надлежног органа за одлучивање о коришћењу средстава, уступила аутомобил на коришћење Покрајинском секретаријату за социјалну политику, демографију и равноправност полова који није установа социјалне заштите, што није у складу са одредбом члана 22 став 5 Закона о социјалној заштити, а у вези са чланом 35а Покрајинске скупштинске одлуке о покрајинској управи и чланом 37 тачка 6 Статута Установе за децу и омладину СОС Дечје село „Др Милорад Павловић“, Сремска Каменица (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „3.2.3.3.1 Некретнине и опрема – konto 011000 – Правилност пословања у делу наменског коришћења опреме“).
15. Установа није документовала и обезбедила писани траг о раду Тима за планирање набавки за 2023. годину који се односи на израду инструкције за планирање са обрасцима и табелама за пријављивање потреба и проверу исказаних потреба и утврђивање стварних потреба, што није у складу са одредбама члана 41 Закона о јавним набавкама и одредбама чл. 11, 12 и 19 Правилника о ближе уређивању поступка јавних набавки, број: 1380-2/2020 од 4. децембра 2020. године (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „3.3.2 Планирање набавки“).
16. Установа није документовала да је процењена вредност јавне набавке намирница заснована и на истраживању тржишта, односно није обезбедила писани траг о спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке материјала за намирнице, што није у складу са одредбама чл. 29 и 41 Закона о јавним набавкама (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „3.3.3 Процењена вредност узоркованих јавних набавки“).
17. Комисије за јавне набавке радова у 2023. години нису имале најмање једног члана са стручним знањем из области грађевинске струке, што није у складу са одредбама члана 94 ст. 5 и 6 Закона о јавним набавкама (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „3.3.4.2 Састав комисија за набавку радова“).
18. Уговор о јавној набавци – Материјал за намирнице, број: 593-1/23 од 16. 3. 2023. године (деловодни број код добављача), закључен на основу Оквирног споразума број: 594-1/23 од 16.3.2023. године, са добављачем „Плодови Пак“ д. о. о. Ковин, извршаван је и од привредног субјекта „Зорић“ д. о. о., Бачки Јарак, за хлеб и пекарске производе, као и од привредног субјекта „Којчић“ д. о. о., Нови Сад, за

месо и месне прерађевине, а да ови привредни субјекти нису подносиоци понуде као чланови групе понуђача која су поднела заједничку понуду, што није у складу са одредбом члана 135 став 4 Закона о јавним набавкама. На тај начин, закључивање уговора супротно овом пропису није у складу са одредбом члана 57 Закона о буџетском систему (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „3.3.5 Извршење уговора о јавним набавкама намирница и радова“).

19. Установа је у 2023. години више преузела обавезе за набавку намирница на основу фактура издатих по основу Уговора о јавној набавци број 593-1/23 од 16. 3. 2023. године (деловодни број добављача) и извршава расходе у износу од најмање 11.033 хиљаде динара, чиме је битно измењен уговор услед значајног повећања обима, што није у складу са одредбама члана 154 став 3 и став 4 тачка 3) Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 160 став 1 истог закона, без спровођења поступка јавне набавке, а да за то није постојао основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „3.3.5 Извршење уговора о јавним набавкама намирница и радова“).
20. Уговором Радови за санацију дотрајале канализације, број: 579/2023 од 30. маја 2023. године, Уговором Радови на санацији водоводне мреже, број: 577/2023 од 30. маја 2023. године и Уговором о јавној набавци за капитално одржавања зграда, број: ЈН-7/2023-31 од 12. октобра 2023. године није утврђен састав комисије за примопредају радова и састављање записника о примопредаји радова, нити је посебним актом утврђен састав комисије за примопредају радова, што није у складу са одредбом члана 154 став 2 Закона о јавним набавкама, члана 60 став 1 Правилника о ближе уређивању поступка јавних набавки број: 1380-2/2020 од 4. децембра 2020. године и одредбама наведених уговора којима је уређена примопредаја радова (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „3.3.5 Извршење уговора о јавним набавкама намирница и радова“).
21. Гаранција за повраћај авансног плаћања Addiko bank број MD 24036-90074 од 5. фебруара 2024. године и Гаранција за испуњење уговорних обавеза Addiko bank број MD 24036-93641 од 5. фебруара 2024. године истекле су 30. априла 2024. године, а да извођач радова није уведен у посао, односно пре истека рокова за испуњење обавезе понуђача за правдањем аванса и за испуњење уговорних обавеза које су предмет обезбеђења, што није у складу са чланом 16 став 1 Правилника о средствима обезбеђења у поступцима јавних набавки (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „3.3.5 Извршење уговора о јавним набавкама намирница и радова“).
22. Установа није у року од пет дана од дана закључења Уговора о јавној набавци број: ЈН-9/2024-39 од 30. јануара 2024. године одредила стручни надзор и о томе писмено обавестила извођача о лицима овлашћеним за праћење извршења уговора (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „3.3.5 Извршење уговора о јавним набавкама намирница и радова“).

ПРИОРИТЕТ 2

1. Установа је у 2023. години преузела обавезе и извршила расходе за запослене закључивањем три уговора о раду на одређено време за обављање послова који нису предмет делатности Установе, нити су систематизовани у акту о организацији и систематизацији послова, у износу од 2.693 хиљаде динара, што није у складу са чланом 199 Закона о раду. Извршавање расхода по основу обавеза преузетих

супротно овом пропису није у складу са одредбом члана 56 став 4 Закона о буџетском систему (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „3.2.2.3.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – konto 411000 и доприноси за социјално осигурање – konto 412000 – Правилност у вези са вршењем расхода за запослене по основу уговора о раду на одређено време“).

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо одговорним лицима Установе да општи акт којим ће се ближе уредити коришћење наменских станова донесе Управни одбор у складу са прописима (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „3.1.1.1 Контролно окружење“, **Препорука број 1**).
2. Препоручујемо одговорним лицима Установе да приходе од донација остварују искључиво на основу писаних уговора (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „3.2.2.1.2 Добровољни трансфери од физичких и правних лица – konto 744000“, **Препорука број 6**).
3. Препоручујемо одговорним лицима Установе да закључе анексе уговора о раду са запосленима на радним местима која актом о процени ризика нису утврђена као радна места са повећаним ризиком и утврде им радно време у трајању од 40 часова недељно, као и да донесу нови акт којим се утврђује распоред, почетак и завршетак радног времена (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „3.2.2.3.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – konto 411000 и доприноси за социјално осигурање – konto 412000 – Увођење скраћивања радног времена у вези са безбедношћу и здрављем на раду“, **Препорука број 9**).
4. Препоручујемо одговорним лицима Установе да уговоре о раду закључује са лицима која испуњавају посебне услове утврђене актом о организацији и систематизацији послова (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „3.2.2.3.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – konto 411000 и доприноси за социјално осигурање – konto 412000 – Испуњавање посебних услова за обављање послова у Установи“, **Препорука број 11**).
5. Препоручујемо одговорним лицима Установе да послове из домена делатности Установе врше лица са којима се заснива радни однос (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „3.2.2.3.2.2 Услуге по уговору – konto 423000 – Правилност вршења расхода по основу закључених уговора о делу финансираних из буџета АП Војводине“, **Препорука број 12**).
6. Препоручујемо одговорним лицима Установе да расходе за стручне услуге по основу уговора о делу набавку услуга по основу уговора о делу закључује у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „3.2.2.3.2.2 Услуге по уговору – konto 423000 – Правилност вршења расхода по основу закључених уговора о делу финансираних из буџета града Новог Сада“, **Препорука број 13**).
7. Препоручујемо одговорним лицима Установе да послове из домена делатности Установе врше лица са којима је заснован радни однос (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „3.2.2.3.2.2 Услуге по уговору – konto 423000 – Правилност вршења расхода по основу закључених уговора о делу финансираних из буџета града Новог Сада“, **Препорука број 14**).

8. Препоручујемо одговорним лицима Установе да обезбеде вођење путних налога за коришћење службених возила у којима су наведени сви подаци у складу са прописима (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „3.2.2.3.2.3 Материјал – konto 426400 – Материјал за саобраћај“, **Препорука број 15**).
9. Препоручујемо одговорним лицима Установе да имовину којом располаже Установа користе малолетна и пунолетна лица до навршених 26 година живота за услугу домског смештаја и услугу подршке за самостални живот, на основу појединачног правног акта донетог од надлежног органа Установе у одговарајућем поступку (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „3.2.3.3.1 Некретнине и опрема – konto 011000 – Наменско коришћење непокретности“, **Препорука број 20**).
10. Препоручујемо одговорним лицима Установе да имовину којом располажу користе за услугу домског смештаја и услугу подршке за самостални живот у складу са годишњим програмом рада на који је дата сагласност министарства надлежног за послове социјалне политике, као и да обавештавају орган надлежан за заштиту имовинских права и правних интереса АП Војводине и Управу за имовину АП Војводине о стању имовине у пословним књигама, потреби уписа права јавне својине и права коришћења у катастру непокретности и начину коришћења непокретности које чине нефинансијску имовину (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „3.2.3.3.1 Некретнине и опрема – konto 011000 – Наменско коришћење непокретности“, **Препорука број 21**).
11. Препоручујемо одговорним лицима Установе да имовину којом располажу користе искључиво за обезбеђење услуга социјалне заштите у складу са чланом 22 став 5 Закона о социјалној заштити (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „3.2.3.3.1 Некретнине и опрема – konto 011000 – Наменско коришћење непокретности – Правилност пословања у делу наменског коришћења опреме“, **Препорука број 24**).
12. Препоручујемо одговорним лицима Установе да Тим за планирање јавних набавки укључе у планирање, у складу са интерним актом којим су уређени послови набавки (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „3.3.2 Планирање набавки“, **Препорука број 29**).
13. Препоручујемо одговорним лицима Установе да предузму мере да се процењена вредност јавне набавке одређује на основу података добијених и испитивањем и истраживањем тржишта предмета јавне набавке (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „3.3.3 Процењена вредност узоркованих јавних набавки“ **Препорука број 30**).
14. Препоручујемо одговорним лицима Установе да најмање један члан комисије за јавну набавку радова има стручна знања из области која је предмет јавне набавке радова (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „3.3.4.2 Састав комисија за набавку радова“, **Препорука број 31**).
15. Препоручујемо одговорним лицима Установе да уговоре о јавним набавкама извршавају само они привредни субјекти са којима је као понуђачима закључен уговор о јавној набавци (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „3.3.5 Извршење уговора о јавним набавкама намирница и радова“, **Препорука број 32**).
16. Препоручујемо одговорним лицима Установе да прате извршење уговора о јавним набавкама тако да могу вршити измене уговора без спровођења поступка јавних набавки под условима и на начин прописан Законом о јавним набавкама (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „3.3.5 Извршење уговора о јавним набавкама намирница и радова“, **Препорука број 33**).

17. Препоручујемо одговорним лицима Установе да уговором о јавној набавци радова или посебним актом утврде персонални састав комисије за примопредају радова (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „3.3.5 Извршење уговора о јавним набавкама намирница и радова“, **Препорука број 34**).
18. Препоручујемо одговорним лицима Установе да без одлагања изврше увођење извођача радова у посао, како би могао почети да тече уговорени рок за извођење радова и одреди нови рок за трајање банкарских гаранција (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „3.3.5 Извршење уговора о јавним набавкама намирница и радова“, **Препорука број 35**).
19. Препоручујемо одговорним лицима Установе да се без одлагања одреде стручни надзор и о томе писмено обавесте извођача радова (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „3.3.5 Извршење уговора о јавним набавкама намирница и радова“, **Препорука број 36**).

ПРИОРИТЕТ 2

1. Препоручујемо одговорним лицима Установе да послове, који нису из домена делатности Установе и за које није извршен опис послова у акту о организацији и систематизацији послова, обављају лица која су радно ангажована ван радног односа закључивањем уговора о делу након спроведеног поступка јавне набавке (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „3.2.2.3.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и доприноси за социјално осигурање – конто 412000 – Правилност у вези са вршењем расхода за запослене по основу уговора о раду на одређено време“, **Препорука број 10**).

5. Мере предузете у поступку ревизије

Одговорна лица Установе су предузела следеће мере и активности:

1. Споразумом о престанку радног односа број: 396/2024 од 19. марта 2024. године престао је радни однос раднику обезбеђења без оружја/чувар, који је споразумно уступљен на рад код другог послодавца (АП Војводина).

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Установа за децу и омладину СОС Дечје село „Др Милорад Павловић“ је на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији⁹, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Установа је обавезна да у одазивном извештају исказе мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужна да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана, Установа је обавезна 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 Установа је обавезна 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 ревизија 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 откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

⁹ „Службени гласник РС”, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 –др. закон

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

ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА УСТАНОВЕ ЗА ДЕЦУ И ОМЛАДИНУ СОС ДЕЧЈЕ СЕЛО „ДР МИЛОРАД ПАВЛОВИЋ“, СРЕМСКА КАМЕНИЦА, ЗА 2023. ГОДИНУ

САДРЖАЈ:

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	32
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	33
3. Налази у поступку ревизије.....	34
3.1 Интерна финансијска контрола	34
3.1.1 Финансијско управљање и контрола	34
3.1.1.1 Контролно окружење.....	35
3.1.1.2 Контролне активности.....	37
3.1.1.3 Информације и комуникација.....	38
3.1.1.4 Праћење и процена система.....	39
3.1.2 Интерна ревизија	40
3.2 Финансијски извештаји	41
3.2.1 Припрема и доношење финансијског плана	41
3.2.2 Извештај о извршењу буџета	43
3.2.2.1 Текући приходи – конто 700000	44
3.2.2.2 Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000	48
3.2.2.3 Текући расходи – конто 400000.....	49
3.2.2.4 Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000.....	70
3.2.3 Биланс стања	72
3.2.3.1 Билансна равнотежа.....	72
3.2.3.2 Попис имовине и обавеза	73
3.2.3.3 Нефинансијска имовина – конто 000000	75
3.2.3.4 Финансијска имовина – конто 100000	91
3.2.3.5 Обавезе – конто 200000	95
3.2.3.6 Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција.....	96
3.3 Набавке добара, услуга и радова.....	98
3.3.1 Интерни акт о ближем уређивању набавки.....	99
3.3.2 Планирање набавки	99
3.3.3 Процењена вредност узоркованих јавних набавки	100
3.3.4 Спровођење поступака јавних набавки	101
3.3.4.1 Опште напомене у вези са обезбеђивањем конкуренције у поступцима јавних набавки спроведеним у Установи	102
3.3.4.2 Састав комисија за набавку радова	103
3.3.5 Извршење уговора о јавним набавкама намирница и радова	104
3.3.6 Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује	112
3.4 Потенцијалне обавезе	113

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије	Установа за децу и омладину СОС ДЕЧЈЕ СЕЛО „Др Милорад Павловић“, Сремска Каменица
Седиште	Дечије село 1–13;2/а и 2/б, Сремска Каменица
Период ревизије	2023. година
Предмет ревизије	Финансијски извештаји и правилност пословања за 2023. годину
Матични број	08160082
Порески идентификациони број (ПИБ)	100805235
Шифра делатности	87.90 Остали облици социјалне заштите са смештајем

Установа за децу и омладину СОС ДЕЧЈЕ СЕЛО „Др Милорад Павловић“, Сремска Каменица (у даљем тексту: Установа) јесте ентитет јавног сектора који обавља делатност социјалне заштите као организоване друштвене делатности од јавног интереса. Субјект ревизије јесте установа социјалне. Делатност Установе, сагласно Уредби о мрежи установа социјалне заштите, јесте обављање домског смештаја за децу и младе и услуга подршке за самосталан живот, као услуга социјалне заштите прописаних одредбама члана 40 тач. 3) и 5) Закона о социјалној заштити. Установа је индиректни корисник средстава буџета Републике Србије над којим оснивачка права врши АП Војводина. Оснивачка права АП Војводине врше се на основу Одлуке о преузимању права и обавеза оснивача над Установом социјалне заштите за смештај корисника СОС Дечје село „Др Милорад Павловић“ у Сремској Каменици, број 022-00002/2002-26. Наведену одлуку донело је Извршно веће АП Војводине 17. априла 2002. године.

На основу уписа у регистар Трговинског суда у Новом Саду Фи 169/2009 од 12. новембра 2009. године, Установа обавља делатност збрињавања деце без родитељског старања и деце чији је развој ометен породичним приликама до обезбеђивања услова за повратак у сопствену породицу или збрињавања у усвојилачкој или другој породици, односно до оспособљавања за самостални живот – 85313 Остала социјална заштита у установама са смештајем. Овај упис делатности у регистру Трговинског суда извршен је сагласно одбредби члана 9 Статута Установе за децу и омладину СОС Дечје село „Др Милорад Павловић“, Сремска Каменица, број 730-1/2003. године од 19. јуна 2003. године који је мењан у неколико наврата закључно са 26. фебруаром 2009. године. Овај статут донет је на основу претходно важећег Закона о социјалној заштити и обезбеђивању социјалне сигурности грађана.

Имајући у виду да није дата сагласност на Предлог Статута Установе за децу и младе Дечије село „Др Милорад Павловић“, Сремска Каменица, Нови Сад, број 1391-3/2014, о чему ће више речи бити у делу 3.1.1.1 *Контролно окружење*, као и да нису извршене промене у погледу делатности Установе у јавном регистру установа, сматрамо да је за потребе ове ревизије, делатност ове установе уређена Уредбом о мрежи установа социјалне заштите. Наведеном уредбом, донетом на основу овлашћења из члана 63 став 3 Закона о социјалној заштити, ближе се уређује и делатност установа које пружају услуге домског смештаја, њихови капацитети и групе корисника. Преглед делатности, капацитета и групе корисника, сагласно члану 1 став 2 ове уредбе, одштампан је уз ову уредбу и чини њен саставни део. Увидом у наведени преглед у делу „I Установа за децу и младе“, у тачки 9

утврђено је да Установа пружа услуге домског смештаја и услуге подршке за самостални живот. Да је делатност Установе утврђена Уредбом о мрежи установа социјалне заштите, потврђује и одредба тачке 1) Делатност и капацитет, поднаслов: „Установа као пружалац услуга“ из Плана и програма рада Установе за 2023. годину.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Према Закону о Државној ревизорској институцији, ревизија правилности пословања је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, како би се утврдило да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. У овој ревизији испитивали смо усклађеност пословања са прописима из области – расходи за запослене и набавке добара, услуга и радова.

Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- 1) Закон о буџетском систему;
- 2) Закон о буџету Републике Србије за 2023. годину¹⁰;
- 3) Закон о социјалној заштити¹¹;
- 4) Закон о играма на срећу¹²;
- 5) Закон о платама у државним органима и јавним службама¹³;
- 6) Закон о раду¹⁴;
- 7) Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе¹⁵;
- 8) Закон о јавним набавкама¹⁶;
- 9) Закон о безбедности и здрављу на раду¹⁷;
- 10) Закон о јавној својини¹⁸;
- 11) Уредба о буџетском рачуноводству¹⁹;
- 12) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама²⁰;
- 13) Правилник о начину и поступку обављања платног промета у оквиру консолидованог рачуна трезора²¹;
- 14) Уредба о мрежи установа социјалне заштите²²;
- 15) Посебан колективни уговор за социјалну заштиту у Републици Србији²³;
- 16) Покрајинска уредба о коришћењу, одржавању и управљању непокретним стварима

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 110/21 и 125/22

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 24/11 и 117/22

¹² „Сл. гласник РС“, бр. 18/20

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06 - др. закон, 63/06 - испр. др. закона, 116/08 - др. закони, 92/11, 99/11 - др. закон, 10/13, 55/13, 99/14, 21/16 - др. закон, 113/17 - др. закони, 95/18 - др. закони, 86/19 - др. закони, 157/20 - др. закони и 123/21 - др. закони.

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

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 21/2016, 113/2017 и 113/2017 - др. закон

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 91/19.

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 91/2015 и 113/2017 - др. закон.

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 72/11...153/20

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 125/03...27/20

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 44/01, 15/02 - др. уредба, 30/02, 32/02 - исправка, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14, 58/14, 113/17 - др. закон и 95/18 - др. закон, 86/19 - др. закон, 157/20 - др. закон, 19/21, 48/21 и 123/21 - др. закон.

²¹ „Сл. гласник РС“, бр. 96/2017...132/2021

²² „Сл. гласник РС“, бр. 16/12 и 12/13

²³ „Службени гласник РС“, бр. 29/19 и 60/20.

- у јавној својини Аутономне Покрајине Војводине²⁴;
- 17) Покрајинска скупштинска одлука о покрајинској управи²⁵;
 - 18) Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивању књиговодственог са стварним стањем²⁶;
 - 19) Правилник о систему извршења буџета Републике Србије²⁷;
 - 20) Правилник о критеријумима за доделу средстава за изградњу, одржавање и опремање установа социјалне заштите²⁸;
 - 21) Правилник о расподели средстава за подршку рада установа социјалне заштите²⁹;
 - 22) Правилник о стручним пословима у социјалној заштити³⁰;
 - 23) Правилник о лиценцирању стручних радника у социјалној заштити³¹;
 - 24) Правилник о коришћењу наменских станова Дечјег села Број 65-1/2009 од 19. 1. 2009. године.

3. Налази у поступку ревизије

3.1 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 се управљање и контрола јавних средстава, укључујући и стране фондове, ускладе са прописима, буџетом, и принципима доброг финансијског управљања, односно ефикасности, ефективности, економичности и отворености.

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

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

3.1.1 Финансијско управљање и контрола

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

Министар финансија донео је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског

²⁴ „Службени лист АПВ“, бр. 43/14

²⁵ „Службени лист АПВ“, бр. 37/14...38/21

²⁶ „Службени гласник РС“, бр. 32/15 и 101/18.

²⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 20/20, 151/20 и 129/22

²⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 42/2018 и 102/2020

²⁹ „Сл. гласник РС“, бр. 38/21

³⁰ „Сл. гласник РС“, бр. 1/12 и 43/12

³¹ „Сл. гласник РС“, бр. 42/13 и 53/13

управљања и контроле у јавном сектору³², којим су утврђени критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава. Наведеним Правилником је дефинисано да систем финансијског управљања и контроле обухвата пет међусобно повезаних елемената: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информације и комуникација и праћење и процена система. За успостављање, одржавање и ажурирање система финансијског управљања и контроле, као и за извештавање о адекватности система финансијског управљања и контроле, одговоран је руководиоца корисника јавних средстава.

Установа, као корисник јавних средстава, има обавезу да успостави финансијско управљање и контролу.

3.1.1.1 Контролно окружење

Контролно окружење обухвата: посвећеност интегритету и етичким вредностима руководства и запослених; вршење надзора над развојем и учинком интерне контроле од стране управљачке структуре; успостављање структура и линија извештавања, као и система надлежности и одговорности у остваривању циљева од стране руководства; посвећеност привлачењу, развоју и задржавању стручних појединаца, у складу са циљевима корисника јавних средстава; одговорност запослених за реализацију својих задужења у погледу интерне контроле ради остваривања циљева корисника јавних средстава³³.

У циљу успостављања контролног окружења, у Установи су донета општа акта – од којих издвајамо она која су у вези са предметом ревизије, и то:

- 1) Статут Установе за децу и омладину СОС Дечје село „Др Милорад Павловић“ Сремска Каменица, број 730-1/2003. године од 19. јуна 2003. године који је мењан у неколико наврата закључно са 26. фебруаром 2009. године;
- 2) Правилник о организацији и систематизацији послова Установе за децу и омладину СОС Дечје село „Др Милорад Павловић“ Сремска Каменица број: 1141/2018 од 20. август 2018. године и број: 660/2020 од 29. маја 2020. године;
- 3) Правилник о организацији буџетског рачуноводства број: 1126-3/2015 од 10. септембра 2015. године;
- 4) Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 5043/3 од 4. децембра 2020. године;
- 5) Правилник о коришћењу наменских станова Дечјег села број 65-1/2009 од 19. јануара 2009. године.

Статут Установе

У поступку ревизије утврђено је да је Статут Установе за децу и омладину СОС Дечје село „Др Милорад Павловић“ Сремска Каменица, број 730-1/2003. године од 19. јуна 2003. године, који је мењан у неколико наврата закључно са 26. фебруаром 2009. године, донет на основу претходно важећег Закона о социјалној заштити и обезбеђивању социјалне сигурности грађана, још увек је у примени.

³² „Службени гласник РС“, број 89/19.

³³ Члан 6 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Управни одбор Установе, на седници одржаној 6. октобра 2014. године, утврдио је Предлог Статута Установе за децу и младе СОС Дечије село „Др Милорад Павловић“, Сремска Каменица Нови Сад број 1391-3/2014.

С обзиром на то да су оснивачка права над овом установом преузета од стране АП Војводине, сагласност на статут Установе даје надлежни орган АП Војводине. Дописом број 1391-3/2014-2 од 15. октобра 2014. године Секретаријату за здравство и социјалну политику, Установа је доставила Предлог Статута ради давања сагласности. Захтев за сагласност достављен је на писарници Покрајинских органа 27. октобра 2014. године. У вези са овим захтевом, надлежни орган АП Војводине као оснивача није дао сагласност. На тај начин онемогућено је усаглашавање статута Установе као основног акта са одредбама Закона о социјалној заштити, што није у складу са одредбом члана 223 став 1 Закона о социјалној заштити. Наведеном одредбом прописана је обавеза да установе социјалне заштите које обављају делатност на дан почетка примене тог закона дужне су да своје опште акте, организацију и пословање ускладе са одредбама тог закона у року од шест месеци од дана ступања на снагу тог закона.

Сагласно одредби члана 12 став 1 Закона о социјалној заштити, на статут установе социјалне заштите сагласност даје оснивач.

Остала питања

1. Неопходно је да надлежни орган оснивача да сагласност на статут Установе за децу и младе Дечије село „Др Милорад Павловић“, Сремска Каменица, како би се извршило усклађивање општих аката, организације и пословања са одредбама Закона о социјалној заштити.

Лиценцирање Установе

У поступку ревизије презентован је Захтев за издавање лиценце организацијама социјалног осигурања (ЗА1) од 22. маја 2016. године. Установљено је да је Захтев за издавање лиценце организацијама социјалне заштите (Образац ЗА1) оверен од стране одговорног лица и отиском печата Установе. По наводима одговорних лица упућен је надлежном министарству са пратећом документацијом. У поступку ревизије није предочен и доказ о предатом захтеву, као ни лиценца издата од надлежног министарства. Према објашњењима одговорних лица, лиценца није издата ни другим установама за децу и младе из Уредбе о мрежи установа социјалне заштите.

Сагласно одредбама члана 176 Закона о социјалној заштити, лиценцирање је поступак у коме се испитује да ли установа социјалне заштите испуњава критеријуме и стандарде за пружање услуга у области социјалне заштите, да лиценцирању подлежу установе које пружају услуге домског смештаја и да је лиценца јавна исправа којом се потврђује да установа социјалне заштите испуњава утврђене услове и стандарде за пружање одређених услуга у области социјалне заштите. Лиценцу, сагласно одредбама члана 178 истог закона, издаје министарство за социјалну заштиту за период од шест година.

Остала питања

Министарство надлежно за послове социјалне заштите није издало лиценцу и тиме потврдило испуњеност критеријума и стандарда за пружање услуге домског смештаја деце и младих од установа социјалне заштите из Уредбе о мрежи установа социјалне заштите.

Правилник о коришћењу наменских станова Дечјег села

Правилником о коришћењу наменских станова Дечјег села, број 65-1/2009 од 19. 1. 2009. године, који је усвојило Педагошко веће, ближе су уређени елементи о броју, врсти и локацији наменских станова Дечјег села, критеријуми за коришћење станова, временско трајање коришћења станова, обавезе корисника станова и надзор над коришћењем станова. Дечје село, сагласно са одредбом члана 2 овог Правилника, располаже становима добијеним путем тестаменталног наслеђивања и становима које је обезбедила Међународна организација Дечијих села преко Фонда Херман Гмајнер из Немачке. У Правилнику је наведен одређени број станова, као и на који начин су добијени. Одредбама члана 5 овог Правилника уређено је која лица могу бити корисници наменских станова, као и то да одлуку о коришћењу наменских станова доноси Педагошко веће на предлог васпитача и стручног тима, као и да се о коришћењу стана закључује уговор.

Правилник о коришћењу наменских станова Дечјег села јесте општи акт који је донело Педагошко веће, које је сагласно одредби члана 43 Статута Установе за децу и омладину СОС Дечје село „Др Милорад Павловић“ Сремска Каменица једно од стручних тела.

Надлежности Управног одбора као органа управљања уређене су одредбама члана 37 Статута Установе за децу и омладину СОС Дечје село „Др Милорад Павловић“ Сремска Каменица. Одредбама тач. 2 и 6 наведеног члана, уређено је да Управни одбор доноси општа акта и одлучује о коришћењу средстава.

Откривена неправилност: Правилник о коришћењу наменских станова Дечјег села број 65-1/2009 од 19. 1. 2009. године донело је Педагошко веће као стручно тело које није надлежно за доношење општих аката, у коме је уређено да одлуку о коришћењу наменских станова доноси Педагошко веће, што није у складу са одредбама члана 37 тач. 2 и 6 Статута Установе за децу и омладину СОС Дечје село „Др Милорад Павловић“ Сремска Каменица.

Ризик: Доношењем општих аката од органа који није надлежан за њихово доношење настаје ризик од неусаглашености таквих аката са општим актима више правне снаге и прописима.

Препорука број 1: Препоручујемо одговорним лицима Установе да општи акт којим ће се ближе уредити коришћење наменских станова донесе Управни одбор у складу са прописима.

3.1.1.2 Контролне активности

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

Контролне активности обухватају следеће принципе:

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

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

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

Контролне активности у вези са вршењем расхода за запослене

Контролне активности у вези са вршењем расхода за запослене детаљније су описане у Напомени 3.2.2.3.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и доприноси за социјално осигурање – конто 412000.

Контролне активности у вези са набавкама добара, услуга и радова

Контролне активности у вези са вршењем послова набавки и праћења извршења уговора о јавним набавкама детаљније су описане у Напомени број 3.3.5 Извршење уговора о јавним набавкама намирница и радова.

3.1.1.3 Информације и комуникација

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

Одредбама члана 8 став 4 Закона о буџетском систему прописано је да су сви корисници јавних средстава дужни да на својој интернет страници објављују финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје.

Увидом у интернет страницу, утврђено је да је Установа у досадашњем периоду није објављивала финансијске планове, информатор о раду и финансијске извештаје.

Откривена неправилност: Установа као корисник јавних средстава није објавила на својој интернет страници финансијске планове и финансијске извештаје, што није у складу са одредбама члана 8 став 3 Закона о буџетском систему.

Ризик: Необјављивањем финансијских извештаја на интернет страници, умањена је транспарентност података о финансијском положају и успешности пословања корисника јавних средстава и доступност података заинтересованим странама.

Препорука број 2: Препоручујемо одговорним лицима Установе да на интернет страници објављују финансијске планове и годишње финансијске извештаје.

3.1.1.3.1 Рачуноводствени систем

Одредбама члана 50 Закона о буџетском систему, прописано је да директни корисници буџетских средстава врше расподелу средстава индиректним корисницима у оквиру својих одобрених апропријација и о томе обавештавају сваког индиректног корисника.

Сагласно одредби члана 96 Закона о буџетском систему, министар надлежан за

послове финансија прописује, између осталог, *систем извршења буџета*. На основу овог овлашћења, министар финансија донео је Правилник о систему извршења буџета Републике Србије. Наведеним правилником су прописани процеси и поступци функционисања система извршења буџета Републике Србије, као дела система управљања јавним финансијама који се спроводе кроз информациони систем извршења буџета Министарства финансија – Управе за трезор.

Евиденције одобрених средстава из буџета успостављене су кроз програмску апликацију „СПИРИ“ информациони систем извршења буџета – део система управљања јавним финансијама који обухвата процесе и поступке који се спроводе електронском комуникацијом са Управом за трезор у саставу Министарства финансија. Одобрена средства су учитана у систем по наменама и могу се користити у складу са одобреним апропријацијама.

Главну књигу Установе води Министарство финансија – Управа за трезор у систему СПИРИ – Информациони систем за припрему, извршење, рачуноводство и извештавање у којем Установа послује од 1. јануара 2023. године.

Увидом у помоћне књиге установљено је да Установа води помоћну књигу основних средстава, помоћну књигу добављача и помоћну књигу плата (картон примања). Установа не води помоћне књиге и евиденције благајне, донације и средстава обезбеђења у вези са закљученим уговорима о јавним набавкама. Више детаља о непостојању ових помоћних књига и евиденција садржано је у деловима извештаја који се односе на финансијску имовину, прихода по основу донација и јавне набавке.

3.1.1.4 Праћење и процена система

Одредбама члана 10 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, прописано је да праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање, са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног периода, и да се утврди да ли систем финансијског управљања и контроле адекватно функционише. Праћење и процена система обавља се текућим увидом од стране запослених, самопроцењивањем које спроводе руководиоци и активностима интерне ревизије.

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

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

Одговорно лице Установе доставило је Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину³⁴.

3.1.2 Интерна ревизија

Корисници јавних средстава, у складу са одредбом члана 82 Закона о буџетском систему, успостављају интерну ревизију.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору³⁵ (у даљем тексту: Правилник) прописани су заједнички критеријуми за организовање, стандарди, методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе уређени послови интерне ревизије код корисника јавних средстава. За успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководиоца корисника јавних средстава. У поступку ревизије је утврђено да Установа није успоставила интерну ревизију.

Одредбама члана 5 став 3 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.

У оквиру Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, као директног буџетског корисника, образована је Група за интерну ревизију. Група за интерну ревизију ресорног министарства донела је Повељу интерне ревизије³⁶ и Етички кодекс интерне ревизије³⁷.

Налаз: Установа, као индиректни корисник средстава буџета Републике Србије, није успоставила интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору. Сагласно члану 5 став 3 истог Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору, послове интерне ревизије за Установу обавља Група за интерну ревизију Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања.

³⁴ Број: 1-01016/23 од 23. марта 2023. године

³⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

³⁶ Број: 021-00-00046/2020-08, од 6. фебруара 2020. године и Број: 401-00-1810/2022-08, од 7. новембра 2022. године

³⁷ Број: 021-00-00047/2020-08, од 6. фебруара 2020. године и Број: 401-00-1811/2022-08, од 7. новембра 2022. године

3.2 Финансијски извештаји

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

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

Установа је сачинила финансијске извештаје за 2023. годину и доставила их Министарству финансија – Управи за трезор и то: Биланс стања на дан 31.12.2023. – Образац 1 године, Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године – Образац 5 за Програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите и Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године – Образац 5 за Програмску активност 0902-0015 – Подршка раду установа социјалне заштите.

3.2.1 Припрема и доношење финансијског плана

У поступку ревизије извршен је увид у Финансијски план Установе за децу и омладину СОС Дечје село „Др Милорад Павловић“ Сремска Каменица број: 40/2023 од 12. јануара 2023. године, који је имао пет измена. Последња измена Финансијског плана за 2023. годину извршена је 26. децембра 2023. године Одлуком о усвајању финансијског плана са свим изменама за 2023. годину број:159-1/2023.

Пажња ревизора фокусирана је на то да ли је финансијски план Установе заснован на годишњем програму рада на који је дата сагласност надлежног министарства, као и на то како се планирају средства за финансирање одржавања и опремања Установе и из којег извора се врши финансирање одржавања и опремања Установе која обавља делатност домског смештаја.

Годишњи програм рада

На предлог директора Установе, План и програм рада Установе за 2023. годину донео је Управни одбор Установе Одлуком број: 40/2023 од 12. јануара 2023. године. У поступку ревизије утврђено је да План и програм рада Установе за 2023. годину није достављен на сагласност министарству надлежном за послове социјалне заштите.

Рад Установе финансира се из буџета Републике Србије, буџета АП Војводине и буџета Града Новог Сада. Поред тога, средства за обављање делатности социјалне заштите обезбеђују се сагласно одредби члана 22 Закона о социјалној заштити и вршењем делатности установа социјалне заштите и средствима прибављеним путем донација, уступањем имовине и оснивањем задужбина и фондација.

Финансирање Установе сагласно одредби члана 206 став 2, 3 и 5 Закона о социјалној заштити врши се на основу годишњег програма рада на који сагласност даје министарство надлежно за послове социјалне заштите. Структуру и садржину годишњег програма рада прописује министар надлежан за социјалну заштиту, сагласно члану 206 став 4 Закона о социјалној заштити. У поступку ревизије утврдили смо да овакав акт није донет од министра надлежног за послове социјалне заштите.

Одредбом члана 37 тачка 5 Статута Установе за децу и омладину СОС Дечје село „Др Милорад Павловић“ Сремска Каменица, број 730-1/2003. године од 19. јуна 2003. године, уређено је да Управни одбор Установе, између осталог, доноси програм рада на предлог директора Установе, сагласно одредби члана 33 став 2 тачка 1) истог акта.

Откривена неправилност: План и програм рада Установе за 2023. годину број: 40/2023 од 12. јануара 2023. године није достављен надлежном министарству на давање сагласности, што није у складу са одредбом члана 206 став 5 Закона о социјалној заштити.

Ризик: Уколико се годишњи програм рада не доставља на сагласност министарству надлежном за послове социјалне заштите, постоји ризик да се финансирање установа домског смештаја врши на начин и из извора који нису у сагласности са Законом о социјалној заштити.

Препорука број 3: Препоручујемо одговорним лицима Установе да годишњи програм рада доставља на сагласност надлежном министарству.

Остала питања:

Министар надлежан за послове социјалне заштите није, сагласно одредби члана 206 став 4 Закона о социјалној заштити, прописао структуру, садржину и друга питања од значаја за сачињавање годишњег програма рада на основу кога се врши финансирање установа за домски смештај чији оснивач је Република Србија, односно аутономна покрајина.

Средства за изградњу, одржавање и опремање установа социјалне заштите

Увидом у Финансијски план Установе за 2023. годину, установљено је да су на конту 733200 – Капитални трансфери од других нивоа власти планирана средства у износу од 33.070 хиљада динара. Средства су планирана као трансфер из буџета АП Војводине. Са друге стране, увидом у Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године – Образац 5 за Програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, установљено је да су остварени капитални трансфери од других нивоа власти из буџета АП Војводине у износу од 33.037 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да Установа није министарству надлежном за послове социјалне заштите до 31. јануара 2022. године доставила план инвестиција и опремања који се финансирају из буџета Републике Србије за наредну 2023. годину, односно до 30. новембра 2022. године захтеве за санацију и текуће одржавање објеката за наредну 2023. годину. Опремање, санација и текуће одржавање финансирано је из буџета АП Војводине.

Сагласно одредби члана 206 став 2 тачка 2) Закон о социјалној заштити, у буџету Републике Србије обезбеђују се средства за финансирање рада установа за домски смештај чији је оснивач Република Србија, односно аутономна покрајина. Из буџета аутономне покрајине, сагласно члану 208 тачка 4) Закона о социјалној заштити финансирају се програми рада установа чији је оснивач аутономна покрајина, осим установа домског смештаја. Из наведених одредби произилази да се установе социјалне заштите које пружају услугу домског смештаја искључиво финансирају из буџета Републике Србије

Средства за изградњу, одржавање и опремање установа социјалне заштите које се обезбеђују се из буџета Републике Србије, сагласно одредби члана 211 став 1 Закона о социјалној заштити, обезбеђују се у буџету Републике Србије. Критеријуме за доделу

средстава за ове намене, сагласно ставу 3 истог члана, прописује министар надлежан за послове социјалну заштиту. На основу тог овлашћења, надлежни министар донео је Правилник о критеријумима за доделу средстава за изградњу, одржавање и опремање установа социјалне заштите. Овим правилником уређују се критеријуми за доделу средстава за изградњу, одржавање и опремање установа социјалне заштите које се финансирају из буџета Републике Србије. Одредбама члана 2 ст. 1 и 2 наведеног правилника прописана је обавеза установа социјалне заштите да израђују план инвестиције који обухвата изградњу, реконструкцију, доградњу, адаптацију, инвестиционо одржавање објеката и опремање који се министарству надлежном за послове социјалне заштите достављају до 31. јануара текуће године за наредну годину. Одредбом става 3 истог члана, прописана је обавеза установа социјалне заштите да министарству надлежном за послове социјалне заштите до 30. новембра текуће године за наредну годину подносе захтеве за санацију и текуће одржавање објеката. Сагласно одредбама члана 5 истог правилника, министар надлежан за послове социјалне заштите, на основу благовремено достављених планова инвестиција и захтева установа и образложеног предлога комисије коју формира, одлуком утврђује листу установа за доделу средстава и појединачне износе средстава.

Откривена неправилност: Установа није министарству надлежном за послове социјалне заштите до 31. јануара 2022. године доставила план инвестиција и опремања за наредну 2023. годину, односно до 30. новембра 2022. године, захтеве за санацију и текуће одржавање објеката за наредну 2023. годину, који се финансирају из буџета Републике Србије, што није у складу са одредбама члана 2 ст. 2 и 3 Правилника о критеријумима за доделу средстава за изградњу, одржавање и опремање установа социјалне заштите.

Ризик: Уколико се годишњи програма рада не доставља министарству надлежном за послове социјалне заштите на сагласност, постоји ризик да се финансирање установе домског смештаја врши на начин и из извора који нису у сагласности са Законом о социјалној заштити.

Препорука број 4: Препоручујемо одговорним лицима Установе да за изградњу, одржавање и опремање установа социјалне заштите, које се финансирају из буџета Републике Србије, израђују и благовремено подносе план инвестиција и опремања, као и захтев за санацију и текуће одржавање објеката за наредну годину.

Остала питања:

Средства за изградњу, одржавање и опремање установа социјалне заштите које пружају услугу домског смештаја финансирају се из буџета Републике Србије на основу плана инвестиција и захтева за санацију и текуће одржавање објеката, који се благовремено достављају министарству надлежном за послове социјалне заштите.

3.2.2 Извештај о извршењу буџета

Извештај о извршењу буџета је саставни део годишњег финансијског извештаја. Састављање извештаја о извршењу буџета се врши на обрасцу чији је назив Извештај о извршењу буџета – Образац 5. Садржина Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 ближе је уређена одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

3.2.2.1 Текући приходи – konto 700000

Установа је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године – Образац 5 (ОП 5002) исказала остварене текуће приходе у укупном износу од 200.683 хиљаде динара, од чега је 147.766 хиљада динара из средстава буџета Републике Србије (73%), 39.013 хиљада динара из буџета Аутономне Покрајине Војводине (19%), 5.125 хиљада динара из буџета Града Новог Сада (3%), 7.000 хиљада динара из донација и помоћи (4%) и 1.772 хиљаде динара из осталих извора (1%).

Табела број 1: Преглед остварених текућих прихода по програмским активностима у 2023. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Програмске активности		Укупно
			0902-0005	0902-0015	
1	2	3	4	5	7
5057	730000	Донације, помоћи и трансфери	44.138		44.138
5069	740000	Други приходи	8.579		8.579
5099	780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	200		200
5103	790000	Приходи из буџета	117.321	30.445	147.766
5002	700000	Текући приходи	170.238	30.445	200.683

Увидом у Извештаје о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године, утврђено је да су текући приходи остварени по програмској активности 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите у износу од 170.238 хиљада динара, односно по програмској активности 0902-0015 – Подршка раду установа социјалне заштите у износу од 30.445 хиљада динара.

Увидом у финансијске извештаје Установе за 2023. годину, утврђено је да су износи исказани на конту 700000 – Текући приходи и синтетичким контима у оквиру класе усаглашени на свим позицијама, као и са евидентираним износима у пословним књигама.

Одредбама члана 22 ст. 1, 3, 4 и 6 Закона о социјалној заштити, прописано је да се средства за обављање делатности социјалне заштите обезбеђују у буџету Републике Србије, аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе, као и вршењем делатности установа социјалне заштите. Установе социјалне заштите, уз претходно прибављену сагласност оснивача, могу обављати и другу врсту делатности сагласну основној делатности. Средства за обезбеђивање услуга социјалне заштите могу се прибављати и путем донација, као и уступањем имовине, оснивањем задужбина и фондација.

У поступку ревизије извршено је тестирање трансфера од других нивоа власти (konto 733000), добровољни трансфери од физичких и правних лица (konto 744000) и приходи из буџета (konto 791000).

3.2.2.1.1 Трансфери од других нивоа власти – konto 733000

Трансфери од других нивоа власти су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2023. године – Образац 5, исказани су у износу од 44.138 хиљада динара (ОП 5066) и у потпуности су остварени по програмској активности 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите.

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираном Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године – Образац 5 у вези са приходима по основу трансфера од других нивоа власти.

Извршен је увид у документацију (закључке о одобравању средстава, преглед извода евиденционог рачуна и другу пратећу документацију) која је била основ за евидентирање остварених прихода.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да приходи од трансфера од других нивоa власти, исказани на синтетичким контима у оквиру групе 733000 – Трансфери од других нивоa власти, не садрже материјално значајна погрешна исказивања по свим тврдњама – настанак, потпуност, тачност, класификација, разграничење.

3.2.2.1.2 Добровољни трансфери од физичких и правних лица - konto 744000

Добровољни трансфери од физичких и правних лица су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2023. године – Образац 5 исказани су износу 7.007 хиљада динара (ОП 5089), у потпуности су остварени по програмској активности 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите и обухвата приходе исказане на конту – 744121 Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоa Републике.

Установа је за 2023. годину Управи за трезор доставила Извештај о примљеним донацијама и задужењима на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова од 21. фебруара 2024. године. У наведеном извештају хронолошки су приказани датум плаћања донација, донатори и износи донација. Такође, у извештају је наведено да су приходи од донација, у износу од 7.077 хиљада динара, трошени у складу са жељом донатора и потребама корисника. У поступку ревизије, Установа нам није пружила доказ да је водила евиденцију прихода по основу донација као врсту осталих помоћних књига и евиденција.

На одабраном узорку, извршен је увид у документацију (аналитичке картице, уговоре и другу пратећу документацију) која је била основ за евидентирање остварених прихода.

Појам донације дефинисан је одредбом члана 2 тачка 45) Закона о буџетском систему. Сагласно тој одредби, донација је наменски бесповратан приход који се остварује на основу писаног уговора између даваоца и примаоца донације. Одредбом члана 22 став 4 Закона о социјалној заштити, уређено је да се средства за обезбеђивање услуга социјалне заштите, између осталог, могу прибављати и путем донација, као и уступањем имовине, оснивањем задужбина и фондација, у складу са законом. Чланом 14 Уредбе о буџетском рачуноводству уређене су врсте помоћних књига и евиденције. Сагласно тачки 10 истог члана, осталим помоћним књигама и евиденцијама, ако је потребно, сматра се и евиденција донација. Установе социјалне заштите јесу корисници јавних средстава код којих донације представљају значајан извор финансирања. У том смислу, **постоји потреба за вођењем помоћне књиге или евиденције донација**, којим би се пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја извршило усклађивање евиденција и стања у овој помоћној евиденцији са евиденцијама и стањем прихода по основу донација са главном књигом.

Чланом 3 став 3 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова уређено је да годишњи финансијски извештаји и завршни рачун садрже и извештаје који се достављају у писаној форми, а за које се не прописују обрасци. Један од тих извештаја је и извештај о

примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова.

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, сагласно чл. 47 и 48 Закона о државној управи, донело је Инструкцију о начину поступања установа социјалне заштите, извештавања и евидентирања у вези са пријемом донација број: 401-00-241/2021-09 од 12. фебруара 2021. године. Инструкцијом се ради уједначавања праксе и остваривања правне сигурности од установа социјалне заштите да општим актом ближе уреде начин и поступање примања донације, евидентирања и извештавања о донацијама. Правилником о организацији буџетског рачуноводства број: 1126-3/2015 од 10. септембра 2015. године није ближе уређено примање донације, евидентирање и извештавања о донацијама, како је то захтевано наведеном инструкцијом.

Откривена неправилност: Установа није водила, иако за тим постоји потреба, евиденцију прихода по основу донација као врсту осталих помоћних књига и евиденција, што није у складу са одредбом члана 14 тачка 10) Уредбе о буџетском рачуноводству и није Правилником о организацији буџетског рачуноводства ближе уредила примање донације, евидентирање и извештавања о донацијама у складу са Инструкцијом о начину поступања установа социјалне заштите, извештавања и евидентирања у вези са пријемом донација.

Ризик: Уколико се не води евиденција донација као врста осталих помоћних књига и евиденција као значајног извора финансирања социјалне заштите, за који је заинтересована јавност и корисници финансијских извештаја, постоји ризик да донација не буде евидентирана, да приходи по основу донације буду необјективно приказани у финансијским извештајима и да се ненаменски троше приходи стечени по основу донација.

Препорука број 5: Препоручујемо одговорним лицима Установе да воде помоћну евиденцију донација и да врше усклађивање евиденција и стања у овој помоћној евиденцији са евиденцијама и стањем прихода по основу донација са главном књигом пре припреме финансијских извештаја, као и да у интерном акту, којим се уређује буџетско рачуноводство, уреде пословање у вези са донацијама у складу са Инструкцијом министарства надлежног за социјална питања.

На узоркованим трансакцијама прихода по основу донације, извршен је увид у документацију која је била основ за евидентирање остварених прихода. Утврђено је да је Установа евидентирала приходе по основу донација на евиденционом рачуну без закљученог писаног уговора између донатора и Установе у најмањем износу од 460 хиљада динара.

Откривена неправилност: Установа је у пословним књигама евидентирала и у финансијским извештајима приказала приходе по основу донација у најмањем износу од 460 хиљада динара за које нису закључени писани уговори, што није у складу са појмом донације из члана 2 тачка 45) Закона о буџетском систему.

Ризик: Уколико се приходи по основу донација остварују без закључивања писаног уговора, постоји ризик да приход по основу донације не буду евидентиран у пословним књигама и исказани у финансијским извештајима, као и ризик од ненаменског трошења прихода стечених по основу донација.

Препорука број 6: Препоручујемо одговорним лицима Установе да приходе од донација остварују искључиво на основу писаних уговора.

Правилност остваривања прихода по основу донација

Установа је 9. јануара 2023. године закључила Уговор о донаторству³⁸ којим се обавезала да ће донацију користити наменски, искључиво за потребе корисника који су на смештају у Установи. Чланом 3 истог уговора, Установа се обавезује да ће донатора обавештавати о реализацији уговора о донацији односно о томе на који начин су донирана средства потрошена. Вредност донације је исказана у износу од пет хиљада евра. Према наводима одговорних лица, донација је исплаћена готовински у ефективни, о чему постоји записник о примопредаји новчаница. Готов новац у иностраној валути депонован је у касу у којој се чувају и друге вредности корисника домског смештаја. Донација је коришћена за финансирање летовања деце у Црној Гори. Утрошак ефективног иностраног новца из ове донације оправдан је фискалним рачунима. Увидом у касу установили смо да се у њој налази ефективни страни новац по овој донацији, фискални рачуни и писане забелешке о трошењу донираних средстава по овом уговору.

Увидом у евиденционе рачуне констатовано је да приход остварен по овом уговору о донацији није евидентиран и приказан у пословним књигама. Такође, расходи из средстава ове донације нису вршени преко евиденционог рачуна и нису евидентирани у пословним књигама. Приход по основу ове донације и расходи који су вршени из средстава ове донације нису евидентирани у главној књизи трезора и нису вршени преко консолидованог рачуна трезора.

Ради квантификовања вредности донације у иностраном ефективном новцу, односно квантификовања неправилности у динарским износима, коришћен је паритет на дан 31. децембар 2023. године.

Откривена неправилност: У пословним књигама Установе, због готовинске уплате донираних средстава у иностраном ефективном новцу на начин који није у складу са прописима који уређују готовинске уплате у иностраној ефективни, није евидентиран приход и у финансијским извештајима за 2023. годину није приказан приход по основу примљене донација у износу од пет хиљада евра, у динарској противвредности на дан 31. 12. 2023. године у износу од 586 хиљада динара, што није у складу са чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се уплата средстава по основу донације не врши на прописан начин, постоји ризик да донација не буде евидентирана, да приходи по основу донације буду необјективно приказани у финансијским извештајима и да се ненаменски троше приходи стечени по основу донација.

Препорука број 7: Препоручујемо одговорним лицима Установе да приходе остварене по основу донација у иностраном ефективном новцу евидентирају у складу са прописима.

3.2.2.1.3 Приходи из буџета – konto 791000

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2023. године – Образац 5, приходи из буџета исказани су у износу од 147.766 хиљада динара (ОП 5104).

³⁸ Број 24/2023

Одредбама члана 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, утврђено је да група 791000 – Приходи из буџета садржи синтетички конто 791100 – Приходи из буџета, на којем се књиже приходи из буџета.

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираном Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године – Образац 5 у вези са приходима из буџета.

Увидом у Извештаје о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године – Образац 5, утврђено је да су приходи из буџета остварени по програмској активности 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите у износу од 117.321 хиљада динара и по основу програмске активности 0902-0015 – Подршка раду установа социјалне заштите, у износу од 30.445 хиљада динара.

Извршен је увид у документацију (закључке о одобравању средстава, преглед извода евиденционог рачуна и другу пратећу документацију) која је била основ за евидентирање остварених прихода. Такође, извршен је увид у документацију (тзв. листинге) које министарство надлежно за послове социјалне заштите доставља Установи, а која представља основ за обезбеђивање средстава из буџета Републике Србије. Листинг садржи списак корисника који су користили услуге смештаја у Установи у месецу за који се листинг доставља, личне податке корисника, податке о утврђеној цени смештаја, податке о износу средстава за личне потребе (џепарца) на који корисник има право, као и податке о начину плаћања услуге смештаја.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да приходи од трансфера од других нивоа власти, исказани на синтетичким контима у оквиру групе 791000 – Приходи из буџета, не садрже материјално значајна погрешна исказивања по свим тврдњама – настанак, потпуност, тачност, класификација, разграничење.

3.2.2.2 Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000

3.2.2.2.1 Примања од продаје осталих основних средстава – конто 813000

Установа није у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01. 2023. до 31.12.2023. године – Образац 5 исказала стање на конту 813000 – Примања од продаје осталих основних средстава.

Установа је седници одржаној 14. јула 2023. године донела Одлуку о продаји расхиђованог и неисправног моторног возила³⁹ и назначила да ће се продаја извршити путем јавног оглашавања са почетном ценом од 500 хиљада динара. Директор Установе доноси Решење о именовању комисије за отварање понуда за продају расхиђованог моторног возила⁴⁰. Расхиђовани аутомобил је, Уговором о купопродаји⁴¹ који је заведен под датумом 26. децембар 2023. године (два дана раније него што је донето Решење о именовању комисије за отварање понуда), продат за 550 хиљада динара.

³⁹ Број 805-1/3-2023.

⁴⁰ Број 1591-1/2023. од 28.12.2023. године.

⁴¹ Број 1595-2/2023 од 26.12.2023. године

О предатом новцу сачињен је Записник о предаји новца⁴². Новац од продатог расходованог аутомобила депонован је у сеф Установе који се налази у просторијама руководиоца финансијско-рачуноводствених послова.

Увидом у помоћне књиге и евиденције, утврђено је да ово примање у готовом новцу није евидентирано.

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

Откривена неправилност: Установа није евидентирала у помоћним књигама и евиденцијама и у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године – Образац 5, није исказала примања од продаје осталих основних средстава (конто – 813000 Примања од продаје осталих основних средстава) у износу од 550 хиљада динара, што није у складу са одредбом члана 18 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се у помоћним књигама и евиденцијама не врши евидентирање пословних промена, постоји ризик да се пословне књиге не воде на транспарентан начин и супротно структури конта прописаној правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.

Препорука број 8: Препоручујемо одговорним лицима Установе да примања од продаје нефинансијске имовине евидентирају у пословним књигама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.2.2.3 Текући расходи – конто 400000

Установа је у Извештајима о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године – Образац 5, исказала текуће расходе (ОП 5173) у износу од 145.462 хиљаде динара.

Табела број 2: Преглед извршених текућих расхода по програмским активностима у 2023. години

Ознака ОП	Број конта	Опис	Програмске активности		Укупно
			0902-0005	0902-015	
1	2	3	4	5	6 (4+5)
5174	410000	Расходи за запослене	76.085	-	76.085
5196	420000	Коришћење услуга и роба	46.614	14.573	61.187
5293	460000	Донације, дотације и трансфери	45	-	45
5309	470000	Социјално осигурање и социјална заштита	7.957	-	7.957
5324	480000	Остали расходи	188	-	188
5173	400000	Текући расходи	130.889	14.573	145.462

⁴² Број 1896/2023 од 26.12.2023.

Увидом у Извештаје о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године – Образац 5, утврђено је да су текући расходи извршени по програмској активности 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите у износу од 130.889 хиљада динара, и по програмској активности 0902-0015 – Подршка раду установа социјалне заштите у износу од 14.537 хиљада динара.

Увидом у финансијске извештаје Установе за 2023. годину, утврђено је да су исказани износи на конту 400000 – Текући расходи и на синтетичким контима у оквиру класе усаглашени на свим обрачунским позицијама и са евидентираним износима у пословним књигама.

У поступку ревизије, на узоркованој документацији извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у Извештајима о извршењу буџета – Образац 5, у вези са расходима на конту 410000 – Расходи за запослене, конту 420000 – Коришћење услуга и роба и конту 470000 – Социјално осигурање и социјална заштита.

3.2.2.3.1 Расходи за запослене – конто 410000

Укупно исказани расходи за запослене у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године – Образац 5 (ОП 5174) износе 76.085 хиљада динара.

Табела број 3: Структура расхода за запослене извршених у 2023. години

(у хиљадама динара)				
Ознака ОП	Конто	Опис	Извршено	Учешће
5175	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	62.235	82%
5177	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	9.428	12%
5181	413000	Накнаде у натури	1.291	2%
5183	414000	Социјална давања запосленима	843	1%
5188	415000	Накнада трошкова за запослене	1.135	1%
5190	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.153	2%
5174	410000	Расходи за запослене	76.085	

У поступку ревизије, на узоркованој документацији извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у Извештају извршења буџета – Образац 5 у вези са расходима конту 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених и на конту 412000 – доприноси за социјално осигурање.

3.2.2.3.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и доприноси за социјално осигурање – конто 412000

Установа је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године – Образац 5, исказала расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 62.235 хиљада динара и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 9.428 хиљада динара и у потпуности се односе на програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите.

Увидом у у Закључни лист за период 1. 1. 2023. – 31. 12. 2023. године и Извештај о извршењу буџета 0902-0005 у периоду од 1. 1. 2023. године до 31. 12. 2023. године – Образац 5, утврђено је да је стање исказано на контима усаглашено.

У поступку ревизије, извршен је увид у електронску базу података о запосленима из кадровске евиденције на дан 31. децембар 2023. године, која садржи податке о имену и

презиму запосленог, степену стручне спреме, називу радног места и организационој јединици. Из поменуте електронске базе података о запосленима, одабран је узорак од 27 запослених за које је у поступку ревизије извршен увид у персоналне досијее и у изворну документацију која је била основ за евидентирање расхода за плате за месеце фебруар и август 2023. године.

На основу спроведених ревизорских поступака и валидне рачуноводствене документације, утврђено је да расходи за запослене на конту 411000 не садрже материјално значајна погрешна исказивања по свим тврдњама – настанак, потпуност, тачност, класификација, разграничење.

Правилност вршења расхода за запослене у делу плата и социјалних доприноса

У поступку ревизије извршена је ревизија правилности пословања у делу вршења расхода за плате, додатке и накнаде запослених – конто 411000 и доприносе за социјално осигурање – конто 412000.

Увођење скраћивања радног времена у вези са безбедношћу и здрављем на раду

Одредбом члана 1 Одлуке о распореду, почетку и завршетку радног времена у Дечјем селу број 642/1-2012 од 12.06.2012. године, утврђено је радно време запослених у Установи у трајању од 40 часова недељно, осим запослених у: 1) Служби за смештај и збрињавање деце и младих на радним местима васпитача, социјалног радника, психолога, главне домаћице неговатељице и домаћице неговатљице, којима је радно време скраћено на 37,5 часова недељно; 2) Служби заједничких и општих послова на радном месту ноћни чувар којем је радно време скраћено на 38 часова недељно. Такође, распоредом рада запослених Службе за смештај и збрињавање деце и младих у 2023. години и Службе заједничких и општих послова у 2023. години, потписаних од руководиоца служби, као и уговорима о раду у које је извршен увид у поступку ревизије, утврђено је скраћено радно време за радна места систематизована у претходно наведеним организационим јединицама.

Поред наведеног, у поступку ревизије извршен је увид и анализа *Акта о процени ризика на радном месту у радној околини на којима запослени обављају послове на адреси Сремска Каменица, Дечије село 1–13; 2А и 2Б* (у даљем тексту *Акт о процени ризика*). Установа није на *Акт о процени ризика* навела деловодни број. За потребе ове ревизије, за деловодно означавање овог акта користиће се деловодни број 191 од 15. јуна 2021. године додељен од аутора Акта о процени ризика „Безбедност S&SNS ДОО“ Нови Сад.

Увидом у кадровску евиденцију и уговоре о раду утврђено је да су 38 извршиоца на шест радних места у 2023. години радили скраћено радно време. Међутим, анализом Акта о процени ризика установили смо да на основу стручних анализа ни једно радно место у Установи није утврђено као радна места са повећаним ризиком за безбедност и здравље на раду.

Приказ радних места на којима је уведено скраћено радно време, часова рада који нису ефективно извршени и расхода за часове рада који нису ефективно извршени, дат је у табелама које следе.

Табела број 4: Радна места на којима је уведено скраћено радно време, а нису утврђена као радна места са повећаним ризиком

Р.б.	Организациона јединица	Запослени који су радили скраћено радно време на радним местима која Актом о процени ризика нису утврђена као радна места са повећаним	Број извршиоца којима је извршено скраћивање радног времена
1	2	3	4
1	Служба смештаја и збрињавања деце и омладине	Руководилац службе смештаја и збрињавања деце и омладине	1
		Социјални радник	1
		Психолог	1
		Васпитач	14
		Неговатељице	20
2	Служба општих и заједничких послова	Радник обезбеђења без оружја/ чувар	1
УКУПНО ИЗВРШИЛАЦА:			38

Табела број 5: Преглед часова рада који нису ефективно извршени, а за које је извршена исплата зарад

(у хиљадама динара)		
Број извршилаца којима је скраћено радно време	Број часова рада који нису ефективно извршени у 2023. години	Износ извршених расхода за часове рада који нису ефективно извршени
1	2	3
38	4.158	2.687

Одредбама члана 33 Закона о раду прописано је да уговор о раду садржи радно време запосленог (пуно, непуно или скраћено), док је одредбама члана 51 истог закона прописано да пуно радно време износи 40 часова недељно, ако законом није друкчије одређено. Надаље, одредбама члана 52 став 1 и 2 Закона о раду прописано је да се запосленом, који ради на нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима на којима и поред примене одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду постоји повећано штетно дејство на здравље запосленог, скраћује радно време **на основу стручне анализе** која се врши у складу са законом.

Сагласно одредби члана 3 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији, запосленом који обавља одређене послове на радном месту са повећаним ризиком може да се скрати радно време и при томе има права из радног односа као да ради са пуним радним временом. У складу са одредбом члана 5 истог уговора, уређено је да за радно место са повећаним ризиком, на основу извршене процене ризика и стручне анализе, као превентивна мера за безбедан и здрав рад може да се утврди и скраћено радно време. Сагласно одредби члана 6 став 1 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту, радно време запосленог, у складу са законом, скраћује се сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, у складу са извршеном **проценом ризика и стручном анализом службе медицине рада**. Другим речима, увођење скраћеног радног времена могуће је искључиво и једино на основу претходно обављене стручне анализе службе медицине рада. Уколико се тек на основу ове стручне анализе утврди потреба за увођењем скраћивања радног времена, онда се радно време скраћује у складу са смерницама датим у одредбама члана 6 став 2 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту. Смисао ових смерница јесте да сви послодавци у социјалној заштити једнообразно изврше скраћивање радног времена, али тек пошто се

претходно стручном анализом службе медицине рада утврди потреба коришћења ове додатне мере.

Откривена неправилност: Део запослених у Установи, радио је скраћено радно време на радним местима која, Актом о процени ризика на радном месту у радној околини на којима запослени обављају послове на адреси Сремска Каменица, Дечије село 1–13; 2А и 2Б, нису утврђена као радна места са повећаним ризиком. На овај начин, Установа је преузела обавезе и извршила расходе за плате у износу од најмање 2.687 хиљада динара за 4.158 часова рада који нису ефективно извршени, што није у складу са одредбама члана 52 ст. 1 и 2 Закона о раду и чланом 3 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији. Извршавање расхода супротно овим прописима није у складу са одредбом члана 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Ризик: Увођење скраћеног радног време на радним местима која актом о процени ризика нису утврђена као радна места са повећаним ризиком доводи до преузимања обавеза и извршавања расхода за плате који нису у складу са прописима.

Препорука број 9: Препоручујемо одговорним лицима Установе да закључе анексе уговора о раду са запосленима на радним местима која актом о процени ризика нису утврђена као радна места са повећаним ризиком и утврде им радно време у трајању од 40 часова недељно, као и да донесу нови акт којим се утврђује распоред, почетак и завршетак радног времена.

Упућивање радника обезбеђења на рад код другог послодавца

У поступку ревизије, у посматраном узорку, између осталих, извршен је увид и у Уговор о раду број 477/2021 од 15. јуна 2021. године. Наведени уговор је закључен ради обављања послова на радном месту радник обезбеђења без оружја/чувар (у даљем тексту чувар). Поред тога, за овог запосленог извршен је и увид у евиденције присутности на раду у форми распореда рада, месечне листе присутности (карнети) и картон примања радника. Наведено радно место систематизовано је у оквиру Службе општих и заједничких послова. На основу објашњења одговорних лица, запослени на радним местима у оквиру ове организационе јединице своје присуство на раду потврђују потписом на распореду рада. У поступку ревизије установили смо да запослени на овом радном месту није потписивао распоред и тиме потврђивао своје присуство на раду. Без обзира на то, за овог запосленог, састављане су месечне листе присутности (карнети) као да је присуствовао на послу и вршен обрачун и исплата зарада за све месеце у 2023. години, као и за све време од када је заснован радни однос у 2021. години.

Увидом у картон примања за 2023. годину, утврђено је да је овом раднику, без обзира на то што није долазио на посао, на име плате и социјалних доприноса исплаћено 1.015 хиљада динара. Поред тога, без обзира на то што није долазио на посао, у 2021. години истом раднику на име плате и социјалних доприноса исплаћен је износ од 383 хиљаде динара, односно у 2022. години износ од 908 хиљада динара. На тај начин, овом запосленом вршена је исплата плата и социјалних доприноса за рад који није ефективно и стварно реализован, чиме је проузрокована материјална штета Установи и јавним средствима у износу од 2.306 хиљада динара.

Током ревизије одговорна лица су накнадно указали на то да су између Установе и Покрајинског секретаријата за социјалну политику, демографију и равноправност полова закључивани споразуми у складу са којима је извршено упућивање овог запосленог на рад у АП Војводину као другог послодавца. У том смислу, између ових страна закључен је Споразум о пословној сарадњи, број 139-031-98/2021-01 од 1. марта 2021. године. Наведени

споразум није деловодно заведен код Установе, тако да је преузет деловодни број Покрајинског секретаријата. Одредбом члана 1 наведеног споразума, уређено је да је предмет овог Споразума пословна сарадња у циљу обављања развојних, саветодавних, истраживачких и других послова у социјалној заштити ради потпунијег доприноса у развоју система социјалне заштите, првенствено у вези са радом установа социјалне заштите на територији Аутономне Покрајине Војводине. Сагласно члану 2 став 3 истог споразума, уређено је да ће се за потребе реализације споразума **уступити потребни кадрови**.

На основу Споразума о пословној сарадњи, према наводима одговорних лица, у реализацији тог споразума једино је закључен Споразум о уступању службеног возила на коришћење, деловодно заведен код Установе под бројем 690/2021 од 17. августа 2021. године, односно код Покрајинског секретаријата под бројем 139-404-212/2021-01 од 1. септембра 2021. године, којим се уступају службено возило Установе марке Škoda Superb са регистрационим бројем NS 571-BF и радник обезбеђења без оружја/чувар који ће возити предметно возило. Овај споразум је закључен на период до 31. децембра 2021. године. Такође, закључен је и Анекс број 1 Споразума о уступању службеног возила на коришћење деловодно заведен код Установе под бројем 690-1/2021 од 31. децембра 2021. године, односно код Покрајинског секретаријата под бројем 139-404-212/2021-01-1 од 1. јануара 2022. године. Овим Анексом продужена је важност споразума на период од три године, почев од 1. јануара 2022. године. У поступку ревизије утврђено је да Споразум о уступању службеног возила на коришћење није закључен на основу претходно донете одлуке Управног одбора Установе, као органа надлежног за одлучивање о располагању средствима Установе. Осим тога, утврђено је да је реализација Споразума о пословној сарадњи, број 139-031-98/2021-01 од 1. марта 2021. године, који има широко дефинисан предмет усмерен на унапређење области социјалне заштите, сведена на уступање возила марке Škoda Superb, док је од свих кадрова уступљен само радник обезбеђења без оружја/чувар.

У поступку ревизије утврђено је да је радник обезбеђења без оружја/чувар уступљен на рад АП Војводини која је други послодавац овом лицу као намештенику. Утврђено је да АП Војводина, као други послодавац, са преузетим лицем као намештеником није закључила уговор о раду на одређено време док траје реализација Споразума о уступању службеног возила на коришћење. Такође, у поступку ревизије предочен је и Споразум о престанку радног односа број: 396/2024 од 19. марта 2024. године којим су се радник обезбеђења без оружја/чувар и Установа споразумели да радни однос престаје 19. марта 2024. године.

Обављање послова радног места радник обезбеђења без оружја/чувар у Установи, која је отвореног типа домског смештаја, неопходно је ради обезбеђивања безбедности и сигурности корисника услуге социјалне заштите и имовине коју користи Установа. Ову околност потврђује и акт о организацији и систематизацији послова у Установи, којим је предвиђено постојање овог радног места, за које је сагласност добијена од надлежног органа АП Војводине као оснивача Установе. Због очувања безбедности и сигурности корисника услуге социјалне заштите и имовине, чини се неприхватљивим уступање на рад запосленог лица на овим пословима управо АП Војводини, као другом послодавцу и оснивачу Установе.

Одредбом члана 174 став 1 Закона о раду, прописано је да запослени може да буде привремено упућен на рад код другог послодавца на одговарајући посао, ако је привремено престала потреба за његовим радом, дат у закуп пословни простор или закључен уговор о пословној сарадњи, док трају разлози за његово упућивање, а најдуже годину дана. Надаље,

ставом 2 истог члана прописано је да запослени може, уз своју сагласност, да буде привремено упућен на рад код другог послодавца и дуже од годину дана, док трају разлози за његово упућивање. У складу са одредбом става 4 истог члана, запослени са послодавцем код кога је упућен на рад закључује уговор о раду на одређено време. По истеку рока на који је упућен на рад код другог послодавца, сагласно одредби члана 174 став 5 Закона о раду, запослени има право да се врати на рад код послодавца који га је упутио. Из ових одредби произилази да запоселни који је упућен на рад код другог послодавца закључује уговор о раду на одређено време са послодавцем код којег је упућен на рад и да му за време трајања тог радног односа код другог послодавца мирују права и обавезе по основу радног односа код послодавца који га је упутио.

Сагласно одредби члана 3 став 1 Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, запосленима се сматрају функционери, службеници и намештеници. Намештеник, сагласно одредби става 4 истог члана, јесте лице које заснива радни однос ради обављања пратећих, и помоћно-техничких послова у аутономној покрајини. На права и дужности из радног односа намештеника, сагласно одредби члана 6 став 2 Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, примењују се општи прописи о раду, посебан колективни уговор и колективни уговор код послодавца.

Откривена неправилност: Установа је закључивањем Уговора о раду број 477/2021 од 15. јуна 2021. године, ради обављања послова радник обезбеђења без оружја/чувар, преузела обавезе и извршила расходе за плате у износу од 1.015 хиљада динара у 2023. години (укључујући и плату исплаћену за децембар) са лицем које је, Споразумом о уступању службеног возила број 690/2021 од 17. августа 2021. године и Анексом број 1 Споразума о уступању службеног возила на коришћење број 690-1/2021 од 31. децембра 2021. године, упућено на рад код другог послодавца – у АП Војводину, са којим АП Војводина није закључила уговор о раду на одређено време, на основу кога би се могло утврдити мировање права и обавеза из радног односа код Установе, што није у складу са одредбама члана 174 Закона о раду, а у вези са чланом 6 став 2 Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе. Извршавање расхода по основу обавеза преузетих супротно овим пропису није у складу са одредбом члана 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Ризик: Неутврђивањем мировања права и обавеза из радног односа за запослене упућене на рад код другог послодавца постоји ризик од вршења расхода за плате и социјалне доприносе запосленима који ефективно не раде код послодавца који је извршио упућивање, чиме се проузрокује штета умањењем имовине у делу новчаних средстава.

Упућивање на рад код другог послодавца запослених на радном месту радника обезбеђења без оружја/чувара угрожава се безбедност и сигурност корисника услуге социјалне заштите и имовине коју користи Установа.

Мере предузете у поступку ревизије: Споразумом о престанку радног односа број: 396/2024 од 19. марта 2024. године престао је радни однос раднику обезбеђења без оружја/чувар који је споразумно уступљен на рад у АП Војводину као другом послодавцу.

Правилност у вези са вршењем расхода за запослене по основу уговора о раду на одређено време

Установа је са Градском управом за социјалну и дечију заштиту закључила Уговор о реализацији програма Услуге подршке породици у кризи СОС „Дечје село“ Сремска

Каменица у 2023. години број 129/2023 од 3. фебруара 2023. године (у даљем тексту: Уговор) и Анекс 1 Уговора о реализацији програма „Услуге подршке породици у кризи СОС „Дечје село“ Сремска Каменица у 2023. години број XIII-146/2023-V-5.1/A1 од 04. децембра 2023. године⁴³. Предмет овог уговора је реализација програма Подршка породици у кризи СОС „Дечје село“ (тачка 2 Уговора). Услуга подршке породици у кризи јесте **иновативна услуга у области социјалне заштите** и иста није у домену делатности Установе. На тај начин, вршење иновативних услуга социјалне заштите није обухваћено Правилником о организацији и систематизацији послова у Установи.

У поступку ревизије установљено је да је у сврху реализације програма Услуге подршке породици у кризи СОС „Дечје село“, као **иновативне услуге у области социјалне заштите**, са три лица закључен уговор о раду на одређено време. Увидом у Правилник о организацији и систематизацији послова, установљено је да у опису систематизованих послова није дат опис послова пружања подршке породици у кризи. Такође, у поступку ревизије установљено је да су и у 2024. години закључени уговори на одређено време за релаизацију овог програма који се финансира из буџета Града Новог Сада и у 2024. години.

Сагласно одредбама члана 199. Закона о раду, послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла, као и да се уговор о делу закључује у писаном облику.

Откривена неправилност: Установа је у 2023. години преузела обавезе и извршила расходе за запослене закључивањем три уговора о раду на одређено време за обављање послова који нису предмет делатности Установе и нити су систематизовани у акту о организацији и систематизацији послова у износу од 2.693 хиљаде динара, што није у складу са чланом 199 Закона о раду. Извршавање расхода по основу обавеза преузетих супротно овом пропису није у складу са одредбом члана 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Ризик: Закључивањем уговора о раду на одређено време за обављање послова који нису у домену делатности послодавца и као такви нису систематизовани у акту о организацији и систематизацији послова, постоји ризик од вршења расхода за запослене закључивањем уговора о раду са лицима за која не постоје услови за заснивање радног односа.

Препорука број 10: Препоручујемо одговорним лицима Установе да послове, који нису из домена делатности Установе и за које није извршен опис послова у акту о организацији и систематизацији послова, обављају лица која су радно ангажована ван радног односа закључивањем уговора о делу након спроведеног поступка јавне набавке.

Испуњавање посебних услова за обављање послова у Установи

У поступку ревизије, у посматраном узорку, извршена је провера правилности закључених уговора о раду у односу на испуњеност посебних услова за обављање послова радних места систематизованих Правилником о организацији и систематизацији послова Установе за децу и омладину СОС Дечје село „Др Милорад Павловић“ Сремска Каменица број: 1141/2018 од 20. августа 2018. године и број: 660/2020 од 29. маја 2020. године.

Увидом у уговоре о раду, утврђено је да је Установа закључила три уговора о раду са лицима која не испуњавају неке од посебних услова уређене Правилником о организацији и систематизацији послова Установе, а односе се на обављање следећих

⁴³ Наведени Анекс 1 Уговора није деловодно заведен код Установе, тако да је преузет деловодни број Градске управе

послова: руководиоца службе смештаја и збрињавања деце и омладине, правник секретар и шеф рачуноводства.

Анексом бр. 4 Уговора о раду број: 924-1/2014 од 7. јула 2014. године, Установа је засновала радни однос ради обављања послова руководиоца службе смештаја и збрињавања деце и омладине са лицем које не испуњава услове у погледу лиценце за обављање послова у социјалној заштити. Уговором о раду број: 510/2021 од 1. јула 2021. године, Установа је засновала радни однос ради обављања послова правник секретар са лицем које не испуњава услове у погледу лиценце за обављање правних послова у социјалној заштити, положеног испита за службеника за јавне набавке, стручног испита заштите од пожара и стручног испита за обављање послова безбедности и здравља на раду. Такође, Установа је Уговором о раду број: 776/2022 од 6. септембра 2022. године засновала радни однос ради обављања послова шеф рачуноводства са лицем које не испуњава услове у погледу положеног испита за стицање стручног звања у рачуноводству (рачуновођа, самостални рачуновођа). Уговор о раду за радно место шеф рачуноводства није усаглашен са Правилником о организацији и систематизацији послова Установе. Наиме, Правилником о организацији и систематизацији послова није утврђено радно место за шефа рачуноводства већ руководиоца финансијско-рачуноводствених послова. Из описа послова може се закључити да је радно место шефа рачуноводства у ствари радно место руководиоца финансијско-рачуноводствених послова.

Правилником о организацији и систематизацији послова Установе, као један од посебних услова за заснивање радног односа за радно место руководиоца службе смештаја и збрињавања деце и омладине, утврђена је и лиценца за обављање послова у социјалној заштити. У поступку ревизије утврђено је да лице са којим је заснован радни однос за радно место руководиоца службе смештаја и збрињавања деце и омладине нема лиценцу за обављање послова у социјалној заштити. Правилником о организацији и систематизацији послова Установе, као један од посебних услова за заснивање радног односа за радно место правник секретар утврђена је лиценца за обављање правних послова у социјалној заштити, положен испит за службеника за јавне набавке, као и одговарајући стручни испит из области рада у складу са прописима заштите од пожара и безбедности и здравља на раду. У поступку ревизије утврђено је да лице, са којим је заснован радни однос за радно место правник секретар, нема лиценцу за обављање послова у социјалној заштити, нема положен испит за службеника за јавне набавке, као ни положен стручни испит из области рада у складу са прописима заштите од пожара и безбедности и здравља на раду. Правилником о организацији и систематизацији послова Установе, као један од посебних услова за заснивање радног односа за радно место шеф рачуноводства, утврђен је положен испит за стицање стручног звања у рачуноводству (рачуновођа, самостални рачуновођа). У поступку ревизије утврђено је да лице, са којим је заснован радни однос за радно место шеф рачуноводства, нема положен испит за стицање стручног звања у рачуноводству (рачуновођа, самостални рачуновођа).

Одредбом члана 30 став 1 Закона о запосленима у јавним службама, прописано је између осталог, да се правилником о организацији и систематизацији послова у јавној служби утврђује опис послова који се обављају на радним местима, одређена стручна спрема, односно образовање потребно за обављање послова радног места, број извршилаца и други посебни услови за рад на тим пословима.

Одредбом члана 24 став 1 и став 2 Закона о раду, прописано је да се радни однос може засновати са лицем које има најмање 15 година живота и испуњава друге услове за рад на одређеним пословима, утврђене законом, односно правилником о организацији и

систематизацији послова и да се радни однос може засновати, између осталог, и са лицима која испуњавају посебне услове за рад на тим пословима.

Откривена неправилност: Установа је закључила Уговор о раду број: 924-1/2014 од 7. јула 2014. године ради обављања послова руководиоца службе смештаја и збрињавања деце и омладине са лицем које не испуњава услове у погледу лиценце за обављање послова у социјалној заштити уређене Правилником о организацији и систематизацији послова Установе за децу и омладину СОС Дечје село „Др Милорад Павловић“, Сремска Каменица, број: 1141/2018 од 20. август 2018. године, што није у складу са одредбом члана 24 став 1 Закона о раду и одредбом члана 30 став 1 Закона о запосленима у јавним службама и на тај начин је преузела обавезе и извршила расходе за плату руководиоца службе смештаја и збрињавања деце и омладине у износу од најмање 2.041 хиљаде динаре у 2023. години. Извршавање расхода по основу обавеза преузетих супротно овом пропису, није у складу са одредбом члана 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Откривена неправилност: Установа је закључила Уговор о раду број: 510/2021 од 1. јула 2021. године, ради обављања послова правник секретар, са лицем које не испуњава услове, у погледу лиценце за обављање правних послова у социјалној заштити, сертификата за службеника за јавне набавке, стручног испита заштите од пожара и стручног испита за обављање послова безбедности и здравља на раду, уређене Правилником о организацији и систематизацији послова Установе за децу и омладину СОС Дечје село „Др Милорад Павловић“, Сремска Каменица, број: 1141/2018 од 20. августа 2018. године, што није у складу са одредбом члана 24 став 1 Закона о раду и одредбом члана 30 став 1 Закона о запосленима у јавним службама и на тај начин преузела обавезе и извршила расходе за плату правника секретара у износу од најмање 1.593 хиљаде динара у 2023. години. Извршавање расхода по основу обавеза преузетих супротно овом пропису није у складу са одредбом члана 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Откривена неправилност: Установа је закључила Уговор о раду број: 776/2022 од 6. септембра 2022. године ради обављања послова шеф рачуноводства са лицем које не испуњава услове у погледу положеног испита за стицање стручног звања у рачуноводству (рачуновођа, самостални рачуновођа) уређене Правилником о организацији и систематизацији послова Установе за децу и омладину СОС Дечје село „Др Милорад Павловић“ Сремска Каменица, број: 1141/2018 од 20. августа 2018. године, што није у складу са одредбом члана 24 став 1 Закона о раду и одредбом члана 30 став 1 Закона о запосленима у јавним службама и на тај начин преузела обавезе и извршила расходе за плату шефу рачуноводства у износу од најмање 1.612 хиљада динара у 2023. години. Извршавање расхода по основу обавеза преузетих супротно овом пропису није у складу са одредбом члана 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Ризик: Закључивањем уговора о раду са лицима која не испуњавају посебне услове уређене актом о организацији и систематизацији послова, постоји ризик вршења расхода за запослене закључивањем уговора о раду са лицима која не испуњавају посебне услове у погледу компетентности за обављање послова радног места.

Препорука број 11: Препоручујемо одговорним лицима Установе да уговоре о раду закључује са лицима која испуњавају посебне услове утврђене актом о организацији и систематизацији послова.

3.2.2.3.2 Коришћење услуга и роба

Укупно исказани расходи за коришћење услуга и роба у Извештајима о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године – Образац 5 (ОП 5174), износе 61.187 хиљада динара.

Табела број 6: Структура расхода коришћења услуга и роба у 2023. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Програмске активности		Укупно
			0902-0005	0902-015	
1	2	3	4	5	6 (4+5)
5197	421000	Стални трошкови	13.057	4.777	17.834
5205	422000	Трошкови путовања	1.020		1.020
5211	423000	Услуге по уговору	7.293		7.293
5220	424000	Специјализоване услуге	2.846		2.846
5228	425000	Текуће поправке и одржавање	3.467		3.467
5231	426000	Материјал	18.931	9.796	28.727
5196	420000	Коришћење услуга и роба	46.614	14.573	61.187

У поступку ревизије, на узоркованој документацији извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у Извештајима извршења буџета – Образац 5 у вези са расходима на конту 421000 – Стални трошкови, на конту 423000 – Услуге по уговору и на конту 426000 – Материјал.

3.2.2.3.2.1 Стални трошкови – конто 421000

Установа је у Извештајима о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године – Образац 5, исказала сталне трошкове (ОП 5197) у износу 17.834 хиљаде динара.

Табела број 7: Преглед извршених расхода за сталне трошкове по програмским активностима у 2023. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Програмске активности		Укупно
			0902-0005	0902-015	
1	2	3	4	5	6 (4+5)
5199	421200	Енергетске услуге	5.941	2.774	8.715
5200	421300	Комуналне услуге	4.823	2.003	6.826
5201	421400	Услуге комуникација	1.495	-	1.495
5202	421500	Трошкови осигурања	798	-	798
5197	421000	Стални трошкови	13.057	4.777	17.834

Увидом у Извештаје о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године – Образац 5, утврђено је да су расходи за сталне трошкове по програмској активности 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите у износу од 13.057 хиљада динара и по програмској активности 0902-0015 – Подршка раду установа социјалне заштите у износу од 4.777 хиљада динара.

Увидом у финансијске извештаје Установе за 2023. годину, утврђено је да су исказани износи на конту 421000 – Стални трошкови и синтетичким контима у оквиру класе усаглашени на свим обрачунским позицијама и са евидентираним износима у пословним књигама.

У поступку ревизије, на узоркованој документацији извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у Извештајима извршења буџета у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године – Образац 5 по програмској активности 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите и по програмској активности 0902-0015 – Подршка раду установа социјалне заштите у вези са расходима на конту 421200 – Енергетске услуге.

Енергетске услуге – konto 421200

Расходи за енергетске услуге извршени су укупном у износу од 8.715 хиљада динара и односе на програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите и програмску активност 0902-0015 – Подршка раду установа социјалне заштите.

Табела број 8: Преглед извршених расхода за енергетске услуге за програмске активности 0902-0005 и 0902-0015 у 2023. години

(у хиљадама динара)		
Број конта	Назив конта	Укупно извршени расходи у 2023. години
1	2	3
421210	Услуге за електричну енергију	3.609
421220	Трошкови грејања	5.106
421200	Енергетске услуге	8.715

Увидом у Закључни лист за период 1. 1.2023. – 31. 12. 2023. године и финансијске извештаје за 2023. годину, утврђено је да је стање исказано на контима усаглашено.

У поступку ревизије извршено је тестирање трошкова грејања – konto 421220.

Трошкови грејања – konto 421200

Установа је у 2023. години извршила трошкове грејања у износу од 5.106 хиљада динара.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију из одабраног узорка (аналитичке картице, фактуре,) која је била основ за евидентирање трошкова грејања.

На основу спроведених ревизорских поступака и валидне рачуноводствене документације, утврђено је да расходи за енергетске услуге, исказани на синтетичком конту 421200, не садрже материјално значајна погрешна исказивања по свим тврдњама – настанак, потпуност, тачност, класификација, разграничење.

3.2.2.3.2.2 Услуге по уговору – konto 423000

Установа је у Извештају о извршењу буџета 0902-0005 у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године – Образац 5 исказала расходе за услуге по уговору (ОП 5211) у износу 7.293 хиљаде динара.

На овој економској класификацији евидентирају се: административне услуге, компјутерске услуге, услуге образовања и усавршавања запослених, услуге информисања, стручне услуге, услуге за домаћинство и угоститељство, репрезентације и остале опште услуге.

Преглед планираних и извршених расхода за услуге по уговору приказан је у наредној табели.

Табела број 9: Расходи за услуге по уговору извршени у 2023. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Економска класификација	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно извршени расходи	Проценат извршења
1	2	3	4	5	6 (5/4)
5212	423100	Административне услуге	379	89	23%
5213	423200	Компјутерске услуге	793	488	62%
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	561	296	53%
5215	423400	Услуге информисања	680	581	85%
5216	423500	Стручне услуге	5.803	5.364	92%
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	150	21	14%
5218	423700	Репрезентација	403	403	100%
5219	423900	Остале опште услуге	100	51	51%
5211	423000	Услуге по уговору	8.869	7.293	82%

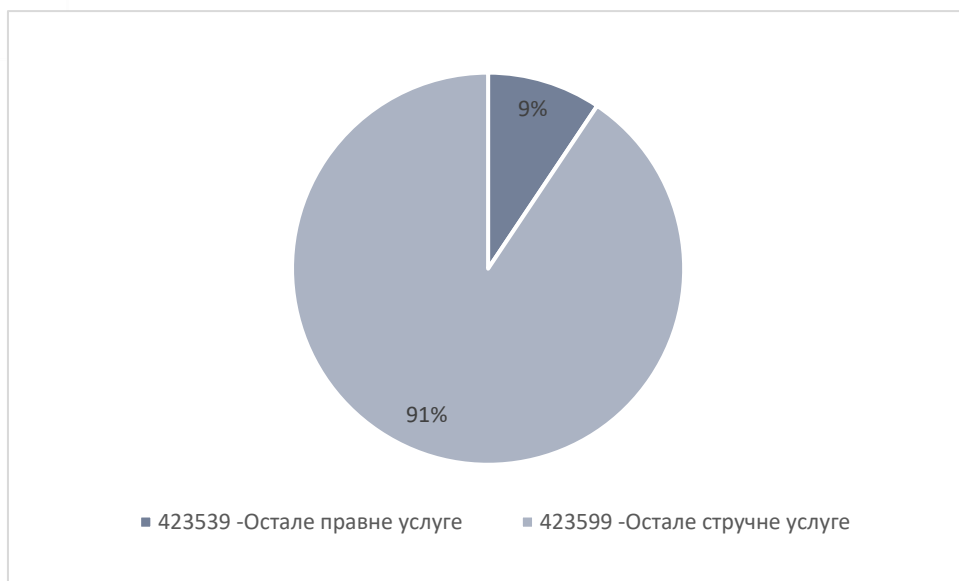
У поступку ревизије, на узоркованој документацији извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираном извештају извршења буџета – Образац 5 у вези са расходима за стручне услуге (конто 423500).

Стручне услуге – конто 423500

Расходи за стручне услуге извршени су у износу од 5.364 хиљаде динара.

Структура расхода за стручне услуге је приказана на следећем графикану.

Графикон број 1: Приказ расхода за стручне услуге



Увидом у у Закључни лист за период 1. 1.2023. – 31. 12. 2023. године и Извештај о извршењу буџета 0902-0005 у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године – Образац 5, утврђено је да је стање исказано на контима усаглашено.

У поступку ревизије, извршен је увид у документацију (уговоре о додели новчаних средстава, аналитичке картице, изводе, закључене уговоре о делу и извештаје о раду) која је била основ за евидентирање расхода за стручне услуге извршене на основу уговора о делу.

На основу спроведених ревизорских поступака и валидне рачуноводствене документације, утврђено је да расходи за стручне услуге исказани на синтетичком конту 423500 не садрже материјално значајна погрешна исказивања по свим тврдњама – настанак, потпуност, тачност, класификација, разграничење.

1. Правилност вршења расхода за стручне услуге по основу закључених уговора о делу финансираних из буџета АП Војводине и Града Новог Сада

На економској класификацији Остале стручне услуге – konto 423599 евидентирани су расходи по основу закључених уговора о делу у износу од 4.560 хиљада динара и накнаде члановима Управног одбора и Надзорног одбора у износу од 300 хиљада динара.

У поступку ревизије извршена је ревизија правилности пословања у делу вршења расхода за стручне услуге, по основу уговора о делу, финансираних из буџета АП Војводине у износу од 2.184 хиљаде динара, односно финансираних из буџета Града Новог Сада, у износу од 1.705 хиљада динара.

Правилност вршења расхода по основу закључених уговора о делу финансираних из буџета АП Војводине

Установа је са Покрајинским секретаријатом за социјалну политику, демографију и равноправност полова закључила Уговор о додели новчаних средстава из буџета АП Војводине број 394/2022 од 20. маја 2022. године (у даљем тексту: Уговор). Предмет овог Уговора је додела средстава за финансирање пројекта „Подршка за студенте и младе који напуштају Дечије село“ (члан 1 Уговора). Без обзира на то што је Уговор закључен у 2022. години, реализован је у буџетској 2023. години за коју се врши ревизија. Одредбом члана 6 Уговора, уговорне стране су споразумно утврдиле да се коришћење средстава према овом Уговору врши сагласно Закону о јавним набавкама. У вези са реализацијом Уговора,

Установа је закључила уговоре о делу – са једним запосленим радником Установе и са три пензионера, од којих су два лица раније била запослена у Установи. Расходи за стручне услуге по овим уговорима о делу извршени су у износу од 1.315 хиљада динара.

Поред тога, Установа је са истим секретаријатом закључила и Уговор о додели новчаних средстава из буџета АП Војводине број 766/2023 од 29. јуна 2023. године (у даљем тексту: Уговор из 2023. године). Предмет овог уговора је додела средстава за финансирање пројекта „Млади који напуштају Дечије село уз подршку“ (члан 1 Уговора из 2023. године). Одредбом члана 6 Уговора из 2023. године, уговорне стране су споразумно утврдиле да се коришћење средстава по овом уговору врши сагласно Закону о јавним набавкама. У вези са реализацијом овог уговора, Установа је са једним лицем закључила уговор о раду на одређено време и са два лица уговоре о делу. Расходи за стручне услуге по овим уговорима о делу извршени су у износу од 866 хиљада динара. Према објашњењима датих одговорних лица и писаним информацијама у вези са вршењем ових расхода, постоји вишегодишња сарадња Установе и Покрајисног секретаријата која се обнавља из године у годину и за коју се обезбеђују средства из АП Војводине. Такође, установљено је да се та вишегодишња сарадња остварује ангажовањем по основу уговора о делу лица из реда запослених у Установи и пензионисаних лица која су раније била запослена у Установи.

За потребе ове ревизије, имајући у виду да није дата сагласност на Предлог Статута Установе за децу и младе Дечије село „Др Милорад Павловић“, Сремска Каменица, Нови Сад, број 1391-3/2014, *делатност ове установе уређена је Уредбом о мрежи установа социјалне заштите*. Наведеном уредбом, донетом на основу овлашћења из члана 63 став 3 Закона о социјалној заштити, ближе се уређује и делатност установа које пружају услуге домског смештаја, њихови капацитети и групе корисника. Преглед делатности, капацитета и групе корисника, сагласно члану 1 став 2 ове уредбе, одштампан је уз ову уредбу и чини њен саставни део. Увидом у наведени преглед у делу „I Установа за децу и младе“, у тачки 9, утврђено је да Установа за децу и младе „Дечије село“ пружа **услуге домског смештаја и услуге подршке за самостални живот**. Увидом у уговоре о делу и уговоре о додели новчаних средстава, утврђено је да је Установа извршила расходе по основу закључених седам уговора о делу за обављање послова који су у вези са услугом подршке за самостални живот која је предмет делатности Установе.

Одредбом члана 37 став 1 Закона о раду, прописано је да уговор о раду може да се закључи на одређено време, за заснивање радног односа чије је трајање унапред одређено објективним разлозима који су оправдани роком или извршењем одређеног посла или наступањем одређеног догађаја, за време трајања тих потреба. Ставом 2 истог члана, прописано је да послодавац може да закључи један или више уговора о раду на основу којих се радни однос са истим запосленим заснива за период који са прекидима или без прекида не може бити дужи од 24 месеца. Ставом 4 тачка 2) истог члана Закона о раду, прописано је да изузетно, уговор о раду на одређено време може да се, између осталог наведеног, закључи и за рад на пројекту чије је време унапред одређено, најдуже до завршетка пројекта.

Сагласно одредбом члана 199 Закона о раду, послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла, као и да се уговор о делу закључује у писаном облику.

Закључивањем уговора са Покрајинским секретаријатом, Установа се обавезала да ће средства за реализацију ових уговора користити у складу са Законом о јавним набавкама. Ова обавеза подразумевала је да Установа за закључивање уговора о делу спроведе јавну набавку, сагласно одредби члана 12 став 1, тачка 8) Закона о јавним набавкама. У поступку ревизије установљено је да су уговори о делу закључени у реализацији наведених пројеката без спровођења јавне набавке. Међутим, имајући у виду да су пројектне активности уговорене са Покрајинским секретаријатом из домена делатности Установе, ревизори се нису, у вези са вршењем расхода за стручне услуге, у овом случају фокусирали на Закон о јавним набавкама као извор критеријума садржан у Уговору и Уговору из 2023. године, већ је пажња ревизора усмерена на Закон о раду као извор критеријума за оцену правилности вршења расхода за стручне услуге по основу уговора о делу.

Откривена неправилност: Установа је у 2023. години, закључивањем уговора о делу, преузела обавезе и извршила расходе за стручне услуге у износу од 2.184 хиљаде динара за обављање послова у вези са услугом подршке за самостални живот који су у домену делатности послодавца, што није у складу са чланом 199, а у вези са чланом 37 Закона о раду. Извршавање расхода по основу обавеза преузетих супротно овом пропису није у складу са одредбом члана 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Ризик: Ангажовањем лица по уговору о делу који за предмет имају послове који су у домену делатности послодавца постоји ризик да послове из делатности корисника јавних средстава обављају лица која нису засновала радни однос.

Препорука број 12: Препоручујемо одговорним лицима Установе да послове из домена делатности Установе врше лица са којима се заснива радни однос.

Правилност вршења расхода по основу закључених уговора о делу финансираних из буџета Града Новог Сада

Установа је са Градском управом за социјалну и дечију заштиту закључила Уговор о реализацији програма Услуге подршке породици у кризи СОС „Дечје село“ Сремска Каменица у 2023. години број 129/2023 од 3. фебруара 2023. године (у даљем тексту: Уговор) и Анекс 1 Уговора о реализацији програма Услуге подршке породици у кризи СОС „Дечје село“ Сремска Каменица у 2023. години број XIII-146/2023-V-5.1/A1 од 04. децембра 2023. године⁴⁴. Предмет овог уговора је реализација програма „Подршка породици у кризи СОС „Дечје село“ (тачка 2 Уговора). Услуга подршке породици у кризи јесте иновативна услуга у области социјалне заштите и није у домену делатности Установе. Према објашњењима датим од одговорних лица и писане инфорамације у вези са вршењем ових расхода, постоји вишегодишња сарадња Установе и Градског секретаријата која се обнавља из године у годину и за коју се обезбеђују средства из буџета Града Новог Сада. Такође, установљено је да се та вишегодишња сарадња остварује ангажовањем по основу уговора о делу лица из реда запослених у Установи и пензионисаних лица која су раније била запослена у Установи. У вези са реализацијом овог Уговора, Установа је са три лица закључила уговоре о раду на одређено време, о чему је више речено у Напоменама број: 3.2.2.2.2.1.1 поднаслов: Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и доприноси за социјално осигурање – конто 412000.

Поред уговора о раду закључених на одређено време, Установа је са четири лица закључила уговоре о делу. Уговори о делу закључени су са два запослена радника Установе

⁴⁴ Наведени Анекс 1 Уговора није деловодно заведен код Установе, тако да је преузет деловодни број Градске управе

и са два пензионера, од којих је једно пензионисано лице било запослено у Установи. Увидом у Уговор о делу број 110/2023 од 31. јануара 2023. године, који је закључен са директором Установе, установили смо да је предмет тог уговора обављање послова координатора запосленима у тиму пројекта који обухвата пружање стручне помоћи породичним сарадницима, континуирано праћење рада породичних сарадника, праћења одвијања сарадње са представницима органа старатељства. Уговор о делу са директором у име Установе закључила је председница Управног одбора која нема овлашћење да врши заступање Установе. Послови заступања, који подразумевају и закључивање правних послова и преузимање правних радњи, јесу послови који су у искључивој надлежности директора Установе. Осим тога, за закључивање уговора о делу са директором Установе од стране председнице Управног одбора не постоји ни одлука Управног одбора о том овлашћењу. Такође, у поступку ревизије установљено је да су и у 2024. години са истим лицима закључени уговори о делу за реализацију овог програма који се финансира из буџета Града Новог Сада и у 2024. години.

Поред тога што је уговор о делу закључен са директором Установе, закључен је и Уговор о делу број: 113/2023 од 31. јануара 2023. године са радницом која је распоређена на радно место шефа рачуноводства. Уговор о делу је закључен ради обављања административно-финансијских послова, припреме и реализације буџета у оквиру Програма. Уговором о раду број: 776/2022 од 6. јуна 2022. године, којим је заснован радни однос за радно место шеф рачуноводства, утврђени су послови према опису послова из Правилника о организацији и систематизацији послова Установе. Између осталог, послови шефа рачуноводства обухватају и финансијске послове и послове праћења реализације средстава добијених на име програма. Из свега овога наведеног произилази да **су послови** из Уговора о делу закљученог са шефом рачуноводства ради реализације Програма, **у оквиру делатности Установе** систематизовани и описани Правилником о организацији и систематизацији послова Установе.

У поступку ревизије, установљено је да су расходи за стручне услуге по основу уговора о делу закључених са четири лица ради реализацији програма „Услуге подршке породици у кризи СОС „Дечје село“ Сремска Каменица у 2023. години“ извршени у износу од 1.705 хиљада динара, без спровођења поступка јавне набавке.

Сагласно одредбама члана 199 Закона о раду, послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла, као и да се уговор о делу закључује у писаном облику.

Одредбама члана 12 став 1 тачка 8) Закона о јавним набавкама прописано је да одредбе овог закона наручиоци не примењују на уговоре који се закључују у складу са одредбама закона којим се уређују права, обавезе и одговорности из радног односа, односно по основу рада, осим уговора о делу.

Одредбом члана 57 Закона о буџетском систему прописано је да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова које закључују индиректни корисници буџетских средстава морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

Откривена неправилност: Установа је преузела обавезе и извршила расходе за стручне услуге закључивањем три уговора о делу из области социјалне заштите у износу од 1.452 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавне набавке, с тим да нису постојали разлози

за изузеће од примене закона, што није у складу са одредбама члана 12 став 1 тачка 8) Закона о јавним набавкама. Извршавање расхода по основу обавеза преузетих супротно овом пропису није у складу са одредбом члана 57 Закона о буџетском систему.

Ризик: Непримењивањем одредби Закона о јавним набавкама приликом набавке услуга по основу уговора о делу настаје ризик нарушавања начела јавних набавки, неекономичног и нетранспарентног коришћења јавних средстава.

Препорука број 13: Препоручујемо одговорним лицима Установе да расходе за стручне услуге по основу уговора о делу набавку услуга по основу уговора о делу закључује у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност: Установа је у 2023. години преузела обавезе и извршила расходе за стручне услуге закључивањем једног уговора о делу за обављање послова који су предмет делатности Установе и систематизовани у акту о организацији и систематизацији послова за радно место шефа рачуноводства у износу од 253 хиљаде динара, што није у складу са чланом 199 Закона о раду. Извршавање расхода по основу обавеза преузетих супротно овом пропису није у складу са одредбом члана 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Ризик: Ангажовањем лица по уговору о делу, који за предмет имају послове који су у домену делатности послодавца и систематизовани у акту о организацији и систематизацији послова, постоји ризик од вршења расхода за стручне услуге ради обављања послова за која су већ ангажована лица по основу радног односа.

Препорука број 14: Препоручујемо одговорним лицима Установе да послове из домена делатности Установе врше лица са којима је заснован радни однос.

3.2.2.3.2.3 Материјал – konto 426000

Установа је у Извештајима о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године – Образац 5 исказала расходе за материјал (ОП 5231) у износу 28.727 хиљада динара.

Табела број 10: Преглед извршених расхода за материјал по програмским активностима у 2023. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Програмске активности		Укупно
			0902-0005	0902-015	
1	2	3	4	5	6 (4+5)
5232	426100	Административни материјал	440	-	440
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	14	-	14
5235	426400	Материјали за саобраћај	2.394	-	2.394
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	531	-	531
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељства	14.501	9.796	24.297
5240	426900	Материјали за посебне намене	1.051	-	1.051
5231	426000	Материјал	18.931	9.796	28.727

Увидом у Извештаје о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године, утврђено је да су расходи за материјал извршени по програмској активности 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите у износу од 18.931 хиљаде динара и по програмској активности 0902-0015 – Подршка раду установа социјалне заштите у износу од 9.796 хиљада динара.

Увидом у финансијске извештаје Установе за 2023. годину, утврђено је да су исказани износи на конту 426000 – Материјал и синтетичким контима у оквиру класе усаглашени на свим обрачунским позицијама и са евидентираним износима у пословним књигама.

У поступку ревизије, на узоркованој документацији извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у Извештајима извршења буџета у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године – Образац 5 по програмској активности 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите у вези са расходима конто 4264000 – Материјали за саобраћај и конто 426800 – Материјали за одржавање хигијене и угоститељства.

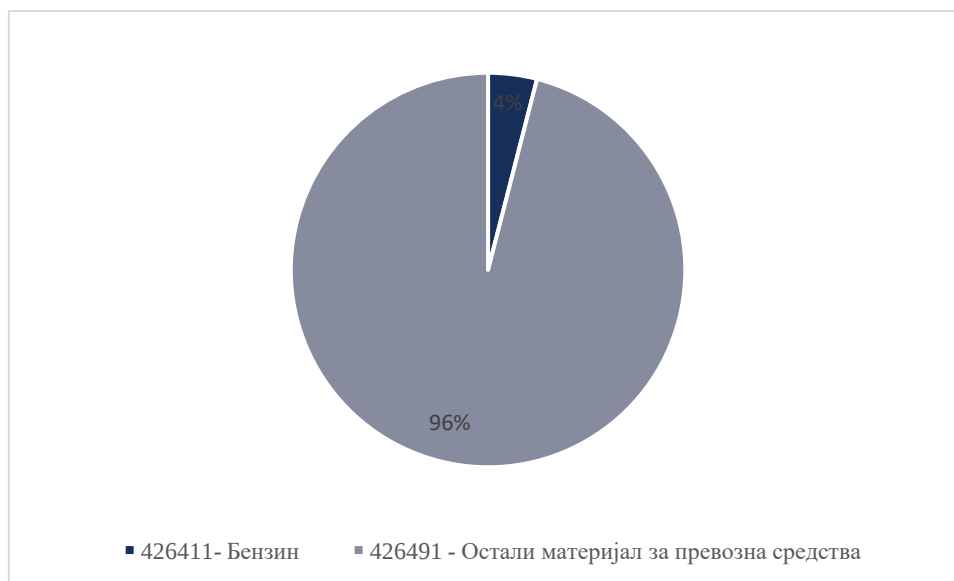
Такође, на узоркованој документацији, извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у Извештају извршења буџета у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године – Образац 5 по програмској активности 0902-0015 – Подршка раду установа социјалне заштите у вези са расходима конто 426800 – Материјали за одржавање хигијене и угоститељства.

Материјали за саобраћај – конто 4264000

Расходи за материјал за саобраћај извршени су у износу од 2.394 хиљаде динара и у потпуности се односе на програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите.

Структура расхода за материјал за саобраћај је приказана на следећем графикону.

Графикон број 2: Приказ расхода за материјал у саобраћају



Увидом у у Закључни лист за период 1. 1. 2023. – 31. 12. 2023. године и Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године – Образац 5, по програмској активности 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, утврђено је да је стање исказано на контима усаглашено.

У поступку ревизије, извршен је увид у документацију из одабраног узорка (аналитичке картице, фискалне рачуне, фактуре, евиденцију потрошње горива) која је била основ за евидентирање расхода за материјал за саобраћај.

На основу узорковане документације, утврдили смо да за службено возило марке Škoda Octavia A8 Ambition не постоји евиденција путних налога. Установа је за наведено возило водила евиденцију о потрошњи горива (број фискалног рачуна, количина горива и износ са фискалног рачуна). Међутим, у поступку ревизије нису презентовани путни налози са датумом започињања превоза, стањем километар-сата на почетку и завршетку превоза, кретањем путничког возила (место поласка и доласка), временом поласка и доласка (час, минут), стајањем возила и бројем пређених километара.

Одредбом члана 58 став 1 Закона о буџетском систему, прописано је да се расходи из буџета заснивају на рачуноводственој документацији. Сагласно одредби члана 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству књижење у пословним књигама врше се на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени.

Одредбом члана 3 Правилника о садржини, начину издавања и вођењу путних налога и начину вођења евиденције о издатим путним налозима прописана је садржина путних налога. Одредбом члана 3 тачка 9) истог правилника прописано је да путни налог мора, између осталог, да садржи и датум започињања превоза, стање километар-сата на почетку и завршетку превоза, кретање путничког возила (место поласка и доласка), време поласка и доласка (час, минут), стајање возила и број пређених километара. Одредбом члана 4 Правилника, прописано је да путни налог возач води уредно и да га, по завршеном превозу, са пратећом документацијом (рачуни за гориво, смештај и сл.) враћа га лицу овлашћеном за издавање путног налога. На тај начин, путни налози са наведеном садржином представљају неопходан део рачуноводствене документације у везу са извршавањем ових расхода.

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да су за службено возило марке Škoda Octavia A8 Ambition извршени расходи за гориво у износу од 498 хиљада динара с тим да за наведени аутомобил нису вођени путни налози у којима је наведен датум започињања превоза, стање километар-сата на почетку и завршетку превоза, кретање путничког возила (место поласка и доласка), време поласка и доласка (час, минут), стајање возила и број пређених километара, што није у складу са одредбом члана 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 3 Правилника о условима и начину коришћења службених возила. Извршавање расхода за гориво супротно овом пропису није у складу са одредбом члана 58 став 1 Закона о буџетском систему.

Ризик: Уколико се путни налози за коришћење службених возила не воде и не садрже елементе прописане одредбом чланом 3 Правилника о условима и начину коришћења службених возила, постоји ризик да се службена возила не користе за обезбеђење услуга социјалне заштите, као и да се пословне промене евидентирају без валидне рачуноводствене документације.

Препорука број 15: Препоручујемо одговорним лицима Установе да обезбеде вођење путних налога за коришћење службених возила у којима су наведени сви подаци у складу са прописима.

Материјали за одржавање хигијене и угоститељства – konto 426800

Расходи за материјал за одржавање хигијене и угоститељства извршени су укупном у износу од 24.297 хиљада динара и односе на програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите и програмску активности 0902-0015 – Подршка раду установа социјалне заштите.

Табела број 11: Преглед извршених расхода материјала за одржавање хигијене и угоститељства за програмске активности 0902-0005 и 0902-0015 у 2023. години

(у хиљадама динара)		
Број конта	Назив конта	Укупно извршени расходи у 2023. години
1	2	3
426810	Материјали за одржавање хигијене	1.010
426820	Материјали за угоститељство	23.287
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељства	24.297

Увидом у Закључни лист за период 1. 1.2023. – 31. 12. 2023. године и финансијске извештаје за 2023. годину, утврђено је да је стање исказано на контима усаглашено.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода материјала за угоститељство – konto 426820.

Материјали за угоститељство – konto 426820

Установа је у 2023. години извршила расходе материјала за угоститељство у износу од 23.287 хиљада. Највећи део расхода извршен је за намернице за припремање хране, konto – 426823, у износу од 22.587 хиљада динара.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију из одабраног узорка (аналитичке картице, фактуре,) која је била основ за евидентирање расхода материјала за угоститељство.

На основу спроведених ревизорских поступака и валидне рачуноводствене документације, утврђено је да расходи материјала за одржавање хигијене и угоститељства, исказани на синтетичком конту 426800, не садрже материјално значајна погрешна исказивања по свим тврдњама – настанак, потпуност, тачност, класификација, разграничење.

3.2.2.3.2.4 Накнаде за социјалну заштиту из буџета – konto 472000

Установа је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године – Образац 5 исказала расходе за накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 7.957 (ОП 5314) и у потпуности се односе на програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите.

Увидом у у Закључни лист за период 1. 1. 2023. – 31. 12. 2023. године и Извештај о извршењу буџета 0902-0005 у периоду од 1. 1. 2023. године до 31. 12. 2023. године – Образац 5, утврђено је да је стање исказано на контима усаглашено.

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираном Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године – Образац 5 у вези са накнадама за социјалну заштиту.

Извршен је увид у документацију (уговоре надлежног центра за социјални рад и Установе и решења надлежног центра за социјални рад, као и у листинге надлежног министарства) која је била основ за евидентирање остварених расхода. Установа је у 2023. години извршила расходе за социјалну заштиту из буџета у укупном износу од 7.957 хиљада динара, који се односе на средства за личне потребе корисника Установе (у даљем тексту: џепарац). Расходи за џепарац су у целости финансирани из буџета Републике Србије.

Одредбама члана 214 став 3 Закона о социјалној заштити, уређено је да се кориснику домског смештаја и кориснику породичног смештаја обезбеђују средства за личне потребе у износу који утврђује министар надлежан за социјалну заштиту.

Одредбом члана 8 став 1 Правилника о учешћу сродника у издржавању корисника права у социјалној заштити, донетим на основу раније важећег Закона о социјалној заштити, уређено је да се кориснику без прихода, који је смештен у установу социјалне заштите, обезбеђују средства за личне потребе у процентуалном износу просечне зараде остварене по запосленом у Републици у претходном месецу и то: 5,5% за децу и омладину и 3,5% за одрасла лица.

Увидом у узоркована решења надлежног центра за социјални рад, за кориснике чија се цена смештаја финансира у целости из буџета Републике Србије, утврђено је да се кориснику смештаја обезбеђују средства за џепарац у висини од 5,5% просечне зараде остварене по запосленом у Републици Србији

Директор Установе донео је Одлуку о начину исплате средстава за личне потребе корисника⁴⁵ којом је ближе уређен начин исплате средстава за џепарац и начин располагања џепарцем. Тачком IV ове одлуке уређено је да су васпитачи који врше исплату џепарца дужни да воде евиденцију која садржи податке о корисницима, износу џепарца за одређени месец, датуме и износе исплата са потписом корисника и васпитача за сваку исплату.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да расходи за социјалну заштиту из буџета, исказани на синтетичким контима у оквиру групе 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, не садрже материјално значајна погрешна исказивања по свим тврдњама – настанак, потпуност, тачност, класификација, разграничење.

3.2.2.4 Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Укупно исказани издаци за нефинансијску имовину у Извештајима о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године – Образац 5 (ОП 5341) износе 36.971 хиљаду динара.

Табела број 12: Структура издатака за нефинансијску имовину у 2023. години

⁴⁵ Број 147/2-2007 од 27.7.2007 године.

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Програмске активности		Укупно
			0902-0005	0902-015	
1	2	3	4	5	6 (4+5)
5343	511000	Зграде и грађевински објекти	14.122	15.872	29.994
5348	512000	Машине и опрема	5.789		5.789
5362	515000	Нематеријална имовина	1.188		1.188
5341	500000	Издаци за нефинансијску имовину	14.122	15.872	36.971

Увидом у Извештаје о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године – Образац 5, утврђено је да су издаци за нефинансијску имовину извршени по програмској активности 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите у износу од 14.122 хиљаде динара и по програмској активности 0902-0015 – Подршка раду установа социјалне заштите у износу од 15.872 хиљаде динара.

Увидом у финансијске извештаје Установе за 2023. годину, утврђено је да су исказани износи на конту 500000 – издаци за нефинансијску имовину и синтетичким контима у оквиру класе, усаглашени на свим обрачунским позицијама и са евидентираним износима у пословним књигама.

У поступку ревизије, на узоркованој документацији извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у Извештајима извршења буџета у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године – Образац 5 по програмској активности 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите и по програмској активности 0902-0015 – Подршка раду установа социјалне заштите у вези са издацима, конто 511000 – Зграде и грађевински објекти.

3.2.2.4.1 Зграде и грађевински објекти – конто 511000

Укупно исказани издаци за зграде и грађевинске објекте у Извештајима о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године – Образац 5 (ОП 5343) износе 29.994 хиљаде динара.

Табела број 13: Структура извршених издатака за зграде и грађевинске објекте у 2023. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Извршено	Учешће
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	29.844	99%
5347	511400	Пројектно планирање	150	1%
5343	511000	Зграде и грађевински објекти	29.994	

У поступку ревизије, на узоркованој документацији извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у Извештајима извршења буџета у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године – Образац 5 по програмској активности 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите и по програмској активности 0902-0015 – Подршка раду установа социјалне заштите у вези са издацима, конто 513000 – Капитално одржавање зграда и објеката.

Капитално одржавање зграда и објеката

Установа је у Извештајима о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године – Образац 5 исказала издатке за капитално одржавање зграда и објеката у износу од 29.844 хиљаде динара. Издаци за капитално одржавање зграда и објеката финансирани су из буџета Републике у износу од 15.872 хиљаде динара, односно финансирани из буџета АП Војводине у износу од 13.972 хиљада динара. Више детаља о изворима финансирања капиталног одржавања зграда и објеката из буџета АП Војводине представљено је у Напомени број 3.2.1 Припрема и доношење финансијског плана поднаслов: **Средства за изградњу, одржавање и опремање установа социјалне заштите.**

Увидом у у Закључни лист за период 1. 1. 2023. – 31. 12. 2023. године и Извештаје о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023. године до 31. 12. 2023. године – Образац 5, утврђено је да је стање исказано на контима усаглашено.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију из одабраног узорка (аналитичке картице, фактуре,) која је била основ за евидентирање издатака за капитално одржавање зграда и објеката.

На основу спроведених ревизорских поступака и валидне рачуноводствене документације, утврђено је да издаци за капитално одржавање зграда и објеката на конту 513000 не садрже материјално значајна погрешна исказивања по свим тврдњама – настанак, потпуност, тачност, класификација, разграничење.

3.2.3 Биланс стања

У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1, исказане су билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала Установе. Основа за састављање Биланса стања је књиговодствено стање наведених позиција у активи и пасиви сведено на стање по попису на дан 31. децембар за годину за коју се саставља образац.

3.2.3.1 Билансна равнотежа

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

Табела број 14: Билансна равнотежа Биланса стања на дан 31.12.2023. године

(у хиљадама динара)					
Конто	Опис	Износ		Опис	Конто
		Активa	Пасивa		
1	2	3	4	5	6
000000	Нефинансијска имовина	236.502	233.963	Нефинансијска имовина у сталним средствима	311100
			2.539	Нефинансијска имовина у залихама	311200
Укупно		236.502	236.502	Укупно	
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	26.975	26.975	Вишак прихода и примања - суфицит	321121
Укупно		26.975	26.975	Укупно	

122000	Крткорочна потраживња	4.433	4.433	Пасивна временска разграничења	290000
Укупно		4.433	4.433	Укупно	
131000	Активн временска разграничења	30.503	30.503	Обавезе (осим 290000)	200000
Укупно		30.503	30.503	Укупно	
Укупно актива		298.413	298.413	Укупно пасива	

Налаз: Установа је успоставила билансну равнотежу у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године на контима класе 000000 – Нефинансијска имовина, класе 100000 – Финансијска имовина, класе 200000 – Обавезе и класе 300000 – Капитал.

3.2.3.2 Попис имовине и обавеза

Увидом у документацију о попису утврђено је да је Решење о именовању пописних комисија донето 6. децембра 2023. године, са пет дана закашњења у односу на прописани рок. Са друге стране, пописне комисије нису састављале план рада по којем су вршиле попис.

Усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се утврђује пописом регулисано је Уредбом о буџетском рачуноводству. Чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да се усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава и организација за обавезно социјално осигурање са стварним стањем које се утврђује пописом врши на крају буџетске године са стањем на дан 31. децембар текуће године. Начин и рокови вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем уређени су Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем. Попис имовине и обавеза у Установи уређен је и одредбама чланова 32–39 Правилника о организацији буџетског рачуноводства број 1126-3/2015 од 10. септембра 2015. године.

Директор установе је донео Решење о именовању пописних комисија⁴⁶ којим је за попис имовине у Установи именовао осам пописних комисија. У Решењу је за вршење пописа одређен временски период од 15. децембра 2023. године до 31. децембра 2023. године. У ставу 3 овог решења наведено је да се материјал о завршеном попису доставља Управном одбору до 15. јануара 2024. године.

Одредбама члана 6 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, уређено је да се за редован годишњи попис имовине и обавеза, акт о образовању пописне комисије доноси најкасније до 1. децембра текуће године.

Чланом 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије, уређено је да је пописна комисија дужна да састави план рада по којем ће вршити попис, који обавезно садржи све радње које ће се вршити пре и приликом пописа. За сваку радњу одређује се рок до којег треба да буде

⁴⁶ Број 1522/2023 од 6.12.2023. године

завршена. Рокови се планирају тако да се пописом обухвати период пописа са стањем на дан 31. децембар године.

Откривена неправилност: Установа није обезбедила да се акт о образовању пописне комисије донесе у року прописаном одредбом члана 6 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије. Пописне комисије нису састављале план рада по којем су вршиле попис, што није у складу са чланом 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик: Уколико се акт о образовању пописних комисија не донесе у прописаном року и уколико се планови рада комисија не састављају, настаје ризик да се попис неће благовремено извршити и да неће бити спроведен у потпуности, на одговарајући начин и у складу са прописима.

Препорука број 16: Препоручујемо одговорним лицима Установе да акт о образовању пописних комисија и планове пописних комисија доносе у року и на начин прописан Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

На основу узорковане документације и обиласком просторија субјекта ревизије, уочено је да основна средства нису означена важећим инвентарним бројевима и да је пописним комисијама било отежано да изврше упоређивање стварног стања са књиговодственим стањем на основу инвентарних бројева из пописних листа.

Откривена неправилност: Утврђено је да Установа није успоставила означавање основних средстава по инвентарним бројевима, 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.

Ризик: Неозначавањем основних средстава инвентарним бројевима повећава се ризик да средства буду незаконито отуђена или изгубљена, као и да дође до нетачног исказивања вредности имовине.

Препорука број 17: Препоручујемо Установи да обезбеди евиденцију и означавање основних средстава по инвентарским бројевима 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 Записнику о извршеном попису имовине СОС дечијег села на дан 31.12.2023. године, Централна пописна комисије је пописала нефинансијску имовину у залихама, финансијску имовину и обавезе са стањем утврђеним пописом и усклађивање са књиговодственим стањем. У Записнику о извршеном попису није исказано стварно стање утврђено пописом у делу нефинансијске имовине у сталним средствима и финансијске имовине у делу потраживања по основу тестаменталног наслеђивања. Установа није на конту 0111 – Зграде и грађевински објекти евидентирала у пословним књигама све непокретности на којима има уписана стварна права у катастру непокретности и на којима врши фактичку власт (државину) у износу од најмање 53.832 хиљаде динара. Такође, на конту 0141 – Земљиште у пословним књигама нису евидентирани друге непокретности. Више појединости о нефинансијској имовини која није евидентирана у пословним књигама дато је у Напомени 3.2.3.3.1 Некретнине и опрема – konto 011000 (Зграде и грађевински објекти – konto 011100), односно о потраживањима по основу тестаменталног

наслеђивања дато је у Напомени 3.2.3.4.2 Краткорочна потраживања – конто 122000 (3.2.3.4.2.1 Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100). У односу на ове делове имовине, није извршено усаглашавање књиговодственог са стварним стањем. Због значајне вредности имовине која није евидентирана у пословним књигама, као и због чињенице да основна средства нису означена важећим инвентарним бројевима, неопходно је извршити ванредни попис имовине.

Чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, уређено је да попис обухвата: нефинансијску имовину (у сталним средствима и у залихама), финансијску имовину и обавезе, у складу са правилником који прописује класификациони оквир и контни план за буџетски систем, као и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које је утврђено пописом. Одредбама члана 5 истог правилника уређено је да се може вршити и ванредан попис у току пословне године, као и разлози за спровођење ванредног пописа.

Откривена неправилност: Записник о извршеном попису имовине на дан 31.12.2023. године не садржи стварно и/или књиговодствено стање нефинансијске имовине у сталним средствима и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, 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.

Ризик: Уколико се не изврши потпун и исправан попис имовине, постоји ризик од неслагања стварног и књиговодственог стања имовине и сачињавања необјективних финансијских извештаја.

Препорука број 18: Препоручујемо одговорним лицима Установе да ураде ванредни попис имовине и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

3.2.3.3 Нефинансијска имовина – конто 000000

Установа је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1 (ОП 1001) исказала стање нефинансијске имовине у износу од 236.502 хиљаде динара – нето (ОП 1001), од чега је: нефинансијска имовина у сталним средствима 233.963 хиљаде динара и нефинансијска имовина у залихама 2.539 хиљада динара. Структура нефинансијске имовине приказана је у наредној табели.

Табела број 15: Преглед нефинансијске имовине на дан 31. 12. 2022. и 31. 12. 2023. године

Ознака ОП	Конто	Опис	2022 година (нето)	Износ 2023. година			Промена
				Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)	9 (7-4)
1003	011000	Некретнине и опрема	192.115	359.207	129.124	230.083	37.968
1015	015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	11.994	47.627	47.627	0	(42.627)
1018	016000	Нематеријална имовина	4.561	10.859	6.979	3.880	(681)
1025	022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	3.150	37.904	35.365	2.539	(611)

Свега 000000 – Нефинансијска имовина	211.820	455.597	219.095	236.502	(5.951)
--------------------------------------	---------	---------	---------	---------	---------

Увидом у Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1 утврђено је да су исказани износи на конту 000000 – Нефинансијска имовина и синтетичким контима у оквиру класе усаглашени на свим обрачунским позицијама са евидентираним стањем у пословним књигама.

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираном Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године – Образац 1 у вези са стањем на контима 011000 – Некретнина и опрема и 022000 – Залихе ситног инвентара и потрошног материјала.

3.2.3.3.1 Некретнине и опрема – konto 011000

Установа је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1 (ОП 1003) исказала стање на рачунима некретнина и опреме у износу од 230.083 хиљаде динара – нето (у 2022. години 192.115 хиљада динара) и састоји се од вредности зграда и грађевинских објеката и опреме.

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираном Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1 у вези са стањем на контима зграде и грађевински објекти (konto 011100) и на контима опреме (konto 011200).

Зграде и грађевински објекти – konto 011100

Установа је у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године – Образац 1 (ОП 1004) исказала стање на рачунима зграде и грађевински објекти у износу од 213.759 хиљада динара – нето (у 2022. години 175.822 хиљаде динара) и обухвата стање исказано на конту 011112 – Стамбени простор за социјалне групе.

Увидом у помоћну књигу основних средстава за 2023. годину, на конту 0111 – Зграде и грађевински објекти, евидентирана је имовина у износу од 213.759 хиљада динара (брuto вредност 273.772 хиљаде динара и исправка вредности 60.013 хиљада динара). Са друге стране, увидом у Геодетско-катастарски информациони систем Републичког геодетског завода утврђено је да Установа располаже, по основу права коришћења или права својине, већим бројем различитих непокретности у односу на број непокретности које су евидентирани и чија вредност је исказана у пословним књигама.

Одговорна лица Установе доставила су у поступку ревизије Информацију о начину коришћења непокретности у 2023 години број: 220/2024 од 13. фебруара 2024. године, као и допуне уз њу, број:220-1/2024 од 13. фебруара 2024. године и број:220-3/2024 од 13. фебруара 2024. године. У овом изјашњењу руководства, подаци су стално допуњавани и у вези са тим сталним допуњавањем података давана су различита објашњења. Током комуникације са одговорним лицима Установе, стекли смо утисак да се избегава давање потпуних информација о стању нефинансијске имовине у некретнинама. Имајући у виду уздржаност и резервисаност одговорних лица Установе у давању пуних информација у погледу структуре непокретности и њиховог наменског коришћења, било је нужно и неопходно да се изврши увид у Геодетско-катастарски информациони систем Републичког геодетског завода, као и да се користе други извори информација како бисмо утврдили стање нефинансијске имовине Установе. Ово је подразумевало и непосредан обилазак непокретности како би се утврдило њихово стање и начин коришћења.

За некретнине које Установа није евидентирала у пословним књигама, у поступку ревизије није предочена процењена вредност тих некретнина. За потребе ревизије, односно квантификовања утврђених неправилности у вези са евидентирањем зграда и грађевинских објеката у пословним књигама и извршеног подцењивања вредности нефинансијске имовине у Билансу стања, ревизори су извршили увид у Регистар цена непокретности који води Сектор за развој – Одељење за процену и вођење вредности непокретности Републичког геодетског завода. На основу извршеног увида, у зависности од локалитета и врсте непокретности, могуће је утврдити тржишну вредност непокретности. У поступку ревизије, на основу увида у Регистар цена непокретности, утврђена је тржишна вредност за две највредније непокретности које нису евидентирани у пословним књигама и то: стана стан број 11 у Београду, у улици Кнегиње Зорке број 8 и стана број 1 у Новом Сад, у улици Мише Димитријевића број 64. За остале непокретности које нису евидентирани у пословним књигама (куће и помоћни објекти) није вршено истраживање у Регистру цена непокретности који води Републички геодетски завод.

Приказ непокретности које нису евидентирани у пословним књигама и могуће вредности непокретности, утврђене искључиво за потребе ове ревизије, дати су у наредном табеларном прегледу. У поступку ревизије утврђено је да је **Установа уведена у посед свих ових непокретности и да врши фактичку власт (државину) на овим непокретностима.**

Табела број 16: *Непокретности које нису евидентирани у пословним књигама и могућа вредност непокретности*

(у хиљадама динара)

Редни број	Врста непокретности	Адреса непокретности	Површина	Могућа вредност непокретности по m ²	Могућа вредност непокретности
1	2	3	4	5	(4*5)
1.	Стан	Београд, Кнегиње Зорке број 8, стан број 11.	116 m ²	339,3	40.716
2.	Стан	Нови Сад, улица Мише Димитријевића број 64, стан број 1.	59 m ²	222,3	13.116
3.	Породична стамбена зграда	Рума, улица Карађорђева 20.	109 m ²	-	-
4.	Кућа	Богојево, улица Шумска број 85	106 m ²	-	-
5.	Помоћна зграда	Богојево, улица Шумска број 3.	61 m ²	-	-
6.	Помоћна зграда	Богојево, улица Шумска број 2.	64 m ²	-	-
7.	Кућа	Зрењанин, Јанков мост, Бегејска број 8, број објекта 1.	183 m ²	-	-
8.	Породична стамбена зграда	Зрењанин, Јанков мост, Бегејска број објекта 2.	97 m ²	-	-
9.	Гаража	Зрењанин, Јанков мост, Бегејска број објекта 3.	16 m ²	-	-
10.	Економски објекат – шупа са котаром	Зрењанин, Јанков мост, Бегејска број објекта 4.	23 m ²	-	-
11.	Помоћна зграда	Зрењанин, Јанков мост, Бегејска број објекта 5.	52 m ²	-	-

12.	Помоћна зграда	Зрењанин, Јанков мост, Бегејска број објекта 6	60 m ²	-	-
Укупно:					53.832

Стицање стана у Београду у улици Кнегиње Зорке број 87 и стана у Новом Саду у улици Мише Димитријевића број 64

Решењем УПП: 610-2018, веза: Обр.5106/2018 донетим од Јавног бележника Ане Петровић из Београда 18. фебруара 2022. године, након закључене оставинске расправе, утврђена је заоставштина покојног Саве Живановића из Београда, улица Кнегиње Зорке број 87. Решење је правноснажно од 28. јуна 2022. године. Сава Живановић је, за случај смрти, током живота завештао имовину којом је располагао - Завештањем од 13. јула 2010. године, потписаним пред сведоцима и депоновано код суда 1Р3-3482/10 Си 658/10. Завештање је проглашено од стране Првог основног суда у Београду 3Р3-66/19 22. марта 2019. године.

Наведеним решењем *утврђена је заоставштина* именованог коју, између осталог, у тренутку смрти сачињава имовина која се састоји од права оставиоца на четвороипособан стан број 11 у Београду у улици Ивана Милутиновића (сада Кнегиње Зорке) број 87, у површини од 116 m² и новчана средства са затеченим стањем и припадајућим каматама на рачунима који се воде код НЛБ Комерцијалне банке а. д. Београд. О новчаном делу заоставштине биће више речи у делу који се односи на потраживања као део финансијске имовине (*Напомена број 3.2.3.4.2.1 Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 12210*). **За наследника овог дела заоставштине, по тестаменталном основу наслеђивања, оглашена је Установа.**

Решењем УПП: 610-2018 Веза: О бр.5106/2018 обавезује се Установа као оглашени тестаментални наследник да на име *налога из завештања*, проглашеног на рочишту 24. јануара 2022. године, прода стан из заоставштине те да средства добијена продајом стана и новчана средства са рачуна код НЛБ Комерцијалне банке а. д. Београд искористи за куповину једнособних станова површине 35m², као и да купљене станове да у закуп таксативно наведеним штићеницима Установе, односно другим штићеницима који испуњавају услове из завештања.

Имајући у виду већ наведену уздржаност и резервисаност одговорних лица Установе у давању информација у погледу структуре непокретности којима управља Установа, до сазнања о овом тестаменталном располагању у поступку ревизије дошли смо посредним путем.

По основу тестаменталног наслеђивања, прибављен је и стан број 1 у Новом Саду, у улици Мише Димитријевића број 64 на основу Решења о наслеђивању УПП: 461-2021 Веза: О бр.7191/2021 донетог након закључене оставинске расправе од Јавног бележника Игора Враћеша из Новог Сада, 13. јуна 2023. године. Оставински поступак вођен је након смрти Весне Латас из Чикага, Илиноис (Chicago, Illinois). Решење је правноснажно од 16. јуна 2023. године.

Наведеним решењем *утврђена је заоставштина* Весне Латас из Чикага коју, између осталог, у тренутку смрти сачињава имовина која се састоји од стана број 1 у Новом Саду, у улици Мише Димитријевића број 64, површине 59m², уписана у листу непокретности број:1997 К.О. Нови Сад II и парцеле уписане у листу непокретности број:895 К.О. Бегеч.

За наследника овог дела заоставштине, по тестаменталном основу наслеђивања, оглашена је Установа.

Решењем УПП:610-2018 Веза: О бр.5106/2018, у ставу V, налаже се Републичком геодетском заводу да по правноснажности тог решења **изврши пренос права власништва** са имена оставиље на име оглашених наследника. О извршењу овог налога јавног бележника биће више речи у делу ових напомена са поднасловом **1.1 Евидентирање права јавне својине и права коришћења у катастру непокретности.**

Одговорно лице Установе није нас обавестило о тестаменталном наслеђивању иза покојне Весне Латас из Чикага, тврдњом да нема сазнања о наведеним непокретностима и тестаменталном наслеђивању. Међутим, увидом у образложење Решења о наслеђивању установили смо да је исто лице на рочишту одржаном 23. маја 2023. године дало наследничку изјаву о прихватању наслеђа у име Установе као тестаменталног наследника. Решење о наслеђивању презентовано је ревизорима тек по сазнању, на основу увида у катастар непокретности, да постоји упис права својине у корист Установе.

Откривена неправилност: Установа није евидентирала у пословним књигама и у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1 на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти и на конту капитала 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима мање је исказала, у износу од најмање 53.832 хиљаде динара за вредност стана број 11 у Београду, у улици Кнегиње Зорке број 87 и вредност стана број 1 у Новом Саду, у улици Мише Димитријевића број 64, што није у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се у пословним књигама не врши евидентирање непокретности и њихове вредности, постоји ризик да у Билансу стања није исказана објективна вредност имовине, као и ризик од незаконитог отуђења имовине у јавној својини.

Препорука број 19: Препоручујемо одговорним лицима Установе да идентификују све непокретности које чине имовину, евидентирају их у пословним књигама и искажу вредност на основу процене извршене у складу са прописима.

1. Евидентирање стварних права на непокретностима које су у поседу Установе и наменско коришћења имовине

1.1. Евидентирање стварних права у катастру непокретности

У вези са евидентирањем стварних права на непокретностима, које су у **поседу Установе**, у катастру непокретности утврђене су **три различите ситуације**:

1. У вези са непокретностима (станови и куће), **стеченим по основу тестаменталног располагања, поклона и донација** од физичких лица, закључивањем купопродајних уговора из средстава обезбеђених од Међународне организације децјих села – Фонда Херман Гмајнер у Минхену уписано је **право својине АП Војводине – покрајинска својина** и **право коришћења** Установе;
2. У вези са три стана у Новом Саду, уписано је **право својине АП Војводине – покрајинска својина** и на основу Закључка Покрајинске владе⁴⁷ **право коришћења** Установе;

⁴⁷ Закључак о давању права коришћења Установи за децу и младе Дечје село „Др Милорад Павловић“ Сремска Каменица на непокретностима у јавној својини АП Војводине 127 Број:46-930/2018 од 5. јуна 2019. године

3. У вези са станом број 1 у Новом Саду, у улици Мише Димитријевића број 64 и неколико воћњака и њива у К.О. Бегеч, уписано је **право приватне својине** у корист Установе.

Упис права приватне својине у корист Установе извршен је на основу Решења УПП: 610-2018 Веза: О бр.5106/2018 од 13. јуна 2023. године Јавног бележника од Игора Враћеша из Новог Сада. У ставу V наведеног решења налаже се Републичком геодетском заводу да по правноснажности тог решења **изврши пренос права власништва** са имена оставиље на име оглашених наследника. Један од оглашених наследника јесте и Установа. Чињеница уписа права својине Установе у катастру непокретности утврђена је на основу увида у Податке катастра непокретности из Геодетско-катастарског информационог система Републичког геодетског завода од 29. фебруара 2024. године.

Приказ непокретности за које је у катастру непокретности извршен упис права својине у корист Установе дат је у наредном табеларном прегледу.

Табела број 17: *Непокретности за које је уписано право својине Установе*

Редни број	Врста непокретности	Адреса непокретности	Површина
1	2	3	4
1.	Стан	Нови Сад, улица Мише Димитријевића број 64, стан број 1.	59 m ²
2.	Воћњак, класе 2	Бегеч, улица Обалска, број парцеле 1646	1162 m ²
3.	Њива, класе 2	Бегеч, улица Обалска, број парцеле 1647	2065 m ²
	Њива, класе 2	Бегеч, улица Татарница, број парцеле 3277	15334 m ²

Установа јесте ентитет јавног сектора који обавља делатност социјалне заштите као организоване друштвене делатности од јавног интереса. Субјект ревизије јесте установа социјалне заштите из Уредбе о мрежи установа социјалне заштите која обавља делатност домског смештаја за децу и младе и услугу подршке за самосталан живот. Установа је индиректни корисник средстава буџета Републике Србије над којим оснивачка права врши АП Војводина.

Законом о јавној својини уређује се право јавне својине и друга имовинска права Републике Србије, аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе. Сагласно одредби члана 2 овог закона **постоје три облика јавне својине**: право својине Републике Србије – државна својина, право својине аутономне покрајине – покрајинска својина и право својине јединице локалне самоуправе – општинска, односно градска својина.

Предмет јавне својине, сагласно одредби члана 3 став 1 Закона о јавној својини, између осталог, јесу и **ствари које користе установе** чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. Одредбом члана 4 сат 1 истог закона уређено је да се на стицање, вршење, заштиту и престанак права јавне својине, примењују одредбе закона којим се уређује право приватне својине, ако нешто друго није одређено тим или другим законом. Право приватне својине уређено је Законом о основним

својинскоправним односима⁴⁸. Сагласно члану 1 тог закона, право својине на покретним и непокретним стварима могу имати физичка и правна лица.

Носиоци права јавне својине, сагласно одредби члана 18 став 1 Закона о јавној својини, јесу Република Србија, аутономна покрајина и општина, односно град. Чланом 18 став 6 Закона о јавној својини уређено је да **установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе**, које немају статус државног органа и организације, органа аутономне покрајине, односно органа јединице локалне самоуправе или јавног предузећа, **имају право коришћења** на непокретним и покретним стварима у јавној својини које су им пренете на коришћење. Право јавне својине и право коришћења на непокретностима у јавној својини, сагласно одредби члана 25 став 1 овог закона, уписују се у јавне књиге о непокретностима и правима на њима, у складу са законом којим се уређује упис права на непокретностима.

Однос између Закона о основним својинскоправним односима и Закона о јавној својини јесте однос између општег и посебног закона. Право јавне својине уређено је Законом о јавној својини као посебним законом. Сагласно наведеном, одредбе Закона о јавној својини имају приоритет у примени у односу на Закон о основним својинскоправним односима. Имајући у виду однос између ова два закона, као и наведене одредбе ових закона, може се закључити да се на **стварима које користе установе** чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, сагласно члану 3 став 1 Закона о јавној својини, **стиче само право јавне својине, а не и право својине**. Установе из Уредбе о мрежи установа социјалне заштите, **без обзира на то што имају својство правног лица и што по основу тог својства**, сагласно члану 1 Закона о основним својинскоправним односима, **могу стећи право својине**, могу бити **само титулари права коришћења, а не и права својине** на непокретностима. Чињеница да се актима располагања, као што су тестамент, уговор о поклону или донацији, непокретност уступа на коришћење установи социјалне заштите из Уредбе о мрежи установа социјалне заштите не утиче на то да ови ентитети стичу право својине на тим непокретностима. У овој ситуацији, **најпре се стиче право јавне својине, а потом актом титулара јавне својине додељује се право коришћења**.

Осим тога, у вези са евидентирањем стварних права на непокретностима које користе установе социјалне заштите из Уредбе о мрежи установа социјалне заштите, потребно је имати у виду и одредбе Покрајинске уредбе о коришћењу, одржавању и управљању непокретним стварима у јавној својини Аутономне Покрајине Војводине. Одредбом члана 3 ове уредбе уређено је да установе чији је оснивач Аутономна Покрајина Војводина, које немају статус органа Аутономне Покрајине Војводине или јавног предузећа, односно друштва капитала, имају право коришћења на непокретним стварима које су им пренете на коришћење.

Скретање пажње

1. У катастру непокретности потребно је једнообразно вршити упис права својине на непокретностима које користе установе социјалне заштите из Уредбе о мрежи установа социјалне заштите уписом права јавне својине и права коришћења, а не и уписом права приватне својине тих установа као правних лица.
2. Ради уписа својине и њихових титулара у катастру непокретности или, као и других стварних права на непокретним стварима које се по основу тестаменталног располагања,

⁴⁸ („Сл. лист СФРЈ“, бр. 6/80 и 36/90, „Сл. лист СРЈ“, бр. 29/96 и „Сл. гласник РС“, бр. 115/2005 - др. закон)

уговора о поклону или донацији уступају установама из Уредбе о мрежи установа социјалне заштите, у јавнобележничким исправама неопходно је дати јасан налог Републичком геодетском заводу о томе на ког титулара јавне својине се у јавну својину преноси право приватне својине оставиоца, поклонодавца или донатора, како би одређени титулар јавне својине могао донети акт о додели права коришћења од стране установе.

1.2 Непокретности за које није извршен упис стварних права

Упоређивањем података из помоћне књиге основних средстава Установе са подацима из Геодетско-катастарског информационог система Републичког геодетског завода, утврдили смо да је Установа у својим пословним књигама евидентирала непокретности за које у катастру непокретности није извршен упис стварних права.

Приказ непокретности евидентираних у помоћној књизи основних средстава за које у катастру непокретности **није извршен упис стварних права** дат је у наредном табеларном прегледу.

Табела број 18: *Непокретности за које није извршен упис стварних права у катастру непокретности*

Редни број	Врста непокретности	Адреса непокретности	Површина
1.	Стан	Нови Сад, улица Балзакова 3–13, улаз 11, број 24/5.	71,55 m ²
2.	Локал/Пословни простор	Нови Сад, улица Марка Краљевића 1.	23,72 m ²
3.	Непокретност по пресуди Основног суда у Руми ЗП-584/19 од 25. јануара 2023. године	Рума, улица Карађорђева 20.	109 m ²

У поступку ревизије утврђено је да органи надлежни за заштиту имовинских права и интереса Републике Србије и АП Војводине, као и Републичка дирекција за имовину или Управа за имовину АП Војводине немају сазнања о овим непокретностима и чињеници да у катастру непокретности није евидентирано постојање права јавне својине и права коришћења.

Скретање пажње

Ради заштите имовинских права и интереса Републике Србије и аутономних покрајина, потребно је да надлежна правобранилаштва предузму мере и активности због уписа права јавне својине и права коришћења на свим непокретностима које су актима располагања, у форми тестаментa, уговора о поклону или донацији, пренета на коришћење установама из Уредбе о мрежи установа социјалне заштите, односно прибављена уговорима о купопродаји, закљученим од тих установа из средстава финансираних донацијама.

1.3 Наменско коришћење непокретности

Већ је наведено да је руководство Установе доставило Информацију о начину коришћења непокретности у 2023. години у којој је доставило податке у вези са стицањем

права коришћења за 12 непокретности изван седишта Установе. Руководство Установе је у Допуни информације о начину коришћења непокретности у 2023. години доставило информације за још четири непокретности изван седишта Установе. У документу су наведене некретнине изван седишта Установе које су се у 2023. години користиле за делатност услуге подршке за самосталан живот, као и некретнине које се у 2023. години нису користиле за делатност социјалне заштите.

Приказ непокретности ван седишта Установе које се користе, односно не користе, у сврху услуге домског смештаја и услуге подршке за самостални живот дат је у наредном табеларном прегледу.

Табела број 19: Преглед непокретности ван седишта Установе које се користе/не користе за обављање делатности Установе

Редни бр.	Врста непокретности	Адреса непокретности	Површина	Да ли се непокретност користи за услугу домског смештаја и услугу подршке за самостални живот утврђене Уредбом о мрежи установе социјалне заштите - ДА/НЕ
1.	Стан	Нови Сад, улица Милке Гргурове 4ц/II, стан број 11	61 m ²	ДА
2.	Стан	Нови Сад, улица Милице Стојадиновић Српкиње број 4 стан 27/7	58 m ²	ДА
3.	Стан	Нови Сад, улица Балзакова 3–13, улаз 11, број 24/5.	71,55 m ²	ДА
4.	Стан	Нови Сад, улица Таковска 2а/IV, стан број 13	60 m ²	ДА
5.	Стан	Нови Сад, улица Веселина Маслеше 76, стан 1	74,67 m ²	ДА
6.	Стан	Нови Сад, улица Веселина Маслеше 76 стан 40	74 m ²	ДА
7.	Стан	Нови Сад, улица Веселина Маслеше 76	73,28 m ²	ДА
8.	Стан	Нови Сад, улица Руменачка број 165/13, стан број 13/III	53 m ²	ДА
9.	Стан	Нови Сад, улица Вељка Петровића број 8	51 m ²	НЕ
10.	Стан	Нови Сад, улица Владимира Николића број 8 стан 16	44 m ²	НЕ
11.	Стан	Нови Сад, улица Васе Стајића број 24а, стан 40.	28 m ²	НЕ
12.	Стан	Нови Сад, улица Бранка Бајића 66/18	53,22 m ²	непокретност се користи за становање два лица која нису у категорији деце и младих до 26 година живота

13.	Кућа	Нови Сад,улица Коперникова број 18	151 m2	НЕ
13а	Помоћна кућа/зграда	Нови Сад,улица Коперникова број 18	40 m2	НЕ
13б	Помоћна кућа/зграда	Нови Сад,улица Коперникова број 18	11m2	НЕ
14.	Локал/Пословни простор	Нови Сад, улица Марка Краљевића 1	23,72 m2	ДА
15.	Стан	Нови Сад, улица Булевар ослобођења 10, стан број 11/II	40 m2	НЕ
16.	Кућа	Сремски Карловци Атарска број 26 (Бељешево)	Викендица 60m2 а њива 11ари.	ДА
17.	Кућа	Богојево, улица Шумска број 87.	106,m2	НЕ
17.а	Помоћна зграда	Богојево, улица Шумска број 87.	61m2	НЕ
17б.	Помоћна зграда	Богојево, улица Шумска број 87.	64m2	НЕ
18.	Кућа	Зрењанин, Јанков мост Улица Бегејска број 8	183 m2	НЕ
18. а	Кућа	Зрењанин, Јанков мост, Бегејска број 8а	97m2	НЕ
18 б	Гаража	Зрењанин, Јанков мост, Бегејска број 8а	16m2	НЕ
18 ц	Економски објекат - шупа са котаром	Зрењанин, Јанков мост, улица Бегејска	23m2	НЕ
18 д	Помоћни објекат	Зрењанин, Јанков мост, улица Бегејска	52m2	НЕ
18 е	Помоћна зграда	Зрењанин, Јанков мост, улица Бегејска	60m2	НЕ
19.	Стан	Београд, Кнегиње Зорке број 87, стан број 11, шести спрат.	116 m2	НЕ
20.	Породична стамбена зграда	Рума, улица Карађорђева 20.	109 m2	НЕ
21.	Стан	Нови Сад, Мише Димитријевића број 64, стан број 1, приземље	59 m2	НЕ

У пратњи лица која су запослена у Установи, извршен је обилазак станова и куће у Новом Саду, како би се утврдило стање тих непокретности и начин њиховог коришћења. Од укупно 14 некретнина које су обиђене у Новом Саду, утврђено је да се четири стана не користе за услуге из домена делатности Установе. Такође, један стан у Београду се не користи за услуге социјалне заштите које су предмет делатности Установе. Од четири стана у Новом Саду која се не користе, два стана су у добром стању, опремљена и условна за

живот корисника. Два стана која се не користе су у лошем стању и неопремљена за коришћење. Фотографије неких од станова који се не користе су у наставку.

Слика број 1: Стан у Новом Саду, улица Вељка Петровића број 8, површина 51 m²



Слика број 2: Стан у Новом Саду, улица Владимира Николића број 8, површина 44 m².



Слика број 3 : Руиниран стан, Булевар ослобођења број 10, површина 40 м².



Поред тога, у поступку ревизије, на основу навода лица задуженог за руковођење Установом, утврђено је и да се стан у Новом Саду у улици Бранка Бајића број 66 ненаменски користи. Према тим наводима, предметни стан користи пензионерка са

одраслим сином који има посебне потребе. Стан је дат на коришћење без доношења појединачног правног акта. Ова лица нису у категорији корисника услуга – деце и младих до навршених 26 година живта.

Одредбом члана 41 став 2 Закона о социјалној заштити уређено је ко су корисници услуга социјалне заштите у категорији деце и младих. Ову категорију корисника услуга социјалне заштите чине малолетна и пунолетна лица до навршених 26 година живота. Сагласно одредби члана 22 став 5 Закона о социјалној заштити, имовина намењена социјалној заштити може се користити искључиво за обезбеђење услуга социјалне заштите. Следом ове одредбе, имовина Установе може се користити искључиво за обављање делатности домског смештаја деце и младих и услугу подршке за самосталан живот младих којима се сматрају лица до 26 године живота.

Одредбом члана 5 Покрајинске уредбе о коришћењу, одржавању и управљању непокретним стварима у јавној својини Аутономне Покрајине Војводине, прописано је да су носиоци права коришћења на непокретним стварима **одговорни за њихово наменско коришћење** и за спровођење мера чувања и заштите непокретних ствари, у складу са прописима којима се регулише ова материја. Такође, одредбом члана 6 уређено је да одржавање и управљање непокретним стварима обухвата њихово обнављање и унапређивање, као и извршавање законских и других обавеза у вези са тим стварима (осигурање, текуће и инвестиционо одржавање, вођење у пословним књигама и сл.). Сагласно члану 7 ове уредбе послове одржавања и управљања непокретним стварима на којима је у јавним књигама о непокретностима и правима на њима уписано право коришћења, врши носилац права коришћења.

Откривена неправилност: Установа је дала на коришћење стан број 18 у Новом Саду, у улици Бранка Бајића број 66, површине 53,22 m² за смештај два лица која нису у категорији деце и младих до навршене 26 године живота, што није у складу са чланом 41 став 2 Закона о социјалној заштити, чланом 5 Покрајинске уредбе о коришћењу, одржавању и управљању непокретним стварима у јавној својини Аутономне Покрајине Војводине, као и Уредбом о мрежи установа социјалне заштите којом је уређена делатност установа за смештај деце и младих.

Ризик: Давањем на коришћење имовине лицима која нису корисници услуге социјалне заштите коју пружа установа социјалне заштите у складу са својом делатношћу утврђеном Уредбом о мрежи установа социјалне заштите, постоји ризик ненаменског коришћења имовине установа социјалне заштите.

Препорука број 20: Препоручујемо одговорним лицима Установе да имовину којом располаже Установа користе малолетна и пунолетна лица до навршених 26 година живота за услугу домског смештаја и услугу подршке за самостални живот, на основу појединачног правног акта донетог од надлежног органа Установе у одговарајућем поступку.

Откривена неправилност: Четири стана у Новом Саду и један стан у Београду Установа не користи за услугу домског смештаја и подршке за самосталан живот које су предмет делатности Установе из Уредбе о мрежи установа социјалне заштите, што није у складу са одредбом члана 22 став 5 Закона о социјалној заштити.

Ризик: Уколико се непокретности које чине имовину установе социјалне заштите не користе за обављање делатности, постоји ризик ненаменског коришћења имовине установа социјалне заштите.

Препорука број 21: Препоручујемо одговорним лицима Установе да имовином којом располажу користи за услугу домског смештаја и услугу подршке за самостални живот у

складу са годишњим програмом рада на који је дата сагласност министарства надлежног за послове социјалне политике, као и да обавештавају орган надлежан за заштиту имовинских права и правних интереса АП Војводине и Управу за имовину АП Војводине о стању имовине у пословним књигама, потреби уписа права јавне својине и права коришћења у катастру непокретности и начину коришћења непокретности које чине нефинансијску имовину.

Земљиште – 014100

Установа није у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године – Образац 1 исказала стање на конту 014100 – Земљиште. Међутим, увидом у Геодетско-катастарски информациони систем Републичког геодетског завода утврђено је да нефинансијску имовину Установе, по основу уписаног права коришћења и права својине, чине и земљиште, воћњаци и њиве.

За наведене непокретности које Установа није евидентирала у пословним књигама, у поступку ревизије није предочена процена тржишне вредности тих непокретности. У поступку ревизије, због материјално незначајног износа вредности ове имовине, није вршена процена тржишне вредности ради квантификовања утврђене неправилности.

Приказ непокретности које нису евидентирани у пословним књигама дат је у наредном табеларном прегледу.

Табела број 20: *Непокретности (земљиште, воћњаци и њиве) које нису евидентирани у пословним књигама*

Редни број	Врста непокретности	Адреса непокретности	Површина
1.	Земљиште	Општина Озаци, Богојево, улица Шумска број 87	1438 m ²
2.	Воћњак	Бегеч, улица Обалска број парцеле 1646	1162 m ²
3.	Њива	Бегеч, улица Обалска број парцеле 1647	2065 m ²
4.	Њива	Бегеч, улица Обалска број парцеле 1647	15.334 m ²
5.	Земљиште удео 6/10	Инђија, Чортановци, Нова Тидија	951 m ²

Откривена неправилност: Установа није евидентирала у пословним књигама и у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1 није исказала вредност непокретности на конту 014100 – Земљиште и на конту капитала 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са одредбом члана 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се не изврши потпуно евидентирање непокретности у пословним књигама, постоји ризик од незаконитог отуђења имовине у јавној својини, као и ризик да у Билансу стања неће бити исказана стварна вредност имовине.

Препорука број 22: Препоручујемо одговорним лицима Установе да идентификују све непокретности које чине имовину, евидентирају их у пословним књигама и искажу вредност на основу процене извршене у складу са прописима.

Опрема – konto 011200

Установа је у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године – Образац 1 (ОП 1005) исказала стање на рачунима опреме у износу од 16.324 хиљаде динара – нето (у 2022. години 16.293 хиљада динара) и обухвата стање опреме за копнени сабраћај, канцеларијску опрему, рачунарску опрему, комуникациону опрему, електронску и фотографску опрему, опрему за домаћинство и угоститељство, опрему за пољопривреду, медицинску опрему и немоторну опрему.

У поступку ревизије извршен је увид у помоћну књигу основних средстава, годишњи попис и извршена је контрола обрачуна амортизације основних средстава.

Провером обрачуна амортизације опреме утврђено је да је обрачуната исправка вредности за опрему набављену у току 2023. године већа од прописане за 116 хиљада динара. Сходно томе, у истом износу је мање исказано стање опреме у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године. До одступања је дошло због погрешно одређеног временског периода за који се врши отпис имовине која је набављена у текућој години.

Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације⁴⁹ прописана је номенклатура нематеријалних улагања и основних средстава са годишњим стопама амортизације.

Откривена неправилност: У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, Установа је мање исказала стање опреме (konto 011200) и капитала (konto 311000) у износу од 116 хиљада динара, с обзиром на то да је у истом износу више исказала исправку вредности наведене имовине због погрешног обрачуна амортизације опреме набављене у 2023. години.

Ризик: Уколико се не врши контрола и ажурирање система за обраду података о опреми, настаје ризик од непотпуног и нетачног евидентирања и исказивања података о вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у пословним књигама и финансијским извештајима.

Препорука број 23: Препоручујемо одговорним лицима Установе да обрачун амортизације опреме врше у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Правилност пословања у делу наменског коришћења опреме

Уговором о додели новчаних средстава из буџета АП Војводине⁵⁰ закљученим између Покрајинског секретаријата за социјалну политику, демографију и равноправност полова и Установе, обезбеђена су финансијска средства, између осталог, за набавку путничког аутомобила. У члану 5 овог уговора наведено је да се корисник средстава обавезује да средства користи **наменски и у складу са законитим коришћењем буџетских средстава**. Установа је у складу са уговором о додели новчаних средстава купила аутомобил марке Škoda Superb FL Active. Ревизори су приликом вршења ревизије и рада на терену у кругу Установе утврдили да се наведено возило не налази у кругу Установе. Одговорна лица Установе дала су на увид Споразум о уступању службеног возила на коришћење,

⁴⁹ „Службени лист СРЈ“, бр. 17/97 и 24/00.

⁵⁰ Број 139-401-5650/2022-01 од 14.12.2020. године

деловодно заведен код Установе под бројем 690/2021 од 17. августа 2021. године, односно деловодно заведен код покрајинског секретаријата под бројем 139-404-212/2021-01 од 1. септембра 2021. године, којим се уступају службено возило Установе марке Škoda Superb са регистрационим бројем NS 571-BF и радник обезбеђења без оружја/чувар који ће возити предметно возило. Овај споразум је закључен на период до 31. децембра 2021. године. Исте стране су закључиле и Анекс број 1 Споразума о уступању службеног возила на коришћење деловодно заведен код Установе под бројем 690-1/2021 од 31. децембра 2021. године, односно деловодно заведен код Покрајинског секретаријата под бројем 139-404-212/2021-01-1 од 1. јануара 2022. године. Овим Анексом продужена је важност споразума на период од три године, почев од 1. јануара 2022. године. У поступку ревизије утврђено је да Споразум о уступању службеног возила на коришћење није закључен на основу претходно донете одлуке Управног одбора Установе, као органа надлежног да одлучује о располагању средствима Установе.

Одредбом члана 22 став 5 Закона о социјалној заштити уређено је да се имовина намењена социјалној заштити може користити искључиво за обезбеђење услуга социјалне заштите.

Сагласно одредби члана 37 тачка 6 Статута Установе за децу и омладину СОС Дечје село „Др Милорад Павловић“ Сремска Каменица, Управни одбор Установе одлучује о коришћењу средстава у складу са законом.

Покрајинском скупштинском одлуком о покрајинској управи уређују се назив и делокруг рада, послови и организација покрајинских органа управе и друга питања од значаја за покрајинску управу. Сагласно одредби члана 3 став 1 наведене одлуке покрајински органи управе су покрајински секретаријати покрајинске посебне управне организације. Послови покрајинске управе ближе су одређени одредбама чл. 11 и 12 исте одлуке. Сагласно овим одредбама, покрајински органи управе, у оквиру надлежности АП Војводине утврђених Уставом, законом и Статутом, обављају извршне послове, врше надзор, припремају прописе које доносе Скупштина и Покрајинска влада и доносе прописе и појединачне акте из своје надлежности, обављају стручне и развојне послове, прате рад јавних служби, врше поверене послове државне управе и обављају друге послове у складу с прописима. Одредбом члана 35а уређени су послови Покрајинског секретаријата за социјалну политику, демографију и равноправност послова из делокруга покрајинске управе. Из наведених одредби произилази да **наведени секретаријат обавља послове покрајинске управе у области социјалне заштите, а не и услуге социјалне заштите**, што је предмет делатности установа социјалне заштите.

Откривена неправилност: Установа је, без претходно донете одлуке Управног одбора, као надлежног органа за одлучивање о коришћењу средстава, уступила аутомобил на коришћење Покрајинском секретаријату за социјалну политику, демографију и равноправност полова који није установа социјалне заштите, што није у складу са одредбом члана 22 став 5 Закона о социјалној заштити а у вези са чланом 35а Покрајинске скупштинске одлуке о покрајинској управи и чланом 37 тачка 6 Статута Установе за децу и омладину СОС Дечје село „Др Милорад Павловић“, Сремска Каменица.

Ризик: Уступањем имовине без сагласности Управног одбора лицима која нису корисници услуге социјалне заштите коју пружа установа социјалне заштите у складу са својом делатношћу утврђеном Уредбом о мрежи установа социјалне заштите, постоји ризик од ненаменског коришћења имовине којом располаже установа социјалне заштите ради обављања делатности због које је и основана.

Препорука број 24: Препоручује одговорним лицима Установе да имовину којом располаже користе искључиво за обезбеђење услуга социјалне заштите у складу са чланом 22 став 5 Закона о социјалној заштити.

3.2.3.4 Финансијска имовина – konto 100000

У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1, финансијска имовина Установе је исказана у износу од 61.911 хиљада динара, од чега су: новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани 31.408 хиљада динара и активна временска разграничења 30.503 хиљаде динара.

Табела број 21: Преглед финансијске имовине на дан 31. 12. 2022. и 31. 12. 2023. године

(у хиљадама динара)						
Кonto	Опис	Исказано				Разлика
		2022.		2023.		
		Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6(4-5)	7(6-3)
120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	15.472	31.408		31.408	15.936
130000	Активна временска разграничења	34.786	30.503		30.503	(4.283)
100000	Финансијска имовина	50.258	61.911		61.911	11.653

Стање на рачунима финансијске имовине на дан 31. децембар 2023. године веће је за 11.653 хиљаде динара у односу на претходну годину (стање финансијске имовине на дан 31. децембар 2022. године је износило 50.258 хиљада динара).

Увидом у Закључни лист за период 1. 1. 2023. – 31. 12. 2023. године и Биланс стања на дан 31. децембар 2023 – Образац 1, утврђено је да је стање исказано на контима усаглашено.

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираном Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1 у вези са финансијском имовином на конту 120000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани.

3.2.3.4.1 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – konto 120000

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани су исказани у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1 (ОП 1049) у износу од 31.408 хиљада динара.

Табела број 22: Преглед новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана на дан 31. 12. 2023. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Стање на дан 31.12.2023. године
1	2	3	4
1050	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	26.975
1060	122000	Краткорочна потраживања	4.433
1049	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	31.408

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираном Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1 у вези са стањем на рачунима 121000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности и 122000 – Краткорочна потраживања.

3.2.3.4.1.1 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000

Стање на рачунима новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности исказано је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1 (ОП 1050) у износу од 26.975 хиљада динара (у 2022. години 11.147 хиљада динара).

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираном Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1 у вези са стањем на рачунима новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности.

Табела број 23: Преглед новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности на дан 31. 12. 2023. године

(у хиљадама динара)			
Ознака ОП	Конто	Опис	Стање на дан 31. 12. 2023. године
1	2	3	4
1051	121100	Жиро и текући рачуни	26.975
1050	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	26.975

У поступку ревизије извршени су суштински аналитички поступци за синтетички конто 121100 – Жиро и текући рачуни.

Жиро и текући рачуни

У поступку ревизије, извршен је увид у изводе са жиро и текућих рачуна Установе и пословне књиге са стањем на дан 31. децембар 2023. године, уговоре о донаторству и уговор о купопродаји путничког моторног возила и утврђено је да стање новчаних средстава на текућим рачунима у књиговодственој евиденцији не одговара стварном стању.

Установа је 9. јануара 2023. године закључила Уговор о донаторству број: 24/2023 на износ од пет хиљада евра (у динарској противвредности на дан 31. 12. 2023. године 586 хиљада динара), о чему је више детаља представљено у *Напомени број 3.2.2.1.2 Добровољни трансфери од физичких и правних лица – конто 744000*. Такође, Установа је

28. децембра 2023. године закључила Уговор о купопродаји број: 1595-2/2023. Предмет уговора је продаја путничког моторног возила о чему је више детаља садржано у *Напомени број 3.2.3.6 Примања од продаје осталих основних средстава – konto 813000.*

У поступку ревизије утврђено је да је Установа у 2023. години примила готовинска девизна средства по основу Уговора о донаторству број: 24/2023 од 9. јануара 2023. године и готовинска динарска средства по основу Уговора о купопродаји 1595-2/2023 од 28. децембра 2023. године. Готовинска динарска и девизна средства Установа је држала у сефу и нису евидентирани у осталим помоћним књигама и евиденцијама (благајна готовине и евиденција донација). Благајна готовине и евиденција донација, као врсте осталих помоћних књига и евиденција, сагласно члану 14 тачка 10) Уредбе о буџетском рачуноводству, није вођена у Установи без обзира на то што за овом врстом помоћних књига и евиденција постоји потреба у Установи као кориснику јавних средстава. Такође, одредбом члана 23 став 2 тачка 8) Правилника о организацији буџетског рачуноводства Установе, број 1126-3/2015 од 10. септембра 2015. године, прописана је помоћна евиденција готовинске благајне као једне од врста помоћних књига и евиденција.

Откривена неправилност: Установа није евидентирала у пословним књигама и у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године мање је исказала стање жиро и текућег рачуна (konto 121100) и резултат пословања (konto 321100) за износ од 1.136 хиљада динара који чини донација у готовом новцу по основу Уговора о донаторству број: 24/2023 од 9. јануара 2023. године и примање за продату нефинансијску имовину по основу Уговора о купопродаји број: 1595-2/2023 од 26. децембра 2023. године, што није у складу са одредбама чл. 11 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се у пословним књигама не врши евидентирање готовинских средстава постоји ризик да у билансу стања није на адекватан начин исказана вредност финансијске имовине, као од ненаменског трошења средстава за обезбеђивање услуга социјалне заштите.

Препорука број 25: Препоручујемо одговорним лицима Установе да у пословним књигама евидентирају све пословне промене за готовинска средства.

Откривена неправилност: Установа није водила помоћну књигу благајне иако је постојала потреба за тим, што није у складу са одредбама члана 14 тачка 10) Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Уколико се не успостави помоћна књига благајне која се води уредно и ажурно, постоји ризик од погрешног исказивања стања на жиро и текућем рачуну, као и ненаменског трошења средстава за обезбеђивање услуга социјалне заштите.

Препорука број 26: Препоручујемо одговорним лицима Установе да успоставе помоћну књигу благајне и да евидентирају све пословне промене за готовинска средства.

3.2.3.4.2 Краткорочна потраживања – konto 122000

Стање краткорочних потраживања исказано је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1 (ОП 1060) у износу од 4.433 хиљаде динара (у 2022. години 4.325 хиљада динара).

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираном Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1, у вези са стањем краткорочних потраживања.

Табела број 24: Преглед краткорочних потраживања на дан 31. 12. 2023. године

(у хиљадама динара)		
Кonto	Опис	Стање на дан 31.12.2023. године
1	2	3
122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	4.433
122000	Краткорочна потраживања	4.433

У поступку ревизије извршени су суштински аналитички поступци за синтетички конто 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања.

3.2.3.4.2.1 Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100

Стање потраживања по основу продаје и друга потраживања исказана су у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1 (ОП 1061) у износу од 4.433 хиљаде динара. Потраживања по основу продаје и друга потраживања односе се на потраживања од надлежног министарства за услуге домског смештаја за децембар у износу од 3.348 хиљада динара и за трошкове празних капацитета у износу од 1.085 хиљада динара за децембар.

У поступку ревизије је извршен увид у документацију на основу које је извршено евидентирање потраживања од надлежног Министарства, аналитичке картице и другу документацију која представља основ за евидентирање потраживања.

Међутим, у поступку ревизије је установљено да је Решењем УПП: 610-2018 Веза: Обр.5106/2018 донетим од Јавног бележника Ане Петровић из Београда 18. фебруара 2022. године, након закључене оставинске расправе, утврђена заоставштина покојног Саве Живановића из Београда, улица Кнегиње Зорке број 87. Решење је правноснажно од 28. јуна 2022. године. Наведеним решењем *утврђена је заоставштина* именованог коју, између осталог, у тренутку смрти сачињавају и новчана средства са затеченим стањем и припадајућим каматама на рачунима који се воде код НЛБ Комерцијалне банке а. д. Београд. Наведеним решењем, новчана средства су утврђена у износу од 179.000 евра, 12.398 долара и 3.733 долара. У динарској противвредности на дан 31.12.2023. године, ова девизна средства износе 22.682 хиљаде динара.

У поступку ревизије, Установа је 7. марта 2024. године, на захтев Државне ревизорске институције, упутила конфирмацију НЛБ Комерцијалној банци а. д. Београд ради утврђивања стања рачуна наведених у оставинском решењу. По Захтеву, Комерцијална банка је дописом ИД 4097/2024 од 9. априла 2024. године потврдила стање на рачунима са стањем на дан 31. 12. 2023. године у износу од 185.595 хиљада евра, 12.979 долара и 27.470 динара. У динарској противвредности на дан 31. 12. 2023. године, ова девизна средства износе 23.148 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да Установа у својим пословним књигама није евидентирала потраживања по основу новчаног дела заоставштине иза покојног Саве Живановића у износу од 23.148 хиљада динара.

Откривена неправилност: Установа није евидентирала у пословним књигама и у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године мање је исказала краткорочна потраживања (конто 122000) и пасивна временска разграничења (конто 291000) у износу од најмање 23.148 хиљада динара с обзиром на то да није евидентирала потраживање по основу новчаног дела

заоставштине проглашене правноснажним Решењем УПП: 610-2018 Веза: Обр.5106/2018, што није у складу са одредбама чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се у пословним књигама не врши евидентирање потраживања постоји ризик да у билансу стања није на адекватан начин исказано стање краткорочних потраживања као дела финансијске имовине.

Препорука број 27: Препоручујемо одговорним лицима Установе да у пословним књигама евидентирају сва потраживања на основу правних аката.

3.2.3.5 Обавезе – konto 200000

У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1, обавезе Установе су исказане у износу од 34.936 хиљада динара, од чега обавезе по основу расхода за запослене и обавезе из пословања износе 30.503 хиљаде динара.

Стање на рачунима обавеза на дан 31. децембар 2023. године мање је за 6.598 хиљада динара у односу на претходну годину (стање обавеза на дан 31. децембар 2022. године је износило 41.534 хиљаде динара).

Табела број 25: Преглед исказаних обавеза

Редни број	Кonto	Опис	Стање на дан		Разлика
			31.12.2022.	31.12.2023.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1.	230000	Обавезе по основу расхода за запослене	4.924	6.310	(1.386)
2.	250000	Обавезе из пословања	17.867	24.193	(6.326)
3.	290000	Пасивна временска разграничења	18.743	4.433	14.310
	200000	Обавезе	41.534	34.936	6.598

Увидом у Закључни лист за период 1. 1.2023. – 31. 12. 2023. године и Биланс стања на дан 31. децембар 2023 – Образац 1, утврђено је да је стање исказано на контима усаглашено.

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираном Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1 у вези са обавезама по основу расхода за запослене (konto 230000) и обавезама из пословања (konto 250000).

3.2.3.5.1 Обавезе по основу расхода за запослене

Установа је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказала обавезе по основу расхода за запослене.

Категорија 230000 – Обавезе по основу расхода за запослене садржи групе конта: обавезе за плате и додатке (konto 231000), обавезе по основу накнада запосленима (konto 232000), обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (konto 234000) и обавезе по основу службених путовања и услуга по уговору (konto 237000).

3.2.3.5.2 Обавезе из пословања – konto 250000

Обавезе из пословања у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказане су у износу 24.193 хиљаде динара (у 2022. години 17.867 хиљада динара).

Табела број 26: Преглед исказаних обавеза из пословања

(у хиљадама динара)			
Редни број	Конто	Опис	Стање на дан
			31.12.2023.
1	2	3	4
1.	252100	Добављачи у земљи	24.193
	250000	Обавезе из пословања	24.193

Цео износ обавеза из пословања чине обавезе према добављачима које су исказане у износу од 24.193 хиљаде динара.

Категорија 250000 – Обавезе из пословања садржи конто 252000 – Обавезе према добављачима. Група 252000 – Обавезе према добављачима, садржи синтетичка конта, на којима се књиже обавезе према добављачима у земљи и иностранству, одобрењем одговарајућих субаналитичких конта у оквиру ове групе уз задужење одговарајућих субаналитичких конта у оквиру класе 400000 – Текући расходи и класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину;

Одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству уређено је да се усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом, врши пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја. Усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања, као и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, са стварним стањем које се уређује пописом, врши се на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембар текуће године. Корисници буџетских средстава и организације за обавезно социјално осигурање, као и корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, у обавези су да изврше усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан 31. децембар.

У Записнику о извршеном попису имовине СОС „Дечијег села“ на дан 31. 12. 2023. године, Централна пописна комисија је пописала обавезе са стањем утврђеним пописом и извршила усклађивање са књиговодственим стањем.

На основу спроведених ревизијских поступака и валидне рачуноводствене документације, утврђено је да стање рачуна исказано на синтетичком конту у оквиру 252100 – Добављачи у земљи не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.3.6 Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција

Установа је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1 (ОП 1218) исказала вредност капитала, утврђивања резултата пословања и ванбилансне евиденције у износу од 263.477 хиљада динара (у 2022. години 220.544 хиљаде динара).

Табела број 27: Упоредни приказ исказаног стања капитала, утврђивања резултата пословања и ванбилансне евиденције на дан 31. 12. 2022. године и 31. 12. 2023. године

(у хиљадама динара)					
Ознака ОП	Конто	Опис	Стање на дан		Разлика
			31.12.2022. године	31.12.2023. године	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	208.670	233.963	25.293
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	3.150	2.539	(611)

Ознака ОП	Конто	Опис	Стање на дан		Разлика
			31.12.2022. године	31.12.2023. године	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	8.724	26.975	18.251
	350000	Ванбилансна евиденција	-	-	-
	300000	Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција	220.544	263.477	42.933

Капитал и утврђивање резултата пословања

У поступку ревизије увидом у документацију утврђено је да је Установа:

У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1, мање исказала стање капитала у пасиви (**конто 311000**) за износ од 53.948 хиљада динара и мање исказала резултат пословања у пасиви (**конто 321000**) за износ од 1.136 хиљада динара с обзиром на то:

- Да није евидентирала у пословним књигама и није исказала вредност два стана на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти у износу од 53.832 хиљаде динара, што је ближе описано у *Напомени 3.2.3.3.1 Некретнине и опрема – конто 011000*;
- Да је више исказала исправку вредности опреме због погрешног обрачуна амортизације опреме набављене у 2023. години на конту 011200 – Опрема у износу од 116 хиљада динара, што је ближе описано у *Напомени 3.2.3.3.1 Некретнине и опрема – конто 011000*;
- Није евидентирала у пословним књигама и није исказала вредност донације у готовом новцу и примања за продату нефинансијску имовину на конту 121100 – Жиро и текући рачун у износу од 1.136 хиљада, што је ближе описано у *напомени 3.2.3.4 Финансијска имовина – конто 100000*).

Ванбилансна евиденција

У поступку ревизије, увидом у документацију која се односи на средства обезбеђења дата у поступцима јавних набавки, утврђено је да Установа није евидентирала у помоћним књигама и евиденцијама примљена средства обезбеђења. С обзиром на то у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1 није исказала стање ванбилансне активе (група конта 351000) и ванбилансне пасиве (група конта 352000), увидом у документацију установљено је да су средства обезбеђења – банкарске гаранције издате за износ од најмање 23.434 хиљаде динара,

У наставку текста дат је табеларни преглед средстава обезбеђења датих у форми банкарских гаранција за јавне набавке радова у 2023. години.

Табела број 28: Средства обезбеђења -банкарске гаранције за јавне набавке радова у 2023. години

(у хиљадама динарима)

Врста набавке	Вредност уговора		Тражена средства обезбеђења					Укупно
	Без ПДВ-а	Са ПДВ-ом	Банкарска гаранција за повраћај авансног плаћања (50% од вредности уговора са ПДВ-ом)	Банкарска гаранција за повраћај авансног плаћања (100% од вредности уговора са ПДВ-ом)	Средство обезбеђења за озбиљност понуде (3% од вредности понуде без ПДВ-а)	Банкарску гаранцију за испуњење уговорених обавеза (10% од вредности уговора без ПДВ-а)	Банкарску гаранцију за отклањање недостатака у гарантном року (5% од вредности уговора без ПДВ-а)	
Радови на санацији дотрајале канализације	6.586	7.904	3.952	-	198	659	329	5.138
Радови на санацији водоводне мреже	4.140	4.968	2.484	-	124	414	207	3.229
Капитално одржавање зграда	11.644	13.972	-	13.972	349	1.164	582	16.067
Укупно:			6.436	13.972	671	2.237	1.118	23.434

Одредбом члана 14 тачка 10) Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је вођење осталих помоћних књига и евиденција.

Откривена неправилност: Установа није евидентирала у помоћним књигама и евиденцијама и у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1 није исказала стање ванбилансне активе (група конта 351000) и ванбилансне пасиве (група конта 352000) у износу од најмање 23.434 хиљаде динара, с обзиром на то да није евидентирала вредност примљених банкарских гаранција као средстава обезбеђења по основу закључених уговора о јавним набавкама радова, што није у складу са одредбом члана 14 тачка 10) Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се не води помоћна евиденција примљених средстава обезбеђења по основу закључених уговора о јавној набавци, постоји ризик да се имовински интереси наручиоца неће обезбедити у случају непоштовања уговором преузетих обавеза од стране добављача.

Препорука број 28: Препоручујемо одговорним лицима Установе да примљена средства обезбеђења, по основу закључених уговора о јавној набавци, воде у помоћним књигама.

3.3 Набавке добара, услуга и радова

Законом о јавним набавкама уређују се правила поступака јавних набавки које спроводе наручиоци или други субјекти у случајевима одређеним тим законом, ради закључења уговора о јавној набавци добара, услуга или радова, оквирног споразума, као и спровођења конкурса за дизајн. Сагласно општој одредби у вези са начелима јавних набавки садржаној у члану 5 став 1 Закона о јавним набавкама, наручилац је у примени закона обавезан да поступа на економичан и ефикасан начин, да обезбеди конкуренцију,

једнак положај свих привредних субјеката, без дискриминације, као и да поступа на транспарентан и пропорционалан начин.

3.3.1 Интерни акт о ближем уређивању набавки

У поступку ревизије извршен је увид у Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки број: 1380-2/2020 од 4. децембра 2020. године (у даљем тексту: Интерни акт). Интерни акт донео је Управни одбор Установе.

Одредбама члана 49 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама утврђено је да је наручилац дужан да посебним актом ближе уреди начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга, као и да је наручилац дужан да објави наведени акт на својој интернет страници.

Интерним актом ближе су уређени:

- 1) планирање јавних набавки (критеријуми, правила и начин одређивања предмета набавке, начин одређивања процењене вредности набавки, начин испитивања и истраживања тржишта и одговорност за планирање);
- 2) спровођење поступка јавних набавки;
- 3) начин обезбеђивања конкуренције;
- 4) контрола јавних набавки;
- 5) начин праћења извршења уговора о јавној набавци;
- 6) начин евидентирања и извештавања о свим спроведеним поступцима и закљученим уговорима у поступцима јавних набавки;
- 7) набавке на које се закон не примењује.

3.3.2 Планирање набавки

План јавних набавки за 2023. годину усвојио је Управни одбор 16. јануара 2023. године. У току године извршене су четири измене и допуне Плана јавних набавки за 2023. годину. Последња измена и допуна извршена је 23. новембра 2023. године.

Преглед вредности планираних и узоркованих јавних набавки за 2023. годину дат је у следећој табели:

Табела број 29: Преглед вредности планираних и узоркованих јавних набавки за 2023. годину

(у динарима)							
Укупна процењена вредност набавки без ПДВ-а	Укупна процењена вредност узоркованих набавки без ПДВ-а	Укупна процењена вредност добара без ПДВ-а	Укупна процењена вредност узоркованих набавки добара без ПДВ-а	Укупна процењена вредност услуга без ПДВ-а	Укупна процењена вредност узоркованих набавки услуга без ПДВ-а	Укупна процењена вредност радова без ПДВ-а	Укупна процењена вредност узоркованих набавки радова без ПДВ-а
1	2	3	4	5	6	7	8
53.413.584	44.277.299	21.830.250	10.693.966	/	/	33.583.333	33.583.333
83%		49%		/		100%	

Одредбама члана 88 ст. 1 и 3 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки који треба да садржи све елементе прописане законом, као и да исти и све његове касније измене или допуне објављује на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од десет дана од дана

доношења. Ставом 6 и 7 истог члана прописано је да наручилац може да покрене поступак јавне набавке, ако је набавка предвиђена у годишњем плану јавних набавки, док у изузетним случајевима, када јавну набавку није могуће унапред планирати или због хитности, наручилац може да покрене поступак јавне набавке иако набавка није предвиђена у плану јавних набавки.

План набавки на које се не примењује закон за 2023. годину број: 45/2023 усвојио је Управни одбор 16. јануара 2023. године.

Тим за планирање јавних набавки

У поступку ревизије није документован рад Тима за планирање набавки за 2023. годину чији састав је одређен одредбом члана 11 став 2 Интерног акта. Осим тога, Тим за планирање није израдио инструкцију за планирање са обрасцима и табелама за пријављивање потреба.

Одредбом члана 41 став 1 Закона о јавним набавкама, између осталог, уређено је да је наручилац дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања јавних набавки.

Одредбама члана 11 Интерног акта уређено је да послове планирања јавних набавки обавља тим за планирање. Тим за планирање, сагласно члану 12 став 2 Интерног акта, врши прикупљање и проверу исказаних потреба и утврђивање стварних потреба. Приликом планирања сложених набавки могу се ангажовати стручна лица која нису запослена у Установи. Сагласно члану 19 алинеја 1 Интерног акта, Тим за планирање израђује инструкцију за планирање са обрасцима и табелама за пријављивање потреба, док према одредби алинеје 4) Тим за планирање израђује предлог плана набавки.

Откривена неправилност: Установа није документовала и обезбедила писани траг о раду Тима за планирање набавки за 2023. годину који се односи на израду инструкције за планирање са обрасцима и табелама за пријављивање потреба и проверу исказаних потреба и утврђивање стварних потреба, што није у складу са одредбама члана 41 Закона о јавним набавкама и одредбама чл. 11, 12 и 19 Правилника о ближе уређивању поступка јавних набавки, број: 1380-2/2020 од 4. децембра 2020. године.

Ризик: Уколико Тим за планирање не израђује инструкцију за планирање са обрасцима и табелама за пријављивање потреба, постоји ризик да планиране набавке не одговарају стварним потребама.

Препорука број 29: Препоручујемо одговорним лицима Установе да Тим за планирање јавних набавки укључе у планирање у складу са интерним актом којим су уређени послови набавки.

3.3.3 Процењена вредност узоркованих јавних набавки

У поступку ревизије, у оквиру узоркованих јавних набавки које је спровела Установа, тестирано је да ли је процењена вредност јавне набавке материјала за намирнице заснована и на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке и да ли је процена вредности јавних набавки радова извршена у складу са прописима и интерним актом. Одговорна лица Установе нису пружила доказе да је процењена вредност јавне набавке материјала за намирница била заснована и на претходном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке. У писаном изјашњењу, по захтеву да се доставе докази којима се документује истраживање тржишта у фази планирања ради

утврђивања процењене вредности, наведено је да је процењена вредност предмета ове набавке одређена на основу уговора и потрошње из ранијих година и да није постојала потреба за детаљнијим истраживањем тржишта.

Према објашњењима одговорних лица, процена вредности предмета јавних набавки радова извршена је на основу информативних предмера и предрачуна радова. Наведене предмере и предрачуна радова израдио је „Крагуљдом“ д. о. о. за производњу и грађевинарство из Жабља. На основу тако израђених предмера и предрачуна, према наводима одговорног лица, одобрена су средства за финансирање радова из буџета Републике Србије и буџета АП Војводине. Увидом у достављене предмере и предрачуна набавки радова, установљено је да нису деловодно заведени са означеним датумом издавања од „Крагуљдом“ д. о. о., као и да нису деловодно заведени у писарници субјекта ревизије. У вези са евидентирањем ових докумената нису поштоване процедуре канцеларијског пословања. Увидом у Пријаву на Јавни конкурс Покрајинског секретаријата за социјалну политику, демографију и равноправност полова од 17. фебруара 2023. године за пројекат санације темељних спојница, утврђено је да је у пријави наведена структура трошкова која одговара предмеру и предрачуна радова за јавну набавку капиталног одржавања зграда за коју је закључен Уговор о јавној набавци број: ЈН-7/2023-31 од 12. октобра 2023. године. Предмери и предрачуни радова који су коришћењи за презентовање структуре трошкова који ће се финансирати из буџета јесу релевантни документи у смислу одредбе члана 34 став 1 Закона о јавним набавкама.

Одредбом члана 29 став 1 Закона о јавним набавкама уређено је да процењена вредност предмета јавне набавке мора да буде објективна, заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и мора да буде валидна у време покретања поступка. Сагласно одредби члана 41 став 1 Закона о јавним набавкама, наручилац је дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци.

Откривена неправилност: Установа није документовала да је процењена вредност јавне набавке намирница заснована и на истраживању тржишта, односно није обезбедила писани траг о спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке материјала за намирнице, што није у складу са одредбама чл. 29 и 41 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Набавка добара, услуга и радова без претходног истраживања тржишта предмета јавне набавке, доводи до ризика набавки роба, услуга и радова нижег квалитета и/или виших цена у односу на тржишне.

Препорука број 30: Препоручујемо одговорним лицима Установе да предузму мере да се процењена вредност јавне набавке одређује на основу података добијених и испитивањем и истраживањем тржишта предмета јавне набавке.

3.3.4 Спровођење поступака јавних набавки

У поступку ревизије тестирано је пет јавних набавки да би се утврдило да ли су приликом планирања, покретања и спровођења поступака јавних набавки испоштоване одредбе Закона о јавним набавкама и других прописа којима се уређује поступање наручиоца приликом набавке.

Табела број 30: Преглед тестираних поступака јавних набавки

(у хиљадама динара)					
Р.бр.	Предмет јавне набавке	ЈН и врста поступка	Предмет набавке	Процењена вредност (без пдв-а)	Процењена вредност (са ПДВ-ом)
1	2	3	4	5	6
1.	Добра	01/2023 Отворени поступак	Материјал за намирнице	10.694	12.833
2.	Радови	04/2023 Отворени поступак	Радови на санацији дотрајале канализације	6.667	8.000
3.	Радови	05/2023 Отворени поступак	Радови на санацији водоводне мреже	4.167	5.000
4.	Радови	07/2023 Отворени поступак	Капитално одржавање зграда	14.000	16.800
5.	Радови	09/2023 Отворени поступак	„Безбеднији објекти у Дечјем селу“	8.750	10.500
Свега:				44.278	53.133

3.3.4.1 Опште напомене у вези са обезбеђивањем конкуренције у поступцима јавних набавки спроведеним у Установи

Један од показатеља перформанси јавних набавки, према становишту Управе за јавне набавке, јесте просечан број понуда по поступку јавне набавке. Просечан број понуда по закљученом уговору у поступцима јавних набавки за 2022. годину је 2,5 понуда. Мали број просечно поднетих понуда у узрокованим набавкама Установе доводи у питање остваривање принципа „вредности за новац“ који може бити задовољен само у условима постојања конкуренције. У вези са обезбеђивањем конкуренције у узоркованим јавним набавкама, закључујемо да није обезбеђен задовољавајући ниво конкуренције.

Преглед броја понуда, у сваком од узоркованих поступака јавних набавки и добављача са којима су закључени додељени уговори у поступцима јавних набавки, дат је у следећој табели.

Табела број 31: Преглед узоркованих јавних набавки у 2023. години

(у хиљадама динара)					
Број јавне набавке из Плана јавних набавки и назив јавне набавке	Предмет јавне набавке добра/ радови/ услуге	Процењена вредност	Назив партије и процењена вредност партије уколико је јавна набавка обликована по партијама	Број понуда	Број и датум закључења оквирног споразума/уговора и назив добављача
1	2	3	4	5	6
01/23 Материјал за намирнице	добра	10.694	/	Једна	Оквирни споразум ОПЈН-1/2023-8 од 9.6.2023. године „Плодови Пак“ д.о.о. Ковин

Број јавне набавке из Плана јавних набавки и назив јавне набавке	Предмет јавне набавке добра/радови/услуге	Процењена вредност	Назив партије и процењена вредност партије уколико је јавна набавка обликована по партијама	Број понуда	Број и датум закључења оквирног споразума/уговора и назив добављача
1	2	3	4	5	6
04/2023 Радови на санацији дотрајале канализације	радови	6.667	/	Једна	Уговор број 576/2023 од 30.5.2023. године „Технобиро – инжењеринг“ д.о.о. Нови Сад и „Боб“ д.о.о. Нови Сад
05/2023 Радови на санацији водоводне мреже	радови	4.167	/	Једна	Уговор број 577/2023 од 30.5.2023. године „Технобиро – инжењеринг“ д.о.о. Нови Сад и „Боб“ д.о.о. Нови Сад
07/2023 Капитално одржавање зграда	радови	14.000	/	Једна	Уговор број ЈН-7/2023-31 од 12.10.2023. године „Технобиро – инжењеринг“ д.о.о. Нови Сад и „Боб“ д.о.о. Нови Сад
09/2023 „Безбеднији објекти у Дечјем селу“	радови	8.750	/	Једна	Уговор број Н-9/2024-39 од 30.1.2024. године „Технобиро – инжењеринг“ д.о.о. Нови Сад и „Боб“ д.о.о. Нови Сад

У узоркованим јавним набавкама за 2023. годину, које чине 83% укупне процењене вредности планираних набавки, поднета је једна понуда. Индикативно је да је у свим поступцима јавних набавки радова поднета само једна понуда и то од исте групе понуђача: „Технобиро – инжењеринг“ д. о. о. Нови Сад и „Боб“ д. о. о. Нови Сад.

Скретање пажње

Имајући у виду просечан број поднетих понуда у поступцима јавних набавки у односу на просечан број поднетих понуда у јавном сектору, Установа није обезбедила минимум конкуренције.

3.3.4.2 Састав комисија за набавку радова

Увидом у одлуке о покретању отворених поступака јавних набавки радова, којима је одређен састав комисија за спровођење ових набавки, установљено је да нико од чланова комисија нема стручно знање из области грађевинске струке. Стручно знање из грађевинске области, имајући у виду да су радови предмет набавке, немају чланови комисија из реда запослених у Установи, као ни чланови комисија који нису из реда запослених већ су одређени на основу Уговора о консултантским услугама број: Н 2/2023-1 од 13. фебруара 2023. године. С обзиром на ову околност, може се поставити питање компетентности комисија за припрему конкурсне документације, а посебно за вршење стручне оцене понуда.

Структура и надлежности комисије за спровођење набавки уређене су одредбама члана 94 Закона о јавним набавкама. Одредбом става 5 наведеног члана прописано је да се за члана комисије именује лице које има одговарајућа стручна знања из области која је

предмет јавне набавке, када је то потребно. Сагласно ставу 6 истог члана, чланови комисије за јавну набавку могу да буду лица која нису запослена код наручиоца, ако наручилац нема запослена лица која имају одговарајућа стручна знања.

Одредбом члана 94 став 7 Закона о јавним набавкама прописано је да комисија за јавну набавку, између осталог, припрема конкурсну документацију и врши стручну оцену понуда.

Откривена неправилност: Комисије за јавне набавке радова у 2023. години нису имале најмање једног члана са стручним знањем из области грађевинске струке, што није у складу са одредбама члана 94 ст. 5 и 6 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Уколико најмање један члан комисије за набавку радова нема стручна знања из области која је предмет јавне набавке радова, постоји ризик да комисија за спровођење јавне набавке радова нема компетенције да припрема конкурсну документацију и врши стручну оцену понуда.

Препорука број 31: Препоручујемо одговорним лицима Установе да најмање један члан комисије за јавну набавку радова има стручна знања из области која је предмет јавне набавке радова.

3.3.5 Извршење уговора о јавним набавкама намирница и радова

Извршење уговора о јавној набавци намирница

Директор Установе је 13. јануара 2023. године донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке⁵¹ са циљем закључења оквирног споразума за набавку добара – Материјал за намирнице (број 01/23), процењене вредности 10.694 хиљаде динара без ПДВ-а. Предмет јавне набавке није обликован по партијама, без обзира на то што је предмет јавне набавке такав да представља више технолошких, функционалних и других објективно одредивих целина. У Јавном позиву, сагласно члану 66 став 7 Закона о јавним набавкама, наведено је да се оквирни споразум закључује са једним привредним субјектом. Оквирни споразум⁵² је закључен на 12 месеци. Предмет Оквирног споразума су материјали за намирнице. Врста и цена добара утврђују се према понуди добављача број 484/23 од 25. 2. 2023. године. Оквирне количине предметних добара дате су на основу просечне потрошње намирница у претходним годинама и током реализације оквирног споразума могу одступати у односу на оквирну количину. Сагласно одредби члана 3 став 4 уговора, јединичне цене су фиксне и непроменљиве 90 дана од дана закључења Оквирног споразума. Одредбом става 5 истог члана уговорено је да се може поднети захтев за промену цена уколико по истеку рока од 90 дана од дана потписивања оквирног споразума на тржишту дође до промене потрошачких цена за више од 5% у односу на месец у којем је закључен Оквирни споразум. Захтев за промену цена се подноси у писаном облику уз достављање података о промени тржишних вредности цена, тј. индекса потрошачких цена прибављених од стране Републичког завода за статистику или ЈКП Тржница Нови Сад.

У отвореном поступку за закључене оквирног споразума поднета је само једна понуда од привредног субјекта „Плодови Пак“ д. о. о. Ковин. Понуда привредног субјекта „Плодови Пак“ д. о. о. није поднета као заједничка понуда групе понуђача. На основу објашњења датих од одговорних лица, добављач материјала за намирнице, почев од 2021.

⁵¹ Број ОП-ЈН 1/2023. године

⁵² Број 594-1/23 од 16.3.2023. године

године јесте привредни субјект „Плодови Пак“ д. о. о. Ковин. Почев од 2021. године набавка материјала за намирнице се не обликује по партијама.

На основу овог оквирног споразума закључен је Уговор о јавној набавци⁵³ – Материјал за намирнице. Укупна вредност уговора износи 10.694 хиљаде динара без урачунатог ПДВ-а односно 12.405 хиљада динара са ПДВ-ом са роком важења од 12 месеци. Јединичне цене намирница које су предмет набавке дате су у понуди која је саставни део уговора. Сагласно одредби члана 3 ст. 4 и 5 овог уговора, јединичне цене су фиксне и непроменљиве 90 дана од дана закључења Оквирног споразума. Одредбом става 5 истог члана уговорено је да се може поднети захтев за промену цена уколико по протеку рока од 90 дана од дана потписивања оквирног споразума на тржишту дође до промене потрошачких цена за више од 5% у односу на месец у којем је закључен Оквирни споразум. Захтев за промену цена се подноси у писаном облику уз достављање подататака о промени тржишних вредности цена, тј. индекса потрошачких цена прибављених од стране Републичког завода за статистику или ЈКП Тржница Нови Сад.

Установа је 16. августа 2023. године закључила Анекс број 2 о јавној набавци намирница⁵⁴ који је закључен на основу Захтева за кориговање цена⁵⁵ од стране добављача. Уз Захтев је поднет и табеларни преглед у коме је представљено процентуално повећање цена група производа за период јануар–јун 2023. године, као и табеларни преглед поваћања цена за појединачна добра која су предмет набавке. Захтев за кориговање цена упућен је са позивом на одредбе члана 158 Закона о јавним набавкама, којима се уређује да се уговор о јавној набавци може изменити када је потреба за изменом настала због околности које савестан наручилац није могао да предвиди под условом да се не мења природа уговора.

Поред напред наведеног Анекса број 2, Установа је закључила још два анекса: Анекс број 3 и Анекс број 4 Уговора о јавној набавци намирница. Анексом број 3⁵⁶ измењена је вредност уговора јавне набавке на износ од 22.201 хиљаде динара. Анексом број 4⁵⁷ уговора о јавној набавци намирница продужен је рок важења уговора тако да се намирнице испоручују до окончања тендера за набавку намирница за 2024. годину. Наведени анекси нису деловодно заведени и достављени су ревизорима на крају поступка ревизије. С обзиром на то да ови анекси нису деловодно заведени, ревизори се нису упуштали у аутентичност ових докумената у реалном времену.

Одредбама чл. 8–9 Уговора о јавној набавци намирница уређено је утврђивање квалитета и количина добара које су предмет набавке. Квантитативна и квалитативна контрола добара вршиће се на основу сваке појединачне испоруке у кухињски простор бројањем, мерењем и појединачним прегледом сваког паковања. Уколико се приликом квантитативног и квалитативног пријема добара утврди да испоручена добра не одговарају требованој количини и/или уговореној квалитету, о томе се сачињава записник. У поступку ревизије није нам презентован ниједан записник којим се утврђују недостаци приликом квантитативног и квалитативног пријема добара.

У поступку ревизије извршен је увид у рачуноводствену документацију у вези са извршењем уговора о јавној набавци. У том смислу, извршен је увид у рачуне, отпремнице, атесте за квалитет намирница и потврде о здравственој исправности производа. У вези са набавком хлеба и пекарских производа и набавком меса и месних прерађевина, поред

⁵³ Број 593-1/23 од 16.3.2023. године – деловодни број добављача

⁵⁴ Број 973/2023 од 16.8.2023. године

⁵⁵ Број 1180/23 од 10. 8.2023. године

⁵⁶ Број ОПЈН -1/2023 – 9 од 16.10.2023. године;

⁵⁷ Број ОПЈН-1/2023 – 9 од 25.12.2023. године.

документације на основу које је извршено плаћање који чине рачуни испостављени од стране добављача „Плодови Пак“ д. о. о. Ковин, налазе се и отпремнице других привредних субјеката који су вршили испоруку намирница, а нису чланови групе понуђача. У том смислу, извршен је увид у отпремнице издате од „Зорић“ д. о. о. Бачки Јарак, за испоруке хлеба и пекарских производа, потврде о здравственој исправности производа од меса и месних прерађевина достављене од стране привредног субјекта „Којчић“ д. о. о. Нови Сад. Стога, као добављачи појављују се два привредна субјекта која нису учествовала у поступку јавне набавке, као чланови групе понуђача која је поднела заједничку понуду.

У вези са захтевом ревизора да се доставе акта о одређивању лица или комисије за праћење и контролу уговора и извештаји о извршењу уговора, сачињен од лица или комисије за праћење и контролу уговора, руководство Установе је доставило писано изјашњење „Истраживање тржишта, процењене вредности и праћење уговора“. У овом изјашњењу, у вези са јавним набавкама материјала за намирнице спроведеним у 2023. години, наводи се да *посебним актом нису одређивана лица за праћење извршења уговора о набавци материјала за намирнице*, уз напомену да је служба за економске и финансијске послове пратила да се уговор извршава у свему према одредбама уговора и да је тако поступљено у складу са одредбама члана 154 Закона о јавним набавкама.

Осим тога, у вези са извршавањем Уговора о јавној набавци намирница број 593-1/23 од 16. 3. 2023. године (деловодни број добављача), одговорна лица су приложила извод из Књиге улазних фактура број: 580/2024 од 15. 4. 2024. година, оверених од стране руководиоца рачуноводствено-финансијских послова и директора, издатих у периоду од 16. марта 2023. до 31. децембра 2023. године. Увидом у наведени извод, установљено је да су у периоду од 16. марта 2023. године, када је закључен Уговор о јавној набавци, до краја године преузете обавезе за набавку материјала за намирнице у износу од 23.439 хиљада динара. У складу са тим, преузете су обавезе за намирнице у износу од 11.033 хиљаде динара преко вредности утврђене Оквирним споразумом и Уговором о јавној набавци, што представља преузимање обавеза у износу већем од 100% уговорене вредности добара.

Увидом у техничку спецификацију предмета набавки, која је саставни део конкурсне документације, установљено је да се ради о различитим намирницама за припрему хране корисницима домског смештаја, коју чине: хлеб и други пекарски производи, јаја, месо и сухомеснати производи, млеко и млечни производи, воће и поврће. Овако одређен предмет јавне набавке представља различите технолошке и функционалне одредиве целине, које је требало обликовати у посебним партијама, што у овој јавној набавци није био случај. Установа као наручилац није се користила могућношћу да предмет јавне набавке обликује по партијама и на тај начин повећа конкуренцију и омогући учешће малим и средњим предузећима у поступку јавне набавке.

Сагласно одредби члана 29 став 3 Закона о јавним набавкама, наручилац одређује предмет јавне набавке тако да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиво целину. Одредбом члана 36 став 1 истог закона прописано је да наручилац може да одлучи да предмет јавне набавке обликује у више партија на основу објективних критеријума (према врсти, количини, својствима, намени, месту или времену извршења и сл.), при чему одређује предмет и обим поједине партије, узимајући у обзир могућност учешћа малих и средњих предузећа у поступку јавне набавке када је то оправдано. Обликовањем набавке намирница по партијама, имајући у виду различите врсте, својства и намене намирница, стварају се услови да у поступку јавне набавке намирница буде поднето више понуда и тиме се обезбеди остваривање начела „вредности за новац“ у овој јавној набавци.

Сагласно одредби члана 135 став 4 Закона о јавним набавкама прописано је да понуду може да поднесе група понуђача – као заједничку понуду.

Одредбама члана 154 ст. 1 и 2 Закона о јавним набавкама уређено је да се уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом, као и да је наручилац у обавези да контролише извршење уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом. Одредбом става 3 истог члана уређено је да наручилац не може да врши битне измене уговора о јавној набавци. Битном изменом уговора о јавној набавци, сагласно одредби члана 154 став 4 тачка 3), сматра се значајно повећање обима уговора. Дозвољени обим повећања уговора, који подразумева могућност измене уговора без спровођења поступка јавне набавке, уређен је одредбама члана 160 Закона о јавним набавкама.

Сагласно одредбама члана 160 Закона о јавним набавкама, уговор о јавној набавци добара може да се измени тако да се повећа обим набавке, ако су испуњени сви следећи услови: 1) вредност измене мора да буде мања од 10% првобитне вредности уговора о јавној набавци добара и 2) вредност измене мора да буде мања од 15.000.000 динара у случају уговора о јавној набавци добара.

Одредбом члана 57 Закона о буџетском систему прописано је да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова које закључују индиректни корисници буџетских средстава морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

Одредбом члана 60 став 1 Интерног акта уређено је да се пријем добара врши по правилима и процедурама утврђеним законом и уговором о јавној набавци.

Откривена неправилност: Уговор о јавној набавци – Материјал за намирнице број: 593-1/23 од 16. 3. 2023. године (деловодни број код добављача), закључен на основу Оквирног споразума број: 594-1/23 од 16. 3. 2023. године, са добављачем „Плодови Пак“ д. о. о. Ковин, извршаван је и од привредног субјекта „Зорић“ д. о. о. Бачки Јарак, за хлеб и пекарске производе, као и од привредног субјекта „Којчић“ д. о. о. Нови Сад за месо и месне прерађевине, а да ови привредни субјекти нису подносиоци понуде као чланови групе понуђача која је поднела заједничку понуду, што није у складу са одредбом члана 135 став 4 Закона о јавним набавкама. На тај начин, закључивање уговора супротно овом пропису није у складу са одредбом члана 57 Закона о буџетском систему.

Ризик: Уколико се уговор о јавној набавци извршава и од привредних субјеката који нису учествовали у заједничкој понуди групе понуђача, постоји ризик од тога да се извршава од привредних субјеката који нису учествовали у поступку јавне набавке као понуђачи – чланови групе понуђача, што може имати за последицу несигурност у погледу утврђивања одговорности извршавања уговорних обавеза, посебно у делу одговорности за квалитет и здравствену безбедност намирница.

Препорука број 32: Препоручујемо одговорним лицима Установе да уговоре о јавним набавкама извршавају само они привредни субјекти са којима је као понуђачима закључен уговор о јавној набавци.

Откривена неправилност: Установа је у 2023. години више преузела обавезе за набавку намирница на основу фактура издатих по основу Уговора о јавној набавци број 593-1/23 од 16. 3. 2023. године – (деловодни број добављача) и извршава расходе у износу од најмање 11.033 хиљаде динара, чиме је битно измењен уговор услед значајног повећања

обима, што није у складу са одредбама члана 154 став 3 и став 4 тачка 3) Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 160 став 1 истог закона, без спровођења поступка јавне набавке, а да за то није постојао основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Ризик: Вршењем битних измена уговора о јавној набавци услед значајног повећања обима уговора – изнад 10% од првобитне вредности уговора о јавној набавци без спровођења поступка јавне набавке, настаје ризик изузећа од примене Закона о јавним набавкама без правног основа.

Препорука број 33: Препоручујемо одговорним лицима Установе да прате извршење уговора о јавним набавкама тако да могу вршити измене уговора без спровођења поступка јавних набавки под условима и на начин прописан Законом о јавним набавкама.

Извршење уговора о јавним набавкама радова

У поступку ревизије утврђено је да су уговори за јавне набавке радова закључени са истом и једином групом понуђача коју чине „Технобиро – инжењеринг“ д. о. о. из Новог Сада и д. о. о. „Боб“ из Новог Сада. Са овом групом понуђача закључени су: Уговор Радови за санацију дотрајале канализације број: 579/2023 од 30. маја 2023. године – за санацију дотрајале канализације; Уговор Радови на санацији водоводне мреже број: 577/2023 од 30. маја 2023. године – за санацију водоводне мреже; Уговор о јавној набавци број: ЈН-7/2023-31 од 12. октобра 2023. године – за капитално одржавања зграда и Уговор о јавној набавци број: ЈН-9/2024-39 од 30. јануара 2024. године – за капитално одржавања зграда – Безбедни објекти у Дечјем селу.

Према наводима одговорних лица, у 2023. години реализовани су Уговор Радови за санацију дотрајале канализације број: 579/2023 од 30. маја 2023. године, Уговор Радови на санацији водоводне мреже број: 577/2023 од 30. маја 2023. године и Уговор о јавној набавци за капитално одржавања зграда број: ЈН-7/2023-31 од 12. октобра 2023. године. У поступку ревизије констатовано је да реализација набавке Капиталног одржавања зграда – Безбедни објекти у Дечјем селу није започета у 2023. години, односно да је Уговор о јавној набавци закључен у јануару 2024. године и да у току ревизије извођач радова још увек *није уведен у посао*.

У поступку ревизије од субјекта ревизије, мејлом од 31. јануара 2024. године, тражено је да за набавке радова достави, између осталог, акт о одређивању лица или комисије за праћење и контролу уговора, извештај о извршењу уговора сачињен од лица или комисије за праћење и контролу уговора (уколико постоји такав акт) или други доказ о начину вршења квантитативног и квалитативног пријема добара, услуга и радова. За набавке радова на санацији дотрајале канализације, на санацији водоводне мреже, капиталног одржавања зграда и капиталног одржавања зграда – Безбедни објекти у Дечјем селу у неколико наврата достављана је документација и то: 13. фебруара, 19. фебруара и 29. фебруара. Међу достављеном документацијом, у вези са захтевом да се доставе акта о одређивању лица или комисије за праћење и контролу уговора и извештаји о извршењу уговора сачињени од лица или комисије за праћење и контролу уговора, писано је изјашњење – „Истраживање тржишта, процењене вредности и праћење уговора“. У овом изјашњењу, у вези са јавним набавкама радова спроведеним у 2023. години, наводи се да *посебним актом нису одређивана лица за праћење уговора*, уз напомену да је служба за економске и финансијске послове пратила да се уговор извршава у свему према одредбама уговора и да је тако поступљено у складу са одредбама члана 154 Закона о јавним набавкама.

Заједничко за све набавке радова јесте то да је уговорено авансно плаћање вредности радова. Авансно плаћање је уговорено у висини од 50% за радове на санацији дотрајале канализације и водоводне мреже, односно 100% за радове капиталног одржавања зграда и капиталног одржавања зграда – Безбедни објекти у Дечјем селу.

Поред авансног плаћања, заједничко за све набавке радова јесте и то да ће се образовати комисије за примопредају радова које ће сачинити записник о примопредаји. Код набавки радова за санацију дотрајале канализације и санацију водоводне мреже, комисије за примопредају радова чине представници наручиоца, извођача и стручни надзор. Комисије за примопредају радова код набавки радова за капитално одржавања зграда и радова за капитално одржавања зграда – Безбедни објекти у Дечјем селу чине представници наручиоца и извођача, с тим да у њиховом раду могу учествовати и лица која су вршила стручни надзор.

У вези са набавкама радова реализованим у 2023. години, у поступку ревизије утврђено је да у уговорима није одређен конкретан састав комисија за примопредају радова која ће сачинити записник о примопредаји, односно није одређено ко су представници наручиоца, извођача и стручног надзора. Осим тога, конкретан састав комисија за примопредају радова, што је потврђено и од одговорних лица у писаном изјашњењу „Истраживање тржишта, процењене вредности и праћење уговора“, није одређен ни посебним актом о одређивању персоналног састава комисије за примопредају радова.

Поред тога, 26. марта 2024. године извршен је увид у документацију набавки радова, која се налазила на два различита места. Део документације налазио се у регистраторима који су се физички налазили у канцеларији секретара – правника, док се део документације налазио у регистраторима који су се физички налазили у канцеларији руководиоца финансијско-рачуноводствених послова – шефа рачуноводства.

У регистраторима набавки за санацију дотрајале канализације и санацију водоводне мреже, који су се налазили у канцеларији секретара – правника, налазе се Обрачунски листови грађевинске књиге који су потписани само од представника извођача и оверени отиском печата извођача, Окончана ситуација и Записник о примопредаји радова који су потписани само од представника извођача и оверени отиском печата извођача.

У регистраторима набавки за санацију дотрајале канализације и санацију водоводне мреже, који су се налазили у канцеларији руководиоца финансијско-рачуноводствених послова – шефа рачуноводства, налазе се Обрачунски листови грађевинске књиге који су потписани и од представника извођача и оверени отиском печата извођача и од стручног надзора. Такође, у овим регистраторима су и Окончана ситуација и Записник о примопредаји радова који су потписани од представника извођача, одговорног извођача, стручног надзора и директора Установе, оверени отиском печата извођача, одговорног извођача, стручног надзора и Установе. Директор Установе извршио је потписивање наведених докумената, а да уговорима или посебним актима у вези са тим уговорима није одређен за члана комисије за примопредају радова као представник наручиоца.

На основу непосредног увида у наведена документа која су архивирана одвојено (Обрачунски листови грађевинске књиге, Окончане ситуација и Записници о примопредаји радова), која нису достављена ревизорима по захтеву од 31. јануара 2024. године, утврдили смо да се ова документа налазе у две верзије. За обе верзије исти су бројеви и датуми докумената, као и њихова садржина. Међутим, прву верзију чине документа која су оверена само печатом и потписом извођача, без печата и потписа стручног надзора и печата и потписа представника наручиоца. Другу верзију чине документа оверена печатима и потписима наручиоца, стручног надзора, извођача и одговорног извођача. Овим наведена документа представљају супротстављене доказе. Супростављени докази, без упуштања у

то који су од докумената затечених у досијеима набавки радова аутентични у реалном времену, не могу послужити као основ ревизорима да оцене да ли су јавне набавке радова извршене у уговореном обиму и квалитету.

Одредбама члана 154 ст. 1 и 2 Закона о јавним набавкама прописано је да се уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом, као и да је наручилац у обавези да контролише извршења уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.

Одредбом члана 60 став 1 Интерног акта уређено је да се пријем радова врши по правилима и процедурама утврђеним законом и уговором о јавној набавци. У Уговору Радови за санацију дотрајале канализације број: 579/2023 од 30. маја 2023. године, Уговору Радови на санацији водоводне мреже број: 577/2023 од 30. маја 2023. године и Уговору о јавној набавци број: ЈН-7/2023-31 од 12. октобра 2023. године налазе се одредбе о процедури примопредаје радова, која је подразумевала формирање комисије за примопредају радова и састављање записника.

Откривена неправилност: Уговором Радови за санацију дотрајале канализације, број: 579/2023 од 30. маја 2023. године, Уговором Радови на санацији водоводне мреже, број: 577/2023 од 30. маја 2023. године и Уговором о јавној набавци за капитално одржавања зграда број: ЈН-7/2023-31 од 12. октобра 2023. године није утврђен састав комисије за примопредају радова и састављање записника о примопредаји радова, нити је посебним актом утврђен састав комисије за примопредају радова, што није у складу са одредбом члана 154 став 2 Закона о јавним набавкама, члана 60 став 1 Правилника о ближе уређивању поступка јавних набавки број: 1380-2/2020 од 4. децембра 2020. године и одредбама наведених уговора којима је уређена примопредаја радова.

Ризик: Уколико се уговором о јавној набавци радова или посебним актом не утврди персонални састав комисије за примопредају радова, постоји ризик да примопредаја радова неће бити извршена од лица која су била задужена за праћење извршења уговора о набавци радова и да радови нису извршени у уговореном обиму и квалитету.

Препорука број 34: Препоручујемо одговорним лицима Установе да уговором о јавној набавци радова или посебним актом утврде персонални састав комисије за примопредају радова.

У вези са набавком Капиталног одржавања зграда – Безбедни објекти, у поступку ревизије, утврђено је да је закључен Уговор о јавној набавци број: ЈН-9/2024-39 од 30. јануара 2024. године, као и да извођач радова још увек *није уведен у посао*.

Одредбама члана 4 Уговора о јавној набавци број: ЈН-9/2024-39 од 30. јануара 2024. године договорено је авансно плаћање уговорене цене, по пријему банкарске гаранције за повраћај аванса дате у висини аванса. Правдање аванса вршиће се привременим и окончаним ситуацијама. Целокупан аванс мора бити оправдан до истека рока за извођење радова. Уколико извођач до истека рока привременом и окончаном ситуацијом не оправда аванс, наручилац ће наплатити средство финансијског обезбеђења плаћеног аванса. Према томе, банкарска гаранција за повраћај аванса треба да траје до истека рока за извођење радова. Рок за извођење радова одређен је одредбом члана 6 наведеног уговора и износи највише 60 календарских дана од дана увођења у посао. Услов за оверу окончане ситуације је извршена примопредаја радова (члан 4 став 3). Одредбама члана 8 наведеног уговора ближе су уређена сва средства финансијског обезбеђења. Поред банкарске гаранције за повраћај аванса дате у висини аванса, извођач се обавезао да изда и банкарску гаранцију за

испуњење уговорних обавеза у висини од 10% од уговорене вредности радова без ПДВ-а са роком важења најмање 30 дана дужим од рока уговореног за извођење радова.

У поступку ревизије утврђено је да наручилац није увео у посао извођача, за шта не постоји оправдање с обзиром на унапред исплаћену уговорену цену радова. Осим тога, утврђено је да је Addiko bank издала Гаранцију за повраћај авансног плаћања број MD 24036-90074 од 5. фебруара 2024. године, са **роком важења до 30. априла 2024. године**. Извођач радова издао је Предрачун од 1. фебруара 2024. године на износ уговорене цене са ПДВ-ом од 10.499.868,00 динара. Износ целокупног аванса уплаћен је од наручиоца 20. марта 2024. године, после издате банкарске гаранције. Авансна уплата целокупне уговорене цене извршена је по банкарској гаранцији која истиче 30. априла 2024 године. На овај начин, *од 30. априла не постоји финансијско обезбеђење плаћеног аванса*. Банкарска гаранција за повраћај аванса истиче, док извођач радова још увек није уведен у посао, а од тог момента тече и обавеза да аванс мора бити оправдан до истека рока за извођење радова издавањем привременим и окончаним ситуацијама. Такође, Addiko bank је издала Гаранцију за испуњење уговорних обавеза број MD 24036-93641 од 5. фебруара 2024. године, **са роком важења до 30. априла 2024. године**, што значи да од тог момента не постоји финансијско обезбеђење за испуњење уговорних обавеза.

Поред наведеног, у вези са овом набавком радова утврђено је да није донет акт којим се одређује извршилац стручног надзора и да у Уговору о јавној набавци број: ЈН-9/2024-39 од 30. јануара 2024. године није одређен састав Комисије за примопредају радова, нити је донет други акт о одређивању састава Комисије за примопредају радова.

Одредбама члана 94 Закона о јавним набавкама уређена су средства обезбеђења у поступцима јавних набавки. Сагласно одредби члана 16 став 1 Правилника о средствима обезбеђења у поступцима јавних набавки, средство обезбеђења траје најмање колико траје рок за испуњење обавезе понуђача која је предмет обезбеђења.

Одредбама члана 11 Уговор о јавној набавци број: ЈН-9/2024-39 од 30. јануара 2024. године утврђене су надлежности стручног надзора и обавеза наручиоца да извођача у року од пет дана од закључења уговора обавести о лицима за праћење радова, док је одредбом члана 16 истог уговора уређена примопредаја радова.

Откривена неправилност: Гаранција за повраћај авансног плаћања Addiko bank број MD 24036-90074 од 5. фебруара 2024. године и Гаранција за испуњење уговорних обавеза Addiko bank број MD 24036-93641 од 5. фебруара 2024. године истекле су 30. априла 2024. године, а да извођач радова није уведен у посао, односно пре истека рокова за испуњење обавезе понуђача за правдањем аванса и за испуњење уговорних обавеза које су предмет обезбеђења, што није у складу са чланом 16 став 1 Правилника о средствима обезбеђења у поступцима јавних набавки.

Ризик: Уколико средства обезбеђења истекну пре рока за испуњење обавезе понуђача која је предмет обезбеђења, постоји ризик да преузете обавезе понуђача неће бити финансијски обезбеђене у случају њиховог неиспуњења.

Препорука број 35: Препоручујемо одговорним лицима Установе да се без одлагања изврши увођење извођача радова у посао, како би могао почети да тече уговорени рок за извођење радова и одреди нови рок за трајање банкарских гаранција.

Откривена неправилност: Установа није у року од пет дана од дана закључења Уговора о јавној набавци број: ЈН-9/2024-39 од 30. јануара 2024. године одредила стручни надзор и о томе писмено обавестила извођача о лицима овлашћеним за праћење извршења уговора.

Ризик: Уколико се не именују лица за вршење стручног надзора, постоји ризик да наручилац неће моћи да прати извршење уговора и да изведени радови не одговарају уговореном обиму и квалитету.

Препорука број 36: Препоручујемо одговорним лицима Установе да се без одлагања одреде стручни надзор и о томе писмено обавесте извођача радова.

3.3.6 Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује

Законом о јавним набавкама уређено је на које набавке се не примењују одредбе тог закона. Такође, у истом закону су и одредбе у складу са којима се на те набавке примењују начела тог закона на начин који је примерен околностима конкретне набавке.

Одредбама члана 53 Интерног акта уређено је спровођење набавки на које се не примењује закон.

Табела број 32: Преглед набавки без спроведеног поступка јавне набавке у 2023. години

Ред. бр.	Предмет	Уговор	Понуђач	(у хиљадама динара)
				Извршени расходи (са пдв-ом)
1	3	4	5	7
1.	Услуге спровођења јавних набавки-консултантске услуге	ЈН 1/2023 Закључен 13.02.2023.	Марко Радковић Пр Агенција за консултантске активности „Тендер тем д.о.о.“	504
2.	Материјал за одржавање чистоће и за личну хигијену	ЈН 2/2023 Закључен 13.02.2023.	Хелена Граф д.о.о. Арадац	898
3.	Осигурање имовине и лица	ЈН 3/2023 Закључен 04.03.2023.	„Дунав осигурање“ а.д.о Нови Сад	900
4.	Набавка ситног инвентара-завесе	ЈН 4/2023 Закључен 24.02.2023.	„Riccadonna Tekstil“ Бачка Паланка	250
5.	Здравствена заштита запослених и анализе здравствене исправности намирница	ЈН 5/2023 Закључен 16.03.2023	„Институт за јавно здравље Војводине“ Нови Сад	780
6.	Набавка услуга дератизација, дезинскција и дезинфекција	ЈН 6/2023 Закључен 08.03.2023.	„Биоспин“ д.о.о. Ченеј	200
7.	Инсталирање опреме за заштиту од пожара	ЈН 7/2023 Закључен 21.02.2023	„Вулкан инжењеринг“ д.о.о. Нови Сад	250
8.	Одржавање грејања котлова на гас	ЈН 8/2023 Закључен 15.03.2023	„Метро Енергу“ д.о.о. Ветерник	300
9.	Набавка услуга-одржавање и сервисирање котлова на пелет	ЈН 9/2023 Закључен 14.03.2023	„Крагуљдом“ д.о.о. Жабалъ	300

Ред. бр.	Предмет	Уговор	Понуђач	Извршени расходи (са пдв-ом)
1	3	4	5	7
10.	Вршење радова-поправка дела електро - инсталација и замена осветљења у Дечјем селу	ЛН 10/2023 Закључен 30.05.2023	„Технобиро-НС“ д.о.о Нови Сад	2.501
11.	Набавка уџбеника за школу и школског прибора	ЛН 11/2023 Закључен 19.06.2023.	„Синтра издаваштво“ д.о.о.	450
Свега:				7.333

У поступку ревизије извршен је увид у документацију која се односила на радове поправки дела електроинсталација и замена осветљења. Уговор је извршен са сталним добављачем радова „Технобиро – инжењеринг“ д. о. о. Нови Сад. Набавка ових радова извршена је сагласно одредбама члана 53 Интерног акта.

3.4 Потенцијалне обавезе

У складу са међународним рачуноводственим стандардима, потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или не настанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја, али нису признате јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

Установа на дан 31. децембар 2023. године нема судских поступака у току.

ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

**УСТАНОВЕ ЗА ДЕЦУ И ОМЛАДИНУ СОС ДЕЧЈЕ СЕЛО „ДР МИЛОРАД
ПАВЛОВИЋ“, СРЕМСКА КАМЕНИЦА**



С А Д Р Ж А Ј :

- 1. Биланс стања на дан 31.12.2023. године – Образац 1116**
- 2. Извештај о извршењу буџета – Образац 5120**



1. Биланс стања на дан 31.12.2023. године – Образац 1

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	211.820	455.597	219.095	236.502
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	208.670	417.693	183.730	233.963
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	192.115	359.207	129.124	230.083
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	175.822	273.772	60.013	213.759
1005	011200	Опрема	16.293	85.435	69.111	16.324
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	11.994	47.627	47.627	
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми		35.633	35.633	
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	11.994	11.994	11.994	
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	4.561	10.859	6.979	3.880
1019	016100	Нематеријална имовина	4.561	10.859	6.979	3.880
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	3.150	37.904	35.365	2.539
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	3.150	37.904	35.365	2.539
1026	022100	Залихе ситног инвентара		6.777	6.777	
1027	022200	Залихе потрошног материјала	3.150	31.127	28.588	2.539
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	50.258	61.911		61.911
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	15.472	31.408		31.408
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	11.147	26.975		26.975
1051	121100	Жиро и текући рачуни	8.724	26.975		26.975
1054	121400	Девизни рачун	2.423			
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	4.325	4.433		4.433
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	4.325	4.433		4.433



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
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	34.786	30.503		30.503
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	34.786	30.503		30.503
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	11.995			
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	22.791	30.503		30.503
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	262.078	517.508	219.095	298.413



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	41.534	34.936
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	4.924	6.310
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	4.276	5.243
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	3.104	3.808
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	321	391
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	599	734
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	220	270
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	32	40
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		114
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		109
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		5
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	648	794
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	428	524
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	220	270
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)		159
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		93
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		25
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		31
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		10
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	17.867	24.193
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	17.867	24.193
1204	252100	Добављачи у земљи	17.867	24.193
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	18.743	4.433
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	18.743	4.433
1214	291100	Разграничени приходи и примања	2.423	
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	11.995	
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	4.325	4.433
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА(1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	220.544	263.477
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	211.820	236.502
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	211.820	236.502



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	208.670	233.963
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	3.150	2.539
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	8.724	26.975
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	262.078	298.413



2. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (ЗА ПРОГРАМСКУ АКТИВНОСТ 0902-0005)

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	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ(5002 + 5106)	168.529	170.238	117.321	39.013	5.125		7.007	1.772
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	168.529	170.238	117.321	39.013	5.125		7.007	1.772
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)	42.941	44.138		39.013	5.125			
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068)	42.941	44.138		39.013	5.125			
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	10.876	11.101		5.976	5.125			
5068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	32.065	33.037		33.037				
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	7.986	8.579					7.007	1.572
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	697	831						831
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	697	831						831



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	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)	6.548	7.007					7.007	
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	6.548	7.007					7.007	
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	741	741						741
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	741	741						741
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	200	200						200
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)	200	200						200
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	200	200						200
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	117.402	117.321	117.321					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	117.402	117.321	117.321					
5105	791100	Приходи из буџета	117.402	117.321	117.321					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	168.529	170.238	117.321	39.013	5.125		7.007	1.772
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	177.256	151.988	117.321	21.857	4.843		6.531	1.436



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	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	138.247	130.889	117.321	5.510	4.843		1.779	1.436
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	76.883	76.085	72.390	1.002	2.693			
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	62.545	62.235	59.026	870	2.339			
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	62.545	62.235	59.026	870	2.339			
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	9.489	9.428	8.942	132	354			
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	6.284	6.223	5.902	87	234			
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	3.205	3.205	3.040	45	120			
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	1.293	1.291	1.291					
5182	413100	Накнаде у натури	1.293	1.291	1.291					
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	1.047	843	843					
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	2							
5186	414300	Отпремнине и помоћи	964	762	762					
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	81	81	81					



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	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	1.254	1.135	1.135					
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	1.254	1.135	1.135					
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	1.255	1.153	1.153					
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.255	1.153	1.153					
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	52.537	46.614	37.103	4.468	1.833		1.779	1.431
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	13.135	13.057	11.826					1.231
5199	421200	Енергетске услуге	5.950	5.941	5.641					300
5200	421300	Комуналне услуге	4.823	4.823	4.043					780
5201	421400	Услуге комуникација	1.500	1.495	1.458					37
5202	421500	Трошкови осигурања	862	798	684					114
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	1.450	1.020	644	300			76	
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	600	530	462				68	
5209	422400	Трошкови путовања ученика	850	490	182	300			8	
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	8.869	7.293	2.850	2.184	1.705		354	200
5212	423100	Административне услуге	379	89	89					
5213	423200	Компјутерске услуге	793	488	488					
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	561	296	226				70	



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	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5215	423400	Услуге информисања	680	581	381					200
5216	423500	Стручне услуге	5.803	5.364	1.191	2.184	1.705		284	
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	150	21	21					
5218	423700	Репрезентација	403	403	403					
5219	423900	Остале опште услуге	100	51	51					
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	3.477	2.846	1.600	1.176			70	
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта	2.127	1.578	332	1.176			70	
5223	424300	Медицинске услуге	1.050	974	974					
5227	424900	Остале специјализоване услуге	300	294	294					
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	6.060	3.467	3.116				351	
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	4.438	2.040	1.889				151	
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	1.622	1.427	1.227				200	
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	19.546	18.931	17.067	808	128		928	
5232	426100	Административни материјал	440	440	322				118	
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	14	14	14					
5235	426400	Материјали за саобраћај	2.985	2.394	1.688	559	128		19	
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	555	531	495				36	
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	14.501	14.501	14.106				395	
5240	426900	Материјали за посебне намене	1.051	1.051	442	249			360	



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	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)	61	45		40				5
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307 + 5308)	61	45		40				5
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери	53	37		32				5
5308	465200	Остале капиталне дотације и трансфери	8	8		8				
5309	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5310 + 5314)	8.560	7.957	7.640		317			
5314	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 5315 до 5323)	8.560	7.957	7.640		317			
5317	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	8.243	7.640	7.640					
5323	472900	Остале накнаде из буџета	317	317			317			
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	206	188	188					
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)	205	188	188					
5329	482100	Остали порези	201	188	188					
5330	482200	Обавезне таксе	4							
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	1							
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	1							



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	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	39.009	21.099		16.347			4.752	
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	39.009	21.099		16.347			4.752	
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	25.000	14.122		13.972			150	
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	24.500	13.972		13.972				
5347	511400	Пројектно планирање	500	150					150	
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	11.629	5.789		1.187			4.602	
5349	512100	Опрема за саобраћај	2.565	2.565					2.565	
5350	512200	Административна опрема	8.813	2.973		1.187			1.786	
5352	512400	Опрема за заштиту животне средине	173	173					173	
5357	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	78	78					78	
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)	2.380	1.188		1.188				
5363	515100	Нематеријална имовина	2.380	1.188		1.188				
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	177.256	151.988	117.321	21.857	4.843		6.531	1.436



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Остварени приходи и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	168.529	170.238	117.321	39.013	5.125		7.007	1.772
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	177.256	151.988	117.321	21.857	4.843		6.531	1.436
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0		18.250		17.156	282		476	336
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0	8.727							
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0		18.250		17.156	282		476	336
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0	8.727							



(ЗА ПРОГРАМСКУ АКТИВНОСТ 0902-0015)

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	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ(5002 + 5106)	30.445	30.445	30.445					
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	30.445	30.445	30.445					
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	30.445	30.445	30.445					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	30.445	30.445	30.445					
5105	791100	Приходи из буџета	30.445	30.445	30.445					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	30.445	30.445	30.445					
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	30.445	30.445	30.445					
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	14.573	14.573	14.573					
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	14.573	14.573	14.573					



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Остварени приходи и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	4.777	4.777	4.777					
5199	421200	Енергетске услуге	2.774	2.774	2.774					
5200	421300	Комуналне услуге	2.003	2.003	2.003					
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	9.796	9.796	9.796					
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	9.796	9.796	9.796					
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	15.872	15.872	15.872					
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	15.872	15.872	15.872					
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	15.872	15.872	15.872					
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	15.872	15.872	15.872					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	30.445	30.445	30.445					
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	30.445	30.445	30.445					
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	30.445	30.445	30.445					