



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ДОМА ЗА ДЕЦУ И ЛИЦА ОМЕТЕНА У
РАЗВОЈУ „ДР НИКОЛА ШУМЕНКОВИЋ“, СТАМНИЦА, ПЕТРОВАЦ НА
МЛАВИ ЗА 2023. ГОДИНУ**



**Број: 400-129/2024-05/20
Београд, 30. септембар 2024. године**



Садржај

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....	3
1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Дома за децу и лица ометена у развоју „Др Никола Шуменковић“ Стамница, Петровац на Млави за 2023. годину	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања Дома за децу и лица ометена у развоју „Др Никола Шуменковић“ Стамница, Петровац на Млави за 2023. годину	7
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	9
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ДОМ ЗА ДЕЦУ И ЛИЦА ОМЕТЕНА У РАЗВОЈУ „ДР НИКОЛА ШУМЕНКОВИЋ“ СТАМНИЦА, ПЕТРОВАЦ НА МЛАВИ ЗА 2023. ГОДИНЕ	22
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ДОМА ЗА ДЕЦУ И ЛИЦА ОМЕТЕНА У РАЗВОЈУ „ДР НИКОЛА ШУМЕНКОВИЋ“ СТАМНИЦА, ПЕТРОВАЦ НА МЛАВИ..	92



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ДОМА ЗА ДЕЦУ И ЛИЦА ОМЕТЕНА У РАЗВОЈУ „ДР НИКОЛА ШУМЕНКОВИЋ“, СТАМНИЦА, ПЕТРОВАЦ НА МЛАВИ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Дома за децу и лица ометена у развоју „Др Никола Шуменковић“, Стамница, Петровац на Млави за 2023. годину

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Дом за децу и лица ометена у развоју „Др Никола Шуменковић“, Стамница, Петровац на Млави за 2023. годину, који обухватају: Биланс стања на дан 31.12.2023. године – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године.

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

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

Као што је наведено у резимеу откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја и детаљније објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, Дом за децу и лица ометена у развоју „Др Никола Шуменковић“, Стамница, Петровац на Млави за 2023. годину је непотпуно и нетачно исказао податке у финансијским извештајима за 2023. годину у укупном износу од најмање 36.168 хиљада динара тако што је:

1) у Билансу стања : (1) мање исказао вредност нефинансијске имовине за 2.835 хиљада динара; (2) мање исказао опрему набавне вредности 2.657 хиљада динара, исправке вредности 2.492 хиљаде динара и садашње вредности 165 хиљада динара; (3) више исказао основна средства у припреми за 400 хиљада динара; (4) више исказао залихе ситног инвентара и капитала за 8.459 хиљада динара; (5) мање исказао потраживања од купаца за 14.017 хиљаде динара; (6) исказао унапред плаћене расходе без валидне рачуноводствене документације у износу од 2.191 хиљаде динара; (7) мање исказао ванбилансну евиденцију за 5.322 хиљаде динара.

2) у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01.2023. - 31.12.2023. године – Образац 5 више је исказао расходе а мање издатке за 2.779 хиљада динара.

Као што је наведено у резимеу откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја и детаљније објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома за децу и лица ометена у развоју „Др Никола

¹ „Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19 и 149/20, 118/21, 118/21-др.закон, 138/22 и 92/23.

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

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

⁴ „Службени гласник РС”, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18, 104/18, 14/19, 33/19, 68/19, 84/19 и 151/20, 19/21, 66/21, 130/21, 144/22 и 26/23.



Шуменковић“, Стамница, Петровац на Млави за 2023. годину утврђени су недостаци у делу који се односи на интерну финансијску контролу, попис имовине и обавеза и евиденције основних средстава.

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

Скретање пажње

- 1) Скрећемо пажњу на Напомену 1.2. Делатност Дома за децу и лица ометена у развоју „Др Никола Шуменковић“ Петровац на Млави у којој је наведено: Дом за децу и лица ометена у развоју „Др Никола Шуменковић“ Петровац на Млави је у 2016. години поднео Захтев за издавање лиценце организацијама социјалне заштите Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања. Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања није издало лиценцу за пружање услуга социјалне заштите Дому за децу и лица ометена у развоју „Др Никола Шуменковић“ Петровац на Млави. Скретање пажње број 1. Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.
- 2) Скрећемо пажњу на Напомену 1.2. Делатност Дома за децу и лица ометена у развоју „Др Никола Шуменковић“ Петровац на Млави у којој је наведено: Законом о социјалној заштити прописано је да дом за смештај одраслих и старијих не може имати капацитет већи од 100 корисника, односно дом за смештај деце и младих не може имати капацитет већи од 50 корисника, док је Уредбом о мрежи установа социјалне заштите Дому за децу и лица ометена у развоју „Др Никола Шуменковић“ Петровац на Млави утврђен смештајни капацитет за 450 корисника. Скретање пажње број 2. Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.
- 3) Скрећемо пажњу на Напомену 1.2. Делатност Дома за децу и лица ометена у развоју „Др Никола Шуменковић“ Петровац на Млави у којој је наведено: Одредбама члана 132 Закона о социјалној заштити прописано је да управни одбор дома за смештај корисника који је основала Република Србија има пет чланова и чине га два представника оснивача, представник запослених, представник корисника односно законских заступника корисника и представник удружења чији су циљеви усмерени на заштиту права лица на домском смештају. Чланове управног одбора именује оснивач, на четири године. Члановима управног одбора Дома за децу и лица ометена у развоју „Др Никола Шуменковић“ Петровац на Млави именованим Решењем од 8. децембра 2017. године од стране оснивача истекао је четворогодишњи мандат утврђен одредбом члана 132 став 3 Закона о социјалној заштити а да оснивач није именовао нове чланове Управног одбора. Скретање пажње број 3. Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09.



- 4) Скрећемо пажњу на Напомену 1.2. Делатност Дома за децу и лица ометена у развоју „Др Никола Шуменковић“ Петровац на Млави у којој је наведено: Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања је 20. јануара 2020. године донело решење број 119-01-33/2/2020-09 којим су именовани председник и чланови Надзорног одбора Дома. Руководство Дома је доставило 8. фебруара 2024. године Информацију о Надзорном одбору број 361/24, у којој се наводи да се Надзорни одбор није састајао јер је председник Надзорног одбора сматрао да не постоји потреба одржавања седница до формирања новог Управног одбора. Такође, се наводи да Дом није обавестио Оснивача о прекиду одржавања седница Надзорног одбора. Скретање пажње број 4. Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.



- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

30. септембар 2024. године



2. Извештај о ревизији правилности пословања Дома за децу и лица ометена у развоју „Др Никола Шуменковић“, Стамница, Петровац на Млави за 2023. годину

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Дома за децу и лица ометена у развоју „Др Никола Шуменковић“, Стамница, Петровац на Млави за 2023. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, исказаних у финансијским извештајима за 2023. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима Дома за децу и лица ометена у развоју „Др Никола Шуменковић“, Стамница, Петровац на Млави из области: расходи за запослене, набавке добара, услуга и радова, стицање и распоред прихода и попис имовине и обавеза, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу откривених неправилности у ревизији правилности пословања и ближе објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, Дом за децу и лица ометена у развоју „Др Никола Шуменковић“, Стамница, Петровац на Млави је у 2023. години неправилно преузео обавезе и извршио расходе у износу од најмање 38.573 хиљаде динара и то: преузео је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 13.614 хиљада динара, преузео веће обавезе из осталих извора у односу на одобрене апропријације у износу од 6.009 хиљада динара, набавио добра и радове без спроведеног поступка јавне набавке у вредности од 6.942 хиљаде динара и преузео обавезе према корисницима, које нису биле планиране и уговорене, по основу повраћаја пензија у износу од 12.008 хиљада динара. Такође, Дом није у потпуности пратио извршење уговора о јавним набавкама, у конкурсној документацији се позивао на стандарде а да исто није праћено речима или одговарајуће и нису сачињаване потребе за набавкама у писаној форми како је прописано интерним актима.

Као што је наведено у резимеу откривених неправилности у ревизији правилности пословања и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, у Дому за децу и лица ометена у развоју „Др Никола Шуменковић“, Стамница, Петровац на Млави утврђени су недостаци у делу који се односи на: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности и праћење и процену система.

Ревизију правилности пословања смо извршили 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 пружи основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и уношење података у финансијски извештај, руководство субјекта ревизије је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у финансијским извештајима 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, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, 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

30. септембар 2024. године

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



Садржај

1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја	11
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	14
3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања	16
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	18
5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије	20
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	20



1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома за децу и лица ометена у развоју „Др Никола Шуменковић“, Стамница, Петровац на Млави за 2023. годину, у финансијским извештајима Дом за децу и лица ометена у развоју „Др Никола Шуменковић“, Стамница, Петровац на Млави, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима односно, редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1⁷

1. Дом је целокупан износ расхода за плате, додатке и накнаде запослених евидентирао на субаналитичком конту 411111 – плате по основу цене рада, уместо евидентирања ових расхода на субаналитичким контима у оквиру групе конта 411000 - плате, додаци и накнаде запослених у складу са структуром исказаном у рекапитулацијама обрачуна плате, (Напомена 3.1.1.1. Контролно окружење);
2. Дом је у Извештају о извршењу буџета - образац 5 у 2023. години исказао веће приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу и мање приходе из од донација и међународних организација за 2.154 хиљада динара колико износе приходи од комесаријата UNHCR (Напомена 3.2.1.1.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу- група конта 781000);
3. У Извештајима о извршењу буџета – Обрасци 5, Дом је више исказао расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100 у износу од 2.779 хиљада динара и у истом износу мање исказао издатке за изградњу зграда и објеката – конто 511200, јер је издатке за адаптацију пословне зграде, за коју је повећао вредност грађевинских објеката, евидентирао као расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката, (Напомена 3.2.1.2.2.4. Текуће поправке и одржавање-група конта 425000);
4. Дом је у помоћној књизи основних средстава збирно исказао Опрему за јавну безбедност у вредности од 5.995 хиљада динара, која се састоји из више појединачних комада опреме који представљају технолошку целину (Напомена 3.2.3.1.1. Некретнине и опрема-група конта 011000);
5. Нефинансијска имовина у припреми на дан 31. децембар 2023. године је више исказана за износ од 400 хиљада динара, јер се у књигама исказује елаборат за рационализацију расвете који не одговара стању објеката у Дому због протока времена од осам година (Напомена 3.2.3.1.3. Нефинансијска имовина у припреми и аванси-група конта 015000);
6. У финансијским извештајима Дома за 2023. годину више је исказана вредност залиха и капитала за 8.459 хиљада динара, јер није вршена исправка вредности ситног инвентара у употреби, (Напомена 3.2.3.1.4. Залихе ситног инвентара и потрошног материјала-група конта 022000);
7. Дом је више исказао залихе материјала за пољопривреду и мање исказао основно стадо за 160 хиљада динара, јер је живу стоку исказао као залихе материјала, (Напомена 3.2.3.1.4. Залихе ситног инвентара и потрошног материјала-група конта 022000);

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



8. Дом није вредновао и исказао у ванбилансној евиденцији залихе лекова корисника услуга Дома добијених на рецепт, које чини 70 артикала у магацину три, без исказане вредности (Напомена 3.2.3.1.4 Залихе ситног инвентара и потрошног материјала-група конта 022000);
9. Дом је у Билансу стања за 2023. годину мање исказао потраживања од купаца за 14.017 хиљада динара, за износ претплата на купцима (Напомена 3.2.3.2.2 Краткорочна потраживања-група конта 122000);
10. Дом је, у пословним књигама у 2023. години, више исказао стање потраживања од купаца у земљи (конто 122111) за износ од 11.121 хиљаду динара, а мање исказао за 7.569 хиљада динара потраживања од купаца у иностранству (конто 122120) и 3.552 хиљаде динара потраживања од других органа и организација (конто 122150), (Напомена 3.2.3.2.2. Краткорочна потраживања- група конта 122000);
11. Дом није успоставио билансну равнотежу у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, најмање у износу од 2.191 хиљаде динара јер је активна временска разграничења мање исказао од стања исказаног на обавезама (Напомена 3.2.3.2.4. Активна временска разграничења- група конта 131000);
12. Дом је без валидне рачуноводствене документације исказао у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године остале унапред плаћене расходе у износу од 2.192 хиљаде динара (Напомена 3.2.3.2.4. Активна временска разграничења-група конта 131000);
13. Дом није успоставио билансну равнотежу у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, најмање у износу од 356 хиљада динара јер је пасивна временска разграничења више исказао од стања исказаног на краткорочним потраживањима (Напомена 3.2.3.3.7. Пасивна временска разграничења- група конта 291000);
14. На дан 31. децембра 2023. године више је исказан капитал у потрошном материјалу за 4.455 хиљада динара а мање капитал у залихама ситног инвентара у истом износу (Напомена 3.2.3.4 Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција-класа 300000);
15. Дом је мање исказао ванбилансну евиденцију у билансу стања на дан 31. децембар 2023. године за 5.322 хиљада динара јер није пописао и евидентирао менице за добро извршење посла (Напомена 3.2.3.5 Ванбилансна актива и пасива).

ПРИОРИТЕТ 2⁸

16. Увидом у презентовану документацију Дома о извршеном попису нефинансијске имовине за 2023. годину и увидом у основна средства утврђене су следеће неправилности: (1) за председника пописне комисије нефинансијске имовине именовано је техничко лице које се стара о магацину расходоване имовине из претходних година, чиме није омогућено раздвајање одговорности за руковање

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



имовином и утврђивањем расхода; (2) расходована имовина након извршеног пописа се не уништава, него се у деловима користи за текуће поправке; (3) основна средства нису означена инвентарним бројевима па се на терену не могу идентификовати, а пописна комисија није предложила означавање основних средстава; (4) увидом у пописне листе и податке из Јединственог регистра рачуна Народне банке Србије није извршио попис једног динарског текућег рачуна. (840-233806-20) и осам евиденционих рачуна отворених у систему СПИРИ, (Напомена 3.2.2. Попис имовине и обавеза);

17. Руководство Дома је, без донетог акта о усвајању извештаја о попису од стране овлашћеног лица, расходовало опрему набавне вредности 2.657 хиљада динара, са исправком вредности од 2.492 хиљада динара и садашњом вредношћу од 165 хиљада динара, (Напомена 3.2.2. Попис имовине и обавеза);
18. Због примене погрешних стопа амортизације мање је исказана вредност нефинансијске имовине само у 2023. години за најмање 2.835 хиљада динара (Напомена 3.2.3.1.1. Некретнине и опрема-група конта 011000);
19. Дом је у билансу стања на дан 31. децембар 2023. године на позицији опрема (Ознака ОП 1005 конто 011200) исказао бруто имовину и исправку вредности увећану за 5.149 хиљада динара јер је исказао укупан промет конта у току године а не стање на дан 31. децембар 2023. године, што на исказану нето вредност опреме није утицало (Напомена 3.2.3.1.1. Некретнине и опрема-група конта 011000);
20. Дом је у Билансу стања на дан 31.12.2023. године више исказао природну имовину (земљиште и шуме) у износу од 720 хиљада динара и више је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима, јер је природну имовину (земљиште и шуме) на ком је уписано право својине Републике Србије исказао у својим пословним књигама (Напомена 3.2.3.1.2. Природна имовина- група конта 014000);
21. Дом није пописао и уредио евидентирање у пословним књигама туђих готовинских новчаних средстава из сефа Дома, која су на дан 31. децембра 2023. године износила 1.821 хиљада динара (Напомена 3.2.3.2.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности-група конта 121000);
22. Дом није вршио усаглашавање својих потраживања према купцима достављањем ИОС образаца, (Напомена 3.2.3.2.2. Краткорочна потраживања- група конта 122000).

ПРИОРИТЕТ 3⁹

У поступку ревизије нису утврђене неправилности Приоритета 3.

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



2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Одговорним лицима Дома за децу и лица ометена у развоју „Др Никола Шуменковић“, Стамница, Петровац на Млави препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо одговорним лицима Дома да расходе за плате, додатке и накнаде запослених евидентирају у складу са структуром исказаном у рекапитулацијама обрачуна плата. (Напомена 3.1.1.1. Контролно окружење, Препорука број 3);
2. Препоручује се одговорним лицима Дома да приходе од комесаријата UNHCR књиже у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.2.1.1.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, група конта 781000, Препорука број 7);
3. Препоручује се одговорним лицима Дома да издатке за реконструкцију грађевинских објеката исказују у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 3.2.1.2.6. Текуће поправке и одржавање-група конта 425000, Препорука број 9);
4. Препоручује се одговорним лицима Дома да изврше одвајање опреме за јавну безбедност према технолошким целинама, доделе инвентарне бројеве и утврде стопе амортизације (Напомена 3.2.3.1.1 Некретнине и опрема-група конта 011000, Препорука број 17);
5. Препоручује се одговорним лицима да преиспитају употребну вредност елабората о рационализацији расвете (Напомена 3.2.3.1.3. Нефинансијска имовина у припреми и аванси-група конта 015000, Препорука број 19);
6. Препоручује се одговорним лицима да стављањем ситног инвентара у употребу врше индиректан отпис и евидентирање пословне промене у главној књизи (Напомена 3.2.3.1.4. Залихе ситног инвентара и потрошног материјала-група конта 022000, Препорука број 20);
7. Препоручује се одговорним лицима Дома да интерним актима детаљније уреде евидентирање сточног фонда којим располажу и у складу са тим предузму корективна књижења (Напомена 3.2.3.1.4. Залихе ситног инвентара и потрошног материјала-група конта 022000, Препорука број 21);
8. Препоручује се одговорним лицима Дома да интерним актима детаљније уреде евидентирање лекова корисника и у складу са тим предузму корективна књижења (Напомена 3.2.3.1.4. Залихе ситног инвентара и потрошног материјала-група конта 022000, Препорука број 22);
9. Препоручује се одговорним лицима Дома да књижења врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 3.2.3.2.2. Краткорочна потраживања-група конта 122000, Препорука број 24);



10. Препоручује се одговорним лицима Дома да потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање, евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.2.3.2.2. Краткорочна потраживања- група конта 122000, Препорука број 25);
11. Препоручује се одговорним лицима Дома да у пословним књигама спроведу одговарајућа књижења ради успостављања билансне равнотеже између активе и пасиве (Напомена 3.2.3.2.4. Активна временска разграничења- група конта 131000, Препорука број 27);
12. Препоручује се одговорним лицима Дома да преиспитају исказани износ унапред плаћених расхода и да исти исказују на основу валидне рачуноводствене документације (Напомена 3.2.3.2.4 Активна временска разграничења-група конта 131000, Препорука број 28);
13. Препоручује се одговорним лицима Дома да у пословним књигама спроведу одговарајућа књижења ради успостављања билансне равнотеже између активе и пасиве (Напомена 3.2.3.3.7. Пасивна временска разграничења- група конта 291000, Препорука број 32);
14. Препоручује се руководству Дома да исказана стања на залихама ситног инвентара и потрошног материјала усклади са стањем капитала у залихама ситног инвентара и потрошног материјала (Напомена 3.2.3.4 Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција-класа 300000, Препорука број 33).

ПРИОРИТЕТ 2

15. Препоручује се одговорним лицима Дома (1) да у пописне комисије именује лица која се не дуже имовином, (2) да се имовина након расхода уништава и о уништењу обезбеди доказ након именовања Управног одбора, (3) да се основна средства означе инвентарним бројем, (4) да попише стање свих евиденционих и текућих рачуна (Напомена 3.2.2. Попис имовине и обавеза, Препорука број 12);
16. Препоручује се одговорним лицима Дома да расход имовине врше на основу одлуке надлежног органа (Напомена 3.2.2. Попис имовине и обавеза, Препорука број 13);
17. Препоручује се руководству Дома да стопе за обрачун амортизације усагласи са важећим прописима (Напомена 3.2.3.1.1. Некретнине и опрема-група конта 011000, Препорука број 14);
18. Препоручује се одговорним лицима Дома да биланс стања попуњавају узимајући податке из закључног листа о стању на дан биланса (Напомена 3.2.3.1.1. Некретнине и опрема-група конта 011000, Препорука број 16);
19. Препоручује се одговорним лицима Дома да преиспитају основ исказивања природне имовине у књигама и ускладу са тим предузму адекватне радње (Напомена 3.2.3.1.2. Природна имовина- група конта 014000, Препорука број 18);
20. Препоручује се руководству Дома да интерним актом ближе уреди начин евидентирања готовог туђег новца који се налази у сефу Дома и исти евидентира у ванбилансној



евиденцији (Напомена 3.2.3.2.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности-група конта 121000, Препорука број 23);

21. Препоручује се одговорним лицима Дома да врше усаглашавање потраживања на дан састављања финансијских извештаја (Напомена 3.2.3.2.2. Краткорочна потраживања-група конта 122000, Препорука број 26).

3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дом за децу и лица ометена у развоју „Др Никола Шуменковић“, Стамница, Петровац на Млави за 2023. годину, Дом за децу и лица ометена у развоју „Др Никола Шуменковић“, Стамница, Петровац на Млави је неправилно преузео обавезе и извршио расходе и издатке, у износу од најмање 18.950 хиљада динара, које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Дом није извршио усклађивање Статута са одредбама Закона о социјалној заштити, који је ступио на снагу 12. априла 2011. године а којим је прописан рок за усаглашавање од шест месеци од дана ступања на снагу. (Напомена 1.2. Делатност Дома за децу и лица ометена у развоју „Др Никола Шуменковић“, Петровац на Млави);
2. Дом није на својој интернет страници објавио финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје (Напомена 3.1.1.1. Контролно окружење);
3. Дом није усагласио Протокол о пријему, издавању и складиштењу робе у магацину, задужењу и руковању ситним инвентаром и основним средствима на употреби број 653/14 од 24. марта 2014. године (Напомена 3.1.1.1. Контролно окружење);
4. Дом није успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле што за последицу има примену различитих амортизационих стопа за отпис истих средстава. Недефинисање стопа амортизације интерним актима и примена погрешних стопа амортизације довело је до умањења вредности имовине у претходним и текућој години (Напомена 3.1.1.3. Контролне активности);
5. Дом је у 2023. години (27. фебруара), извршио расходе у укупном износу од 1.543 хиљаде динара (1.286 хиљада динара без пдв-а) за набавку угља, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона прописани чланом 11-21 и 27 Закона о јавним набавкама, (Напомена 3.2.1.2.2.1 Стални трошкови-група конта 421000);
6. Дом је у 2023. години, извршио расходе у укупном износу од 1.901 хиљада динара, за набавку намирница (хране), без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона (Напомена 3.2.1.2.2.5. Материјал-група конта 426000);



7. Исплата депарца у 2023. години није вршена хронолошки и у прописаним роковима, већ делимично више пута у току једног месеца, (Напомена 3.2.1.3.1. Накнада за социјалну заштиту из буџета-група конта 472000);
8. Министарство је Дому месечно достављало листинг корисника у ком су за сваког корисника наведени лични подаци, обавезе по основу смештаја и депарца и у ком су утврђена преостала средства које треба вратити кориснику. Дом је преостала средства исказао у Билансу стања за 2023. годину на конту обавезе према корисницима – повраћај пензија у износу од 12.008 хиљада динара иако је имао право да задржи само средства за наплату услуге (Напомена 3.2.3.2.4. Активна временска разграничења-група конта 131000);
9. Дом је у 2023. години, извршио набавку радова за реконструкцију Павиљона један Дома, који представљају неодвојиву техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину у износу од 3.498 хиљада динара без пдв-а, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона (Напомена 3.2.3.1.1. Некретнине и опрема-група конта 011000);
10. Измене и допуне плана јавних набавки за 2023. годину од 29. јуна, 10. јула, 7. августа и 25. октобра 2023. године нису објављене на интернет страници Дома (3.3.1. Планирање јавних набавки);
11. Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке унутар Дома за децу и лица ометена у развоју „Др Никола Шуменковић“ Стамница, број 2073-2-1/20 од 23. новембра 2020. године, није објављен на интернет страници Дома, (3.3.1. Планирање јавних набавки);
12. У Дому службе нису сачињавале и доставиле планиране потребе за набавкама, у писаном облику, тиму за планирање (3.3.1. Планирање јавних набавки);
13. Записник о испитивању тржишта не садржи све податке предвиђене чланом 22 Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке унутар Дома за децу и лица ометена у развоју „Др Никола Шуменковић“ Стамница, број 2073-2-1/20 од 23. новембра 2020. године. За узорковане поступке јавних набавки, Дом није документовао све предузете радње о истраживању тржишта на основу којих је утврђена процењена вредност предмета набавке, (3.3.1.1. Процењена вредност јавних набавки);
14. За јавну набавку 1711-10-09/23 Набавка животних намирница- роба широке потрошње, у понуди изабраног понуђача за неке субјекте од којих понуђач набавља робу и од којих би вршио испоруку предмета јавне набавке, нису достављени тражени НАССР сертификати, већ други сертификати (који се тичу безбедности хране), а да Дом приликом оцене понуда није захтевао од понуђача да достави неопходне информације или додатну документацију већ је прихватио понуду (3.3.1.4. Узорковане набавке у поступку ревизије);
15. За јавне набавке број 1711-10-09/23 Набавка животних намирница- роба широке потрошње, у објављеној конкурсној документацији вршено је позивање на стандарде ISO 9001:2015 и ISO 22000, у набавци 495-02-04/23 Опрема за јавну безбедност позивање на стандард EN54, такође у набавци 1280-09-07/23 Медицинска опрема



позивање на стандарде ISO 9001:2015; 45001:2018 и 14001:2015 а није праћено речима „или одговарајуће“ (3.3.1.4. Узорковане набавке у поступку ревизије);

16. Дом није, у потпуности, у писаној форми евидентирао праћења извршења уговора о јавним набавкама и одредио лица одговорна за праћење извршења уговора о јавним набавкама, (3.3.2. Праћење извршења уговора о јавним набавкама).

ПРИОРИТЕТ 2

17. Дом нема Стратегију управљања ризиком (Напомена 3.1.1.2. Управљање ризицима);
18. Дом није доставио Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину, (Напомена 3.1.1.5. Праћење и процена система);
19. Дом је преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 13.614 хиљада динара, (Напомена 3.2.3.3.5. Обавезе према добављачима- група конта 252000);
20. Дом је преузео веће обавезе из осталих извора у односу на одобрене апропријације у износу од 6.009 хиљада динара, (Напомена 3.2.3.3.5. Обавезе према добављачима- група конта 252000).

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису утврђене неправилности Приоритета 3.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима дома за децу и лица ометена у развоју „Др Никола Шуменковић“, Стамница, Петровац на Млави препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се одговорним лицима Дома да ускладе Статут са Законом о социјалној заштити (Напомена 1.2. Делатност дома за децу и лица ометена у развоју „Др Никола Шуменковић“ Петровац на Млави, Препорука број 1);
2. Препоручује се одговорним лицима Дома да усагласе Протокол о пријему, издавању и складиштењу робе у магацину са важећим прописима (Напомена 3.1.1.1. Контролно окружење, Препорука број 2);
3. Препоручује се руководству Дома да интерним актом ближе уреди начин евидентирања основних средстава и стопе за обрачун амортизације (Напомена 3.1.1.3. Контролне активности, Препорука број 5);
4. Препоручује се одговорним лицима Дома да обавезе према корисницима измирују у року прописаном интерним актима (Напомена 3.2.1.3.1. Накнада за социјалну заштиту из буџета-група конта 472000, Препорука број 11);



5. Препоручује се одговорним лицима Дома да предузму мере и активности ради успостављања контролих активности које ће обезбедити да се спречи преузимања обавеза без спроведеног поступка јавне набавке супротно Закону о јавним набавкама (Напомена 3.2.1.2.2.1. Стални трошкови-група конта 421000, Препорука број 8);
6. Препоручује се одговорним лицима Дома да уреде контролне механизме којима ће се онемогућити вршење набавки, супротно закону, без спроведеног поступка јавне набавке (Напомена 3.2.1.2.2.5. Материјал-група конта 426000, Препорука број 10);
7. Препоручује се одговорним лицима Дома да уколико утврде да вредност радова прелази лимит прописан за спровођење јавне набавке изврше измену плана јавних набавки, а након измене плана спроведу исправан поступак набавке (Напомена 3.2.3.1.1. Некретнине и опрема-група конта 011000, Препорука број 15);
8. Препоручује се одговорним лицима Дома да пренета средства корисника користе у складу са предвиђеном наменом (Напомена 3.2.3.2.4. Активна временска разграничења-група конта 131000, Препорука број 29);
9. Препоручује се одговорним лицима Дома да евидентирање и документовање свих радњи током планирања јавних набавки обављају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и свог интерног акта (3.3.1. Планирање јавних набавки, Препорука број 34);
10. Препоручује се одговорним лицима Дома, да у писаној форми евидентирају податке о предузетим радњама приликом одређивања процењене вредности јавних набавки, односно истраживања тржишта (3.3.1.1. Процењена вредност јавних набавки, Препорука број 35);
11. Препоручује се одговорним лицима Дома да предузму радње у циљу јасног дефинисања критеријума за квалитативни избор привредног субјекта (3.3.1.4. Узорковане набавке у поступку ревизије, Препорука број 36);
12. Препоручује се одговорним лицима Дома, да у конкурсној документацији уколико врше позивање на стандарде то буде праћено речима „или одговарајуће“ (3.3.1.4. Узорковане набавке у поступку ревизије, Препорука број 37);
13. Препоручује се одговорним лицима Дома да у писаној форми евидентирају праћења извршења уговора о јавним набавкама и одреде лица за праћење извршења уговора о јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама (3.3.2. Праћење извршења уговора о јавним набавкама, Препорука број 38).

ПРИОРИТЕТ 2

14. Препоручује се одговорним лицима Дома да донесу Стратегију управљања ризиком у складу са прописима (Напомена 3.1.1.2. Управљање ризицима, Препорука број 4);
15. Препоручује се одговорним лицима Дома да шаљу годишње извештаје о систему финансијског управљања и контроле у складу са важећим прописима (Напомена 3.1.1.5. Праћење и процена система, Препорука број 6);



16. Препоручује се одговорним лицима Дома да обавезе преузимају у оквиру одобрених апропријација (Напомена 3.2.3.3.5. Обавезе према добављачима- група конта 252000, Препорука број 30);
17. Препоручује се одговорним лицима Дома да подносе захтев органу управе надлежном за финансије за повећање одговарајуће апропријације из осталих извора (Напомена 3.2.3.3.5. Обавезе према добављачима- група конта 252000, Препорука број 31).

5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије

1. У поступку ревизије Дом је на својој интернет страници објавио финансијске планове за наредну годину, извештаје о раду и финансијске извештаје (Напомена 3.1.1.1. Контролно окружење, Мера предузета у поступку ревизије број 1);
2. Дом је, након извршеног пописа, налогом број 0-1-115 од 26. марта 2024. године евидентирао у ванбиласној евиденцији примљене менице за добро извршење посла (Напомена 3.2.3.5 Ванбилансна актива и пасива, Мера предузета у поступку ревизије број 2);
3. Дом је објавио на својој интернет страници план јавних набавки за 2024. годину, а исти је објављен и на Порталу јавних набавки (3.3.1. Планирање јавних набавки, Мера предузета у поступку ревизије број 3);
4. Дом је објавио на својој интернет страници Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке унутар Дома за децу и лица ометена у развоју „Др Никола Шуменковић“ Стамница, број 2073-2-1/20 од 23. новембра 2020. године (3.3.1. Планирање јавних набавки, Мера предузета у поступку ревизије број 4).

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Дом за децу и лица ометена у развоју „Др Никола Шуменковић“, Стамница, Петровац на Млави је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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



Дом за децу и лица ометена у развоју „Др Никола Шуменковић“, Стамница, Петровац на Млави мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања на основу отклањања откривених неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дом за децу и лица ометена у развоју „Др Никола Шуменковић“, Стамница, Петровац на Млави за 2023. годину који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Дом за децу и лица ометена у развоју „Др Никола Шуменковић“, Стамница, Петровац на Млави обавезан је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до састављања годишњег финансијског извештаја, односно до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Дом за децу и лица ометена у развоју „Др Никола Шуменковић“, Стамница, Петровац на Млави обавезан је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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

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

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ДОМА ЗА ДЕЦУ И ЛИЦА ОМЕТЕНА У РАЗВОЈУ „ДР НИКОЛА ШУМЕНКОВИЋ“
СТАМНИЦА, ПЕТРОВАЦ НА МЛАВИ ЗА 2023. ГОДИНУ**



Садржај

1 ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	24
1.1 Оснивање Дома за децу и лица ометена у развоју „Др Никола Шуменковић“, Стамница, Петровац на Млави	24
1.2 Делатност Дома за децу и лица ометена у развоју „Др Никола Шуменковић“, Петровац на Млави.....	25
2 КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	28
3 ФИНАНСИЈСКО УПРАВЉАЊЕ И КОНТРОЛА И ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА.....	28
3.1 ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА	28
3.1.1.Финансијско управљање и контрола	28
3.1.2.Интерна ревизија	33
3.2 ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ.....	34
3.2.1.Извештај о извршењу буџета.....	34
3.2.2.Попис имовине и обавеза	60
3.2.3.Биланс Стања	62
3.3 ЈАВНЕ НАБАВКЕ	83
3.3.1.Планирање јавних набавки	83
3.3.2.Праћење извршења уговора о јавним набавкама.....	90
3.3.3.Извештавање о поступцима јавних набавки и додељеним уговорима.....	91
3.4 ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ	91



1 Основни подаци о субјекту ревизије

Табела број 1: Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије	Дом за децу и лица ометена у развоју „Др Никола Шуменковић“, Стамница, Петровац на Млави (у даљем тексту Дом)
Адреса	Српских владара бр. 83, 12300 Петровац на Млави
Матични број	07200226
Порески идентификациони број (ПИБ)	101589921
Телефон/факс	012/358-042
Број уписа у судски регистар	6167000462
Рачуни за обављање делатности	Текући рачун: 840-31218845-03 Буџетски рачун: 840-1620-21
Интернет адреса	https://www.stamnicazavod.org.rs/
Адреса електронске поште	posta@stamnicazavod.org.rs

У претходном периоду Државна ревизорска институција није вршила ревизију финансијских извештаја и правилности пословања Дома за децу и лица ометена у развоју „Др Никола Шуменковић“, Стамница, Петровац на Млави.

1.1 Оснивање Дома за децу и лица ометена у развоју „Др Никола Шуменковић“, Петровац на Млави

Дом за децу и лица ометена у развоју „Др Никола Шуменковић“, Стамница, Петровац на Млави је основан 1964. године и намењен је лицима која су ометена у психичком развоју (на ступњу тешке менталне заосталости). Затварањем рудника угља у Стамници остали су слободни рударски станови који су претворени у павиљоне за смештај корисника.

Касније, 1985. године, саграђен је отворен објект површине од око 1500 m² у коме се налази »Ц« блок за смештај непокретних и полупокретних корисника и »Д« блок у коме се налазе корисници на припреми за »Заштићено становање«. Такође, у овој згради се налазе и канцеларије администрације и амбуланта задужена за »Ц« и »Д« блок, апотека, сала за састанке и собе за посете. Донацијом француског црвеног крста саграђен је и 2002. године отворен објект површине 1260 m², за смештај 80 корисника. Објект површине од 1800 m² капацитета за 112 одраслих и старих корисника отворен је 2016. године. Поред ових, корисници су смештени у још четири мања објекта.

Организација „Мали Велики људи“ је 2009. године донирала изградњу и опремање објекта који садржи „Монтесори“ програм и собу са рачунарима прилагођеним потребама и могућностима корисника.

У Петровцу на Млави налазе се и три куће намењене програму „Заштићено становање“ које од 2005. године оспособљавају, од стране стручног тима изабране кориснике, за самостални живот.



1.2 Делатност Дома за децу и лица ометена у развоју „Др Никола Шуменковић“, Петровац на Млави

Дом је установа социјалне заштите која се бави смештајем деце и младих са сметњама у развоју и одраслих лица са интелектуалним и менталним тешкоћама у комуникацији. Дом задовољава основне животне и социјалне потребе корисника и пружа здравствену заштиту.

Делатност је утврђена одредбама чланом 40 Закона о социјалној заштити – домски смештај.

Статутом Дома ближе се уређује начин и организација рада. Управни одбор донео је Статут Дома за децу и лица ометена у развоју „Др Никола Шуменковић“ Стамница број 835-2/09 од 28. октобра 2009. године.

Закон о социјалној заштити, у члану 12, прописује да на статут и акт о организацији и систематизацији послова установе социјалне заштите сагласност даје оснивач. Према члану 223 Закона о социјалној заштити установе социјалне заштите и пружаоци услуга социјалне заштите који обављају делатност на дан почетка примене овог закона дужни су да своје опште акте, организацију и пословање ускладе са одредбама овог закона у року од шест месеци од дана његовог ступања на снагу односно од 12. априла 2011. године.

Откривена неправилност: Дом није извршио усклађивање Статута са одредбама Закона о социјалној заштити, који је ступио на снагу 12. априла 2011. године а којим је прописан рок за усаглашавање од шест месеци од дана ступања на снагу.

Ризик: Постоји ризик да интерна акта нису усклађена са законом.

Препорука број 1: Препоручује се одговорним лицима Дома да ускладе Статут са Законом о социјалној заштити.

Одредбом члана 176 став 4 Закона о социјалној заштити прописано је да лиценцирању подлежу организације социјалне заштите које пружају дневне услуге у заједници, услуге породичног смештаја и услуге домског смештаја. Одредбама члана 184 наведеног закона прописано је да поступак за издавање, обнављање, суспензију и одузимање лиценце спроводи Министарство надлежно за социјалну заштиту, применом одредаба закона којим се уређује општи управни поступак.

Дом је 2016. године поднео Захтев за издавање лиценце организацијама социјалне заштите Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања и доставио је комплетну документацију о доказивању испуњености услова за издавање лиценце. Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања није доставило одговор на наведени захтев, нити је издало лиценцу за рад.

Скретање пажње број 1:

Дом за децу и лица ометена у развоју „Др Никола Шуменковић“ Петровац на Млави је у 2016. години поднео Захтев за издавање лиценце организацијама социјалне заштите Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања. Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања није издало лиценцу за пружање услуга социјалне заштите Дому за децу и лица ометена у развоју „Др Никола Шуменковић“ Петровац на Млави.

Одредбом члана 54 Закона о социјалној заштити прописано је да услуге домског смештаја може пружати установа социјалне заштите, односно пружалац услуга социјалне заштите који је добио лиценцу за пружање тих услуга, као и да дом за смештај одраслих и старијих не може имати капацитет већи од 100 корисника, односно дом за смештај деце и младих не може имати капацитет већи од 50 корисника.



Уредбом о мрежи установа социјалне заштите¹⁰ утврђује се мрежа установа социјалне заштите које пружају услуге домског смештаја и центара за породични смештај и усвојење које оснива Република Србија, односно аутономна покрајина и ближе се уређују просторни распоред и делатност установа које пружају услуге домског смештаја, капацитети и групе корисника.

По Уредби о мрежи установа социјалне заштите Дому за децу и лица ометена у развоју „Др Никола Шуменковић“ Стамница утврђен је смештајни капацитет за 450 корисника у две радне јединице и то: за децу и младе 250 корисника и за одрасле 200 корисника. На дан 31. децембар 2023. године на смештају је било 336 корисника.

Скретање пажње број 2:

Законом о социјалној заштити прописано је да дом за смештај одраслих и старијих не може имати капацитет већи од 100 корисника, односно дом за смештај деце и младих не може имати капацитет већи од 50 корисника, док је Уредбом о мрежи установа социјалне заштите Дому за децу и лица ометена у развоју „Др Никола Шуменковић“ Петровац на Млави утврђен смештајни капацитет за 450 корисника.

Органи управљања Дом за децу и лица ометена у развоју „Др Никола Шуменковић“, Петровац на Млави

Закон о социјалној заштити је чланом 133 прописао да директора центра за породични смештај и усвојење и дома за смештај корисника које је основала Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе именује оснивач на период од четири године.

Министарство за рад, бораčka и социјална питања именовало је директорку Дома Решењем број 119-01-329/2021-09 од 16. децембра 2021. године.

Законом о социјалној заштити чланом 132 је предвиђено да управни одбор центра за породични смештај и усвојење и дома за смештај корисника који је основала Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе има пет чланова и чине га два представника оснивача, представник запослених, представник корисника односно законских заступника корисника и представник удружења чији су циљеви усмерени на заштиту права лица на домском смештају. У складу са ставом 2 истог члана, надзорни одбор установе има три члана и чине га два представника оснивача и један представник запослених. Чланове управног и чланове надзорног одбора установе именује оснивач, на четири године.

Министарство за рад, запошљавање, бораčka и социјална питања је:

- Решењем број 119-01-368/2017-09 од 8. децембра 2017. године, именовало председника и чланове управног одбора Дома „Др Никола Шуменковић“ Петровац на Млави,
- Решењем број 119-01-33/2/2020-09 од 20. јануара 2020. године, именовало председника и чланове надзорног одбора Дома „Др Никола Шуменковић“ Петровац на Млави.

На основу изјаве одговорног лица Дома последња седница управног одбора одржана је 8. децембра 2021. године. Наиме, Дом је дописом број 2307/21 од 8. децембра 2021. године, обавестио ресорно министарство о истеку мандата чланова управног одбора а дописом број

¹⁰ („Службени гласник РС“, број 16/12 и 12/13)



245/22 од 14. фебруара 2022. године достављени су и предлози за чланове управног одбора из реда запослених, реда локалне самоуправе и из реда представника корисника. Међутим, до дана спровођења ревизије Министарство није именovalo нове чланове управног одбора. Такође, надзорни одбор током 2023. године није одржавао седнице о чему руководство Дома није обавестио оснивача.

Скретање пажње број 3:

Одредбама члана 132 Закона о социјалној заштити прописано је да управни одбор дома за смештај корисника који је основала Република Србија има пет чланова и чине га два представника оснивача, представник запослених, представник корисника односно законских заступника корисника и представник удружења чији су циљеви усмерени на заштиту права лица на домском смештају. Чланове управног одбора именује оснивач, на четири године.

Члановима управног одбора Дома за децу и лица ометена у развоју „Др Никола Шуменковић“ Петровац на Млави именованим Решењем од 8. децембра 2017. године од стране оснивача истекао је четворогодишњи мандат утврђен одредбом члана 132 став 3 Закона о социјалној заштити а да оснивач није именовао нове чланове Управног одбора.

Скретање пажње 4:

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања је 20. јануара 2020. године донело решење број 119-01-33/2/2020-09 којим су именовани председник и чланови Надзорног одбора Дома. Руководство Дома је доставило 8. фебруара 2024. године Информацију о Надзорном одбору број 361/24, у којој се наводи да се Надзорни одбор није састајао јер је председник Надзорног одбора сматрао да не постоји потреба одржавања седница до формирања новог Управног одбора. Такође, се наводи да Дом није обавестио Оснивача о прекиду одржавања седница Надзорног одбора. Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Организациона структура Дом за децу и лица ометена у развоју „Др Никола Шуменковић“, Петровац на Млави

Рад Дома је организован кроз две организационе јединице:

- РЈ за смештај деце и омладине са сметњама у развоју
- РЈ за смештај одраслих лица са интелектуалним и менталним тешкоћама у комуникацији.

Ниже организационе јединице послују у форми служби и то:

- Служба за специјалну едукацију, рехабилитацију и социјални рад;
- Служба за негу, збрињавање и здравствену заштиту корисника;
- Техничка служба;
- Служба за општа, правна и кадровска питања;
- Финансијско-рачуноводствена служба;
- Економија.

Послови, односно радни задаци ближе су уређени Правилником о организацији и систематизацији послова у Дому за децу и лица ометена у развоју „Др Никола Шуменковић“, Петровац на Млави број 463/23, на који је Министарство дало сагласност број 110-00-149/2023-09 од 31. марта 2023. године. До доношења овог Правилника важио је Правилник о организацији и систематизацији послова у Дому за децу и лица ометена у развоју „Др Никола Шуменковић“ Стамница, Петровац на Млави број 990/20 од 25. маја 2020. године, на који је Министарство такође дало сагласност.



2 Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. У ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома за децу и лица ометена у развоју „Др Никола Шуменковић“, Стамница, Петровац на Млави испитивали смо усклађеност пословања са прописима из следећих области:

- Закон о буџетском систему¹¹;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама¹²;
- Закон о социјалној заштити¹³;
- Закон о раду¹⁴;
- Закон о јавним набавкама¹⁵;
- Подзаконски прописи који су донети у вези са спровођењем ових закона;
- Интерни акти субјекта ревизије;
- Посебан колективни уговор за социјалну заштиту у Републици Србији¹⁶.

3 Финансијско управљање и контрола и интерна ревизија

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 су управљање и контрола јавних средстава, укључујући и стране фондове, у складу са прописима, буџетом, и принципима доброг финансијског управљања, односно ефикасности, ефективности, економичности и отворености.

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

3.1.1. Финансијско управљање и контрола

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

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

¹¹ „Службени гласник РС”, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19 и 149/20, 118/21, 118/21-др.закон, 138/22 и 92/23.

¹² „Службени гласник РС”, број 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, 113/2017 - др. закони, 95/2018 - др. закони, 86/2019 - др. закони, 157/2020 - др. закони и 123/2021 - др. закони).

¹³ „Службени гласник РС”, број 24/2011. и 117//22 Одлука УС.

¹⁴ „Службени гласник РС”, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС, 113/17, 95/18 – аутентично тумачење.

¹⁵ „Службени гласник РС”, број 91/19.

¹⁶ „Службени гласник РС”, број 29/19, 60/20 и 88/23



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

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

3.1.1.1. Контролно окружење

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

Одредбом члана 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да контролно окружење одражава став и свест о интерној контроли у оквиру корисника јавних средстава.

Испитивање контролног окружења у циљу процењивања личног и професионалног интегритета руководства Дома за децу и лица ометена у развоју „Др Никола Шуменковић“, Стамница, Петровац на Млави и запослених и њиховог става према интерним контролама, донетих општих аката и њихове примене, путем упитника и путем интервјуа.

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

Откривена неправилност: Дом није на својој интернет страници објавио финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје у складу са чланом 8 став 4 Закона о буџетском систему.

Мера предузете у поступку ревизије број 1: У поступку ревизије Дом је на својој интернет страници објавио финансијске планове за наредну годину, извештаје о раду и финансијске извештаје.

Дом је у поступку ревизије доставио Протокол о пријему, издавању и складиштењу робе у магацину, задужењу и руковању ситним инвентаром и основним средствима на употреби број 653/14 од 24. марта 2014. године. Протоколом је предвиђено да се настала пословна промена књижи у року од 3 дана од настанка иако је Уредбом о буџетском рачуноводству прописано да се књижења врше најкасније у року од 2 дана од настанка пословне промене. Такође, протокол прописује постојање четири магацина а у пракси их је осам.



Откривена неправилност: Дом није усагласио Протокол о пријему, издавању и складиштењу робе у магацину, задужењу и руковању ситним инвентаром и основним средствима на употреби број 653/14 од 24. марта 2014. године са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству, јер прописује да се настале пословне промене књиже у року од три уместо два дана од њиховог настанка.

Ризик: Постоји ризик од непоштивања прописа због неусклађености интерних аката са актима више правне снаге.

Препорука број 2: Препоручује се одговорним лицима Дома да усагласе Протокол о пријему, издавању и складиштењу робе у магацину са важећим прописима.

Увидом у пословне књиге Дома утврђено је да су расходи за плате, додатке и накнаде запослених (група конта 411000) евидентирани у целости на субаналитичком конту 411111 – плате по основу цене рада, уместо евидентирања ових расхода на субаналитичким контима у оквиру групе конта 411000 - плате, додаци и накнаде запослених у складу са структуром исказаном у рекапитулацијама обрачуна плате.

Откривена неправилност: Дом је целокупан износ расхода за плате, додатке и накнаде запослених евидентирао на субаналитичком конту 411111 – плате по основу цене рада, уместо евидентирања ових расхода на субаналитичким контима у оквиру групе конта 411000 - плате, додаци и накнаде запослених у складу са структуром исказаном у рекапитулацијама обрачуна плате, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање расхода за плате, додатке и накнаде запослених на једном субаналитичком конту уместо на субаналитичким контима у складу са структуром исказаном у рекапитулацијама обрачуна плате доводи до ризика од исказивања нетачних података у финансијским извештајима.

Препорука број 3 : Препоручујемо одговорним лицима Дома да расходе за плате, додатке и накнаде запослених евидентирају у складу са структуром исказаном у рекапитулацијама обрачуна плата.

3.1.1.2. Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава који проистичу из делокруга корисника јавних средстава. Задатак управљања ризицима је да руководиоцу пружи разумно уверавање да ће циљеви корисника јавних средстава детерминисани делокругом бити остварени. Руководилац корисника јавних средстава обавезан је да усвоји стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени.

Одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору је прописано да управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени. Ради вршења горе наведених активности овог члана, руководиоца корисника јавних средстава



усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени. Руководилац корисника јавних средстава, између осталог, одговоран је и за документовање свих трансакција и послова и обезбеђење ревизорског трага унутар корисника јавних средстава.

Дом је усвојио Акт о процени ризика, у складу са одредбама члана 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору 2009. године и извршио измене и допуне 2021. године.

Откривена неправилност: Дом нема Стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Уколико не усвоји Стратегију управљања ризиком постоји ризик да корисник не идентификује, не процењује и не врши контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава.

Препорука број 4: Препоручује се одговорним лицима Дома да донесу Стратегију управљања ризиком у складу са прописима.

3.1.1.3. Контролне активности

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

Контролне активности обухватају следеће принципе:

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

Контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализиране и ажуриране најмање једном годишње за обраду документације за обрачун и исплату плата и других личних примања¹⁷.

Као што је описано у Напомени 3.2.3.1.1 Некретнине и опрема (група конта 011000), утврђено је да је Дом обрачунавао амортизацију по различитим амортизационим стопама за исто средство, водио у књизи основних средстава веш машину и стерилизатор које није отписивао, није интерним актом прописао стопе амортизације или упутио на Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, није доносио одлуке о активирању основних средстава у којима би навео корисни век употребе основног средства.

¹⁷ Број 2398 од 3. септембра 2021. године.



Откривена неправилност: Дом није успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле што за последицу има примену различитих амортизационих стопа за отпис истих средстава. Недефинисање стопа амортизације интерним актима и примена погрешних стопа амортизације довело је до умањења вредности имовине у претходним и текућој години.

Ризик: Неуспостављањем адекватних контролних активности постоји ризик да неће бити поштовани прописи у области евиденције основних средстава што може довести до нетачно евидентиране имовине.

Препорука број 5: Препоручује се руководству Дома да интерним актом ближе уреди начин евидентирања основних средстава и стопе за обрачун амортизације.

3.1.1.4. Информација и комуникација

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

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

2) интерну размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу, које су неопходне да би се подстакло функционисање интерне контроле и

3) комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компоненти интерне контроле.

Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама ближе уређује: вођење буџетског рачуноводства (организација књиговодства, основа за вођење буџетског књиговодства, пословне књиге, рачун, рачуноводствене исправе и рокови књижења, рачуноводствене исправе и рокови књижења); утврђивање одговорних лица; рачуноводствену политику; попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза (попис имовине и обавеза, усаглашавање потраживања и обавеза); састављање и достављање финансијских извештаја; закључивање и чување пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја.

Пословне књиге су свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама којима се обезбеђује увид у стање и кретање на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима и издацима, приходима и примањима.

Пословне књиге воде се по систему двојног књиговодства уз примену прописаног контног плана за буџетски систем, на шестом нивоу, у свему сагласно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Пословне књиге воде се хронолошки, уредно и ажурно и чине их дневник, главна књига и помоћне књиге.

Помоћне књиге Дома нису дефинисане Правилником о организацији буџетског рачуноводства из 2008. године. Дом води: (1) Помоћну књигу купаца; (2) Помоћну књигу добављача; (3) Помоћну књигу основних средстава; (4) Помоћну књигу залиха; и (5) Помоћну књигу благајне.

3.1.1.5. 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 и

2) вршење оцене и благовремено извештавање о слабостима у систему интерних контрола лица која су задужена за предузимање корективних радњи, укључујући и више руководство, по потреби.

Откривена неправилност: Дом није доставио Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину, што није у складу са чланом 13 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Постоји ризик да пословање Дома није довољно транспарентно.

Препорука број 6: Препоручује се одговорним лицима Дома да шаљу годишње извештаје о систему финансијског управљања и контроле у складу са важећим прописима.

3.1.2.Интерна ревизија

Одредбама члана 82 Закона о буџетском систему прописана је обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁸ прописано је да се интерна ревизија успоставља на један од следећих начина:

- 1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава;
- 2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија или
- 3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

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

Група за интерну ревизију Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања донела је Повељу интерне ревизије и Етички кодекс интерне ревизије. У складу са

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 99/11 и 106/13;



одредбама наведене повеле Група за интерну ревизију Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања надлежна је за ревизију свих организационих делова наведеног министарства, свих програма, активности и процеса у надлежности министарства, укључујући и средства Европске уније, као и свих осталих ресурса, која обезбеђују друга тела и институције.

3.2 Финансијски извештаји

Одредбама члана 78 Закона о буџетском систему уређен је поступак припреме, састављања и подношења завршних рачуна, између осталих и за кориснике средстава социјалног осигурања. Крајњи рок за припрему и подношење годишњег финансијског извештаја за претходну годину је 28. фебруар текуће године за претходну годину. Чланом 5 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова а у складу са чланом 12 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству прописана је обавеза Дома да води само помоћне књиге и евиденције и саставља Биланс стања – образац 1 и Извештај о извршењу буџета – образац 5 којима извештава о свом пословању.

Дом је у прописаном року доставио надлежном органу годишњи финансијски извештај за 2023. годину који садржи следеће обрасце: Биланс стања на дан 31.12.2023. године – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2023. - 31.12.2023. године – Образац 5, за сваку пројектну активност посебно (0902-0005 обављање делатности установа социјалне заштите и 0902-0015 Подршка раду установа социјалне заштите резултат нула).

3.2.1.Извештај о извршењу буџета

Извештај о извршењу буџета је саставни део Завршног рачуна како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Састављање извештаја врши се на обрасцу чији је назив Извештај о извршењу буџета – Образац 5. У Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 01.01–31.12.2023. године Дом за децу и лица ометена у развоју „Др Никола Шуменковић“, Петровац на Млави, исказао је вишак новчаних прилива у износу од 913 хиљада динара као разлику између укупних прихода и примања у износу од 354.868 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 353.955 хиљада динара, у обе пројектне активности.

Остварени приходи и примања и расходи и издаци су мањи од планираних.

Припрема и доношење финансијског плана

У поступку ревизије Дом је доставио седам измена финансијског плана за 2023. годину, који нису усвојени, због истека мандата Управном одбору. Како ни Надзорни одбор није вршио функцију за коју је именован то нема ни мишљења Надзорног одбора о финансијским плановима (погледати скретање пажње 3 и 4).

Табела број 2: Преглед исказаних средстава у Финансијском плану за 2023. годину и у Извештајима о извршењу буџета - Образац 5

-у хиљадама динара-

Кonto	Назив конта	Финансијски план	Извештај о извршењу буџета - Образац 5
700000 и 800000	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	358.761	354.868



400000 и 500000	Текући расходи и издаци за нефинансиску имовину	360.942	353.955
-----------------	---	---------	---------

Извршили смо поређење апропријација у Финансијском плану за 2023. годину и извршених расхода и издатака у Извештају о извршењу буџета Дома у 2023. години, за пројектну активност 0005 и 0015 збирно и утврдили смо да је Дом исказао расходе у висини апропријација одобрених Финансијским планом за 2023. годину.

Приходи и примања за 2023. годину планирани су у укупном износу од 358.761 хиљаду динара, а расходи и издаци у укупном износу од 360.942 хиљаде динара.

Табела број 3: Структура исказаних прихода

-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Екон. клас.	Приходи и примања	Износ планираних прихода и примања	Укупно (6+7+8+9+10)	Република	Општине/ Град	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
5002	700000	Текући приходи	358.761	354.868	258.076	0	41.152	353	55.287
5069	740000	Други приходи	52347	53.486				353	53.133
5099	780000	Трансфери између корисника на истом нивоу	48.166	43.306			41.152		2.154
5103	790000	Приходи из буџета	258.248	258.076	258.076				

Структура исказаних расхода и издатака за 2023. годину дата је у наредној табели.

Табела број 4: Структура исказаних расхода

-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Екон. клас.	Расходи и издаци	Износи одобрених апропријација	Укупно (6+7+8+9)	Република	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
5172		Текући расходи и издаци за неф.имо	361.942	353.958	258.079	40.993	353	54.533
5173	400000	Текући расходи	345.222	338.248	242.369	40.993	353	54.533
5174	410000	Расходи за запослене	227.605	225.165	161.063	38.300		25.802
5196	420000	Коришћење услуга. и роба	102.497	97.970	66.389	2.693	353	28.535
5309	470000	Социјално осигурање и социјална заштита	14.917	14.917	14.917			
5324	480000	Остали расходи	203	196				196



5341	500000	Издаци за нефинансову имовину	16.720	15.707	15.707			
5364	510000	Основна средства	16.720	15.707	15.707			
5435		Укупни расходи и издаци	361.942	353.955	258.076	40.993	353	54.533
5436		Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	358.761	354.868	258.076	41.152	353	55.287
5437		Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину						
5438		Буџетски суфицит		913		159		754
5439		Буџетски дефицит	3.181					
5444		Вишак новчаних прилива		913		159		754
5445		Мањак новчаних Прилива	3.181					

3.2.1.1. Текући приходи (класа 700000)

Презентованим финансијским планом Дома за 2023. годину, планирана су средства за текуће приходе за програмску активност 0902 социјална заштита и то за пројектне активности-0005 Обављање делатности установа социјалне заштите у износу од 278.497 хиљаде динара и пројектну активност 0015 Подршка раду установа социјалне заштите у износу од 80.264 хиљаде динара, што укупно износи 358.761 хиљада динара.

Дом је сачинио два Извештаја о извршењу буџета за периоду од 01. јануара до 31. децембра 2023. године – Образац 5 и исказао остварене текуће приходе, које приказујемо у наредним табелама.

Табела број 5: Текући приходи за пројектну активност 0005

-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода	Износ остварених прихода				
				Укупно (6+7+8)	Приходи из буџета		Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
5069	740000	Други приходи	52.347	53.486			353	53.133
5099	780000	Трансфер између буџетских	48.166	43.306		41.152		2.154



		корисника на истом нивоу						
5103	790000	Приходи из буџета	177.984	177.826	177.826			
Укупно:			278.497	274.618	177.826	41.152	353	55.287

Табела број 6: Текући приходи за пројектну активност 0015

-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода	Износ остварених прихода				
				Укупно (6+7+8)	Приходи из буџета		Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
5103	790000	Приходи из буџета	80.264	80.250	80.250			
Укупно:			80.264	80.250	80.250	0	0	0

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

3.2.1.1.1. Други приходи (конто 740000)

Дом је у 2023. години остварио друге приходе од добровољних трансфера од физичких и правних лица у износу од 353 хиљада динара и од мешовитих и неодређених прихода у износу од 53.133 хиљада динара.

Табела број 7: Структура прихода од продаје добара и услуга

-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода	Износ остварених прихода				
				Укупно (6+7+8+9)	Приходи из буџета		Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
5089	744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	2.000	353			353	
5092	745000	Мешовити и неодређени приходи	50.347	53.133				53.133
Укупно:			52.347	53.486	0	0	353	53.133

Добровољни трансфери од правних лица – конто 744000

Закон о социјалној заштити је чланом 22 предвидео да се средства за обављање услуга социјалне заштите могу прибављати и путем донација, као и уступањем имовине, оснивањем задужбина и фондација, у складу са законом.



Инструкцијом о начину поступања установа социјалне заштите, извештавања и евидентирања у вези са пријемом донација прописано је да за донације чија вредност не прелази 1.000.000 динара установа социјалне заштите није обавезна да закључи уговор али је обавезна да прибави писмо намере донатора и писмени прихват донације. Донација у новцу се уплаћују на рачун установе социјалне заштите са посебно дефинисаном наменом.

Добровољни трансфери од 27 правних лица дати су претежно за потребе организовања различитих прослава у Дому. Уз узорковане донације налази се и Писмо о намерама донатора.

Мешовити и неодређени приходи – конто 745000

Синтетички конто 745100 мешовити и неодређени приходи садржи аналитичка конта на којима се књиже приходи по основу посебних прописа, мешовити и неодређени приходи у корист нивоа Републике, територијалних аутономија, нивоа градова, општина или у корист ООСО.

Законом о социјалној заштити у члану 22 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.

Поступак за коришћење услуга социјалне заштите спроводи надлежни центар за социјални рад у складу са чланом 68 Закона о социјалној заштити. Уколико се утврди потреба за пружањем услуга социјалне заштите сачињава се упут за коришћење услуге а уколико се утврди да потреба не постоји доноси се Решење о одбијању. Чланом 71 Закона о социјалној заштити прописано је да упут за коришћење услуге треба да садржи име и презиме корисника, врсту услуге, пружаоца услуге, цену услуге, податке о лицу које учествује у плаћању услуге и износ учешћа у плаћању услуге, а може да садржи и друге податке од значаја за коришћење услуге.

Плаћање услуга прописано је чланом 72 Закона о социјалној заштити и може бити:

- у целости из средстава корисника, његовог сродника или трећег лица,
- уз делимично учешће корисника, његовог сродника, трећег лица или буџета Републике Србије, аутономне покрајине или јединица локалне самоуправе,
- у целости из буџета Републике Србије, аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе.

Наплаћене услуге по основу домског смештаја од средстава корисника, његовог сродника или трећег лица разврстани су у мешовите приходе.

Мешовити и неодређени приходи остварени су у износу већем од планираних и односе се на приходе од пружања домских услуга за децу и одрасле ометене у развоју.

Табела број 8: Преглед мешовитих и неодређених прихода (учешће у трошковима смештаја)

-у хиљадама динара-

Редни број	Конто	Назив конта	Износ наплаћених прихода из СПИРИ-ја	Износ враћених средстава корисницима смештаја/прено с на друге евиденционе рачуне	Износ стварно остварених прихода	Учешће у %
1	2	3	4	5	6=4-5	9
1	745129-003	Пензије	27.759	1.926	25.833	49%
2	745129-004	Учешће сродника	1.629	12	1.617	3%



3	745129-005	Приход од осталих корисника	412		412	1%
4	745129-006	Туђа нега и помоћ	24.377	686	23.691	45%
5	745129-007	Приходи осталих република	1.471		1.471	3%
6	745129-017	Приходи донације	160	51	109	0%
7	745129-10	Испл.корисницима	44	44	0	
Укупно			55.852	2.719	53.133	100%

У Дому у току 2023. године било је смештено 336 лица теже и тешко ометених у менталном развоју различитих узраста чији се смештај финансира, између осталог и њиховим сопственим приходима од пензија и додатака за помоћ и негу другог лица, односно увећаног додатка за помоћ и негу другог лица. Упутни центри за социјални рад су доносили решења о смештају лица у Домско одељење у Стамници. Решењима су утврђени приходи којима корисници учествују у трошковима смештаја. За укупно 336 лица смештених у Домском одељењу у Стамници, Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања доставља листинг лица која користе услуге домског смештаја у Дому са прегледом свих њихових примања и прихода по основима њиховог остваривања. Такође, листинг корисника садржи и износе трошкова смештаја које надокнађује буџет Републике Србије за лица која не остварују сопствене приходе, односно за које трошкове не сноси сродник који има законску обавезу и могућност издржавања корисника.

На посебан евиденциони рачун Дома преносе се укупна средства исказана у листингу (осим средстава из буџета која се одобравју кроз систем СПИРИ). Исплата се врши у текућем за претходни месец и садржи и лична средства корисника исказана као вишак средстава која треба Дом да врати кориснику услуга.

Формирање цена

Закон о социјалној заштити чланом 210 прописује да Методологију формирања цена услуга социјалне заштите које се финансирају из буџета Републике Србије прописује Влада.

Методологију формирања цена услуга социјалне заштите које се финансирају из буџета аутономне покрајине, односно из буџета јединице локалне самоуправе прописује надлежни орган аутономне покрајине, односно локалне самоуправе.

У складу са прописаном методологијом, цену услуга које се финансирају из буџета Републике Србије одређује министар надлежан за социјалну заштиту, а цену услуга које се финансирају из буџета аутономне покрајине, односно из буџета јединице локалне самоуправе одређује надлежни орган аутономне покрајине, односно надлежни орган јединице локалне самоуправе.

Решењем о ценама услуга социјалне заштите Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања из 2015. године су утврђене цене смештаја на дневном и месечном нивоу за Дом за децу и лица ометена у развоју „Др Никола Шуменковић“ Петровац на Млави.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да приходи, исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 740000 –Други приходи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



3.2.1.1.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу (група конта 781000)

Дом је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године исказао приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 43.306 хиљада динара.

Табела број 9: Структура трансфера између корисника на истом нивоу

-у хиљадама динара-

Опис	Приход	Период наплате
Приходи од РФЗО	40.898	Децембар 2022. - новембар 2023. година
Приходи од СОВО	254	Новембар 2022. - новембар 2023. година
Приходи од комесаријата UNHCR	2.154	Новембар 2022. - октобар 2023. године
Свега	43.306	

Исказана средства се односе на средства пренета од стране Републичког фонда за здравствено осигурање (РФЗО), Фонда за социјално осигурање војних осигураника (Фонд СОВО) и прихода од комесаријата UNHCR насталих по основу плаћања смештаја за кориснике.

РФЗО је закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2023. годину број 166/23 од 26. јануара 2023. године са Домом. Уговор је једном анексиран у октобру 2023. године којим је, за пружање здравствених услуга Дому, утврђена укупна накнада за 2023. годину у износу од 41.331 хиљада динара, која садржи средства за плате за утврђени медицински кадар, средства за накнаду по основу уговора о радном ангажовању у случајевима када недостатак утврђеног медицинског кадра није могуће обезбедити заснивањем радног односа и средства за лекове и санитетски и медицински потрошни материјал. Услуге су фактурисане у износу од једне дванаестине уговореног износа месечно, у складу са закљученим Уговором.

На основу спроведених ревизијских поступака утврдили смо да су услуге Фонду РФЗО у 2023. години исправно обрачунате и фактурисане.

Фонд за социјално осигурање војних осигураника је 2016. године са Домом закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за војне осигуранике. Уговором су регулисани међусобни односи у вези пружања здравствених услуга на примарном нивоу здравствене заштите осигураним лицима фонда СОВО смештеним у Дому. Уговорена накнада утврђена је у обиму и износу новчаних средстава за рефундирање по осигуранику, које прописује РФЗО, а које је регулисано уговором са сваком установом социјалне заштите у паушалном износу.

На основу спроведених ревизијских поступака утврдили смо да су услуге Фонду СОВО у 2023. години исправно обрачунате и фактурисане.

Дом нема уговор са комесаријатом UNHCR који плаћа смештај за седам корисника.

На основу спроведених ревизијских поступака утврдили смо да су услуге комесаријату UNHCR у 2023. години обрачунате и фактурисане месечно за седам корисника а да су приходи од комесаријата по основу извршених услуга смештаја исказани на погрешној економској класификацији.



Откривена неправилност: Дом је у Извештају о извршењу буџета - образац 5 у 2023. години исказао веће приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу и мање приходе из од донација и међународних организација за 2.154 хиљада динара колико износе приходи од комесаријата UNHCR, што није у складу са чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се приходи не буду исказивали на прописаној економској класификацији биће нетачни финансијски извештаји.

Препорука број 7: Препоручује се одговорним лицима Дома да приходе од комесаријата UNHCR књиже у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.2.1.1.3. Приходи из буџета (група конта 791000)

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

Одредбама члана 206. Закона о социјалној заштити, између осталог, је прописано да се у буџету Републике Србије обезбеђују средства за финансирање рада: 1) центара за социјални рад - у делу јавних овлашћења и 2) установа за домски смештај чији је оснивач Република Србија, односно аутономна покрајина.

У складу са чланом 206. став 3. Закона о социјалној заштити установе сачињавају Годишњи програм рада на основу кога се врши њихово финансирање, услед чега је потребно да Годишњи програм рада установе буде усклађен са овом инструкцијом, на основу које се врши расподела средстава установама социјалне заштите, а у складу са чланом 50 Закона о буџетском систему за индиректне кориснике овог министарства.

Расподела средстава из буџета ставља се на располагање установама кроз програмску апликацију Система за припрему, извршење, рачуноводство и извештавање – СПИРИ (у даљем тексту: СПИРИ). СПИРИ је информациони систем који на јединствен начин подржава све активности Министарства финансија и Управе за трезор у вези са буџетом Републике Србије, чиме се поједностављује начин рада корисника и омогућава ефикаснији начин управљања системом јавних финансија, а у примени је од 1. јануара 2023. године.

Укупно остварени приходи из буџета исказани су у Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 09002-0005 (ОП 5103) у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године у износу од 177.826 хиљада динара. Ови приходи планирани су у износу од 177.984 хиљада динара.

Укупно остварени приходи из буџета исказани су у Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 09002-0015 (ОП 5103) у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године у износу од 80.250 хиљада динара. Ови приходи планирани су у износу од 80.264 хиљада динара. Приходи из буџета (09002-0015) искоришћени су за сталне трошкове – енергетске услуге 29.569 хиљада динара, текуће поравке и одржавање 2.779 хиљада динара (видети напомену 3.2.3.1. нефинансиска имовина у билансу стања) и за набавку материјала за одржавање хигијене и угоститељство 32.195 хиљада динара.



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

3.2.1.2. Текући расходи (класа 400000)

Презентованим финансијским планом Дома за 2023. годину, планирана су средства за текуће расходе за пројектну активност 0005 у износу од 280.678 хиљаде динара и пројектну активност 0015 у износу од 80.264 хиљаде динара, што укупно износи 360.942 хиљаде динара.

Дом је сачинио два Извештаја о извршењу буџета за периоду од 01. јануара до 31. децембра 2023. године – Образац 5 и исказао извршене текуће расходе, које приказујемо у наредним табелама.

Табела број 10: Текући расходи за пројектну активност 0005

-у хиљадама динара-

Екон. клас.	Опис	Износ планираних расхода и издатака	Износ извршених расхода и издатака				
			Укупно	Република	ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4=5+6+7+8	5	6	7	8
410000	Расходи за запослене	227.605	225.168	161.066	38.300		25.802
420000	Коришћење услуга и роба	37.953	33.427	1.846	2.693	353	28.535
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	14.917	14.917	14.917			
480000	Остали расходи	203	196				196
Укупни расходи:		280.678	273.708	177.829	40.993	353	54.533

Табела број 11: Текући расходи за пројектну активност 0015

-у хиљадама динара-

Екон. клас.	Опис	Износ планираних расхода и издатака	Износ извршених расхода и издатака				
			Укупно	Република	ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4=5+6+7+8	5	6	7	8
420000	Коришћење услуга и роба	64.544	64.543	64.543			
Укупни расходи:		64.544	64.543	64.543	0	0	0

3.2.1.2.1. Расходи за запослене (конто 410000)

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

Финансијским планом Дома у оквиру Програмске активности 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, планирани су расходи за запослене у износу од 227.605 хиљада динара.



Дом је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. јануара до 31. децембра 2023. године – у Обрасцу 5 исказао расходе за запослене у износу од 225.168 хиљада динара.

Табела број 12: Расходи за запослене у 2023. години исказани у обрасцу 5

-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних расхода	Износ извршених расхода				
				Укупно (6+7+8+9)	Расходи на терет буџета			Из осталих извора
					Републике	Општине / града	ОССО	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
5175	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	186.912	186.076	132.363	/	32.518	21.195
5177	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	28.331	28.190	20.052	/	4.927	3.211
5181	413000	Накнаде у натури	3779	3631	3629	/	/	2
5183	414000	Социјална давања запосленима	3139	2811	2051	/	/	760
5188	415000	Накнаде тришкова за запослене	2.810	2.643	1780	/	477	386
5199	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	2634	1817	1191	/	378	248
Укупно			227.605	225.168	161.066		38.300	25.802

3.2.1.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (група конта 411000)

Расходи за плате, додатке и накнаде у Дому планирани су у износу од 186.912 хиљада динара а извршени расходи за ове намене исказани у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 износе 186.076 хиљада динара.

Број запослених у Дому

Дом је на дан 31. децембра 2023. године имао 186 запослених и то на неодређено време 168 и на одређено време 18, што је мање од броја који је утврђен Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину (утврђен је максимални број запослених у Дому од 193 запослена). Финансирање плата запослених је вршено из буџета Републике Србије (19 запослених), из цене смештаја (143 запослена) и из средстава РФЗО (24 запослена).

Правилником о организацији и систематизацији послова у Дому за децу и лица ометена у развоју „Др Никола Шуменковић“ Стамница из 2018. године, са изменама и допунама,



утврђена су радна места у Дому по изворима финансирања чији преглед дајемо наредним табелама.

Табела број 13: Структура радника Дома чија плата се финансира из буџета Републике Србије

Р.бр.	Радно место	Број радника
1.	Директор	1
2.	Секретар- правник	1
3.	Психолог	1
4.	Дефектолог- руководица	2
5.	Дефектолог	2
6.	Радни терапеут	10
7.	Радни инструктор	2
8.	Социјални радник	2
9.	Логопед	1
	Укупно	22

У 2023. години било је попуњено 19 радних места.

Табела број 14: Структура радника Дома чија плата се финансира из цене смештаја

Р.бр.	Радно место	Број радника
1.	Неговатељица	85
2.	Главни кувар	1
3.	Кувар	9
4.	Помоћни радник у кухињи	6
5.	Радник на финансијско-рачуноводственим пословима, пословима набавке и складиштар	6
6.	Пегларка, праља, шивач	10
7.	Берберин – фризер	2
8.	Спремачица	15
9.	Радник на одржавању објеката и опреме	4
10.	Административни радник	1
11.	Возач аутомеханичар	1
12.	Пољопривредни техничар	1
13.	Портир, телефониста, чувар	3
14.	Пољопривредни радник	1
15.	Ложач прва смена	2
16.	Ложач друга смена	2
	Укупно	149

Од 149 систематизованих радних места у 2023. години била су попуњена 143 места.

Медицински кадар у Дому финансира се из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање и у поменутом правилнику утврђено је 25 радних места. Структура запослених је дефинисана и уговором са РФЗО.



Табела број 15: Структура радника Дома чије се зараде финансирају из средстава ООСО

Р.бр.	Радно место	Број радника
1.	Доктор медицине	1
2.	Медицинска сестра-техничар	23
3.	Физиотерапеутски техничар	1
	Укупно	25

Од систематизованих 25 радних места у 2023. години била су попуњена 24 места.

Акт о процени ризика и скраћено радно време

Одредбама члана 16 Закона о безбедности и здрављу на раду¹⁹ прописано је да је послодавац дужан да донесе акт о процени ризика у писменој форми за сва радна места у радној околини и да утврди начин и мере за њихово отклањање, као и да је дужан да измени акт о процени ризика у случају појаве сваке нове опасности и промене нивоа ризика у процесу рада. Акт о процени ризика се заснива на утврђивању могућих врста опасности и штетности на радном месту у радној околини, на основу којих се врши процена ризика од настанка повреда и оштећења здравља запосленог.

Одредбама члана 6 став 1 Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и радној околини²⁰ прописано је да снимање организације рада обухвата увид у акт послодавца којим се уређује његово унутрашње уређење, односно организације и систематизација радних места за обављање послова из делатности послодавца и другу документацију послодавца која се односи на организацију рада, као и непосредну проверу прописане, односно утврђене организације рада и фактичког стања организације рада код послодавца.

Акт о процени ризика Дома донет је 2009. године, а измењен и допуњен 2021. године. Изменом и допуном акта о процени ризика на радним местима и радној околини (нови објекат) процењено је 16 радних места и нису утврђена радна места са повећаним ризиком.

Одлука о радном времену донета је 9. јуна 2022. године под бројем 924/22. Дужина трајања радног времена утврђена је за две групе послова по 40 часова недељно. Утврђено радно време је од осам и 12 часова дневно, према потребама Дома.

Дом је дужину радног времена утврдио у складу са Актом о процени ризика.

Плате по основу цене рада – конто 411111

Дом је у 2023. години, исказао на конту 411111 плате по основу цене рада расходе од 186.076 хиљада динара. Плате запослених у установама социјалне заштите по основу цене рада се утврђују на основу коефицијента, основице за обрачун плате, додатака на плату и доприноса за социјално осигурање које плаћа запослени. Овако утврђена плата исплаћује се за рад у пуном радном времену, односно радном времену које се сматра пуним (члан 6 Закона о платама).

Основице за обрачун плата у 2023. години утврђене су Закључком Владе Републике Србије, према табели из наставка текста.

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 35/23

²⁰ „Сл. гласник РС“, бр. 72/06, 84/06 - испр., 30/10 и 102/15.



Табела број 16: Нето основице за обрачун плате у 2023. години у социјалној заштити

-у апсолутним износима-

Број и датум закључка Владе	Период примене	Медицински техничар	Неговатељица	Немедицинско особље
РС 05 број 121-11120/2022 од 29.12.2022.	Јануар-август 2023. године	4.955,92	4.697,34	4.270,30
РС 05 број 121-8545/2023 од 18.9.2023.	Септембар-децембар 2023. Године	5.228,50	4.955,69	4.270,30

Као што је описано у напмени 3.1.1. Финансијско управљање и контрола, Дом је целокупан износ расхода за плате, додатке и накнаде запослених евидентирао на субаналитичком конту 411111 – плате по основу цене рада, уместо евидентирања ових расхода на субаналитичким контима у оквиру групе конта 411000 - плате, додаци и накнаде запослених у складу са структуром исказаном у рекапитулацијама обрачуна плате.

Утврђивање коефицијената за обрачун плата

Одредбама члана 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама, прописано је да коефицијент за обрачун плате запосленог изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему. Коефицијенти за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање утврђују се актом Владе Републике Србије у складу са одредбама члана 8 истог Закона. Коефицијент садржи и додатак на име накнаде за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора.

Дом је са запосленима закључио уговоре о раду којима су уговорени коефицијенти и основице за обрачун плата као и права на додатке и накнаде. Уговори о раду садрже све елементе прописане одредбама Закона о раду. Коефицијенти за обрачун плате и додатни коефицијенти по основу руковођења исправно су утврђени.

Евиденција присуства/одсуства са посла у Дому води се за све запослене. У поступку ревизије за узорковане обрачуне запослених упоређивали смо време из евиденције са временом исказаном у обрачуну плата и утврдили да је обрачун плате у Дому вршен према месечној Евиденцији присуства/одсуства са посла.

Документа на основу којих се одобрава исплата и врши евиденција су месечне рекапитулације плата потписане од стране лица које је саставило обрачун и одговорног лица.

У поступку ревизије извршили смо поређење прописаних основица за исплату плата, основица из месечног обрачуна плата запослених и коефицијенте и утврдили да су плате обрачунате по прописаним основицама и уговореним коефицијентима.

Додаци на плату и накнаде плате

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



Додаци на плату

Посебан колективни уговор за социјалну заштиту у Републици Србији је у члану 60 прописао да запослени има право на додатак на плату за:

- 1) времеведеног у радном односу (за минули рад) – 0,4% од основице за сваку пуну годину рада остварену у радном односу у установама социјалне заштите;
- 2) за рад на дане државног и верског празника који је нерадни дан – 110% од основице;
- 3) за рад ноћу (између 22.00–06.00 часова наредног дана), ако такав рад није вреднован при утврђивању основне зараде – 26% од основице;
- 4) за прековремени рад (рад дужи од пуног радног времена) – 26% од основице;
- 5) за времеведено у приправности у складу са законом – за сваки сат приправности у висини од 10% од вредности радног сата основне зараде.

Послодавац може запосленом да исплати додатак на плату за рад недељом – 20% од основне плате за сваки сат рада недељом уколико има обезбеђена средства.

На основу спроведених ревизорских поступака, на одабраном узорку, потврдили смо исправност обрачунаог минулог рада, рада на празник, рада недељом, ноћног рада и рада на празник и ноћног рада заједно.

Накнаде плате

Посебан колективни уговор за социјалну заштиту у Републици Србији је чланом 63 прописао да запослени има право на накнаду плате, у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци, у следећим случајевима:

- 1) коришћења годишњег одмора;
- 2) коришћења плаћеног одсуства, војне вежбе, на позив државног органа и др.;
- 3) одсуства са рада на дан празника који је нерадни дан у складу са законом;
- 4) стручног оспособљавања и усавршавања када то захтева потреба процеса рада.

У складу са чланом 64 истог колективног уговора запослени има право на накнаду плате за време привремене спречености за рад до 30 дана, и то:

- 1) у висини 65% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, ако је спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада;
- 2) у висини 100% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, ако је спреченост за рад проузрокована повредом на раду или професионалном болешћу, малигним обољењима и због добровољног давања органа и ткива, изузев добровољног давања крви.

Накнада плате не може бити нижа од минималне зараде утврђене општим прописима о раду.

У поступку ревизије системом поновног израчунавања утврдили смо да су накнаде плата за коришћење годишњег одмора, одсуства са рада на дан празника који је нерадни дан и привремене спречености за рад настале услед болести обрачунате и исплаћене у складу са прописима.

Годишњи одмори

Одредбама члана 75 став 6 Закона о раду прописано је да решење о коришћењу годишњег одмора послодавац може доставити запосленом у електронској форми, а на захтев запосленог послодавац је дужан да то решење достави и у писаној форми.



Дом је доносио решења о коришћењу годишњег одмора за запослене. У досијеима узоркованих запослених, између осталог, налазе се Решења о годишњим одморима по годинама.

3.2.1.2.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца (група конта 412000)

Дом је у 2023. години извршио расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 28.190 хиљада динара по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање и доприноса за здравствено осигурање.

Табела број 17: Преглед извршених расхода социјалних доприноса на терет послодавца
- у хиљадама динара-

Конто	Опис	У 2022. години	У 2023. години
412111	Доприноси за ПИО 10%	18.085	18.607
412211	Доприноси за здравствено осигурање 5,15%	8.467	9.583
Укупно		26.552	28.190

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршили смо проверу тачности обрачуна и исплате социјалних доприноса на терет послодавца и утврдили смо да су порези и доприноси обрачунати и исплаћени у складу са прописима и евидентирани на прописаној економској класификацији.

3.2.1.2.1.3. Накнаде у натури (група конта 413000)

Дом је у 2023. години у оквиру накнада у натури исказао расходе за поклон честитке у новцу деци запослених у износу од 249 хиљада динара и накнаде за превоз запослених у износу од 3.382 хиљаде динара.

У складу са Закључком Владе 05 број 401-12497/2023 од 25. децембра 2023. године Дом је донео одлуку о исплати поклон честитки у новцу деци запослених за Нову годину. Исплата је извршена у износу од три хиљаде динара по детету, за 83 детета.

Правилником о накнади трошкова превоза за долазак и одлазак са рада запослених број 288/20 од 19. фебруара 2020. године прописано је како запослени остварују право на превоз. Накнада за трошак превоза за долазак и одлазак са рада надокнађује се запосленима чије је место становања (пребивалиште или боравиште) ван насеља Петровац на Млави. Запосленима који путују из Петровца на Млави организован је превоз до Стамнице.

Село Стамница, у ком је смештен Дом удаљено је од Петровца на Млави 10,4 километара. Како би обезбедио уредан долазак на посао Дом је поступком јавне набавке изабрао превозника и утврдио три линије дневно за долазак и одлазак са посла у две смене. Запослени који су из других места у околини Петровца на Млави имају право на накнаду до Петровца на Млави а онда за долазак на посао користе организован превоз. Износ накнаде за превоз запослених од 3.382 хиљаде динара исказан на овој економској класификацији односи се на расходе по основу плаћања организованог превоза на релацији Петровац на Млави - Стамница.



3.2.1.2.1.4. Социјална давања запосленима (група конта 414000)

Социјална давања запосленима се састоје од исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, расхода за образовање деце запослених, отпремнине и помоћи у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

Отпремнине и помоћи – конто 414300

Право на отпремнину приликом одласка у пензију прописано је Законом о раду и Посебним колективним уговором у делатности социјалне заштите као и Правилником о раду Дома.

У 2023. години расходи за отпремнине исказани су у износу од 2.586 хиљада динара. Помоћи су исказане у износу од 86 хиљада динара. Отпремнина због одласка у пензију исплаћена је за седам лица. Увидом у узорковану документацију утврдили смо да приликом одласка у пензију Дом сачињава Решење о престанку радног односа којим је утврђено и право на отпремнину.

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом - конто 414400

Исказани расходи за помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у 2023. години износе 139 хиљада динара и у целости се односе на исплату помоћи за рођење детета. Исплата је извршена у фебруару на основу донетог Решења.

На основу спроведених ревизорских поступака и узорковане документације, утврдили смо да расходи, исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 414000 – Социјална давања запосленима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.2.1.5. Накнаде трошкова за запослене (група конта 415000)

Укупно извршени расходи на име накнаде трошкова за запослене исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануара до 31. децембра 2023. године износе 2.643 хиљада динара и у целости се односе на накнаде за трошкове превоза за долазак и одлазак са посла исплаћене у новцу.

Табела број 18: Накнаде трошкова за запослене у 2023. години

-у хиљадама динара-

Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно	Износ извршених расхода		
				Расходи на терет буџета		Из осталих извора
				Републике	ОСО	
1	2	3	4=5+6+7	5	6	7
415100	Накнаде трошкова за запослене	2.810	2.643	1.780	477	386

Дом је 2020. године донео Правилник о накнади трошкова за долазак и одлазак са рада запослених којим је прописао начин на који запослени стичу право на накнаду превоза. У поступку ревизије, на изабраном узорку запослених који накнаду примају у новцу, вршили смо



поређење радних листи и исплаћене накнаде за превоз и утврдили да су накнаде исплаћене само за дане које је запослени провео на раду и да се правдају рачунима за купљено гориво.

3.2.1.2.1.6. Награде запосленима и остали посебни расходи (група конта 416000)

Укупно исказани расходи за награде запосленима и остале посебне расходе у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године износе 1.817 хиљада динара.

Табела број 19: Награде запосленима и остали посебни расходи у 2023. години

-у хиљадама динара-

Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно	Износ извршених расхода		
				Расходи на терет буџета		Из осталих извора
				Републике	ОССО	
1	2	3	4=5+6+7	5	6	7
416111	Награде запосленима и остали посебни расходи	2.634	1.817	1.191	378	248

Исказани расходи за награде запосленима и остали посебни расходи се у потпуности односе на извршене расходе за јубиларне награде запосленима.

У 2023. години јубиларна награда је исплаћена за 19 запослених и то: осам за 10 година, седам за 20 година, три за 30 година и један за 35 година рада. Јубиларне награде су исплаћене на основу донетих решења о исплати јубиларних награда.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да су расходи, исказани на синтетичком конту у оквиру групе конта 416000 – награде запосленима и остали посебни расходи, извршени у складу са прописима који уређују ову област и да не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.2.2. Коришћење роба и услуга (конто 420000)

3.2.1.2.2.1. Стални трошкови (група конто 421000)

Дом је у 2023. години извршио расходе, за оба програма, по основу сталних трошкова у износу од 37.076 хиљада динара.

Табела број 20: Структура сталних трошкова извршених у 2023. години

-у хиљадама динара-

Број конта	Опис	Износ планираних расхода	Износ извршених расхода			
			Укупно	Расходи на терет буџета		Из осталих извора
				Републике	ОССО	
1	2	3	4=5+6+7	5	6	7
421200	Енергетске услуге	33.821	33.808	29.569	/	4.239
421300	Комуналне услуге	1.243	1.243			1.243
421400	Услуге комуникација	1.310	1.310			1.310
421500	Трошкови осигурања	705	705			705
Укупно:		37.079	37.076	29.569	/	7.497



Енергетске услуге (конто 421200)

Расходи за енергетске услуге извршени су за услугу електричне енергије 22.905 хиљада динара, за угаљ 9.976 хиљада динара, дрво 487 хиљада динара, гас 431 хиљада динара и централно грејање 9 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију

Укупно извршени расходи услуге за електричну енергију износе 22.905 хиљаде динара, за обе пројектне активности збирно.

Дом је расходе за услуге електричне енергије у 2023. години извршио у складу са Уговором број 463/23 од 22. марта 2023. године који је закључен на период од 12 месеци, по спроведеном поступку јавне набавке електричне енергије.

У току 2023. године је спроведена јавна набавка услуге за електричну енергију ЈН 365-08-02/23. Вредност закљученог уговора износила је 17.672 хиљада динара без ПДВ-а, односно 21.134 хиљада динара са ПДВ-ом. У 2023. години закључена су и четири анекса уговора којима је дефинисан нови начин обрачуна електричне енергије, тако што је уместо обрачуна НТ и ВТ, утврђена јединствена цена једнотарифног мерења и јавна расвета која се мењала у току 2023. години од 102,6 EUR/mWh до 119,67 EUR/ mWh. Увидом у достављену документацију утврђено је да је Дом преузео обавезе по фактурама за 2023. годину у износу од 16.278 хиљада динара (јануар-децембар).

Угаљ

У 2023. години извршени су расходи за угаљ у укупном износу од 9.976 хиљада динара од чега се, према презентованим подацима, 8.433 хиљаде динара односи на Уговоре за набавку добра-угља који су закључени 2022. и 2023. године по спроведеним поступцима јавних набавки, а 1.543 хиљаде динара на Споразум о наставку пословне сарадње број 863/22 од 26. маја 2022. године.

Споразум о наставку пословне сарадње број 863/22 од 26. маја 2022. године закључен је између Дома и добављача „Европа Комерц“ д.о.о. Петровац на Млави. Према презентованој информацији након извршења уговора за енергенте-угаљ из 2021. године, имајући у виду потребу за истим за текућу годину Дом је априла 2022. године ресорном Министарству упутио захтев за прибављање сагласности за преузимање обавеза из плана набавки за објављивање јавног позива за енергенте-угаљ. Захтев је одбијен са образложењем да на апропријацији 421 није расположив износ довољан за расписивање поменуте јавне набавке. Како је у том моменту тржиште било у дефициту са предметом набавке, који је неопходан за функционисање Дома, а цене изузетно високе са тенденцијом даљег раста, сматрало се неопходним да се са дотадашњим добављачем склопи споразум о наставку сарадње. Овај споразум је важио до обезбеђивања финансијских средстава и добијања сагласности Министрства након чега је расписана нова јавна набавка и закључен нови уговор.

Дом је у 2022. години на основу закљученог Споразума преузео обавезе по три рачуна у укупном износу од 2.162 хиљада динара, а 27. фебруара 2023. године извршио расходе по истим у укупном износу од 1.543 хиљада динара (1.286 хиљада динара без пдв-а) за набавку угља од добављача „Европа Комерц“ д.о.о. Петровац на Млави.

Дом је набавио добра, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона прописани чланом 11-21 и 27 Закона о јавним набавкама.



Откривена неправилност: Дом је у 2023. години (27. фебруара), извршио расходе у укупном износу од 1.543 хиљаде динара (1.286 хиљада динара без пдв-а) за набавку угља, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона прописани чланом 11-21 и 27 Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему.

Ризик: Постоји ризик да добра буду набављена на нетранспарентан начин и по неповољнијој цени од оне која би била остварена након спроведеног поступка.

Препорука број 8: Препоручује се одговорним лицима Дома да предузму мере и активности ради успостављања контролих активности које ће обезбедити да се спречи преузимање обавеза без спроведеног поступка јавне набавке супротно Закону о јавним набавкама.

Услуге комуникација (конто 421400)

Укупно извршени расходи за комуникације исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2023. до 31. децембра 2023. године – Образац 5 (ОП 5201), износе 1.310 хиљаде динара.

Дом је расходе за услуге комуникација у 2023. години вршио у складу са закљученим уговором број 1694/23 од 24.10.2023. године, на 12 месеци са интерним провајдером „DM-L-NK“ из Петровца на Млави, на име услуге приступ интернет мрежи. Наведеним уговором дефинисана је месечна накнада у износу од 29 хиљада динара са ПДВ-ом. Са истим добављачем Дом је закључио уговор о извођењу радова на локалној рачунарској мрежи број 528/23 од 31. марта 2023. године. Вредност закљученог уговора износила је 450 хиљада динара са ПДВ-ом. У оквиру расхода услуга комуникације исказани су расходи по основу услуга мобилне телефоније на основу закљученог анекса уговора 1910/22 од 1. децембра 2022. године са мобилним оператером „А1 Србија“ доо Београд са којим је уговорена услуга за 81 картицу са минималном месечном потрошњом од 29 хиљада динара за услугу и 168 хиљада динара за телефоне. Дом није набављао телефоне из уговора. Увидом у достављену документацију је утврђено да су по основу наведене услуге преузете обавезе у износу од 627 хиљада са ПДВ-ом и извршени расходи у износу од 524 хиљаде динара са ПДВ-ом. Дом је закључио уговор број 754/16 од 21. априла 2016. године са ЈП „Пошта Србија“ Пожаревац. Увидом у достављену документацију је утврђено да су по основу наведене услуге преузете обавезе у износу од 110 хиљада са ПДВ-ом и извршени расходи у износу од 66 хиљада динара са ПДВ-ом.

3.2.1.2.2.2. Услуге по уговору (група конта 423000)

Дом је финансијским планом утврдио услуге по уговору од 4.350 хиљада динара а извршио расходе по наведеном основу у износу од 1.268 хиљада динара.

Табела број 21: Услуге по уговору за 2023. годину по изворима финансирања

-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних расхода	Износ извршених расхода			
				Укупно (6+7+8)	Расходи на терет буџета		Из осталих извора
					Републике	ОССО	
1	2	3	4	5	6	7	8
5213	423200	Компјутерске услуге	420	336			336



5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	190	190		37	153
5215	423400	Услуге информисања	54	54			54
5216	423500	Стручне услуге	620	566			566
5218	423700	Репрезентација	26	17			17
5219/	423900	Остале опште услуге	3.040	105			105
Укупно:			4.350	1.268	0	37	1.231

Стручне услуге (конто 423500)

Извршени расходи за стручне услуге су исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2023. до 31. 12. 2023. године – Образац 5 (ОП 5216), износе 566 хиљаде динара (одобрене апропријације су 620 хиљада динара).

Дом је расходе за стручне услуге у 2023. години исказао у складу са закљученим уговором за 2022. годину и 2023. годину, са добављачем „Безбедност 012“ Пожаревац, којима је ангажовано стручно лица за безбедност и здравље на раду на период од 12 месеци. Извршени расходи по том основу исказани су у износу 447 хиљада динара, од чега се на 2022. годину односи 150 хиљада динара и 2023. годину 297 хиљада динара. Преостали расходи у износу од 119 хиљада динара са ПДВ-ом односе се на трошкове испитивања и инсталација течног гаса са предузетником „Сервис медицинских ултразвучних апарата Универзал Леа“ Смедерево.

3.2.1.2.2.3. Специјализоване услуге (група конта 424000)

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

Табела број 22: Специјализоване услуге у 2023. години

-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних расхода	Износ извршених расхода			
				Укупно (6+7+8)	Расходи на терет буџета		Из осталих извора
					Републике	ОССО	
1	2	3	4	5	6	7	8
5221	424100	Пољопривредне услуге	2.011	209			209
5223	424300	Медицинске услуге	3.115	2.911		2.324	587
5225	424500	Услуге одржавања природних површина	100	71			71
5226	424600	Услуге очувања животне средине	36	36			36
5227	424900	Остале специјализоване услуге	32	32			32
Укупно:			5.294	3.259	0	2.324	935



Медицинске услуге (конто 424300)

Извршени расходи за медицинске услуге исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. јануар 2023. до 31. децембар 2023. године – Образац 5 (ОП 5223), износе 2.911 хиљаде динара (одобрене апропријације су биле 3.115 хиљада динара).

Медицинске услуге се односе на услуге по уговору за ангажовање лекара за рад у Дому. Дом је у току 2023. године закључио три уговора о допунском раду са лекарима специјалистима: неуролог и психијатар, специјалиста ургентне медицине и физијатар, који су били ангажовани по позивима одговорних лица Дома. Укупно преузете обавезе и извршени расходи за 2023. годину за услуге ангажованих лекара су износили 2.571 хиљада динара. Преостали расходи у износу од 340 хиљада динара односе се на услуге Завода за јавно здравље Пожаревац за извршене санитарне прегледе запослених и контролу хигијенско-санитарног стања намирница у кухињи.

3.2.1.2.4. Текуће поправке и одржавање (група конта 425000)

Група 425000 - Текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи поправке и одржавања: 425100 - Текуће поправке и одржавање зграда и објеката и 425200 - Текуће поправке и одржавање опреме.

Табела број 23: Текуће поправке и одржавања

-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних расхода	Износ извршених расхода			
				Укупно (6+7+8)	Расходи на терет буџета		Из осталих извора
					Републике	ОССО	
1	2	3	4	5	6	7	8
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	3.781	3.756	2.779	0	977
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	1.180	1.075	2		1.073
Укупно:			4.961	4.831	2.781	0	2.050

Текуће поправке и одржавање зграда и објекта обухвата одржавање водоводне и канализационе мреже 442 хиљаде динара, електричних инсталација 342 хиљаде динара, столарске радове 20 хиљада динара, текуће одржавање осталих објеката 173 хиљаде динара и радове на реконструкцији и санацији првог павиљона 2.779 хиљада динара.

Руководство Дома је у 2023. години донело одлуку да изврши Радове на реконструкцији и санацији првог павиљона у Дому. Процењена вредност набавке је износила 2.917 хиљада динара без ПДВ-а односно 3.500 хиљада динара са ПДВ-ом. Захтев за достављање понуде послат је на три адресе потенцијалних добављача од којих је пристигла једна понуда. Понуда занатске радње „Мајстор Света“ из Забрђа је прихваћена на износ од 3.498 хиљада динара, без ПДВ-а. Радови су обухватили:

1. Уградњу и набавку опреме (врата, прозори и ламперија за плафоне),
2. Молерске радове,
3. Радове на водоводу и канализацији,



4. Зидарске радове,
5. Радове на електроинсталацији,
6. Остале услуге и материјал (израда рампе за колица, реновирање купатила са набаком санитарнија замена цеви за грејање и други ситни радови).

Записник о примопредаји радова сачињен је под бројем 2002/23 од 8. децембра 2023. године када је достављена и фактура број 1/2023 на 3.498 хиљада динара. Од наведеног износа 2.779 хиљада динара је исказано на конту текуће поправке и одржавање зграда и објеката уместо на конту издаци за нефинансијску имовину.

Откривена неправилност: У Извештајима о извршењу буџета – Обрасци 5, Дом је више исказао расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката – konto 425100 у износу од 2.779 хиљада динара и у истом износу мање исказао издатке за изградњу зграда и објеката – konto 511200, јер је издатке за адаптацију пословне зграде, за коју је повећао вредност грађевинских објеката, евидентирао као расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката, што није у складу са одредбама чл. 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неправилна класификација пословних промена може довести до погрешних одлучивања у будућем периоду.

Препорука број 9: Препоручује се одговорним лицима Дома да издатке за реконструкцију грађевинских објеката исказују у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Текуће поправке и одржавање опреме у износу од 1.075 хиљада динара односи се на поправку опреме за домаћинство 632 хиљаде динара, опреме за јавну безбедност 204 хиљада динара, опреме за саобраћај 174 хиљада динара, административне и медицинске опреме 52 хиљада динара, производне, моторне, непокретне и немоторне опреме 13 хиљада динара.

3.2.1.2.2.5. Материјал (група конта 426000)

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

Дом је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године исказао расходе за материјал у износу од 51.384 хиљада динара.

Табела број 24: Расходи материјала у 2023. години

-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних расхода	Износ извршених расхода				
				Укупно (6+7+8)	Расходи на терет буџета			
					Републ ике	ОССО	Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7	8	9
5232	426100	Административни материјал	308	308	12			296
5233	426200	Материјал за пољопривреду	1.296	1.296	128			1.168



5234	426300	Материјал за образовање и усавршавање запослених	154	154				154
5235	426400	Материјал за саобраћај	1.169	1.169	20	95		1.054
5238	426700	Медицински и лабораториски материјал	5.639	5.639		237		5.402
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	42.713	41.681	33.879	0	293	7.509
5240	426900	Материјал за посебне намене	1.137	1.137			60	1.077
Укупно:			52.416	51.384	34.039	332	353	16.660

Материјал за саобраћај (конто 426400)

Извршени расходи за стручне услуге су исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2023. до 31. 12. 2023. године – Образац 5 (ОП 5235), износе 1.169 хиљада динара (одобрене апропријације 1.169 хиљада динара)

У поступку ревизије тестирани су расходи за гориво за моторна возила и остале материјале за превозна средства. Дом није интерним актима уредио начин праћења насталих трошкова горива.

У 2023. години Дом је извршио расходе за набавку горива за моторна возила у износу од 975 хиљада динара, а за остале материјале за превозна средства у износу од 175 хиљада динара.

Медицински и лабораторијски материјал (конто 426700)

Извршени расходи за медицински и лабораториски материјал исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године – Образац 5 (ОП 5238), износе 5.639 хиљада динара (одобрене апропријације 5.639 хиљада динара).

Сprovedена јавна набавка за медицински и лабораториски материјал у 2023. години је била обликована у две партије по основу којих су закључени уговори, за обе партије, са Апотекарском установом Пожаревац:

- Уговор 1974/23 лекови и медицински материјал који нису на позитивној листи 2.890 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.259 хиљада динара и

- Уговор 1975/23 лекови који су на позитивној листи са учешћем корисника у износу од 1.233 хиљада динара без ПДВ-а и 1.356 хиљада динара са ПДВ-ом.

У 2022. години изабрани понуђач је такође била Апотекарска установа Пожаревац.

Исказани расходи од 2.894 хиљада динара се односе на фактуре из 2022. године а 2.745 хиљада динара на фактуре из 2023. године. На узоркованим фактурама цена из понуде је одговарала фактурисаној цени.

Материјал за одржавање хигијене и угоститељство (конто 426800)



Према презентованој информацији достављеној у поступку ревизије Дом је расходе намирница за припрему obroka исказао у 2023. години на два аналитичка конта, како би се пратило плаћање из додатно одобрених наменских средстава.

На конту 426821 Храна евидентирани су извршени расходи у укупном износу од 30.199 хиљада динара. Храна је набављана у поступцима јавних набавки након чега су закључени Уговор 1490/21 од 9. августа 2021. године „Интер комерц“ Рача-животне намирнице, Уговор 1772/22 од 14. новембра 2022. године „Интер комерц“ Рача-животне намирнице, Уговор 2230/21 од 30. новембра 2021. године партија 1 свеже воће и поврће СТР "Green" Петровац на Млави, Уговор 739/23 од 15. маја 2023. године партија 1 Свеже воће и поврће СТР "Green" Петровац на Млави, Уговор 2231/21 од 30. новембра 2021. године партија 2 млеко и млечни производи СТР "Green" Петровац на Млави, Уговор 740/23 од 15. маја 2023. године партија 2 млеко и млечни производи СТР "Green" Петровац на Млави, Уговор 811/22 од 19. маја 2022. године месо и месне прерађевине „Месара Лола“ д.о.о. Смедерево, Уговор 741/23 од 15. маја 2023. године месо и месне прерађевине „Месара Лола“ д.о.о. Смедерево на основу којих су извршени расходи од 29.066 хиљада динара. Поред наведених уговора набавка хране је вршена и по основу два споразума о наставку пословне сарадње и по том основу извршени су расходи од 1.123 хиљада динара и 10 хиљада динара ситних набавки.

На конту 426823 Намирнице за припремање хране извршени су расходи у укупном износу од 7.930 хиљада динара. Храна је набављана у поступцима јавних набавки након чега су закључени Уговор 1490/21 од 9. августа 2021. године „Интер комерц“ Рача-животне намирнице, Уговор 1772/22 од 14. новембра 2022. године „Интер комерц“ Рача-животне намирнице, Уговор 1922/23 од 28. новембра 2023. године „Интер комерц“ Рача-животне намирнице, Уговор 2230/21 од 30. новембра 2021. године партија 1 свеже воће и поврће СТР "Green" Петровац на Млави, Уговор 739/23 од 15. маја 2023. године партија 1 Свеже воће и поврће СТР "Green" Петровац на Млави, Уговор 2231/21 од 30. новембра 2021. године партија 2 млеко и млечни производи СТР "Green" Петровац на Млави, Уговор 811/22 од 19. маја 2022. године месо и месне прерађевине Месара Лола д.о.о. Смедерево на основу којих су извршени расходи 6.767 хиљада динара. Набавка намирница за припремање хране вршена је и по основу истих споразума о наставку пословне сарадње а извршени расходи износе 778 хиљада динара. Осталих 385 хиљада динара се односе на набавку пилића и услужно клање и обраду пилића и јагњади од различитих добављача.

Првим Споразумом о наставку пословне сарадње број 1913/22 од 1. децембра 2022. године предвиђено је да се споразум односи на набавку свежег воћа и поврћа и да у циљу задовољења неопходних услова за функционисање исхране корисника Дома, наручилац сматра да је неопходно наставити сарадњу под истим условима као и из уговора о јавној набавци број 2230/21 од 30. новембра 2021. године, са чим се испоручилац сагласио. Важење споразума је одређено до обезбеђивања финансијских средстава и окончања нове јавне набавке животних намирница.

Другим Споразумом о наставку пословне сарадње број 1914/22 од 1. децембра 2022. године предвиђено је да се споразум односи на набавку млека и млечних производа и да у циљу задовољења неопходних услова за функционисање исхране корисника Дома, наручилац сматра да је неопходно наставити сарадњу под истим условима као и из уговора о јавној набавци број 2231/21 од 30. новембра 2021. године, са чим се испоручилац сагласио. Важење споразума је одређено до обезбеђивања финансијских средстава и окончања нове јавне набавке животних намирница.

Према презентованој информацији након извршења уговора за набавку животних намирница, партија један свеже воће и поврће и партија два млеко и млечни производи из 2021. године који је истекао у новембру 2022. године, наручилац је планирао да распише нову јавну



набавку. Како до момента потребе за расписивањем јавне набавке на апропријацији 426 нису додељена тражена средства, а у циљу задовољења потреба за исхраном корисника дома, Дом је сматрао да је неопходно наставити сарадњу са дотадашњим испоручиоцем, под условом да он прихвати да под истим условима као и из претходног уговора настави сарадњу са Домом, што је испоручилац и прихватио. Дом је склопио Споразум о наставку пословне сарадње број 1913/22 (свеже воће и поврће) и Споразум о наставку пословне сарадње број 1914/22 (млеко и млечни производи) оба од 1. децембра 2022. године. Оба споразума ступила су на снагу даном потписивања и важили су до обезбеђења финансијских средстава од стране ресорног Министарства за расписивање нове јавне набавке. Након добијања средстава расписана је нова јавна набавка а затим и закључен нови уговор у 2023. години.

Дом је у 2023. години извршио расходе у укупном износу од 1.901 хиљада динара, (1.718 хиљада динара без пдв-а) за набавку намирница (воће, поврће, млеко и млечни производи) од добављача С.Т.Р. „Green“ Петровац на Млави по основу Споразума о наставку пословне сарадње број 1913/22 и Споразума о наставку пословне сарадње број 1914/22 оба од 1. децембра 2022. године. Дом је набавио добра, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона прописани чланом 11-21 и 27 Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност: Дом је у 2023. години, извршио расходе у укупном износу од 1.901 хиљада динара, за набавку намирница (хране), без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона прописани чланом 11-21 и 27 Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему.

Ризик: Постоји ризик да добра буду набављена на нетранспарентан начин и по неповољнијој цени од оне која би била остварена након спроведеног поступка.

Препорука број 10: Препоручује се одговорним лицима Дома да уреде контролне механизме којима ће се онемогућити вршење набавки, супротно закону, без спроведеног поступка јавне набавке.

3.2.1.3. Социјално осигурање и социјална заштита (конто 470000)

3.2.1.3.1. Накнаде за социјалну заштиту из буџета (група конта 472000)

Дом је у 2023. години исказао на субаналитичком конту 472811 Накнаде из буџета за становање и живот у износу од 14.917 хиљада динара колико је било и планирано. Целокупан износ накнаде односи се на обавезни џепарац корисника услуга и исплаћен је из буџета Републике. Исплата џепарца није вршена до петог у месецу како је прописано Правилником о начину исплате личних средстава корисника, већ више пута у различитим периодима.

Табела број 25: Пример кашњења у исплати џепарца за јануар 2023. године

Датум исплате	Период на који се исплата односи
13.01.2023.	новембар 2022.
19.01.2023.	јануар 2022.
20.01.2023.	фебруар 2022.
25.01.2023.	фебруар 2022.



Из табеле исплата у јануару закључујемо да су у јануару 2023. године вршене делимичне исплате без хронолошког реда (прво новембар 2022. године па јануар 2022. године, или фебруар из два пута).

Откривена неправилност: Исплата депарца у 2023. години није вршена хронолошки и у прописаним роковима, већ делимично више пута у току једног месеца, што није у складу са чланом 2 и 5 Правилника о начину исплате накнаде за личне потребе корисника (депарца).
Ризик: Уколико се исплата депарца не врши хронолошки и у прописаним роковима постоји ризик да се средства намењена депарцу ненаменски користе до момента исплате.
Препорука број 11: Препоручује се одговорним лицима Дома да обавезе према корисницима измирују у року прописаном интерним актима.

Након спроведених поступака ревизије утврдили смо да поред тога што није вршена исплата депарца у року прописаном Правилником о начину исплате накнаде за личне потребе корисника (депарца) вршена је и делимична исплата депарца корисницима. Исплату депарца корисницима врши председница комисије за исплату депарца, уз консултацију са водитељем случаја о потребама корисника и његовом менталном стању. Неисплаћена средства корисника чувају се у сефу Дома, у ковертама уз које се чувају и признанице о исплаћеним средствима или рачуни о потрошеном новцу за набавку личних потроштина корисника. Евиденција о новцу корисника у сефу Дома се не води у пословним књигама. Дом исказује расходе по основу исплате депарца у моменту исплате депарца председници комисије за исплату депарца а не након исплате депарца корисницима. (Напомена:3.2.3.2.1. Новчана средства).

3.2.1.4.Издаци за нефинансијску имовину (класа 500000)

Машине и опрема (група конта 512000)

Издаци за нефинансијску имовину у 2023. години исказни су у Извештају о извршењу буџета 0902-0015 у износу од 15.707 хиљада динара.

Табела број 26: Преглед исказаних издатака евидентираних на контима групе 512000 у 2023. години

-у хиљадама динара-					
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно	Износ исказаних издатака (Република)
5350	512200	Административна опрема	5.220	5.214	5.214
5350/	512500	Медицинска и лабораториска опрема	4.500	4.499	4.499
5356	512800	Опрема за јавну безбедност	6.000	5.994	5.994
Укупно машине и опрема			15.720	15.707	15.707

На конту 512200 Административна опрема збирно је исказана набавка опреме за домаћинство у износу од 4.495 хиљада динара и уградна опреме у износу од 719 хиљада динара, као део фактуре за реконструкцију и адаптацију павиљона један.

Издаци у финансијским извештајима Дома су мање исказани за 2.779 хиљада динара јер нису исказана улагања у адаптацију пословне зграде у оквиру издатака него расхода. Последњом изменом финансијског плана за 2023. годину планирана је набавка радова за



реконструкцију и санација павиљона један у Дому, процењене вредности 2.917 хиљада динара без ПДВ-а односно 3.500 хиљада динара са ПДВ-ом. Финансирање је погрешно планирано у оквиру расхода конто 425000 и издатака конто 512000 иако реконструкција представља неодвојиву техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину.

Детаљи о издацима исказани су у напмени 3.2.3.1 нефинансијска имовина.

3.2.1.4. Утврђивање резултата по изворима финансирања

Дом је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5 0902-005 исказао вишак прихода и примања – буџетски суфицит (ОП 5438) у износу од 913 хиљада динара и то: 159 хиљада динара из средстава ООСО и из осталих извора у износу од 754 хиљаде динара. У обрасцу 5 0902-0015 Дом је исказао приходе и примања и расходе и издатке у истом износу од 80.250 хиљада динара из средстава Републике.

На основу презентованог Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 Дома нису утврђене неправилности код резултата по изворима финансирања.

3.2.2. Попис имовине и обавеза

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

У новембру 2023. године руководство Дома је донело:

- Одлуку о попису и обрзовању комисија за попис имовина и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године, којом су формиране две комисије и то комисија за попис нефинансијске имовине и комисија за попис финансијске имовине;
- Решења о именовању обе пописне комисије
- Упутство комисијама за попис имовине и обавеза за 2023. годину.

Дана 30. јануара 2024. године сачињен је извештај о извршеном попису нефинансијске имовине.

Руководство је сачинило и Одлуку којом се усваја предлог пописних комисија коју није имао ко да усвоји и одобри, због истека мандата Управном одбору и незаседања Надзорног одбора.

Тим за ревизију није присуствовао годишњем попису имовине, обавеза и потраживања.

Извршили смо увид у документацију која се односи на попис на дан 31. децембар 2023. године и утврдили неправилности у вршењу пописа.

Откривене неправилности: Увидом у презентовану документацију Дома о извршеном попису нефинансијске имовине за 2023. годину и увидом у основна средства утврђене су следеће неправилности: (1) за председника пописне комисије нефинансијске имовине именовано је техничко лице које се стара о магацину расходоване имовине из претходних година, чиме није омогућено раздвајање одговорности за руковање имовином и утврђивањем расхода; (2) расходована имовина након извршеног пописа се не уништава, него се у деловима користи за текуће поправке; (3) основна средства нису означена инвентарним бројевима па се на терену не могу идентификовати, а пописна комисија није предложила означавање основних средстава;



(4) увидом у пописне листе и податке из Јединственог регистра рачуна Народне банке Србије није извршио попис једног динарског текућег рачуна. (840-233806-20) и осам евиденционих рачуна отворених у систему СПИРИ, што није у складу са одредбама чл. 3 и 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, одредбама члана 12 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводства.

Ризик: Неправилности у спровођењу пописа могу да имају за последицу неовлашћено отуђење имовине и непотпуно и нетачно исказивање података у финансијским извештајима.

Препорука број 12: Препоручује се одговорним лицима Дома (1) да у пописне комисије именује лица која се не дуже имовином, (2) да се имовина након расхода уништава и о уништењу обезбеди доказ након именовања Управног одбора, (3) да се основна средства означе инвентарним бројем; (4) да попише стање свих евиденционих и текућих рачуна.

Расход нефинансијске имовине у 2023. години

Пописна комисија нефинансијске имовине је у оквиру извештаја о попису на дан 31. децембар 2023. године, предложила за расход опрему набавне вредности 2.657 хиљада динара, исправке вредности 2.492 динара и садашње вредности 165 хиљада динара. Руководство Дома је расхождало средства иако није именован Управни одбор који о томе одлучује, а претходном је истекао мандат. Такође, Надзорни одбор у мандату у 2023. години није заседао, тако да нема мишљења о расходу ни органа надзора над радом Дома. Расход је извршен на 36 пописних места на основу изјаве једног запосленог по средству предложеном за расход (Столар или електричар) у којој је наведено да се средство не може поправити за даљу употребу. У евиденционим свескама о дневним догађањима о Дому постоји писани доказа о уништењу дела имовине предложене за расход од стране корисника.

На основу изјаве одговорног лица Дома телевизори, климе и друга опрема расходују се због физичког уништења од стране корисника Дома, евидентираног у књигама дежурства. Такође је наведено да се апарати који не могу да се поправе складиште у просторију намењену за складиштење расхода.

Табела број 27: Расходована опрема искњижена из пословних књига 2023. године

-у хиљадама динара-

Конто	Опис	Количина	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
011221	Канцелариска опрема	5	7	6	1
011222	Рачунарска опрема	5	143	143	0
011224	Електронска и фотографска опрема	11	374	365	9
011225	Опрема за домаћинство и угоститељство	117	1.824	1.770	54
011241	Опрема за заштиту животне средине	6	249	153	96
011251	Медицинска опрема	20	60	55	5
Укупно			2.657	2.492	165



Откривена неправилност: Руководство Дома је, без донетог акта о усвајању извештаја о попису од стране овлашћеног лица, расходовало опрему набавне вредности 2.657 хиљада динара, са исправком вредности од 2.492 хиљада динара и садашњом вредношћу од 165 хиљада динара, што није у складу са чланом 22 Статута Дома који прописује да Управни одбор разматра и усваја извештај о попису и члана 13 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 обезбеди рачуноводствена документација коју је одобрио орган управљања за то одређен и из које се недвосмислено може утврдити одговорност за настану пословну промену постоји ризик од неоснованог умањења имовине.

Препорука број 13: Препоручује се Одговорним лицима Дома да расход имовине врше на основу одлуке надлежног органа.

3.2.3.Биланс Стања

3.2.3.1.Нефинансијска имовина (класа 000000)

Стање нефинансијске имовине у Билансу стања (ОП 1001) на дан 31.12.2023. године износи 273.152 хиљаде динара, чију структуру дајемо у табели:

Табела број 28: Преглед исказане нефинансијске имовине на дан 31. 12. 2023. године

-у хиљадама динара-

Конто	Опис	Почетно стање	Садашња вредност
		01. 01. 2023. године	31. 12. 2023. године
010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	245.305	246.148
020000	Нефинансијска имовина у залихама	33.851	27.004
Укупно нефинансијска имовина		279.156	273.152

У поступку ревизије извршена је провера билансне равнотеже, износа књижених на контима класе 000000 – Нефинансијска имовина и класе 300000 – Капитал. Утврдили смо да у пословним књигама Дома није успостављена билансна равнотежа на дан 31. децембар 2023. године, на контима нефинансијске имовине у активи и контима нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (напомена 3.2.3.4.Капитал)

Табела број 29: Преглед билансне равнотеже

-у хиљадама динара-

Конто	Опис	Актива	Пасива	Опис	Конто
010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	246.148	246.148	Нефинансијска имовина у сталним средствима	311100
020000	Нефинансијска имовина у залихама	27.004	27.003	Нефинансијска имовина у залихама	311200
	Неравнотежа		1		



3.2.3.1.1. Некретнине и опрема (група конта 011000)

Стање некретнина и опреме у Билансу стања на дан 31.12.2023. године, исказано је у износу од 236.430 хиљада динара, чија је структура дата у доњој табели:

Табела број 30: Преглед структуре исказане вредности групе конта 011000 – некретнине и опрема

-у хиљадама динара-

ОПИС	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Укупно
Конто	011100	011200	011000
Набавна вредност			
Стање на почетку године	338.349	103.813	442.162
Набавке у току године	3.498	15.078	18.576
Расходовање		(2.657)	(2.657)
Стање 31.12.2023. године	341.847	116.234	458.081
Исправка вредности			0
Стање 01.01. 2023. године	144.999	61.576	206.575
Амортизација	7.458	10.110	17.568
Расходовање (отпис)		(2.492)	(2.492)
Мањак по попису			0
Стање 31.12.2023. године	152.457	69.194	221.651
Садашња вредност			0
31. децембра 2023. године	189.390	47.040	236.430
31. децембра 2022. године	193.350	42.237	235.587

Дом је водио посебну евиденцију непокретности у јавној својини појединачно за сваку непокретност на обрасцу НЕП–ЈС – Подаци о непокретности у јавној својини и кориснику и извештавао Републичку дирекцију за имовину Републике Србије достављањем податка на обрасцима ЗОС–ЈС, СВИ 1 и СВИ 2.

Амортизација

Увидом у извршени обрачун амортизације у помоћној књизи основних средстава и спроведеним аналитичким поступцима утврдили смо да Дом није у потпуности примењивао прописане амортизационе стопе.

Табела број 31: Упоредни преглед погрешних стопа амортизације

Опис	Примењена стопа	Стопа из правилника
Грађевински објекти	2,50%	1,30%
Опрема-болнички кревети	14,30%	11%
Опрема-електрични кревети	0%	20%
Опрема-ноћни ормарићи са хранилицом	14,30%	11%
Више обрачунато	2.835 хиљада динара	



За износ амортизације обрачунате у 2023. години умањена је вредност нефинансијске имовине и капитала.

Откривена неправилност: Због примене погрешних стопа амортизације мање је исказана вредност нефинансијске имовине само у 2023. години за најмање 2.835 хиљада динара, што није у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Ризик: Уколико врши обрачун амортизације по стопама већим од прописаних Дом ће остати без основних средстава пре времена прописаног за њихово коришћење.

Препорука број 14: Препоручује се руководству Дома да стопе за обрачун амортизације усагласи са важећим прописима.

Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Грађевинске објекте у билансу стања на дан 31. децембра 2023. године, исказане у износу од 189.390 хиљада динара, дати су у табели:

Табела број 32: Преглед грађевинских објеката Дома :

-у хиљадама динара-		
Конто	Опис	Садашња вредност
011110	Стамбени простор за социјалне групе и остале зграде	85.498
011120	Пословне зграде	85.310
011140	Саобраћајни објекти	938
011150	Водоводна инфраструктура	10.350
011190	Остали објекти	7.294
Укупно		189.390

У помоћној књизи основних средстава евидентирана је 21. позиција грађевинских објеката нискоградње и високоградње која служи обављању делатности социјалне заштите у домском смештају деце и лица са сметњама у развоју. Комплекс Дома у селу Стамница састоји се од управне зграде, девет павиљона за становање, пољопривредних објеката, помоћних објеката, болничког објекта, сале за физиотерапију, две котларнице, вешераја, пекаре, спортских и рекреационих објеката, забавног парка за кориснике, приступних саобраћајница.

Последњом изменом финансијског плана за 2023. годину планирана је реконструкција и санација павиљона један у Дому Стамница, процењене вредности 2.917 хиљада динара без ПДВ-а односно 3.500 хиљада динара са ПДВ-ом.

Одредбама члана 34 став 2 Закона о јавним набавкама прописано је да се израчунавање процењене вредности јавне набавке радова заснива на укупној вредности радова као и добара и услуга неопходних за извођење радова, укључујући и укупну процењену вредност добара и услуга које евентуално наручилац ставља на располагање извођачу под условом да су неопходни за извођење радова. Одредбом члана 29 став 2 Закона о јавним набавкама, прописано је да одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не може да се врши на начин који има за циљ избегавање примене овог закона, нити у том циљу може да се врши подела предмета јавне набавке на више набавки. У ставу 3 истог члана се наводи да наручилац одређује предмет јавне набавке на начин да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину.



Радови на реконструкцији Павиљона један Дома, ближе одређени обрасцем структура цене, обухватају уградњу опреме (прозори и врата), молерске радове, радове на водоводу и инсталацији, зидарске радове, радове на електроинсталацији и остале услуге и материјал. Одлуку о издавању поруџбенице донело је одговорно лице Дома 16. октобра 2023. године. Позив за подношење понуде послат је на три адресе 19. октобра 2023. године. Одређен је рок за подношење понуда 23. октобар 2023. године. Стигла је понуда од једног понуђача која је и изабрана, на основу записника о набавци радова – на које се закон о јавним набавкама не примењује број 15/23 од 23. октобра 2023. године. На месту наручиоца није потписано лице које је сачинило записник већ је само откуцан назив Дома. Изабрани понуђач, занатска радња, није у систему ПДВ-а. Изабрана понуда је у износу од 3.498 хиљада динара, што прелази праг за уговарање радова прописан законом о јавним набавкама. Уговор о набавци радова „Радови на реконструкцији и санацији првог павиљона у Дому Стамница“ број 1681/23 од 23. октобра 2023. године закључен је са занатском радњом путем наруџбенице иако је уговорена вредност радова 3.498 хиљада динара.

Записник о примопредаји радова је сачињен под бројем 2002/23 дана 8. децембра 2023. године.

Министарству финансија упућен је Захтев за плаћање – листа за уплату аванса појединачно по позицијама за извођење радова на адаптацији са позиција расхода и издатака. Уговорени рок за извођење радова је 60 - 90 дана, а плаћање авансно. Средства су пренета 1. октобра 2023. године. Фактура о извршеним радовима издата је збирно за све изведене радове 8. децембра 2023. године и за 3.498 хиљада динара увећана је вредност грађевинских објеката и извора средстава.

Откривена неправилност: Дом је у 2023. години, извршио набавку радова за реконструкцију Павиљона један Дома, који представљају неодвојиву техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину у износу од 3.498 хиљада динара без пдв-а, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона прописани одредбама чл. 11-21 и 27 став 1 Закона о јавним набавкама, што је супротно одредбама члана 57 Закона о буџетском систему, а у вези са одредбама чл. 28 и 29 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Неспровођење поступка јавних набавки може довести до ризика да се добра, услуге или радови набављају по неповољнијим условима и ценама које су више од тржишних.

Препорука број 15: Препоручује се одговорним лицима Дома да уколико утврде да вредност радова прелази лимит прописан за спровођење јавне набавке изврше измену плана јавних набавки, а након измене плана спроведу исправан поступак набавке.

У помоћној књизи основних средстава Дома евидентиран је стан у улици Српских владара 155, а који није евидентиран у катастру непокретности. Дом је доказе о власништву на непокретности доставио ресорном министарству у марту 2021. године као и изводе из катастра непокретности за наведену адресу и указао на потребу решавања наведеног проблема.

Опрема (конто 011200)

Опрема у Билансу стања на дан 31.12.2023. године (ОП 1005) исказана у износу од 47.040 хиљада динара, састоји се од:



Табела број 33: Преглед структуре исказане вредности опреме

-у хиљадама динара-

Кonto	Опис	Садaшња вредност
011210	Опрема за саобраћај (комби)	478
011220	Административна опрема (намештај, телевизори, опрема за кухињу)	10.743
011230	Опрема за пољопривреду (утоваривач, трактор, тример)	204
011240	Орема за заштиту животне средине (клима уређаји)	219
011250	Медицинска и лабораториска опрема (инвалидска колици, болнички кревети и др.)	13.441
011280	Опрема за јавну безбедност (громобрани и видео надзор)	11.530
011290	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема (агрегат и котао)	10.425
Укупно		47.040

Откривена неправилност: Дом је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године на позицији опрема (Ознака ОП 1005 konto 011200) исказао бруто имовину и исправку вредности увећану за 5.149 хиљада динара јер је исказао укупан промет конта у току године а не стање на дан 31. децембар 2023. године, што на исказану нето вредност опреме није утицало, и није у складу са чланом 6 став 3 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја.

Ризик: Погрешно исказана бруто имовина и исправка вредности доводе до ризика од погрешног извештавања у билансу стања.

Препорука број 16: Препоручује се одговорним лицима Дома да биланс стања попуњавају узимајући податке из закључног листа о стању на дан биланса.

Нове набавке опреме у 2023. години

У 2023. години вршене су нове набавке опреме и то:

Табела број 34: Набавке опреме у 2023. години:

-у хиљадама динара-

Кonto	Опис	Износ
011225	Опрема за домаћинство и угоститељство (веш машине, шпорет, замрзивачи, казан и др.)	4.584
011251	Медицинска опрема (инвалидска колица, антидекубитис душек, сталци за инфузију и др.)	4.499
011281	Опрема за јавну безбедност (разводни орман, уклопни часовник, осветљење)	5.995
Укупно		15.078

Откривена неправилност: Дом је у помоћној књизи основних средстава збирно исказао Опреду за јавну безбедност у вредности од 5.995 хиљада динара, која се састоји из више појединачних комада опреме који представљају технолошку целину, што није у складу са чланом 47 Правилника о организацији буџетског рачуноводства Дома.

Ризик: Уколико се у књизи основних средстава средства исказују збирно постоји ризик од примене погрешне стопе амортизације, као и отуђења појединачних делова имовине.



Препорука број 17: Препоручује се одговорним лицима Дома да изврше одвајање опреме за јавну безбедност према технолошким целинама, доделе инвентарне бројеве и утврде стопе амортизације.

3.2.3.1.2. Природна имовина (група конта 014000)

У билансу стања, на дан 31. децембар 2023. године, исказана је природна имовина у износу од 720 хиљада динара.

Табела број 35: Структура природне имовине

-у хиљадама динара-

Конто	Опис	Износ
014113	Земља испод зграда и објеката	392
014311	Шуме	328
Укупно		720

Дом поседује изводе из катастра непокретности у којима је уписано право коришћења у корист Дома на земљишту које се води у пословним књигама а које је у државној својини.

Одредбама члана 8 Закона о јавној својини предвиђен је правни режим грађевинског земљишта, пољопривредног земљишта, воденог земљишта, шума и шумског земљишта у јавној својини уређује се посебним законом.

Одредбама члана 18 став 1 истог закона прописани су носиоци права јавне својине и то: Република Србија, аутономна покрајна и јединица локалне самоуправе. Истим чланом став 6 прописано је да установе и јавне агенције и друге организације (укључујући и Народну банку Србије) 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, односно друштва капитала, имају право коришћења на непокретним и покретним стварима у јавној својини које су им пренете на коришћење.

Откривена неправилност: Дом је у Билансу стања на дан 31.12.2023. године више исказао природну имовину (земљиште и шуме) у износу од 720 хиљада динара и више је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима, јер је природну имовину (земљиште и шуме) на ком је уписано право својине Републике Србије исказао у својим пословним књигама, што није у складу са чланом 18 став 1 и 6 и Закона о јавној својини.

Ризик: Евидентирањем земљишта у пословним књигама које по Закону о јавној својини представља својину Републике Србије, јавља се ризик од погрешног исказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 18: Препоручује се одговорним лицима Дома да преиспитају основ исказивања природне имовине у књигама и ускладу са тим предузму адекватне радње.

3.2.3.1.3. Нефинансијска имовина у припреми и аванси (група конта 015000)

Нефинансијска имовина у припреми и аванси, исказана у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, у износу од 8.999 хиљада динара у целости се односи на нефинансијску имовину у припреми.



Табела број 36: Структура нефинансијске имовине у припреми

-у хиљадама динара-

Конто	Опис	Износ
015112	Елаборат за рационализацију расвете	400
015112	Пројекат за реконструкцију управне зграде	8.599
Укупно		8.999

Увидом у документацију Дома утврђено је да је елаборат за рационализацију расвете сачињен 2015. године. Делимична реконструкција расвете вршена је 2023. године, само у Павиљону један али није базирана на поменутом пројекту. Према информацији одговорног лица Дома елаборат је рађен пре именовања садашњег руководства, више не одговара стању објеката у Дому због протока времена од осам година и недостатка новчаних средстава за реконструкцију и неће се користити.

Откривена неправилност: Нефинансијска имовина у припреми на дан 31. децембар 2023. године је више исказана за износ од 400 хиљада динара, јер се у књигама исказује елаборат за рационализацију расвете који не одговара стању објеката у Дому због протока времена од осам година.

Ризик: Исказивањем имовине у припреми у финансијским извештајима која нема употребну вредност доводе се у заблуду корисници извештаја о имовини Дома.

Препорука број 19: Препоручује се одговорним лицима да преиспитају употребну вредност елабората о рационализацији расвете.

Пројекат за реконструкцију управне зграде сачињен је у марту 2022. године. Према рекапитулацији пројекта за реконструкцију је потребно обезбедити 330.460 хиљада динара.

3.2.3.1.4. Залихе ситног инвентара и потрошног материјала (група конта 022000)

Залихе ситног инвентара и потрошног материјала у Билансу стања на дан 31.12.2023. године (ОП 1025) исказано је у износу од 27.004 хиљада динара.

Табела број 37: Преглед исказаног стања залиха ситног инвентара и потрошног материјала

-у хиљадама динара-

Број конта	Опис	31.12.2022. године	31.12.2023. године
022100	Ситан инвентар	22.510	21.374
022200	Залихе потрошног материјала	11.341	5.630
Укупно		33.851	27.004

Ситан инвентар се састоји од залиха и ситног инвентара у употреби према наредној табели.

Табела број 38: Структура залиха ситног инвентара

-у хиљадама динара-

Број конта	Опис	31.12.2022. године	31.12.2023. године
022111	Залихе ситног инвентара	13.561	12.915



022121	Ситан инвентар у употреби	8.949	8.459
Укупно		22.510	21.374

Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем прописано је да се ситан инвентар у употреби води на посебном аналитичком конту, који се у целини отписује у моменту давања на коришћење, а што се књижи задужењем субаналитичког конта 311271 залихе ситног инвентара, а одобрењем одговарајућег субаналитичког конта у оквиру синтетичког конта 022100 залихе ситног инвентара.

Чланом 46 Правилника о организацији буџетског рачуноводства Дома прописано је да се ситан инвентар отписује 100% стављањем у употребу.

Дом није вршио исправку вредности ситног инвентара стављањем у употребу у 2023. години и раније.

Откривена неправилност: У финансијским извештајима Дома за 2023. годину више је исказана вредност залиха и капитала за 8.459 хиљада динара, јер није вршена исправка вредности ситног инвентара у употреби, што није у складу са Правилником о организацији буџетског рачуноводства (члан 46), и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се не поштују одредбе интерних аката може доћи до погрешног финансијског извештавања.

Препорука број 20: Препоручује се одговорним лицима да стављањем ситног инвентара у употребу врше индиректан отпис и евидентирање пословне промене у главној књизи.

Залихе потрошног материјала обухватају различите врсте материјала према табели која следи.

Табела број 39: Структура залиха материјала

-у хиљадама динара-

Број конта	Опис	31.12.2022. године	31.12.2023. године
022211	Залихе материјала за грејање (угаљ)	4.842	1.721
022232	Залихе материјала за пољопривреду	375	336
022234	Залихе материјала за саобраћај (бензин и дизел)	2	18
022237	Залихе медицинског и лабораториског материјала	560	658
022238	Залихе материјала за домаћинство и угоститељство (храна и материјал кројачке и столарске радионице)	3.668	1.245
022239	Залихе материјала за посебне намене (потрошни материјал за личну и хигијену простора)	1.894	1.652
Укупно		11.341	5.630

Залихе материјала за пољопривреду односе се на два магацина. У магацину 7 исказана је жива стока на економији вредности 160 хиљада динара а у магацину 8 материјал за економију вредности 176 хиљада динара.



На основу интервјуа са запосленима, достављених писаних информација и спровођењем аналитичких поступака утврдили смо да се Дом бави узгојем пилића који се након достизања тежине од 2,5 до 3,5 килограма предају на услужно клање а након тога користе за исхрануштићеника. У Дому се узгајају и јагањци од сопствене приплодне стоке која се након неколико година обнавља ради подмлађивања. Јагњад и овце које се не чувају за даљи приплод се након услужног клања користе за исхрану корисника услуга Дома.

Откривена неправилност: Дом је више исказао залихе материјала за пољопривреду и мање исказао основно стадо за 160 хиљада динара, јер је живу стоку исказао као залихе материјала, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: У колико се не врши евидентирање нефинансијске имовине на прописани начин финансијски извештаји могу бити нетачни.

Препорука број 21: Препоручује се одговорним лицима Дома да интерним актима детаљније уреде евидентирање сточног фонда којим располажу и у складу са тим предузму корективна књижења.

Залихе медицинског и лабораториског материјала обухватају три магацина. Магацин два су лекови и медицински материјал вредности 461 хиљада динара. Магацин три лекови на рецепт, са 70 артикала без вредности. Магацин четири лекови са учешћем вредности 197 хиљада динара. Дом је доставио информацију 14. марта 2023. године у којој је навео да су у питању лекови корисника услуга које пију као сталну терапију.

Откривена неправилност: Дом није вредновао и исказао у ванбилансној евиденцији залихе лекова корисника услуга Дома добијених на рецепт, које чини 70 артикала у магацину три, без исказане вредности.

Ризик: У колико се не врши евидентирање туђе имовине на прописани начин финансијски извештаји могу бити нетачни.

Препорука број 22: Препоручује се одговорним лицима Дома да интерним актима детаљније уреде евидентирање лекова корисника и у складу са тим предузму корективна књижења.

3.2.3.2. Финансијска имовина (класа 100000)

Стање финансијске имовине у Билансу стања (ОП 1028) на дан 31.12.2023. године износи 82.103 хиљада динара (у 2021. години износила је 73.346 хиљада динара).

Табела број 40: Преглед и структура финансијске имовине на дан 31. децембра 2023. године

-у хиљадама динара-		
Број конта	Опис	Износ
1	2	3
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	4.245
122000	Краткорочна потраживања	8.862
123000	Краткорочни пласмани	47
131000	Активна временска разграничења	68.949
Укупно:		82.103



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

Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказано је стање новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности у износу од 4.245 хиљада динара (у 2021. години износило је 3.333 хиљаде динара).

Табела број 41: Преглед текућих рачуна са стањем на дан 31. децембра 2023. године

-у хиљадама динара-

Конто	Назив текућег рачуна	Износ
121111	Текући рачун – учешће у цени смештаја (840-3128845-03) извор 0401	3.790
121111	Текући рачун – приходи од комесаријата (840-31218845-03) извор 0404	145
121111	Текући рачун - РФЗО (840-3128845-03) извор 0301	310
Укупно:		4.245

Одредбом члана 36. Закона о буџету за 2023. годину²¹ прописано је да је министар надлежан за послове рада, запошљавања, борацка и социјална питања, надлежан за давање налога за пренос средстава из буџета на евиденционе рачуне установа социјалне заштите отворене у Систему за припрему, извршење, рачуноводство и извештавање – СПИРИ информациони систем. Наредбодавци за издавање налога за плаћање су руководиоци установа социјалне заштите.

Увидом у изводе о стању средстава на текућим рачунима на дан 31. децембра 2023. године и налоге благајне је утврђено да је стање средстава једнако стању које је евидентирано у главној књизи и исказано у завршном рачуну Дома. Пренета стања из предходне године, исказана као почетно стање су тачно исказана.

Благајна

На крају 2023. године нису исказана новчана средства у благајни Дома. У поступку ревизије извршен је увид у документацију на основу које је Дом током 2023. године обављао пословање преко благајне. Преко благајне се вршила готовинска исплата трошкова џепарца и осталих права корисника и материјалних трошкова.

Дом је подизао готовинска средства са текућих рачуна и исплаћивао их корисницима. Уз дневник главне благајне приложени су налог за исплату и признаница са списком корисника који имају право на готовинску исплату због немогућности отварања текућих рачуна. Председница комисије је од службе рачуноводства примала готов новац и списак корисника услуга Дома који имају право на џепарац једном месечно и вршила делимичну поделу корисницима који могу да располажу џепарцем и лицима која су овлашћена за руковање џепарцем у име корисника. Преостали новац се исплаћивао у току месеца на захтев корисника или лица које одлучује у име корисника. Приликом новог захтева за исплату новца из сефа прузети новац од стране лица које одлучује у име корисника правдао се фискалним рачунима. Неискоришћени новац по корисницима чувао се у ковертама са именом лица чији је џепарац и фискалним рачунима којима је правдан преузети новац, у сефу Дома. О средствима корисника која се налазе у сефу Дома није вођена даља евиденција у књигама Дома, нити су средства у сефу пописана 31. децембра 2023. године. Председница комисије за поделу џепарца је доставила Извештај о нераспоређеним средствима у сефу на дан 31. децембра 2023. године,

²¹ "Службени гласник РС", број 138/2022 и 75/2023



број сл/24 од 20. марта 2024. године у коме је наведено да су се у сефу налазила средства за личне потребе корисника -цепарац неисплаћена за месец август у износу од 423 хиљаде динара, за месец септембар у износу од 414 хиљада динара, за месец октобар у износу од 426 хиљада динара, за месец новембар у износу од 421 хиљада динара, 125 хиљада динара на име воћних пакета и 12 хиљада динара за једног корисника, што укупно износи 1.821 хиљада динара. Туђа новчана средства која се налазе у просторијама Дома нису исказана у ванбилансној евиденцији.

Дом је донео Правилник о начину исплате накнаде за личне потребе корисника²²(цепарац) који је чланом 10 предвидео, да се након пријема овереног списка о подељеним накнадама на терену, од стране председника Комисије, обрачунски радник ће признаницу о предатом новцу, придружити документацији о извршеној подели на терену и сачинити благајнички извештај, који након тога доставља финансијском књиговодству, на даље евидентирање.

Откривена неправилност: Дом није пописао и уредио евидентирање у пословним књигама туђих готовинских новчаних средстава из сефа Дома, која су на дан 31. децембра 2023. године износила 1.821 хиљада динара, што није у складу са чланом 74 став 1. Закона о буџетском систему и чланом 5 став 2, а у вези са чланом 18, Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Неуспостављањем адекватних контролних активности постоји ризик од неовлашћеног коришћења туђих готовинских новчаних средстава.

Препорука број 23: Препоручује се руководству Дома да интерним актом ближе уреди начин евидентирања готовог туђег новца који се налази у сефу Дома и исти евидентира у ванбилансној евиденцији.

3.2.3.2.2. Краткорочна потраживања (група конта 122000)

У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказано је стање краткорочних потраживања у износу од 8.862 хиљаде динара (у 2022. години исказано је стање од 67.599 хиљада динара).

Табела број 42: Преглед структуре евидентираних краткорочних потраживања

-у хиљадама динара-

Конто	Назив конта	Износ
1	2	3
122111	Потраживања од купаца	8.809
122145	Потраживање по основу бензинских бонова	48
122192	Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима	5
Укупно		8.862

Увидом у узорковану документацију утврђено је да је стање потраживања од купаца на дан 31. децембар 2023. године износило 22.826 хиљада динара. Ово стање потраживања је умањено за 14.017 хиљада динара по основу неправилно књижених обавеза према РФ ПИО, односно Дом је за износ од 14.017 хиљада динара мања исказао краткорочна потраживања.

Табела број 43:Преглед највећих потраживања од купаца

-У хиљадама динара-

Редни број	Назив	Салдо
1.	Министарство за рад, борацка и социјална питања -листинг	8.483

²² Број:574/17 од 30.03.2017.године



2.	Центар за социјални рад, Скопље	6.774
3.	Републички завод за здравствено осигурање – Пожаревац	3.552
4.	ЦЗСР Козарска Дубица	795
5.	Комесаријат за избеглице – Београд	578
6.	Остала потраживања од купаца	2.644
	Укупно:	22.826
7.	РФ ПИО и остале претплате	(14.017)
	Укупно исказан износ потраживања	8.809

Остала потраживања од купаца исказана у табели у износу од 2.644 хиљада динара односе се на девет потраживања од осталих РФ ПИО фондова од 1.120 хиљада динара, шест потраживања од Центра за социјални рад од 1.293 хиљада динара и шест потраживања од различитих корисника у укупном износу од 231 хиљада динара.

Исказане претплате у износу од 14.017 хиљада динара односе се на претплате на РФ ПИО фондове од 13.855 и остале ситније претплате у износу од 162 хиљаде динара.

Откривена неправилност: Дом је у Билансу стања за 2023. годину мање исказао потраживања од купаца за 14.017 хиљада динара, за износ претплата на купцима што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
Ризик: Евидентирање пословне промене на погрешној економској класификацији може утицати на нетачно и непотпуно исказивање података у финансијским извештајима.
Препорука број 24: Препоручује се одговорним лицима Дома да књижења врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије извршили смо увид у записничко усаглашавање које је спроводено са Републичким фондом за здравствено осигурање и утврдили смо да је Дом за децу и лица ометена у развоју „Др Никола Шуменковић“, Стамница усагласио стање потраживања са Републичким фондом за здравствено осигурање.

Откривена неправилност: Дом је, у пословним књигама у 2023. години, више исказао стање потраживања од купаца у земљи (конто 122111) за износ од 11.121 хиљаду динара, а мање исказао за 7.569 хиљада динара потраживања од купаца у иностранству (конто 122120) и 3.552 хиљаде динара потраживања од других органа и организација (конто 122150), што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
Ризик: Евидентирање пословне промене на погрешној економској класификацији може утицати на нетачно и непотпуно исказивање података у финансијским извештајима.
Препорука број 25: Препоручује се одговорним лицима Дома да потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање, евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У помоћној књизи купаца, коју је Дом доставио у поступку ревизије, нису исказана потраживања од корисника и сродника старија од доспећа.



У поступку ревизије утврдили смо да Дом за децу и лица ометена у развоју „Др Никола Шуменковић“ Стамница није вршио усаглашавање својих потраживања према купцима достављањем ИОС образаца на начин прописан одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству.

Откривена неправилност: Дом није вршио усаглашавање својих потраживања према купцима достављањем ИОС образаца, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Неусаглашавање обавеза и потраживања пре састављања финансијских извештаја доводи до ризика да исказана стања у финансијским извештајима садрже нетачне информације.

Препорука број 26: Препоручује се одговорним лицима Дома да врше усаглашавање потраживања на дан састављања финансијских извештаја у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

У поступку ревизије упућено је 10 захтева за независну потврду стања потраживања од купаца путем конфирмација. Од укупног броја послатих захтева на пет је одговорено. Износ неусаглашених потраживања износи 9.882 хиљаде динара.

3.2.3.2.3. Краткорочни пласмани (група конта 123000)

Стање краткорочних пласмана исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године износи 47 хиљада динара (у 2022. години износили су 76 хиљаде динара).

Стање краткорочних пласмана се у целости односи на дате авансе.

3.2.3.2.4. Активна временска разграничења (група конта 131000)

Исказана активна временска разграничења у Билансу стања (ОП 1068) на дан 31. децембра 2023. године износе 68.949 хиљада динара (у 2022. години износила су 62.310 хиљада динара) чију структуру дајемо у табели која следи.

Табела број 44: Преглед структуре исказаних активних временских разграничења

-у хиљадама динара-

Конто	Назив Конта	Износ
131119	Остали унапред плаћени расходи	2.192
131211	Обрачунати неплаћени расходи	66.757
Укупно		68.949

Дом, у пословним књигама на дан 31. децембар 2023. године, није успоставио билансну равнотежу исказаних активних временских разграничења у активи и припадајућих обавеза по основу расхода за запослене и обавеза из пословања у пасиви.

Табела број 45: Билансна равнотежа

-у хиљадама динара-

Конто	Опис	Актива	Пасива	Опис	Конто
131000	Активна временска разграничења	68.949	66.758	Обавезе	200000-290000
131100	Неравнотежа		2.191		



Откривена неправилност: Дом није успоставио билансну равнотежу у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, најмање у износу од 2.191 хиљаде динара јер је активна временска разграничења мање исказао од стања исказаног на обавезама.

Ризик: Исказивање билансних позиција које нису у равнотежи утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

Препорука број 27: Препоручује се одговорним лицима Дома да у пословним књигама спроведу одговарајућа књижења ради успостављања билансне равнотеже између активе и пасиве.

Остали унапред плаћени расходи у износу од 2.192 хиљаде динара исказани су по почетном стању. Уз извештај о попису за 2022. годину служба рачуноводства је дала образложење у ком се наводи да се исказани унапред плаћени расходи појављују од 2002. године и да су последица погрешних књижења. Руководство Дома није доставило доказе из којих је могуће потврдити исказне остале унапред плаћене расходе. Такође, остали унапред плаћени расходи су пореметили билансну равнотежу.

Откривена неправилност: Дом је без валидне рачуноводствене документације исказао у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године остале унапред плаћене расходе у износу од 2.192 хиљаде динара што није у складу са чланом 58 став 1 и 2 Закона о буџетском систему.

Ризик: Постоји ризик да је у ранијем периоду извршено књижење без валидне рачуноводствене документације.

Препорука број 28: Препоручује се одговорним лицима Дома да преиспитају исказани износ унапред плаћених расхода и да исти исказују на основу валидне рачуноводствене документације.

Стање обрачунатих неплаћених расхода исказано је у износу од 66.757 хиљада динара, чија структура је дата у наредној табели.

Табела број 46: Структура обрачунатих неплаћених расхода

-у хиљадама динара-	
Опис	31. децембар 2023. године
Обрачунати неплаћени расходи	32.878
Обрачунате бруто зараде	18.543
Обрачуната боловања преко 30 дана	5
Цепарац корисника	2.336
Обавезе према корисницима - повраћај пензија	12.008
Обавезе за услуге по уговору	247
Накнаде за превоз радника за децембар	257
Обавезе за јубиларне награде	394
Обавеза за солидарну помоћ - рођење детета	86
Обавезе за поклон-честитке запосленима за децу	3
Укупно	66.757

Обрачунати неплаћени расходи исказани у износу од 32.878 хиљада динара односе се на обавезе према добављачима.



Обрачунате бруто зараде у износу од 18.543 хиљада динара односе се на децембарске бруто зараде из буџета у износу од 13.099 хиљада динара, из средстава РФЗО у износу од 3.200 хиљада динара и из прихода од домског смештаја 2.244 хиљада динара.

Обавезе према корисницима – повраћај пензија

Обавезе према корисницима пензија – повраћај пензија у износу од 12.008 хиљада динара састоје се од обавеза по почетном стању у износу од 6.735 хиљада динара и обавеза створених 31. децембра 2023. године сторнирањем уплата ПИО фондова по основу уплаћених пензија и туђе неге и помоћи корисницима услуга Дома, у износу од 5.467 хиљада динара. У месечним листинзима које Дому доставља ресорно Министарство евидентирана је обавеза Дома да након наплате услуге смештаја и средстава џепарца, изврше повраћај преосталих расположивих средстава која припадају корисницима услуга Дома. Дом није редовно испуњавао наведену обавезу.

Табела број 47: Обавезе према корисницима

-у хиљадама динара-	
Промене обавеза за повраћај пензије	2023. година
Почетно стање	6.735
Извршени повраћаји	(194)
Нове обавезе из 2023. године	5.467
Укупно	12.008

Откривена неправилност: Министарство је Дому месечно достављало листинг корисника у ком су за сваког корисника наведени лични подаци, обавезе по основу смештаја и џепарца и у ком су утврђена преостала средства које треба вратити кориснику. Дом је преостала средства исказао у Билансу стања за 2023. годину на конту обавезе према корисницима – повраћај пензија у износу од 12.008 хиљада динара иако је имао право да задржи само средства за наплату услуге у смислу члана 212 Закона о социјалној заштити.

Ризик: Постоји ризик да Дом не преноси вишак средстава корисницима у складу са листинзима Министарства.

Препорука број 29: Препоручује се одговорним лицима Дома да пренета средства корисника користе у складу са предвиђеном наменом.

Јубиларне награде

Обавезе за јубиларне награде односе се на две исплате за 30 година рада извршене у 2024. години.

3.2.3.3. Обавезе (класа 200000)

Дом је у Билансу стања на дан 31. децембра 2023. године исказао обавезе у износу од 75.976 хиљада динара.



Табела број 48: Преглед исказаних обавеза у Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године

-у хиљадама динара-

Група конта	Опис	31.12.2022.	31.12.2023.
231000	Обавезе за плате и додатке	13.483	16.104
232000	Обавезе по основу накнада запосленим	224	259
233000	Обавезе за награде и остале посебне расходе		394
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	2.043	2.440
236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	306	92
237000	Службена путовања и услуге по уговору	356	247
244000	Обавезе за социјално осигурање	2.843	2.336
252000	Обавезе према добављачима	34.127	32.878
254000	Остале обавезе	6.735	12.008
291200	Плаћени аванси за набавку материјала		357
291300	Обрачунати ненаплаћени приходи	8.014	8.809
291900	Остала пасивна временска разграничења		52
	Укупно	68.131	75.976

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

3.2.3.3.1 Обавезе за плате и додатке (група конта 231000) и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (група конта 234000)

Дом је у Билансу стања на дан 31.12.2023. године исказао обавезе за плате и додатке (група конта 231000) у износу од 16.104 хиљада динара (у 2021. години су износиле 13.482 хиљаде динара) и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (група конта 234000) у износу од 2.439 хиљада динара (у 2022. години су износиле 2.042 хиљаде динара).

Табела број 49: Преглед структуре исказаних обавеза за плате и додатке (група конта 231000) и обавеза по основу социјалних доприноса на терет послодавца (група конта 234000) у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године

-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Број конта	Опис	31.12.2022. година	31.12.2023. година
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	9.840	11.749
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	959	1.150
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	1.888	2.255
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	694	829
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	101	121



1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	1.348	1.610
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	694	829
Укупно			15.524	18.543

Исказане обавезе одговарају обрачунау плате за децембар месец 2023. године.

3.2.3.3.2. Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима (група конта 236000)

Дом је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказао обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 91 хиљаду динара (у 2022. години су износиле 306 хиљада динара).

3.2.3.3.3. Службена путовања и услуге по уговору (група конта 237000)

Дом је у Билансу стања на дан 31. децембра 2023. године исказао обавезе за службена путовања и услуге по уговору у износу од 248 хиљада динара (у 2022. години су износиле 357 хиљада динара). Обавезе се у потпуности односе на обавезе по основу неисплаћене децембарске накнаде по уговору за једног лекара који се ангажује за потребе Дома.

3.2.3.3.4. Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета (група конта 244000)

Дом је у Билансу стања на дан 31. децембра 2023. године исказао обавезе по основу социјалне помоћи из буџета у износу од 2.336 хиљада динара (у 2022. години износили су 2.843 хиљада динара).

Део обрачунатих неплаћених расхода који се односи на џепарац корисника у износу од 2.336 хиљада динара састоји се од џепарца за децембар 2023. године у износу од 1.356 хиљада динара и џепарца из ранијег периода у износу од 980 хиљада динара који је требао бити исплаћен корисницима којима је утврђено право на џепарац.

Табела број 50: Обавезе за неисплаћени џепарац корисницима услуга Дома

-у хиљадама динара-

Промене обавеза за исплату џепарца	2023. година
Почетно стање	2.843
Нове обавезе из 2023. године	15.469
Умањење обавезе за џепарац у 2023. години	(15.976)
Укупно	2.336

3.2.3.3.5. Обавезе према добављачима (група конта 252000)

Дом је у Билансу стања на дан 31. децембра 2023. године исказао обавезе према добављачима у износу од 32.878 хиљаде динара (у 2022. години су износиле 34.127 хиљада динара).

Увидом у достављену документацију утврђено је да обавезе према добављачима исказане у Билансу стања одговарају стању у пословним књигама субјекта.



У поступку ревизије, путем независних конфирмација, послати су захтеви за потврду салда – стања на дан 31. децембар 2023. године добављачима према којима Дом има највеће обавезе.

Табела број 51: Поређење обавеза према добављачима у Дому и стања по конфирмацијама
-у хиљадама динара-

Редни број	Назив добављача	Салдо добављача	Стање у конфирмацији	Разлика
1	2	3	4	5=3-4
1	Интер комерц доо Рача	7.179	7.179	0
2	Апотекарска установа Пожаревац	2.355	2.355	
3	Електропривреда Србије ад, Београд	7.474	9.749	(2.275)
4	HTW GROUP доо Београд	420	420	0
5	FRIGOTHERM DOO Београд	742	742	0
6	TRK FOX Крушевац	578	578	0
7	„CONTINENTAL - TURS, доо – Кула	1.906	1.429	477
Укупно :		20.654	22.452	(1.798)

Од 14 послатих захтева за потврду стања на рачунима добављача Дома на седам је одговорено. Електропривреда Србије ад Београд од Дома потражује 2.275 хиљада динара више од исказане обавезе. „CONTINENTAL - TURS, доо – Кула је исказао мање потраживање од Дома за 477 хиљада динара. Дом није доставио образложење о разлозима неусаглашености обавеза према добављачима.

Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама дат је у наредној табели.

Табела број 52: Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

(у хиљадама динара)

Кonto	Извор финансирања	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима без месеца децембра	Разлика
1		2	3	4	5	6(5-4)
421000	1	29.570	29.569	1	6.481	6.480
421000	остали	7.509	7.497	13	679	666
424000	остали	3.493	3.259	233	1.170	937
425000	остали	2.178	2.050	128	998	870
426000	1	34.039	34.039	0	7134	7.134
426000	остали	18.377	17.345	1.032	4.568	3.537
Укупно	1	63.609	63.608	1	13.615	13.614
	остали	31.557	30.151	1.406	7.415	6.009



На основу презентованих података о преузетим обавезама утврдили смо да је Дом преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 19.623 хиљаде динара и то:

- 1) економска класификација 421000 – Стални трошкови у износу од 6.480 хиљада динара из извора 01;
- 2) економска класификација 421000 – Стални трошкови у износу од 666 хиљада динара из осталих извора;
- 3) економска класификација 424000 – Специјализоване услуге у износу од 937 хиљада динара из осталих извора; и
- 4) економска класификација 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 870 хиљада динара из осталих извора;
- 5) економска класификација 426000 – Материјал у износу од 7.134 хиљаде динара из извора 01; и
- 6) економска класификација 426000 – Материјал у износу од 3.537 хиљада динара из осталих извора.

Дом је у току 2023. године упутио Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања укупно осам захтева за одобравање додатних средства на следећим апропријацијама, и то за:

- 1) економску класификацију 421000 – Стални трошкови - четири захтева;²³
- 2) економску класификацију 426000 – Материјал - четири захтева.²⁴

Откривена неправилност: Дом је преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 13.614 хиљада динара, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему.

Ризик: Уколико се преузимају обавезе изнад одобрених апропријација, постоји ризик да се не остваре сви циљеви пословања.

Препорука број 30: Препоручује се одговорним лицима Дома да обавезе преузимају у оквиру одобрених апропријација.

Откривена неправилност: Дом је преузео веће обавезе из осталих извора у односу на одобрене апропријације у износу од 6.009 хиљада динара, што није у складу са чланом 61 Закона о буџетском систему.

Ризик: Неподношењем захтева за увећање апропријација из осталих извора од стране индиректних корисника буџетских средстава постоји ризик да ће се обавезе преузимати изнад износа одобрених апропријације.

Препорука број 31: Препоручује се одговорним лицима Дома да подносе захтев органу управе надлежном за финансије за повећање одговарајуће апропријације из осталих извора.

3.2.3.3.6.Остале обавезе (група конта 254000)

Дом је у Билансу стања на дан 31. децембра 2023. године исказао остале обавезе у износу од 12.008 (у 2022. години износиле су 6.735 хиљада динара).

²³ економску класификацију 421000 - Стални трошкови, четири захтева за енергенте, број: 1277/23 од 15.8.2023; 1446/23 од 20.9.2023; 1760/23 од 2.11.2023; 1947/23 од 1.12.2023. године

²⁴ економску класификацију 426000 – Материјал, четири захтева за храну, број 1278/23 од 15.8.2023; 1447/23 од 20.9.2023; 1759/23 од 2.11.2023; 1948/23 од 1.12.2023. године.



Као што је описано у оквиру конта 131000 Активна временска разграничења, остале обавезе исказане на конту 254000 односе се на обавезе према корисницима услуга – повраћај пензија.

Обавезе према корисницима – повраћај пензија

Обавезе према корисницима пензија – повраћај пензија у износу од 12.008 хиљада динара састоје се од обавеза по почетном стању у износу од 6.735 хиљада динара и обавеза створених 31. децембра 2023. године сторнирањем уплата ПИО фондова по основу уплаћених пензија и туђе неге и помоћи корисницима услуга Дома, у износу од 5.467 хиљада динара. У месечним листинзима које Дому доставља ресорно Министарство евидентирана је обавеза Дома да након наплате услуге смештаја и средстава џепарца, изврше повраћај преосталих расположивих средстава која припадају корисницима услуга Дома. Дом није редовно испуњавао наведену обавезу (напомена 3.2.3.2.4. Активна временска разграничења).

3.2.3.3.7. Пасивна временска разграничења (група конта 291000)

Дом је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказао, пасивна временска разграничења у износу од 9.218 хиљада динара (у 2022. години су износила 8.014 хиљада динара).

Табела број 53: Структура пасивних временских разграничења

-у хиљадама динара-			
Конто	Опис	Претходна година	Текућа година
291211	Плаћени аванси за набавку материјала	386	357
291311	Обрачунати ненаплаћени приходи	7.245	8.809
291911	Обавезе фондова по основу накнада запосленима	305	5
291919	Остала пасивна разграничења	78	47
Укупно		8.014	9.218

Плаћени аванси за набавку материјала нису пописани по добављачима у 2022. и 2023. години и не одговарају конту датих аванаса за материјал.

Обрачунати ненаплаћени приходи исказани у износу од 8.809 хиљада динара одговарају потраживањима од купаца.

Обавезе фондова по основу накнада запосленима у износу од пет хиљада динара одговара потраживањима од фондова.

Остала пасивна разграничења у износу од 47 хиљада динара одговарају потраживањима за бензинске бонове.

Дом, у пословним књигама на дан 31. децембар 2023. године, није успоставио билансну равнотежу исказаних пасивних временских разграничења у пасиви и припадајућих краткорочних потраживања у пасиви.



Табела број 54: Билансна равнотежа

-у хиљадама динара-

Кonto	Опис	Активa	Пасивa	Опис	Кonto
122000	Краткорочна потраживања	8.862	9.218	Пасивна временска разграничења	290000
	Неравнотежа	356			291200

Откривена неправилност: Дом није успоставио билансну равнотежу у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, најмање у износу од 356 хиљада динара јер је пасивна временска разграничења више исказао од стања исказаног на краткорочним потраживањима.

Ризик: Исказивање билансних позиција које нису у равнотежи утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

Препорука број 32: Препоручује се одговорним лицима Дома да у пословним књигама спроведу одговарајућа књижења ради успостављања билансне равнотеже између активе и пасиве.

3.2.3.4. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција (класа 300000)

Дом је у Билансу стања на дан 31. децембра 2023. године на конту 300000 – Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказао 279.279 хиљада динара.

Табела број 55: Структура класе 300000 у билансу стања на дан 31.12.2023. године

-у хиљадама динара-

Кonto	Назив	31.12.2022. године	31.12.2023. године
311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	245.305	246.148
311200	Нефинансијска имовина у залихама	33.851	27.003
311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	534	534
311900	Остали сопствени извори	1.348	1.348
321121	Вишак прихода и примања - суфицит	26	913
321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	3.307	3.333
Укупно		284.371	279.279

У закључном листу на дан 31. децембар 2023. године капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција су аналитички рашчлањени, према табели која следи.

Табела број 56: Структура класе 300000 у закључном листу на дан 31. децембар 2023. године

-У хиљадама динара-

Кonto	Назив	31.12.2022. године	31.12.2023. године
311111	Зграде и грађевински објекти	193.350	189.390
311112	Опрема	42.237	47.040



311141	Природна богатства	719	719
311151	Нефинансијска имовина у припреми	8.999	8.999
311261	Залихе потрошног материјала	24.902	18.544
311271	Залихе ситног инвентара	8.949	8.459
311712	Пренета неутрошена средства за посебне намене	534	534
311911	Остали сопствени извори	1.348	1.348
321121	Вишак прихода и примања -суфицит	26	913
321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	3.307	3.333
Укупно:		284.371	279.279

Аналитичким поступцима смо утврдили да је капитал у залихама потрошног материјала по почетном стању прецењен за 4.612 хиљада динара а на дан биланса за 4.455 хиљада динара јер није књижена исправка потраживања ситног инвентара у употреби.

Откривена неправилност: На дан 31. децембра 2023. године више је исказан капитал у потрошном материјалу за 4.455 хиљада динара а мање капитал у залихама ситног инвентара у истом износу, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неадекватна примена правилника о контном оквиру може довести у заблуду кориснике финансијских извештаја.

Препорука број 33: Препоручује се руководству Дома да исказана стања на залихама ситног инвентара и потрошног материјала усклади са стањем капитала у залихама ситног инвентара и потрошног материјала.

3.2.3.5. Ванбилансна актива и пасива

Дом није исказао ванбилансну евиденцију у билансу стања за 2023. годину и није вршио попис меница за добро извршење посла.

Откривена неправилност: Дом је мање исказао ванбилансну евиденцију у билансу стања на дан 31. децембар 2023. године за 5.322 хиљада динара јер није пописао и евидентирао менице за добро извршење посла.

Мера предузете у поступку ревизије број 2: Дом је, након извршеног пописа, налогом број 0-1-115 од 26. марта 2024. године евидентирао у ванбилансној евиденцији примљене менице за добро извршење посла.

3.3 Јавне набавке

3.3.1. Планирање јавних набавки

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 и допуне у прописаном року објављује на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.



Правилником о ближем уређењу поступка јавне набавке унутар Дома за децу и лица ометена у развоју „Др Никола Шуменковић“ Стамница, број 2073-2-1/20 од 23. новембра 2020. године чланом 41 предвиђено је да План јавних набавки доноси одговорно лице наручиоца, а усваја Управни одбор Дома. Директорка је донела план јавних набавки за 2023. годину од 7. фебруара 2023. године а који није и усвојен од стране Управног одбора. Службеном белешком од 7. фебруара 2023. године се наводи да је Дом дописом обавестио надлежно министарство о истеку мандата управног одбора, да је председница Управног одбора истакла да након истека мандата нема овлашћење да сазива седнице Управног одбора самим тим и усваја сву неопходну документацију. Белешком се даље наводи да како до 7. фебруара није стигло решење о именовању председника и чланова Управног одбора нужно је било објавити план јавних набавки на Порталу јавних набавки пре усвајања истог од стране Управног одбора, како би се набавке којима уговор истиче могле реализовати. Измене плана јавних набавки донете од стране директорке извршене су 22. фебруара, 29. јуна, 10. јула, 7. августа и 25. октобра 2023. године, такође без одлука Управног одбора о усвајању измена плана јавних набавки.

План јавних набавки за 2023. годину и његове измене нису усвојени од стране Управног одбора, који није заседао јер му је истекао мандат а нови чланови Управног одбора још нису именовани (Скретање пажње број 3).

Измене и допуне плана јавних набавки за 2023. годину од 29. јуна, 10. јула, 7. августа и 25. октобра 2023. године нису објављене на интернет страници Дома.

Откривена неправилност: Измене и допуне плана јавних набавки за 2023. годину од 29. јуна, 10. јула, 7. августа и 25. октобра 2023. године нису објављене на интернет страници Дома, што није у складу са чланом 88 Закона о јавним набавкама.

Мера предузета у поступку ревизије број 3: Дом је објавио на својој интернет страници план јавних набавки за 2024. годину, а исти је објављен и на Порталу јавних набавки.

Табела број 57: План јавних набавки у 2023. години након свих измена

-у хиљадама динара-

Врста поступка	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Број поступака
Отворени поступак	Добра	53.659	9
	Радови	/	/
	Услуге	2.917	1
Укупно:		56.576	10

Планирање потреба за набавкама, истраживање тржишта и одређивање процењене вредности

Правилником о ближем уређењу поступка јавне набавке унутар Дома за децу и лица ометена у развоју „Др Никола Шуменковић“ Стамница, број 2073-2-1/20 од 23. новембра 2020. године предвиђено у члану 19 предвиђено је да све службе приликом израде Плана и програма пословања и финансијског плана, достављају у писменом облику планиране потребе за наредну годину. Потребе морају бити исказане у одговарајућим количинским јединицама, описаних карактеристика, квалитета и динамике потреба, са образложењем разлога и сврсисходности



набавке. Тим за планирање односно лице из тима врши прикупљање, проверу исказаних потреба и утврђивање стварних потреба за сваку набавку појединачно. Чланом 20 је одређено да на основу утврђених потреба за добрима, услугама и радовима за реализацију планираних активности, тим за планирање набавки утврђује укупне спецификације добара, услуга и радова. Утврђене спецификације представљају основ за истраживање тржишта.

У поступку ревизије је утврђено да у фази планирања службе нису сачињавале и доставиле планиране потребе у писаном облику тиму за планирање што није у складу са чланом 19 Правилника о ближе уређењу поступка јавне набавке унутар Дома за децу и лица ометена у развоју „Др Никола Шуменковић“ Стамница, број 2073-2-1/20 од 23. новембра 2020. године.

Откривена неправилност: У Дому службе нису сачињавале и доставиле планиране потребе за набавкама, у писаном облику, тиму за планирање, што није у складу са чланом 19 Правилника о ближе уређењу поступка јавне набавке унутар Дома за децу и лица ометена у развоју „Др Никола Шуменковић“ Стамница, број 2073-2-1/20 од 23. новембра 2020. године.

Ризик: Неспровођење поступка планирања на начин предвиђен прописима може довести до тога да количине не буду одговарајуће утврђене, уговорена цена буде већа од упоредиве тржишне цене као и да квалитет предмета јавне набавке не одговара потребама наручиоца.

Препорука број 34: Препоручује се одговорним лицима Дома да евидентирање и документовање свих радњи током планирања јавних набавки обављају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и свог интерног акта.

Интерни акт

Члан 49 Закона о јавним набавкама предвиђа 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. Акт из става 2. овог члана наручилац је дужан да објави на својој интернет страници.

Управни одбор донео је Правилник о ближе уређењу поступка јавне набавке унутар Дома за децу и лица ометена у развоју „Др Никола Шуменковић“ Стамница, број 2073-2-1/20 од 23. новембра 2020. године. Наведени правилник није објављен на интернет страници Дома.

Откривена неправилност: Правилник о ближе уређењу поступка јавне набавке унутар Дома за децу и лица ометена у развоју „Др Никола Шуменковић“ Стамница, број 2073-2-1/20 од 23. новембра 2020. године, није објављен на интернет страници Дома, што није у складу са чланом 49 Закона о јавним набавкама.

Мера предузета у поступку ревизије број 4: Дом је објавио на својој интернет страници Правилник о ближе уређењу поступка јавне набавке унутар Дома за децу и лица ометена у развоју „Др Никола Шуменковић“ Стамница, број 2073-2-1/20 од 23. новембра 2020. године.

3.3.1.1.Процењена вредност јавних набавки

Чланом 29 став 1 Закона о јавним набавкама прописано 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 слично и мора да буде валидна у време покретања поступка. Одредбама члана 41 истог закона прописано је да је наручилац дужан да у писаној форми евидентира и



документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци.

Правилником о ближем уређењу поступка јавне набавке унутар Дома за децу и лица ометена у развоју „Др Никола Шуменковић“ Стамница, број 2073-2-1/20 од 23. новембра 2020. године предвиђено је чланом 22 да о спроведеном истраживању тржишта сачињава се записник, који нарочито садржи податке о ценама и њиховом кретању на тржишту, доступности потребних добара, услуга и радова, њиховом квалитету и периоду гаранције, условима одржавања, каналима дистрибуције и списак потенцијалних добављача за сваки предмет набавке са њиховим карактеристикама и описом стања конкуренције на тржишту предмета набавке.

У Дому је сачињен Записник о испитивању тржишта за потребе Дома за децу и лица ометена у развоју „Др Никола Шуменковић“ Стамница од 7. фебруара 2023. године. Записником се констатује да се испитивању тржишта приступило путем телефона и интернета провером цена али не садржи све податке, прописане интерним актом, о ценама и њиховом кретању на тржишту, доступности потребних добара, услуга и радова, њиховом квалитету и периоду гаранције и утврђеној процењеној вредности. Садржина записника је некомплетна јер не садржи све податке предвиђене чланом 22 Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке унутар Дома за децу и лица ометена у развоју „Др Никола Шуменковић“ Стамница, број 2073-2-1/20 од 23. новембра 2020. године. Осим записника, није нам презентована друга документација која се директно односи на истраживање тржишта.

Дом није у целости документовао све радње током утврђивања процењене вредности јавних набавки, што није у складу са чланом 41 Закона о јавним набавкама. При одређивању процењене вредности јавне набавке о спроведеном испитивању и истраживању тржишта је сачињен један записник, али некомплетне садржине, и нису у писаној форми документоване све предузете радње током испитивања и истраживања тржишта, што није у складу са чланом 41 Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност: Записник о испитивању тржишта не садржи све податке предвиђене чланом 22 Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке унутар Дома за децу и лица ометена у развоју „Др Никола Шуменковић“ Стамница, број 2073-2-1/20 од 23. новембра 2020. године. За узорковане поступке јавних набавки, Дом није документовао све предузете радње о истраживању тржишта на основу којих је утврђена процењена вредност предмета набавке, што није у складу са чланом 41 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Недокументовање предузетих радњи као и некомплетна документација могу довести до погрешног и непотпуног утврђивања битних чињеница и кршења прописа.

Препорука број 35: Препоручује се одговорним лицима Дома, да у писаној форми евидентирају податке о предузетим радњама приликом одређивања процењене вредности јавних набавки, односно истраживања тржишта.

3.3.1.2.Спровођење поступака јавних набавки

Поступци јавних набавки који су спроведени током 2023. године испитани су на узорку од пет поступака.



3.3.1.3. Службеник за јавне набавке

Закон о јавним набавкама чланом 185 одређује да је наручилац дужан да лицима која обављају послове јавних набавки омогући оспособљавање за обављање послова јавних набавки и полагање испита за службеника за јавне набавке, као и континуирано усавршавање.

Према презентованој информацији Дом је у 2023. години имао лице које је било задужено за јавне набавке, али није имао запосленог са сертификатом службеника за јавне набавке.

3.3.1.4. Узорковане набавке у поступку ревизије

Табела број 58: Преглед узоркованих набавки у поступку ревизије

-у хиљадама динара-			
Јавне набавке	Врста поступка јавне набавке	Процењена вредност јавне набавке (без ПДВ-а)	Уговорена вредност (без ПДВ-а)
Број 1711-10-09/23 Набавка животних намирница- роба широке потрошње	отворени поступак	16.800	16.435
Број 1237-05-06/23 Набавка енергената- угља	отворени поступак	8.100	8.058
Број 495-02-04/23 Опрема за јавну безбедност	отворени поступак	5.000	4.995
Број 1280-09-07/23 Медицинска опрема	отворени поступак	4.091	4.018
Број 409-01-03/23 Опрема за домаћинство	отворени поступак	3.750	3.746
Укупно		37.741	37.252

Јавна набавка број 1711-10-09/23 Набавка животних намирница- роба широке потрошње

Табела број 59: Основни подаци о јавној набавци

-у хиљадама динара-	
Број и назив јавне набавке	1711-10-09/23 Набавка животних намирница- роба широке потрошње
Процењена вредност	16.800
Број понуда	1
Одлука о додели уговора	1897-14/23 од 27. новембра 2023. године
Уговор о јавној набавци	Уговор број 1922/23 од 28.11.2023. године
Уговорена вредност без ПДВ	16.435

Одлука о покретању поступка јавне набавке животних намирница- роба широке потрошње, донета је 26. октобра 2023. године, са процењеном вредности у износу од 16.800 хиљада динара.

У поступку је пристигла једна понуда. Одлуком о додели уговора уговор је додељен понуђачу, након чега је закључен уговор.



Чланом 99 Закона о јавним набавкама је предвиђено да се техничке спецификације одређују на више начина, између осталог и упућивањем на стандарде при чему свако упућивање мора да буде праћено речима „или одговарајуће“.

Увидом у узорковану документацију утврђено је да у поступку јавне набавке 1711-10-09/23 Набавка животних намирница- роба широке потрошње у објављеној конкурсној документацији у техничким спецификацијама је вршено позивање на стандарде ISO 9001:2015 и ISO 22000, а није праћено речима „или одговарајуће“ што није у складу са чланом 99 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама.

Чланом 142 Закона о јавним набавкама предвиђено је да ако су подаци или документација коју је понуђач доставио непотпуни или нејасни, наручилац може, поштујући начела једнакости и транспарентности у примереном року који није краћи од пет дана, да захтева од понуђача да достави неопходне информације или додатну документацију. Конкурсном документацијом у оквиру критеријума за квалитативни избор привредног субјекта између осталог захтевано је да уколико привредни субјект није произвођач дужан је да достави НАССР сертификат од произвођача или увозника од којег набавља робу и од којег би вршио испоруку предмета јавне набавке.

У понуди изабраног понуђача за неке субјекте од којих понуђач набавља робу која је предмет јавне набавке, нису достављени тражени НАССР сертификати, већ други сертификати. Наручилац није користио могућност предвиђену чланом 142 Закона о јавним набавкама, односно није захтевао од понуђача да достави неопходне информације или додатну документацију.

Откривена неправилност: За јавну набавку 1711-10-09/23 Набавка животних намирница-роба широке потрошње, у понуди изабраног понуђача за неке субјекте од којих понуђач набавља робу и од којих би вршио испоруку предмета јавне набавке, нису достављени тражени НАССР сертификати, већ други сертификати (који се тичу безбедности хране), а да Дом приликом оцене понуда није захтевао од понуђача да достави неопходне информације или додатну документацију што није у складу са чланом 142 Закона о јавним набавкама, већ је прихватио понуду.

Ризик: Уколико наручилац не користи законом предвиђене могућности, постоји ризик од погрешног утврђивања чињеница и поступања које није у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Препорука број 36: Препоручује се одговорним лицима Дома да предузму радње у циљу јасног дефинисања критеријума за квалитативни избор привредног субјекта.

Јавна набавка број 1237-05-06/23 Набавка енергената-угља

Табела број 60: Основни подаци о јавној набавци

-у хиљадама динара-

Број и назив јавне набавке	1237-05-06/23 Набавка енергената-угља
Процењена вредност	8.100
Број понуда	3
Одлука о додели уговора	1314-08/23 од 23. августа 2023. године
Уговор о јавној набавци	Уговор број 1369/23 од 4.9.2023. године
Уговорена вредност без ПДВ	8.058



Одлука о покретању поступка јавне набавке енергената-угља, донета је 7. августа 2023. године, са процењеном вредности у износу од 8.100 хиљада динара. У поступку су пристигле три понуде. Одлуком о додели уговора уговор је додељен најповољнијем понуђачу, након чега је закључен уговор.

Јавна набавка број 495-02-04/23 Опрема за јавну безбедност

Табела број 61: Основни подаци о јавној набавци

-у хиљадама динара-

Број и назив јавне набавке	495-02-04/23 Опрема за јавну безбедност
Процењена вредност	5.000
Број понуда	1
Одлука о додели уговора	603-04/23 од 13. априла 2023. године
Уговор о јавној набавци	Уговор број 611/23 од 18.4.2023. године
Уговорена вредност без ПДВ	4.995

Одлука о покретању поступка јавне набавке опреме за јавну безбедност, донета је 28. марта 2023. године, са процењеном вредности у износу од 5.000 хиљада динара. У поступку је пристигла једна понуда. Одлуком о додели уговора уговор је додељен понуђачу, након чега је закључен уговор.

Увидом у узорковану документацију утврђено је да у поступку јавне набавке 495-02-04/23 Опрема за јавну безбедност у објављеној конкурсној документацији у техничким спецификацијама вршено је позивање на стандард EN 54, а није праћено речима „или одговарајуће“ што није у складу са чланом 99 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама.

Јавна набавка број 1280-09-07/23 Медицинска опрема

Табела број 62: Основни подаци о јавној набавци

- у хиљадама динара-

Број и назив јавне набавке	1280-09-07/23 Медицинска опрема
Процењена вредност	4.091
Број понуда	1
Одлука о додели уговора	1342-09/23 од 30. августа 2023. године
Уговор о јавној набавци	Уговор број 1363/23 од 1.9.2023. године
Уговорена вредност без ПДВ	4.018

Одлука о покретању поступка јавне набавке медицинске опреме, донета је 16. августа 2023. године, са процењеном вредности у износу од 4.091 хиљада динара. У поступку је пристигла једна понуда. Одлуком о додели уговора уговор је додељен понуђачу, након чега је закључен уговор.

Увидом у узорковану документацију утврђено је да у поступку јавне набавке 1280-09-07/23 Медицинска опрема у објављеној конкурсној документацији вршено је позивање на



стандарде ISO 9001:2015; 45001:2018 и 14001:2015, а није праћено речима „или одговарајуће“ што није у складу са чланом 99 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност: За јавне набавке број 1711-10-09/23 Набавка животних намирница-роба широке потрошње, у објављеној конкурсној документацији вршено је позивање на стандарде ISO 9001:2015 и ISO 22000, у набавци 495-02-04/23 Опрема за јавну безбедност позивање на стандард EN 54, такође у набавци 1280-09-07/23 Медицинска опрема позивање на стандарде ISO 9001:2015; 45001:2018 и 14001:2015 а није праћено речима „или одговарајуће“ што није у складу са чланом 99 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Уколико наручилац не сачини конкурсну документацију на начин прописан законом, постоји ризик од поступања које није у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Препорука број 37: Препоручује се одговорним лицима Дома, да у конкурсној документацији уколико врше позивање на стандарде то буде праћено речима „или одговарајуће“.

Јавна набавка број 409-01-03/23 Опрема за домаћинство

Табела број 63: Основни подаци о јавној набавци

-у хиљадама динара-

Број и назив јавне набавке	409-01-03/23 Опрема за домаћинство
Процењена вредност	3.750
Број понуда	1
Одлука о додели уговора	499-03/23 од 29. марта 2023. године
Уговор о јавној набавци	Уговор број 500/23 од 29.03.2023. године
Уговорена вредност без ПДВ	3.746

Одлука о покретању поступка јавне набавке опреме за домаћинство, донета је 10. марта 2023. године, са процењеном вредности у износу од 3.750 хиљада динара. У поступку је пристигла једна понуда. Одлуком о додели уговора уговор је додељен понуђачу, након чега је закључен уговор.

3.3.2. Праћење извршења уговора о јавним набавкама

Одредбама чл. 154 – 162 Закона о јавним набавкама прописана су општа правила за извршење уговора о јавним набавкама, као и општа правила о изменама уговора, без спровођења поступка јавне набавке. Исто тако, прописана су и посебна правила у вези са изменама уговора по основу уговорних одредаба (члан 156), у погледу додатних добара, услуга и радова (члан 157), услед непредвиђених околности (члан 158), промене уговорне стране (члан 159) и повећања обима набавке (члан 160), док је одредбама чл. 11-21 и 27 истог закона прописано изузеће од примене закона.

Правилником о ближе уређењу поступка јавне набавке унутар Дома за децу и лица ометена у развоју „Др Никола Шуменковић“ Стамница, број 2073-2-1/20 од 23. новембра 2020. године предвиђено је чланом 84 да се уговор о набавци доставља се лицу задуженом за праћење извршења уговора, финансијској служби, а један примерак остаје у предмету о поступку набавке. Члан 85 одговорно лице одређује из реда запослених лице за праћење извршења конкретног уговора о јавној набавци у зависности од врсте предмета набавке.



Информацијом у вези праћења извршења уговора, између осталог, наводи се да се један примерак уговора доставља служби рачуноводства како би имала увид са ким је уговор склопљен и колика је вредност уговора. Магационер прима достављену робу, проверава артикле по отпремници, након чега проверава фактуру и упоређује цене из фактуре са ценама из понуде, која му је достављена након потписивања уговора, проверава количине и то потврђује на самој фактури својим потписом. Затим се фактура упућује на ликвидатуру и долази у рачуноводство. Даље се информацијом истиче да од тренутка склапања уговора до реализације истог постоји интерни усмени договор између лица у Дому која прате извршење истог.

Током поступка ревизије утврђено је да на узоркованим фактурама постоје потписи више лица. Према презентованој информацији задужења лица била су контрола количине и цене испоручених добара по испостављеним фактурама/отпремницама добављача. Дом није у писаном облику одредио конкретна лица која ће бити одговорна за праћење извршења уговора.

Није нам презентована посебна писана евиденција из које би се могло са сигурношћу закључити да је реализација укупне уговорене вредности праћена у току извршења уговора.

Откривена неправилност: Дом није, у потпуности, у писаној форми евидентирао праћења извршења уговора о јавним набавкама и одредио лица одговорна за праћење извршења уговора о јавним набавкама, што није у складу са чланом 41 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Уколико се не евидентирају све фазе праћења извршења уговора о јавним набавкама, настаје ризик од неадекватног праћења и преузимања обавеза преко вредности закључених уговора.

Препорука број 38: Препоручује се одговорним лицима Дома да у писаној форми евидентирају праћења извршења уговора о јавним набавкама и одреде лица за праћење извршења уговора о јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама.

3.3.3. Извештавање о поступцима јавних набавки и додељеним уговорима

У складу са чланом 181 Закона о јавним набавкама наручилац је дужан да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки из члана 11-21. овог Закона, и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27. став 1 овог Закона, али и да их збирно објави на Порталу јавних набавки најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину.

Дом за децу и лица ометена у развоју „Др Никола Шуменковић“ је 4. јануара 2024. године на Порталу јавних набавки објавио Извештај о набавкама.

3.4 Потенцијалне обавезе

Према презентованом прегледу, од два спора која су у току и у којима се Дом појављује као тужени, вредност једног спора износи 798 хиљада динара, док за други спор није одређена вредност. Спорови се односе на исплату разлике у заради и исплату разлике у трошковима превоза.



ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ДОМА ЗА ДЕЦУ И ЛИЦА ОМЕТЕНА У РАЗВОЈУ „ДР НИКОЛА ШУМЕНКОВИЋ“ СТАМНИЦА, ПЕТРОВАЦ НА МЛАВИ



Садржај

1. Биланс стања на дан 31.12.2023. године – Образац 1.....	94
2. Извештаји о извршењу буџета – Образац 5.....	100



Образак 1

	00174		42910	13404	
Врста посла	Јединствени број КБС		Седиште УТ	Надлежни директни	

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

DOM ZA DECU I LICA OMETENA U RAZVOJU DR NIKOLA ŠUMENKOVIĆ

ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

СЕДИШТЕ: PETROVAC NA
MLAVI

МАТИЧНИ БРОЈ: 07200226

ПИБ: 101589921

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
УСТАНОВЕ У ОБЛАСТИ СОЦИЈАЛНЕ ЗАШТИТЕ

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5-6)
1	2	3	4	5	6	7
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	279.156	499.951	226.799	273.152
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	245.305	472.947	226.799	246.148
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	235.587	463.229	226.799	236.430
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	193.350	341.846	152.456	189.390
1005	011200	Опрема	42.237	121.383	74.343	47.040
1006	011300	Остале некретности и опрема				
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	719	719		719
1012	014100	Земљиште	391	391		391
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде	328	328		328
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	8.999	8.999		8.999
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	8.999	8.999		8.999
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)				
1019	016100	Нематеријална имовина				
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	33.851	27.004		27.004
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе произвођаче				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	33.851	27.004		27.004
1026	022100	Залихе ситног инвентара	22.510	21.374		21.374
1027	022200	Залихе потрошног материјала	11.341	5.630		5.630
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	73.346	82.103		82.103
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)				
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)				

Страна 1 од 6



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
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				
1049	120000	ПОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	11.036	13.154		13.154
1050	121000	ПОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	3.333	4.245		4.245
1051	121100	Жиро и текући рачуни	3.333	4.245		4.245
1052	121200	Издвојена повчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала повчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	7.627	8.862		8.862
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	7.627	8.862		8.862
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	76	47		47
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и хауције	76	47		47
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	62.310	68.949		68.949
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	62.310	68.949		68.949
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	2.193	2.192		2.192
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	60.117	66.757		66.757
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	352.502	582.054	226.799	355.255
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	68.131	75.976
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
1077	211100	Обавезе умањене за дисконт по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе умањене за дисконт по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1092	212600	Дугорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе умањене за дисконт по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе умањене за дисконт по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	16.412	19.536
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	13.482	16.104
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	9.840	11.749



Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	959	1.150
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	1.888	2.255
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	694	829
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	101	121
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)	225	258
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	217	250
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	8	8
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		393
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		359
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		34
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	2.042	2.439
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	1.348	1.610
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	694	829
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		3
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		3
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)	306	91
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	198	91
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	15	
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	64	
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	27	
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	2	
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	357	248
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	231	160
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	57	40
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	69	48
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	2.843	2.336
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)		
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)	2.843	2.336
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета	2.843	2.336
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)		
1193	245100	Обавезе по основу донација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате		
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	40.862	44.886
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	34.127	32.878
1204	252100	Добављачи у земљи	34.127	32.878



Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	6.735	12.008
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања	6.735	12.008
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	8.014	9.218
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	8.014	9.218
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	386	357
1216	291300	Обрачунати неплаћени приходи и примања	7.245	8.809
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	383	52
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	284.371	279.279
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	281.038	275.033
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	281.038	275.033
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	245.305	246.148
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	33.851	27.003
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	534	534
1228	311900	Остали сопствени извори	1.348	1.348
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	26	913
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	3.307	3.333
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	352.502	355.255
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум 27.02.2024. године

Лице одговорно за попуњавање обрасца

Наредбодавац



0902-0005

	00174		42910	13404	
Врста посла	Јединствени број КБС		Седиште УТ	Надлежни директни	

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
DOM ZA DECU I LICA OMETENA U RAZVOJU DR NIKOLA ŠUMENKOVIĆ

ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

СЕДИШТЕ: PETROVAC NA
MLAVI МАТИЧНИ БРОЈ: 07200226

ПИБ: 101589921

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
УСТАНОВЕ У ОБЛАСТИ СОЦИЈАЛНЕ ЗАШТИТЕ

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА 0902-0005
у периоду од 01.01.2023. године до 31.12.2023. године

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ(5002 + 5106)	278.497	274.618	177.826			41.152	353	55.287
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	278.497	274.618	177.826			41.152	353	55.287
5003	710000	ПОРЕЗИ (5004 + 5008 + 5010 + 5017 + 5023 + 5030 + 5033 + 5040)								
5004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 5005 до 5007)								
5005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица								
5006	711200	Порези на добит и капиталне добитке које плаћају предузећа и друга правна лица								
5007	711300	Порези на доходак, добит и капиталне добитке који се не могу разврстати између физичких и правних лица								
5008	712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (5009)								
5009	712100	Порез на фонд зарада								
5010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 5011 до 5016)								
5011	713100	Периодични порези на непокретности								
5012	713200	Периодични порези на нето имовину								

Страна 1 од 14



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



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5046	719600	Остали порези које плаћају друга или неидентификована лица								
5047	720000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (5048 + 5053)								
5048	721000	ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 5049 до 5052)								
5049	721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених								
5050	721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодаваца								
5051	721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица								
5052	721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати								
5053	722000	ОСТАЛИ СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (од 5054 до 5056)								
5054	722100	Социјални доприноси на терет осигураника								
5055	722200	Социјални доприноси на терет послодаваца								
5056	722300	Импутирани социјални доприноси								
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)								
5058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (5059 + 5060)								
5059	731100	Текуће донације од иностраних држава								
5060	731200	Капиталне донације од иностраних држава								
5061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 5062 до 5065)								
5062	732100	Текуће донације од међународних организација								
5063	732200	Капиталне донације од међународних организација								
5064	732300	Текуће помоћи од ЕУ								
5065	732400	Капиталне помоћи од ЕУ								
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068)								
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти								
5068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти								
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	52.347	53.486					353	53.133
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)								
5071	741100	Кamate								
5072	741200	Дивиденде								
5073	741300	Повлачење прихода од квази корпорација								
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања								
5075	741500	Закуп произведене имовине								
5076	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима								
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)								
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација								
5079	742200	Таксе и накнаде								
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице								
5081	742400	Импутиране продаје добара и услуга								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 5083 до 5088)								
5083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела								
5084	743200	Приходи од новчаних казни за привредне преступе								
5085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје								
5086	743400	Приходи од пенала								
5087	743500	Приходи од одузете имовинске користи								
5088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи								
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)	2.000	353					353	
5090	744100	Текући доброволни трансфери од физичких и правних лица	1.000	353					353	
5091	744200	Капитални доброволни трансфери од физичких и правних лица	1.000							
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	50.347	53.133						53.133
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	50.347	53.133						53.133
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)								
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)								
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода								
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)								
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године								
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	48.166	43.306				41.152		2.154
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)	48.166	43.306				41.152		2.154
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	48.166	43.306				41.152		2.154
5102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања								
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	177.984	177.826	177.826					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	177.984	177.826	177.826					
5105	791100	Приходи из буџета	177.984	177.826	177.826					
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)								
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108 + 5110 + 5112)								
5108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5109)								
5109	811100	Примања од продаје непокретности								
5110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (5111)								
5111	812100	Примања од продаје покретне имовине								
5112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5113)								
5113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5115 + 5117 + 5119)								
5115	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (5116)								
5116	821100	Примања од продаје робних резерви								
5117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (5118)								
5118	822100	Примања од продаје залиха производње								
5119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5120)								
5120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају								
5121	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (5122)								
5122	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (5123)								
5123	831100	Примања од продаје драгоцености								
5124	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (5125 + 5127 + 5129)								
5125	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (5126)								
5126	841100	Примања од продаје земљишта								
5127	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (5128)								
5128	842100	Примања од продаје подземних блага								
5129	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (5130)								
5130	843100	Примања од продаје шума и вода								
5131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5132 + 5151)								
5132	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (5133 + 5143)								
5133	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЋИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 5134 до 5142)								
5134	911100	Примања од емитовања домаћих хартија од вредности, изузев акција								
5135	911200	Примања од задуживања од осталих нивоа власти								
5136	911300	Примања од задуживања од јавних финансијских институција у земљи								
5137	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи								
5138	911500	Примања од задуживања код осталих поверилаца у земљи								
5139	911600	Примања од задуживања код домаћинстава у земљи								
5140	911700	Примања од домаћих финансијских деривата								
5141	911800	Примања од домаћих менџа								
5142	911900	Исправка унутрашњег дуга								
5143	912000	ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА (од 5144 до 5150)								
5144	912100	Примања од емитовања хартија од вредности, изузев акција, на иностраном финансијском тржишту								
5145	912200	Примања од задуживања од иностраних држава								
5146	912300	Примања од задуживања од мултилатералних институција								
5147	912400	Примања од задуживања од иностраних пословних банака								
5148	912500	Примања од задуживања од осталих иностраних поверилаца								
5149	912600	Примања од иностраних финансијских деривата								
5150	912900	Исправка спољног дуга								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5151	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5152 + 5162)								
5152	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5153 до 5161)								
5153	921100	Примања од продаје домаћих хартија од вредности, изузев акција								
5154	921200	Примања од отплате кредита датих осталим нивоима власти								
5155	921300	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним финансијским институцијама								
5156	921400	Примања од отплате кредита домаћим пословним банкама								
5157	921500	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама								
5158	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи								
5159	921700	Примања од отплате кредита датих удружењима грађана у земљи								
5160	921800	Примања од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузећима у земљи								
5161	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала								
5162	922000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5163 до 5170)								
5163	922100	Примања од продаје страних хартија од вредности, изузев акција								
5164	922200	Примања од отплате кредита датих страним владама								
5165	922300	Примања од отплате кредита датих међународним организацијама								
5166	922400	Примања од отплате кредита датих страним пословним банкама								
5167	922500	Примања од отплате кредита датих страним нефинансијским институцијама								
5168	922600	Примања од отплате кредита датих страним невладиним организацијама								
5169	922700	Примања од продаје страних акција и осталог капитала								
5170	922800	Примања од продаје стране валуте								
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	278.497	274.618	177.826			41.152	353	55.287

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	281.678	273.705	177.826			40.993	353	54.533
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	280.678	273.705	177.826			40.993	353	54.533
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	227.605	225.165	161.063			38.300		25.802
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	186.912	186.076	132.363			32.518		21.195



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	186.912	186.076	132.363			32.518		21.195
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	28.331	28.190	20.052			4.927		3.211
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	18.615	18.607	13.236			3.252		2.119
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	9.716	9.583	6.816			1.675		1.092
5180	412300	Допринос за незапосленост								
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	3.779	3.628	3.626					2
5182	413100	Накнаде у натури	3.779	3.628	3.626					2
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	3.139	2.811	2.051					760
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова								
5185	414200	Расходи за образовање деце запослених								
5186	414300	Отпремнине и помоћи	3.000	2.672	1.912					760
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	139	139	139					
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	2.810	2.643	1.780			477		386
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	2.810	2.643	1.780			477		386
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	2.634	1.817	1.191			378		248
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	2.634	1.817	1.191			378		248
5192	417000	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (5193)								
5193	417100	Посланички додатак								
5194	418000	СУДИЈСКИ ДОДАТАК (5195)								
5195	418100	Судијски додатак								
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	37.953	33.427	1.846			2.693	353	28.535
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	7.510	7.497						7.497
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга								
5199	421200	Енергетске услуге	4.252	4.239						4.239
5200	421300	Комуналне услуге	1.243	1.243						1.243
5201	421400	Услуге комуникација	1.310	1.310						1.310
5202	421500	Трошкови осигурања	705	705						705
5203	421600	Закуп имовине и опреме								
5204	421900	Остали трошкови								
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	197	162						162
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	96	65						65
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство								
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	101	97						97
5209	422400	Трошкови путовања ученика								
5210	422900	Остали трошкови транспорта								
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	4.350	1.268				37		1.231



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5212	423100	Административне услуге								
5213	423200	Компјутерске услуге	420	336						336
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	190	190				37		153
5215	423400	Услуге информисања	54	54						54
5216	423500	Стручне услуге	620	566						566
5217	423600	Услуге за домаћинство и угостителство								
5218	423700	Репрезентација	26	17						17
5219	423900	Остале опште услуге	3.040	105						105
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	3.494	3.259				2.324		935
5221	424100	Пољопривредне услуге	211	209						209
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта								
5223	424300	Медицинске услуге	3.115	2.911				2.324		587
5224	424400	Услуге одржавања аутопутева								
5225	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина	100	71						71
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	36	36						36
5227	424900	Остале специјализоване услуге	32	32						32
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	2.181	2.052	2					2.050
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.001	977						977
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	1.180	1.075	2					1.073
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	20.221	19.189	1.844			332	353	16.660
5232	426100	Административни материјал	308	308	12					296
5233	426200	Материјали за пољопривреду	1.296	1.296	128					1.168
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	154	154						154
5235	426400	Материјали за саобраћај	1.169	1.169	20			95		1.054
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку								
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт								
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	5.639	5.639				237		5.402
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угостителство	10.518	9.486	1.684				293	7.509
5240	426900	Материјали за посебне намене	1.137	1.137					60	1.077
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5246 + 5248 + 5250 + 5254)								
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)								
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката								
5244	431200	Амортизација опреме								
5245	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме								
5246	432000	АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ИМОВИНЕ (5247)								
5247	432100	Амортизација култивисане опреме								
5248	433000	УПОТРЕБА ДРАГОЦЕНОСТИ (5249)								
5249	433100	Употреба драгоцености								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5250	434000	УПОТРЕБА ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (од 5251 до 5253)								
5251	434100	Употреба земљишта								
5252	434200	Употреба подземног блага								
5253	434300	Употреба шума и вода								
5254	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (5255)								
5255	435100	Амортизација нематеријалне имовине								
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)								
5257	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 5258 до 5266)								
5258	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности								
5259	441200	Отплата камата осталим нивоима власти								
5260	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама								
5261	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама								
5262	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима								
5263	441600	Отплата камата домаћинствима у земљи								
5264	441700	Отплата камата на домаће финансијске деривате								
5265	441800	Отплата камата на домаће менице								
5266	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима								
5267	442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 5268 до 5273)								
5268	442100	Отплата камата на хартије од вредности емитоване на иностраном финансијском тржишту								
5269	442200	Отплата камата страним владама								
5270	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама								
5271	442400	Отплата камата страним пословним банкама								
5272	442500	Отплата камата осталим страним кредиторима								
5273	442600	Отплата камата на стране финансијске деривате								
5274	443000	ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (5275)								
5275	443100	Отплата камата по гаранцијама								
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)								
5277	444100	Негативне курсне разлике								
5278	444200	Казне за кашњење								
5279	444300	Остали пратећи трошкови задужевања								
5280	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (5281 + 5284 + 5287 + 5290)								
5281	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5282 + 5283)								
5282	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама								
5283	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама								
5284	452000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (5285 + 5286)								
5285	452100	Текуће субвенције приватним финансијским институцијама								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5286	452200	Капиталне субвенције приватним финансијским институцијама								
5287	453000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (5288 + 5289)								
5288	453100	Текуће субвенције јавним финансијским институцијама								
5289	453200	Капиталне субвенције јавним финансијским институцијама								
5290	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА (5291 + 5292)								
5291	454100	Текуће субвенције приватним предузећима								
5292	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима								
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)								
5294	461000	ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА (5295 + 5296)								
5295	461100	Текуће донације страним владама								
5296	461200	Капиталне донације страним владама								
5297	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5298 + 5299)								
5298	462100	Текуће дотације међународним организацијама								
5299	462200	Капиталне дотације међународним организацијама								
5300	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (5301 + 5302)								
5301	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти								
5302	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти								
5303	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (5304 + 5305)								
5304	464100	Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања								
5305	464200	Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања								
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307 + 5308)								
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери								
5308	465200	Остале капиталне дотације и трансфери								
5309	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5310 + 5314)	14.917	14.917	14.917					
5310	471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 5311 до 5313)								
5311	471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима								
5312	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга								
5313	471900	Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за доприносе за осигурање								
5314	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 5315 до 5323)	14.917	14.917	14.917					
5315	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности								
5316	472200	Накнаде из буџета за породично одсуство								
5317	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу								
5318	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености								
5319	472500	Старосне и породичне пензије из буџета								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ извршених расхода и издатака					
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
5320	472600	Накнаде из буџета у случају смрти							
5321	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт							
5322	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	14.917	14.917	14.917				
5323	472900	Остале накнаде из буџета							
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	203	196					196
5325	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5326 + 5327)							
5326	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима							
5327	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама							
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)	200	196					196
5329	482100	Остали порези	50	49					49
5330	482200	Обавезне таксе	135	135					135
5331	482300	Новчане казне, пенали и камате	15	12					12
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	2						
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	2						
5334	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (5335 + 5336)							
5335	484100	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода							
5336	484200	Накнада штете од дивљачи							
5337	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5338)	1						
5338	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	1						
5339	489000	РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5340)							
5340	489100	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана							
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	1.000						
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	1.000						
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)							
5344	511100	Куповина зграда и објеката							
5345	511200	Изградња зграда и објеката							
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката							
5347	511400	Пројектно планирање							
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	1.000						
5349	512100	Опрема за саобраћај							
5350	512200	Административна опрема	1.000						
5351	512300	Опрема за пољопривреду							
5352	512400	Опрема за заштиту животне средине							



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема								
5354	512600	Опрема за образовање, културу и спорт								
5355	512700	Опрема за војску								
5356	512800	Опрема за јавну безбедност								
5357	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема								
5358	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (5359)								
5359	513100	Остале некретнине и опрема								
5360	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (5361)								
5361	514100	Култивисана имовина								
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)								
5363	515100	Нематеријална имовина								
5364	520000	ЗАЛИХЕ (5365 + 5367 + 5371)								
5365	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (5366)								
5366	521100	Робне резерве								
5367	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 5368 до 5370)								
5368	522100	Залихе материјала								
5369	522200	Залихе недовршене производње								
5370	522300	Залихе готових производа								
5371	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5372)								
5372	523100	Залихе робе за даљу продају								
5373	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (5374)								
5374	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (5375)								
5375	531100	Драгоцености								
5376	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (5377 + 5379 + 5381)								
5377	541000	ЗЕМЉИШТЕ (5378)								
5378	541100	Земљиште								
5379	542000	РУДНА БОГАТСТВА (5380)								
5380	542100	Копови								
5381	543000	ШУМЕ И ВОДЕ (5382 + 5383)								
5382	543100	Шуме								
5383	543200	Воде								
5384	550000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5385)								
5385	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5386)								
5386	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5387	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5388 + 5413)								
5388	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (5389 + 5399 + 5407 + 5409 + 5411)								
5389	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 5390 до 5398)								
5390	611100	Отплата главнице умањена за дисконт на домаће хартије од вредности, изузев акција								
5391	611200	Отплата главнице осталим нивоима власти								
5392	611300	Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама								
5393	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама								
5394	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима								
5395	611600	Отплата главнице домаћинствима у земљи								
5396	611700	Отплата главнице на домаће финансијске деривате								
5397	611800	Отплата домаћих меница								
5398	611900	Исправка унутрашњег дуга								
5399	612000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 5400 до 5406)								
5400	612100	Отплата главнице умањена за дисконт на хартије од вредности, изузев акција, емитоване на иностраном финансијском тржишту								
5401	612200	Отплата главнице страним владама								
5402	612300	Отплата главнице мултилатералним институцијама								
5403	612400	Отплате главнице страним пословним банкама								
5404	612500	Отплате главнице осталим страним кредиторима								
5405	612600	Отплата главнице на стране финансијске деривате								
5406	612900	Исправка спољног дуга								
5407	613000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (5408)								
5408	613100	Отплата главнице по гаранцијама								
5409	614000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (5410)								
5410	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг								
5411	615000	ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (5412)								
5412	615100	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама								
5413	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5414 + 5424 + 5433)								
5414	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5415 до 5423)								
5415	621100	Набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција								
5416	621200	Кредити осталим нивоима власти								
5417	621300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама								
5418	621400	Кредити домаћим пословним банкама								
5419	621500	Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама								
5420	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи								
5421	621700	Кредити невладиним организацијама у земљи								
5422	621800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5423	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала								
5424	622000	НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5425 до 5432)								
5425	622100	Набавка страних хартија од вредности, изузев акција								
5426	622200	Кредити страним владама								
5427	622300	Кредити међународним организацијама								
5428	622400	Кредити страним пословним банкама								
5429	622500	Кредити страним нефинансијским институцијама								
5430	622600	Кредити страним невладиним организацијама								
5431	622700	Набавка страних акција и осталог капитала								
5432	622800	Куповина стране валуте								
5433	623000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5434)								
5434	623100	Набавка финансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	281.678	273.705	177.826			40.993	353	54.533

III. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

(У хиљадама динара)

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	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	278.497	274.618	177.826			41.152	353	55.287
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	281.678	273.705	177.826			40.993	353	54.533
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0		913				159		754
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0	3.181							
5440	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5131)								
5441	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5387)								
5442		ВИШАК ПРИМАЊА (5440 – 5441) > 0								
5443		МАЊАК ПРИМАЊА (5441 – 5440) > 0								
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0		913				159		754
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0	3.181							

Датум 27.02.2024. године

Лице одговорно за попуњавање обрасца

Наредбодавац



0902-0015

	00174		42910	13404	
Врста посла	Јединствени број КБС		Седиште УТ	Надлежни директни	

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

DOM ZA DECU I LICA OMETENA U RAZVOJU DR NIKOLA ŠUMENKOVIĆ

ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

СЕДИШТЕ: PETROVAC NA MLAVI

МАТИЧНИ БРОЈ: 07200226

ПИБ: 101589921

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
УСТАНОВЕ У ОБЛАСТИ СОЦИЈАЛНЕ ЗАШТИТЕ

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА 0902-0015

у периоду од 01.01.2023. године до 31.12.2023. године

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ(5002 + 5106)	80.264	80.250	80.250					
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	80.264	80.250	80.250					
5003	710000	ПОРЕЗИ (5004 + 5008 + 5010 + 5017 + 5023 + 5030 + 5033 + 5040)								
5004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 5005 до 5007)								
5005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица								
5006	711200	Порези на добит и капиталне добитке које плаћају предузећа и друга правна лица								
5007	711300	Порези на доходак, добит и капиталне добитке који се не могу разврстати између физичких и правних лица								
5008	712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (5009)								
5009	712100	Порез на фонд зарада								
5010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 5011 до 5016)								
5011	713100	Периодични порези на непокретности								
5012	713200	Периодични порези на нето имовину								

Страна 1 од 14



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



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5046	719600	Остали порези које плаћају друга или неидентификована лица								
5047	720000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (5048 + 5053)								
5048	721000	ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 5049 до 5052)								
5049	721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених								
5050	721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца								
5051	721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица								
5052	721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати								
5053	722000	ОСТАЛИ СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (од 5054 до 5056)								
5054	722100	Социјални доприноси на терет осигураника								
5055	722200	Социјални доприноси на терет послодавца								
5056	722300	Импутирани социјални доприноси								
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)								
5058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (5059 + 5060)								
5059	731100	Текуће донације од иностраних држава								
5060	731200	Капиталне донације од иностраних држава								
5061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 5062 до 5065)								
5062	732100	Текуће донације од међународних организација								
5063	732200	Капиталне донације од међународних организација								
5064	732300	Текуће помоћи од ЕУ								
5065	732400	Капиталне помоћи од ЕУ								
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068)								
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти								
5068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти								
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)								
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)								
5071	741100	Кamate								
5072	741200	Дивиденде								
5073	741300	Повлачење прихода од квази корпорација								
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања								
5075	741500	Закуп непроизведене имовине								
5076	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима								
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)								
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација								
5079	742200	Таксе и накнаде								
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице								
5081	742400	Импутиране продаје добара и услуга								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 5083 до 5088)								
5083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела								
5084	743200	Приходи од новчаних казни за привредне преступе								
5085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје								
5086	743400	Приходи од пенала								
5087	743500	Приходи од одузете имовинске користи								
5088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи								
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)								
5090	744100	Текући доброволни трансфери од физичких и правних лица								
5091	744200	Капитални доброволни трансфери од физичких и правних лица								
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)								
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи								
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)								
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)								
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода								
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)								
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године								
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)								
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)								
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу								
5102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања								
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	80.264	80.250	80.250					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	80.264	80.250	80.250					
5105	791100	Приходи из буџета	80.264	80.250	80.250					
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)								
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108 + 5110 + 5112)								
5108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5109)								
5109	811100	Примања од продаје непокретности								
5110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (5111)								
5111	812100	Примања од продаје покретне имовине								
5112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5113)								
5113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5115 + 5117 + 5119)								
5115	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (5116)								
5116	821100	Примања од продаје робних резерви								
5117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (5118)								
5118	822100	Примања од продаје залиха производње								
5119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5120)								
5120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају								
5121	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (5122)								
5122	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (5123)								
5123	831100	Примања од продаје драгоцености								
5124	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (5125 + 5127 + 5129)								
5125	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (5126)								
5126	841100	Примања од продаје земљишта								
5127	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (5128)								
5128	842100	Примања од продаје подземних блага								
5129	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (5130)								
5130	843100	Примања од продаје шума и вода								
5131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5132 + 5151)								
5132	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (5133 + 5143)								
5133	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЊИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 5134 до 5142)								
5134	911100	Примања од емитовања домаћих хартија од вредности, изузев акција								
5135	911200	Примања од задуживања од осталих нивоа власти								
5136	911300	Примања од задуживања од јавних финансијских институција у земљи								
5137	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи								
5138	911500	Примања од задуживања код осталих поверилаца у земљи								
5139	911600	Примања од задуживања од домаћинстава у земљи								
5140	911700	Примања од домаћих финансијских деривата								
5141	911800	Примања од домаћих мениџа								
5142	911900	Исправка унутрашњег дуга								
5143	912000	ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА (од 5144 до 5150)								
5144	912100	Примања од емитовања хартија од вредности, изузев акција, на иностраном финансијском тржишту								
5145	912200	Примања од задуживања од иностраних држава								
5146	912300	Примања од задуживања од мултилатералних институција								
5147	912400	Примања од задуживања од иностраних пословних банака								
5148	912500	Примања од задуживања од осталих иностраних поверилаца								
5149	912600	Примања од иностраних финансијских деривата								
5150	912900	Исправка спољног дуга								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5151	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5152 + 5162)								
5152	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5153 до 5161)								
5153	921100	Примања од продаје домаћих хартија од вредности, изузев акција								
5154	921200	Примања од отплате кредита датих осталим нивоима власти								
5155	921300	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним финансијским институцијама								
5156	921400	Примања од отплате кредита домаћим пословним банкама								
5157	921500	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама								
5158	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи								
5159	921700	Примања од отплате кредита датих удружењима грађана у земљи								
5160	921800	Примања од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузећима у земљи								
5161	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала								
5162	922000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5163 до 5170)								
5163	922100	Примања од продаје страних хартија од вредности, изузев акција								
5164	922200	Примања од отплате кредита датих страним владама								
5165	922300	Примања од отплате кредита датих међународним организацијама								
5166	922400	Примања од отплате кредита датих страним пословним банкама								
5167	922500	Примања од отплате кредита датих страним нефинансијским институцијама								
5168	922600	Примања од отплате кредита датих страним невладиним организацијама								
5169	922700	Примања од продаје страних акција и осталог капитала								
5170	922800	Примања од продаје стране валуте								
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	80.264	80.250	80.250					

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	80.264	80.250	80.250					
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	64.544	64.543	64.543					
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)								
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених								
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)								
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање								
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање								
5180	412300	Допринос за незапосленост								
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)								
5182	413100	Накнаде у натури								
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)								
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова								
5185	414200	Расходи за образовање деце запослених								
5186	414300	Отпремине и помоћи								
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом								
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)								
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене								
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)								
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи								
5192	417000	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (5193)								
5193	417100	Посланички додатак								
5194	418000	СУДИЈСКИ ДОДАТАК (5195)								
5195	418100	Судијски додатак								
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	64.544	64.543	64.543					
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	29.569	29.569	29.569					
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга								
5199	421200	Енергетске услуге	29.569	29.569	29.569					
5200	421300	Комуналне услуге								
5201	421400	Услуге комуникација								
5202	421500	Трошкови осигурања								
5203	421600	Закуп имовине и опреме								
5204	421900	Остали трошкови								
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)								
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи								
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство								
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада								
5209	422400	Трошкови путовања ученика								
5210	422900	Остали трошкови транспорта								
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5212	423100	Административне услуге								
5213	423200	Компјутерске услуге								
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених								
5215	423400	Услуге информисања								
5216	423500	Стручне услуге								
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство								
5218	423700	Репрезентација								
5219	423900	Остале опште услуге								
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)								
5221	424100	Пољопривредне услуге								
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта								
5223	424300	Медицинске услуге								
5224	424400	Услуге одржавања аутопутева								
5225	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина								
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге								
5227	424900	Остале специјализоване услуге								
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	2.780	2.779	2.779					
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	2.780	2.779	2.779					
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме								
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	32.195	32.195	32.195					
5232	426100	Административни материјал								
5233	426200	Материјали за пољопривреду								
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених								
5235	426400	Материјали за саобраћај								
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку								
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт								
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали								
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	32.195	32.195	32.195					
5240	426900	Материјали за посебне намене								
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5246 + 5248 + 5250 + 5254)								
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНОСТИ И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)								
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката								
5244	431200	Амортизација опреме								
5245	431300	Амортизација осталих некретности и опреме								
5246	432000	АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ИМОВИНЕ (5247)								
5247	432100	Амортизација култивисане опреме								
5248	433000	УПОТРЕБА ДРАГОЦЕНОСТИ (5249)								
5249	433100	Употреба драгоцености								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5250	434000	УПОТРЕБА ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (од 5251 до 5253)								
5251	434100	Употреба земљишта								
5252	434200	Употреба подземног блага								
5253	434300	Употреба шума и вода								
5254	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (5255)								
5255	435100	Амортизација нематеријалне имовине								
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)								
5257	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 5258 до 5266)								
5258	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности								
5259	441200	Отплата камата осталим нивоима власти								
5260	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама								
5261	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама								
5262	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима								
5263	441600	Отплата камата домаћинствима у земљи								
5264	441700	Отплата камата на домаће финансијске деривате								
5265	441800	Отплата камата на домаће менице								
5266	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима								
5267	442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 5268 до 5273)								
5268	442100	Отплата камата на хартије од вредности емитоване на иностраном финансијском тржишту								
5269	442200	Отплата камата страним владама								
5270	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама								
5271	442400	Отплата камата страним пословним банкама								
5272	442500	Отплата камата осталим страним кредиторима								
5273	442600	Отплата камата на стране финансијске деривате								
5274	443000	ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (5275)								
5275	443100	Отплата камата по гаранцијама								
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)								
5277	444100	Негативне курсне разлике								
5278	444200	Казне за кашњење								
5279	444300	Остали пратећи трошкови задужења								
5280	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (5281 + 5284 + 5287 + 5290)								
5281	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5282 + 5283)								
5282	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама								
5283	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама								
5284	452000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (5285 + 5286)								
5285	452100	Текуће субвенције приватним финансијским институцијама								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5286	452200	Капиталне субвенције приватним финансијским институцијама								
5287	453000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (5288 + 5289)								
5288	453100	Текуће субвенције јавним финансијским институцијама								
5289	453200	Капиталне субвенције јавним финансијским институцијама								
5290	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЊИМА (5291 + 5292)								
5291	454100	Текуће субвенције приватним предузећима								
5292	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима								
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)								
5294	461000	ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА (5295 + 5296)								
5295	461100	Текуће донације страним владама								
5296	461200	Капиталне донације страним владама								
5297	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5298 + 5299)								
5298	462100	Текуће дотације међународним организацијама								
5299	462200	Капиталне дотације међународним организацијама								
5300	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (5301 + 5302)								
5301	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти								
5302	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти								
5303	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (5304 + 5305)								
5304	464100	Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања								
5305	464200	Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања								
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307 + 5308)								
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери								
5308	465200	Остале капиталне дотације и трансфери								
5309	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5310 + 5314)								
5310	471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 5311 до 5313)								
5311	471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима								
5312	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга								
5313	471900	Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за доприносе за осигурање								
5314	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 5315 до 5323)								
5315	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности								
5316	472200	Накнаде из буџета за породично одсуство								
5317	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу								
5318	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености								
5319	472500	Старосне и породичне пензије из буџета								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5320	472600	Накнаде из буџета у случају смрти								
5321	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт								
5322	472800	Накнаде из буџета за становање и живот								
5323	472900	Остале накнаде из буџета								
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)								
5325	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5326 + 5327)								
5326	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима								
5327	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама								
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)								
5329	482100	Остали порези								
5330	482200	Обавезне таксе								
5331	482300	Новчане казне, пенали и камате								
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)								
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова								
5334	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (5335 + 5336)								
5335	484100	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода								
5336	484200	Накнада штете од дивљачи								
5337	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5338)								
5338	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа								
5339	489000	РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5340)								
5340	489100	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	15.720	15.707	15.707					
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	15.720	15.707	15.707					
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)								
5344	511100	Куповина зграда и објеката								
5345	511200	Изградња зграда и објеката								
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката								
5347	511400	Пројектно планирање								
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	15.720	15.707	15.707					
5349	512100	Опрема за саобраћај								
5350	512200	Административна опрема	5.220	5.214	5.214					
5351	512300	Опрема за пољопривреду								
5352	512400	Опрема за заштиту животне средине								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	4.500	4.499	4.499					
5354	512600	Опрема за образовање, културу и спорт								
5355	512700	Опрема за војску								
5356	512800	Опрема за јавну безбедност	6.000	5.994	5.994					
5357	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема								
5358	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (5359)								
5359	513100	Остале некретнине и опрема								
5360	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (5361)								
5361	514100	Култивисана имовина								
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)								
5363	515100	Нематеријална имовина								
5364	520000	ЗАЛИХЕ (5365 + 5367 + 5371)								
5365	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (5366)								
5366	521100	Робне резерве								
5367	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 5368 до 5370)								
5368	522100	Залихе материјала								
5369	522200	Залихе недовршене производње								
5370	522300	Залихе готових производа								
5371	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5372)								
5372	523100	Залихе робе за даљу продају								
5373	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (5374)								
5374	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (5375)								
5375	531100	Драгоцености								
5376	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (5377 + 5379 + 5381)								
5377	541000	ЗЕМЉИШТЕ (5378)								
5378	541100	Земљиште								
5379	542000	РУДНА БОГАТСТВА (5380)								
5380	542100	Копови								
5381	543000	ШУМЕ И ВОДЕ (5382 + 5383)								
5382	543100	Шуме								
5383	543200	Воде								
5384	550000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5385)								
5385	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5386)								
5386	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5387	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5388 + 5413)								
5388	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (5389 + 5399 + 5407 + 5409 + 5411)								
5389	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 5390 до 5398)								
5390	611100	Отплата главнице умањена за дисконт на домаће хартије од вредности, изузев акција								
5391	611200	Отплата главнице осталим нивоима власти								
5392	611300	Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама								
5393	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама								
5394	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима								
5395	611600	Отплата главнице домаћинствима у земљи								
5396	611700	Отплата главнице на домаће финансијске деривате								
5397	611800	Отплата домаћих меница								
5398	611900	Исправка унутрашњег дуга								
5399	612000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 5400 до 5406)								
5400	612100	Отплата главнице умањена за дисконт на хартије од вредности, изузев акција, емитоване на иностраном финансијском тржишту								
5401	612200	Отплата главнице страним владама								
5402	612300	Отплата главнице мултилатералним институцијама								
5403	612400	Отплате главнице страним пословним банкама								
5404	612500	Отплате главнице осталим страним кредиторима								
5405	612600	Отплата главнице на стране финансијске деривате								
5406	612900	Исправка спољног дуга								
5407	613000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (5408)								
5408	613100	Отплата главнице по гаранцијама								
5409	614000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (5410)								
5410	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг								
5411	615000	ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (5412)								
5412	615100	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама								
5413	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5414 + 5424 + 5433)								
5414	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5415 до 5423)								
5415	621100	Набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција								
5416	621200	Кредити осталим нивоима власти								
5417	621300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама								
5418	621400	Кредити домаћим пословним банкама								
5419	621500	Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама								
5420	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи								
5421	621700	Кредити невладиним организацијама у земљи								
5422	621800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5423	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала								
5424	622000	НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5425 до 5432)								
5425	622100	Набавка страних хартија од вредности, изузев акција								
5426	622200	Кредити страним владама								
5427	622300	Кредити међународним организацијама								
5428	622400	Кредити страним пословним банкама								
5429	622500	Кредити страним нефинансијским институцијама								
5430	622600	Кредити страним невладиним организацијама								
5431	622700	Набавка страних акција и осталог капитала								
5432	622800	Куповина стране валуте								
5433	623000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5434)								
5434	623100	Набавка финансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	80.264	80.250	80.250					

III. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

(У хиљадама динара)

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	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	80.264	80.250	80.250					
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	80.264	80.250	80.250					
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0								
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0								
5440	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5131)								
5441	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5387)								
5442		ВИШАК ПРИМАЊА (5440 – 5441) > 0								
5443		МАЊАК ПРИМАЊА (5441 – 5440) > 0								
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0								
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0								

Датум 27.02.2024. године

Лице одговорно за попуњавање обрасца

Наредбодавац