



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА  
ГОДИШЊЕГ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
МИНИСТАРСТВА ЗА РАД, ЗАПОШЉАВАЊЕ, БОРАЧКА И СОЦИЈАЛНА  
ПИТАЊА ЗА 2014. ГОДИНУ**

Број: 400-1229/2015-03/20  
Београд, децембар 2015. године

## САДРЖАЈ

### ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

1. Извештај о ревизији делова Годишњег финансијског извештаја.....	2
2. Извештај о ревизији правилности пословања у оквиру ревизије делова Годишњег финансијског извештаја.....	4
<b>ПРИЛОГ I</b> Кључни налази, препоруке и мере предузете у поступку ревизије.....	5
<b>ПРИЛОГ II</b> Напомене уз Извештај о ревизији делова Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања за 2014. годину.....	11
<b>ПРИЛОГ III</b> Извод из делова Годишњег финансијског извештаја.....	47

**ИЗВЕШТАЈ  
ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

**МИНИСТАРСТВО ЗА РАД, ЗАПОШЉАВАЊЕ, БОРАЧКА И СОЦИЈАЛНА  
ПИТАЊА  
Београд, Немањина број 22-26**

**1. Извештај о ревизији делова Годишњег финансијског извештаја**

Извршили смо ревизију делова финансијских извештаја Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања за 2014. годину који приказују финансијске информације о расходима за дотације невладиним организацијама, субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, дотације организацијама обавезног социјалног осигурања и расходе по основу ангажовања физичких лица (уговори о обављању привремених и повремених послова и уговори о делу), а у оквиру ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2014. годину у складу са Уставом Републике Србије<sup>1</sup>, Законом о Државној ревизорској институцији<sup>2</sup> и Законом о буџетском систему<sup>3</sup>.

**Одговорност руководства за Годишњи финансијски извештај**

Министар је одговоран за припрему и презентовање Годишњег финансијског извештаја у складу са Законом о буџетском систему<sup>4</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>5</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>6</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>7</sup>.

Ова одговорност подразумева осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола, које су релевантне за припрему и презентовање финансијских извештаја, које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настали услед преваре/криминалне радње или грешке.

**Одговорност ревизора**

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о деловима Годишњег финансијског извештаја.

Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>8</sup>, Пословником Државне ревизорске институције и Међународним стандардима врховних ревизорских институција. Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких принципа и да планирамо и спроводимо ревизију са циљем да стекнемо разумно уверавање о томе да финансијски извештаји не садрже материјално значајно погрешна исказивања.

---

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, број 98/06

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, бр. 10/05, 54/07 и 36/10

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр, 108/13 и 142/14

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр, 108/13 и 142/14

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, бр. 51/07 и 14/08 - испр.

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, 18/12, ..... 117/14, 128/14, 131/14

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика од материјално значајних погрешних исказивања у финансијским извештајима, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности интерне контроле. Ревизија такође укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

### **Основ за изражавање мишљења са резервом о финансијским извештајима**

Расходи на име ангажованих лица по основу Уговора о обављању привремених и повремених послова извршени су и евидентирани у износу од 28.432 хиљада динара на економској класификацији 411131 – Плате привремено запослених, уместо на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору, чиме су више исказани расходи за плате привремено запослених и мање исказани расходи на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору.

### **Мишљење са резервом о финансијским извештајима**

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на делове Годишњег финансијског извештаја имају питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом, делови Годишњег финансијског извештаја Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, припремљени су по свим материјално значајним питањима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

## **2. Извештај о правилности пословања у оквиру ревизије делова Годишњег финансијског извештаја**

Извршили смо ревизију правилности пословања Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања за 2014. годину, која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у делове Годишњег финансијског извештаја за 2014. годину.

### **Одговорност руководства за правилност пословања**

Поред одговорности за припрему и презентовање финансијских извештаја, као што је наведено изнад, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, исказане у финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују.

### **Одговорност ревизора**

Поред одговорности да изразимо мишљење о деловима финансијских извештаја, као што је наведено изнад, наша одговорност је и да изразимо мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у деловима финансијских извештаја, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа, да би се утврдило да ли су расходи Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања извршени у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

### **Мишљење о правилности пословања**

По нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације приказане у деловима Годишњег финансијског извештаја Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања за 2014. годину, по свим материјално значајним питањима, су у складу са прописима који их уређују.

**Радослав Сретеновић**  
Генерални државни ревизор

Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
децембар 2015. године

## **ПРИЛОГ I**

### **КЉУЧНИ НАЛАЗИ, ПРЕПОРУКЕ И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

## САДРЖАЈ

1. Кључне неправилности у ревизији делова Годишњег финансијског извештаја	7
2. Мере предузете у поступку ревизије делова Годишњег финансијског извештаја .....	7
3. Кључни налази у ревизији правилности пословања .....	7
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....	8
5. Мере предузете у поступку ревизије правилности пословања.....	9

## **1. Кључне неправилности у ревизији делова Годишњег финансијског извештаја**

Расходи на име ангажованих лица по основу Уговора о обављању привремених и повремених послова извршени су и евидентирани у износу од 28.432 хиљада динара на економској класификацији 411131 – Плате привремено запослених, уместо на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору, чиме су више исказани расходи за плате привремено запослених и мање исказани расходи на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 29. став 1. и 2. Закона о буџетском систему<sup>9</sup> и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

## **2. Мере предузете у поступку ревизије делова Годишњег финансијског извештаја**

Од 01.01.2015. године евидентирање уговора о привременим и повременим пословима врши се са економске класификације 423599 – Остале стручне услуге.

## **3. Кључни налази у ревизији правилности пословања Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања**

У наведеним параграфима из Прилога II Напомене уз ревизорски извештај утврђени су следећи кључни налази:

1. Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања не прати реализацију пројекта и не врши контролу његове реализације у потпуности, што је предвиђено чланом 10. Уредбе о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења. Увидом у достављене извештаје од стране удружења којима се правдају додељена средства, утврђено је да финансијско управљање и контрола, која чини систем политика, процедура и активности којима се обезбеђује да се циљеви остваре на економичан, ефикасан и ефективан начин, као принципима доброг финансијског управљања, није у потпуности успостављено у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему<sup>10</sup> (Параграф 3.).

2. Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања закључило је уговоре о делу са 23 лица која су запослена у овом министарству, за послове из делокруга рада овог министарства, и по том основу исплатило бруто накнаде у укупном износу од 3.599 хиљада динара, иако предмети уговора не испуњавају услове из члана 199. Закона о раду<sup>11</sup>, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему<sup>12</sup> (Параграфу 7.1.1).

3. Као што је објашњено у Параграфу 7.1.4. Дотације невладиним организацијама наведеног прилога Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања:

- није уговорима дефинисало да се плаћања по основу реализације пројеката извршавају искључиво преко рачуна отворених за ту намену и на тај начин дозволило удружењима да уговорена средства за спровођење пројеката, која су трансферисана на њихове рачуне отворене код пословних банака, подижу као готов новац;

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр, 108/13 и 142/14

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр, 108/13 и 142/14

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр, 108/13 и 142/14



- је прихватило Извештај удружења „Солидарност“ у којем су садржани непотписани рачуни за закуп пословног простора од Савеза младих радника синдикалиста и Агенције за пружање књиговодствених услуга Elite konti system, чије плаћање је извршено готовином која је подигнута са рачуна код пословне банке;
- није вршило евалуацију/оцену пројеката;
- није захтевало од удружења која пружају услуге (дневни боравак, помоћ у кући, персонална асистенција, правна помоћ и сл.) кроз пројекте, списак корисника;
- није уговорило инструменте обезбеђења за случај ненаменског трошења средстава обезбеђених за реализацију програма, односно за случај неизвршења уговорне обавезе - предмета програма, што није у складу са чланом 9. Уредбе о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења<sup>13</sup>;
- је финансирало пројекат „Имаш право, оствари га“ у износу од 1.489 хиљада динара, који има исту сврху као пројекат „Имплементација плана о здравственој заштити Рома“, а који спроводи Министарство здравља;
- је прихватило студије истраживања „Мониторинг и евалуација локалних социјалних услуга финансираних из буџета Министарства рада, запошљавања и социјалне политике“ и „Унапређење система социјалне заштите“ у износу од 2.970 хиљада динара, а које нису имале конкретне мере за креирање и вођење социјалне политике и социјалне заштите;
- је одобрило трошкове пројекта који нису прихватљиви, иако је у Конкурсу за унапређење система социјалне заштите наведено да се опрема која не служи за спровођење пројектних активности неће финансирати;
- је доделило финансијска средства за пројекте који су привременог карактера – интернет странице, у износу од 2.992 хиљада динара;
- је прихватило оцену предлога пројекта организација особа са инвалидитетом од стране Комисије за сагледавање и процену пројекта организација особа са инвалидитетом у 2014. години, која је додељивала бодове за одговоре дате у предлогу пројекта у делу који се односи на питање „У којој мери је остварено учешће других извора финансирања“ иако не постоји партнер у финансирању;
- није у уговорима одредило рок за доставу завршних/коначних извештаја;
- је прихватило правдања средстава у укупном износу од 166 хиљада динара достављена од стране Удружења „Центар за демократију, људска права и регионалну сарадњу“ у којима су садржани уговори које је заступник закључио сам са собом (уговор о закупу пословног простора; ауторски уговор за послове координатора пројекта; ауторски уговор за послове модератора пројекта);
- није извршило детаљну контролу пројекта и спровело надзор над реализацијом активности пројекта.

#### **4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања**

За прву тачку налаза, одговорним лицима Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања препоручујемо да:

1. финансијско управљање и контролу организује и успостави у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему, односно да системом политика, процедура и активности обезбеди да се циљеви остваре на економичан, ефикасан и ефективан начин, као принципима доброг финансијског управљања и да се системом процедура прецизира одговорност свих лица у организацији.

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, бр. 8/12 и 94/13

За другу тачку налаза, одговорним лицима Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања препоручујемо да:

2. ангажовање лица по основу уговора о делу врши у складу са Законом о раду.

За трећу тачку налаза одговорним лицима Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања препоручујемо да:

3. у уговорима које закључује са удружењима ради спровођења пројеката, уговори обавезу да се финансијске трансакције у вези реализације пројеката извршавају преко рачуна отворених за ту намену;

4. врши евалуацију/оцену пројеката;

5. обрасце за извештавање допуни за део који се односи на податке на основу којих корисник социјалне заштите може да се идентификује у складу са законом, а на основу којих ће удружење документовати расход из буџета, како би се извршио надзор над спровођењем пројекта;

6. уговором предвиди инструменте обезбеђења за случај ненаменског трошења средстава пренетих за реализацију програма, односно за случај неизвршења уговорне обавезе - предмета програма као и за недостављање извештаја у предвиђеном року у складу са чланом 9. Уредбе о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења;

7. приликом избора пројеката, бира пројекте који нису финансирани из других извора или других органа државне управе;

8. не прихвата пројекте који у својим истраживањима не предложе конкретне мере и начин примене мера којима се унапређује систем социјалне заштите;

9. са већом пажњом анализира финансијске и наративне извештаје и захтева повраћај средстава за све неприхватљиве трошкове односно трошкове који нису предвиђени буџетом пројекта;

10. изврши истраживање тржишта, израде интернет страница, пре избора пројеката;

11. бодовање пројеката на основу којег се врши избор, врши на основу мерљивих елемената који одржавају реално и стварно стање;

12. уговором одреди рокове за доставу коначних извештаја;

13. обезбеди да удружења/савези достављају у прилогу извештаја доказ о извршеним расходима (рачуноводствена документација, изводи) из којих се може поуздано утврдити сврха насталих расхода као и наменско и сврсисходно трошење средстава намењених за спровођење пројеката;

14. процедурама/смерницама и у појединачним уговорима одреди структура трошкова у процентуалним износима у односу на укупну вредност пројекта, а у зависности од предмета пројекта;

## **5. Мере предузете у поступку ревизије правилности пословања**

Ради отклањања уочених неправилности у поступку ревизије Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања је предузело одређене мере и активности у вези са датим препорукама у области дотација невладиним организацијама:

1. Извршило измену и допуну уговора који су закључени у 2015. години за реализацију пројеката који се финансирају из средстава обезбеђених у оквиру функције 70 - Социјална помоћ угроженом становништву, неклассификована на другом месту, тако што је у члану 4. Уговора дефинисало рок за доставу извештаја у трајању од 10 дана од тренутка завршетка пројекта.

2. Донело Директиву о начину рада, поступања и понашања у поступку расподеле средстава за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса са циљем заштите и унапређења положаја особа са инвалидитетом број: 401-00-1108/2015-15 од 02.06.2015. године за Буџетски фонд за програме заштите и унапређења положаја особа са инвалидитетом.

**На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања је дужно да Државној ревизорској институцији поднесе писани извештај о отклањању откривених неправилности у року од 60 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог Извештаја.**

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ГОДИШЊЕГ  
ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
МИНИСТАРСТВА ЗА РАД, ЗАПОШЉАВАЊЕ, БОРАЧКА И СОЦИЈАЛНА  
ПИТАЊА ЗА 2014. ГОДИНУ**

## САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије .....	13
2. Делокруг, организација и одговорна лица субјекта ревизије .....	13
2.1. Делокруг субјекта ревизије.....	13
2.2. Организација субјекта ревизије.....	14
2.3. Одговорна лица субјекта ревизије .....	14
3. Финансијско управљање и контрола .....	15
4. Интерна ревизија .....	16
5. Рачуноводствени и информациони систем .....	17
6. Финансијски извештаји .....	18
7. Извештај о извршењу буџета.....	19
7.1. Текући расходи - конто 400000 .....	19
7.1.1. Ангажовање по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажована по другим основама .....	19
7.1.2. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – 451000 .....	23
7.1.3. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања – конто 464000.....	26
7.1.4. Дотације невладиним организацијама - конто 481000 .....	27

## **1. Основни подаци о субјекту ревизије**

Субјект ревизије је Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, Улица Немањина број 22 - 26, матични број 17693697 и порески идентификациони број 105007470. Одговорно лице Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања је министар.

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања са органима Управе у саставу (у даљем тексту: Министарство) образовано је Законом о министарствима<sup>14</sup> за период до 25.04.2014. године и Законом о министарствима<sup>15</sup> за период од 26.04.2014. године.

## **2. Делокруг, организација и одговорна лица субјекта ревизије**

### **2.1. Делокруг субјекта ревизије**

Законом о министарствима<sup>16</sup> је одређено да Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања обавља послове државне управе који се односе на: систем у области радних односа и права из рада у свим облицима рада изузев у државним органима и органима јединица локалне самоуправе и аутономне покрајине, јавним агенцијама и јавним службама; безбедност и здравље на раду; инспекцијски надзор у области радних односа и безбедности и здравља на раду; синдикално организовање; штрајк; остваривање и заштиту права из радног односа радника привремено запослених у иностранству; закључивање споразума о упућивању запослених на рад у иностранство и упућивање запослених на привремени рад у иностранство; евиденције у области рада; сарадњу с међународним организацијама у области рада и запошљавања; међународне конвенције у области рада, безбедности и здравља на раду; антидискриминациону политику; систем социјалне заштите; систем породичноправне заштите; брак; равноправност полова; популациону политику; планирање породице, породицу и децу; остваривање права и интеграцију избеглих и расељених лица, повратника по основу споразума о реадмисији, ромског становништва и других социјално угрожених група; систем пензијског и инвалидског осигурања; социјално осигурање и заштиту војних осигураника; учествовање у припреми, закључивању и примени међународних уговора о социјалном осигурању; борачко-инвалидску заштиту, заштиту цивилних инвалида рата и чланова породица лица на војној служби; неговање традиција ослободилачких ратова Србије; заштиту споменика и спомен-обележја ослободилачких ратова Србије, војних гробова и гробаља бораца, у земљи и иностранству; борачко-инвалидске и инвалидске организације и удружења, као и друге послове одређене законом.

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања обавља послове државне управе који се односе на: запошљавање у земљи и иностранству; упућивање незапослених грађана на рад у иностранство; праћење стања и кретања на тржишту рада у земљи и иностранству; евиденције у области запошљавања; унапређење и подстицање запошљавања; стратегију, програм и мере активне и пасивне политике запошљавања; запошљавање особа са инвалидитетом и других лица која се теже запошљавају; развој и обезбеђивање социјалног запошљавања и социјалног предузетништва; вишак запослених;

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, број 76/13

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“, број 44/14

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, број 76/13

остваривање права по основу осигурања за случај незапослености, других права незапослених лица и вишка запослених; припрему националног стандарда квалификација и предлагање мера за унапређење система образовања одраслих; предлагање и праћење спровођења стратегија у области миграција на тржишту рада; учествовање у закључивању уговора о запошљавању са иностраним послодавцима и других уговора у вези запошљавања, као и друге послове одређене законом.

## 2.2. Организација субјекта ревизије

Организација Министарства уређена је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству рада, запошљавања и социјалне политике број: 110-00-178/2012-05 од 08.10.2012. године и Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања број и 110-00-149/2014-05 од 01.08.2014. године на који је Влада дала сагласност Закључком 05 број: 110-8550/2014 од 7.августа 2014. године.

За обављање послова из делокруга Министарства образоване су:

- Основне унутрашње јединице: Сектор за рад; Сектор за запошљавање; Сектор за пензијско и инвалидско осигурање; Сектор за бригу о породици и социјалну заштиту, Сектор за борачко-инвалидску заштиту; Сектор за заштиту особа са инвалидитетом; Сектор за економско-финансијске послове; Сектор за развојне послове и послове планирања и Сектор за међународну сарадњу, европске интеграције и пројекте.

- Посебне унутрашње јединице: Кабинет министра.

Као уже унутрашње јединице ван састава Сектора образују се: Група за интерну ревизију и Група за јавну набавку и правне послове.

Органи управе у саставу Министарства су Инспекторат за рад и Управа за безбедност и здравље на раду.

## 2.3. Одговорна лица субјекта ревизије

Чланом 71. Закона о буџетском систему<sup>17</sup>, прописано је да је функционер директног корисника буџетских средстава, одговоран за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету (став 1), да је одговоран за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација (став 2) и да може пренети поједина овлашћења из става 1. овог члана на друга лица у директном кориснику буџетских средстава (став 3).

Министарством руководи министар, доноси прописе и решења у управним и другим појединачним стварима и одлучује о другим питањима из делокруга министарства.

Министар је одговоран Влади и Народној скупштини за рад министарства и стање у свим областима из делокруга министарства.

Одлуком о избору Владе РС број: 10 од 27.07.2012. године и број: 9 од 27.04.2014. године изабран је министар.

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13, 108/13 и 142/14;

### **3. Финансијско управљање и контрола**

Прописи којима је област уређена: Закон о буџетском систему<sup>18</sup> (члан 80 и 81), Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>19</sup> (у даљем тексту Правилник).

Финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности који успоставља, одржава и ажурира руководство са циљем да се планиране активности и заштита имовине остваре на правилан, економичан и ефикасан начин и да се обезбеди поузданост финансијског извештавања.

#### **Ревизорска запажања**

Министарство је процес рада, који су обухваћени Закључком ревизије, уредило следећим актима: Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству рада, запошљавања и социјалне политике број 110-00-178/2012-05 од 08.10.2012. године; Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања број: 110-00-149/2014-05 од 01.08.2014. године; Правилником о расподели средстава за програме заштите и унапређење положаја особа са инвалидитетом и за финансирање установа социјалне заштите; Програмом унапређења социјалне заштите у Републици Србији у 2014. години; Програмом распореда и коришћења средстава дотација организацијама обавезног социјалног осигурања из Буџетског фонда за професионалну рехабилитацију и подстицање запошљавања особа са инвалидитетом за 2014. годину; Програмом распореда и коришћења средстава субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама из Буџетског фонда за професионалну рехабилитацију и подстицање запошљавања особа са инвалидитетом - за 2014. годину; Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; Правилником о систему извршења буџета Републике Србије; Директивом о начину рада, поступања и понашања у поступку расподеле средстава за програме заштите и унапређења положаја особа са инвалидитетом.

Примена наведених аката тестирана је у оквиру економске класификације: 451 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, 464 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања и 481 – Дотације невладиним организацијама кроз тестирање контрола следећих процеса:

- евидентирање пословних промена по основу извршења буџета (књижење);
- проток документације и начин њене обраде;
- формирање пословне документације (преузимање обавеза, докази о извршеним плаћањима);
- процедуре за извршење и евидентирање буџетских расхода;
- поступке спровођења пројеката од јавног позива до реализације, извештавања и евидентирања;

Наведеним актима је делимично уређено финансијско управљање и контрола.

Организационе јединице, њихов делокруг и међусобни однос, руковођење унутрашњим јединицама, овлашћења и одговорности руководиоца унутрашњих јединица; начин сарадње са другим органима и организацијама, опис послова, нивои

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13, 108/13 и 142/14;

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13



потребног знања и вештина за свако радно место уређени су Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места.

Министарство је у обавези да прати реализацију пројекта и врши контролу његове реализације односно финансијска средства која су додељена за спровођење пројекта. Увидом у достављене извештаје од стране удружења којима се правдају додељена средства, утврђено је да финансијско управљање и контрола, која чини систем политика, процедура и активности којима се обезбеђује да се циљеви остваре на економичан, ефикасан и ефективан начин, као принципима доброг финансијског управљања, није успостављена на адекватан начин (детално је описано у тачки 7.1.4. Дотације невладиним организацијама).

У поступку ревизије достављен нам је Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле Министарства за 2014. годину.

Министарство, према Годишњем извештају о систему финансијског управљања и контроле број: 401-00-00383/2015-01 од 31.03.2015. године, има именованог руководиоца задуженог за увођење и развој система финансијског управљања и контроле.

### **Закључак**

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања не прати реализацију пројекта и не врши контролу његове реализације у потпуности, што је предвиђено чланом 10. Уредбе о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења. Увидом у достављене извештаје од стране удружења, којима се правдају додељена средства, утврђено је да финансијско управљање и контрола, која чини систем политика, процедура и активности којима се обезбеђује да се циљеви остваре на економичан, ефикасан и ефективан начин, као принципима доброг финансијског управљања, није успостављена на адекватан начин у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему<sup>20</sup>.

### **Препорука**

Препоручује се Министарству да финансијско управљање и контролу врши у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему<sup>21</sup>. Односно да системом политика, процедура и активности обезбеди да се циљеви остваре на економичан, ефикасан и ефективан начин, као принципима доброг финансијског управљања и да се системом процедура прецизира одговорност свих у организацији.

## **4. Интерна ревизија**

Прописи којима је област уређена: Закон о буџетском систему<sup>22</sup> (члан 82), Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>23</sup> (у даљем тексту: Правилник).

Прописана је обавеза корисника јавних средстава да успоставе интерну ревизију. За успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководиоца корисника јавних средстава.

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13 и 142/14

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13 и 142/14

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13 и 142/14

<sup>23</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

### **Ревизорска запажања**

Интерна ревизија у Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања успостављена је у складу са Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања број 110-00-149/2014-05 од 01.08.2014. године. Послови интерне ревизије обављају у оквиру Групе за интерну ревизију.

У поступку ревизије достављен је Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије у 2014. години. У 2014. години обављено је десет ревизија.

### **Закључак**

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања је успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и Законом о буџетском систему.

## **5. Рачуноводствени и информациони систем**

Прописи којима је област уређена: Закон о буџетском систему<sup>24</sup>, Уредба о буџетском рачуноводству<sup>25</sup>, Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>26</sup>, Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>27</sup>.

### **Ревизорска запажања**

Правилником о буџетском рачуноводству број 401-00-30/2011-18 од 11.01.2011. године (у даљем тексту Правилник) уређује се: организација рачуноводственог система и начин вођења пословних књига, интерно рачуноводствени контролни поступци; начин одређивања лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословним променама и другим догађајима; кретање рачуноводствених исправа и рокови за њихово достављање; усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза; закључивање пословних књига и њихово чување; чување рачуноводствених исправа, финансијских извештаја и извештаја о пословању, као састављање и достављање периодичних и годишњих финансијских извештаја.

Правилником је прописано да се воде помоћне књиге и то:

- добављача, која обезбеђује детаљне податке о свим обавезама према добављачима (књига улазних фактура),
- евиденција трансфера индиректних корисника,
- остала лична примања и друге помоћне књиге.

Пословне књиге се воде у електронском облику, коришћењем специјализованог рачуноводственог софтвера који обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама, омогућава функционисање система, интерних рачуноводствених контрола и онемогућава неовлашћено брисање прокњижених пословних промена. Све евиденције се налазе у јединственој бази података и међусобно су интегрисане у једном софтверском пакету са аутоматским књижењем у финансијском књиговодству.

<sup>24</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13 и 142/14

<sup>25</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

<sup>26</sup> „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, 18/12, ..... 117/14, 128/14, 131/14

<sup>27</sup> „Службени гласник РС“, бр. 51/07 и 14/08

На основу упитника – Проценитељ ИТ сложености, рачуноводствени - информациони систем је оцењен као средње сложен и као такав није захтевао ангажовање стручњака за ИТ ревизију.

Министарство користи и апликацију за аутоматску обраду података – ФМИС, извршење расхода и издатака, која се води у Министарству финансија – Управи за трезор. Дневно се врши ажурирање насталих промена (уплате и исплате) из система ФМИС.

### **Закључак**

Подаци у помоћним књигама у делу економских класификација које смо обухватили ревизијом усаглашени су са подацима у главној књизи.

## **6. Финансијски извештаји**

Прописи којима је област уређена: Закон о буџетском систему<sup>28</sup>, Уредба о буџетском рачуноводству<sup>29</sup>, Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>30</sup>, Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>31</sup>.

### **Ревизорска запажања**

Расходи и издаци из финансијских извештаја Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, су исказани у оквиру функције 70 – Социјална помоћ угроженом становништву неklasификована на другом месту, глава 28.2 – Буџетски фонд за програме заштите и унапређења положаја особа са инвалидитетом и глава 28.6 – Буџетски фонд за професионалну рехабилитацију и подстицање запошљавања особа са инвалидитетом, представљају део Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2014. годину. У поступку прикупљања доказа, на основу којих се изражава мишљење о овом завршном рачуну, било је потребно извршити и ревизију делова финансијских извештаја Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања.

Избор делова Годишњег финансијског извештаја, извршен је у складу са критеријумима које је Државна ревизорска институција усвојила, а који су засновани на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима.

У складу са чланом 78. Закона о буџетском систему<sup>32</sup> и чланом 4. став 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава обавезног социјалног осигурања, Годишњи финансијски извештај за 2014. годину, достављен је Министарству финансија - Управи за трезор, на прописаним обрасцима.

### **Закључак**

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања је сачинило Годишњи финансијски извештај за 2014 годину на прописаним обрасцима и доставило

<sup>28</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13 и 142/14

<sup>29</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/03, 12/06

<sup>30</sup> „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, 18/12, ..... 117/14, 128/14, 131/14

<sup>31</sup> „Службени гласник РС“, бр. 51/07, 14/08

<sup>32</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13 и 142/14

Министарству финансија, Управи за трезор 31.03.2015. године.

## 7. Извештај о извршењу буџета

### 7.1. Текући расходи - konto 400000

У поступку ревизије делова финансијских извештаја Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, извршен је увид у расходе у оквиру раздела 28, функције 70 – Социјална помоћ угроженом становништву неклассификована на другом месту, глава 28.2 – Буџетски фонд за програме заштите и унапређења положаја особа са инвалидитетом, функција 90 и глава 28.6 – Буџетски фонд за професионалну рехабилитацију и подстицање запошљавања особа са инвалидитетом, функција 412 и то:

Кonto	Опис kонта	Раздео/Глава	у хиљадама динара	
			Планирано	Извршено
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	28.6	750.976	720.675
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	28.6	519.000	243.267
481000	Дотације невладиним организацијама	28	798.243	567.606
		28.2	328.291	318.526
УКУПНО			2.396.510	1.850.074

Ревизија је вршена на бази одабраних узорака у оквиру наведених рачуноводствених области.

#### 7.1.1. Ангажовање по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажована по другим основама

Прописи којима је област уређена: Закон о одређивању максималног броја запослених у републичкој администрацији<sup>33</sup>, Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава<sup>34</sup> и Одлука о максималном броју запослених у органима државне управе, јавним агенцијама и организацијама за обавезно социјално осигурање<sup>35</sup>.

Одлуком о максималном броју запослених у органима државне управе, јавним агенцијама и организацијама за обавезно социјално осигурање<sup>36</sup>, а у оквиру Закона о одређивању максималног броја запослених у републичкој администрацији<sup>37</sup>, одређује се максималан број запослених у органима државне управе, јавним агенцијама и организацијама за обавезно социјално осигурање.

#### Ревизорска запажања:

Одређени максималан број запослених на неодређено време за Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања је 212, Инспекторат за рад 285 запослених и Управу за безбедност и здравље на раду 10, што укупно износи 507 запослених на неодређено време.

<sup>33</sup> „Службени гласник РС“, број 104/09

<sup>34</sup> „Службени гласник РС“, бр. 113/13, 21/14, 66/14 и 118/14

<sup>35</sup> „Службени гласник РС“, бр. 93/12 и 69/14

<sup>36</sup> „Службени гласник РС“, бр. 93/12 и 69/14

<sup>37</sup> „Службени гласник РС“, број 104/09

Напомене уз Извештај о ревизији делова  
Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања  
Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања за 2014. годину

Редни број	Период ангажовања за месец	Преглед запослених и ангажованих лица за 2014. годину				у хиљадама динара
		Број запослених на неодређено време	Број ангажованих лица по основу уговора о привременим и повременим пословима	Број ангажованих лица по основу уговора о делу	Закон о одређивању максималног броја запослених у републичкој администрацији и Одлука	Прекорачење (6-5-4)
1	2	3	4	5	6	7
1	Јануар	460	44	36	51	-29
2	Фебруар	456	44	37	51	-30
3	Март	460	43	35	51	-27
4	Април	458	39		51	12
5	Мај	467	39		51	12
6	Јун	467	40		51	11
7	Јул	465	48		51	3
8	Аугуст	467	43		51	8
9	Септембар	468	48		51	3
10	Октобар	462	49		51	2
11	Новембар	460	48		51	3
12	Децембар	452	46		51	5

У 2014. години, Министарство није закључило радни однос на одређено време због повећаног обима посла, већ само до повратка одсутног државног службеника. У периоду од 01. јануара до 31. марта 2014. године број ангажованих лица је просечно већи за 29 од броја прописаног Законом о одређивању максималног броја запослених у републичкој администрацији<sup>38</sup>. У прва три месеца закључени су уговори о делу са 39 лица због спровођења пројектних активности међународног споразума.

Министарство је закључило два споразума о бесповратној помоћи са Европском унијом и то:

1. „Ка већој запослености путем међусобног учења“, са нагласком на младе и друге осетљиве групе, број VS/2013/0444 (вредност споразума 178 хиљада евра, акција се спроводи 12 месеци почев од 17.12.2013. године).

2. „Достизање адекватног, сигурног и одрживог пензијског система у Републици Србији кроз међусобну размену искуства“ број VS/2013/0128. (вредност споразума 294 хиљада евра, акција се спроводи 20 месеци почев од 01.06.2013. године).

Укупан износ исплаћених средстава за накнаде по основу уговора о делу, који су закључени за реализацију два пројекта, а финансирају се из средстава Европске уније, са економске класификације 423599 – Остале стручне услуге је 5.088 хиљада динара. Наведени износ исплаћен је закључно са 08.04.2014. године.

За спровођење горе наведених пројеката закључено је 39 уговора о делу од чега 25 уговора са запосленима у Министарству рада, запошљавања и социјалне политике. Уговори о делу закључени са лицима запосленим у Министарству односе се на послове који су из делокруга рада Министарства, за које је извршена исплата бруто накнаде у укупном износу од 3.599 хиљада динара, иако предмети уговора не испуњавају услове из члана 199. Закона о раду<sup>39</sup> којим је прописано да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца.

У табели која следи приказан је упоредни преглед закључених уговора о делу и послова из делокруга рада Министарства у 2014. години.

<sup>38</sup> „Службени гласник РС“, број 104/09

<sup>39</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

Напомене уз Извештај о ревизији делова  
Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања  
Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања за 2014. годину

Редни број	Број уговора	Опис послова из уговора о делу	Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији
1	337-00-35/2012-16/2	Координира реализацијом активности; Комуницира и координира са службеником који прати реализацију пројекта у Директорату за запошљавање ЕУ; Комуницира и координира са службеником који прати реализацију пројекта у Директорату за буџет ЕУ; Саставља извештаје у ЕУ форматима о спроведеним активностима на пројекту; Организује превод потребних докумената; Обавештава Европску комисију о току реализације пројекта у формату које је прописан од стране ЕУ; Обавештава чланове пројектног тима о захтевима Европске комисије; Комуницира са релеватним институцијама у земљама чланицама ЕУ; Прати процес реализације пројекта; Учествује на радионицама, округлим столовима и завршној конференцији	Сектор за међународну сарадњу, европске интеграције и пројекте
2	337-00-35/2012-16/3	Обавештава чланове пројектног тима о захтевима Европске комисије; Комуницира са релеватним институцијама у земљама чланицама ЕУ ради организације студијских путовања; Прати процес реализације пројекта; Учествује на радионицама, округлим столовима и завршној конференцији	Сектор за међународну сарадњу, европске интеграције и пројекте
3	337-00-35/2012-16/4	Припрема и обрађује документацију за исплату хонорара лицима ангажованим на пројекту; Контактира Народну банку Србије; Води рачуна о финансијској документацији; припрема и обрађује документацију неопходну за реализацију студијских посета предвиђеним пројектом; Учествује у писању периодичних извештаја као и завршног финансијског извештаја у току пројекта; Обавља друге послове	Сектор за економско-финансијске послове
4	337-00-35/2012-16/10	Одржавање сајта са информацијама у пројекту у складу са упутствима Европске комисије и у форматима прописаним од стране ЕУ; Уношење података у апликације Директората за запошљавање ради редовног извештавања Европске комисије о току пројекта; ИТ подршка у спровођењу пројекта; Обавља друге послове	Сектору за развојне послове и послове планирања
5	337-00-35/2012-16/11	Пружа административну и логистичку подршку реализацији пројектних активности, посебно при организацији састанака, семинара и других скупова; Припрема уговоре, архивира пројектну документацију и помоћ при изради публикација; Свакодневна комуникација са свим партнерима на пројекту; Обавља друге послове	Сектор за међународну сарадњу, европске интеграције и пројекте
6	337-00-10/2012-16/7	Учествује у изради анализа бенефицираног стажа	Сектор за пензијско и инвалидско осигурање
7	337-00-10/2012-16/1	Саставља извештаје у ЕУ форматима о спроведеним активностима на пројекту	Сектор за међународну сарадњу, европске интеграције и пројекте
8	337-00-10/2012-16/9	Учествује у изради анализа пензијског осигурања	Сектор за пензијско и инвалидско осигурање
9	337-00-10/2012-16/12	Учествује у изради анализе бенефицираног стажа	Сектор за пензијско и инвалидско осигурање
10	337-00-10/2012-16/1	Уношење података у апликације Директората за запошљавање	Сектору за развојне послове и послове планирања
11	337-00-10/2012-16/8	Учествује у изради анализе пензијског система	Сектор за пензијско и инвалидско осигурање
12	337-00-10/2012-16/2	Учествује у изради анализе стања и карактеристика пензијског система	Сектор за пензијско и инвалидско осигурање
13	337-00-10/2012-16/10	Учествује у изради анализе пензијског осигурања пољопривредника у другим земљама,	Сектор за пензијско и инвалидско осигурање
14	337-00-10/2012-16/11	Учествује у изради анализе пензијског осигурања пољопривредника	Сектор за пензијско и инвалидско осигурање
15	337-00-10/2012-16/1	Припреми и обради документацију за исплату хонорара лицима ангажованим на пројекту	Сектор за економско-финансијске послове
16	337-00-10/2012-16/5	Учествује у изради анализе стања и карактеристика пензијског система у Србији	Сектор за пензијско и инвалидско осигурање
17	337-00-10/2012-16/17	Израдити анализу искустава европских земаља у спровођењу отвореног метода координација пензијског система	Сектор за пензијско и инвалидско осигурање
18	337-00-10/2012-16/20	Учествовати у обради и анализи статистичких података везаних за израду планираних параметара пензијског система	Сектор за пензијско и инвалидско осигурање
19	337-00-10/2012-16/13	Учествује у дистрибуцији материјала пројекта	Сектор за међународну сарадњу, европске интеграције и пројекте
20	337-00-10/2012-16/3	Координира израду упоредних анализа пензијских система других земаља	Сектор за пензијско и инвалидско осигурање
21	337-00-10/2012-16/21	Учествује у техничкој организацији радионица, конференција и округлих столова	Сектор за запошљавање
22	337-00-10/2012-16/14	Учествује у техничкој организацији радионица, конференција и округлих столова	Сектор за запошљавање



Напомене уз Извештај о ревизији делова  
Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања  
Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања за 2014. годину

Редни број	Број уговора	Опис послова из уговора о делу	Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији
23	337-00-10/2012-16/16	Учествује у техничкој организацији радионица, конференција и округлих столова	Сектор за запошљавање
24	337-00-10/2012-16/19	Учествовати у изради анализе пензијског система у Србији	Сектор за пензијско и инвалидско осигурање
25	337-00-10/2012-16/24	Учествује у обједињавању анализа и додатних материјала у завршни документ	Сектор за међународну сарадњу, европске интеграције и пројекте

Влада је Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, уредила да се молба не подноси у случају ангажовања лица ради реализације пројеката који се финансирају средствима Европске уније, која је ступила на снагу 31.10.2014. године.

Чланом II тачка 9. Споразума предвиђено је да ако корисник мора да закључи уговоре да би извео акцију, он додељује уговор на дату понуду која пружа најбољу вредност за дати новац; при том је обавезан да поштује начела транспарентности и једнакости поступања према потенцијалним извођачима и стара се да избегне сваки сукоб интереса.

Министарство је закључило уговоре о делу за спровођење горе наведених пројеката, а да није испоштовало начело транспарентности (спровело јавни конкурс) за доделу уговора у складу са Чланом II тачка 9. Споразума.

У поступку ревизије достављен је на увид формулар за пријаву на конкурс Европске комисије. У делу пријаве који се односи на имена лица која ће спроводити активности пројекта нису наведена имена свих лица која ће учествовати на пројекту, већ је то остављено са напоменом да ће бити одређена. Такође, наведена имена на формулару се не појављују међу закљученим уговорима о делу.

Дописом од 23.07.2015. године достављена је информација у којој је наведено да је Министарство било у обавези да приликом аплицирања за средства Европске комисије, достави имена и биографије лица која ће радити на пројекту пре него што су средства одобрена, а да су за расписивање конкурса неопходна средства. Из наведених разлога, било је немогуће обезбедити спровођење конкурса у условима када се за донацију којом се финансира пројекат тек аплицира.

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања је у 2014. години извршило и евидентирало на економској класификацији 411131 – Плате привремено запослених, расходе на име исплате накнада за лица ангажована по основу уговора о привременим и повременим пословима у укупном износу од 28.432 хиљада динара. Од 01.01.2015. године евидентирање уговора о привременим и повременим пословима врши се са економске класификације 423599 – Остале стручне услуге.

### **Закључак**

Министарство је ангажовало лица по уговорима о привременим и повременим пословима и уговорима о делу у већем броју од броја прописаног Законом о одређивању максималног броја запослених у републичкој администрацији<sup>40</sup>, у периоду јануар - март 2014. године, од 27 до 30 лица више од законом прописаног броја, што није у складу са Одлуком о максималном броју запослених у органима државне управе, јавним агенцијама и организацијама за обавезно социјално осигурање.

<sup>40</sup> „Службени гласник РС“, број 104/09

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања закључило је уговоре о делу са 23 лица која су запослена у овом министарству, за послове из делокруга рада овог министарства, и по том основу исплатило бруто накнаде у укупном износу од 3.599 хиљада динара, иако предмети уговора не испуњавају услове из члана 56. став 4. Закона о буџетском систему<sup>41</sup>.

Расходи на име ангажовања лица по основу уговора о обављању привремених и повремених послова извршени су и евидентирани у износу од 28.432 хиљада динара на економској класификацији 411131 - Плате привремено запослених, уместо на економској класификацији 423000 - Услуге по уговору, чиме су више исказани расходи за Плате привремено запослених и мање исказани расходи на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. Закона о буџетском систему<sup>42</sup> и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>43</sup>. Од 01.01.2015. године евидентирање уговора о привременим и повременим пословима врши се са економске класификације 423599 – Остале стручне услуге.

### **Препорука**

Препоручује се Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања да ангажовање лица по основу уговора о делу врши у складу са Законом о раду.

### **Мере предузете у поступку ревизије**

Од 01.01.2015. године евидентирање уговора о привременим и повременим пословима врши се са економске класификације 423599 – Остале стручне услуге.

### **7.1.2. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – 451000**

Прописи којима је област уређена: Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама уређени су Законом о буџету Републике Србије за 2014. годину<sup>44</sup>, Законом о буџетском систему<sup>45</sup>, Правилником о систему извршења буџета Републике Србије, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, Закључцима Владе 05 број: 401-479/14 од 20.01.2014. године и 05 број: 401-14238/2014 од 14.11.2014. године.

### **Ревизорска запажања**

Законом о буџету Републике Србије за 2014. годину<sup>46</sup>, планирана су средства за Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у укупном износу од 750.976 хиљада динара за Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања – глава 28.6, с тим што је прописано да се распоред и коришћење тих средстава врши по посебном акту Владе. Са овог конта Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања је исказало расходе у износу од 720.675 хиљада динара.

<sup>41</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13 и 142/14

<sup>42</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10 и 101/10

<sup>43</sup> „Службени гласник РС“, бр. 20/07, 37/07, 50/07,....., 101/10, 10/11, 94/11

<sup>44</sup> „Службени гласник РС“, бр. 110/13, 116/14 и 142/14

<sup>45</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13 и 142/14

<sup>46</sup> „Службени гласник РС“, бр. 110/13, 116/14 и 142/14



## 1. Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама - конто 451191

Са субаналитичког конта 451191 – Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама извршени су расходи у укупном износу од 720.675 хиљада динара, од чега је на име Субвенција зарада за запослене особе са инвалидитетом износ од 414.695 хиљада динара а на име Побољшања услова рада, унапређења производних програма, увођења стандарда, побољшања квалитета производа и пружених услуга, прилагођавања радних места и друге сврхе у износу од 305.980 хиљада динара.

Извршен је увид у следећа предузећа:

Редни број	Програм распореда и коришћења средстава субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама из Буџетског фонда за професионалну рехабилитацију и подстицање запошљавања особа са инвалидитетом – за 2014. годину	Предузећа из узорка			
		Застава ИНПРО д.о.о. Крагујевац	"Лири" Кикинда	"ДЕС" Нови Сад	Укупно исплаћено
1	Субвенције зарада за запослене особе са инвалидитетом	75.727	30.573	34.819	141.119
2	Рефундације трошкова превоза за особе са инвалидитетом и стручна лица	5.222	3.314	4.064	12.601
3	Субвенције зарада за стручна лица у предузећима за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом	1.436	904	1.657	3.997
4	Јавни позив за побољшање услова рада у предузећима за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом	10.000	13.914	14.979	38.893
	Укупно исплаћено по свим програмима (I+II+III+IV)	92.385	48.705	55.519	196.610

### 1.1. Субвенције зарада за запослене особе са инвалидитетом

Из Буџетског фонда за професионалну рехабилитацију и подстицање запошљавања особа са инвалидитетом предузећима за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом у 2014. години исплаћено је на име субвенција зарада особа са инвалидитетом укупан износ од 414.963 хиљада динара. У 2014. години дата предузећа су извршила повраћај средстава у корист овог Буџетског фонда у укупном износу од 268 хиљада динара. На овај начин је укупно извршење буџета за ову намену било 414.695 хиљада динара.

Право на субвенцију зарада особа са инвалидитетом из Буџетског фонда за професионалну рехабилитацију и подстицање запошљавања особа са инвалидитетом остварило је 46 предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом која имају дозволу Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања.

Предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом право на субвенције и исплате остварују на основу члана 40 и 41. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом<sup>47</sup>.

Исплата средстава је вршена на основу Решења о распореду средстава буџета Републике Србије којим се одобрава пренос средстава предузећима за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом на име рефундације трошкова превоза за стручна лица и особе са инвалидитетом, исплата субвенција зарада за стручна лица, исплате субвенција зарада за запослене особе са инвалидитетом.

<sup>47</sup> „Службени гласник РС“, број 36/09

## 1.2. Побољшање услова рада, унапређење производних програма, увођење стандарда, побољшање квалитета производа и пружених услуга, прилагођавање радних места и друге сврхе

Из Буџетског фонда за професионалну рехабилитацију и подстицање запошљавања особа са инвалидитетом, предузећима за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом у 2014. години исплаћено је на име побољшања услова рада, унапређења производних програма, увођење стандарда, побољшање квалитета производа и пружених услуга укупан износ од 306.038 хиљада динара. У 2014. години предузећа су извршила повраћај средстава у корист овог Буџетског фонда у укупном износу од 58 хиљада динара. На овај начин је укупно извршење буџета за ову намену било 305.980 хиљада динара.

Укупно извршена средства за ову намену реализована су кроз субвенције оправданих трошкова запошљавања стручних лица за радно оспособљавање и професионалну рехабилитацију особа са инвалидитетом у износу од 44.327 хиљада динара, трошкове превоза за запослена стручна лица и особе са инвалидитетом у износу од 35.834 хиљада динара као и путем Јавног позива за доделу средстава за побољшање услова рада у предузећима за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом у 2014. години у износу од 225.877 хиљада динара.

		у хиљадама динара
Редни број	Побољшање услова рада, унапређење производних програма, увођење стандарда, побољшање квалитета производа и пружених услуга, прилагођавање радних места и друге сврхе	Износ исплаћених средстава
1.	Субвенције оправданих трошкова запошљавања стручних лица за радно оспособљавање и професионалну рехабилитацију особа са инвалидитетом	44.327
2.	Трошкови превоза за запослена стручна лица и ОСИ	35.834
3.	Јавни позив за доделу средстава за побољшање услова рада	Намена I
		Намена II
Укупно:		306.038

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања расписало је Јавни позив за доделу средстава за побољшање услова рада у предузећима за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом у 2014. години, 7. августа 2014. године. Средства по овом јавном позиву расподељена су за 2 намене: набавку репро материјала и набавку опреме. Одлуком број 401-00-1253/2014-24 од 22.10.2014. године додељена су средства предузећима за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом по следећој структури:

-за намену I одобрена су средства за 32 предузећа у укупном износу од 154.126 хиљада динара.

-за намену II одобрена су средства за 23 предузећа у укупном износу од 71.751 хиљада динара.

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања је вршећи завршну контролу наменског утрошка средстава по Јавном позиву установило да је:

-за намену I 30 предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом оправдало утрошак средстава у потпуности, док је за 2 предузећа захтеван повраћај средстава у укупном износу од 249 хиљада динара;

-за намену II 21 предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом оправдало утрошак средстава у потпуности, док је за 2 предузећа тражена допуна доказа о наменском утрошку и повраћају средстава у износу од 465 хиљада динара.

Министарство је затражило повраћај средстава или допуну документације о наменском утрошку средстава од следећих предузећа:

у хиљадама динара

Редни број.	Назив предузећа	Износ средстава за повраћај	Допуна доказа о наменском утрошку
1.	„Слога“ Београд	198	/
2.	„ДЕС“ Зајечар	51	/
3.	„Агропрерада“ Мала Крсна	465	/
4.	„Космос“ Београд	/	Извод из помоћне књиге осн. средстава, извештај о стављању опреме у употребу
Укупно:		714	

Опомене за повраћај средстава упућене су 27.05.2015. године предузећима која нису у потпуности оправдала утрошена средства и наложено је да се повраћај изврши у корист Буџетског фонда за професионалну рехабилитацију и подстицање запошљавања особа са инвалидитетом.

### **Закључак**

У одабраном узорку Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама су правилно исказане.

### **7.1.3. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања – конто 464000**

Прописи којима је област уређена: Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања уређени су Законом о буџету Републике Србије за 2014. годину<sup>48</sup>, Законом о буџетском систему<sup>49</sup>, Правилником о систему извршења буџета Републике Србије, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, Закључцима Владе 05 број: 401-500/2014 од 20.01.2014. године и 05 број: 401-14233/2014 од 14.11.2014. године.

### **Ревизорска запажања**

Законом о буџету Републике Србије за 2014. годину<sup>50</sup>, планирана су средства за Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања – конто 464000 у укупном износу од 519.000 хиљада динара за Буџетски фонд за професионалну рехабилитацију и подстицање запошљавања особа са инвалидитетом – глава 28.6. Са овог конта Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања је исказало расходе у износу од 243.267 хиљада динара.

### **1. Текуће дотације Националној служби за запошљавање - 464151**

Са субаналитичког конта 464151 – Текуће дотације Националној служби за запошљавање извршени су расходи у укупном износу од 243.267 хиљада динара.

Увидом у плаћања у 2014. години ка Националној служби за запошљавање утврђено је да је из средстава буџета укупно извршено 243.267 хиљада динара.

Средстава са ове економске класификације су намењена за мере и активности које спроводи Национална служба за запошљавање.

<sup>48</sup> „Службени гласник РС“, бр. 110/13, 116/14 и 142/14

<sup>49</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13 и 142/14

<sup>50</sup> „Службени гласник РС“, бр. 110/13, 116/14 и 142/14

Распоред и коришћење средстава врши се у складу са Програмом распореда и коришћења средстава дотација организацијама обавезног социјалног осигурања из Буџетског фонда за професионалну рехабилитацију и подстицање запошљавања особа са инвалидитетом, за 2014. годину, који је Влада Републике Србије усвојила Закључцима 05 број 401-500/2014. годину од 20.01.2014. године и 05 број: 401-14233/2014 од 14.11.2014. године.

Исплата средстава је вршена на основу Захтева Националне службе за запошљавање за пренос средстава намењених за реализацију програма активне политике запошљавања, односно исплате посебних новчаних накнада и Решења о расподели и исплати средстава, којим се одобрава пренос средстава Националној служби за запошљавање за те намене.

У периоду 01.01 - 31.12.2014. године, по овом програму, из Буџетског фонда за професионалну рехабилитацију и подстицање запошљавања особа са инвалидитетом извршен је трансфер средстава Националној служби за запошљавање у износу од 286.000 хиљада динара. Од укупно исплаћених средстава из овог фонда реализовано је укупно 243.196 хиљада динара, а неутрошени део средстава од 42.804 хиљада динара је враћен у буџет Републике Србије и то дана 31.12.2014. године у износу од 42.733 хиљада динара и дана 08.01.2015. године у износу од 71 хиљада динара.

### **Закључак**

У одабраном узорку Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања су правилно исказане.

### **7.1.4. Дотације невладиним организацијама - конто 481000**

Прописи којима је област уређена: Закон о буџету Републике Србије за 2014. годину<sup>51</sup>, Стратегија унапређења положаја особа са инвалидитетом у Републици Србији<sup>52</sup>, Уредба о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења, коју је донела Влада Републике Србије<sup>53</sup>, Закон о социјалној заштити<sup>54</sup>, Програм унапређења социјалне заштите у Републици Србији у 2014. години број: 021-01-21/2014-09 од 13.02.2014. године, Закона о играма на срећу<sup>55</sup>, Закон о удружењима<sup>56</sup>

### **Ревизорска запажања**

Законом о буџету Републике Србије за 2014. годину<sup>57</sup> планирана су средства за Дотације невладиним организацијама - конто 481000 у укупном износу од 1.126.543 хиљаде динара за Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања - Раздео 28, Функција 70 – Социјална помоћ угроженом становништву неklasификована на другом месту и Глава 28.2 – Буџетски фонд за програме заштите и унапређења положаја особа са инвалидитетом. Исказани су расходи у оквиру наведених економских класификација у износу од 886.133 хиљада динара, од чега се износ од 567.606 хиљада динара односи на Социјалну помоћ угроженом становништву неklasификована на

<sup>51</sup> „Службени гласник РС“, бр. 110/13, 116/14 и 142/14

<sup>52</sup> „Службени гласник РС“, број 1/07

<sup>53</sup> „Службени гласник РС“, бр. 8/12 и 94/13

<sup>54</sup> „Службени гласник РС“, број 24/11

<sup>55</sup> „Службени гласник РС“, број 88/11

<sup>56</sup> „Службени гласник РС“, број 51/09

<sup>57</sup> „Службени гласник РС“, бр. 110/13, 116/14 и 142/14

другом месту, а износ од 318.526 хиљада динара на Буџетски фонд за програме заштите и унапређења положаја особа са инвалидитетом.

Расподела средства за Дотације невладиним организацијама за реализацију активности, врши се путем расписивања Јавног позива намењеног финансирању мањих пројеката невладиних организација.

## 1. Социјална помоћ угроженом становништву неklasификована на другом месту

Законом о буџету Републике Србије за 2014. годину<sup>58</sup>, планирана су средства за Дотације невладиним организацијама - конто 481000 у укупном износу од 798.243 хиљада динара за раздео 28, функција 70. Исказани су расходи у износу од 567.606 хиљада динара, од чега износ од 24.122 хиљада динара су обавезе по уговорима из 2013. године.

### 1.1. Дотације Црвеном крсту Србије - конто 481131

На основу Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину<sup>59</sup> и Програма унапређења социјалне заштите у Републици Србији у 2014. години број: 021-01-21/2014-09 од 13.02.2014. године закључен је Споразум између Црвеног крста Србије и Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања број: 401-00-300/2014-09 од 03.03.2014. године о реализацији набавке и дистрибуцији 10 артикала хране за 75 народних кухиња, 35.170 корисника за 9 месеци и паковање и дистрибуцију 41.540 породичних пакета хране и пакета хигијене за социјално најугроженије породице у 105 општина у Србији. Овим Споразумом, Министарство се обавезало да ће за реализацију програма народних кухиња обезбедити средства у висини од 367.638 хиљада динара као и 177.362 хиљада динара за реализацију програма пакета хране и хигијене, што је укупно за оба програма 545.000 хиљада динара. Настанком објективних услова за измену одредби Споразума о сарадњи, Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања је склопило Анекс споразума о сарадњи број: 401-00-300/2014-09 од 25.07.2014. године. Анексом споразума о сарадњи су промењени износи за реализацију програма народних кухиња на износ од 318.810 хиљада динара као и 149.471 хиљада динара за реализацију програма пакета хране и хигијене, што је укупно за оба програма 468.281 хиљада динара.

у хиљадама динара

Редни број	Програми у Споразуму о сарадњи	Износи по споразуму	Износи по анексу	Реализација програма	Неутрошена средства
1.	Народне кухиње	367.638	318.810	309.167	9.644
2.	Пакети хране и пакети хигијене	177.362	149.471	144.466	5.005
	Укупно:	545.000	468.281	453.633	14.649

У 2014 години број корисника средстава Црвеног крста и број општина са социјално најугроженијима је повећан у односу на 2012. годину.

У табели која следи приказан је пораст броја корисника средстава као и пораст броја општина са социјално најугроженијима, којима се додељују средства преко Црвеног крста у 2014. години у односу на 2012. годину.

<sup>58</sup> „Службени гласник РС“, бр. 110/13, 116/14 и 142/14

<sup>59</sup> „Службени гласник РС“, бр. 110/13, 116/14 и 142/14

Редни број	Опис	2012	2014	Процентуално повећање %
1.	Број корисника средстава	31.600	35.320	11,8 %
2.	Број општина са социјално најугроженијим породицама	72	76	5,6 %
3.	Износ средстава додељен Споразумом	380.858	468.281	23 %

Упоредни преглед је приказ података за године које су ревидиране.

На Захтев Црвеног крста Србије, а у складу са Споразумом, Министарство врши пренос средстава Решењем о распореду средстава буџета Републике Србије.

Црвеном крсту Србије пренета су средства у траншама у укупном износу од 468.281 хиљада динара. По завршетку пројекта Црвени крст Србије је доставио наративни и финансијски извештај за оба програма 01.04.2015. године, што је у обавези у складу са чланом 3. Споразума о сарадњи.

У поступку ревизије Министарство је дописом број: 401-00-01004-1/2015-09 од 29.05.2015. године затражило мишљење Министарства финансија у вези поступања са преосталим делом неутрошених средстава одобрених Споразумом о сарадњи у износу од 14.649 хиљада динара.

Закључаком број 05: 401-7055/2015 дана 25.06.2015. године одобрена је употреба неутрошених средстава за реализацију програма народних кухиња у износу од 14.649 хиљада динара.

## 1.2 Дотације осталим удружењима грађана – пројекти 481941

Са ове економске класификације извршена је исплата у износу од 97.096 хиљада динара, од чега се износ од 24.122 хиљаде динара односи на обавезе из 2013. годину. У поступку ревизије достављено је објашњење у коме је наведено да је Министарству финансија упућен захтев за промену квоте на групи 481 – Дотације невладиним организацијама за децембар 2013. године у износу од 25.678 хиљада динара, која није била одобрена. Из тог разлога обавезе за 18 уговора у износу од 24.122 хиљаде динара извршене су 03.02.2014. године.

У складу са Програмом унапређења социјалне заштите у Републици Србији у 2014. години, Министарство је 24.02.2014. године објавило Конкурс за доделу средстава за финансирање пројеката за унапређење система социјалне заштите. Циљ конкурса је успостављање, развој и унапређење услуга социјалне заштите, побољшање њиховог квалитета, заштита права најугроженијих категорија становништва и повећање компетенција професионалаца унутар система социјалне заштите. Максималан износ средстава по пројекту је 1.500 хиљада динара са трајањем пројекта до осам месеци.

Теме конкурса су дефинисане по областима:

1. Доступност услуга корисницима
  - успостављање нових и унапређење постојећих дневних услуга у заједници: дневни боравак, помоћ у кући и друге услуге које подржавају боравак корисника у породици или другом окружењу;
  - услуге подршке за самостални живот – становање уз подршку персоналне асистенције и друге врсте подршке неопходне за активно учешће корисника у друштву;
  - информисање шире јавности о услугама и начину остваривања права у систему социјалне заштите;
2. Унапређење система квалитета услуга у систему социјалне заштите



- повећање компетенција професионалаца у систему социјалне заштите;
  - унапређење и издавање часописа из области социјалне политике и социјалног рада;
  - истраживање у области социјалне заштите чији резултати могу допринети у креирању и вођењу социјалне политике и унапређењу система социјалне заштите;
3. Израда и примена модела праћења локалних социјалних услуга мониторинг и евалуација

Образована је Комисија за сагледавање и процену пројеката удружења грађана у 2014. години, која је одржала састанак 27.03.2014. године и констатовала да је пристигао 301 предлог пројекта. Пројекти су вредновани и ранжирани у складу са Уредбом о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења и Програмом унапређења социјалне заштите у Републици Србији у 2014. години. Након разматрања свих пристиглих предлога пројеката, Комисија је предложила 60 пројеката.

Одлука о финансирању пројеката за унапређење система социјалне заштите у 2014. години број:401-00-568/2014-09-2 донета је 27.03.2014. године, којом се одређују пројекти удружења грађана у укупном износу од 75.685 хиљада динара. Закључени су уговори са подносиоцима предлога пројеката, којим се уређују међусобна права и обавезе, начин и динамика преноса средстава, као и правдање утрошених средстава.

Други Јавни позив за финансирање програма/пројеката удружења у области унапређења система социјалне заштите у Републици Србији у 2014. години, Министарство је огласило 28.10.2014. године.

Донета је Одлука о расписивању јавног конкурса за финансирање или учешће у финансирању програма/пројеката удружења у 2014. години број:119-01-188/2014-05 од 27.10.2014. године у укупном износу од 226.000 хиљада динара. Образована је Комисија за сагледавање и процену пројеката, која се састала 24.11.2014. године и констатовала да је пристигло 390 предлога пројеката. Након разматрања свих пристиглих предлога пројеката Комисија је предложила 122 пројекта. Дана 01.12.2014. године донета је Одлука о обустави поступка избора програма/пројеката по расписаном јавном конкурс, због чињенице да средства намењена за реализацију програма/пројеката не могу бити реализована до истека рока за реализацију буџетских средстава за текућу годину. Министарство је у складу са чланом 61. став 12. Закона о буџетском систему<sup>60</sup> којим се омогућава пренос нерелизованих средстава у текућу буџетску резерву, упутило захтев Министарству финансија за пренос средстава у текућу буџетску резерву и доделу истих на одговарајуће позиције, број:401-00-30/153/2014-23 од 02.12.2014. године.

Решењем о употреби средстава текуће буџетске резерве 05 број 401-15562/2014 од 07.12.2014. године одобрено је да се средства у укупном износу од 226.000 хиљада динара пренесу у текућу буџетску резерву и распореде Министарству здравља – Буџетском фонду за лечење обољења, стања или повреда које се не могу успешно лечити у Републици Србији, ради обезбеђивања средстава за сврхе за које је Фонд отворен.

Увидом у документацију обустављеног конкурса утврђено је да је од 122 удружења чији су пројекти предложени за финансирање, 61 удружење је основано у 2014. години од чега су 42 удружења основана само два месеца пре конкурса за финансирање или учешће у финансирању програма/пројеката удружења у 2014. години и да су три лица заступници по две организације чији су пројекти предложени за финансирање.

<sup>60</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13 и 142/14

Напомене уз Извештај о ревизији делова  
Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања  
Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања за 2014. годину

Министарство са удружењима склапа уговор који је типски, где се корисник средстава обавезује да: пројекат реализује у складу са документацијом, која се сматра саставним деловима уговора; додељена средства користе у складу са инструкцијама Министарства; доставља редован периодичан и завршни извештај о реализацији Пројекта, на образцима и у роковима које одређује Министарство.

Поступак извештавања је дефинисан Процедурама за извештавање, који се заједно са прописаним образцима достављају кориснику на почетку реализације пројекта.

Министарство је у обавези да врши контролу реализације пројекта кроз мониторинг и подршку корисника средстава. Мониторинг пројекта често зависи од расположивих средстава и броја ангажованих особа на овим пословима.

Извршен је увид у следеће пројекте:

у хиљадама динара

Редни број	Назив пројекта	Корисник средстава	Износ	Опис
1	Социјална инклузија војних инвалида	Удружење ратних војних инвалида Србије свих ратова	1.500	Социјална инклузија војних инвалида који живе сами или са социјалним проблемима. Медијско представљање пројекта, утврђивање стратегије и динамике. Побољшање информисаности корисника, 30 укључених корисника. Нема списка корисника.
2	Унапређење система социјалне заштите	Удружење Amicus	1.480	Основано 21.01.2014. Истраживање унапређења система социјалне заштите спроведено је са једним упитником на заинтересованом становништву, а не на социјално угроженом становништву. Студија истраживања достављена 08.06.2015. године са закључком да је систем социјалне заштите у Србији генерално добар али да се може унапредити: интензивнијим информисањем, већим буџетом и ефикаснијом администрацијом. Трећина вредности пројекта су трошкови бензина.
3	"Наш прави корак"	Удружење слепих и слабовидних Србије "Бели штап"	1.404	Обука у свакодневним вештинама, самосталном кретању у затвореном, коришћење технике белог штапа за 16 слабовидних особа. Купљена опрема за кухињу (бела техника и посуђе) у износу од 37.989, 00 динара. Плаћена претплата за 3 мобилна телефона. Купљен фото-апарат и камера у износу од 50.388,00 динара и истовремено закључен ауторски уговор за снимање и фотографисање у износу од 85.000,00 динара.
4	Истраживачко аналитичка пракса за унапређивање услуга социјалне заштите и креирање социјалне политике у локалној заједници	Удружење истраживача социјалних прилика - МРЕЖА ИСП	1.499	Истраживачко аналитичка пракса за унапређење услуга социјалне заштите и креирање социјалне политике на територији Републике Србије. 16 стручних радника добило обуку из методологије.
5	Подршка самохраним родитељима на територији града Београда	Удружење Јелек	1.494	Подршка самохраним родитељима на територији Града Београда-Гроцка. Пружање психосоцијалне подршке за самохране родитеље кроз програм позивног центра: бесплатна правна помоћ.
6	Помоћ у кући за стара лица	Удружење Рома Беочин	1.291	Помоћ у кући за стара лица у Беочину (60 особа) којима је неопходна помоћ дугих лица. Запослене 4 ромкиње пуно радно време
7	Мониторинг и евалуација локалних социјалних услуга финансираних из буџета Министарства рада, запошљавања и социјалне политике	Центар локалног активизма-ЦЕЛА	1.490	Достигнуће пројекта је успостављање система за праћење резултата и ефеката тих резултата, како би се систематски и на институционални начин пратила стварна ефикасност трошења буџетских средстава. Студија истраживања достављена је 08.06.2015. Закључак студије: удружења добро познају законодавну регулативу и да се све више полаже на значај јачања локалних ресурса и умрежавања, континуирану сарадњу невладиног сектора, локалне управе и институција, што доприноси оптималној имплементацији услуга социјалне заштите.
8	Култура старења и старости између традиционалног и савременог модела-тема на 9. Националном геронтолошком конгресу са међународним учешћем	Геронтолошко друштво Србије	1.466	Одржавање деветог геронтолошког конгреса Култура старења и старости између традиционалног и савременог модела. Штампана часописа Геронтологија и књиге Резимеа која је подељена учесницима конгреса.
9	"Савет за мене"	Удружење Свет за све	1.495	Израда web странице. Закључен је уговор са HDD computers о изради интернет стране у износу од 420.000,00 динара и



Напомене уз Извештај о ревизији делова  
Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања  
Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања за 2014. годину

Редни број	Назив пројекта	Корисник средстава	Износ	Опис
				одржавање web стране на период од 9 месеци (HDD computers регистрован за трговину на мало рачунарима, периферним јединицама и софтвером у специјализованим продавницама). Одрживост пројекта се односи само на период до истека закупа интернет домена. Министарство је доставило допис од 09.06.2015. године са објашњењем да интернет страница није у функцији због истека закупа домена.
10	Унапређење и издавање часописа из области социјалне политике и социјалног рада	Удружење за културу, уметност и међународну сарадњу "Адлигат"	1.479	Основано 24.12.2012. Унапређење и издавање часописа из области социјалне политике и социјалног рада са партнером Магазин Пензија. Упознавање друштвене заједнице са потенцијалом старијих суграђана и како утицати на њихов другачији третман од стране млађих нараштаја. Издавање часописа „60+“ и „Пензија“.
11	"Говорим да сазнаш"	Удружење "Срећа је у нама"	1.428	Основано 31.01.2013. Информисање старијих особа о услугама и начину остваривања права у систему социјалне заштите путем трибина (21 трибина). Купљена рачунарска опрема 113.520,00 динара, трошкови штампе 360.000,00 динара. Асистент шефа пројекта са накнадом од 140.000,00 динара је уједно и закуподавац два пословна простора за које је наплаћен износ од 271.200,00 динара. Такси услуге плаћене 14.000,00 динара. Удружење „Срећа је у нама и Life centar Consulting & Coaching“ (пружене услуге промотивних активности) имају истог заступника. Наведене две организације и Studio за jogu i pilates Life Centar (закуподавац два пословна простора) су регистровани на истој адреси.
12	Унапређење превенције, заштите и интеграције жртава трговине људима кроз развој локалних социјалних политика-оснаживање координативне улоге ЦСР на локалном нивоу	Удружење "ЦЕНТАР, Центар за истраживање јавних политика"	1.499	Унапређење превенције, заштите и интеграције жртава трговине људима кроз развој локалних социјалних политика - оснаживање координативне улоге ЦСР на локалном нивоу (Смедерево, Сремска Митровица и Пирот). Истраживање је објављено на сајту publicpolicy.rs. Заступник удружења је истраживач на Институту за међународну политику.
13	"Имаш право, оствари га"	Центар за одговорну акцију	1.489	Основано 11.02.2014. Информисање ромске заједнице о услугама и начину остваривања права у систему социјалне заштите-општина Звездара. Овакав пројекат реализује и Министарство здравља под називом „Имплементација плана о здравственој заштити Рома“ кроз Декаду Рома 2005-2015.
14	Инклузивни сервис-Клуб за децу и младе	Удружење за едукацију и подршку	1.497	Клуб за децу и младе- простор ОШ Ратко Митровић. Инклузивни активности за децу и младе са сметњама у развоју до 20-е године.
15	Промоција хранитељства за децу са сметњама у развоју	Удружење жена "Санџачки ћилим" Сјеница	1.496	Промоција хранитељства за децу са сметњама у развоју на територији Сјенице и Новог Пазара. 10 групних радионица са хранитељима уз присуство професионалних лица.
16	Помоћ у позном добу	"Агапе" Бабушница	1.495	Основано 10.05.2013. Реализована помоћ у позном добу за 10 села општине Бабушница. Смањено сиромашно радно способно становништво, индикатор 5 лица запослено (геренто домаћице). Достављен списак домаћинстава корисника услуга.
17	Унапређење локалних услуга намењених Ромима	Инспирација Зрењанин	1.491	Основано 04.12.2013. Подршка развоју локалних социјалних услуга намењених Ромској популацији. Психолошке радионице, пружање секундарне правне помоћи... Корисници лица евидентирана у Центру за социјални рад.
18	Развој локалне услуге за старе лица-Волонтерски центар	Удружење ЕБЦ еБизнис Клуб	1.500	Бесплатна волонтерска помоћ старим лицима, 180 старачких једночланих домаћинстава. Постоји списак волонтера али не и списак корисника услуга.
19	Подршка младих волонтера за децу са сметњама у развоју и њиховим породицама	Удружење Омладински клуб Бољевац	1.488	Основано 2011. год. Обука волонтера (25 лица) за лично праћење и помоћ деци са инвалидитетом на релацији кућа-школа, општина Бољевац, информисање шире јавности о проблемима породица са децом која имају сметње у развоју. Листа учесника за обуку волонтера.
20	"Млади за старе"	Удружење Центар за локалне услуге-ЦЈУ	1.495	Основано 22.2.2012. Бесплатна волонтерска помоћ старим лицима. 80 лица у Старој Пазови -старачких једночланих домаћинстава са примањима испод Републичког минимума. Достављен списак волонтера али не и списак корисника услуга.
21	Подршка деци и младима из социјално угрожених категорија	ПМЛКЗМ-Покрајинска мрежа локалних канцеларија за младе	1.494	Основана 19.09.2013. Подршка деци и младима из социјално угрожених категорија у Новом Саду и Сремским Карловцима. 4 тренинга за 200 учесника, 10 општинских састанака између локалних актера, информативни рад са социјално угроженим становништвом.

Напомене уз Извештај о ревизији делова  
Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања  
Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања за 2014. годину

Редни број	Назив пројекта	Корисник средстава	Износ	Опис
22	"Стоп злостављању жена"	Удружење жена "Златна рибица" Велика Плана	1.499	Основано 01.11.2011. Едукација локалних пружалаца услуга за рад са жртвама породичног насиља, посебно женама.
23	Промоција мера за унапређење положаја деце и младих без родитељског старања	Удружење "ФОДЕДЕ"-Фондација деца за децу	1.496	Основана 3.9.2013. Промоција локалних мера за унапређење положаја деце и младих без родитељског старања за општине Ивањица и Ариље. Организовање радионица за младе брачне парове, потенцијалне хранитеље.
24	Помоћ у кући	Консултативно-едукативни центар Бајина Башта	1.497	Помоћ у кући у 20 насеља Бајине Баште-100 корисника. Нема списка корисника услуга
25	"Млади за старе"	Грађански центар за развој омладинске политике Кладово	1.497	Основан 15.02.2012. Бесплатна волонтерска помоћ младих волонтера-чланови канцеларије за младе, старим лицима, 100 старачких домаћинстава. Достављен списак корисника помоћи.
26	"Да се едукујемо-да се разумемо"	Водичко удружење КУПЕДУНУМ	1.494	Основано 09.01.2013. године. Помоћ у кући и рехабилитација за потпуно непокретне у граду Ужицу. Достављен списак лица која су користили услуге информисања.
27	"Сви заједно"	Кикиндска иницијатива младих-Кикинда	1.494	Формирање дневног боравка за децу и младе до 21 године са проблемима у понашању. Списак родитеља и деце, корисника услуга дневног боравка.
28	"Млади волонтери за старе ОСИ"	Удружење 031 Републик	1.492	Организовање волонтерске помоћи на територији општине Чајетина и града Ужице младим особама са инвалидитетом.
29	Подршка услугама које обезбеђују боравак корисника у породици и непосредном окружењу помоћ у кући	Центар за развој услуга Нова Варош	1.494	Подршка услугама које обезбеђују боравак корисника у породици-помоћ у кући у брдским МЗ општине Нова Варош. Збринута 60 корисника услугама помоћ у кући, достављен списак корисника услуга, запослено 6 лица.
30	"Ка лиценцираном сервису помоћ у кући"	Централна развојна иницијатива	1.483	Основано 14.02.2014. Партнерство са ЦСР Бор, помоћ у кући старим лицима, 28 лица месечно, услугу пружа 6 герентомаћица. Нема списка лица који користе услуге.
31	Унапређење услуге помоћ у кући	Омладински креативни центар Јагодина	1.482	Склопљен уговор са Агенцијом за консалтинг за прикупљање података, анализу и израду Правилника о о пружању услуге,помоћ у кући (ПУК) за старе општине Деспотовац у износу од 196.000,00 динара. Закључен уговор са Консалтинг центаром за одређивање цене услуге помоћ у кући кроз израду Правилника о цени услуге ПУК у износу од 269.000,00 динара. Акти о уређењу услуге ПУК су достављени локалној самоуправи на усвајање.
32	Унапређење положаја деце и младих МНРО	Центар за промоцију активизма	1.496	Пружање подршке МНРО и њиховим породицама у одржавању и подизању квалитета живота - општина Земун, са циљном групом од 120 лица. Едукација за родитеље. Нема списка корисника услуга.
33	"Боља будућност"	Центар за развој креативности Књажевац	1.499	Успостављање локалне услуге за 50 лица ромске националности који живе у нехигијенским условима.
34	Унапређење постојеће услуге Дневног центра "Лане"	Удружење особа са церебралном и дечијом парализом "Воља за животом"	1.450	Збрињавање вишеструко ометених лица, 15 корисника, дневни центар и радионице. Укључено у пројекат општина Велика Плана, предшколска установа и општина Лапово.
35	"Да нашим суграђанима буде боље"	Удружење грађана "Ника" Оаци	1.500	Помоћ у кући старим лицима у местима: Оаци, Бачки Грачац, Бачки Брестовац, Српски Милетић. Нема списка корисника.
36	"Оснажена жена Војводине"	Удружење "Нера"	1.497	Основано 28.08.2011. Израда интернет презентације која повећава информисаност самохраних мајки. Сајт није у функцији. На захтев ДРИ, достављен је допис 09.06.2015. године са обавештењем да је интернет страница нападнута од стране web hackera и да је рад странице настављен до 10.06.2015. године када истиче закуп домена иако је у наративном извештају наведено да ће интернет страница бити у функцији и након истека пројекта.
37	Унапређење дневног боравка за децу и омладину ометену у развоју	Друштво за помоћ МНРО "Младост" Бела Паланка	1.500	Дневни боравак, опремање сензорне собе (простор у коме се дете постепено адаптира и уводи уз едукативну особу).
38	Подршка деци и младима из социјално угрожених породица	Панацеа солугион	1.493	Подршка деци и младима из социјално угрожених породица у Бољевцу и Мерошини. Организовање састанка са представницима ЦСР, избор корисника програма и рад Саветовалишта за децу и младе, промотивне активности. Пројекат ће бити настављен из финансија општинског буџета.
39	"Они то заслужују-помоћ у кући старим и инвалидним лицима"	Удружење особа са инвалидитетом Трговиште	1.497	Основано 04.03.2013. Обилазак старијих лица од 65 година на територији општине Трговиште. Формирање базе потенцијалних корисника, обилазак потенцијалних корисника, покренута

Напомене уз Извештај о ревизији делова  
Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања  
Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања за 2014. годину

Редни број	Назив пројекта	Корисник средстава	Износ	Опис
				општинска служба помоћ у кући, 35 особа старијих и са инавалитетом корисници су услуга помоћ у кући.
40	Развој услуге дневни боравак за децу са сметњама у развоју	Удружење родитеља деце и омладине са посебним потребама Прешево	1.496	Развој услуге дневни боравак за децу са сметњама у развоју старости од 12-18 година. Предвиђена је обука за мониторинг и евалуацију поверених услуга представника локалне самоуправе за вођење ових процеса. Израђен план и програм пружање услуга "Дневни боравак"
41	Сервис персоналне асистенције	Удружење за особе са инавалитетом "Корак"	1.451	Основано 18.04.2013. Пет лица која су ангажована на пружању помоћи за 5 инвалида.
	Укупно:		60.777	

Не врши се евалуација/оцена успешности пројеката, а самим тим нема повратне информације о ефектима реализованих пројеката.

Министарство не захтева од удружења која пружају услуге (дневни боравак, помоћ у кући, персонална асистенција, правна помоћ и сл.) кроз пројекте, списак корисника. Нема директног контакта са корисницима услуга (надзор над спровођењем пројекта), а самим тим повратна информација са терена о начину и квалитету спроведених услуга није адекватна – објективна, јер се Министарство ослања на субјективну информацију достављену од стране реализатора пројеката.

Уговорена средства за спровођење пројеката, која су трансферисана на комерцијалне рачуне удружења, подижу се као готов новац. Приложена финансијска документација не даје довољан степен уверавања да су средства утрошена са наменом која је утврђена уговором за спровођење пројекта.

Министарство финансира пројекте који су већ спроведени или су у току као што је Пројекат „Имаш право, оствари га“, који је спровео Центар за одговорну акцију, а односи се на информисање Ромске заједнице о остваривању права социјалне заштите. Овакав вид информисања и активности спроводи Министарство здравља кроз Пројекат „Имплементација плана о здравственој заштити Рома“, Декада Рома 2005-2015.

У поступку ревизије на захтев Државне ревизорске институције, достављене су студије истраживања за пројекте; „Мониторинг и евалуација локалних социјалних услуга финансираних из буџета Министарства рада, запошљавања и социјалне политике“ које је спровело Удружење грађана „Центар локалног активизма“ и „Унапређење система социјалне заштите“ које је спровело удружење „Amicus“. Достављене студије истраживања су скуп статистичких података без утврђивања конкретних мера за креирање и вођење социјалне политике и социјалне заштите, којим би се обезбедило остваривање циља објављеног јавног конкурса, и то: успостављање, развој и унапређење услуга социјалне заштите, побољшање њиховог квалитета, заштита права социјално најугроженијих категорија становништва и повећања компетенција професионалаца унутар система социјалне заштите.

Министарство је одобрило трошкове за спровођење пројеката који нису прихватљиви. Удружење слепих и слабовидих Србије „Бели штап“ за пројекат „Наш прави корак“ је закључило ауторски уговор за спровођење промотивних активности са ТВ реализатором (снимање, фотографисање и израда презентационог материјала) у износу од 85 хиљада динара, а исплаћено је 122 хиљаде динара (повраћај средстава није захтеван) и истовремено купило фото-апарат и камеру у износу од 50 хиљада динара. Дуплирање трошкова није прихватљиво односно 50 хиљада динара за фотографску опрему није неопходно јер је ангажован ТВ реализатор за спровођење услуге снимања.

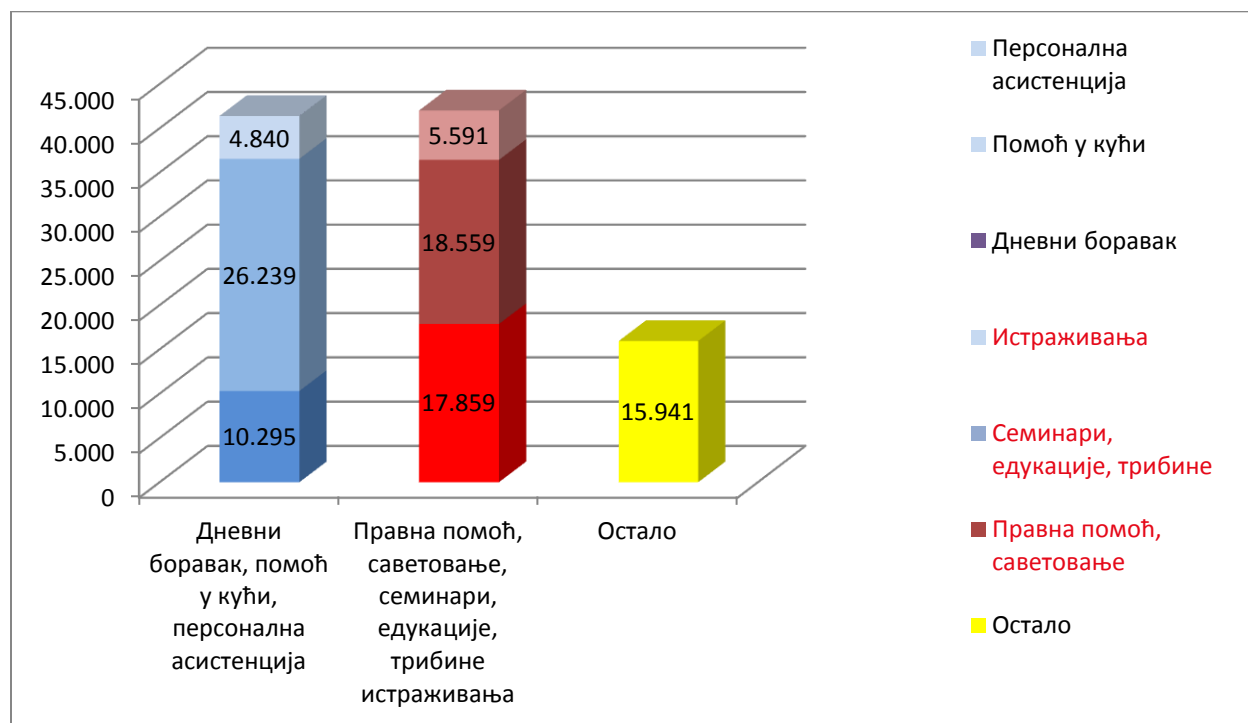
Доделом финансијских средства за пројекте „Оснажена жена Војводине“ и „Савет за мене“ који су привременог карактера – интернет странице, нису показале резултат који се може применити и бити користан при унапређењу система социјалне заштите.

Министарство је прихватило студију истраживања „Мониторинг и евалуација локалних социјалних услуга финансираних из буџета Министарства рада, запошљавања и социјалне политике“ које је спровело удружење „Центар локалног активизма“, иако студија није у складу са предлогом пројекта, која је за циљ имала успостављање система за праћење резултата и ефеката тих резултата, како би се систематски и на институционални начин пратила стварна ефикасност трошења буџетских средстава. Закључак студије је да удружења добро познају законодавну регулативу и да се све више полаже на значај јачања локалних ресурса и умрежавања, континуирану сарадњу невладиног сектора, локалне управе и институција, што доприноси оптималној имплементацији услуга социјалне заштите.

Потребно је идентификовати које институције потенцијално могу бити координатори активности за спровођење мера социјалне политике. Приликом доделе пројеката требало би да се посебно вреднују пројекти оријентисани на рад и изградњу социјалне политике и заједништва.

У табели која следи приказан је износ утрошених средстава по врсти услуге и броју спроведених пројеката.

Врста услуге	Број пројеката	Износ утрошених средстава	у хиљадама динара	
			% износа средстава	% учешће пројеката
Дневни боравак	8	10.295	10,37	10,26
Помоћ у кући	19	26.239	26,42	24,36
Персонална асистенција	4	4.840	4,87	5,13
Правна помоћ, саветовање	13	17.859	17,98	16,67
Семинари, едукације, трибине	16	18.559	18,68	20,51
Истраживања	5	5.591	5,63	6,41
Остало	13	15.941	16,05	16,67
УКУПНО	78	99.324	100,00	100,00



Од укупног износа средстава утрошених за спровођење пројектних активности, 42,29 % односи се на пројекте који су опредељени на правну помоћ, семинаре, едукације, трибине и истраживања, а 36,79 % на услуге дневног боравка, помоћ у кући и персоналну асистенцију.

Циљ конкурса је успостављање, развој и унапређење услуга социјалне заштите, побољшање њиховог квалитета, заштита права најугроженијих категорија становништва и повећање компетенција професионалаца унутар система социјалне заштите, а који нису спроведени на економичан, ефикасан и ефективан начин. Министарство је у обавези да прати реализацију програма и врши контролу његове реализације, што је предвиђено чланом 10. Уредбе о средствима за постицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења. Увидом у достављене извештаје од стране удружења којима се правдају додељена средства, утврђено је да финансијско управљање и контрола, која чини систем политика, процедура и активности којима се обезбеђује да се циљеви остваре на економичан, ефикасан и ефективан начин, као принципима доброг финансијског управљања, није успостављена на адекватан начин у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему<sup>61</sup>.

### **Закључак**

- Министарство није уговорима дефинисало да се плаћања по основу реализације пројеката извршавају искључиво преко рачуна отворених за ту намену и на тај начин дозволило удружењима да уговорена средства за спровођење пројеката, која су трансферисана на њихове рачуне отворене код пословних банака, подижу као готов новац.

- Министарство није вршило евалуацију/оцену пројеката.

- Министарство није захтевало од удружења која пружају услуге (дневни боравак, помоћ у кући, персонална асистенција, правна помоћ и сл.) кроз пројекте, списак корисника.

- Министарство је у формулару предлога буџета, табеларном делу, предвидело трошкове превоза али их није прецизно одредила, па је у коначном извештају прихватала и трошкове такси превоза у износу од 14 хиљада динара, које не би могли да буду прихватљиви трошкови са становишта социјално угрожених категорија становништва.

- Министарство није уговорило инструменте обезбеђења за случај ненаменског трошења средстава обезбеђених за реализацију програма, односно за случај неизвршења уговорне обавезе - предмета програма, што није у складу са чланом 9. Уредбе о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења

- Министарство је финансирало пројекат „Имаш право, оствари га“ у износу од 1.489 хиљада динара, који има исту сврху као пројекат „Имплементација плана о здравственој заштити Рома“ а који спроводи Министарство здравља;

- Министарство је прихватило студије истраживања „Мониторинг и евалуација локалних социјалних услуга финансираних из буџета Министарства рада, запошљавања и социјалне политике“ и „Унапређење система социјалне заштите“ у износу од 2.970 хиљада динара, а које нису имале конкретне мере за креирање и вођење социјалне политике и социјалне заштите;

- Министарство је одобрило трошкове пројекта који нису прихватљиви у износу од 50 хиљада динара за пројекат „Наш прави корак“, иако је у Конкурсу за унапређење

<sup>61</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13 и 142/14

система социјалне заштите, наведено да се опрема која не служи за спровођење пројектних активности неће финансирати;

- Министарство је доделило финансијска средства за пројекте који су привременог карактера – интернет странице, у износу од 2.992 хиљаде динара. Овакви пројекти нису показали резултат који се може применити и бити користан при унапређењу система социјалне заштите;

- Министарство није извршило детаљну контролу пројеката и спровело надзор над активностима пројекта.

### **Препорука**

Препоручује се Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања да:

- у уговорима које закључује са удружењима ради спровођења пројеката, уговори обавезу да се финансијске трансакције у вези реализације пројеката извршавају преко рачуна отворених за ту намену;

- врши евалуацију/оцену пројеката;

- обрасце за извештавање допуни за део који се односи на податке на основу којих корисник социјалне заштите може да се идентификује у складу са законом, а на основу којих ће удружење документовати расход из буџета, како би се извршио надзор над спровођењем пројекта;

- у формулару предлога буџета, табеларном делу који се односи на трошкове превоза, прецизно одреди те трошкове;

- уговором предвиди инструменте обезбеђења за случај ненаменског трошења средстава пренетих за реализацију програма, односно за случај неизвршења уговорне обавезе - предмета програма као и за недостављање извештаја у предвиђеном року у складу са чланом 9. Уредбе о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења;

- приликом избора пројеката, бира пројекте који нису финансирани из других извора или других органа државне управе;

- не прихвата пројекте који у својим истраживањима не предложе конкретне мере и начин примене мера којима се унапређује систем социјалне заштите;

- са већом пажњом анализира финансијске и наративне извештаје и захтева повраћај средстава за све неприхватљиве трошкове односно трошкове који нису предвиђени буџетом пројекта;

- изврши истраживање тржишта, израде интернет страница, пре избора пројеката;

- обезбеди да удружења/савези достављају у прилогу извештаја доказ о извршеним расходима (рачуноводствена документација, изводи) из којих се може поуздано утврдити сврха насталих расхода као и наменско и сврсисходно трошење средстава намењених за спровођење пројеката;

- процедурама/смерницама и у појединачним уговорима одреди структура трошкова у процентуалним износима у односу на укупну вредност пројекта, а у зависности од предмета пројекта;

### **Мере предузете у поступку ревизије**

У поступку ревизије Министарство је извршило измену и допуну уговора који су закључени у 2015. години за реализацију пројеката који се финансирају из средстава обезбеђених у оквиру функције 70 – Социјална помоћ угроженом становништву,



некласификована на другом месту, тако што је у члану 4. Уговора дефинисало рок за доставу извештаја у трајању од 10 дана од тренутка завршетка пројекта.

## **2. Буџетски фонд за програме заштите и унапређења положаја особа са инвалидитетом**

Законом о буџету Републике Србије за 2014. годину<sup>62</sup>, планирана су средства за Дотације невладиним организацијама - конто 481000 у укупном износу од 328.291 хиљада динара за Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања - глава 28.2 Буџетском фонду за програме заштите и унапређења положаја особа са инвалидитетом, функција 90 - Социјална заштита некласификована на другом месту. Исказани су расходи у износу од 318.526 хиљада динара.

Чланом 5. Закона о играма на срећу<sup>63</sup> прописано је да се део средстава који је приход буџета Републике користи за финансирање организација особа са инвалидитетом и других удружења чији је циљ унапређење социјално-економског и друштвеног положаја особа са инвалидитетом и других лица у стању социјалне потребе. Наведена средства се евидентирају на Буџетском фонду за програм заштите и унапређења положаја особа са инвалидитетом, који је по члану 64. Закона о буџетском систему, евиденциони рачун у оквиру главне књиге трезора.

Министарство је доставило допис 21.04.2015. године којим је потврдило да не располаже сазнањем у вези са Одлуком о оснивању Буџетског фонда за програм заштите и унапређења положаја особа са инвалидитетом. У допису је навео да је усвајањем Закона о играма на срећу 23.07.2004. године, чланом 18, прописано да се Наменска примања буџета распоређују за финансирање организација особа са инвалидитетом и да је појам Буџетског фонда за програм заштите и унапређења положаја особа са инвалидитетом први пут уведен 19.10.2004. године када је усвојен Закон о изменама Закона о буџету Републике Србије за 2004. годину.

Директива о начину рада, поступања и понашања у поступку расподеле средстава за програме заштите и унапређења положаја особа са инвалидитетом број 110-00-812/2013-15 од 29.11.2013. године, престала је да важи 07.10.2014. године и поново донета са истом садржином 27.02.2015. године. У току поступка ревизије Министарство је донело Директиву о начину рада, поступања и понашања у поступку расподеле средстава за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса са циљем заштите и унапређења положаја особа са инвалидитетом број: 401-00-1108/2015-15 од 02.06.2015. године.

Са овог Буџетског фонда финансирају се пројекти у циљу унапређења положаја особа са инвалидитетом и побољшања заштите и унапређења положаја других социјално угрожених група, а по расписаном јавном позиву министра надлежног за питања социјалне политике кроз пружање подршке следећим пројектним активностима:

1. Превенција институционализације и деинституционализације
  - Становање уз подршку за особе са инвалидитетом
  - Дневни боравци за особе са инвалидитетом
  - Стимулативни и инклузивни програми намењени деци, одраслим особама и старим особама са инвалидитетом
2. Побољшање приступачности физичког окружења

<sup>62</sup> „Службени гласник РС“, бр. 110/13, 116/14 и 142/14

<sup>63</sup> „Службени гласник РС“, број 88/11

- Уклањање архитектонских баријера

### 3. Едукације

- Едукације у циљу подизања свести особа са инвалидитетом и шире јавности о особама са инвалидитетом, а ради њихове успешније друштвене интеграције

- Едукације у циљу подизања капацитета удружења особа са инвалидитетом

Финансирање програма којим се унапређује положај особа са инвалидитетом кроз удружења, а који су од јавног интереса, обезбеђују се из средстава буџета Републике Србије, по расписаном Јавном позиву кроз три облика конкурских процедура које су дефинисане Правилником о расподели средстава за програме заштите и унапређења особа са инвалидитетом и за финансирање установа социјалне заштите<sup>64</sup>.

Облици конкурских процедура:

а) Програмски конкурс - Јавни позив од 08.11.2013. године.

б) Годишњи конкурс - Јавни позив од 03.03.2014. године.

в) Стални отворени конкурс - Јавни позив од 23.01.2014. године.

#### а) Програмски конкурс

Програмске активности намењене су унапређењу положаја особа са инвалидитетом које реализују републички и покрајински савези кроз рад локалних удружења у свом систему, а које су у складу са годишњим приоритетима политике унапређења положаја особа са инвалидитетом.

Конкурс се расписује крајем године за наредну календарску годину за пројектни циклус који траје 12 месеци (финансирање редовног рада организација). Пружање непосредне финансијске подршке програмима и услугама које реализују 22 републичка и 11 покрајинских Савеза, који окупљају 528 локалних удружења – чланице ових савеза.

Јавни позив за подношење предлога пројеката за унапређење положаја особа са инвалидитетом у Републици Србији објављен је 08.11.2013. године.

Приоритети се остварују кроз:

1. Развој иновативних сервиса

2. Подршку развоју и реализацији стимулативних и инклузивних програма чији је циљ социјална интеграција и инклузија особа са инвалидитетом

3. Подизање нивоа свести заједнице о особама са инвалидитетом и самих особа са инвалидитетом о правима, положају и потребама у циљу стварања услова за социјалну интеграцију особа са инвалидитетом

Предлог пројекта се доставља на прописаним обрасцима. Комисија за сагледавање и процену пројеката савеза особа са инвалидитетом у 2014. години, размотрила је пристигле пројекте, вредновала их и рангирала у складу са Правилником и Уредбом и Директивом. Констатовала је да је пристигло 44 предлога пројекта, изабрала је 33 пројеката и предложила да се донесе одлука о учешћу у финансирању програмских активности савеза особа са инвалидитетом у 2014. години, у укупном износу од 222.970 хиљада динара.

Донета је Одлука о учешћу у финансирању програмских активности савеза особа са инвалидитетом у 2014. години у укупном износу од 222.970 хиљада динара за 33 савеза. Потписивање уговора о финансирању програмских активности са савезима-удружењима особа са инвалидитетом одржано је 28.01.2014. године.

Пренос средстава је извршен у 10 транши (прве три су исплаћене у једном износу) у укупном износу од 222.474 хиљада динара.

<sup>64</sup> „Службени гласник РС“, број 109/12



Напомене уз Извештај о ревизији делова  
Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања  
Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања за 2014. годину

Удружење сваког месеца доставља Месечни календар активности (Анекс 3). Извештавање је предвиђено уговором закљученим са корисницима средстава овог Фонда.

Достављени су извештаји о реализацији 32 пројекта, док један извештај није достављен због тренутног преноса заступничких овлашћења.

Извршен је увид у следеће пројекте:

у хиљадама динара

Редни број	Назив пројекта	Корисник средстава	Износ	Опис
1	Активности Савеза за церебралну и дечију парализу Србије у 2014. години	Савез за церебралну и дечију парализу Србије	14.745	На захтев Министарства за повраћај средстава у износу од 504 хиљаде динара, враћено је 249 хиљада 16.04.2015. године, обележавање недеље солидарности са особама са церебралном и дечијом парализом Србије
2	Унапређење положаја глувих и наглувих у АП Војводини	Савез глувих и наглувих Војводине Аудиолошки центар	9.820	Преводилачки сервиси, школе пантомиме, клубови родитеља, Међународни дан глувих и наглувих
3	Побољшање квалитета живота особа оболелих од мултипле склерозе и њихових породица	Друштво мултипле склерозе Србије	12.169	Рад са породицама оболелих и спровођење едукације у погледу савладавања психолошких, социјалних и свакодневних животних проблема, радионице
4	70 година за добро глувог човека	Савез глувих и наглувих Србије	25.199	Академија поводом Међународног дана глувих, 38. Фестивал КУД глувих Србије, 14 по реду школа знаковног језика
5	Програмске активности СПИКС за 2014. годину од јануара до децембра "ПАРАСПИКС 2014"	Савез параплегичара и квадриплегичара Србије	6.382	Редован рад удружења, спортско рекреативне манифестације, такмичење лиге у шаху
6	Програми подршке за МНРО	Савез удружења за помоћ МНРО Србије	33.152	Обука стручног кадра за рад са МНРО и едукативни семинари, регионални сусрети са члановима, обележавање значајних датума
7	Укључи се и развијај своје потенцијале	Савез дистрофичара Србије	9.367	Одржана манифестација "Недеља борбе против дистрофије", редован рад
Укупно:			110.834	

#### б) Годишњи конкурс

Конкурс се расписује у првом кварталу текуће године за пројектни циклус који траје до девет месеци, а намењен је свим социјално хуманитарним организацијама које су регистроване на територији Републике Србије.

Јавни позив за подношење предлога пројеката за Годишњи конкурс расписан је 03.03.2014. године. Предмет оглашавања и подршка Министарства за пројекте који имају за циљ:

1. Превенција институционализације и деинституционализације
  - Становање уз подршку за особе са инвалидитетом
  - Дневни боравци за особе са инвалидитетом
  - Стимулативни и инклузивни програми намењени деци, одраслим и старим особама са инвалидитетом, као и њиховим породицама у циљу превенције институционализације
2. Побољшање приступачности физичког окружења
  - Уклањање приступачности физичког окружења
3. Услуге подршке за самостални живот особа са инвалидитетом
  - активности допунске подршке које својим садржајем спадају у домен стимулације, интеграције и реинтеграције, инклузије, едукације, радно окупационих и психосоцијалних програма у ширем смислу
    - активности које имају за циљ побољшање квалитета живота особа са инвалидитетом стварањем могућности за слободан избор услова и начина живота у изабраном окружењу.

Обрасци за писање предлога пројекта су одређени форматом од стране Министарства и самим тим су једнообразни.

Напомене уз Извештај о ревизији делова  
Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања  
Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања за 2014. годину

Комисије за сагледавање и процену пројеката организација особа са инвалидитетом констатовала је да је пристигло укупно 244 предлога пројеката који су вредновани и ранжирани у складу са Уредбом, Правилником и Директивом. Листа вреднованих и ранжираних пројеката (105 пројеката) објављена је на интернет страници Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања. Донета је Одлука о учешћу у финансирању пројеката чији је циљ унапређење положаја особа са инвалидитетом у Републици Србији у укупном износу од 59.923 хиљаде динара за 105 пројеката. Пренос средстава удружењима грађана чији су пројекти овом одлуком финансијски подржани врши се након закључивања уговора са подносиоцима предлога пројекта, којим се уређују међусобна права и обавезе, начин и динамика преноса средстава, као и правдање утрошених средстава.

Са корисницима средстава закључен је уговор где се корисник средстава обавезује да Министарству – Сектору за заштиту особа са инвалидитетом, достави извештај о реализацији пројекта на обрасцима и у роковима које одређује Министарство.

Министарству су до 21.05.2015. године удружења доставила Завршне извештаје за 98 пројеката, док за 7 пројеката није достављено.

Извршен је увид у следеће пројекте:

у хиљадама динара

Редни број	Назив пројекта	Корисник средстава	Износ	Опис
1	Модел закона о коришћењу пса водича за следе	Центар за унапређење правних студија - Београд	1.064	Модел Закона о кретању уз помоћ пса водича, Упоредни преглед законских решења о коришћењу пса водича за следе
2	Кућа радости и пријатељства	Друштво за помоћ ментално недовољно развијених лица општине Брус	1.098	Дневни боравак, организовани излети, обилазак лица која нису укључена у боравак на територији општине Брус, рад са дефектологом
3	Отворена врата за децу и родитеље - дневни боравак и интензивне дневне активности	Удружење за помоћ ментално недовољно развијеним особама Нови Пазар	1.211	Дневни боравак, радионице за децу са аутизмом, радно оспособљавање, музичке радионице, рад са логопедом итд.
4	Психосоцијална подршка и персонална асистенција особа са инвалидитетом	Удружење "Хенди центар Колосеум" - Београд	1.081	Помоћ особама са инвалидитетом које нису укључене у програм друштвене бриге и соц. заштите-персонална асистенција
5	Викенд боравак	Удружење за помоћ ментално недовољно развијеним особама општине Трстеник	507	35 викенд боравака, 25 корисника, унапређење вештина корисника
6	Дневни боравак Звездара	Удружење за помоћ МНРО Звездара	894	Дневни боравак, рекреација, језик, говор, комуникација, психолошке радионице
7	Дневни боравак за ОСИ Отворена врата	Удружење за помоћ ментално недовољно развијеним особама Ивањица	1.076	Дневни боравак, ликовне, музичке, кулинарске радионице, телесне вежбе, игре са лоптом итд
8	Информисање пут до остваривања права и коришћења услуга	Удружење "Имамо право" - Алексинац	1.099	Правно саветовање и помоћ, лобирање за одрживост, израда пропагандног материјала, едукација волонтера за рад у инфо центру, емитовање прилога о запосленим особама са сметњама
9	Дневни боравак ПОВЕТАРАЦ	Општинско удружење за помоћ деци и особама ометеним у развоју - Сјеница	1.078	Дневни боравак, радионице са ситоштампом, ликовна, цвећаска радионица итд
10	Социоедукативна подршка породицама деце са сметњама	Савез удружења за помоћ ментално недовољно развијеним особама Србије - Београд	1.054	Стручна подршка на обукама и радионицама 1.147 сати, израђен предлог програма за акредитацију, певентивни рад са породицом деце са сметњама у развоју
11	Дневни центар	Друштво за помоћ ментално недовољно развијеним особама општине Александровац	963	Дневни боравак за децу, младе и одрасле, информативне афирмативне активности, интерни мониторинг
12	Помоћ у кући за ОСИ	Друштво за церебралу и децију парализу Смедерева	1.092	Кућно пружање услуга корисницима, едукација домаћица
13	Стварајмо заједно	Удружење за помоћ ментално недовољно развијеним особама - Смедерево	162	30 радионица за керамичко-гранчарске и воскарске радионице, организовање изложбе и продаја готових производа

Напомене уз Извештај о ревизији делова  
Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања  
Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања за 2014. годину

Редни број	Назив пројекта	Корисник средстава	Износ	Опис
14	СУНЦЕ Дневни боравак за децу и омладину ометену у развоју	Удружење за помоћ ментално недовољно развијеним лицима Пирот	927	Развој говора и језика, упознавање природне и друштвене средине, креативно васпитање, музичке радионице
15	Наша радост	Друштво за помоћ ментално недовољно развијеним лицима града Краљева	1.000	Дневни боравак за децу, младе и одрасле, рад са аутистичном децом, радионице
16	Унапређење квалитета подршке за децу и одрасле особе са интелектуалним сметњама	Удружења за едукацију и подршку - Београд	1.003	Дневни боравак, радионице за децу и родитеље. Достављен списак 18 деце за 28 термина. Заступник Светлана Влаховић је и заступник Савеза удружења за помоћ МНРО Србије
Укупно:			15.309	

в) Стални отворени конкурс

Конкурс је отворен целе године и омогућава удружењима да подносе предлоге пројеката током целе године, а Комисија за сагледавање и процену пројеката организација особа са инвалидитетом заседа најмање једном месечно и предлаже пројекте за финансирање. Циљ финансирања ових пројеката је побољшање приступачности физичког окружења, унапређење просторно-техничких услова рада организација особа са инвалидитетом, унапређење положаја особа са инвалидитетом и других маргинализованих група, као и други хуманитарни програми.

Јавни позив за подношење предлога пројекта расписан је 23. 01.2014. године. Комисија за сагледавање и процену пројеката организација особа са инвалидитетом у 2014. години формира се Решењем који доноси државни секретар или министар. По Јавном позиву поднето је укупно 250 предлога пројеката, а подржано је 72.

Обрасци за писање предлога пројекта су одређени форматом од стране Министарства и самим тим су једнообразни.

Укупан износ исплаћених средстава за реализацију 72 пројекта, по одлукама је 36.129 хиљада динара.

Достављени су извештаји о реализацији 53 пројекта, а за 19 пројеката извештаји нису достављени (реализација неких пројеката још траје јер су средства додељена у децембру 2014. године).

Извршен је увид у следеће пројекте:

Редни број	Назив пројекта	Назив корисника средстава и седиште	Износ	Опис
1	За лакши корак	Друштво за помоћ угроженим лицима СОЛИДАРНОСТ - Београд	1.050	Трошкови бензина 99.000 динара, сервис аутомобила 38.000,00 динара, заступник удружења закључио ауторски уговор са собом на предмету личног рада аутора и преношење ауторских имовинских права у износу од 100.000,00 динара. Укупно за хонораре је исплаћено 350.000,00, а вредност донираног алата је 399.500,00 динара (фискални рачуни нису достављени). На захтев ДРИ да се доставе потврде ЦСР о статусу за 10 лица која су примила алат за рад, достављена је само једна потврда, а за друга лица достављене су избегличке легитимације
2	Бољи услови боље сутра	Хумани тим - Београд	920	Основано 01.02.2011. године. На захтев ДРИ достављена је студија истраживања 11.06.2015. године. Спроведена Анкета 1 има 5 питања, а Анкета 2 има 4 питања. Анкетирање је спроведено у Суботици, Зрењанину, Новом Саду, Шабцу, Београду, Смедереву, Ужицама, Нишу и Лесковцу. Добијени закључак је да треба побољшати инфраструктуру у циљу лакшег кретања, виши степен инклузије, виши ниво информисања, већи број центара за пружање помоћи
3	Услуга бесплатне правне помоћи ОСИ	Центар за једнаке могућности - Гроцка	947	Основано 26.06.2013. године, пружање правне помоћи, три пута недељно по два сата, 4 месеца. Достављен списак корисника услуга.

у хиљадама динара

Напомене уз Извештај о ревизији делова  
Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања  
Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања за 2014. годину

Редни број	Назив пројекта	Назив корисника средстава и седиште	Износ	Опис
4	70 година социјалне инклузије глувих и наглувих Србије	Савез глувих и наглувих Србије - Београд	1.800	Обележавање јубилеја 70 година социјалне инклузије, издавање монографије, израда филма, свечана академија - кетеринг, дизајн плаката јубилеја
5	БОСИ ФЕСТ 2014 моћ визуелне комуникације	Удружење "Хенди центар Колосеум" - Београд	841	Организација БОСИ ФЕСТ 2014. Међународни филмски фестивал особа са инвалидитетом
6	Интер активни рад на унапређењу квалитета живота инвалидних особа са мултипликсистемском саркоидом	Удружење за саркоидозу Србије - Београд	979	Едукативна кампања, радионице су одржаване једном недељно у просторијама удружења, издавање едукативног материјала, штампање брошура
7	Промоција услуга социјалне заштите намењених ОСИ и старих у руралним сеоским подручјима	Друштво за помоћ угроженим лицима СОЛИДАРНОСТ - Београд	900	Едукативне трибине усмерене на основе социјалне заштите у месним заједницама Ковачевац, Драгошевац, Вољавче, Бунар. Трошкови бензина 127.079,05 динара, трошкови хонорара 250.000,00 динара.
8	Школовање, рад и становање ОСИ у огледалу штампе	Независно удружење новинара Србије - Београд	995	Продукција и објављивање текстова, израда Водича за извештавање о рањивим групама, радионице за новинаре
9	Санација кровне конструкције	Градске организације Савеза слепих Србије Смедерево	768	Извршена санација крова
10	"Адаптација заједничке куће"	Друштво за церебралну парализу, дечију парализу и пlegије општине Пожега	1.200	Адаптација заједничке куће заједно са амбасадом Француске за потребе Друштва за церебралну парализу
11	"Адаптација удружења"	Међуопштинско удружење глувих и наглувих Зајечар	857	Адаптација објекта у коме се реализују активности удружења и побољшање културног живота особа оштећеног слуха
12	"Доступност медија ОСИ"	Центар за демократију људска права и регионалну сарадњу - Београд	696	Основао 25.11.2013. године. Издавање публикације "Омогућити свакоме приступ медијима"-аудиовизуелна опсерваторија, одржавање конференција. Закључен уговор о закупу пословног простора између удружења и заступника истоименог удружења у износу од 81.600,00 динара нето (иста особа је купац и куподавац). Заступник удружења је истовремено закључио ауторски уговор као координатор пројекта у износу од 73.042,00 динара нето и модератор у износу од 11.067,00 динара нето (закључио уговоре сам са собом)
13	"Предах услуга за особе са аутизмом"	Савез удружења Србије за помоћ особама са аутизмом - Београд	1.807	Адаптација одузете куће у току
Укупно:			13.760	

Не врши се евалуација/оцена успешности пројекта, а самим тим нема повратне информације о ефектима реализованих пројеката.

Уговорена средства за спровођење пројекта, која су трансферисана на комерцијалне рачуне удружења, подижу се као готов новац. Приложена финансијска документација не даје довољан степен уверавања да су средства утрошена са наменом која је утврђена уговором за спровођење пројекта.

Министарство не захтева од удружења која пружају услуге (дневни боравак, помоћ у кући, персонална асистенција, правна помоћ и сл.) кроз пројекте, списак корисника. Нема директног контакта са корисницима услуга (надзор над спровођењем пројекта), а самим тим повратна информација са терена о начину и квалитету спроведених услуга није адекватна – објективна, јер се Министарство ослања на субјективну информацију достављену од стране корисника средстава.

Удружење „Солидарност“ је за правдање трошкова, доставило непотписане рачуне за закуп пословног простора од Савеза младих радника синдикалиста и агенције за

пружање књиговодствених услуга Elite konti system, у укупном износу од 109 хиљада динара. На обрасцима за извештавање „Спецификација свих трошкова пројекта“ у делу где се наводе бројеви извода и извршене услуге, удружење је навело бројеве извода на којима је приказано подизање готовине.

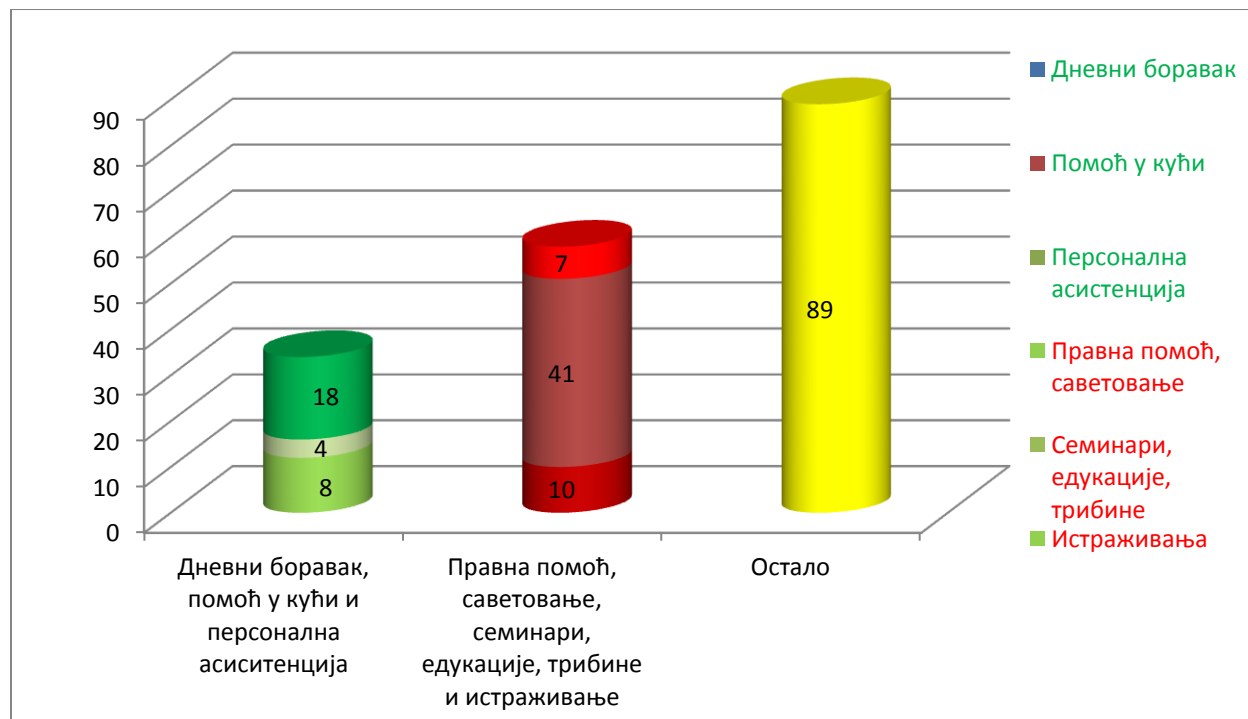
Комисија за сагледавање и процену пројеката организација особа са инвалидитетом у 2014. години, предлоге пројеката не оцењује реално. Бодује се део који се односи на питање „У којој мери је остварено учешће других извора финансирања“? Додељују се бодови иако не постоје партнери.

Закључен је уговор о закупу пословног простора између удружења и заступника истоименог удружења у износу од 82 хиљаде динара нето (иста особа је купац и куподавац). Такође, заступник удружења је истовремено закључио ауторски уговор као координатор пројекта у износу од 73 хиљаде динара нето и модератор у износу од 11 хиљада динара нето (закључио уговоре сам са собом) - Центар за демократију, људска права и регионалну сарадњу – Београд.

Учешће трошкова за хонораре пројектног тима и бензина је процентуално веће него сви остали трошкови пројекта, што у структури укупних трошкова изобличује циљ пројекта унапређења положаја особа са инвалидитетом.

У табели која следи приказан је износ утрошених средстава по врсти услуге и броју спроведених пројеката.

Врста услуге	Број пројеката	Износ	у хиљадама динара	
			% износ средстава	% учешћа пројеката
Дневни боравак	18	14.661	15,26	10,17
Помоћ у кући	4	2.664	2,77	2,26
Персонална асистенција	8	5.274	5,49	4,52
Правна помоћ, саветовање	7	3.460	3,60	3,95
Семинари, едукације, трибине	41	21.143	22,01	23,16
Истраживања	10	7.823	8,14	5,65
Остало	89	41.028	42,71	50,28
УКУПНО	177	96.052	100,00	100,00



Увидом у достављену документацију утврђено је да је број пројеката за услуге правне помоћи, саветовања, семинаре, едукације и истраживања за 93,33% већи у односу на услуге дневног боравака, помоћи у кући и персоналне асистенције.

### **Мере предузете у поступку ревизије**

У току поступка ревизије Министарство је донело Директиву о начину рада, поступања и понашања у поступку расподеле средстава за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса са циљем заштите и унапређења положаја особа са инвалидитетом број: 401-00-1108/2015-15 од 02.06.2015. године за Буџетски фонд за програме заштите и унапређење положаја особа са инвалидитетом.

### **Закључак**

- Министарство није уговорима дефинисало да се плаћања по основу реализације пројеката извршавају искључиво преко рачуна отворених за ту намену и на тај начин дозволило удружењима да уговорена средства за спровођење пројеката, која су трансферисана на њихове рачуне отворене код пословних банака, подижу као готов новац;

- Министарство је прихватило Извештај удружења „Солидарност“ у којем су садржани непотписани рачуни за закуп пословног простора од „Савеза младих радника синдикалиста“ и агенције за пружање књиговодствених услуга „Elite konti system“, у укупном износу од 109 хиљада динара;

- Министарство није вршило евалуацију/оцену пројеката;

- Министарство није захтевало од удружења која пружају услуге (дневни боравак, помоћ у кући, персонална асистенција, правна помоћ и сл.) кроз пројекте, списак корисника;

- Министарство није уговорило инструменте обезбеђења за случај ненаменског трошења средстава обезбеђених за реализацију програма, односно за случај неизвршења уговорне обавезе - предмета програма, што није у складу са чланом 9. Уредбе о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења;

- Министарство је прихватило оцену предлога пројеката организација особа са инвалидитетом од стране Комисије за сагледавање и процену пројеката организација особа са инвалидитетом у 2014. години, која је додељивала бодове за одговоре дате у предлогу пројекта у делу који се односи на питање „У којој мери је остварено учешће других извора финансирања“ иако не постоји партнер у финансирању.

- Министарство није у уговорима одредило рок за доставу завршних/коначних извештаја;

- Министарство је прихватило правдања средстава у укупном износу од 166 хиљада динара достављена од стране Удружења „Центар за демократију, људска права и регионалну сарадњу“ у којима су садржани уговори које је заступник закључио сам са собом (уговор о закупу пословног простора; ауторски уговор за послове координатора пројекта; ауторски уговор за послове модератора);

- Министарство није извршило детаљну контролу пројеката и спровело надзор над активностима пројекта.



### **Препорука**

Препоручује се Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања да:

- у уговорима које закључује са удружењима ради спровођења пројеката, уговори обавезу да се финансијске трансакције у вези реализације пројеката извршавају преко рачуна отворених за ту намену;
- врши евалуацију/оцену пројеката;
- уговором предвиди инструменте обезбеђења за случај ненаменског трошења средстава обезбеђених за реализацију програма, односно за случај неизвршења уговорне обавезе - предмета програма као и за недостављање извештаја у предвиђеном року у складу са чланом 9. Уредбе о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења;
- обрасце за извештавање допуни за део који се односи на податке на основу којих корисник социјалне заштите може да се идентификује у складу са законом, а на основу којих ће удружење документовати расход из буџета, како би се извршио надзор над спровођењем пројекта;
- обезбеди да удружења/савези достављају у прилогу извештаја доказ о извршеним расходима (рачуноводствена документација, изводи) из којих се може поуздано утврдити сврха насталих расхода као и наменско и сврсисходно трошење средстава намењених за спровођење пројеката;
- бодовање пројеката на основу којег се врши избор, врши на основу мерљивих елемената који одржавају реално и стварно стање;
- уговором одреди рокове за доставу коначних извештаја;
- са већом пажњом анализира финансијске и наративне извештаје и захтева повраћај средстава за све неприхватљиве трошкове односно трошкове који нису предвиђени буџетом пројекта;
- процедурама/смерницама и у појединачним уговорима одреди структура трошкова у процентуалним износима у односу на укупну вредност пројекта, а у зависности од предмета пројекта;



**ПРИЛОГ III**

**ИЗВОД ИЗ ДЕЛОВА ГОДИШЊЕГ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА  
МИНИСТАРСТВА ЗА РАД, ЗАПОШЉАВАЊЕ, БОРАЧКА И СОЦИЈАЛНА ПИТАЊА  
ЗА 2014. ГОДИНУ**

## САДРЖАЈ

1. Извод из Извештаја о извршењу буџета - Образац 5, за Социјалну помоћ угроженом становништву неklasификована на другом месту, функција 70, у делу економских класификација које су ревидиране.....	49
2. Извод из Извештаја о извршењу буџета - Образац 5, за Буџетски фонд за програме заштите и унапређења положаја особа са инвалидитетом, функција 90, у делу економских класификација које су ревидиране.....	49
3. Извод из Извештаја о извршењу буџета - Образац 5, за Опште послове по питању рада, функција 410, у делу економских класификација које су ревидиране.....	49
4. Извод из Извештаја о извршењу буџета - Образац 5, за Буџетски фонд за професионалну рехабилитацију и подстицање запошљавања особа са инвалидитетом, функција 412, у делу економских класификација које су ревидиране.....	50

Изводи из делова Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања за 2014. годину

Извод из Извештаја о извршењу буџета - Образац 5, за Социјалну помоћ угроженом становништву неklasификована на другом месту, функција 70, у делу економских класификација које су ревидиране

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	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	41.689.528	35.092.288	35.092.288					
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	582.117	567.606	567.606					
5325	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5326 + 5327)	572.243	567.606	567.606					
5326	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима		470.510	470.510					
5327	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама		97.096	97.096					

Извод из Извештаја о извршењу буџета - Образац 5, за Буџетски фонд за програме заштите и унапређења положаја особа са инвалидитетом, функција 90, у делу економских класификација које су ревидиране

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	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	354.643	335.248	335.248					
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	328.291	318.526	318.526					
5325	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5326 + 5327)		318.526	318.526					
5327	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама		318.526	318.526					

Извод из Извештаја о извршењу буџета - Образац 5, за Опште послове по питању рада, функција 410, у делу економских класификација које су ревидиране

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	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	859.530	715.574	710.015					
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	664.905	639.322	639.322					
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	524.266	522.757	522.757					
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	524.266	522.757	522.757					

Изводи из делова Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања за 2014. годину

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	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	93.639	93.339	93.339					
5178	412100	Доприноси за пензијско и инвалидско осигурање		59.646	59.646					
5179	412200	Доприноси за здравствено осигурање		29.798	29.798					
5180	412300	Доприноси за незапосленост		3.895	3.895					
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	147.653	60.103	54.544				5.419	140
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	62.937	16.318	11.206				5.088	24
5212	423100	Административне услуге		1.634	1.634					
5213	423200	Компјутерске услуге		5.834	5.834					
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених		534	534					
5215	423400	Услуге информисања		1.592	1.568					
5216	423500	Стручне услуге		6.077	989				5.088	
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство		423	423					
5219	423900	Остале опште услуге		224	224					

Извод из Извештаја о извршењу буџета - Образац 5, за Буџетски фонд за професионалну рехабилитацију и подстицање запошљавања особа са инвалидитетом, функција 412, у делу економских класификација које су ревидиране

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	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	1.269.976	963.942	963.942					
5280	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (5281 + 5284 + 5287 + 5290)	750.976	720.675	720.675					
5281	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЊИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5282 + 5283)	750.976	720.675	720.675					
5282	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		720.675	720.675					
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)	519.000	243.267	243.267					
5303	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (5304 + 5305)	519.000	243.267	243.267					
5304	464100	Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања		243.267	243.267					