



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ  
ДЕЛОВА ИЗВЕШТАЈА О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
МИНИСТАРСТВА ЗА РАД, ЗАПОШЉАВАЊЕ, БОРАЧКА И СОЦИЈАЛНА  
ПИТАЊА ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-2033/2017-03/26  
Београд, 21. децембар 2017. године**

## САДРЖАЈ

### ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

1. Извештај о ревизији делова извештаја о извршењу буџета Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања за 2016.годину.....	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања за 2016. годину.....	5
<b>ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА .....</b>	<b>7</b>
<b>ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА МИНИСТАРСТВА ЗА РАД, ЗАПОШЉАВАЊЕ, БОРАЧКА И СОЦИЈАЛНА ПИТАЊА ЗА 2016. ГОДИНУ .....</b>	<b>13</b>
<b>ПРИЛОГ III – ДЕЛОВИ ИЗВЕШТАЈА ИЗВРШЕЊА БУЏЕТА МИНИСТАРСТВА ЗА РАД, ЗАПОШЉАВАЊЕ, БОРАЧКА И СОЦИЈАЛНА ПИТАЊА ЗА 2016. ГОДИНУ .....</b>	<b>47</b>

## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### МИНИСТАРСТВО ЗА РАД, ЗАПОШЉАВАЊЕ, БОРАЧКА И СОЦИЈАЛНА ПИТАЊА

#### Извештај о ревизији делова извештаја о извршењу буџета

#### Мишљење о деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију делова извештаја о извршењу буџета за Главу 28.0 Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, Функцију 412, Програм 0803 – Активна политика запошљавања, Програмску активност 0003 – Подршка решавању радно-правног статуса вишка запослених (економске класификације 464000 – Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање и 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета) и за Главу 28.3 - Буџетски фонд за установе социјалне заштите, Функцију 70, Програм 0902 - Социјална помоћ, Програмску активност 0007 - Подршка обављању делатности установа социјалне заштите (економске класификације 421000 – Стални трошкови, 423000 – Услуге по уговору, 425000 – Текуће поправке и одржавање, 426000 – Материјал, 511000 – Зграде и грађевински објекти и 512000 – Машине и опрема) за 2016. годину.

По нашем мишљењу, финансијске информације, у деловима извештаја о извршењу буџета, су припремљене по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему<sup>1</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>2</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>3</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>4</sup>.

#### Основ за мишљење о деловима извештаја о извршењу буџета

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>5</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>6</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију делова извештаја о извршењу буџета*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење.

#### Одговорност руководства за делове извештаја о извршењу буџета

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и уношење података о деловима извештаја о извршењу буџета у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15 и 99/16)

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06)

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, бр. 18/15

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16 и 107/16

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, број 9/09

систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему података о деловима извештаја о извршењу буџета који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

### **Одговорност ревизора за ревизију делова извештаја о извршењу буџета**

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

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

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

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

---

**Радослав Сретеновић**  
**Генерални државни ревизор**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**21. децембар 2017. године**

## **Извештај о ревизији правилности пословања**

### **Мишљење са резервом о правилности пословања**

Уз ревизију делова извештаја о извршењу буџета за Главу 28.0 Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, Функцију 412, Програм 0803 – Активна политика запошљавања, Програмску активност 0003 – Подршка решавању радно-правног статуса вишка запослених (економске класификације 464000 – Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање и 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета) и за Главу 28.3 - Буџетски фонд за установе социјалне заштите, Функцију 70, Програм 0902 - Социјална помоћ, Програмску активност 0007 - Подршка обављању делатности установа социјалне заштите (економске класификације 421000 – Стални трошкови, 423000 – Услуге по уговору, 425000 – Текуће поправке и одржавање, 426000 – Материјал, 511000 – Зграде и грађевински објекти и 512000 – Машине и опрема) за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са расходима и издацима, исказаним у деловима извештаја о извршењу буџета за 2016. годину.

**По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима и издацима Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања за 2016. годину, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.***

### **Основ за мишљење са резервом о правилности пословања**

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања је извршило расподелу средстава Буџетског фонда за финансирање установа социјалне заштите у износу од 578.371 хиљада динара, без поштовања одредби Правилника о расподели средстава за програме заштите и унапређење положаја особа са инвалидитетом и за финансирање установа социјалне заштите.

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања није извршило контролу трошења средстава у износу од најмање 245.024 хиљаде динара, јер 39 установа није доставило извештај о утрошку средстава у прописаном року што није у складу са Законом о буџетском систему.

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања није утврдило мерљиве услове и критеријуме за остваривање права приликом расподеле средстава за изградњу, одржавање и опремање установа социјалне заштите које се финансирају из буџета Републике Србије, како је прописано Законом о социјалној заштити.

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања није приликом расподеле средстава Буџетског фонда за установе социјалне заштите уредило начин прикупљања захтева са исказаним потребама установа, њихово рангирање, одређивање приоритета, обраду примљених захтева, садржину извештаја о утрошку средстава како је прописано Законом о буџетском систему.

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

### **Скретање пажње**

Скрећемо пажњу на Напомену 1.1. Делокруг субјекта ревизије и Напомену 6.1.1.1 Буџетски фонд за установе социјалне заштите уз Извештај о ревизији финансијских

извештаја и правилности пословања Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања за 2016. годину.

1) У Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања је, као посебна глава (28.3) организован Буџетски фонд за установе социјалне заштите који послује преко евиденционог рачуна у оквиру главне књиге трезора. Законом о буџетском систему члановима од 64. до 67. уређено је организовање, финансирање, управљање и употреба средстава буџетског фонда. Министарство, односно Влада Републике Србије, није донело Одлуку о оснивању Буџетског фонда за финансирање установа социјалне заштите, којом би се дефинисала сврха оснивања буџетског фонда, време за које се буџетски фонд оснива, надлежни орган за управљање фондом и извори финансирања буџетског фонда, у складу са чланом 64. Закона о буџетском систему.

Препоручује се Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања да достави Влади Републике Србије предлог акта ради регулисања формално правног статуса и сврхе оснивања фонда у складу са чланом 64. Закона о буџетском систему (Напомена број 1.1).

2) Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања није средства за набавку машина и опреме (аутомобила и рачунарске опреме) у износу од 20.017 хиљада динара реализовало у складу са финансијским планом министарства, јер се иста користе за потребе министарства, уместо за подизање стандарда корисника услуга установа социјалне заштите (Напомена број 6.1.1.1.6).

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

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

#### **Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања**

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

---

**Радослав Сретеновић**  
**Генерални државни ревизор**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**21. децембар 2017. године**

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА**

**С А Д Р Ж А Ј:**

1. Резиме налаза у ревизији правилности пословања .....	9
2. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....	10
3. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	12



## 1. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

У Прилогу II Напомене уз Извештај о ревизији утврђен су следећи налази:

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>7</sup> (висок)

1) Министарство је извршило расподелу средстава Буџетског фонда за финансирање установа социјалне заштите у износу од 578.371 хиљада динара без поштовања одредби члана 6. Правилника о расподели средстава за програме заштите и унапређење положаја особа са инвалидитетом и за финансирање установа социјалне заштите, односно без исказаних потреба установа социјалне заштите и без поштовања критеријума утврђених „Листом приоритета“ (Налаз број 4, Напомене 6.1.1.1).

2) Министарство није извршило контролу трошења средстава у износу од најмање 245.024 хиљаде динара, јер 39 установа није доставило извештај о утрошку средстава у року одређеном у Решењима о распореду средстава буџета Републике Србије, а пре сачињавања финансијских извештаја за 2016. годину, што није у складу са Законом о буџетском систему (Налаз број 6, Напомене 6.1.1.1.6).

3) Министарство није јасно и прецизно дефинисало критеријуме, прописало приоритете, односно није утврдило мерљиве услове и критеријуме за остваривање права приликом расподеле средстава за изградњу, одржавање и опремање установа социјалне заштите које се финансирају из буџета Републике Србије, у складу са чланом 211. Закона о социјалној заштити (Налаз број 2, Напомене 4.1).

4) Министарство није донело План инвестиционих улагања за 2016. годину у складу са тачком 3. подтачка 1в) што није у складу са Директивом о међусобним обавезама и одговорностима Министарства и установа социјалне заштите (Налаз број 3, Напомене 4.1).

5) Министарство није донело интерни акт/процедуру којом би се уредио начин прикупљања захтева са исказаним потребама установа, њихово рангирање, одређивање приоритета и распоред расположивих средстава. Не постоје дефинисана и утврђена правила за евидентирање и обраду примљених захтева, као ни за одобравање и пренос средстава. Министарство није утврдило садржину извештаја, као ни правила и начин документовања утрошка пренетих средстава, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему (Налаз број 7, Напомене 6.1.1.1.6).

6) Министарство није донело решење за распоред средстава намењених за покриће сталних трошкова установама социјалне заштите за 2016. годину које се финансирају из буџета Републике Србије у складу са одобреним апропријацијама из Закона о буџету за 2016. годину, а у вези са чланом 206. Закона о социјалној заштити (Налаз број 5, Напомене 6.1.1.1.1).

7) Министарство није устројило адекватну помоћну евиденцију за извршене исплате накнада радницима из Програма решавања вишка запослених, односно не постоји устројена база података са подацима о исплаћеним средствима појединачно по лицу и по субјекту приватизације, тако да се нисмо могли уверити да ли је исто лице/запослени остварило право на исплату отпремнине за исти период за који му је већ исплаћена отпремнина код истог или другог послодавца, а у складу са чланом 158. став 6. Закона о раду (Налаз број 8, Напомене 6.1.1.2.2).

8) Министарство није: извршило ауторизацију и верификацију извршених контролних активности, записници радне групе не садрже свеобухватне информације о одобравању средстава за решавање вишка запослених, као ни потписе свих именованих чланова, утврдило садржину извештаја, као ни правила и начин

<sup>7</sup> ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује

документовања утрошка пренетих средстава, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему (Налаз број 9, Напомене 6.1.1.2.2)

### **ПРИОРИТЕТ 2<sup>8</sup> (средњи)**

1) Министарство није усвојило Стратегију управљања ризиком и није сачинило Регистар ризика у складу са чланом 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Налаз број 1, Напомене 4.1)

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>9</sup> (низак)**

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

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

Приоритет датих препорука је одређен према следећем:

### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

1) Препоручује се Министарству да врши расподелу средстава Буџетског фонда за финансирање установа социјалне заштите у складу са Правилником о расподели средстава за програме заштите и унапређење положаја особа са инвалидитетом и за финансирање установа социјалне заштите и утврђеним приоритетима (Препорука број 4, Напомене 6.1.1.1).

2) Препоручује се Министарству да врши контролу трошења средстава, тако што ће захтевати од установа да доставе извештаје у задатом року, како је то одређено Директивом о међусобним обавезама и одговорностима Министарства и установа социјалне заштите правдању средстава од стране установа социјалне заштите и Решењима о распореду средстава (Препорука број 6, Напомене 6.1.1.1.6).

3) Препоручује се Министарству да јасно и прецизно утврди приоритете, односно пропише мерљиве услове и критеријуме за остваривање права приликом расподеле средстава за изградњу, одржавање и опремање установа социјалне заштите које се финансирају из буџета Републике Србије у складу са Законом о социјалној заштити (Препорука број 2, Напомене 4.1).

4) Препоручује се Министарству да донесе План инвестиционих улагања за сваку годину посебно у складу са Директивом о међусобним обавезама и одговорностима Министарства и установа социјалне заштите и одређеним средствима у складу са Законом о буџету за текућу годину (Препорука број 3, Напомене 4.1).

5) Препоручује се Министарству да:

- донесе интерни акт/процедуру, односно да јасно и прецизно уреди прикупљање и обраду захтева за доделу средстава, одреди приоритете приликом рангирања захтева и начин расподеле расположивих средстава, као и да пропише мерљиве услове и критеријуме за остваривање права приликом расподеле средстава,

- уреди правила и начин документовања и садржину извештаја о утрошку пренетих средстава и повраћају неутрошених средстава (Препорука број 7, Напомене 6.1.1.1.6).

<sup>8</sup> **ПРИОРИТЕТ 2** – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја

<sup>9</sup> **ПРИОРИТЕТ 3** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја

6) Препоручује се Министарству да доносе акт/процедуру којом ће уредити да се средства намењена за покриће сталних трошкова установама социјалне заштите које се финансирају из буџета Републике Србије, опредељују у складу са донетим буџетом за текућу годину и чланом 206. Закона о социјалној заштити. (Препорука број 5, Напомене 6.1.1.1.1).

7) Препоручује се Министарству да успостави одговарајућу свеобухватну евиденцију исплаћених накнада запосленима који су евидентирани као вишак у Програму решавања вишка запослених привредних субјеката у приватизацији, како се не би десило да исти запослени буде исплаћен више пута, за исти период (Препорука број 8, Напомене 6.1.1.2.2).

8) Препоручује се Министарству:

- да формализује постојеће интерне контроле документације која служи као основ за пренос средстава привредним субјектима и да изврши ауторизацију и верификацију обављених контролних активности;

- да радна група за разматрање и оцењивање Програма решавања вишка запослених обавља додељене задатке у складу са Решењем којим је именована, и да о свом раду сачињава записнике који садрже све релевантне чињенице на основу којих врши одобравање средстава за решавање вишка запослених, као и да сви чланови радне групе својим потписом верификују дати предлог;

- да на адекватан начин уреди форму извештавања коришћења исплаћених средстава привредним субјектима у приватизацији, да пропише документацију којом се дата средства оправдавају, као и да пропише начин и рок повраћаја средстава (Препорука број 9, Напомене 6.1.1.2.2).

## **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

1) Препоручује се Министарству да усвоји Стратегију управљања ризиком и сачини Регистар ризика у складу са чланом 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Препорука број 1, Напомене 4.1)

## **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

### 3. Захтев за достављање одазивног извештаја

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 60 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања је обавезан да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама.

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

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

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ  
ДЕЛОВА ИЗВЕШТАЈА О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ  
ПОСЛОВАЊА МИНИСТАРСТВА ЗА РАД, ЗАПОШЉАВАЊЕ, БОРАЧКА И  
СОЦИЈАЛНА ПИТАЊА ЗА 2016. ГОДИНУ**

## САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије .....	15
1.1. Делокруг субјекта ревизије.....	15
1.2. Организација субјекта ревизије.....	16
1.3. Одговорна лица субјекта ревизије .....	16
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања .....	17
3. Рачуноводствени систем.....	17
4. Интерна финансијска контрола .....	18
4.1. Финансијско управљање и контрола.....	18
4.2. Интерна ревизија .....	21
5. Припрема и доношење финансијског плана .....	22
6. Финансијски извештаји.....	23
6.1. Извештај о извршењу буџета.....	24
6.1.1. Текући расходи - конто 400000 .....	24
6.1.1.1 Глава 28.3 - Буџетски фонд за установе социјалне заштите, Програм 0902 - Социјална помоћ, Програмска активност 0007 - Подршка обављању делатности услова социјалне заштите .....	25
6.1.1.1.1. Стални трошкови – конто 421000 .....	31
6.1.1.1.2. Услуге по уговору – конто 423000 .....	32
6.1.1.1.3. Текуће поправке и одржавање – конто 425000 .....	33
6.1.1.1.4. Материјал – конто 426000.....	33
6.1.1.1.5. Зграде и грађевински објекти – конто 511000.....	33
6.1.1.1.6. Машине и опрема – конто 512000.....	34
6.1.1.2. Глава 28.0, Програм 0803 - Активна политика запошљавања, Програмска активност 0003 - Подршка решавању радно - правног статуса вишка запослених .....	39
6.1.1.2.1. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања – конто 464000.....	39
6.1.1.2.2. Накнаде за социјалну заштиту из буџета – конто 472000 .....	41
7. Потенцијална потраживања и обавезе .....	46

## **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>10</sup>.

### **1.1. Делокруг субјекта ревизије**

Законом о министарствима 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; 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.

---

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, бр. 44/14, 14/15, 54/15 и 96/15

У Министарству је, као посебна глава (28.3) организован Буџетски фонд за установе социјалне заштите који послује преко евиденционог рачуна у оквиру главне књиге трезора. Законом о буџетском систему члановима од 64. до 67. уређено је организовање, финансирање, управљање и употреба средстава буџетског фонда. Министарство, односно Влада Републике Србије, није донело Одлуку о оснивању Буџетског фонда за финансирање установа социјалне заштите, којом би се дефинисала сврха оснивања буџетског фонда, време за које се буџетски фонд оснива, надлежни орган за управљање фондом и извори финансирања буџетског фонда, у складу са чланом 64. Закона о буџетском систему.

## **1.2. Организација субјекта ревизије**

Организација Министарства уређена је 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 на који је Влада дала сагласност Закључком 05 број: 110-8550/2014 од 7. августа 2014. године и број 110-00-54/2016-05 од 20.4.2016. године на који је Влада дала сагласност Закључком 05 број:110-4359/2016 од 27. априла 2016. године, а који је ступио на снагу 12. маја 2016. године.

За обављање послова из делокруга Министарства образоване су:

1) 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.

2) Посебна унутрашња јединица: 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.

## **1.3. Одговорна лица субјекта ревизије**

Чланом 71. Закона о буџетском систему, 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: 9 од 27.04.2014. године изабран је министар.

У поступку ревизије извршена је промена министра на основу Одлуке о избору Владе РС број: 25 од 29.06.2017. године којом је именован нови састав Владе Републике Србије.



## 2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- 1) Закон о буџетском систему<sup>11</sup>;
- 2) Закон о буџету Републике Србије за 2016. годину<sup>12</sup>;
- 3) Закон о социјалној заштити<sup>13</sup>;
- 4) Закон о играма на срећу<sup>14</sup>;
- 5) Уредба о буџетском рачуноводству<sup>15</sup>;
- 6) Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>16</sup>;
- 7) Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>17</sup>;
- 8) Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>18</sup>;
- 9) Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>19</sup>;
- 10) Правилник о расподели средстава за програме заштите и унапређење положаја особа са инвалидитетом и за финансирање установа социјалне заштите;<sup>20</sup>
- 11) Директива о међусобним обавезама и одговорностима Министарства и установа социјалне заштите;
- 12) Решење о распореду средстава буџета Републике Србије;
- 13) Одлука о утврђивању Програма за решавање вишка запослених у поступку приватизације за 2015. и 2016. годину;<sup>21</sup>
- 14) Одлука о утврђивању Програма за решавање вишка запослених у процесу рационализације, реструктурирања и припреме за приватизације.<sup>22</sup>

## 3. Рачуноводствени систем

Правилником о организацији, пословима и задацима рачуноводства број: 401-00-30/2011-18 од 11.01.2011. године (у даљем тексту Правилник) уређује се: организација, послови и задаци рачуноводства; припремање, предлагање и доношење финансијског плана; припремање и комплетирање документације за извршење финансијског плана; интерни рачуноводствени поступци и контроле и именовање лица која су одговорна за законитост и исправност рачуноводствених исправа; рачуноводствене исправе и рокови за њихово састављање и достављање; пословне књиге и усклађивање пословних књига са пословним књигама индиректних корисника и Управе за трезор; попис

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“ бр. 54/09, 73/10, 101/10...68/15 др. закон, 103/15 и 99/16

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“ број: 103/15

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“ број: 24/11

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“ бр. 88/11 и 93/12-др.закон

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“ бр. 125/03 и 12/06

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“ бр. 16/16, 49/16 и 107/16

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“ број: 18/15

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“ бр. 99/11 и 106/13

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

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“ број: 109/12

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“ бр. 9/15, 84/15, 109/15, 16/16 и 82/16

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“ бр. 64/05, 89/06, 85/08, 90-08-испр.,15/09, 21/10, 46/10, 9/11, 6/12, 63/13, 21/14, и 129/14

имовине, обавеза и потраживања; закључивање и чување пословних књига и рачуноводствених исправа; састављање и консолидовање периодичних и годишњих рачуна и других рачуноводствених извештаја; поступак и начин доношења, измена и допуна правилника и друга питања.

Правилником је прописано да се воде помоћне књиге и евиденције и то:

- 1) помоћна књига добављача,
- 2) помоћна евиденција извршених исплата која обезбеђује детаљне податке о свим расходима и издацима,
- 3) помоћне евиденције остварених прилива које обезбеђују детаљне податке о свим приходима и примањима,
- 4) остале помоћне књиге и евиденције (благајна готовине, благајна бензинских бонова, евиденције о издацима за службена путовања у иностранство, евиденције донација и дотација и друге помоћне књиге и евиденције).

Пословне књиге се воде у електронском облику, коришћењем специјализованог рачуноводственог софтвера који се користи за вођење пословних књига и састављање рачуноводствених извештаја, обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола и немогућност брисања прокњижених пословних промена.

На основу упитника – Проценитељ ИТ сложености, рачуноводствено - 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.

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

#### **4. Интерна финансијска контрола**

Законом о буџетском систему (члан 80) је дефинисано да интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

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

##### **4.1. Финансијско управљање и контрола**

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.

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања је доставило Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2016. годину. Одлуком број 011-00-00164/1/2017-07 од 05.03.2017. године именован је руководилац задужен за финансијско управљање и контролу, а Решењем број 011-00-00164/2/2017-07 од 05.03.2017. године образована је радна група која се бави питањима везаним за увођење и развој система финансијског управљања и контроле. Министарство није донело акциони план за успостављање система финансијског управљања и контроле, али је сачинило мапе пословних процеса.

Финансијско управљање и контрола обухвата: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информације и комуникације и праћење (надзор) и процену система.

а) Контролно окружење

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места уређено је руковођење, начин управљања, организациона структура и успостављена је подела одговорности и овлашћења.

Министарство је донело Директиву о начину рада, поступања и понашања запослених у извршавању надлежности у Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања - Кодекс добре управе број 021-02-00022/2016-05 од 29.1.2016. године.

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа за 2017. годину, укупан број запослених у министарству (укључујући и органе управе у саставу) је 498.

б) Управљање ризицима

Министарство је, за већину послова, у писаном облику дефинисало пословне циљеве који су конкретни, мерљиви, оствариви, реални и временски ограничени. Донете су процедуре за већину пословних процеса. Запослени су се упознали са циљевима министарства путем планова рада, стратегија и радних циљева. Остваривање циљева се редовно прати кроз периодично и годишње извештавање.

У току 2016. године Министарство није израдило Стратегију управљања ризицима и Регистар ризика. За поједине пословне процесе идентификовани су ризици и извршена је процена ризика, док је у поступку израда Стратегије управљања ризицима и Регистра ризика на нивоу министарства.

**Налаз број: 1**

Министарство није усвојило Стратегију управљања ризиком и није сачинило Регистар ризика у складу са чланом 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

**Ризик:**

Уколико одговорна лица не препознају значај контролног окружења и не успоставе адекватне писане политике и процедуре за спречавање могућности настанка ризика, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета, планираних активности, задатака и програма.

**Препорука број: 1**

Препоручује се Министарству да усвоји Стратегију управљања ризиком и сачини Регистар ризика у складу са чланом 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

в) Контролне активности

Министарство је за део пословних процеса, припремило детаљне описе, ток документације, кораке у доношењу одлука, као и рокове за завршетак посла и успоставило контролне механизме. Сачињене процедуре рада достављене су свим запосленима, са оперативним упутствима за рад и описом интерних контрола. Обезбеђена је подела дужности, односно различито лице предлаже, одобрава, извршава и евидентира пословне промене. Донета је и Инструкција за приступ базама података и евиденцијама.

Законом о социјалној заштити прописано је да се средства за изградњу, одржавање и опремање установа социјалне заштите које се финансирају из буџета Републике Србије обезбеђују у буџету Републике Србије (члан 211. став 1). Ставом 3. истог члана прописано је да критеријуме за доделу средстава прописује министар надлежан за социјалну заштиту. Наведени критеријуми нису утврђени, нити постоји писана процедура којом су дефинисани критеријуми и начин расподеле средстава. На увид нам је од стране Шефа Одсека за системске и правне послове у Сектору за бригу о породици и социјалну заштиту достављена „Листа приоритета“ без деловодног печата, датума настанка, печата и потписа одговорног лица.

### **Налаз број: 2**

Министарство није јасно и прецизно дефинисало критеријуме, прописало приоритете, односно није утврдило мерљиве услове и критеријуме за остваривање права приликом расподеле средстава за изградњу, одржавање и опремање установа социјалне заштите које се финансирају из буџета Републике Србије, у складу са чланом 211. Закона о социјалној заштити.

### **Ризик:**

Непостојањем критеријума за расподелу средстава постоји ризик да се угрози сврсисходно, наменско и ефикасно коришћење средстава опредељених буџетом.

### **Препорука број: 2**

Препоручује се Министарству да јасно и прецизно утврди приоритете, односно пропише мерљиве услове и критеријуме за остваривање права приликом расподеле средстава за изградњу, одржавање и опремање установа социјалне заштите које се финансирају из буџета Републике Србије у складу са Законом о социјалној заштити.

Министарство је донело Директиву о међусобним обавезама и одговорностима Министарства и установа социјалне заштите број: 401-00-2055/2007-23 од 22.01.2008. године, у којој се тачка в) односи на Трансфер средстава за инвестициона улагања. Дана 12.11.2008. години извршена је измена Директиве о међусобним обавезама и одговорностима Министарства и установа социјалне заштите у смислу опредељивања извора финансирања. Трансфер средстава се врши на основу Плана инвестиционих улагања у установама социјалне заштите и Распореда средстава за инвестициона улагања који Министарство доставља установама за сваку буџетску годину. Наведеном Директивом прописане су обавезе које установа треба да испуни при подношењу захтева за трансфер средстава. У решењима за трансфер средстава утврђује се рок за доставу документације којом се правда наменски утрошак средстава, који је обавезујући за установе. Обавезно се доставља обавештење о извршеном плаћању и извод Управе за трезор о преносу средстава добављачу. План инвестиционих улагања за 2016. годину није донет.

### **Налаз број: 3**

Министарство није донело План инвестиционих улагања за 2016. годину у складу са тачком 3. подтачка 1в) што није у складу са Директивом о међусобним обавезама и одговорностима Министарства и установа социјалне заштите.

**Ризик:** Непостојањем Плана инвестиционих улагања, угрожава се сврсисходно, наменско и ефикасно коришћење средстава опредељених буџетом.

### **Препорука број: 3**

Препоручује се Министарству да донесе План инвестиционих улагања за сваку годину посебно у складу са Директивом о међусобним обавезама и одговорностима Министарства и установа социјалне заштите и опредељеним средствима у складу са Законом о буџету за текућу годину.

У складу са чланом 5. Закона о играма на срећу део средстава (40%) који представљају приход Републике Србије користи се за финансирање Црвеног крста Србије, 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, установа социјалне заштите, спорта и омладине, локалне самоуправе и лечења ретких болести. Чланом 18. истог закона уређен је распоред средстава, а прописано је да начин и критеријуме за расподелу средстава, као и намену средстава утврђује надлежни министар.

Министар рада, запошљавања и социјалне политике донео је Правилник о расподели средстава за програме заштите и унапређења положаја особа са инвалидитетом и за финансирање установа социјалне заштите број 110-00-234/2012 -09 од 15.11.2012. године. Наведеним правилником (члан 6.) прописано је за које се намене средства могу користити, али није прописан начин расподеле, односно нису утврђени мерљиви и прецизни критеријуми за расподелу средстава, што је детаљније описано у Напомена овог извештаја број 6.1.1.1.

#### г) Информисање и комуникација

Систем информација и комуникација у Министарству омогућава праћење остваривања утврђених циљева и спровођење ефикасног надзора над послом. У већини послова у надлежности министарства, запослени добијају информације неопходне за обављање посла путем система интерне писане, електронске и вербалне комуникације. Грешке или жалбе се у већини послова евидентирају на секторским састанцима.

#### д) Праћење (надзор) и процена система

Повељом интерне ревизије успостављена је структура извештавања која омогућава објективност и независност интерне ревизије. Министар прихвата и спроводи препоруке екстерних и интерних ревизора за унапређење система финансијског управљања и контрола. Извештаји интерне ревизије су доступни запосленима у областима на које се извештај односи. Постоје упутства и утврђене су процедуре за ажурирање упутства која прописују радње које треба предузети и лица која треба обавестити у случају недостатка контрола.

### **4.2. Интерна ревизија**

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.

Интерна ревизија у Министарству 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 и Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања број: 110-00-54/2016-05 од 20.04.2016. године. Послови интерне ревизије обављају се у оквиру Групе за интерну ревизију.

Министарство је донело следећа акта: Повељу интерне ревизије Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања 08 број: 021-02-00022/1/2014 од 09.05.2014. године, Етички кодекс интерне ревизије 08 број: 021-02-00022/2/2014 од 09.05.2014. године, Стратешки план интерне ревизије за период 2016-2018. година 08 број: 021-02-00192/2015-01 од 24.12.2015. године, Годишњи план интерне ревизије за 2016. годину 08 број: 021-02-00192/2015-02 од 24.12.2015. године, Распоред спровођења појединачних ревизија за 2016. годину 08 број: 021-02-00192/2015-04 од 15.01.2016. године.

У поступку ревизије достављен је Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2016. годину 08 број: 021-02-00006/2017-3 од 15.03.2017. године. У 2016. години обављено је седам ревизија, дато је 54 препоруке, од којих је спроведено 28.

Од седам спроведених ревизија, једна се односила на ревизију система распореда и коришћења средстава „Транзиционог фонда“. У овој ревизији дато је 7 препорука из области – Интерна правила и процедуре. Све су спроведене о чему је сачињен Извештај сектора о реализацији плана активности за извршење препорука, број: 550-00-338/2015-24 од 22.06.2016. године. Сектор је сачинио Листу пословних процеса, израдио интерну Процедуру за пословне процесе:

- Обрада поднетих Програма за решавање вишка запослених у субјектима приватизације и припрему документације за исплату средстава и

- Контроле наменског утрошка средстава по одобреним програмима.

Субјектима приватизације се доставља Упутство о начину извештавања о реализацији одобрених средстава, као и садржини извештаја и документације, која служи као доказ о наменском утрошку средстава. Сектор доставља субјектима приватизације и инструкцију о обавези и начину повраћаја неутрошених средстава по одобреним захтевима.

Министарство 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<sup>23</sup> и Законом о буџетском систему.

## 5. Припрема и доношење финансијског плана

Чланом 35. став 1. Закона о буџетском систему прописано је, да по доношењу Фискалне стратегије, Министарство финансија доставља директним корисницима средстава буџета Републике Србије Упутство за израду средњорочних и финансијских планова за припрему буџета Републике Србије.

Чланом 50. Закона о буџетском систему, прописано је да директни корисници буџетских средстава, који су, у буџетском смислу, одговорни за индиректне кориснике буџетских средстава, врше расподелу средстава индиректним корисницима у оквиру својих одобрених апропријација и о томе обавештавају сваког индиректног корисника, по добијеној сагласности Управе за трезор. Директни и индиректни корисници буџетских средстава који доносе финансијске планове на основу закона, дужни су да своје финансијске планове ускладе са одобреним апропријацијама у буџету.

Министарство је донело Финансијски план за 2016. годину број: 401-00-00006/2016-17 од 04.01.2016. године и 13 измена Финансијског плана за 2016. годину, којима су распоређена средства буџета.

Табела број 1: Финансијски план за 2016. годину са изменама  
(за ревидиране програме)

у хиљадама динара

Конто	Опис	Финансијски план број 400-00-00006/2016-17 од 04.01.2016.	Измене Финан. плана број 021-02-00185/13/2016-12 од 30.11.2016. (Измена 7)	Измене Финан. плана број 021-02-00185/17/2016-12 од 26.12.2016. (Измена 11)	Измене Финан. плана број 021-02-00185/18/2016-12 од 29.12.2016. (Измена 12)	Измене Финан. плана број 021-02-00185/19/2016-12 од 30.12.2016. (Измена 13)
Глава 28.0 Програм 0803 - активна политика запошљавања Програмска активност 0003 Подршка решавању радно правног статуса вишка запослених						
4641	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000
4729	Остале накнаде из буџета "Транзициони фонд"	6.000.000	6.000.000	4.523.000	4.247.000	3.963.931

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

	Укупно текући расходи и издаци	8.000.000	8.000.000	6.523.000	6.247.000	5.963.931
Функција 070 - Социјална помоћ угроженом становништву неklasификована на другом месту, Глава 28.3. Буџетски фонд за установе социјалне заштите, Програм 0902 - Социјална помоћ, Програмска активност 0007 - Подршка обављању делатности установа социјалне заштите						
411	Плате, додаци и накнаде запослених (зараве)	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
412	Социјални доприноси на терет послодавца	200	200	200	200	200
414	Социјална давања запосленима	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
421	Стални трошкови	82.240	82.240	82.240	82.240	82.240
422	Трошкови путовања	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500
423	Услуге по уговору	21.000	21.000	21.000	21.000	21.000
425	Текуће поправке и одржавање	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
426	Материјал	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
481	Дотације невладиним организацијама	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
482	Порези, обавезне таксе, казне и пенали	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
483	Новчане казне и пенали по решењу судова	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000
511	Зграде и грађевински објекти	120.000	120.000	120.000	120.000	120.000
512	Машине и опрема	50.000	487.500	487.500	487.500	487.500
	<b>Укупно текући расходи и издаци</b>	<b>311.940</b>	<b>749.440</b>	<b>749.440</b>	<b>749.440</b>	<b>749.440</b>

Финансијским планом за 2016. годину за Програм 0803 – Активна политика запошљавања, Програмску активност 0003 – Подршка решавању радно-правног статуса вишка запослених, опредељена су финансијска средства намењена за трансфере Националној служби за запошљавање за посебну новчану накнаду (запосленима којима недостаје до пет година до остваривања првог услова за остваривање права на пензију – економска класификација 464000) и за исплату отпремнина запосленима у субјектима приватизације (економска класификација 472000).

За Главу 28.3. Буџетски фонд за установе социјалне заштите, Програм 0902 - Социјална помоћ, Програмска активност 0007 - Подршка обављању делатности установа социјалне заштите, опредељена су средства за финансирање рада установа социјалне заштите у складу са Законом о играма на срећу и Правилником о расподели средстава за програме заштите и унапређења положаја особа са инвалидитетом и за финансирање установа социјалне заштите.

## 6. Финансијски извештаји

Расходи и издаци из извештаја о извршењу буџета Министарства исказани у оквиру Програма 0803 – Активна политика запошљавање за Програмску активност 0003 Подршка решавању радно-правног статуса вишка запослених и Главе 28.3 – Буџетски фонд за установе социјалне заштите, Програм 0902 – Социјална заштита, Програмска активност 0007 - Подршка обављању делатности установа социјалне заштите, представљају део Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2016. годину. У поступку прикупљања доказа, на основу којих се изражава мишљење о завршном рачуну буџета Републике Србије, било је потребно извршити и ревизију делова извештаја о извршењу буџета Министарства.

У складу са чланом 78. Закона о буџетском систему и чланом 5. став 1. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, Извештаји о извршењу буџета за 2016. годину, достављени су Министарству финансија - Управи за трезор, на прописаним образцима.

## 6.1. Извештај о извршењу буџета

Министарство је сачинило извештаје о извршењу буџета за 2016. годину, у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова, на прописаном обрасцу.

Извештаји о извршењу буџета за 2016. годину достављени су на прописаном обрасцу Министарству финансија - Управи за трезор дана 31.03.2016. године, у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

У вези са реализацијом Финансијског плана Министарство је сачинило извештаје о извршењу буџета за за период 1.1-31.12.2016. године за сваку програмску активност, а ревидирани су извештаји за Програм 0803 – Активна политика запошљавање за Програмску активност 0003 - Подршка решавању радно-правног статуса вишка запослених и Програм 0902 – Социјална заштита за Програмску активност 0007 - Подршка обављању делатности установа социјалне заштите.

Избор делова Извештаја о извршењу буџета који су ревидирани, извршен је у складу са критеријумима које је Државна ревизорска институција усвојила, а који су засновани на ревизорском просуђивању, укључујући ризике да се може изразити неодговарајуће мишљење у случајевима када финансијски извештаји садрже материјално значајне погрешне исказе.

### 6.1.1. Текући расходи - конто 400000

У поступку ревизије делова Извештаја о извршењу буџета Министарства, извршен је увид у расходе у оквиру раздела 28, Програма 0803 – Активна политика запошљавање за Програмску активност 0003 - Подршка решавању радно-правног статуса вишка запослених и Главе 28.3 – Буџетски фонд за установе социјалне заштите, Програма 0902 – Социјална заштита за Програмску активност 0007 - Подршка обављању делатности установа социјалне заштите.

Табела број 2: Преглед планираних и извршених расхода и издатака  
у хиљадама динара

Конто	Опис	Планирана средства у складу са Законом о буџету за 2016. годину	Извршено Образац 5 за период 01.01.- 31.12.2016. године	Разлика Планирано - Извршено
Глава 28.0 Програм 0803 - активна политика запошљавања				
Програмска активност 0003 Подршка решавању радно правног статуса вишка запослених				
464	Дотације организацијама обавезног соц.осигурања	2.000.000	1.992.006	7.994
472	Остале накнаде из буџета "Транзициони фонд"	6.000.000	3.236.424	2.763.576
<b>УКУПНО ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ</b>		<b>8.000.000</b>	<b>5.228.430</b>	<b>2.771.570</b>
Глава 28.3. Буџетски фонд за установе социјалне заштите, Програм 0902 - Социјална помоћ, Програмска активност 0007 - Подршка обављању делатности установа социјалне заштите				
411	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	1.000	0	1.000
412	Социјални доприноси на терет послодавца	200	0	200
414	Социјална давања запосленима	1.000	473	527
421	Стални трошкови	82.240	64.109	18.131
422	Трошкови путовања	2.500	1.473	1.027
423	Услуге по уговору	21.000	15.973	5.027
425	Текуће поправке и одржавање	10.000	8.723	1.277
426	Материјал	15.000	12.207	2.793
481	Дотације невладиним организацијама	2.000	1.999	1
482	Порези, обавезне таксе, казне и пенали	1.000	301	699
483	Новчане казне и пенали по решењу судова	6.000	3.931	2.069
511	Зграде и грађевински објекти	120.000	119.579	421
512	Машине и опрема	50.000	428.542	-378.542
<b>УКУПНО ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ</b>		<b>311.940</b>	<b>657.310</b>	<b>-345.370</b>



Решењем о преусмеравању апропријација утврђених Законом о буџету Републике Србије за 2016. годину 03 број: 401-00-3787/2016 од 28.октобра 2016. године одобрено је умањење за 10% апропријације 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета (програм 0902/програмска активност 0003 и програм 0903/програмска активност 0001) у укупном износу од 412.500 хиљада динара. Наведена средства се прусмеравају у корист Главе 28.3 Буџетски фонд за установе социјалне заштите, Програм 0902 - Социјална помоћ, Програмска активност 0007 - Подршка обављању делатности установа социјалне заштите, апропријација 512000 – Машине и опрема.

Решењем о употреби средстава текуће буџетске резерве 05 број 401-11316/2016 од 29. новембра 2016. године средства су са раздела 28, Програм 0802, функција 410, програмска активност 0002 – Администрација и управљање, апропријација економске класификације 512000 – Машине и опрема, у укупном износу од 25.000 хиљада динара пренета у буџетску резерву и распоређена на Главу 28.3 – Буџетски фонд за установе социјалне заштите, Програм 0902, Функција 070, Програмска активност 0007 – Подршка обављању делатности установа социјалне заштите, апропријација економске класификације 512000 – Машине и опрема.

#### **6.1.1.1 Глава 28.3 - Буџетски фонд за установе социјалне заштите, Програм 0902 - Социјална помоћ, Програмска активност 0007 - Подршка обављању делатности установа социјалне заштите**

Министарство је за Главу 28.3 - Буџетски фонд за установе социјалне заштите, Програм 0902 - Социјална помоћ, Програмску активност 0007 - Подршка обављању делатности установа социјалне заштите извршило расходе и издатке у укупном износу од 657.310 хиљада динара, у складу са донетим актом Расподеле средстава.

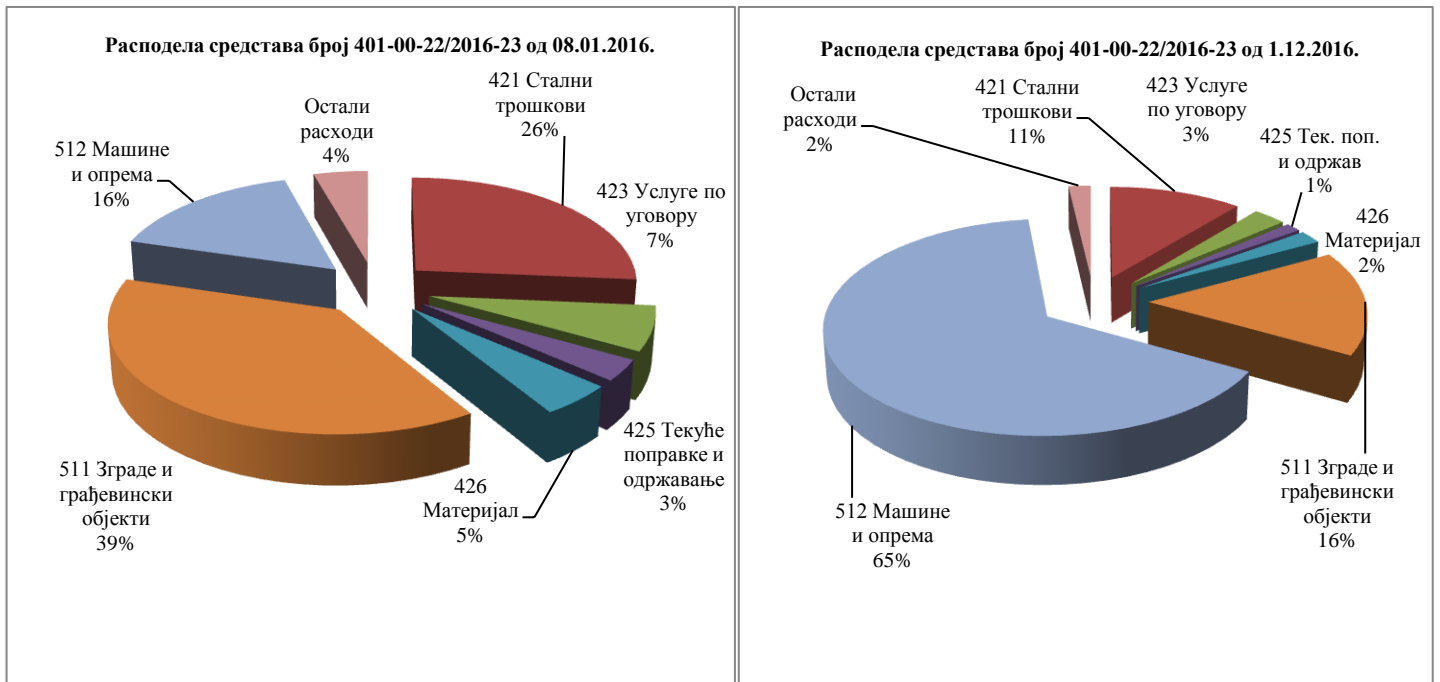
Средства су у складу са Финансијским планом министарства намењена подизању стандарда корисника, за оне установе које не могу да обезбеде средства за наведене намене из цене смештаја и из материјалних трошкова из програма рада, као и код оснивања нових установа. Средства су такође, намењена за инвестициона улагања у опремање установа социјалне заштите и представљају подршку установама у циљу достизања прописаних стандарда у процесу лиценцирања за пружање услуга, као и улагања у нове установе у циљу пружања услуга смештаја.

Увидом у тестирану документацију утврђено је да средства за набавку машина и опреме (аутомобила и рачунарске опреме) у износу од 20.017 хиљада динара нису реализована у складу са финансијским планом Министарства, јер се иста користе за потребе Министарства, уместо за подизање стандарда корисника услуга установа социјалне заштите. Детаљније описано у Напоменама овог извештаја број 6.1.1.1.6.

Министарство је у 2016. години извршило шест измена Расподеле средстава намењених финансирању установа социјалне заштите.

Промене опредељених средстава вршене су у оквиру планираних економских класификација у смислу одобрених износа и установа социјалне заштите којима су средства намењена. Изменама Расподеле средстава број 401-00-22/2016-23 од 08.11.2016. године и 401-00-22/2016-23 од 01.12.2016. године извршене су промене, односно увећана су средства опредељена за набавку Машине и опреме - конто 512000 за износ од 437.500 хиљада динара, односно за 10 пута. Измене нису вршене на основу иницијалних потреба установа, већ су исте подносиле захтеве за трансфер средстава крајем новембра и у децембру месецу 2016. године, односно након измене акта о расподели средстава (Табела број 6 овог извештаја).

Графикон број 1: Приказ расподеле средстава на почетку и на крају 2016. године



Трансфер средстава је извршен за 119 установа социјалне заштите, чији се преглед даје у табели која следи.

Табела број 3: Преглед извршених трансфера по установама и економским класификацијама

у хиљадама динара

Р.б	Назив установе	Извршени трансфери по економским класификацијама										
		414	421	422	423	425	426	482	483	511	512	Укупно
1	Геронтолошки центар Београд		11.000							64.258	10.602	85.860
2	Геронтолошки центар Суботица									12.443	16.253	28.696
3	Центар за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд		16.244							571	11.520	28.335
4	Градски центар за социјални рад Београд		2.200							14.935	10.760	27.895
5	Завод за васпитање деце и омладине Београд		8.640		250		1.150			2.111	10.987	23.138
6	Геронтолошки центар Матарушка бања (Краљево)		2.794			728	599			4.488	7.708	16.319
7	Дом за лица ометена у менталном развоју Тутин				408	4.570	404				10.725	16.107
8	Геронтолошки центар "Лесковац" Лесковац		3.000								12.454	15.454
9	Геронтолошки центар Крагујевац										12.953	12.953
10	Геронтолошки центар Младеновац						592			4.487	7.721	12.800
11	Геронтолошки центар панчево		5.000								7.478	12.478
12	Републички завод за социјалну заштиту		3.573	279	2.585	393	987				4.268	12.085
13	Геронтолошки центар Бачка Паланка						484				11.364	11.847
14	Геронтолошки центар Крушевац									4.044	7.788	11.832
15	Геронтолошки центар Ниш										11.784	11.784
16	Дом за лица ометена у менталном развоју "Срце у јабуци" Јабука (Панчево)					1.193	1.492				8.469	11.155
17	Дом за старе и пензионере Димитровград		2.797								8.056	10.853
18	Дом за старе и пензионере Апатин										10.761	10.761
19	Дом за одрасла инвалидна лица и стара лица Дољевац									1.484	7.680	9.165
20	Центар за смештај лица и днев. боравак деце и омладине ометене у развоју БГ										8.909	8.909
21	Дом за децу и омладину ометену у менталном развоју Сремчица (Град Београд)									958	7.770	8.728
22	Центар за социјални рад Ужице Домско одељење Забучје										8.118	8.118
23	Спец. завод за децу и омладину "др Никола Шуменковић" Стамница (Петровац)										8.009	8.009
24	Дом за смештај душ. оболелих лица Св Василије Острошки Чудотворац Н. Бечеј									136	7.764	7.900
25	Геронтолошки центар Ккинда										7.789	7.789
26	Дом за одрасла инвалидна лица Београд										7.767	7.767
27	Геронтолошки центар Сомбор										7.629	7.629
28	Геронтолошки центар Шабац						599			3.726	3.300	7.624
29	Центар за социјални рад Брус										7.588	7.588
30	Геронтолошки центар Књажевац									653	6.624	7.277
31	Центар за породични смештај и усвојење Београд		1.734	400	2.017		2.236					6.387
32	Геронтолошки центар "Срем" Рума										6.207	6.207
33	Центар за социјални рад Крупањ - домско одељење										6.095	6.095
34	Геронтолошки центар "Јеленац" Алексинац										6.028	6.028
35	Дом за смештај одраслих лица Кулина (Алексинац)										5.237	5.237
36	Дом за пензионере и друга стара лица Сурдулица		1.703							281	3.178	5.162
37	Дом за лица ометена у менталном развоју "Оттхон" Стара Моравица (Б. Топола)		1.839								3.276	5.115
38	Геронтолошки центар Јагодина										5.062	5.062
39	Центар за социјални рад Нови Пазар										4.848	4.848
40	Центар за социјални рад Шабац	35	550								3.998	4.583
41	Центар за социјални рад Параћин, домско одељење за женска лица теже и тешко ометена										4.470	4.470

Напомене уз Извештај о ревизији делова извештаја о извршењу буџета и правилности пословања Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања за 2016. годину

Р.б	Назив установе	Извршени трансфери по економским класификацијама										
		414	421	422	423	425	426	482	483	511	512	Укупно
	у менталном развоју, манастир "Света Петка"											
42	Дом за децу "Колевка" Суботица									1.156	3.250	4.406
43	Геронтолошки центар Врбас									1.085	3.262	4.346
44	Центар за социјални рад Кучево										3.835	3.835
45	Центар за социјални рад Штрпце										3.492	3.492
46	Центар за породични смештај и усвојење Ниш		1.142	300	949		973					3.364
47	Дом за децу и омладину ометену у развоју Ветерник (Нови Сад)										3.299	3.299
48	Центар за социјални рад Блаце										3.264	3.264
49	Геронтолошки центар Кањижа										3.222	3.222
50	Центар за социјални рад Ивањица								3.200			3.200
51	Дом слепих "Збрињавање" Панчево										3.143	3.143
52	Дом за душевно оболела лица "Чурут" (Жабал)										3.136	3.136
53	Геронтолошки центар "Нови Сад" Нови Сад										3.111	3.111
54	Центар за социјални рад Н.Кнежевац са домским одељењем и дневним центром за смештај старих и пензи.	35									2.991	3.026
55	Дом за старе и пензионере Кула										3.008	3.008
56	Дом за душевно оболела лица "1.октобар" Стари Леџ (Планиште)										2.999	2.999
57	Дом за старе и пензионере Мол (Ада)										2.947	2.947
58	Геронтолошки центар Бечеј										2.937	2.937
59	Геронтолошки центар Зрењанин										2.890	2.890
60	Геронтолошки центар Вршац										2.829	2.829
61	Центар за социјални рад Љубовија										2.765	2.765
62	Центар за породични смештај и усвојење Крагујевац		815	100	1.020		812					2.747
63	Дом за смештај одраслих лица Трбуње (Блаце)										2.670	2.670
64	Центар за социјални рад Деспотовац										2.609	2.609
65	Центар за породични смештај Милошевац		299							726	1.580	2.605
66	Центар за заштиту жртава трговине људима		308	336	1.166		779					2.588
67	Центар за породични смештај и усвојење Ћупирја		470	59	958		1.100					2.587
68	Специјална установа за лица ометена у развоју "Гвозден Јованчићевић" Велики Поповац (Петровац)										2.569	2.569
69	Дом за старе и пензионере Смедерево										2.412	2.412
70	Завод за збрињавање одраслих лица "Мале пчелице" Крагујевац										1.986	1.986
71	Центар за социјални рад Бачки Петровац				353						1.585	1.938
72	Центар за социјални рад Прибој						318				1.580	1.898
73	Центар за социјални рад Врбас										1.863	1.863
74	Дом за децу и омладину "Станко Пауновић" Неготин									689	1.021	1.710
75	Центар за социјални рад Пожега										1.676	1.676
76	Центар за социјални рад Лесковац	35									1.580	1.615
77	Центар за социјални рад Жабари										1.585	1.585
78	Центар за социјални рад Смедеревска Паланка										1.585	1.585
79	Центар за социјални рад Бор										1.585	1.585
80	Центар за социјални рад Пожаревац										1.585	1.585
81	Центар за социјални рад Темерин										1.585	1.585
82	Центар за социјални рад Зајечар										1.585	1.585
83	Центар за социјални рад Стара Пазова										1.585	1.585

Напомене уз Извештај о ревизији делова извештаја о извршењу буџета и правилности пословања Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања за 2016. годину

Р.б	Назив установе	Извршени трансфери по економским класификацијама										
		414	421	422	423	425	426	482	483	511	512	Укупно
84	Центар за социјални рад Босилеград										1.585	1.585
85	Центар за социјални рад Нови Бечеј										1.580	1.580
86	Центар за социјални рад Трстеник										1.580	1.580
87	Центар за социјални рад Панчево										1.580	1.580
88	Центар за социјални рад Чачак										1.580	1.580
89	Центар за социјални рад Кула										1.500	1.500
90	Центар за социјални рад Алексинац домско одељење "Хриситна Маркишић"	70						216		98	1.041	1.426
91	Дом за децу и омладину "Споменак" Панчево									649	648	1.298
92	Дом за децу и омладину "Петар Радовановић" Ужице										1.050	1.050
93	Дом за децу и омладину Ниш										1.042	1.042
94	Дом за децу и омладину "Вера Благојевић" Бања Ковиљача (Лозница)										1.024	1.024
95	Установа за децу и омладину СОС "др Милорад Павловић" Сремска Каменица									396	584	980
96	Дом за децу и омладину "Мирослав Антић-Мика" Сомбор										977	977
97	Дом за децу и омладину "Јефимија" Крушевац										973	973
98	Завод за васпитање омладине Ниш									205	608	812
99	Дом за децу и омладину "Вера Радивојевић" Бела црква										596	596
100	Центар за социјални рад Бабушница										586	586
101	Центар за социјални рад Врање							26	500			526
102	Центар за социјални рад Велико Градиште и Голубац						473					473
103	Завод за васпитање младежи Књажевац										407	407
104	Центар за социјални рад Бачка Паланка						373					373
105	Центар за социјални рад Смедерево						350					350
106	Центар за социјални рад Вучитрн						324					324
107	Центар за социјални рад Љиг				268							268
108	Центар за социјални рад Шид								110			110
109	Центар за социјални рад Ваљево	35						39				74
110	Центар за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац								69			69
111	Центар за социјални рад Крушевац	53										53
112	Центар за социјални рад Крагујевац								51			51
113	Центар за социјални рад Сокобања	35										35
114	Центар за социјални рад Приштина	35										35
115	Центар за социјални рад Димитровград	35										35
116	Центар за социјални рад Алибунар	35										35
117	Центар за социјални рад Бајина Башта	35										35
118	Центар за социјални рад Пирот	35										35
119	Центар за социјални рад Суботица							19				19
<b>Укупно:</b>		<b>473</b>	<b>64.109</b>	<b>1.473</b>	<b>9.973</b>	<b>8.723</b>	<b>12.207</b>	<b>300</b>	<b>3.931</b>	<b>119.580</b>	<b>428.542</b>	<b>649.311</b>

Чланом 6. Правилник о расподели средстава за програме заштите и унапређење положаја особа са инвалидитетом и за финансирање установа социјалне заштите утврђено је да се расподела средстава установама социјалне заштите врши на основу исказаних потреба установа у складу са законом и сагласно приоритетима битним за функционисање установа, са циљем обезбеђивања једнаког положаја установа социјалне заштите у коришћењу ових средстава.

Министарство је доставило „Листу приоритета“ (имејл од шефа Одсека за системске и правне послове у Сектору за бригу о породици и социјалну заштиту од 6. јула 2017. године) којом су утврђени приоритети инвестиционих улагања у установе социјалне заштите на следећи начин:

- 1) Налози одговарајућих републичких или других органа власти (санитарна инспекција, МУП – против пожарна инспекција и друго) и
- 2) Листа приоритета, неопходних радова и опреме:
  - 2.1 Термо-технички радови (грејање), систем грејања, котларнице, мреже и разводи, грејна тела, пратећа опрема;
  - 2.2 Хидро-технички радови, канализација, мрежа, систем отпадних вода, вододвод, систем снабдевања водом, санитарни блокови, пратећа опрема;
  - 2.3 Грађевински радови, реконструкција објеката и просторија (који се односе на тачке 1 и 2), пратећа опрема;
  - 2.4 Електро-радови, неопходни радови на реконструкцији електро-мреже, пратећа опрема;
  - 2.5 Кухиња и припрема хране, сви радови који се односе на просторије, објекте и инсталације потребне за санитарну и хигијенски исправну припрему хране, пратећа опрема;
  - 2.6 Вешерница, сви радови који се односе на просторије, објекте и инсталације потребне за санитарно и хигијенски исправно прање, сушење и пеглање веша, пратећа опрема;
  - 2.7 Хидро-изолатерски радови, неопходни за санацију влаге у зидовима, подрумских просторија, пратећа опрема;
  - 2.8 Разне поправке и реконструкције које угрожавају конструктивност и стабилност објеката (кров), пратећа опрема;
  - 2.9 Системи противпожарних заштита, сви системи који су потребни за безбедност и заштиту од пожара, хидрантске мреже, противпожарни уређаји, студије заштите и алармни системи, пратећа опрема;
  - 2.10 Лифтови са радовима, (многи објекти су вишеспратни без лифта);
  - 2.11 Агрегат са радовима, као сигурносни извор електричне енергије;
  - 2.12 Термо-механички радови, који се односе на системе вештачког проветравања и климатизовања простора, пратећа опрема;
  - 2.13 Термо-изолатерски радови, радови који унапређују термичку изолацију, постављање термоизолације на фасаду, замена прозора и врата, пратећа опрема;
  - 2.14 Радови који унапређују или нормализују стандард и боравак корисника у заједничким просторијама – заједничке просторије, трпезарије, дневни боравци, радионице, пратећа опрема;
  - 2.15 Сигурносни системи, системи обезбеђења и заштите корисника, људи и добара, пратећа опрема;
  - 2.16 Превозна средства;
  - 2.17 Баште, зелене површине, дворишта, оплемењивање простора.

На основу тестиране документације утврђено је да је највећи део средстава утрошен на набавку возила у износу од 183.040 хиљада динара (32% укупно

тестираних средстава), од чега се на набавку санитарских возила односи 103.105 хиљада динара (18%), а на набавку путничких аутомобила 79.935 хиљада динара (14%), а што се налази на 16. (предпоследњем) месту „Листе приоритета“.

Табела број 4: Утрошена средства по врсти и намени

Редни број	Врста опреме	Износ	у хиљадама динара	
			Број са "Листе приоритета"	% учешћа
1	Превозна средства (санитарска и путничка)	183.040	16	32
2	Опрема за домаћинство	80.855	5	14
3	Медицинска опрема	83.989	Нема на листи	15
4	Електронска/Рачунарска опрема	76.994	14	13
5	Радови	59.098	8	10
6	Пратећа опрема	54.493	15	9
7	Комуналне услуге	22.164	Нема на листи	4
8	Намештај	17.738	14	3
	<b>Укупно</b>	<b>578.371</b>		<b>100</b>

Имајући у виду напред наведено, у поступку ревизије је утврђено да приликом расподеле средстава намењених установама социјалне заштите нису поштовани приоритети, односно Министарство није претходно упутило установама позив за подношење захтева са исказаним потребама сваке од установа, односно није извршена анализа пристиглих захтева, на основу које би се утврдили приоритети приликом планирања, расподеле и доделе средстава и нису сачинили План, односно Програм расподеле средстава за 2016. годину.

#### Налаз број: 4

Министарство је извршило расподелу средстава Буџетског фонда за финансирање установа социјалне заштите у износу од 578.371 хиљада динара без поштовања одредби члана 6. Правилника о расподели средстава за програме заштите и унапређење положаја особа са инвалидитетом и за финансирање установа социјалне заштите, односно без исказаних потреба установа социјалне заштите и без поштовања критеријума утврђених „Листом приоритета“.

**Ризик:** Вршењем расподеле средстава без анализе исказаних потреба установа и утврђених приоритета, постоји ризик да се угрози економично, ефикасно и ефективно управљање средствима опредељених буџетским фондом.

#### Препорука број: 4

Препоручује се Министарству да врши расподелу средстава Буџетског фонда за финансирање установа социјалне заштите у складу са Правилником о расподели средстава за програме заштите и унапређење положаја особа са инвалидитетом и за финансирање установа социјалне заштите и утврђеним приоритетима.

##### 6.1.1.1.1. Стални трошкови – конто 421000

Расходи за сталне трошкове - конто 421000 извршени су у износу од 64.109 хиљада динара.

Министарство је у 2016. години извршило трансфер средстава за сталне трошкове за 18 установа социјалне заштите. Средства су у складу са Финансијским планом министарства намењена установама којима недостају средства за измирење ових трошкова.

Чланом 206. став 2. Закона о социјалној заштити прописано је да се у буџету Републике Србије обезбеђују средства за финансирање рада: 1) центара за социјални рад - у делу јавних овлашћења; 2) установа за домски смештај чији је оснивач Република Србија, односно аутономна покрајина; 3) Републичког завода за социјалну заштиту; 4) центара за породични смештај и усвојење чији је оснивач Република

Србија; 5) установа за васпитање деце и омладине; 6) коморе - у делу јавних овлашћења; 7) других установа чији је оснивач Република Србија. Наведене установе дужне су да сачине годишње програме рада на које сагласност даје надлежно министарство (став 3-5. члана 206. Закона о социјалној заштити).

Средства за сталне трошкове распоређују се у складу са Решењем број:338-00-00008/2014-09 од 28.08.2014. године. Овим решењем утврђено је да право на пренос средстава за текуће расходе из буџета Републике Србије имају Центри за породични смештај и усвојење, Републички завод за социјалну заштиту и Центар за заштиту жртва трговине људима. Пренос се врши на месечном нивоу у складу са планираним обимом и наменом средстава са економских класификација 421000 - Стални трошкови, 422000 – Трошкови путовања, 423000 – Услуге по уговору и 426000 – Материјал. Пренос се врши на основу образложених захтева установа са спецификацијом трошкова, у складу са њиховим програмима и плановима, према финансијској динамици извршења буџета. Средства се преносе у месечним траншама (1/12 годишњих средстава). Правдање утрошених средстава врши се месечно достављањем документације.

Наведено решење је донето на основу Закона о државној управи, Закона о социјалној заштити, Расподеле средстава установама социјалне заштите и Закона о буџету за 2014. годину. Распоред средстава за сталне трошкове установама социјалне заштите вршен је и у 2015. и 2016. години по основу овог решења.

#### **Налаз број: 5**

Министарство није донело решење за распоред средстава намењених за покриће сталних трошкова установама социјалне заштите за 2016. годину које се финансирају из буџета Републике Србије у складу са одобреним апропријацијама из Закона о буџету за 2016. годину, а у вези са чланом 206. Закона о социјалној заштити.

#### **Ризик:**

Недоношењем решења за сваку годину појединачно, односно непостојањем акта којим би се исто уредило на дужи временски период, јавља се ризик да средства неће бити утрошена у складу са донетим буџетом.

#### **Препорука број: 5**

Препоручује се Министарству да доносе акт/процедуру којом ће уредити да се средства намењена за покриће сталних трошкова установама социјалне заштите које се финансирају из буџета Републике Србије, опредељују у складу са донетим буџетом за текућу годину и чланом 206. Закона о социјалној заштити.

#### **6.1.1.1.2. Услуге по уговору – конто 423000**

Расходи за Услуге по уговору - конто 423000 извршени су у износу од 15.973 хиљаде динара.

Министарство је у 2016. години извршило трансфер средстава за услуге по уговору за 10 установа социјалне заштите у износу од 9.973 хиљаде динара.

Средства су осим за напред наведено намењена и измирењу обавеза по основу уговора са Републичким фондом ПИО за рад лекарских комисија за утврђивање права из области социјалне заштите. Са Републичким фондом за пензијско и инвалидско осигурање закључен је Уговор о вршењу послова вештачења у поступку остваривања права из социјалне заштите број 401-00-34/2010-09 од 14.1.2010. године и Анекс овог уговора број 401-00-404/2011-09 од 15.06.2011. године. Чланом 4. наведеног уговора утврђена је месечна накнада за пружање уговорених услуга у износу од 500 хиљада динара. По овом основу извршени су расходи у износу од 6.000 хиљада динара.



### **6.1.1.1.3. Текуће поправке и одржавање – конто 425000**

Расходи за Текуће поправке и одржавање - конто 425000 извршени су у износу од 8.723 хиљаде динара.

Министарство је у 2016. години извршило трансфер средстава за текуће поправке и одржавање за 9 установа социјалне заштите.

Тестирана је документација у вези наменског утрошка средстава пренетих Дому за лица ометена у развоју „Срце у Јабуци“, Јабука, Панчево и Дому за лица ометена у развоју у Тугину.

Дом за лица ометена у развоју „Срце у Јабуци“, Јабука, Панчево спровео је два поступка јавне набавке и закључио уговоре за текуће поправке и одржавање опреме (Уговор број 1461 од 6.4.2016. на износ од 595 хиљада динара) и за текуће поправке и одржавање објекта (Уговор број 1460 од 6.4.2016. на износ од 598 хиљада динара).

Дом за лица ометена у развоју у Тугину спровео је поступак јавне набавке за радове на санацији кухиње и трпезарије у закључио Уговор 3661 од 6.12.2016. године на износ од 4.570 хиљада динара.

### **6.1.1.1.4. Материјал – конто 426000**

Расходи за Материјал - конто 426000 извршени су у износу од 12.207 хиљаде динара.

Министарство је у 2016. години извршило трансфер средстава за материјал за 13 установа социјалне заштите.

Тестирана је документација у вези наменског утрошка средстава пренетих Заводу за васпитање деце и омладине Београд, Геронтолошком центру Бачка Паланка и Геронтолошком центру Младеновац. Увидом у поднете захтеве за доделу средстава и извештаје о утрошеним средствима, утврђено је да су установе спровеле поступке јавних набавки, закључиле уговоре и извршиле набавку потрошног материјала (душеци, постељина, пешкири и слично) и ситног инвентара за опремање кухиње.

### **6.1.1.1.5. Зграде и грађевински објекти – конто 511000**

Издаци за Зграде и грађевинске објекте - конто 511000 извршени су у износу од 119.579 хиљаде динара.

Министарство је у 2016. години извршило трансфер средстава за зграде и грађевинске објекте за 22 установе социјалне заштите.

Тестирана је документација у вези наменског утрошка средстава пренетих Геронтолошком центру Београд, Градском центру за социјални рад Београд и Геронтолошком центру Суботица.

Геронтолошком центру Београд пренета су средства у износу од 64.258 хиљада динара намењених за санацију крова по основу Уговора број 18227-3316 од 01.08.2016. године и број 18227-5222 од 2.12.2016. године, закључених са добављачем "Градина" доо из Београда. Геронтолошки центар је спровео поступак јавне набавке и доставио захтеве за пренос средстава по основу закључених уговора.

Градски центар за социјални рад Београд је извршио замену столарије у складу са Уговором број 180-12/20-17 од 09.05.2016. године, закљученим са „Слога" ДП. Уговор је закључен након спроведеног поступка јавне набавке, на основу којег је извршен трансфер средстава у износу од 14.935 хиљада динара.

Геронтолошки центар Суботица је спровео два отворена поступка јавне набавке за радове на адаптацији и санацији соба и купатила и Јединице за појачану негу Дома „Дудова шума“, након којих су закључени уговори број 557/04/ЈН од 30.06.2016. године и број 1038/04/ЈН од 31.10.2016. године са предузећем "Мој дом ентеријери" доо из Суботице. На основу достављених уговора и пратеће документације Министарство је извршило трансфер у износу од 12.443 хиљаде динара.

### 6.1.1.1.6. Машине и опрема – конто 512000

Издаци за Машине и опрему - конто 512000 извршени су у износу од 428.542 хиљаде динара.

Министарство је у 2016. години извршило трансфер средстава за машине и опрему за 95 установа социјалне заштите.

Тестирана је документација у вези наменског утрошка средстава пренетих за 77 установа социјалне заштите.

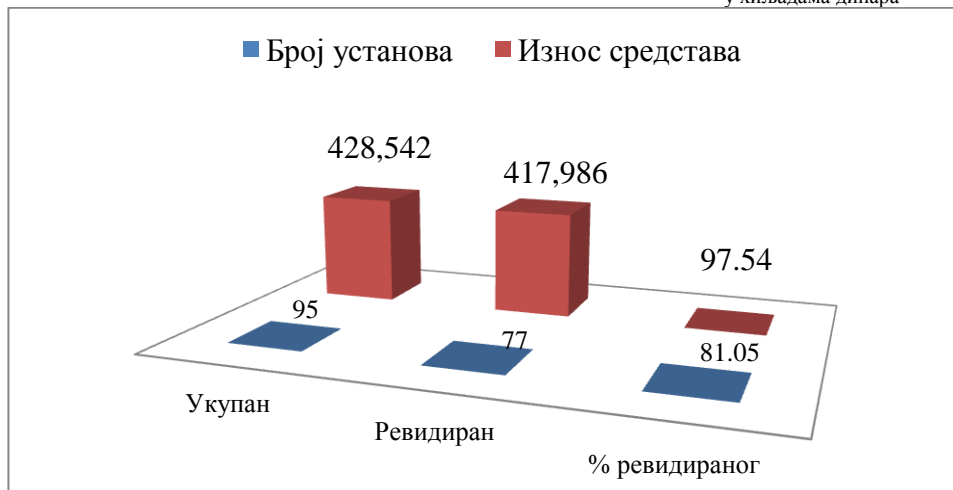
Према помоћној евиденцији и тестираној документацији утврђено је да је највећи број установа у просеку примио износ од 1.000 хиљаде динара до 5.000 хиљада динара за набавку машина и опреме.

Табела број 5: Пренета средства установама за набавку машина и опреме

Редни број	Износ средстава у 000 динара	Број установа	Износ пренетих средстава	Просечан износ пренетих средстава
1	преко 10.000	11	130.163	11.833
2	од 5.000 до 9.999	22	161.497	7.341
3	од 1.000 до 4.999	54	131.504	2.435
4	испод 1.000	8	5.378	672
	Укупно	95	428.542	4.511

За узорак ради тестирања наменског утрошка трансферисаних средства одабране су све установе које су добиле средства већа од 1.000 хиљаде динара.

Графикон број 2: Преглед броја установа и трансферисаних средстава



Увидом у извештаје о утрошеним средствима које су установе доставиле Министарству, за тестирани узорак, утврђено је за које су намене средства утрошена.

Детаљнијом анализом документације утврђено је да је 90% укупних средстава намењених за набавку машина и опреме трансферисано у месецу децембру 2016. године. Пренос средстава на крају буџетске године смањује могућност детаљније и свеобухватније анализе стварних и приоритетних потреба установа, што угрожава остваривање циљева, због којих је Фонд и основан, као и употребе одређених средстава у складу са принципима економичности, ефикасности и ефективности.

Увидом у достављену документацију за правдање утрошка средстава утврђено је да су за набавку санитарских возила и путничких аутомобила утрошена средства у износу од 183.040 хиљада динара, односно 43% укупно одређених и трансферисаних средстава за набавку машина и опреме. За набавку 20 санитарских возила утрошена су средства у износу од 103.105 хиљада динара, а за набавку 38 путничких аутомобила средства у износу од 79.935 хиљада динара.

Графикон број 3: Приказ дела набављених аутомобила од стране установа за социјалну заштиту  
у хиљадама динара



У решењима за пренос средстава установама је наложено да у року од 15 дана доставе извештај о наменском утрошку средстава. Увидом у тестирану документацију утврђено је да 39 установа којима су средства пренета у децембру месецу доставило извештаје, након отпочињања ревизије, односно у мају и јуну месецу 2017. године. Министарство није извршило контролу утрошка средстава за износ од 245.024 хиљаде динара, јер установе нису у прописаном року доставиле извештаје о наменском утрошку средстава са пратећом документацијом као доказом. Министарство није предузело мере у случајевима када установе нису доставиле извештаје о утрошку средстава, тако што им није обуставило даљи трансфер средстава у складу са Директивом о међусобним обавезама и одговорностима Министарства и установа социјалне заштите правдању средстава од стране установа социјалне заштите.

Табела број 6: Установе које нису доставиле извештаје

у хиљадама динара

Р бр	Назив Установе	Број и датум Захтева за доделу средстава	Број и датум решења о преносу средстава	Датум преноса	Износ	Број и датум извештаја о утрошку средстава	Извештај достављен у року
1	Центар за заштиту одојчади, деце и омладине Београд	5292/5 од 5.12.2016	401-00-19/429/2016-18 15.12.2016	23.12.2016	3.028	2192 од 16.5.2017.г	НЕ
		5562 од 15.12.2016	401-00-19/512/2016-18 21.12.2016	29.12.2016	4.494	2191-1 од 16.5.2017.г	НЕ
		5234/4 од 5.12.2016	401-00-19/498/2016-18 19.12.2016	26.12.2016	3.999	2191-2 од 16.5.2017.г	НЕ
2	Завод за васпитање деце и омладине Београд	3893 од 16.12.2016	401-00-19/513/2016-18 21.12.2016	29.12.2016	5.986	1678/1 од 3.7.2017	НЕ
		3691 од 6.12.2016	401-00-19/380/2016-18 12.12.2016	21.12.2016	531	1679/1 од 3.7.2017	НЕ
		3692 од 6.12.2016	401-00-19/379/2016-18 12.12.2016	21.12.2016	499	1680/1 од 3.7.2017	НЕ
3	Дом за старе и пензионере Апатин	5071/2016 од 9.12.2016	401-00-19/447/2016-18 14.12.2016	23.12.2016	3.000	450/2017 од 2.2.2017.г	НЕ
		5048/2016 од 5.12.2016	401-00-19/312/2016-18 8.12.2016	19.12.2016	2.390	484/2017 од 3.2.2017.	НЕ
		5067/2016 од 6.12.2016	401-00-19/374/2016-18 12.12.2016	21.12.2016	878	485/2017 од 3.2.2017.	НЕ
		5051/2016 од 5.12.2016	401-00-19/385/2016-18 12.12.2016	21.12.2016	4.494	///	НЕ
4	ГЦ Бачка Паланка	01-022-515 од 6.12.2016	401-00-19/456/2016-18 12.12.2016	23.12.2016	1.500	01-СЛ/2017 29.5.2017	НЕ
5	ГЦ Београд	03061-5282 од 7.12.2016	401-00-19/443/2016-18 14.12.2016	23.12.2016	3.184	16194-297 од 25.1.2017	НЕ
6	Цен. за соц. рад Блаце	01-1184/16 од 2.12.2016	401-00-19/315/2016-18 8.12.2016	19.12.2016	3.264	01-647/17 од 29.5.2017.	НЕ
7	Центар за социјални рад Брус	551-1184 од 15.12.2016	401-00-19/514/2016-18 21.12.2016	29.12.2016	4.494		
		551-1129 од 1.12.2016	401-00-19/348/2016-18 9.12.2016	22.12.2016	2.975	551-518 од 30.5.2017	НЕ
		551-1099 од 24.11.2016	401-00-19/334/2016-18 9.12.2016	19.12.2016	120		
8	Центар за социјални рад Кучево	404-2580/16 од 6.12.2016	401-00-19/324/2016-18 8.12.2016	19.12.2016	1.580		
		2530/16 од 2.12.2016	401-00-19/373/2016-18 12.12.2016	14.12.2016	360	1247/17 од 29.5.2017	НЕ
		2564/16 од 6.11.2016	401-00-19/424/2016-18 14.12.2016	15.12.2016	1.895		
9	Дом за старе и пензионере Димитровград	347 од 2.12.2016	401-00-19/446/2016-18 14.12.16	23.12.2016	3.298		
		346 од 2.12.2016	401-00-19/441/2016-18 15.12.2016	23.12.2016	1.759	214 од 29.5.2017	НЕ
		345 од 2.12.2016	401-00-19/499/2016-18 19.12.2016	27.12.2016	2.999		
10	ГЦ Кањижа	01-551-107/2016-1 30.11.16	401-00-19/413/2016-18 14.12.2016	22.12.2016	1.994	01-551-107/2016-1 29.5.2017.	НЕ
		01-551-110/2016-1 8.12.16	401-00-19/417/2016-18 14.12.2016	22.12.2016	194	01-551-110/2016-1	НЕ

Напомене уз Извештај о ревизији делова извештаја о извршењу буџета и правилности пословања  
Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања за 2016. годину

Р бр	Назив Установе	Број и датум Захтева за доделу средстава	Број и датум решења о преносу средстава	Датум преноса	Износ	Број и датум извештаја о утрошку средстава	Извештај достављен у року	
						29.5.2017.		
		01-551-109/2016-1 25.11.16	401-00-19/350/2016-18 9.12.2016	21.12.2016	459	01-551-109/2016-1 29.5.2017.	НЕ	
		01-551-108/2016-1 25.11.16	401-00-19/288/2016-18 7.12.2016	16.12.2016	575	01-551-108/2016-1 29.5.2017.	НЕ	
11	ГЦ Кикинда	443/15 од 02.12.2016.	401-00-19/308/2016-18 8.12.2016.	19.12.2016	2.698	197 од 30.05.2017.	НЕ	
		445/7 од 02.12.2016.	401-00-19/342/2016-18 9.12.2016.	20.12.2016	4.494		НЕ	
		444/12 од 02.12.2016	401-00-19-330/2016-18 9.12.2016.	19.12.2016	597		НЕ	
12	ГЦ Крагујевац	7264 од 06.12.2016.	401-00-19-464/2016-18 15.12.16.	23.12.2016	1.630	3100 од 30.05.2017.	НЕ	
		7265 од 06.12.2016.	401-00-19-384/2016-18 12.12.16.	22.12.2016	1.134	3096 од 30.05.2017.	НЕ	
		7289 од 07.12.2016	401-00-19-483/2016-18 15.12.16.	23.12.2016	220	3095 од 30.05.2017.	НЕ	
		7266 од 06.12.2016.	401-00-19-359/2016-18 09.12.16.	20.12.2016	4.494	3097 од 30.05.2017.	НЕ	
		7354 од 09.12.2016.	401-00-19-466/2016-18 15.12.16.	23.12.2016	2.396	3098 од 30.05.2017.	НЕ	
		7355 од 09.12.2016.	401-00-19-450/2016-18 15.12.16.	23.12.2016	3.080	3099 од 30.05.2017.	НЕ	
13	ГЦ Крушевац	3828 од 15.12.2016.	401-00-19/509/2016-18 21.12.16.	29.12.2016	4.494	2016 од 30.05.2017	НЕ	
		3736 од 08.12.2016.	401-00-19/479/2016-18 21.12.16.	23.12.2016	1.746	2021 од 30.05.2017.	НЕ	
		3735 од 08.12.2016.	401-00-19/452/2016-18 14.12.16.	23.12.2016	1.548	2022 од 30.05.2017.	НЕ	
14	Дом за старе и пензионере Кула	01-1000/2016 01.12.2016.	401-00-19/298/2016-18 08.12.16.	19.12.2016	2.406	01-585/17 30. 05.2017.	НЕ	
		01-1001/2016 01.12.2016.	401-00-19/278/2016-18 07.12.16.	16.12.2016	602	01-585/17 30.05.2017.	НЕ	
15	Установа за одрасле и старије-Лесковац	1552 од 05.12.2016.	401-00-19/388/2016-18 12.12.16.	22.12.2016	1.388	Није достављен извештај	НЕ	
		1575 од 07.12.2016.	401-00-19/400/2016-18 13.12.16.	22.12.2016	1.840		НЕ	
		1224 од 30.09.2016.	401-00-19/491/2016-18 15.12.16.	23.12.2016	498		НЕ	
		1567 од 07.12.2016.	401-00-19/472/2016-18 15.12.16.	23.12.2016	4.470		НЕ	
16	ГЦ Матарушка Бања	1356/16 од 29.11.2016.	401-00-19/246/2016-18 05.12.16.	14.12.2016	597	673/17 од 30.05.2017.	НЕ	
		355/16 од 29.11.2016.	401-00-19/247/2016-18 05.12.16.	14.12.2016	598		НЕ	
		1357/16 од 29.11.2016.	401-00-19/255/2016-18 05.12.16.	15.12.2016	100		НЕ	
		1455/16 од 07.12.2016.	401-00-19/333/2016-18 09.12.16.	19.12.2016	1.943		НЕ	
		1405/16 од 02.12.2016.	401-00-19/354/2016-18 09.12.16.	20.12.2016	4.470		НЕ	
17	ГЦ Нови Сад	2982/1 од 07.12.2016.	401-00-19/409/2016-18 14.12.16.	22.12.2016	3.111	1270/1 од 29.05.2017.	НЕ	
18	ГЦ Панчево	2410/2016 од 12.12.2016.	401-00-19/466/2016-18 15.12.16.	23.12.2016	492	01.1-139/2017 од 29.05.2017	НЕ	
		2326/2016 од 06.12.2016.	401-00-19/440/2016-18 14.12.16.	23.12.2016	498		НЕ	
		2419/2016 од 13.12.2016.	401-00-19/471/2016-18 15.12.16.	23.12.2016	509		НЕ	
		2422/2016 од 13.12.2016.	401-00-19/470/2016-18 15.12.16.	23.12.2016	597		НЕ	
		2413/2016 од 12.12.2016.		22.12.2016	317		НЕ	
		2416/2016 од 12.12.2016.	401-00-19/414/2016-18 09.12.16.	22.12.2016	595		НЕ	
		2416/2016 од 12.12.2016.	401-00-19/387/2016-18 12.12.16.	21.12.2016	4.470		НЕ	
19	ГЦ "Сомбор" - Апатин	221-14/16 од 09.12.2016.	401-00-19/455/2016-18 14.12.16.	23.12.2016	4.470	201-R/17 01.06.2017	НЕ	
		222-15/16 од 09.12.2016.	401-00-19/398/2016-18 13.12.16.	22.12.2016	3.159		НЕ	
20	ГЦ Суботица	1138/04 од 08.12.2016.	401-00-19/367/2016-18 12.12.16.	20.12.2016	4.494	1244/05 од 29.05.2017.	НЕ	
		3369/04 од 05.12.2016.	401-00-19/302/2016-18 08.12.16.	19.12.2016	5.870		НЕ	
		3370/04 од 05.12.2016.	401-00-19/301/2016-18 08.12.16.	19.12.2016	3.103		НЕ	
		1136/04 од 07.12.2016.	401-00-19/402/2016-18 13.12.16.	19.12.2016	294		НЕ	
21	Дом за смештај старих лица Сурдулица	1134/04 од 07.12.2016.	401-00-19/318/2016-18 08.12.16.	19.12.2016	2.492	506 од 30.03.2017.	НЕ	
		1865 од 06.12.2016.	401-00-19/390/2016-18 13.12.16.	22.12.2016	1.494		НЕ	
		1850 од 02.12.2016.	401-00-19/430/2016-18 14.12.16.	23.12.2016	1.500		505 од 30.03.2017.	НЕ
		1784 од 25.11.2016.	401-00-19/249/2016-18 05.12.16.	14.12.2016	184		344/1 од 08.03.2017.	НЕ
		022-31/9 од 25.11.2016.	401-00-19/297/2016-18 08.12.16.	19.12.2016	495			
22	Центар за социјални рад Ужице	022-30/9 од 25.11.2016.	401-00-19/477/2016-18 15.12.16.	23.12.2016	297	00250-730 од 29.05.2017.	НЕ	
		022-29/15 од 13.12.2016.	401-00-19/481/2016-18 15.12.16.	23.12.2016	4.470			
		022-32/18 од 13.12.2016.	401-00-19/482/2016-18 15.12.16.	23.12.2016	2.496			
23	ГЦ Шабац	389-09-401-00-1811/16 6.12.16.	401-00-19/341/2016-18 9.12.2016.	20.12.2016	3.300			
24	Центар за смештај и дневни боравак деце и омладине ометене у развоју Београд	389-09-401-00/16-32 29.11.2016.	401-00-19/344/2016-18 9.12.2016.	20.12.2016	590	389/17 од 30.05.2017.	НЕ	
		389-09-401-00/16-27 29.11.2016	401-00-19/235/2016-18 2.12.2016.	13.12.2016	593			
		389-09-401-00/16-31 29.11.2016.	401-00-19/310/2016-18 8.12.2016.	19.12.2016	594			
		389-09-401-00/16-33 29.11.2016.	401-00-19/309/2016-18 8.12.2016.	19.12.2016	593			
		389-09-401-00-1792/16 6.12.2016.	401-00-19/420/2016-18 14.12.2016.	22.12.2016	553			
389 од 16.12.2016.	401-00-19/525/2016-18 22.12.2016.	27.12.2016	5.986					
25	Дом за децу и омладину ометену у развоју Ветерник - Нови Сад	389-09-401-00-686/16 2.11.2016.	401-00-19/273/2016-18 6.12.2016.	15.12.2016	3.299	605/1-2017 од 30.06.2017.	НЕ	
26	Дом за лица ометена у менталном развоју "Срце у Јабуди" Јабучко-Панчево	389 09 401-00-1682 2.12.2016.	401-00-19/311/2016-18 8.12.2016.	19.12.2016	1.073	16.03.2017.	НЕ	
		389-09-401-00-159/2016 29.11.16.	401-00-19/260/2016-18 5.12.2016.	15.12.2016	372	16.3.2017.	НЕ	
		389-09-401-00-1593/16 28.11.2016	401-00-19/266/2016--18 6.12.2016.	19.12.2016	5.974	16.3.2017.	НЕ	
		389-09-401-00-1594/2016 28.11.16	401-00-19/261/2016-18 5.12.2016.	15.12.2016	35	928 од 16.03.2016.	НЕ	
		389-09-401-00-1683 2.12.2016.	401-00-19/276/2016-18 7.12.2016.	16.12.2016	1.015	927 од 16.03.2017.	НЕ	
27	Дом за смештај душевно оболелих лица "Свети Василије Острошки - Чудотворац" Нови	389-09-401-00/16-26 29.11.2016.	401-00-19/230/2016-18 1.12.2016.	13.12.2016	588	390 од 31.05.2017.	НЕ	
		389-09-401-00-16/29 29.11.2016.	401-00-19/306/2016-18 8.12.2016.	19.12.2016	270	390 од 31.05.2017.	НЕ	
		389-09-401-00-1773 6.12.2016.	401-00-19/347/2016-18 9.12.2016.	20.12.2016	803	391 од 31.05.2017.	НЕ	

**Напомене уз Извештај о ревизији делова извештаја о извршењу буџета и правилности пословања  
Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања за 2016. годину**

Р бр	Назив Установе	Број и датум Захтева за доделу средстава	Број и датум решења о преносу средстава	Датум преноса	Износ	Број и датум извештаја о утрошку средстава	Извештај достављен у року
	Бечеј	389-09-401-00-1767 6.12.2016	401-00-19/365/2016-18 12.12.2016.	20.12.2016	4.494	392 од 31.05.2017.	НЕ
		389-09-401-00-16-30 29.11.2016.	401-00-19/371/2016-18 12.12.2016.	21.12.2016	204	393 од 31.05.2017.	НЕ
		389-09-401-00-16-28 29.11.2016.	401-00-19/372/2016-18 12.12.2016.	21.12.2016	90	394 од 31.05.2017.	НЕ
		389-09-401-00-17-74 6.12.2016.	401-00-19/399/2016-18 13.12.2016.	22.12.2016	726	395 од 31.05.2017.	НЕ
		389-09-401-00-17-68 6.12.2016.	401-00-19/442/2016-18 14.12.2016.	23.12.2016	589	396 од 31.05.2017.	НЕ
28	Дом слепих "Збрињавање" Панчево	389-09-401-00-1840/16 7.12.2016.	401-00-19/458/2016-18 14.12.2016.	23.12.2016	594	389/17 од 30.05.2017.	НЕ
		389-09-401-00-1841/16 08.12.2016	401-00-19/460/2016-18 14.12.2016.	23.12.2016	875		
		401-00-19/445/2016-18 14.12.2016.	401-00-19/445/2016-018 14.12.16.	23.12.2016	1.128		
		389-09-401-00-1842/16 8.12.2016.	401-00-19/435/2016-18 14.12.2016.	23.12.2016	546		
29	Установа за децу и младе "Сремчица" - Сремчица	389-09-401-00-1836-2016 7.12.16.	401-00-19/378/2016-18 12.12.2016.	21.12.2016	4.470	389/17 од 08.06.2017.	НЕ
		389-09-401-00-1790/16 7.12.2016.	401-00-19/373/2016-18 12.12.2016.	21.12.2016	3.300		
30	Дом за децу и лица ометена у развоју" др Никола Шуменковић" - Стамница	389-82-401-00-17-35 5.12.2016.	401-00-19/336/2016-18 9.12.2016	20.12.2016	1.620	869-2/2017 од 29.5.2017	НЕ
		389-09-401-00-17-36 5.12.2016.	401-00-19/340/2016-18 9.12.2016	20.12.2016	1.543		
31	Дом за лица ометена у развоју "Отхон" Стара Моравица (Бачка Паланка)	389-09-401-00-16-97 2.12.2016	401-00-19/451/2016-18 14.12.2016.	23.12.2016	3.276	389/17 од 30.05.2017.	НЕ
32	Дом за душевно оболела лица "1 Октобар" Стари Лец	389-09-401-00-16-57 30.11.2016.	401-00-19/286/2016-18 7.12.2016.	16.12.2016.	479	389-17 од 6.6.2017	НЕ
		389-09-401-00-1555/16 8.12.2016.	401-00-19/358/2016-18 9.12.2016.	20.12.2016	726	389-17 од 5.5.2017.	НЕ
		389-09-401-00-1854-16 8.12.2016.	401-00-19/376/2016-18 12.12.2016.	21.12.2016	1.499	389-17 од 6.6.2017.	НЕ
		389-09-401-00-16-58 30.11.2016.	401-00-19/285/2016-18 7.12.2016.	16.12.2016	296	389-09 од 6.6.2017.	НЕ
33	Дом за децу ометену у развоју "Колевка" Суботица	389-09-401-00-16-91 2.12.2016.	401-00-19/289/2016-18 7.12.2016.	16.12.2016	3.250	389-17 од 3.7.2017.	НЕ
34	Дом за лица ментално ометена у развоју Тутин	3484 од 23.11.2016.	401-00-19/223/2016-18 30.11.2016.	12.12.2016	489	1728 од 29.05.2017.	НЕ
		3667 од 06.12.2016.	401-00-19/405/2016-18 13.12.2016.	22.12.2016	1.740		
		3489 од 23.11.2016.	401-00-19/223/2016-18 30.11.2016.	12.12.2016	588		
		3567 од 28.11.2016.	401-00-19/240/2016-18 02.12.2016.	13.12.2016	3.000		
		3467 од 22.11.2016.	401-00-19/221/2016-18 30.11.2016.	12.12.2016	350		
		3461 од 22.11.2016.	401-00-19/222/2016-18 30.11.2016.	12.12.2016	581		
		3488 од 23.11.2016.	401-00-19/219/2016-18 30.11.2016.	12.12.2016	600		
		3302 од 17.11.2016.	401-00-19/220/2016-18 30.11.2016.	12.12.2016	599		
		3577 од 17.11.2016.	401-00-19/239/2016-18 02.12.2016.	13.12.2016	1.585		
		3780 од 09.12.2016.	401-00-19/468/2016-18 15.12.2016.	23.12.2016	595		
35	Дом за душевно оболела лица Чуруг	01-1075-10/16 од 02.12.2016.	401-00-19/300/2016-18 08.12.2016.	19.12.2016	2.539	02-761/17 од 29.05.2017.	НЕ
		01-1081-11/16 од 28.11.2016.	401-00-19/329/2016-18 08.12.2016.	19.12.2016	598		
36	Дом за одрасла и инвалидна лица Београд	III-64-1986 од 07.12.2016.	401-00-19/377/2016-18 12.12.2016.	21.12.2016	4.470	III-64-1028 од 29.05.2017.	НЕ
		III-64-1936 од 01.12.2016.	401-00-19/361/2016-18 10.12.2016.	20.12.2016	3.018		
		III-64-1896 од 28.11.2016.	401-00-19/253/2016-18 05.12.2016.	15.12.2016	279		
37	Дом за одрасла и инвалидна лица Дољевац	401-627/16 од 07.12.2016.	401-00-19/366/2016-18 12.12.2016.	21.12.2016	4.470	Није достављен извештај	НЕ
		401-627/16 од 07.12.2016.	401-00-19/332/2016-18 09.12.2016.	19.12.2016	2.648		
		401-602/16 од 24.11.2016.	401-00-19/264/2016-18 06.12.2016.	15.12.2016	563		
38	Центар за социјални рад Шабац	551-00-984-9/16 15.12.2016.	401-00-19/521/2016-18 22.12.2016.	27.12.2016	3.998	551-00-328/2017 03.04.2017.	НЕ
39	Градски Центар за социјални рад Београд	180-12/43-11 од 16.12.2016.	401-00-19/506/2016-18 21.12.2016.	29.12.2016	1.585	12-17-133 од 29.05.2017.	НЕ
		180-12/41-15 од 19.12.2016.	401-00-19/517/2016-18 21.12.2016.	29.12.2016	1.994		
					<b>Укупно</b>	<b>245.024</b>	

Надлежни сектор Министарства, односно Сектор за бригу о породици и социјалној заштити није извршио контролу трошења средстава по принципу економичности, ефикасности и ефективности у износу од најмање 245.024 хиљаде динара.

**Налаз број: 6**

Министарство није извршило контролу трошења средстава у износу од најмање 245.024 хиљаде динара, јер 39 установа није доставило извештај о утрошку средстава у року одређеном у Решењима о распореду средстава буџета Републике Србије, а пре

сачињавања финансијских извештаја за 2016. годину, што није у складу са Законом о буџетском систему.

**Ризик:**

Непостојањем контроле наменског утрошка буџетских средстава, постоји ризик да се угрози економично, ефикасно и ефективно управљање средствима одређених буџетом.

**Препорука број: 6**

Препоручује се Министарству да врши контролу трошења средстава, тако што ће захтевати од установа да доставе извештаје у задатом року, како је то одређено Директивом о међусобним обавезама и одговорностима Министарства и установа социјалне заштите правдању средстава од стране установа социјалне заштите и Решењима о распореду средстава.

Увидом у тестирану документацију утврђено је да је део набављених путничких аутомобила и опреме уступљен на коришћење Министарству на основу закључених уговора са установама. Министарству су путнички аутомобили уступљени на коришћење за период од годину дана, са могућношћу продужења уговора, а рачуарска опрема је уступљена на неодређено време.

Табела број 7: Уступљена опрема од стране установа за социјалну заштиту Министарству

у хиљадама динара

Редни број	Врста средства	Кол/ком	Назив устове која је набавила средство	Број и датум Уговра о набавци средства	Набавна вредност	Број и датум Уговора о уступању средства на коришћење
1	Путнички аутомобил -Skoda Octavia 2.0 TDI CR Ambition	1	Геронтолошки центар Крагујевац	7235 од 05.12.2016.	2.396	404-05-11/1/2017-05 од 19.01.2017.
2	Путнички аутомобил -Skoda SuperB Style 2.0 TDI 4x4	1	Центар за заштиту одојчади, деце и омладине Београд	5324/3 од 06.12.2016.	3.999	404-05-11/3/2017-05 од 17.01.2017.
3	Путнички аутомобил -Skoda SuperB Ambition 2.0 TDI	1	Дом за старе и пензионере Апатин	5021/201 од 05.12.2016.	3.000	Нема деловодни број ни печат од 13.01.2017.
4	Путнички аутомобил -Skoda SuperB Style 2.0 TDI 4x4	1	Геронтолошки центар Ниш	1784 од 05.12.2016.	3.999	404-05-11/4/2017-05 од 17.01.2017.
5	Путнички аутомобил комби - Volkswagen Multivan High 2.0 Bitdi	1	Завод за васпитање деце и омладине Београд	3877 од 15.12.2016.	5.986	404-05-11/2/2017-05 од 17.01.2017.
6	Рачуарска опрема	11	Републички завод за социјалну заштиту	265/7/16 од 14.03.2016.	637	404-03-0166/2016-09 од 7.11.2016.
6.1	Лаптоп HP Pro Book G3	1				
6.2	Лаптоп HP Pavilion	1				
6.3	Рачунар ASUS D415 MT	2				
6.4	Монитор LG 22M35A-B	2				
6.5	Звучници Logitech Z150	2				
6.6	Штампац HP LaserJet Pro MFP M22 DN	3				
				<b>Укупно</b>	<b>20.017</b>	

Увидом у тестирану документацију утврђено је да Министарство није донело Процедuru/Интерни акт, на основу којег би се вршила расподела средстава Буџетског фонда за финансирање установа социјалне заштите, односно којом би се регулисали следећи пословни процеси и то: прикупљање захтева установа (јавни позив); обрада пристиглих захтева; приоритети приликом финансирања; мерљиви критеријуми за утврђивање права приликом расподеле средстава; начин извештавања о наменском утрошку средстава; вршење контроле добијених извештаја (са прописаном документацијом за правдање утрошка средстава која се доставља уз извештај); анализа насталих трошкова и показатеља учинка и остварених ефеката уложених средстава; и повраћај неутрошених или неоправданих средстава.

### **Налаз број: 7**

Министарство није донело интерни акт/процедуру којом би се уредио начин прикупљања захтева са исказаним потребама установа, њихово рангирање, одређивање приоритета и распоред расположивих средстава. Не постоје дефинисана и утврђена правила за евидентирање и обраду примљених захтева, као ни за одобравање и пренос средстава. Министарство није утврдило садржину извештаја, као ни правила и начин документовања утрошка пренетих средстава, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему.

**Ризик:** Непостојањем процедуре за расподелу средстава без утврђених приоритета и критеријума, угрожава се сврсисходно, наменско, ефективно и ефикасно коришћење средстава одређених буџетом.

### **Препорука број: 7**

Препоручује се Министарству да:

- донесе интерни акт/процедуру, односно да јасно и прецизно уреди прикупљање и обраду захтева за доделу средстава, одреде приоритете приликом рангирања захтева и начин расподеле расположивих средстава, као и да пропише мерљиве услове и критеријуме за остваривање права приликом расподеле средстава,

- уреди правила и начин документовања и садржину извештаја о утрошку пренетих средстава и повраћају неутрошених средстава.

#### **6.1.1.2. Глава 28.0, Програм 0803 - Активна политика запошљавања, Програмска активност 0003 - Подршка решавању радно - правног статуса вишка запослених**

Министарство је за Главу 28.0, Програм 0803 - Активна политика запошљавања, Програмску активност 0003 - Подршка решавању радно - правног статуса вишка запослених извршило расходе и издатке у укупном износу од 5.228.430 хиљада динара од чега се износ од 1.992.006 хиљада динара односи на konto 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, а износ од 3.236.424 хиљаде динара на konto 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

##### **6.1.1.2.1. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања – konto 464000**

Расходи за Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања исказани су у укупном износу од 1.992.006 хиљада динара.

Средства су намењена за трансфере Националној служби за запошљавање за посебну новчану накнаду (запосленима којима недостаје до пет година до остваривања првог услова за остваривање права на пензију), а распоред и коришћење средстава се врши у складу са Програмом распореда и коришћења средстава дотација организацијама обавезног социјалног осигурања из буџета Републике Србије за 2016. годину – за исплату посебне новчане накнаде. Овај Програм донет је у складу са Одлуком о утврђивању Програма за решавање вишка запослених у процесу рационализације, реструктурирања и припреме за приватизације и Одлуком о утврђивању Програма за решавање вишка запослених у поступку приватизације за 2015. и 2016. годину.

Закључком Владе 05 Број 401-28/2016 од 8.јануара 2016. године усвојен је Програм распореда и коришћења средстава дотација организацијама обавезног социјалног осигурања из буџета Републике Србије за 2016. годину – за исплату посебне новчане накнаде.

Новчана накнада исплаћује се у ратама и то: једнократни део накнаде у висини шестоструке просечне зараде остварене у привреди Републике који се исплаћује у моменту престанка радног односа, преостали део новчане накнаде (60% просечне месечне зараде остварене у привреди Републике – утврђено у решењу о отказу уговора о раду) исплаћује се месечно преко Националне службе за запошљавање, до испуњавања првог услова за остваривање права на пензију.

Национална служба за запошљавање доставља Министарству месечни захтев за пренос средстава за исплату посебне новчане накнаде са Прегледом привредних друштава којима су одобрена средства за решавање вишка запослених – опција до 5 година до пензије. Министарство доноси решење о распореду средстава буџета на основу којег се преносе средства на рачун Националне службе за запошљавање. У прилогу овог решења налазе се појединачна решења за привредна друштва са којима су одобрена средства за исплату посебне новчане накнаде за одређени месец 2016. године.

Министарство је у 2016. години извршило пренос средстава Националној служби за запошљавање у укупном износу од 1.992.006 хиљада динара за исплату новчаних накнада запосленима којима недостаје до пет година до остваривања првог услова за остваривање права на пензију.

Табела број 8: Извршени преноси средстава Националној служби за запошљавање у 2016. години  
 у хиљадама динара

Ред бр.	Захтев за пренос Националне службе за запошљавање			Збирни захтев за преузимање обавеза и плаћање	Решење о распореду средстава буџета Републике Србије		Датум преноса средстава
	Број и датум	За месец	Износ		Број и датум	Број и датум	
1.	0070-104-1/16 од 08.01.2016.	Децембар 2015.	180.698	676234 од 13.01.2016.	401-00-0095/1/2016-18 од 11.01.2016.	180.698	20.01.2016
2.	0070-40324-4/2016 од 02.02.2016.	Јануар 2016.	174.163	683091 од 05.02.2016.	401-00-0095/2/2016-18 од 04.02.2016.	174.163	12.02.2016
3.	0070-104-1/16 од 02.03.2016.	Фебруар 2016.	177.191	683540 од 08.03.2016.	401-00-0095/3/2016-18 од 08.03.2016.	177.191	15.03.2016
4.	0070-104-8/2016 од 04.04.2016.	Март 2016.	173.772	704166 од 05.04.2016.	401-00-0095/4/2016-18 од 05.04.2016.	173.772	12.04.2016
5.	0070-104-9/2016 од 04.05.2016.	Април 2016.	170.420	715817 од 05.05.2016.	401-00-0095/5/2016-18 од 05.05.2016.	170.420	13.05.2016
6.	0070-104-10/2016 од 27.05.2016.	Мај 2016.	167.998	728999 од 06.06.2016.	401-00-0095/6/2016-18 од 06.06.2016.	167.998	13.06.2016
7.	0070-104-11/2016 од 04.07.2016.	Јун 2016.	166.144	740595 од 05.07.2016.	401-00-0095/7/2016-18 од 06.07.2016.	166.144	12.07.2016
8.	0070-40324-24/2016 од 27.07.2016.	Јул 2016.	164.623	751629 од 02.08.2016.	401-00-0095/8/2016-18 од 28.07.2016.	164.623	11.08.2016
9.	0070-40324-29/2016 од 29.08.2016.	Август 2016.	160.152	763042 од 06.09.2016.	401-00-0095/9/2016-18 од 05.09.2016.	160.152	13.09.2016
10.	0070-40324-33/2016 од 03.10.2016.	Септембар 2016.	157.334	774887 од 04.10.2016.	401-00-0095/10/2016-18 од 05.10.2016.	157.334	13.10.2016
11.	0070-40324-36/2016 од 02.11.2016.	Октобар 2016.	152.037	786909 од 04.11.2016.	401-00-0095/11/2016-18 од 04.11.2016.	152.037	14.11.2016
12.	0070-40324-38/2016 од 29.11.2016.	Новембар 2016.	147.476	800149 од 06.12.2016.	401-00-0095/13/2016-18 од 02.12.2016.	147.476	14.12.2016
		<b>Укупно</b>	<b>1.992.006</b>		<b>Укупно</b>	<b>1.992.006</b>	

Влада Републике Србије је Закључком прихватила Извештај о реализацији Програма распореда и коришћења средстава дотација организацијама обавезног социјалног осигурања из буџета Републике Србије за 2016. годину.

Национална служба за запошљавање је сачинила Извештај о раду за период јануар – децембар 2016. године у оквиру ког је садржан извештај о исплати посебне новчане накнаде, који је Влада усвојила Закључком 05 Број 021-4655/2017 од 29. маја 2017. године.



### **6.1.1.2.2. Накнаде за социјалну заштиту из буџета – конто 472000**

Расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета исказани су у укупном износу од 3.236.424 хиљаде динара.

Закон о раду у Одељку XI Вишак запослених (члан 153-160) прописује начин решавања вишка запослених и исплату отпремнина по том основу. Члан 158. став 6. истог закона прописује да запослени не може да оствари право на отпремнину за исти период за који му је већ исплаћена отпремнина код истог или другог послодавца.

Одлуком о утврђивању програма за решавање вишка запослених у поступку приватизације за 2015. и 2016. годину<sup>24</sup> утврђен је Програм за решавање запослених у поступку приватизације за 2015. и 2016. годину. За спровођење Програма задужено је министарство надлежно за послове запошљавања, које шестомесечно доставља извештај Влади Републике Србије о спровођењу Програма. Програмом су одређени носиоци активности утврђивања вишка запослених, начин решавања вишка запослених, извори и начин одобравања средстава. Такође, су одређене процедуре које су субјекти приватизације дужни да испуне приликом подношења захтева за доделу средстава. Сваки субјект приватизације доноси Програм решавања вишка запослених који одобрава министарство надлежно за послове запошљавања.

На основу Одлуке о утврђивању Програма за решавање вишка запослених у поступку приватизације за 2015 и 2016. годину усвојен је Програм распореда и коришћења средстава „Транзиционог фонда“.

Заључком Владе 05 број: 401-20/2016 од 8. јануара 2016. године усвојен је Програм распореда и коришћења средстава „Транзиционог фонда“ из буџета Републике Србије за 2016. годину. Средства „Транзиционог фонда“ намењена су за исплату отпремнина запосленима у субјектима приватизације у поступку приватизације, укључујући и субјекте приватизације над којима ће бити покренут стечај у складу са Акционим планом за окончање поступка приватизације за 188 субјеката и то за исплату:

1) отпремнине у висини динарске противвредности 200 евра за сваку навршену годину рада у радном односу, по средњем курсу на дан достављања спискова вишка запослених од стране послодавца, с тим да укупна висина отпремнине не може бити већа од 8.000 евра у динарској противвредности;

2) отпремнине обрачунате на начин утврђен Законом о раду с тим да укупна висина отпремнине не може бити већа од 8.000 евра у динарској противвредности, а висина средстава за сваку навршену годину рада у радном односу код последњег послодавца не може бити већа од 500 евра у динарској противвредности, по средњем курсу на дан достављања спискова вишка запослених од стране послодавца;

3) отпремнине у износу од шест просечних зарада по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике за запослене који имају више од 15 навршених година рада у радном односу;

4) отпремнине при одласку у пензију, за запослене који испуњавају један од услова за остваривање права на пензију;

Програмом је утврђено да се средства из буџета Републике Србије одобравају решењем министра, а на предлог Радне групе за разматрање и оцену документације Програма.

Решењем министра за рад, запошљавање, борачка и социјална питања број 119-01-45/3/2014-24 од 5.2.2015. године образована је Радна група за разматрање и оцену документације Програма. Решењима о измени решења број 119-01-45/4/2014-24 од 15.6.2015. године и број 119-01-45/5/2014-25 од 1.2.2016. године извршена је измена по

<sup>24</sup> “Службени гласник РС”, број 9/15,109/15,16/16 и 82/16

једног члана комисије. Именованих 9 чланова радне групе потписали су изјаву да нису у сукобу интереса. Задатак Радне групе је разматрање и оцењивање Програма и давање предлога за доношење решења о одобравању средстава за решавање вишка запослених субјектима приватизације.

Табела број 9: Захтеви субјеката приватизације за решавање вишка запослених у 2016. години

Р.б	Опис	Број
1	Пренети, нерешени предмети из 2015. године	36
2	Поднети захтеви субјеката приватизације у 2016. години	70
3	Решени захтеви у 2016. години (из 2015 и 2016.)	67
4	Нерешени захтеви - изгубили статус субјекта приватизације	23
5	Нерешени захтеви - нису доставили потребну документацију	16

У 2016. години Радна група за разматрање и оцену документације Програма, је одржала 16 састанака на којима је обрађено 67 захтева за 63 привредна субјекта у приватизацији, о чему су сачињени записници. Увидом у записнике утврдили смо да је радна група већи број састанака одржала електронским путем. Такође, процедура за вођење записника није донета, па су записници вођени на различит начин. Увидом у 10 записника радне групе (од 11.2.2016. године, 9.3.2016. године, 20.4.2016. године, 18.5.2016. године, 1.7.2016. године, 13.7.2016. године, 20.7.2016. године, 2.8.2016. године, 11.10.2016. и 23.12.2016. године) утврђено је да исти не садрже све битне елементе записника и то: имена присутних чланова, дневни ред, разматрање програма за решавање вишка запослених субјеката приватизације који су на дневном реду и закључак односно давање предлога министру за одобравање средстава за решавање вишка запослених, као ни потписе свих именованих чланова комисије.

Табела број 10: Субјекти приватизације којима су исплаћена средства за решавање вишка запослених у 2016. години

Р.б	Субјект приватизације	Одобрена средства	Утрошена средства		Повраћај средстава	
			Број радника - вишка запослених	Износ	Број радника који су одустали од исплате	Износ
1	2	3	4	5	6	7(3-5)
1	Холдинг Каблови АД Јагодина	706.179	923	685.110	30	21.069
2	СП Ласта АД Београд	422.690	747	415.371	14	7.319
3	ФАП Корпорација доо Прибој	413.089	632	412.561	3	528
4	ХК ПК Јумко, Врање	195.640	297	195.640		
5	Агрожив АД Житиште	189.156	369	189.156		
6	ППТ Заптивке АД Трстеник	181.997	266	181.997		
7	АД Хипол Оџаци	136.368	179	136.368		
8	ДОО Заштита Бор	112.344	253	112.344		
9	ДОО Друштво за одржавање зграда, Београд	80.457	217	79.988	1	468
10	АД Јагодинска пивара, Јагодина	73.618	140	73.171	1	446
11	ДОО ФАП Ливница са надоградњом, Пријепоље	51.451	84	51.451		
12	ЕЛКА ДОО, Аранђеловац	46.817	107	46.817		
13	Шамот Даросава доо Даросава	46.734	82	46.734		
14	Група Застава Возила АД Крагујевац	44.818	87	43.826	5	992
15	ПКБ Корпорација АД Београд	41.825	65	41.825		
16	ДОО Магнохром, Краљево	41.305	73	41.305		
17	Застава камиони доо Крагујевац	38.755	59	36.277	6	2.478
18	ППТ Ремонт и енергетика АД Трстеник	26.870	49	26.870		
19	ДОО Вук Караџић Ниш	25.109	53	25.109		
20	ФАП Стан доо Прибој	23.070	37	23.070		
21	АД Мајевице - Пољоопрема, Бачка Паланка	22.832	33	22.832		
22	ДОО ДЕС, Зајечар	22.640	49	22.640		
23	Трајал корпорација АД, Крушевац	23.226	37	21.721	2	1.504
24	ДОО Јавор ТЕХ, Ивањица	19.593	41	19.593		
25	ХУП Европа Сурдулица	18.488	27	18.488		

Напомене уз Извештај о ревизији делова извештаја о извршењу буџета и правилности пословања  
Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања за 2016. годину

Р.б	Субјект приватизације	Одобрена средства	Утрошена средства		Повраћај средстава	
			Број радника - вишка запослених	Износ	Број радника који су одустали од исплате	Износ
26	ДОО Застава ИНПРО Крагујевац	44.450	51	18.304	99	26.146
27	ФАП ЛИМ доо Прибој	17.578	32	17.578		
28	АД Мајевиц - Холдинг, Бачка Паланка	17.318	30	17.318		
29	АД Рекреатурс, Београд	22.609	27	16.758	11	5.851
30	ДОО Епстурс, Београд	15.397	33	15.397		
31	Копаоник Заштита ДОО Куршумлија	14.139	19	14.139		
32	ДОО Утва, Авио индустрија, Панчево	12.723	16	12.723		
33	АД Галпрес, Лесковац	12.260	26	12.260		
34	СП Ластра ДОО Лазаревац	16.801	19	11.954	7	4.847
35	ДОО Институт ФКС Јагодина	12.343	14	10.792	2	1.552
36	ППТ Делови АД, Нови Пазар	9.682	19	9.682		
37	ДОО Стандард Костолац	8.955	17	8.955		
38	АД Мајевиц - Пумпе и цистерне, Бачка Паланка	8.121	14	8.121		
39	ДП Хотел Дом просветних радника Југославије Београд	7.811	14	7.811		
40	Шамот Сервис ДОО Аранђеловац	7.785	11	7.785		
41	Специјална стакла, Панчево	7.642	12	7.642		
42	ДОО Карабурма Београд	7.416	12	7.416		
43	АД Заваривач, Врање	8.137	12	7.101	3	1.036
44	АД Братство јединство Неузина	6.310	10	6.310		
45	ФАП Транспорт доо Прибој	6.105	12	6.105		
46	Институт ГОША доо Београд	5.888	8	5.888		
47	ДП Бранко Глеђа, Зрењанин	5.729	10	5.729		
48	ДОО Бивода, Раковац	4.213	7	4.213		
49	ДОО Институт ПКБ Агроекономик; П. Скела Београд	3.850	5	3.850		
50	Ветеринарска станица Апатин, доо Пригревица	3.643	6	3.643		
51	Специјална болница за рехабилитацију Гејзер, С. Бања	4.438	5	3.261	2	1.177
52	Застава Специјални аутомобили доо Сомбор	2.776	5	2.776		
53	ИП РАД АД Београд	2.174	3	2.174		
54	Пољопривредна авијација ПКБ ДОО; П. Скела Београд	2.115	3	2.115		
55	ЕКО ЛАБ Доо Падинска скела, Београд	1.751	3	1.751		
56	ДОО Јумко - призоси, Врање	1.749	2	1.749		
57	ДП Гавриловић Експорт- Импорт, Београд	1.303	2	1.303		
58	Ветеринарска станица Велика Плана, доо В. Плана	959	1	959		
59	КСР Београдтурс Београд	970	1	688	1	282
60	АД Агробачка, Бач	663	1	663		
61	КСР Београдтурс Београд	583	1	583		
62	ДОО Јумко - комерц, Врање	542	1	542		
63	АТП Инжењеринг, ДОО Краљево	123	1	123		
64	Специјална болница за рехабилитацију "Жубор" К.Бања	17.567	29	Исплаћено у 2017. г		
<b>Укупно</b>		<b>3.329.686</b>	<b>5.400</b>	<b>3.236.424</b>	<b>187</b>	<b>75.695</b>

У 2016. години на предлог Радне групе, а по решењима министра, укупно је одобрено 3.329.686 хиљада динара за решавање 5.587 вишка запослених у 64 субјекта приватизације. Одобрена средства исплаћена су за 63 субјекта приватизације у износу од 3.236.424 хиљада динара, док је Специјалној болница за рехабилитацију "Жубор" из Куршумлијске бање износ од 17.567 хиљада динара исплаћен у 2017. години из разлога што није имала отворен наменски подрачун код Управе за трезор. Субјекти приватизације који нису искористили одобрена средства у целости, извршили су повраћај средстава у износу од 75.695 хиљада динара.

Увидом у аналитичку евиденцију министарства – Преглед привредних друштава којима су исплаћена средства из буџета за решавање вишка запослених у 2016. години, утврђено је да не постоји уверавање да је извршена контрола наменског утрошка средстава за 27 привредних субјеката приватизације којима су додељена средства за

решавање вишка запослених. У писаном образложењу министарства је наведено да су подаци из табеларне евиденције избрисани из разлога квара на рачунару. С обзиром да су предмети архивирани није извршено поновно попуњавање података.

Табела број 11: Извршење Програма распореда и коришћења средстава „Транзиционог фонда“ из буџета Републике Србије за 2016. годину

у хиљадама динара		
Р.б.	Опис	Износ
1	Опредељена средства Закон о буџету за 2016. годину	6.000.000
2	Одобрена средства за за исплату отпремнина вишка запослених у 2016. г.	3.329.686
3	Пренета средства за 63 привредна субјекта у 2016. години	3.236.424
4	Специјална болница за рехабилитацију "Жубор" К.Бања - исплаћено у 2017. г	17.567
5	Извршен повраћај у буџет у 2016. години	75.695
6	Реализована средства у 2016. години (2-4-5)	3.236.424
7	Пренос средстава у текућу буџетску резерву	2.036.069
8	Неутрошена средства (1-6-7)	727.507

За реализацију Програма распореда и коришћења средстава „Транзиционог фонда“ из буџета Републике Србије за 2016. годину утрошено је 3.236.424 хиљада динара.

Закључком Владе 05 Број 401-868/2017 од 3. фебруара 2017. године усвојен је Извештај о реализацији Програма распореда и коришћења средстава „Транзиционог фонда“ из буџета Републике Србије за 2016. годину.

У поступку ревизије извршили смо тестирање исплата накнада за решавања вишка запослених у укупном износу од 2.500.012 хиљада динара за 11 субјеката приватизације који су исплаћени у 2016. години, односно 77% укупно извршених расхода.

Табела број 12: Пренос средстава за 11 предузећа приватизације за решавање вишка запослених

у хиљадама динара					
Р.б.	Субјект приватизације	Број радника	Пренета средства	Повраћај средства	Утрошена средства
1	Холдинг Каблови АД Јагодина	923	706.179	21.069	685.110
2	СП Ласта АД Београд	747	422.690	7.319	415.371
3	ФАП Корпорација доо Прибој	632	413.089	528	412.561
4	ХК ПК Јумко, Врање	297	195.640		195.640
5	Агрожив АД Житиште	369	189.156		189.156
6	ППТ Заптивке АД Трстеник	266	181.997		181.997
7	АД Хипол Озаци	179	136.368		136.368
8	ДОО Заштита Бор	253	112.344		112.344
9	ДОО Друштво за одржавање зграда, Београд	217	80.457	468	79.988
10	АД Јагодинска пивара, Јагодина	140	73.618	446	73.171
11	ДОО Застава ИНПРО Крагујевац	51	44.450	26.146	18.304
	<b>УКУПНО</b>	<b>4.074</b>	<b>2.555.987</b>	<b>55.976</b>	<b>2.500.012</b>

Увидом у узорковану предметну документацију за 11 субјеката приватизације којима су исплаћена средства за решавање вишка запослених у 2016. години утврђено је:

- да се бројне помоћне евиденције исплате средстава за решавање вишка запослених воде ручно, али да исте не омогућавају у потпуности увид, прегледност и упоредивост података који се односе на обављене трансакције, односно не постоји целовит увид у исплаћене накнаде по радницима који су наведени у Програму решавања вишка запослених који се подноси уз захтев Министарству. Форма, садржина и начин успостављања, организовања, вођења и ажурирања евиденција о захтевима и исплаћеним накнадама запосленима није формализована и верификована.

- да постојеће интерне контроле документације достављене уз захтеве привредних друштава (нпр. контрола радног стажа који је приказан у радној књижици радника...) нису формализоване. У узоркованим предметима није извршена ауторизација и верификација обављених контролних активности, у смислу назнаке датума контроле и потврде потписом од стране лица које је спровело одређену контролу.

- већина сачињених записника радне групе именоване са разматрање и оцењивање Програма не садржи свеобухватне информације о давању предлога за доношење решења о одобравању средстава за решавање вишка запослених субјектима приватизације, као ни потписе свих именованих чланова;

- поступак и начин извештавања привредних друштава о реализацији и наменском утрошку одобрених средстава, као и садржина извештаја и документације коју привредна друштва достављају као правдање, нису утврђени и формализовани.

#### **Налаз број: 8**

Министарство није устројило адекватну помоћну евиденцију за извршене исплате накнада радницима из Програма решавања вишка запослених, односно не постоји устројена база података са подацима о исплаћеним средствима појединачно по лицу и по субјекту приватизације, тако да се нисмо могли уверити да ли је исто лице/запослени остварило право на исплату отпремнине за исти период за који му је већ исплаћена отпремнина код истог или другог послодавца, а у складу са чланом 158. став 6. Закона о раду.

**Ризик:** Непостојање прописаног организованог и адекватног вођења евиденција о исплаћеним накнадама запосленима у субјектима приватизације, може довести до ненаменског трошења средстава.

#### **Препорука број: 8**

Препоручује се Министарству да успостави одговарајућу свеобухватну евиденцију исплаћених накнада запосленима који су евидентирани као вишак у Програму решавања вишка запослених привредних субјеката у приватизацији, како се не би десило да исти запослени буде исплаћен више пута за исти период.

#### **Налаз број: 9**

Министарство није: извршило ауторизацију и верификацију извршених контролних активности, записници радне групе не садрже свеобухватне информације о одобравању средстава за решавање вишка запослених, као ни потписе свих именованих чланова, утврдило садржину извештаја, као ни правила и начин документовања утрошка пренетих средстава, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему.

**Ризик:** Неадекватност успостављених интерних контрола везаних за обраду документације и исплату накнада запосленима у субјектима приватизације, може довести до ненаменског трошења средстава.

#### **Препорука број: 9**

Препоручује се Министарству:

- да формализује постојеће интерне контроле документације која служи као основ за пренос средстава привредним субјектима и да изврши ауторизацију и верификацију обављених контролних активности;

- да радна група за разматрање и оцењивање Програма решавања вишка запослених обавља додељене задатке у складу са Решењем којим је именована, и да о свом раду сачињава записнике који садрже све релевантне чињенице на основу којих врши одобравање средстава за решавање вишка запослених, као и да сви чланови радне групе својим потписом верификују дати предлог;

- да на адекватан начин уреди форму извештавања коришћења исплаћених средстава привредним субјектима у приватизацији, да пропише документацију којом се дата средства оправдавају, као и да пропише начин и рок повраћаја средстава.

## 7. Потенцијална потраживања и обавезе

Од Министарства смо добили табеларни преглед судских спорова који су у фази извршења односно који су окончани и спорова који су у току, у којима се Министарство јавља као тужени.

Предмети спорова су разноврсни и односе се на: накнаду штете по различитим основама (зарада, новчана социјална помоћ, дечији додатак, додатак за помоћ и негу и остало), оспоравање законитости решења, поништај решења, процена радне способности и друге врсте.

Према достављеним подацима, Министарство нема потенцијалних потраживања, а потенцијалне обавезе у предметима у којима је исказана вредност спора износе 71.546 хиљада динара. Против Министарства се у 2016. години водило 400 судских поступака (пред различитим судовима), од којих је у 61 предмету наведена вредност спора.

Табела број 13: Судски спорови у 2016. години

Р.б.	Опис	Број предмета	Предмети у којима је исказана вредност		Предмети у којима није исказана вредност / број
			Број	Износ у хиљадама динара	
1	Окончани спорови	39	11	343	28
2	Спорови у току	361	50	71.203	311
	Укупно	400	61	71.546	339

**ДЕЛОВИ ИЗВЕШТАЈА О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА  
МИНИСТАРСТВА ЗА РАД, ЗАПОШЉАВАЊЕ, БОРАЧКА И СОЦИЈАЛНА  
ПИТАЊА ЗА 2016.ГОДИНУ**

## САДРЖАЈ

1.	Делови из Извештаја о извршењу буџета - Образац 5, за Главу 28.3, Програм 0902, програмску активност 0007, у делу економских класификација које су ревидиране .....	49
2.	Делови из Извештаја о извршењу буџета - Образац 5, Главу 28.0, Програм 0803, Програмску активност 0003, у делу економских класификација које су ревидиране.....	50



Делови извештаја о извршењу буџета  
Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања за 2016. годину

1. Делови из Извештаја о извршењу буџета - Образац 5, за Главу 28.3, Програм 0902, програмску активност 0007, у делу економских класификација које су ревидиране

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	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
<b>5172</b>		<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	749.440	657.310	657.310					
<b>5173</b>	<b>400000</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ</b>	141.940	109.189	109.189					
<b>5196</b>	<b>420000</b>	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА</b>	130.740	102.485	102.485					
<b>5197</b>	<b>421000</b>	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)</b>	82.240	64.109	64.109					
5199	421200	Енергетске услуге		57.833	57.833					
5200	421300	Комуналне услуге		3.625	3.625					
5201	421400	Услуге комуникација		768	768					
5202	421500	Трошкови осигурања		673	673					
5203	421600	Закуп имовине и опреме		1.210	1.210					
<b>5211</b>	<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)</b>	21.000	15.973	15.973					
5212	423100	Административне услуге		479	479					
5213	423200	Компјутерске услуге		2.150	2.150					
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених		796	796					
5215	423400	Услуге информисања		1.648	1.648					
5216	423500	Стручне услуге		9.982	9.982					
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство		115	115					
5218	423700	Репрезентација		276	276					
5219	423900	Остале опште услуге		527	527					
<b>5228</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)</b>	10.000	8.723	8.723					
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката		8.330	8.330					
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме		393	393					
<b>5231</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)</b>	15.000	12.207	12.207					
5232	426100	Административни материјал		1.622	1.622					
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених		416	416					
5235	426400	Материјали за саобраћај		4.623	4.623					
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство		745	745					
5240	426900	Материјали за посебне намене		4.801	4.801					
<b>5341</b>	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)</b>	607.500	548.121	548.121					
<b>5342</b>	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)</b>	607.500	548.121	548.121					
<b>5343</b>	<b>511000</b>	<b>ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)</b>	120.000	119.579	119.579					
5344	511100	Куповина зграда и објеката								
5345	511200	Изградња зграда и објеката		1.845	1.845					

Делови извештаја о извршењу буџета  
Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања за 2016. годину

5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		115.318	115.318					
5347	511400	Пројектно планирање		2.416	2.416					
<b>5348</b>	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)</b>	487.500	428.542	428.542					
5349	512100	Опрема за саобраћај		185.998	185.998					
5350	512200	Административна опрема		138.578	138.578					
5351	512300	Опрема за пољопривреду		1.113	1.113					
5352	512400	Опрема за заштиту животне средине		94	94					
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема		82.064	82.064					
5354	512600	Опрема за образовање, културу и спорт		1.182	1.182					
5356	512800	Опрема за јавну безбедност		5.236	5.236					
5357	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		14.277	14.277					

2. Делови из Извештаја о извршењу буџета - Образац 5, Главу 28.0, Програм 0803, Програмску активност 0003, у делу економских класификација које су ревидиране

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	5.963.931	5.228.430	5.228.430					
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	2.000.000	1.992.006	1.992.006					
<b>5303</b>	<b>464000</b>	<b>ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА</b>	2.000.000	1.992.006	1.992.006					
5304	464100	Текуће донације организацијама обавезног социјалног осигурања	2.000.000	1.992.006	1.992.006					
5309	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА	3.963.931	3.236.424	3.236.424					
<b>5314</b>	<b>472000</b>	<b>НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА</b>	3.963.931	3.236.424	3.236.424					
5323	472900	Остале накнаде из буџета	3.963.931	3.236.424	3.236.424					