



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД
„СВЕТИ САВА“ У НИШУ ЗА 2019. ГОДИНУ



Број: 400-2621/2019-05/8
Београд, 22. јул 2020. године



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

**ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД „СВЕТИ САВА“ У НИШУ ЗА 2019.
ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД
„СВЕТИ САВА“ У НИШУ**



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ЦЕНТАР ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД „СВЕТИ САВА“ У НИШУ

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Центра за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу за 2019. годину, који обухватају Биланс стања на дан 31.12.2019. године и Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2019. до 31.12.2019. године.

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

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

Као што је наведено у резимеу налаза у ревизији финансијских извештаја и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја:

Центар за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу је непотпуно и нетачно исказао податке у финансијским извештајима за 2019. годину најмање у износу од 10.775 хиљада динара, тако што је:

1) у Билансу стања:

(1) мање исказао стање имовине, капитала и обавеза у износу од 1.224 хиљаде динара јер:

- није евидентирао обавезе за плате и додатке утврђене решењима о приправности у износу од 63 хиљаде динара;
- није евидентирао обавезе за социјално осигурање које се односе на накнаде за добровољно радно ангажовање у износу од најмање 1.161 хиљаде динара;

(2) више исказао стање нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од најмање 8.837 хиљада динара за:

- вредност зграде у износу од 8.215 хиљада динара која је према евиденцији катастра непокретности у својини Града Ниша и за коју не поседује акт о утврђивању права коришћења;
- вредност земљишта у износу од 622 хиљаде динара које је према евиденцији катастра непокретности у својини Града Ниша;

(3) није исказао ванбилансну активу и пасиву за вредност стана добијеног на коришћење.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13 – испр., 108/13, 142/14, 68/15 – др.закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19 и 72/19;

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

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15 и 104/18;

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18, 104/18, 14/19, 33/19, 68/19 и 84/19;



- 2) у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 због погрешних књижења више исказао расходе на економској класификацији 411000 за износ од 714 хиљада динара, а мање исказао расходе на економској класификацији 423000, јер је расходе за услуге по уговору о привремено-повременим пословима евидентирао као расходе за плате, додатке и накнаде запослених.

Као што је наведено у резимеу налаза у ревизији финансијских извештаја и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја у Центру за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу утврђени су и недостаци у интерној финансијској контроли у делу успостављања и примена контрола, као и у спровођењу пописа.

Скретање пажње:

Скрећемо пажњу на Напомену 3.1.2.1.1 уз финансијске извештаје, у којој је наведено да Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему јавног сектора, није предвиђен број запослених на неодређено време у Центру за социјални рад, а чије плате се финансирају из буџета Града Ниша из одређених средстава за програмску активност Саветодавно – терапијске и социјално – едукативне услуге из Одлуке о правима из области социјалне заштите на територији Града Ниша⁵.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁶, Пословником Државне ревизорске институције⁷ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

⁵ „Сл. лист Града Ниша“, бр. 101/12, 96/13, 44/14, 118/18 и 18/19;

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др.закон;

⁷ „Службени гласник РС“, број 9/09;



Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

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

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

Др Душко Пејовић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
22. јул 2020. године



РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ



Приоритет налаза и датих препорука је одређен према следећем:

- Приоритет 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.
- Приоритет 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.
- Приоритет 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



С А Д Р Ж А Ј:

- 1. Резиме налаза**
- 2. Резиме датих препорука**
- 3. Захтев за достављање одазивног извештаја**



1. Резиме налаза

ПРИОРИТЕТ 1⁸

Центар за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу:

- 1) више је исказао расходе на економској класификацији 411000 за износ од 714 хиљада динара, а мање исказао расходе на економској класификацији 423000, јер је расходе за услуге по уговору о привремено-повременим пословима евидентирао као расходе за плате, додатке и накнаде запослених, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.1.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000);
- 2) више је исказао вредност зграда и грађевинских објеката у активи (конто 011100) и пасиви (конто 311100) за износ од 8.215 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству (описано у Напомени 3.2.2.1.1. Некретнине и опрема – конто 011000);
- 3) више је исказао вредност земљишта у активи (конто 014100) и пасиви (конто 311100) у износу од 622 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству (описано у Напомени 3.2.2.1.2. Земљиште – конто 014100);
- 4) мање је исказао обавезе за плате и додатке – економска класификација 231000 и активна временска разграничења – економска класификација 131000 у износу од најмање 63 хиљаде динара, јер није исплатио приправност запосленима утврђену решењима, што није у складу са чл. 21 и 24 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији⁹ (описано у Напомени 3.2.4.1.1. Обавезе за плате и додатке – конто 231000);
- 5) мање је исказао обавезе за социјално осигурање у износу од најмање 1.161 хиљаде динара јер у пословним књигама није евидентирао обавезе за социјално осигурање које се односе на накнаде за добровољно радно ангажовање – економска класификација 244200 – Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета и активна временска разграничења – економска класификација 131000 у износу од најмање 1.161 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.2.4.2. – Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000);
- 6) није у ванбилансној евиденцији исказао стан добијен на коришћење од стране Министарства рада, запошљавања и социјалне политике чију вредност у поступку ревизије нисмо успели да утврдимо, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.2.6. – Ванбилансна евиденција).

⁸ ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од 90 дана;

⁹ „Службени гласник РС“, број 29/19;

**ПРИОРИТЕТ 2¹⁰**

Центар за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује реалност и интегритет финансијских извештаја:

- 7) није усвојио стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбама члана 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹¹ (описано у Напомени 2.1.2. Управљање ризицима);
- 8) код информисања и комуникација утврђени су пропусти и недостаци и то:
 - (1) није својим интерним актом уредио да ће помоћне књиге водити као свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама установе, укључујући стање и промене на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима и издацима, приходима и примањима по систему двојног књиговодства хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 2.1.4. Информисање и комуникација);
 - (2) на обрасцима рекапитулација обрачуна плата, накнада и додатака нису предвиђени потписи лица која су одговорна за: насталу трансакцију и пословни догађај, састављање и контролу исправности рачуноводствене исправе, што није у складу са одредбама члана 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству (описано у Напомени 2.1.4. Информисање и комуникација);
- 9) није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹² (описано у Напомени 2.2. Интерна ревизија);
- 10) није у колони 4 Обрасца 5 – Извештај о извршењу буџета унео податке из финансијског плана Центра за социјални рад, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (описано у Напомени 3.1. Извештај о извршењу буџета);
- 11) јер је више исказао расходе на економској класификацији 423300 за износ од 128 хиљада динара, а мање исказао расходе на економској класификацији 423700 јер је расходе за репрезентацију евидентирао као расходе за услуге образовања и усавршавања запослених, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.1.2.2.2. Услуге по уговору – конто 423000);
- 12) јер је приходе у износу од 170.859 хиљада динара остварене из буџета локалне самоуправе и расходе и издатке извршене из ових средстава у износу од 170.853 хиљада динара исказао у колони 8 (буџет општине/града) уместо у колони 11 (остали извори) Извештаја о извршењу буџета у периоду 1.1. – 31.12.2019. године, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме,

¹⁰ **ПРИОРИТЕТ 2** – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја;

¹¹ „Службени гласник РС“, број 89/19;

¹² „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13;



состављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања на тај начин је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1. – 31.12.2019. године више исказан буџетски суфицит у износу од 6 хиљада динара у колони 8 – Приходи и примања из буџета општине/града, а мање исказан у истом износу у колони 11 – Из осталих извора (описано у Напомени 3.1.4. Утврђивање резултата по изворима финансирања).

ПРИОРИТЕТ 3¹³

Центар за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу:

- 13) није на посебним пописним листама евидентирао имовину других правних субјеката (стан) која се у тренутку пописа налазила на коришћењу код Центра за социјални рад, што није у складу са чланом 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁴ (описано у Напомени 3.2.1. Попис имовине и обавеза).

2. Резиме датих препорука

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу да:

- 1) расходе за услуге по уговору о привремено–повременим пословима евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.1.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 – Препорука број 6);
- 2) преиспитају основ евидентирања пословне зграде у својим пословним књигама, у складу са Законом о јавној својини¹⁵ и Уредбом о буџетском рачуноводству (описано у Напомени 3.2.2.1.1. Некретнине и опрема – конто 011000 – Препорука број 10);
- 3) преиспитају основ евидентирања земљишта у својим пословним књигама, у складу са Законом о јавној својини и Уредбом о буџетском рачуноводству (описано у Напомени 3.2.2.1.2. Земљиште – конто 014100 – Препорука број 11);
- 4) обавезе за додатак на плату по основу приправности евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.2.4.1.1. Обавезе за плате и додатке – конто 231000 – Препорука број 12);
- 5) обавезе за социјално осигурање евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у

¹³ **ПРИОРИТЕТ 3** – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године;

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 33/15 и 101/18;

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 – др.закон, 108/16 113/17 и 95/18;



Напомени 3.2.4.2. – Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000 – Препорука број 13);

- б) у ванбилансној евиденцији искажу стан добијен на коришћење у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.2.6. – Ванбилансна евиденција – Препорука број 14).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу да:

- 7) усвоје стратегију управљања ризиком, да је редовно ажурирају и да спроводе контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво у складу са одредбама члана 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (описано у Напомени 2.1.2. – Управљање ризицима – Препорука број 1);
- 8) својим интерним актом уреде помоћне књиге као свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама установе, укључујући стање и промене на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима и издацима, приходима и примањима по систему двојног књиговодства хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 2.1.4. – Информисање и комуникација – Препорука број 2);
- 9) на рачуноводственим исправама обезбеде потписе лица у складу са чланом 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству (описано у Напомени 2.1.4. – Информисање и комуникација – Препорука број 3);
- 10) предузму мере и активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (описано у Напомени 2.2. – Интерна ревизија – Препорука број 4).
- 11) у колони одобрених апропријација у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 уносе износе расхода и издатака и прихода и примања одобрених финансијским планом (описано у Напомени 3.1. Извештај о извршењу буџета – Препорука број 5);
- 12) расходе за репрезентацију евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.1.2.2.2. Услуге по уговору – конто 423000 – Препорука број 7);
- 13) средства остварена од другог нивоа власти у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) исказују на начин прописан одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (описано у Напомени 3.1.4. Утврђивање резултата по изворима финансирања – Препорука број 8).



ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу да:

- 14) на посебним пописним листама евидентирају имовину других правних субјеката која се у тренутку пописа налази на коришћењу код Центра за социјални рад (описано у Напомени 3.2.1. – Попис имовине и обавеза – Препорука број 9).

3. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Центар за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања у складу са препорукама наведеним у резимеу датих препорука.

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 став 7 до става 13 Закона о Државној ревизорској институцији.



ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД „СВЕТИ САВА“ У НИШУ
ЗА 2019. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ:

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	17
1.1 Оснивање и делатност Центра за социјални рад	17
1.2 Органи Центра за социјални рад	18
1.2.1. Стручни органи Центра за социјални рад.....	20
2. Интерна финансијска контрола	21
2.1 Финансијско управљање и контрола	21
2.1.1. Контролно окружење	22
2.1.2. Управљање ризицима.....	22
2.1.3. Контролне активности	23
2.1.4. Информисање и комуникација.....	23
2.1.5. Праћење и процена система	25
2.2 Интерна ревизија.....	26
3. Завршни рачун	26
3.1 Извештај о извршењу буџета	26
3.1.1. Текући приходи – конто 700000.....	27
3.1.1.1. Донације, помоћи и трансфери – конто 730000	28
3.1.1.1.1. Трансфери од других нивоа власти – конто 733000	29
3.1.1.2. Други приходи – конто 740000	32
3.1.1.2.1. Добровољни трансфери од физичких и правних лица – конто 744000	32
3.1.1.3. Приходи из буџета – конто 790000	33
3.1.2. Текући расходи – конто 400000	34
3.1.2.1. Расходи за запослене – конто 410000.....	34
3.1.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000	35
3.1.2.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000.....	40
3.1.2.1.3. Накнада трошкова за запослене – конто 415000.....	40
3.1.2.1.4. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000	40
3.1.2.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000	41
3.1.2.2.1. Стални трошкови – конто 421000	41
3.1.2.2.2. Услуге по уговору – конто 423000	42
3.1.2.2.3. Материјал – конто 426000.....	44
3.1.2.3. Социјално осигурање и социјална заштита – конто 470000	44
3.1.2.3.1. Накнаде за социјалну заштиту из буџета – конто 472000.....	45
3.1.3. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000	53
3.1.3.1. Машине и опрема – конто 512000	53
3.1.4. Утврђивање резултата по изворима финансирања	54
3.2 Биланс стања.....	54
3.2.1. Попис имовине и обавеза.....	56
3.2.2. Нефинансијска имовина – конто 000000.....	57
3.2.2.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000.....	57
3.2.2.1.1. Некретнине и опрема – конто 011000	58
3.2.2.1.2. Земљиште – конто 014100.....	59
3.2.2.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000.....	59
3.2.3. Финансијска имовина – конто 100000.....	59



3.2.3.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000.....	60
3.2.3.1.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000	60
3.2.4. Обавезе – конто 200000.....	60
3.2.4.1. Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000.....	61
3.2.4.1.1. Обавезе за плате и додатке – конто 231000.....	61
3.2.4.2. Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000.....	62
3.2.4.3. Обавезе из пословања – конто 250000	62
3.2.5. Капитал – конто 311000	64
3.2.6. Ванбилансна евиденција.....	64
4. Потенцијалне обавезе	65



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Табела број 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије:	Центар за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу
Адреса:	Светозара Марковића број 41
Период ревизије:	2019. година
Предмет ревизије:	Финансијски извештаји
Матични број:	07187882
Порески идентификациони број (ПИБ):	100668007
Број уписа у регистар:	ФИ.111/2011
Одговорно лице	вршилац дужности директора Центра за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу
Шифра делатности:	8899 – остала непоменута социјална заштита без смештаја
Интернет адреса:	www.csr-nis.rs

До сада нисмо ревидирали финансијске извештаје Центра за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу (у даљем тексту: Центар за социјални рад), нити смо о томе објављивали извештаје за године које су претходиле години која је предмет ревизије.

1.1 Оснивање и делатност Центра за социјални рад

Центар за социјални рад са прихватилиштем у Нишу основан је Решењем Народног одбора Општине Ниш број 5547/61 од 26. јануара 1961. године, а Решењем о изменама и допунама Решења о оснивању Центра за социјални рад са прихватилиштем у Нишу Скупштине Општине Ниш број 01–92/92 од 18. марта 1992. године наставља са радом као Центар за социјални рад Општине Ниш.

Скупштина Града Ниша донела је Одлуку о оснивању Центра за социјални рад број 01–176/98–2 од 1. јула 1998. године чијим доношењем наставља са радом под именом Центар за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу.

Центар за социјални рад је установа од општег интереса која има својство правног лица. Основан је од стране Града Ниша у складу са чланом 10 Закона о социјалној заштити¹⁶.

Центар за социјални рад обавља делатност, односно послове којима се обезбеђује остваривање права грађана и задовољавање њихових потреба утврђених законом из области социјалне и породично–правне заштите и других делатности. Такође, учествује и у пословима планирања и развоја социјалне заштите и другим стручним пословима у складу са Законом о социјалној заштити, оснивачким актом и другим актима и одлукама донетим на основу њега.

У делатност Центра за социјални рад спада и одлучивање о остваривању права корисника у области социјалне заштите и пружање услуга које обезбеђују Република Србија и Град Ниш.

Центар за социјални рад обавља следећа јавна овлашћења:

- 1) процењује потребе и снаге корисника и ризике по њих и планира пружање услуга социјалне заштите;
- 2) спроводи поступке и одлучује о правима на материјална давања и коришћењу услуга социјалне заштите;
- 3) предузима прописане мере на покретању и учествовању у судским и другим поступцима;
- 4) води прописане евиденције и стара се о чувању документације корисника.

Центар за социјални рад на основу датих јавних овлашћења пружа и следеће услуге:

- 1) услуге процене и планирања – процене стања, потреба, снага и ризика корисника и других значајних особа у њиховом окружењу; процена

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 24/11;



старатеља, хранитеља и усвојитеља; израда индивидуалног плана пружања услуга и мера правне заштите и других процена и планова;

- 2) дневне услуге у заједници – дневни боравак; помоћ у кући; свратиште и друге услуге које подразумевају боравак корисника у породици и непосредном окружењу;
- 3) услуге подршке за самосталан живот – становање уз подршку; персонална асистенција; обука за самосталан живот и друге врсте подршке неопходне за активно учешће корисника у друштву;
- 4) саветодавно–терапијске и социјално–едукативне услуге у које спадају интезивне услуге подршке породици која је у кризи; саветовање и подршка родитељима, хранитељима и усвојитељима; подршка породици која се стара о свом детету или одраслом члану са сметњама у развоју; одржавање породичних односа и поновно спајање породице; саветовање и подршка у случајевима насиља; породична терапија; медијација; СОС телефон; активација и друге саветодавне и едукативне услуге и активности;
- 5) услуге смештаја у сродничку, хранитељску или другу породицу за одрасле и старије; домски смештај; смештај у прихватилиште и друге врсте смештаја.

1.2 Органи Центра за социјални рад

Органи Центра за социјални рад су:

- 1) Директор,
- 2) Управни одбор и
- 3) Надзорни одбор.

Директор

Одредбама ст. 1-8 члана 124 Закона о социјалној заштити уређени су услови и начин избора директора центра за социјални рад, док је одредбама става 9 прописано да се послови директора уређују оснивачким актом и статутом центра за социјални рад, у складу са законом.

Директора Центра за социјални рад именује Скупштина Града Ниша, на основу конкурса, а по прибављеном мишљењу Управног одбора Центра за социјални рад и сагласности Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, под условима и на начин прописан Законом о социјалној заштити и Статутом Центра за социјални рад.

Мандат директора Центра за социјални рад траје четири године и по истеку мандата исто лице може бити поново именовано за директора. Ако директор Центра за социјални рад не буде именован у законом предвиђеном року, Скупштина Града Ниша именује вршиоца дужности директора Центра за социјални рад. За вршиоца дужности директора Центра за социјални рад може се именовати лице које испуњава законом прописане услове за избор и за чије именовање је прибављена сагласност Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања. Вршилац дужности директора Центра за социјални рад може обављати ту дужност најдуже једну годину.

Скупштина Града Ниша је Решењем број 06-332/2014-29-2-02 од 15. јула 2014. године именовала директора Центра за социјални рад. Након истека мандата, на основу достављене сагласности Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, Скупштина Града Ниша је на седници одржаној дана 19. марта 2019. године, донела Решење број 06-255/2019-34-02 којим је именовала вршиоца дужности директора Центра за социјални рад.



Управни одбор

Управни одбор Центра за социјални рад има пет чланова. Чине га два представника по основу предлога запослених и три представника оснивача, од којих је један из реда чланова удружења чији су циљеви усмерени на заштиту права социјално угрожених лица, ако на територији за коју је основан Центар за социјални рад делује и има седиште такво удружење.

Чланове Управног одбора Центра за социјални рад именује Скупштина Града Ниша, на период од четири године. Председник Управног одбора има заменика, који се одређује решењем о именовану.

Табела број 2. Преглед решења о именовану чланова Управног одбора

Број решења о именовану	Назив органа	Назив функције	Период важења мандата
06-1025/2017-10-2-02 од 1. новембра 2017. године	Управни одбор	Председник управног одбора	Четири године
06-1025/2017-10-2-02 од 1. новембра 2017. године	Управни одбор	Заменик председника управног одбора	Четири године
06-1025/2017-10-2-02 од 1. новембра 2017. године	Управни одбор	Члан управног одбора	Четири године
06-1025/2017-10-2-02 од 1. новембра 2017. године	Управни одбор	Члан управног одбора	Четири године
06-1025/2017-10-2-02 од 1. новембра 2017. године	Управни одбор	Члан управног одбора	Четири године

Одредбама члана 123 став 6 Закона о социјалној заштити прописано је да се делокруг управног одбора центра за социјални рад уређују оснивачким актом и статутом центра за социјални рад, у складу са законом.

Надлежност Управног одбора прописана је одредбама члана 35 Статута и то да:

- 1) доноси Статут и друга општа акта Центра за социјални рад;
- 2) одлучује о статусним променама и унутрашњој организацији;
- 3) одлучује о пословању Центра за социјални рад;
- 4) усваја извештај о пословању и годишњи финансијски извештај;
- 5) доноси Програм рада Центра за социјални рад;
- 6) одлучује о коришћењу средстава и вршењу других послова у складу са Законом, Статутом и другим прописима;
- 7) доноси друга општа акта;
- 8) расписује конкурс за директора Центра за социјални рад, спроводи изборни поступак и доставља Скупштини Града Ниша мишљење о кандидату за именовање директора Центра за социјални рад;
- 9) именује и разрешава чланове сталних и повремених комисија чије је именовање у његовој надлежности и одређује делокруг рада;
- 10) даје мишљење за именовање директора и именовање вршиоца дужности директора Центра за социјални рад;
- 11) даје упутства и смернице за рад директору;
- 12) стара се о истинитом, потпуном и благовременом обавештавању запослених о раду и пословању;
- 13) доноси финансијски план;
- 14) даје сагласност на план јавних набавки и
- 15) обавља и друге послове утврђене Законом о социјалној заштити, актом о оснивању и Статутом.



Начин рада и одлучивања управног одбора уређени су Пословником о раду управног одбора.¹⁷

Надзорни одбор

Надзорни одбор Центра за социјални рад има три члана. Чине га два представника оснивача и један представник по предлогу запослених.

Табела број 3. Преглед решења о именовању чланова Надзорног одбора

Број решења о именовању	Назив органа	Назив функције	Период важења мандата
06-1243/2018-23-19-02 од 19. новембра 2018. године	Надзорни одбор	Председник надзорног одбора	Четири године
06-1243/2018-23-19-02 од 19. новембра 2018. године	Надзорни одбор	Члан надзорног одбора	Четири године
06-1243/2018-23-19-02 од 19. новембра 2018. године	Надзорни одбор	Члан надзорног одбора	Четири године

Одредбама члана 123 став 6 Закона о социјалној заштити прописано је да се делокруг надзорног одбора центра за социјални рад уређују оснивачким актом и статутом центра за социјални рад, у складу са законом.

Надлежност надзорног одбора прописана је одредбама члана 38 Статута и то да:

- 1) прегледа годишње извештаје о раду и годишње финансијске извештаје о пословању;
- 2) утврђује да ли се пословне књиге и друга документа воде уредно и у складу са законом и другим прописима;
- 3) указује на пропусте у раду других органа Центра за социјални рад;
- 4) врши надзор над пословањем Центра за социјални рад.

Начин рада и одлучивања надзорног одбора уређени су Пословником о раду надзорног одбора.¹⁸

1.2.1. Стручни органи Центра за социјални рад

Ради разматрања стручних и других питања из делатности рада и пословања Центра за социјални рад у складу са одредбама члана 41 Статута образују се стална и повремена стручна и саветодавна тела.

Стална тела су:

- 1) колегијум руководиоца служби – саветодавно тело директора у чијем раду учествују руководиоци служби и организационих јединица. Колегијум помаже директору у доношењу управљачких одлука које се односе на унутрашњу организацију и мере за унапређење ефикасности и економичности у обављању послова. Колегијум разматра општа питања и доноси закључке од значаја за унапређење стручног рада, додатно образовање запослених, унапређење положаја корисника социјалне заштите, остваривање стручне сарадње са другим установама и удружењима грађана;
- 2) колегијум службе – стручно тело у чијем раду учествују руководиоци службе, супервизори и водитељи случаја. Колегијум разматра питања и доноси закључке од значаја за рад служби и унапређује процедуре за рад са корисницима;
- 3) стална комисија органа старатељства – пописује и процењује вредност имовине малолетних и пунолетних штићеника.

¹⁷ Број 01-474/2 од 9. марта 2018. године

¹⁸ Број 01-472 од 24. марта 2014. године



Поред сталних тела у Центру за социјални рад се образују и повремена тела у виду стручних тимова. Стручни тим је стручно тело у чијем раду учествују: супервизор, водитељ случаја и стручњаци посебних специјалности Центра за социјални рад или других установа. Стручни тим се образује одлуком руководиоца службе, односно супервизора, на предлог водитеља случаја када овај процени да је потребна помоћ или додатна стручна подршка стручњака других специјалности ради процене стања и потреба појединог корисника, планирања активности, пружања услуга и предузимања правне заштите корисника.

2. Интерна финансијска контрола

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

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

2.1 Финансијско управљање и контрола

У складу са чланом 81 Закона о буџетском систему корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз:

- 1) пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима;
- 2) реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја;
- 3) економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава и
- 4) заштиту средстава и података (информација).

За успостављање финансијског управљања и контроле примењују се опште прихваћени INTOSAI стандарди интерне контроле за јавни сектор (INTOSAI Guidelines for Internal Control Standards for the Public Sector), који обухватају и интегрисани оквир интерне контроле који је дефинисала Комисија спонзорских организација – COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), не укључујући функцију интерне ревизије, са пет међусобно повезаних елемената:

- 1) контролно окружење;
- 2) управљање ризицима;
- 3) контролне активности;
- 4) информисање и комуникације;
- 5) праћење и процена система.

Министар надлежан за послове финансија донео је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, којим се прописују критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава.

Центар за социјални рад, као корисник јавних средстава, има обавезу успостављања финансијског управљања и контроле, која се спроводи политикама, процедурама и активностима.

За успостављање, одржавање и унапређење система финансијског управљања и контроле одговоран је руководиоца корисника јавних средстава.



2.1.1. Контролно окружење

Контролно окружење представља основу система интерне контроле јер дефинише целокупан однос запослених према утврђивању и остваривању циљева, управљању ризицима, интерним контролама и интерној ревизији. На контролно окружење утичу пре свега етичке вредности, лични и професионални интегритет запослених, писана правила и пракса везана за људске ресурсе, филозофија и начин рада, организациона структура, став руководства и запослених према надзору.

Органи управљања Центра за социјални рад су у циљу успостављања контролног окружења усвојили општа аката од којих издвајамо:

- 1) Правилник о организацији буџетског рачуноводства број 01–981 од 29. јуна 2006. године;
- 2) Правилник о раду број 01–810/2 од 28. априла 2015. године;
- 3) Правилник о изменама о допунама Правилника о раду Центра за социјални рад број 01–2562/2 од 30. децембра 2019. године;
- 4) Правилник о организацији и систематизацији послова у Центру за социјални рад број 01–465 од 9. марта 2018. године;
- 5) Правилник о канцеларијском и архивском пословању број 01–423/2 од 2. марта 2015. године;
- 6) Правилник о коришћењу службених возила и вођењу евиденције утрошеног горива и пређене километраже по путним налозима број 01–1024 од 27. јуна 2013. године;
- 7) Правилник о набавкама број 01–2135 од 9. октобра 2015. године;
- 8) Правилник о радној дисциплини и понашању запослених број 01–813 од 28. априла 2015. године.

Унутрашња организација и систематизација послова у Центру за социјални рад

Правилником о организацији и систематизацији послова у Центру за социјални рад утврђени су: организациони делови, врсте послова, степен стручне спреме за њихово обављање и други посебни услови за рад на тим пословима, као и број запослених за њихово обављање.

У циљу ефикаснијег и рационалнијег обављања делатности у Центру за социјални рад Правилником о организацији и систематизацији послова образоване су следеће организационе јединице:

- 1) Служба за правне послове;
- 2) Служба за заштиту деце и младих;
- 3) Служба за заштиту одраслих и старих;
- 4) Финансијско–административни и технички послови.

2.1.2. Управљање ризицима

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остваривање циљева корисника јавних средстава.

Одредбама члана 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да руководилац корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.



Налаз: У поступку ревизије утврђено је да Центар за социјални рад није усвојио стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбама члана 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Недоношење стратегије управљања ризиком повећава ризик да циљеви пословања неће бити реализовани у потпуности јер није извршено идентификовање, процена и контрола над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на реализацију циљева пословања.

Препорука број 1: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да усвоје стратегију управљања ризиком, да је редовно ажурирају и да спроводе контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво у складу са одредбама члана 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.1.3. Контролне активности

Контролне активности обухватају писане политике и процедуре и њихову примену у складу са одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Контролне активности спроводе се у целој организацији, на свим нивоима и функцијама од стране свих запослених у складу са утврђеним пословним процесом и описом посла.

У поступку ревизије извршен је увид у писану процедуру која је релевантна за састављање финансијских извештаја – Правилник о организацији буџетског рачуноводства.

Центар за социјални рад је Правилником о организацији буџетског рачуноводства од 29. јуна 2006. године утврдио одговорност запослених у Служби за финансијско–рачуноводствене послове¹⁹ за:

- 1) благовремено и правилно контролисање рачуноводствених исправа;
- 2) благовремено и тачно књижење пословних промена;
- 3) исправке у књижењима;
- 4) испуњавање обавеза у утврђеним роковима;
- 5) правилно одлагање и чување документације;
- 6) правилно исказивање података у анализама и разним извештајима.

2.1.4. Информисање и комуникација

Информисање и комуникација обухватају идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација. Ове информације омогућавају запосленима да преузму одговорности и ефективно комуницирају на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава. Изградња одговарајућег информационог система омогућава да сви запослени имају јасне и прецизне инструкције о њиховој улози и одговорностима.

У поступку ревизије утврђено је да је Центар за социјални рад на својој интернет страници објавио:

- 1) информатор о раду Центра за социјални рад;
- 2) годишње планове рада за период 2012 – 2020. године и
- 3) годишње извештаје за период 2008 – 2018. године.

¹⁹ Правилником о организацији и систематизацији послова од 9 марта 2018. године у Центру за социјални рад образована је организациона јединица „Финансијско–административни и технички послови“.



Рачуноводствени систем

Одредбама члана 74 став 1 Закона о буџетском систему прописано је да је индиректни корисник буџетских средстава одговоран за рачуноводство сопствених трансакција. Буџетско рачуноводство прописује услове и начин вођења пословних књига, састављање, приказивање, достављање и објављивање финансијских извештаја.

Одредбама члана 16 став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да корисници буџетских средстава интерним општим актом дефинишу:

- 1) организацију рачуноводственог система;
- 2) интерне рачуноводствене контролне поступке;
- 3) лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају;
- 4) кретање рачуноводствених исправа и рокове за њихово достављање.

Под буџетским рачуноводством у смислу Правилника о организацији буџетског рачуноводства Центар за социјални рад подразумева се основ и услови вођења пословних књига и других евиденција, документација на основу које се евидентирају све трансакције и други догађаји који исказују прорачуне и стања на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима и издацима, приходима и примањима и утврђивање резултата пословања.

Организација књиговодства

Центар за социјални рад у свом пословању примењује Правилник о организацији буџетског рачуноводства број 01–981 од 29. јуна 2006. године. Послови буџетског рачуноводства обављају се у организационој јединици за финансијско–административне и техничке послове чијим радом руководи шеф рачуноводства.

Вођење пословних књига

Уредбом о буџетском рачуноводству уређен је начин вођења пословних књига који је условљен начином платног промета корисника буџетских средстава. Чланом 12 Уредбе прописано је да главну књигу воде они буџетски корисници који финансијско полсовање обављају преко сопствених рачуна. Ставом 3 овог члана уређено је да директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје пословање не обављају преко сопствених рачуна воде само помоћне књиге и евиденције.

Центар за социјални рад је 1. јануара 2019. године са 209 установа социјалне заштите – односно индиректних корисника буџета укључен у систем извршења буџета Републике Србије (ИСИБ).

Информациони систем извршења буџета – ИСИБ је део система управљања јавним финансијама који обухвата процесе и поступке који се спроводе електронском комуникацијом са Управом за трезор у саставу Министарства финансија.

Основ за вођење буџетског рачуноводства је готовинска основа. Поред готовинске основе Центар за социјални рад, може за потребе интерног извештавања да води рачуноводствене евиденције и према обрачунској основи, под условима утврђеним Уредбом о буџетском рачуноводству.

Центар за социјални рад, као индиректни корисник буџетских средстава, своје финансијско пословање не обавља преко сопственог рачуна и сагласно члану 12 Уредбе о буџетском рачуноводству води само помоћне књиге и евиденције.



Налаз: У поступку ревизије утврђено је да Центар за социјални рад у циљу усаглашавања са главном књигом трезора није својим интерним актом уредио да ће помоћне књиге водити као свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама установе, укључујући стање и промене на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима и издацима, приходима и примањима по систему двојног књиговодства хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром conta која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико установа својим интерним актом не уреди помоћне књиге као свеобухватне евиденције постоји ризик да евиденција установе не обезбеђује податке сагласно подацима у главној књизи трезора.

Препорука број 2: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да својим интерним актом уреде помоћне књиге као свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама установе, укључујући стање и промене на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима и издацима, приходима и примањима по систему двојног књиговодства хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром conta која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Контрола рачуноводствених исправа у Центру за социјални рад

Организација рачуноводствених послова, носиоци активности, подела одговорности и претходна провера формалне и суштинске исправности и законитости рачуноводствених исправа утврђени су одредбама чл. 21–22 Правилника о организацији буџетског рачуноводства.

Сваки радник у Служби за финансијско–рачуноводствене послове Центра за социјални рад одговоран је по основу рада на радном месту за исправност и законитост књижених (евидентираних) пословних промена, у складу са описом послова.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да на обрасцима рекапитулација обрачуна плата, накнада и додатака нису предвиђени потписи лица која су одговорна за:

- насталу трансакцију и пословни догађај,
- састављање и
- контролу исправности рачуноводствене исправе,

што није у складу са одредбама члана 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Уколико лица одговорна за насталу трансакцију и пословни догађај, за састављање и контролу исправности рачуноводствене исправе својим потписом на исправи не гарантују да је истинита и да верно приказује пословну промену, постоји ризик да ће се обавеза преузети, евидентирати у књиговодству и платити, а да није потврђено од стране одговорних лица да се пословна промена заиста догодила и да је настала у складу са прописима и другим актима.

Препорука број 3: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да на рачуноводственим исправама обезбеде потписе лица у складу са чланом 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.1.5. Праћење и процена система

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања. Праћење и процена система обавља се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

У складу са одредбом члана 13 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског



управљања и контроле у јавном сектору, руководиоца корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију.

2.2 Интерна ревизија

Одредбама члана 82 Закона о буџетском систему прописана је обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава. Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије.

Одредбама члана 3 наведеног Правилника прописано је да се интерна ревизија успоставља на један од следећих начина:

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

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да Центар за социјални рад није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик: Уколико корисник јавних средстава не успостави интерну ревизију на један од прописаних начина долази до ризика да се неће обезбедити задовољавајуће уверавање о адекватности и функционисању постојећих контрола, процеса управљања ризиком и управљања организацијом.

Препорука број 4: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да предузму мере и активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

3. Завршни рачун

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 организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, Центар за социјални рад сачинио је и у законском року доставио Министарству финансија – Управи за трезор годишњи финансијски извештај за 2019. годину на прописаним обрасцима и то: Биланс стања – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета – Образац 5.

3.1 Извештај о извршењу буџета

Саставни део Завршног рачуна је Извештај о извршењу буџета, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.



Овај извештај саставља се на обрасцу Извештај о извршењу буџета – Образац 5 и у њему се исказују подаци о укупно планираним и оствареним приходима и примањима, расходима и издацима и утврђује се резултат по изворима финансирања.

Управни одбор Центра за социјални рад донео је Одлуку о доношењу програма рада са финансијским планом број 01–232 од 5. фебруара 2019. године којом је донео Финансијски план Центра за социјални рад за 2019. годину.

Приходи и примања за 2019. годину планирани су у укупном износу од 318.007 хиљада динара. Расходи и издаци планирани су у истом износу као приходи и примања.

У току 2019. године извршена је једна измена и допуна финансијског плана за 2019. годину, која је усвојена Одлуком о измени о допуни Одлуке о усвајању финансијског плана за 2019. годину број 01–2563 од 30. децембра 2019. године.

Последњом изменом и допуном финансијског плана предвиђени су приходи и примања у укупном износу од 313.254 хиљаде динара. Расходи и издаци планирани су у истом износу као приходи и примања.

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

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да Центар за социјални рад није у колони 4 Обрасца 5 – Извештај о извршењу буџета унео податке из финансијског плана Центра за социјални рад, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик: Неуношење података из финансијског плана у Образац 5 – Извештај о извршењу буџета онемогућава праћење пословања, спровођење анализа надлежних установа и може неповољно утицати на општу информисаност и закључке јавности о раду установе.

Препорука број 5: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да у колони одобрених апропријација у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 уносе износе расхода и издатака и прихода и примања одобрених финансијским планом.

3.1.1. Текући приходи – конто 700000

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2019. годину планирани су текући приходи у износу од 313.254 хиљаде динара.

Укупно остварени текући приходи исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5002) у периоду 1.1.2019. – 31.12.2019. године у износу од 290.109 хиљада динара и то:

- 1) колоне 6 – Република у износу од 118.913 хиљада динара;
- 2) колона 8 – Општина / град у износу од 170.859 хиљада динара;
- 3) колона 10 – из донација и помоћи у износу од 337 хиљада динара.

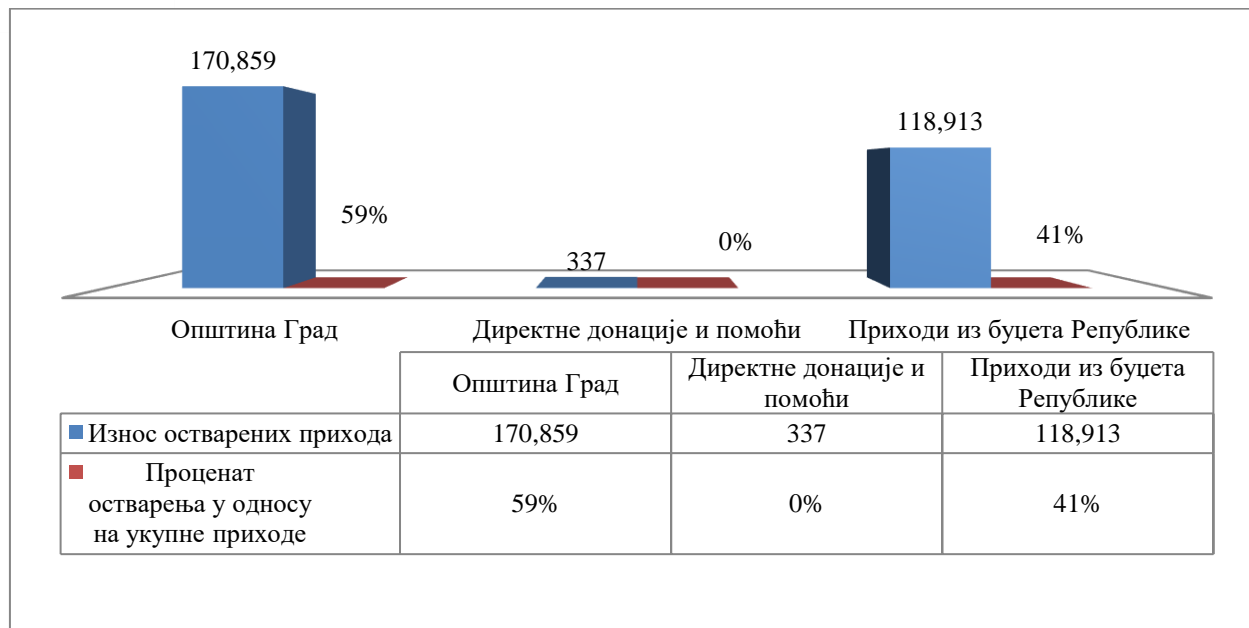
Одредбама члана 22 Закона о социјалној заштити прописано је да се средства за финансирање делатности социјалне заштите, обезбеђују из следећих извора:

- 1) буџета Републике;
- 2) аутономне покрајине;
- 3) јединица локалне самоуправе и
- 4) донација и помоћи.

Највећи део текућих прихода Центра за социјални рад у 2019. години остварен је из буџета јединице локалне самоуправе (59%).



Слика број 1. Приказ остварених текућих прихода по изворима финансирања у 2019. години



Табела број 4. Преглед остварених текућих прихода по изворима финансирања у 2019. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Република	Аутономне покрајине	Општине / града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5057	730000	Донације, помоћи и трансфери	/	170.859	/	/	170.859	/	/	/
5069	740000	Други приходи	/	337	/	/	/	/	337	/
5103	790000	Приходи из буџета	/	118.913	118.913	/	/	/	/	/
5002	700000	Текући приходи	/	290.109	118.913	/	170.859	/	337	/
		%	/	100%	41%	/	59%	/	/	/

3.1.1.1. Донације, помоћи и трансфери – конто 730000

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2019. годину донације, помоћи и трансфери планирани су у износу од 190.156 хиљада динара.

Центар за социјални рад је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2019. – 31.12.2019. године исказао приходе од донација, помоћи и трансфера (ОП 5057) у износу од 170.859 хиљада динара.

Донације, помоћи и трансфери се у целости односе на трансфере од других нивоа власти – конто 733000.

Табела број 5. Упоредни преглед донација, помоћи и трансфера за 2018. и 2019. годину

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2018. година	2019. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5–4)
5066	733000	Трансфери од других нивоа власти	205.833	170.859	(34.974)
5057	730000	Донације, помоћи и трансфери	205.833	170.859	(34.974)



3.1.1.1.1. Трансфери од других нивоа власти – конто 733000

Центар за социјални рад је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2019. – 31.12.2019. године исказао трансфере од других нивоа власти (ОП 5066) у износу од 170.859 хиљада динара.

Табела број 6. Преглед трансфера од других нивоа власти у 2019. години

(у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Опис	Износ у 2019. години
1	7331210701	Текући трансфери – једнократна новчана помоћ – Град Ниш	42.314
2	7331210702	Текући трансфер од града за ЈКП Наиссус	13.397
3	7331210704	Текући трансфери – једнократна новчана помоћ – Медијана	2.990
4	7331210705	Текући трансфери – једнократна новчана помоћ – Палилула	4.856
5	7331210706	Текући трансфери – једнократна новчана помоћ – Пантелеј	2.000
6	7331210707	Текући трансфери – једнократна новчана помоћ – Нишка бања	813
7	7331210708	Текући трансфери – једнократна новчана помоћ – Црвени Крст	3.286
8	7331210709	Текући трансфери – социјално становање	990
9	7331210710	Текући трансфери – увећана једнократна новчана помоћ	5.072
10	7331210711	Текући трансфери – дистрибуција ручка – Геронтолошки центар	1.146
11	7331210712	Текући трансфери – помоћ у кући – Дом здравља	541
12	7331210713	Текући трансфери – ЈКП Обједињена наплата	40.535
13	7331210714	Текући трансфери – сахране	1.251
14	73312109	Текући трансфери – Медијана – зараде	600
15	73312110	Текући трансфери – Палилула – зараде	2.007
16	73312111	Текући трансфери другог нивоа власти – буџет града	43.000
17	73312112	Текући трансфери из буџета града – зараде – помоћ у кући	5.905
18	73312124	Трансфери градских општина за октобарске сусрете	156
	733000	Текући трансфери од других нивоа власти	170.859

У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима – Образац 5 у вези са трансферима од других нивоа власти.

Одлуком о правима из области социјалне заштите на територији Града Ниша утврђују се права из области социјалне заштите појединаца и породица на територији Града Ниша, обим, услови и начин остваривања услуга социјалне заштите и права на материјалну подршку и друге врсте материјалне помоћи које у складу са Законом о социјалној заштити обезбеђује јединица локалне самоуправе.

Социјална заштита из Одлуке о правима из области социјалне заштите на територији Града Ниша обезбеђује се пружањем услуга социјалне заштите и материјалном подршком у складу са законом и овом Одлуком. Корисници социјалне заштите су лица која су законом одређена као корисници социјалне заштите, а која имају пребивалиште на територији Града Ниша.

Услуге социјалне заштите, материјална подршка и друге врсте материјалне помоћи прописане Одлуком о правима из области социјалне заштите на територији Града Ниша, финансирају се средствима из буџета града.

Чланом 3 Одлуке о правима из области социјалне заштите на територији Града Ниша прописано је да су услуге социјалне заштите:

- 1) Помоћ у кући;
- 2) Дневни боравак;
- 3) Смештај у прихватилиште и прихватну станицу;
- 4) Социјално становање у заштићеним условима;
- 5) Привремено становање;
- 6) Персонална асистенција;
- 7) Лични пратилац детета;



8) Предах смештај.

Чланом 48 Одлуке о правима из области социјалне заштите на територији Града Ниша прописано је да се материјална подршка остварује као право и то:

- 1) Право на опрему корисника за смештај у установу социјалне заштите или другу породицу;
- 2) Право на једнократну помоћ;
- 3) Право на бесплатан оброк;
- 4) Право на ослобађање од плаћања комуналних услуга;
- 5) Право на накнаду трошкова сахране;
- 6) Право на накнаду трошкова за вантелесну оплодњу;
- 7) Право на интервентну једнократну новчану помоћ.

Текући трансфери – једнократна новчана помоћ – Град Ниш, Текући трансфер од града за ЈКП Наиссус, Текући трансфери – социјално становање, Текући трансфери – увећана једнократна новчана помоћ, Текући трансфери – дистрибуција ручка – Геронтолошки центар, Текући трансфери – ЈКП Обједињена наплата, Текући трансфери – сахране

Одлуком о буџету Града Ниша за 2019. годину на разделу 4, глава 4.1, Програмска активност 0901–0001 (једнократне помоћи и други облици помоћи), функција 020 – Старост планирана су средства за: помоћ у кући у износу од 14.000 хиљада динара, финансирање припремања и допремања хране за стара изнемогла лица у износу од 2.100 хиљада динара и дневни боравак за старе особе у износу од 10 хиљада динара. У оквиру исте програмске активности на функцији 040 – Породица и деца планирана су средства за: једнократну новчану помоћ у износу од 40.000 хиљада динара, интервентну новчану помоћ у износу од 6.000 хиљада динара, делимично односно потпуно ослобађање од плаћања стамбено – комуналних услуга у износу од 70.000 хиљада динара, социјално становање у заштићеним условима у износу од 1.800 хиљада динара и трошкови бесплатног сахрањивања у износу од 2.500 хиљада динара. Укупно остварена средства по овом основу у 2019. години износила су 104.705 хиљада динара и евидентирана су на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру групе 733000 – Трансфери од других нивоа власти.

Текући трансфери другог нивоа власти – буџет града

Одлуком о буџету Града Ниша за 2019. годину на разделу 4, глава 4.1, Програмска активност 0901–0004 (саветодавно – терапијске и социјално – едукативне услуге) планирана су средства на економској класификацији 463 у укупном износу од 43.000 хиљада динара. По овом основу Град Ниш и Центар за социјални рад закључили су Уговор број 011–69 од 16. јануара 2019. године којим се Град Ниш обавезао да на име обављених послова пренесе из буџета Града Центру за социјални рад средства у износу од 40.514 хиљада динара. Анексом Уговора број 01–2159 од 8. новембра 2019. године Град се обавезао да пренесе из буџета Града Ниша 43.000 хиљада динара. Укупно остварена средства по овом основу у 2019. години износила су 43.000 хиљада динара и евидентирана су на субаналитичком конту 73312111.

Текући трансфери из буџета града – зараде – помоћ у кући

За услуге помоћи у кући Град Ниш, Центар за социјални рад и Дом здравља Ниш закључили су Уговор број 140/2019–01 од 24. јануара 2019. године којим су уредили међусобна права и обавезе у обављању послова везаних за остваривање услуге помоћи у кући од стране Центра за социјални рад и Дома здравља Ниш. Центар за социјални рад се Уговором обавезао да пружи услуге окупационе терапије и психосоцијалне подршке, занатске услуге (хаузмајстор, фризер и возач) и услуге геронто–домаћице. Укупно



остварена средства по овом основу у 2019. години износила су 5.905 хиљада динара и евидентирана су на субаналитичком конту 73312112.

Текући трансфери – помоћ у кући – Дом здравља

За услуге помоћи у кући по основу закљученог Уговора број 01-273 од 9. фебруара 2018. године Центар за социјални рад остварио је средства у износу од 541 хиљаде динара и евидентирао их је на субаналитичком конту 7331210712.

Текући трансфери – једнократна новчана помоћ – Медијана, Текући трансфери – једнократна новчана помоћ – Палилула, Текући трансфери – једнократна новчана помоћ – Пантелеј, Текући трансфери – једнократна новчана помоћ – Нишка бања, Текући трансфери – једнократна новчана помоћ – Црвени Крст, Текући трансфери – Медијана – зараде, Текући трансфери – Палилула – зараде, Трансфери градских општина за октобарске сусрете

Одлукама о буџету градских општина за 2019. годину (Црвени крст, Палилула, Медијана, Пантелеј и Нишка бања) планирана су средства на групи 463000 – Трансфери осталим нивоима власти. Центар за социјални рад остварио је по овом основу средства у износу од 13.945 хиљада динара и евидентирао их је на субаналитичким контима у оквиру групе 733000 – Трансфери од других нивоа власти.

Градска општина Палилула и Центар за социјални рад закључили су Анекс бр.1 Уговора број 01-309 од 14. фебруара 2019. године којим се Градска општина Палилула обавезала да до 28. фебруара 2019. године пренесе Центру за социјални рад 310.000 хиљада динара.

Градска општина Палилула и Центар за социјални рад закључили су Уговор број 01–398 од 4. марта 2019. године којим су регулисали међусобна права и обавезе у обављању послова везаних за остваривање права из области социјалне заштите и то ради евидентирања припадника ромске популације који живе у нелегалним насељима „Црвена звезда“ и „Сточни трг“ на територији ГО Палилула. Вредност уговора је 1.600 хиљада динара. Уговор је закључен на период од 5. марта до 31. октобра 2019. године.

Градска општина Палилула и Центар за социјални рад закључили су Уговор број 01-2109 од 31. октобра 2019. године којим су регулисали међусобна права и обавезе у обављању послова везаних за стратешко партнерство у евентуалној изради пројекта из области социјалне заштите и упознавање ромске популације са њиховим правима на основу Закона о социјалној заштити.

Центар за социјални рад је у току 2019. године од Градске општине Палилула, по овим основама остварио средства у износу 2.007 хиљада динара.

Градска општина Медијана и Центар за социјални рад закључили су Уговор број 01-2757 од 28. децембра 2018. године којим су регулисали међусобна права и обавезе у обављању послова везаних за остваривање права из области социјалне заштите и то ради израде анализе доминантних потреба старих лица на територији ГО Медијана. Вредност уговора је 300 хиљада динара. Уговор је закључен на период од 1. фебруара до 30. априла 2019. године.

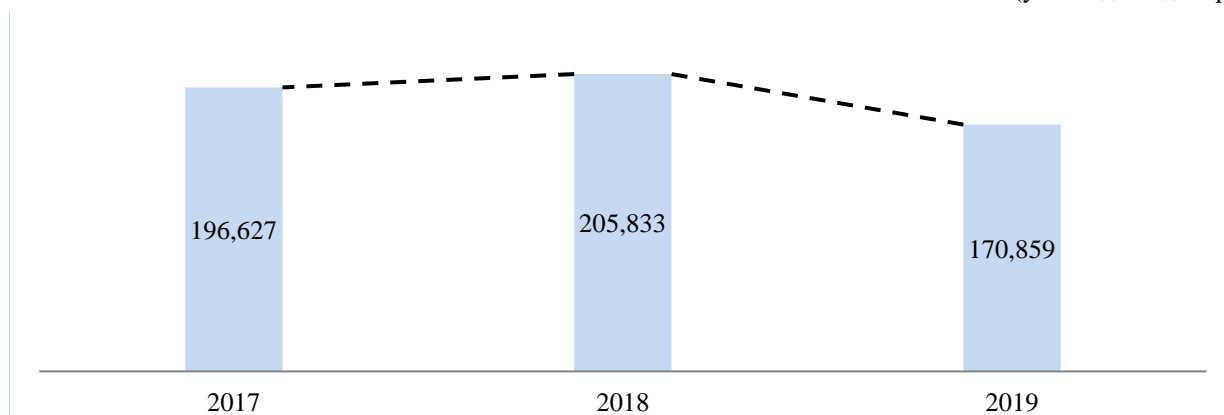
Градска општина Медијана и Центар за социјални рад закључили су Уговор број 01–839 од 24. априла 2019. године којим су регулисали међусобна права и обавезе у обављању послова везаних за остваривање права из области социјалне заштите и то ради израде анализе доминантних потреба старих лица на територији ГО Медијана. Вредност уговора је 300 хиљада динара. Уговор је закључен на период од 1. маја до 31. јула 2019. године.

Центар за социјални рад је у току 2019. године од Градске општине Медијана, по овим основама остварио средства у износу 600 хиљада динара.



Центар за социјални рад је у току 2019. године од градских општина остварио средства у износу од 156 хиљада динара за октобарске сусрете.

Слика број 2. Приказ остварених трансфера од других нивоа власти у периоду 2017 – 2019. године (у хиљадама динара)



Трансфери остварени од других нивоа власти у 2019. години имају тренд пада у односу на претходне године.

3.1.1.2. Други приходи – конто 740000

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2019. годину планирани су други приходи у износу од 338 хиљада динара.

Центар за социјални рад је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2019. – 31.12.2019. године исказао друге приходе (ОП 5069) у износу од 337 хиљада динара.

Други приходи се у целости односе на добровољне трансфере од физичких и правних лица.

Табела број 7. Упоредни преглед других прихода за 2018. и 2019. годину

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2018. година	2019. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
5089	744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	/	337	337
5092	745000	Мешовити и неодређени приходи	300	/	(300)
5069	740000	Други приходи	300	337	37

3.1.1.2.1. Добровољни трансфери од физичких и правних лица – конто 744000

Центар за социјални рад је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2019. – 31.12.2019. године исказао добровољне трансфере од физичких и правних лица (ОП 5089) у износу од 337 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима – Образац 5 у вези са трансферима од других нивоа власти.

Ови приходи су у целости остварени по основу закљученог меморандума о разумевању број 2/19 од 25. јануара 2019. године између Центра за социјални рад и Удружења грађана „Снага пријатељства“ – Amity.

Меморандумом је дефинисана сарадња страна на активностима које имају за циљ спровођење пројекта „Подршка локалној интеграцији интерно расељених лица и избеглица из бивше Југославије“, а у циљу обезбеђења подршке систему социјалне заштите Републике Србије ради адекватног збрињавања интерно расељених лица и избеглица бивше Југославије. Овај меморандум закључен је са десет Центара за социјални рад у Републици Србији. Финансијска средства обезбеђена су за реализацију обука, односно за



бруто накнаде стручних радника који су спровели обуке које су исплаћиване у једнаким месечним износима.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да остварени приходи, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 744000 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.1.3. Приходи из буџета – конто 790000

Финансијским планом Центра за социјални рад планирани су приходи из буџета у износу од 118.860 хиљада динара.

Приходи из буџета исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5103) у износу од 118.913 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима – Образац 5 у вези са приходима из буџета.

Центар за социјални рад не располаже средствима из буџета Републике, већ за свако плаћање требају средства, па је неопходно да се пре сваког плаћања (одлива) са рачуна извршења буџета евидентираног на евиденционом рачуну установе за извор финансирања 0100, прокњижи приход из буџета на субаналитичком конту 791111 – Приходи из буџета, како би се уравнотежило извршено плаћање (расход или издатак) са приходом.

Центар за социјални рад послује у ИСИБ–у у коме уноси захтев за преузимање обавезе у складу са одобреним квотама.

Табела број 8. Преглед намене средстава из буџета Републике

(у хиљадама динара)

Редни број	Опис	Износ средстава	Намена
1	2	3	4
1	Расходи за запослене	73.171	410000
2	Коришћење услуга и роба	43.578	420000
3	Социјално осигурање и социјала заштита	2.085	470000
4	Остали расходи	79	480000
	Укупно:	118.913	

Чланом 206 Закона социјалној заштити прописано је да се из буџета Републике обезбеђују средства за финансирање центара за социјални рад – у делу јавних овлашћења.

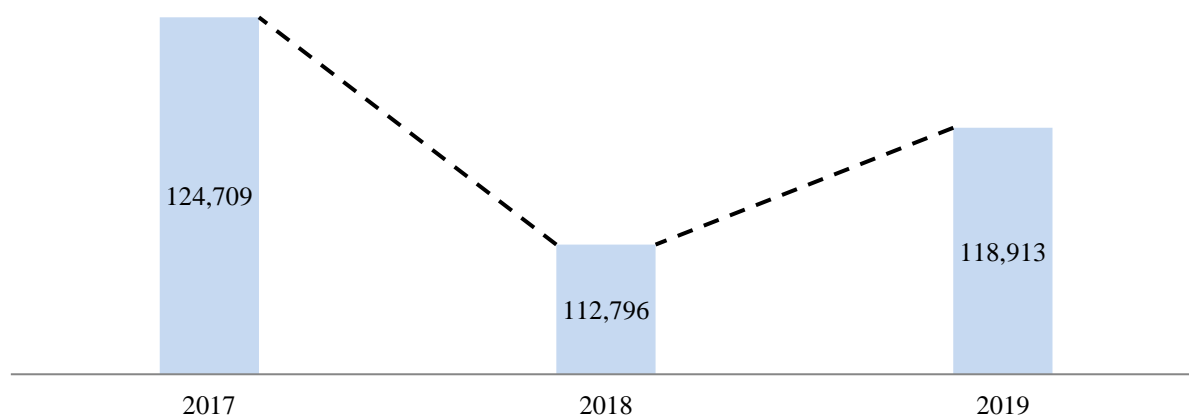
Истим чланом Закона утврђена су права и услуге социјалне заштите које се финансирају из средстава буџета Републике, а у која спадају:

- 1) право на новчану социјалну помоћ;
- 2) право на додатак за помоћ и негу другог лица и право на увећани додатак за помоћ и негу другог лица;
- 3) право на посебну новчану накнаду;
- 4) право на помоћ за оспособљавање за рад;
- 5) услуге породичног смештаја;
- 6) услуге саветовања и обуке хранитеља и усвојитеља;
- 7) услуге домског смештаја;
- 8) услуге становања уз подршку за особе са инвалидитетом, осим у јединицама локалне самоуправе чији је степен развијености, утврђен у складу са прописима којима се уређује разврставање јединица локалне самоуправе према степену развијености – изнад републичког просека;
- 9) услуге смештаја за жртве трговине људима;
- 10) право на једнократну помоћ у случају угрожености већег броја грађана.



Слика број 3. Приказ прихода из буџета у периоду 2017 – 2019. године

(у хиљадама динара)



Приходи из буџета у 2019. години имају тренд раста у односу на 2018. годину.

У поступку ревизије је утврђено да је Центар за социјални рад преузимао обавезе у складу са одобреним квотама.

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

3.1.2. Текући расходи – конто 400000

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2019. годину текући расходи планирани су у износу од 312.875 хиљада динара.

Укупно извршени текући расходи исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5173) у периоду 1.1.2019. – 31.12.2019. године у износу од 289.727 хиљада динара.

Табела број 9. Преглед текућих расхода по изворима финансирања у 2019. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	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
					Република	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5174	410000	Расходи за запослене	/	122.820	73.171	/	49.649	/	/	/
5196	420000	Коришћење услуга и роба	/	45.551	43.578	/	1.636	/	337	/
5309	470000	Социјално осигурање и социјална заштита	/	121.277	2.085	/	119.192	/	/	/
5324	480000	Остали расходи	/	79	79	/	/	/	/	/
5173	400000	Текући расходи	/	289.727	118.913	/	170.477	/	337	/
		%	/	/	41%	/	59%	/	/	/

3.1.2.1. Расходи за запослене – конто 410000

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2019. годину планирани су расходи за запослене у износу од 126.608 хиљада динара.

Центар за социјални рад је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2019. – 31.12.2019. године (ОП 5174) исказао расходе за запослене у износу од 122.820 хиљада динара.



Табела број 10. Упоредни преглед извршених расхода за запослене у 2018. и 2019. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2018. година	2019. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
5175	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	91.438	101.152	9.714
5177	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	16.375	17.347	972
5181	413000	Накнаде у натура	0	152	152
5183	414000	Социјална давања запосленима	10.679	1.435	(9.244)
5188	415000	Накнаде трошкова за запослене	2.680	2.457	(223)
5190	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	256	277	21
5173	410000	Расходи за запослене	121.428	122.820	1.392

3.1.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2019. годину планирани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 101.174 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за плате, додатке и накнаде запослених у периоду 1.1.2019. – 31.12.2019. године, исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5175) у износу од 101.152 хиљаде динара.

Табела број 11. Преглед извршених расхода за плате, додатке и накнаде запослених у 2019. години

(у хиљадама динара)

Редни број	Опис	Конто	Извршени расходи у 2019. години
1	2	3	4
1.	Плате и додаци запослених – Република	41111101	60.981
2.	Плате и додаци запослених – Град	41111107	40.171
3.	Плате, додаци и накнаде запослених	411000	101.152

У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима – Образац 5 у вези са платама, додацима и накнадама запослених.

Број запослених у Центру за социјални рад

Према подацима из кадровске службе Центра за социјални рад у радном односу на дан 31. децембар 2019. године у Центру за социјални рад било је 121 запослених, од чега 112 на неодређено време и 9 на одређено време.

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину утврђен је укупан број од 70 запослених на неодређено време у Центру за социјални рад.

Центар за социјални рад је 9. марта 2018. године донео Правилник о организацији и систематизацији послова у Центру за социјални рад број 01–465 у којем је систематизован број запослених на неодређено време у складу са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе.

Правилником о организацији и систематизацији послова у Центру за социјални рад, на који је сагласност дало Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања²⁰, утврђени су: организациони делови, врсте послова, степен стручне спреме за њихово обављање и други посебни услови за рад на тим пословима и број запослених за њихово обављање. Укупно је систематизовано 6 група радних места за 70 извршилаца који обављају послове из надлежности Центра за социјални рад и то:

²⁰ Сагласност од 23. марта 2018. године;



- 1) директор Центра – 1 извршилац;
- 2) послови социјалног рада – 46 извршилаца;
- 3) управно-правни послови – 8 извршилаца;
- 4) послови планирања, развоја и извештавања – 1 извршилац;
- 5) административно-финансијски послови – 9 извршилаца;
- 6) технички послови – 5 извршилаца.

Плате ових запослених финансирају се из средстава Буџета Републике Србије.

Правилником о организацији и систематизацији послова у Центру за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу број 01–465 од 9. марта 2018. године нису систематизована радна места за 53 запослена који обављају послове из Одлуке о правима из области социјалне заштите на територији Града Ниша и чије плате се финансирају из буџета Града.

Табела број 12: Приказ структуре запослених у 2019. години према изворима финансирања

Извор финансирања	Број радника
Буџет Републике Србије (Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања)	68
Буџет Града Ниша	53
Укупан број запослених радника	121

Одлуком о буџету Града Ниша за 2019. годину у делу Програм 11 – Социјална и дечија заштита – Програмска активност 0901-0004 – Саветодавно – терапијске и социјално – едукативне услуге, Функција 090 – Социјална заштита неklasификована на другом месту, економска класификација 463 – Трансфери осталим нивоима власти планирана су средства у износу од 43.000 хиљада динара. Центар за социјални рад подноси Секретаријату за дечију и социјалну заштиту захтеве за пренос средстава за наведену програмску активност, а Секретаријат за дечију и социјалну заштиту преноси средстава. У 2019. години Центар за социјални рад је из средстава за наведену програмску активност финансирао плате запослених.

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему јавног сектора, није предвиђен број запослених на неодређено време у Центру за социјални рад, а чије плате се финансирају из буџета Града Ниша из одређених средстава за програмску активност Саветодавно – терапијске и социјално – едукативне услуге из Одлуке о правима из области социјалне заштите на територији Града Ниша.

Заснивање радног односа са новим лицима у 2019. години

Услови за заснивање радног односа прописани су одредбама Закона о раду²¹ и одредбама Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији.

Одредбом члан 27е ст. 34–37 Закона о буџетском систему која је важила у 2019. години, прописана су ограничења у погледу заснивања радног односа са новим лицима ради попуњавања слободних, односно упражњених радних места и ограничење укупног броја запослених на одређено време код корисника јавних средстава. Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава²² ближе је уређен поступак за прибављање сагласности за заснивање радног односа са новим лицима.

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС, 1113/17 и 95/18 – аутентично тумачење;

²² „Службени гласник РС“, бр. 113/13, 21/14, 66/14, 118/14, 22/15, 59/15 и 62/19;



Центар за социјални рад је у току 2019. године засновао радни однос на неодређено време са два лица уз сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава²³.

Центар за социјални рад је у току 2019. године засновао радни однос на одређено време са 35 лица због повећаног обима посла и због замена одсутних запослених.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, утврђено је да почетак обрачуна плата новозапослених лица одговара датуму заснивања радног односа.

Престанак радног односа у 2019. години

У 2019. години у Центру за социјални рад престанак радног односа имало је 14 лица по основу истека уговора о раду на одређено време.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, утврђено је да датум престанка радног односа одговара датуму престанка обрачуна плате.

Трошкови нето плата за редован рад – конто 411111

Центар за социјални рад је у 2019. години евидентирао извршене расходе за плате по основу цене рада на субаналитичком конту 411111 у износу од 101.152 хиљаде динара.

Обрачун и елементи за обрачун плате, додатака и накнада запослених у јавним службама које се финансирају из буџета Републике, аутономне покрајине и јединица локалне самоуправе уређени су Законом о платама у државним органима и јавним службама²⁴, Законом о раду, Законом о порезу на доходак грађана²⁵, Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање²⁶, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама²⁷, Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, Закључком Владе о висини основице за обрачун плата у јавним службама и државним органима и Посебним колективним уговором за социјалну заштиту у Републици Србији.

Чланом 1 став 1 тачка 3) Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да се овим законом уређује начин утврђивања плата, додатака, накнада и осталих примања запослених у јавним службама које се финансирају из буџета Републике, аутономне покрајине и јединица локалне самоуправе.

Чланом 2 став 1 тач. 1) – 4) Закона о платама у државним органима и јавним службама уређен је начин утврђивања плате запослених у јавним службама које се финансирају из буџета Републике, аутономне покрајине и јединица локалне самоуправе.

²³ Закључак 51 број 112-7259/2018 од 27. јула 2018. године, број 112-4955/2018 од 31. маја 2018. године, број 112-3878/2018 од 25. априла 2018. године, број 112-859/2018 од 30. јануара 2018. године, број 112-11613/2017 од 28. новембра 2017. године;

²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06 – др.закон, 63/06 – испр.др.закона, 116/08 – др.закони, 92/11, 99/11 – др.закон, 10/13, 55/13, 99/14 и 21/16 – др.закон;

²⁵ „Службени гласник РС“, бр. 24/01, 80/02, 80/02 – др.закон, 135/04, 62/06, 65/06 – испр., 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11 – одлука УС, 07/12 – усклађени дин.изн., 93/12, 114/12 – одлука УС, 08/13 – усклађени дин.изн., 47/13, 48/13 – испр., 108/13, 06/14 – усклађени дин.изн., 57/14, 68/14 – др.закон, 05/15 – усклађени дин.изн., 112/15, 05/16 – усклађени дин.изн., 07/17 – усклађени дин. изн., 113/17, 07/18 – усклађени дин.изн., 95/18, 04/19 – усклађени дин.изн., 86/19 и 05/20 – усклађени дин.изн.;

²⁶ „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/06, 05/09, 52/11, 101/11, 07/12 – усклађени дин.изн., 08/13 – усклађени дин.изн., 47/13, 108/13, 06/14 – усклађени дин.изн., 57/14, 68/14 – др.закон, 05/15 – усклађени дин.изн., 112/15, 05/16 – усклађени дин.изн., 07/17 – усклађени дин.изн., 113/17, 07/18 – усклађени дин.изн., 95/18, 04/19 – усклађени дин.изн., 86/19 и 05/20 – усклађени дин.изн.;

²⁷ „Службени гласник РС“, бр. 44/01, 15/02 – др.уредба, 30/02, 32/02 – испр., 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 05/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 07/08, 09/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 08/13, 04/14 и 58/14;



Одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем утврђено је да синтетички konto 411100 – Плате, додаци и накнаде запослених садржи аналитичка konta на којима се књиже плате, додаци и накнаде запослених. У оквиру овог синтетичког konta нису садржана аналитичка konta на којима се књиже услуге по уговору по основу привремено–повремених послова.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да је Центар за социјални рад више исказао расходе на економској класификацији 411000 за износ од 714 хиљада динара, а мање исказао расходе на економској класификацији 423000, јер је расходе за услуге по уговору о привремено–повременим пословима евидентирао као расходе за плате, додате и накнаде запослених, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање пословне промене на погрешној економској класификацији може утицати на нетачно и непотпуно исказивање података у финансијским извештајима.

Препорука број 6: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да расходе за услуге по уговору о привремено–повременим пословима евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Утврђивање основице и коефицијената за обрачун плата

Чланом 3 став 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама утврђено је да основицу за обрачун и исплату плата утврђује Влада.

Влада Републике Србије је закључцима 05 број 121-161/2019 од 16. јануара 2019. године и 05 број 121-10648/2019 од 24. октобра 2019. године утврдила основицу за обрачун и исплату плата у 2019. години у установама социјалне заштите чији је оснивач локална власт.

Табела број 13: Преглед основица за обрачун и исплату плата запослених у установама социјалне заштите чији је оснивач локална власт

(у хиљадама динара)

Закључак Владе Републике Србије	Висина основица за плате запослених у установама социјалне заштите чији је оснивач локална власт
05 број 121-161/2019 од 16. јануара 2019. године	3.070,91
05 број 121-10648/2019 од 24. октобра 2019. године	3.378,00

Одредбама члана 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама, утврђено је да коефицијент изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему.

Коефицијент садржи и додатак на име накнаде за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора. Коефицијенти за обрачун плата запослених у јавним службама које се финансирају из буџета Републике Србије, аутономне покрајине и јединица локалне самоуправе утврђени су Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Коефицијент за обрачун плата запослених у Центру за социјални рад утврђује се уговором о раду, на основу врсте послова и стручне спреме, одговорности и руковођења и по основу стручно признатих и научних звања.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, утврдили смо да је Центар за социјални рад приликом обрачуна плата запослених у 2019. години примењивао основицу за обрачун и исплату плата утврђену актом Владе Републике Србије и коефицијенте из Уговора/Анекса уговора о раду запослених.



Додаци на плату и накнаде плате

Прописима којима се уређују права запослених у установама социјалне заштите утврђено је право на додатке на плату.

Табела број 14. Преглед додатака на плату

Редни број	Назив	Висина и ограничења	Правни основ
1	2	3	4
1.	Додатак за минули рад	0,4% од основице за сваку пуну годину рада остварену у радном односу у установама социјалне заштите	члан 5 тав 1 тачка 1) Закона о платама у државним органима и јавним службама; члан 60 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији
2.	Додатак за рад недељом	20% од основне плате за сваки сат рада недељом уколико има обезбеђена средства	члан 60 став 2 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији
3.	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	26%	члан 5 став 1 тачка 1) Закона о платама у државним органима и јавним службама; члан 60 став 1 тачка 4) Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији
4.	Прековремени рад	26% до 8 сати недељно	
5.	Дежурство	26% до 10 сати недељно, а изузетно до 20 сати недељно	
6.	Рад по позиву	26%	
7.	Додатак за приправност	10% за број сати проведен у приправности	члан 60 став 1 тачка 5) Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији
8.	Додатак за рад на дан државног и верског празника	110% за стварно извршен број сати	члан 5 став 1 тачка 3) Закона о платама у државним органима и јавним службама; члан 60 став 1 тачка 2) Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији
9.	Додатак за рад ноћу	26% за време проведено на раду у периоду од 22,00–06,00 часова	члан 5 став 1 тачка 5) Закона о платама у државним органима и јавним службама; члан 60 став 1 тачка 3) Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији

Додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена

Центар за социјални рад је у 2019. години евидентирао извршене расходе за додатке за рад дужи од пуног радног времена у износу од 1.807 хиљада динара.

Запосленима у Центру за социјални рад решењима је одређен прековремени рад због изненадног повећања посла и потреба да се у одређеном року заврши посао који није планиран, а односи се на изненадне непланиране и неодложне потреба извршавања услуга из делатности Центра за социјални рад. У току 2019. године запосленима који су остварили право на прековремени рад исплаћивана је увећана зарада у висини од 26% од основице коју чини основна плата.

Додатак за време проведено на раду (минули рад)

Центар за социјални рад је у 2019. години извршио расходе за додатак на плату за време проведено на раду (минули рад) у укупном износу од 2.386 хиљада динара.

Центар за социјални рад је у 2019. години, обрачунавао и исплаћивао запосленима додатак за време проведено на раду (минули рад), по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код истог послодавца у износу од 0,4% од основице.



Додатак за рад на дан државног и верског празника

Центар за социјални рад је у 2019. години извршио расходе за додатак на плату за рад на дан државног и верског празника у укупном износу од 12 хиљада динара.

Центар за социјални рад је у 2019. години примењивао прописане стопе за исплату овог додатка.

3.1.2.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2019. годину планирани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 17.360 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у периоду 1.1.2019. – 31.12.2019. године, исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5177) у износу од 17.347 хиљада динара.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршили смо проверу тачности обрачуна и исплате социјалних доприноса на терет послодавца и утврдили смо да је Центар за социјални рад примењивао прописане стопе доприноса.

3.1.2.1.3. Накнада трошкова за запослене – конто 415000

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2019. годину планирани су расходи за накнаде трошкова за запослене у износу од 2.456 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за накнаде трошкова превоза за запослене у периоду 1.1.2019. – 31.12.2019. године, исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5188) у износу од 2.457 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима – Образац 5 у вези са расходима за накнаду трошкова за запослене.

Утврђено је, у оквиру посматраног узорка, да је Центар за социјални рад исплаћивао накнаду трошкова превоза на основу цене месечне карте у јавном превозу. Признавање висине цене дневне карте врши се на основу адресе из личне карте и изјаве запосленог.

Чланом 65 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији прописано је да је послодавац дужан да запосленом надокнади трошкове за долазак и одлазак са рада (редован рад и рад по позиву) у висини цене превозне карте у јавном саобраћају ако послодавац није обезбедио сопствени превоз.

3.1.2.1.4. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2019. годину планирани су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 278 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за награде запосленима и остале посебне расходе у периоду 1.1.2019. – 31.12.2019. године, исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5190) у износу од 277 хиљада динара.

Центар за социјални рад је у току 2019. године обрачунао и исплатио јубиларне награде за петоро запослених, који су право на јубиларну награду стекли у 2019. години.

У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима – Образац 5 у вези са јубиларним наградама за запослене.

Одредбама члана 68 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији прописано је да запослени има право на јубиларну награду у процентуалном износу од просечне зараде из статистичких података из децембра месеца претходне године.



У поступку ревизије утврђено је да се по донетим решењима о јубиларним наградама врши исплата према просечној плати у привреди Републике Србије, тј. према последњем објављеном податку Републичког завода за статистику како је прописано одредбама Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији.

3.1.2.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2019. годину планирани су расходи за коришћење услуга и роба у износу од 45.432 хиљаде динара.

Центар за социјални рад је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2019. – 31.12.2019. године (ОП 5196) исказао расходе за коришћење услуга и роба у износу од 45.551 хиљаде динара.

Табела број 15. Преглед расхода за коришћење услуга и роба по изворима финансирања у 2019. години
(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	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
					Република	Аутономне покрајине	Општине / града	ООС О		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5197	421000	Стални трошкови	/	4.197	3.017	/	1.180	/	/	/
5205	422000	Трошкови путовања	/	581	581	/	/	/	/	/
5211	423000	Услуге по уговору	/	38.275	37.688	/	250	/	337	/
5220	424000	Специјализоване услуге	/	284	284	/	/	/	/	/
5228	425000	Текуће поправке и одржавање	/	451	451	/	/	/	/	/
5231	426000	Материјал	/	1.763	1.557	/	206	/	/	/
5196	420000	Коришћење услуга и роба	/	45.551	43.578	/	1.636	/	337	/
		%	/	/	96%	/	3%	/	1%	/

3.1.2.2.1. Стални трошкови – конто 421000

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2019. годину планирана су средства за сталне трошкове у износу од 4.203 хиљаде динара.

Укупно извршени расходи за сталне трошкове у периоду 1.1.2019. – 31.12.2019. године, исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5197) у износу од 4.197 хиљада динара.

Табела број 16. Упоредни преглед расхода за сталне трошкове за 2018. и 2019. годину

(у хиљадама динара)

Број конта	Опис	2018. година	2019. година	Разлика
1	2	3	4	5(4-3)
421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	714	4	(710)
421200	Енергетске услуге	2.169	2.474	305
421300	Комуналне услуге	232	196	(36)
421400	Услуге комуникација	1.541	1.436	(105)
421500	Трошкови осигурања	192	87	(105)
421000	Стални трошкови	4.848	4.197	651

У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима – Образац 5 у вези са сталним трошковима.



Енергетске услуге – конто 421200

Укупно извршени расходи за енергетске услуге исказани су у износу од 2.474 хиљаде динара и односе се на: услуге за електричну енергију у износу од 781 хиљаде динара, централно грејање – Република у износу од 513 хиљада динара и услуга грејања – Град у износу од 1.180 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за услуге за електричну енергију, централно грејање – Република и услуга грејања – Град које је извршио Центар за социјални рад.

Извршен је увид у уговоре, фактуре, помоћне књиге добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Расходи за услуге електричне енергије у износу од 781 хиљаде динара извршени су по основу фактура и Уговора о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем закљученим са добављачем Привредно друштво за снабдевање електричном енергијом крајњих купаца „ЕПС Снабдевање д.о.о. Београд“.

Расходи за централно грејање Република и услуге грејања Град у износу од 1.693 хиљаде динара извршени су по основу фактура и Уговора о одржавању унутрашње грејне инсталације закљученог са ЈКП Градска топлана Ниш.

3.1.2.2.2. Услуге по уговору – конто 423000

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2019. годину планирани су расходи за услуге по уговору у износу од 38.382 хиљаде динара.

Укупно извршени расходи за услуге по уговору у периоду 1.1.2019. – 31.12.2019. године, исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5211) у износу од 38.275 хиљада динара.

Табела број 17. Упоредни преглед расхода за услуге по уговору за 2018. и 2019. годину

(у хиљадама динара)

Број конта	Опис	2018. година	2019. година	Разлика
1	2	3	4	5(4-3)
423200	Компјутерске услуге	213	131	(82)
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	861	470	(391)
423400	Услуге информисања	90	39	(51)
423500	Стручне услуге	/	467	467
423700	Репрезентација	371	214	(157)
423900	Остале опште услуге	34.993	36.954	1.961
423000	Услуге по уговору	36.528	38.275	1.747

У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима – Образац 5 у вези са услугама по уговору.

Услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423300

Укупно извршени расходи за услуге образовања и усавршавања запослених у 2019. години износили су 470 хиљада динара и односе се на: услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 442 хиљаде динара и котизације за семинаре у износу од 28 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за услуге образовања и усавршавања запослених које је извршио Центар за социјални рад у 2019. години. Извршен је увид у уговоре, фактуре, помоћне књиге добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.



Тестирани расходи за трошкове стручног усавршавања извршени су по основу фактура добављача и закљученог Уговора о пружању услуга закљученог са Tami Trade d.o.o.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да је Центар за социјални рад више исказао расходе на економској класификацији 423300 за износ од 128 хиљада динара, а мање исказао расходе на економској класификацији 423700 јер је расходе репрезентације евидентирао и исказао као расходе за услуге образовања и усавршавања запослених, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање пословне промене на погрешној економској класификацији може утицати на нетачно и непотпуно исказивање података у финансијским извештајима.

Препорука број 7: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да расходе репрезентације евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Остале опште услуге – конто 423900

Центар за социјални рад Ниш је у 2019. години извршио расходе по основу накнаде за рад пружаоца услуге хранитељства и породичног смештаја одраслих особа у износу од 36.954 хиљаде динара (конто 423911 – остале опште услуге). Расходи су извршени из средстава буџета Републике Србије (извор 0100).

Сходно члану 206 Закона о социјалној заштити, расходи на име услуга породичног смештаја (накнаде за рад пружаоца услуге хранитељства) у потпуности су извршени из средстава буџета Републике Србије (извор 0100).

У складу са чланом 119 Закона о социјалној заштити центар за социјални рад одлучује о остваривању права корисника и о коришћењу услуга социјалне заштите које обезбеђује Република Србија и јединица локалне самоуправе. Одредбама члана 40 овог закона су дефинисане групе услуга социјалне заштите између осталих и услуге смештаја – смештај у сродничку, хранитељску или другу породицу за одрасле и старије (услуге породичног смештаја). Центар као установа социјалне заштите и као орган старатељства у оквиру поверених послова врши јавна овлашћења и у складу са законом одлучује између осталог и о хранитељству.

Решења о ценама услуга породичног смештаја²⁸ Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања утврђује се цене услуга породичног смештаја. Цене услуга породичног смештаја усклађују се сваког месеца са индексом трошкова живота.

Центар за социјални рад Ниш и пружаоци услуга закључују уговор којим уређују своје међусобне односе. Један примерак уговора се доставља Министарству за рад, борачка и социјална питања - Одељењу за развој информационог система, пружаоцу услуге и служби рачуноводства Центра за социјални рад Ниш. Пружалац услуге добија накнаду за рад, а за корисника се обезбеђују средства кроз износ накнаде за издржавање, у износу утврђене цене смештаја за текући месец, у складу са решењем о ценама услуга породичног смештаја.

Уговорима о хранитељству, које Центар за социјални рад закључује са хранитељима, хранитељи се обавезују да ће:

²⁸ Решења се доносе на основу одредби члана 210 Закона о социјалној заштити и члана 119 Породичног закона и одредби Правилника о критеријумима и мерилима за утврђивање цена услуга у области социјалне заштите које финансира Република („Службени гласник РС“ бр. 15/92, 100/93, 12/94, 51/97, 70/03, 97/03, 99/04, 100/04-испр., 25/05, 77/05, 60/2006, 8/11);



- 1) се старати о здрављу детета, да ће дете водити на редовне прегледе код лекара и да ће се држати добијених упутстава, а да ће у случају болести затражити помоћ здравствене установе;
- 2) обезбедити детету потребну исхрану, одевање, посебну постељу и остале потребе;
- 3) омогућити одржавање везе између детета и старатеља, као и других заинтересованих лица, а на начин и у време које одреди Центар;
- 4) у погледу старања о детету обавезно придржавати савета и упустава Центра;
- 5) у свим важнијим променама, условима живота, здравља и васпитања обавештавати Центар.

3.1.2.2.3. Материјал – конто 426000

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2019. годину планирани су расходи за материјал у износу од 1.794 хиљаде динара.

Укупно извршени расходи за материјал исказани су у Извештају о извршењу буџета за период 1.1.2019. – 31.12.2019. године (ОП 5231), у износу од 1.763 хиљаде динара.

Табела број 18. Упоредни преглед расхода за материјал за 2018. и 2019. годину

(у хиљадама динара)				
Број конта	Опис	2018. година	2019. година	Разлика
1	2	3	4	5(4-3)
426100	Административни материјал	744	972	228
426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	124	96	(28)
426400	Материјали за саобраћај	641	553	(88)
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	191	77	(114)
426900	Материјали за посебне намене	281	65	(216)
426000	Материјал	1.981	1.763	(218)

У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима – Образац 5 у вези са расходима за материјал.

Административни материјал – конто 426100

Укупно извршени расходи за административни материјал у 2019. години износили су 972 хиљаде динара и највећим делом односе се на трошкове канцеларијског материјала.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за канцеларијски материјал и канцеларијски материјал град које је извршио Центар за социјални рад у 2019. години. Извршен је увид у фактуре, уговоре, помоћне књиге добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Тестирани расходи за трошкове административног материјала за једног добављача извршени су по основу Уговора о јавној набавци добара и фактура.

3.1.2.3. Социјално осигурање и социјална заштита – конто 470000

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2019. годину планирани су расходи за социјално осигурање и социјалну заштиту у износу од 140.754 хиљаде динара.

Центар за социјални рад је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2019. – 31.12.2019. године (ОП 5309) исказао расходе за социјално осигурање и социјалну заштиту у износу од 121.277 хиљада динара који се у целости односе на накнаде за социјалну заштиту из буџета – конто 472000.



3.1.2.3.1. Накнаде за социјалну заштиту из буџета – конто 472000

Укупно извршени расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета исказани су у Извештају о извршењу буџета за период 1.1.2019. – 31.12.2019. године (ОП 5314), у износу од 121.277 хиљада динара.

Табела број 19. Преглед накнада за социјалну заштиту из буџета по изворима финансирања у 2019. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	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
					Република	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5315	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности	/	1.293	1.293	/	/	/	/	/
5317	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	/	792	792	/	/	/	/	/
5320	472600	Накнаде из буџета у случају смрти	/	1.252	/	/	1.252	/	/	/
5322	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	/	56.609	/	/	56.609	/	/	/
5323	472900	Остале накнаде из буџета	/	61.331	/	/	61.331	/	/	/
5314	472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	/	121.277	2.085	/	119.192	/	/	/
		%	/	100%	2%	/	98%	/	/	/

Накнаде из буџета за становање и живот – 472800

Укупно извршени расходи за накнаде из буџета за становање и живот у 2019. години износили су 56.609 хиљада динара.

Центар за социјални рад је у 2019. години извршио расходе за накнаде из буџета за становање и живот на терет буџета града и исказао у колони 8 Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 – Расходи и издаци на терет буџета општине/града.

Табела број 20. Упоредни преглед извршених расхода за накнаде из буџета за становање и живот у 2018. и 2019. години

(у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Опис	2018. година	2019. година	Разлика
1	2	3	4	5	6(5-4)
1.	47281102	Трошкови комуналија – ЈКП „Naissus“ Ниш	23.197	13.397	(9.800)
2.	47281103	Трошкови комуналних услуга – ЈКП Обједињена наплата	60.899	40.535	(20.364)
3.	47281104	Дистрибуција хране	1.342	1.146	(196)
4.	47281106	Накнада за домаћина	993	990	(3)
5.	47281107	Помоћ у кући	6.465	541	(5.924)
	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	92.896	56.609	(36.287)

Право на материјалну подршку остварује се ради обезбеђења егзистенцијалног минимума и подршке социјалној укључености појединца и породице.



Услуге социјалне заштите, материјална подршка и друге врсте материјалне помоћи прописане Одлуком о правима из области социјалне заштите на територији Града Ниша, финансирају се средствима из буџета града.

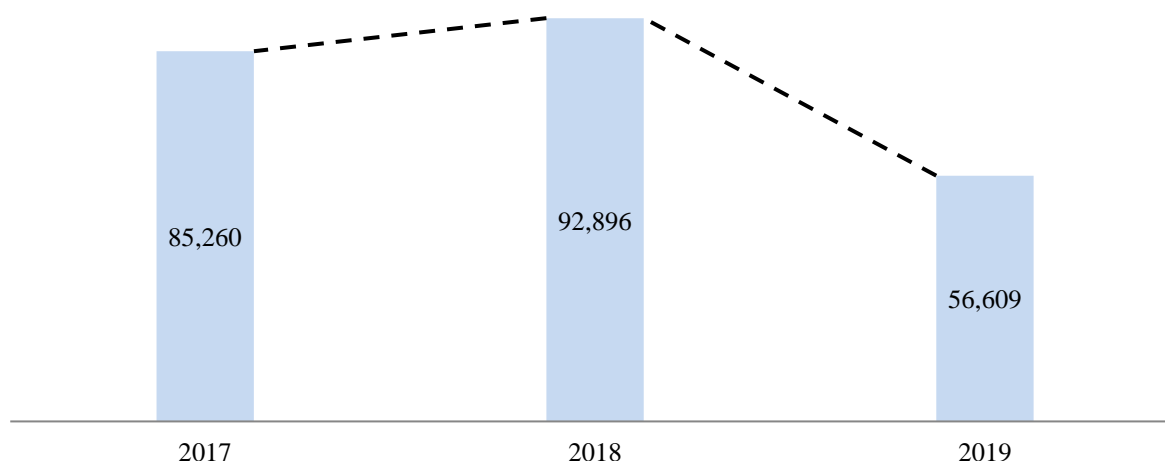
Чланом 48 Одлуке о правима из области социјалне заштите на територији Града Ниша прописано је да се материјална подршка остварује као право на:

- 1) опрему корисника за смештај у установу социјалне заштите или другу породицу;
- 2) једнократну помоћ;
- 3) бесплатан оброк;
- 4) ослобађање од плаћања комуналних услуга;
- 5) накнаду трошкова сахране;
- 6) накнаду трошкова за вантелесну оплодњу;
- 7) интервентну једнократну новчану помоћ.

У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима – Образац 5 у вези са расходима за накнаде из буџета за становање и живот.

Слика број 4. Преглед извршених расхода за накнаде из буџета за становање и живот у периоду 2017 – 2019. године

(у хиљадама динара)



У посматраном периоду 2017 – 2019. године извршени расходи за накнаде из буџета за становање и живот имају тренд пада.

Трошкови комуналија – ЈКП „Naissus“ Ниш – конто 47281102

Центар за социјални рад у 2019. години извршио је расходе за трошкове комуналија – ЈКП „Naissus“ Ниш у износу од 13.397 хиљада динара.

Право на ослобађање од плаћања накнаде за утрошену воду припада породици, односно појединцу ако живи сам у домаћинству, а користи најмање две врсте комуналних услуга.

Одлуком о буџету Града Ниша за 2019. годину на разделу 4, глава 4.1, Програмска активност 0901–001 планирана су средства за делимично или потпуно ослобађање од плаћања стамбено – комуналних услуга у износу од 70.000 хиљада динара.

Трошкови комуналних услуга – ЈКП Обједињена наплата – конто 47281103

Центар за социјални рад у 2019. години извршио је расходе за трошкове комуналних услуга – ЈКП Обједињена наплата у износу од 40.535 хиљада динара.



Право на ослобађање од плаћања накнаде за испоручену топлотну енергију и изношење смећа припада породици, односно појединцу ако живи сам у домаћинству а користи најмање две врсте комуналних услуга.

Одлуком о буџету Града Ниша за 2019. годину на разделу 4, глава 4.1, Програмска активност 0901–001 планирана су средства за делимично или потпуно ослобађање од плаћања стамбено – комуналних услуга у износу од 70.000 хиљада динара.

Дистрибуција хране – конто 47281104

Центар за социјални рад у 2019. години извршио је расходе за дистрибуцију хране у износу од 1.146 хиљада динара.

У Члану 3 Одлуке о правима из области социјалне заштите на територији Града Ниша дефинисане су услуге социјалне заштите, између осталих и помоћ у кући. Чланом 4 став 1 Одлуке дефинисано је да се помоћ у кући обезбеђује лицима која услед старости, хроничне болести или инвалидитета имају ограничене физичке и психичке способности да задовоље свакодневне основне личне и животне потребе, док је ставом 3 дефинисано да помоћ у кући обухвата и допремање хране у стан корисника.

Одлуком о буџету Града Ниша за 2019. годину у делу Програм 11 – Социјална и дечија заштита – Програмска активност 0901-0001 – Једнократне помоћи и други облици помоћи – Функција 020 – Старост, економска класификација 472 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета планирана су средстава у износу од 2.100 хиљада динара за финансирање припремања и допремања хране за стара изнемогла лица.

Град Ниш, Центар за социјални рад и Геронтолошки центар Ниш закључили су Уговор број 01-227 од 5. фебруара 2019. године, којим су регулисана међусобна права и обавезе у погледу допремања хране у стан корисника сваког дана у току 2019. године, закључно са 31. децембром 2019. године.

Накнада за домаћина – конто 47281106

Центар за социјални рад у 2019. години извршио је расходе за накнаду за домаћина у износу од 990 хиљада динара.

У Члану 3 Одлуке о правима из области социјалне заштите на територији Града Ниша дефинисане су услуге социјалне заштите, између осталих и социјално становање у заштићеним условима. Социјално становање је врста услуге смештаја, која се организује на подручју Града Ниша, у објектима предвиђеним посебним актом. Објекат за социјално становање има домаћина који је радно способан.

Чланом 36 Одлуке дефинисано је да се накнада за рад домаћина исплаћује месечно, из средстава буџета Града Ниша у висини једног и по износа новчане социјалне помоћи за породицу са четири члана, према решењу министарства надлежног за послове социјалне заштите о номиналном износу новчане социјалне помоћи, увећана за износ доприноса за пензијско и инвалидско осигурање. О међусобним правима и дужностима закључује се уговор између домаћина и Центра за социјални рад.

Центар за социјални рад је уговорима о социјалном становању у заштићеним условима које закључује са домаћинима социјалног становања уредио права и обавезе везане за обављање функције домаћина. Такође, обавезао се да исплаћује месечну накнаду за рад домаћина у висини једног и по износа нивоа социјалне помоћи за породицу са четири члана по решењу Министарства надлежног за послове социјалне заштите.

Одлуком о буџету Града Ниша за 2019. годину у делу Програм 11 – Социјална и дечија заштита – Програмска активност 0901-0001 – Једнократне помоћи и други облици помоћи – Функција 040 – Породица и деца, економска класификација 472 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета планирана су средстава у износу од 1.800 хиљада динара за финансирање социјалног становања у заштићеним условима.



Помоћ у кући – конто 47281107

Центар за социјални рад у 2019. години извршио је расходе за пружену услугу помоћ у кући у износу од 541 хиљаде динара.²⁹

Чланом 3 Одлуке о правима из области социјалне заштите на територији Града Ниша прописане су услуге социјалне заштите, у које спада и помоћ у кући. Помоћ у кући обезбеђује се лицима која услед старости, хроничне болести или инвалидитета имају ограничене физичке и психичке способности да задовоље свакодневне основне личне и животне потребе.

Одредбама члана 4 Одлуке дефинисано је да се помоћ у кући обезбеђује обављањем неопходних кућних послова и неге у њиховим домаћинствима, пружањем помоћи у набавци прехранбених и других производа, помоћи у одржавању личне хигијене, хигијене веша и стана, обављања послова ради задовољавања егзистенцијалних потреба, као што је набавка лекова, плаћање рачуна, пружањем услуга медицинског тима (лекара опште праксе, лекара специјалиста, физиотерапеута и медицинских сестара), пружањем занатских услуга (хаузмајстор, фризер, возач и сл.), услуге геронто–домаћице и обављањем и других послова зависно од потреба лица која остварују право на ову услугу. Помоћ у кући пружају Дом здравља Ниш и Центар за социјални рад.

У поступку ревизије тестирани су расходи за услугу помоћ у кући – конто 47281107 у износу од 541 хиљаде динара. Наведени расходи извршени су на основу испостављене фактуре од Дома здравља Ниш за послове обављене у децембру 2018. године и Уговора број 01–273 од 9. фебруара 2018. године закљученог између Града Ниша, Центра за социјални рад и Дома здравља Ниш. Уговором су дефинисани послови које обавља Центар за социјални рад и то: пружање услуге окупационе терапије и психосоцијалне подршке, занатске услуге (хаузмајстор, фризер, возач) и услуге геронто-домаћице. Средства за наведене расходе су била опредељена Одлуком о изменама Одлуке о буџету Града Ниша за 2018. годину.³⁰

Остале накнаде из буџета – конто 472900

Укупно извршени расходи за остале накнаде из буџета исказани су у Извештају о извршењу буџета за период 1.1.2019. – 31.12.2019. године (ОП 5323), у износу од 61.331 хиљаде динара.

Расходи за остале накнаде из буџета односе се на:

- 1) једнократне помоћи из средстава Града Ниша (једнократна новчана помоћ и добровољно радно ангажовање), за захтеве о остваривању права поднете у Центру за социјални рад,
- 2) једнократне новчане помоћи из средстава градских општина, за захтеве о остваривању права поднете у градским општинама и
- 3) увећану једнократну новчану помоћ.

Табела број 21. Упоредни преглед извршених расхода за остале накнаде из буџета у 2018. и 2019. години
(у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Опис	2018. година	2019. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1.	47293101	Једнократне помоћи – Град	44.914	42.314	(2.600)
2.	47293102	Једнократна новчана помоћ – Пантелеј	1.448	2.000	552
3.	47293103	Једнократна новчана помоћ – Палилула	3.381	4.856	1.475
4.	47293104	Једнократна новчана помоћ – Медијана	5.393	2.990	(2.403)

²⁹ Расходи се односе на пружену услугу од стране Дома здравља Ниш у децембру 2018. године за коју је фактура испостављена у јануару 2019. године;

³⁰ Расходи за услугу помоћ у кући извршени по основу Одлуке о буџету Града Ниша за 2019. годину и Уговора из 2019. године евидентирани су на контима групе 410000;

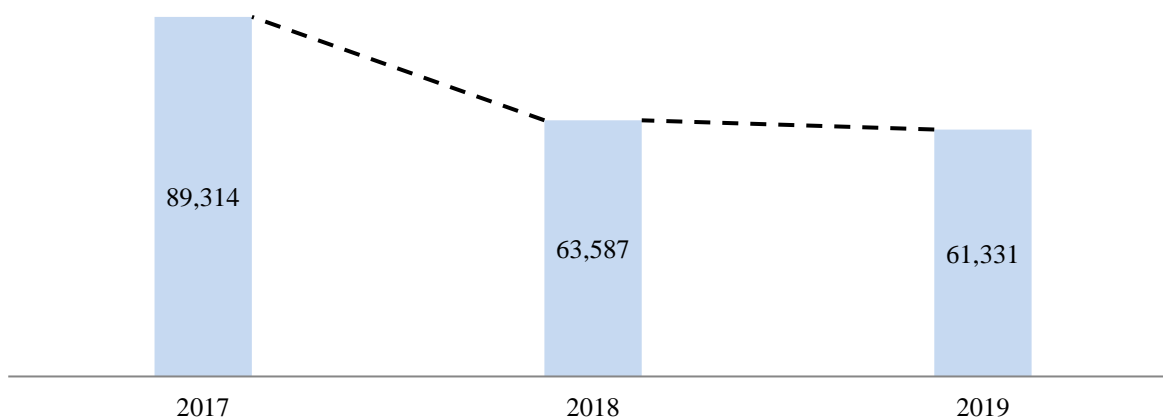


(у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Опис	2018. година	2019. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
5.	47293105	Једнократна новчана помоћ – Нишка Бања	485	813	328
6.	47293106	Једнократна новчана помоћ – Црвени Крст	2.356	3.286	930
7.	47293108	Увећана једнократна новчана помоћ	5.610	5.072	(538)
	472900	Остале накнаде из буџета	63.587	61.331	(2.256)

У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима – Образац 5 у вези са расходима за остале накнаде из буџета.

Слика број 5. Приказ извршених расхода за остале накнаде из буџета у периоду 2017 – 2019. године
(у хиљадама динара)



У посматраном периоду од 2017 – 2019. године извршени расходи за остале накнаде из буџета имају тренд пада.

Једнократна помоћ – Град – конто 47293101

Центар за социјални рад је у 2019. години извршио расходе за једнократне помоћи – Град у износу од 42.314 хиљаде динара, и то за:

- 1) једнократне новчане помоћи у износу од 18.496 хиљада динара и
- 2) добровољно радно ангажовање у износу од 23.818 хиљада динара.

Одредбом члана 110 Закона о социјалној заштити дефинисано је да је једнократна помоћ помоћ која се обезбеђује лицу које се изненада или тренутно нађе у стању социјалне потребе, као и лицу које се упућује на домски или породични смештај, а које нема средстава да обезбеди одећу, обућу и трошкове превоза неопходне за реализацију смештаја. Једнократна помоћ може бити новчана или у природи. О обезбеђивању једнократне новчане помоћи и помоћи у природи стара се јединица локалне самоуправе.

Поступак за остваривање и исплату једнократне новчане помоћи спроводи центар за социјални рад, а поступак за остваривање права на помоћ у природи спроводи орган, организација или служба одређена актом јединице локалне самоуправе.

Ближе услове и начин остваривања и висину једнократне помоћи прописује јединица локалне самоуправе.

Износ једнократне новчане помоћи не може бити већи од просечне зараде по запосленом у јединици локалне самоуправе у месецу који претходи месецу у коме се врши исплата.

Чланом 48 Одлуке о правима из области социјалне заштите на територији Града Ниша прописано је да се материјална подршка остварује и као право на једнократну помоћ.



Право на једнократну помоћ имају појединац и породица који се нађу у стању социјалне потребе, коју не могу самостално превазићи, нарочито у случајевима задовољавања основних животних потреба. Задовољавањем основних животних потреба сматра се нарочито набавка: неопходних ствари за домаћинство, намирница, огрева, уџбеника и школског прибора за децу, зимнице и неопходне гардеробе, као и задовољавање других потреба изазваних специфичним стањем или ситуацијом (болест, тешка инвалидност, и др.).

Чланом 52 Одлуке о правима из области социјалне заштите на територији Града Ниша дефинисано је да се једнократна помоћ пружа:

- 1) у новчаном износу – обезбеђује се за радно неспособне кориснике за куповину лекова и лечење, куповину огрева, куповину хране, опремање деце и старих за смештај у установу социјалне заштите, трошкове сахране, помоћ за плаћање трошкова закупа стана и сл.,
- 2) ради обезбеђивања потребних ствари – даје се у животним намирницама, средствима за хигијену и одевним предметима појединцу или породици који су остварили право на новчану социјалну помоћ, у количинама сразмерно броју чланова домаћинства, а на основу решења Центра за социјални рад или
- 3) у виду новчане накнаде за добровољно радно ангажовање радно способних појединаца.

Град Ниш и Центар за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу закључили су Уговор број 011-69 од 16. јануара 2019. године и Анекс Уговора број: 01-2159 од 8. новембра 2019. године којим су регулисана међусобна права и обавезе у обављању послова везаних за остваривање права из области социјалне заштите, између осталих и једнократне помоћи.

Одлуком о буџету Града Ниша за 2019. годину у делу Програм 11 – Социјална и дечија заштита – Програмска активност 0901-0001 – Једнократне помоћи и други облици помоћи – Функција 040 – Породица и деца, извор финансирања 01 – Приходи из буџета, економска класификација 472 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета планирана су средства у износу од 40.000 хиљада динара за једнократну новчану помоћ у складу са Одлуком о правима из области социјалне заштите на територији Града Ниша.

Поступак за признавање права на једнократну новчану помоћ Центар за социјални рад покреће по захтеву странке који се подноси у Центру за социјални рад. Центар врши увид у постојећу документацију, проверу да ли су испуњени прописани услови за признавање права и о признавању права одлучује решењем.

Добровољно радно ангажовање

Центар за социјални рад је у 2019. години извршио расходе за добровољно радно ангажовање у износу од 23.818 хиљада динара.

Право на добровољно радно ангажовање радно способних појединаца остварује се у поступку у коме Центар за социјални рад на основу поднетог захтева и документације корисника, решењем признаје право на одређени број сати радног ангажовања. Решење о признатом праву на одређени број сати доставља се Секретаријату надлежном за послове социјалне заштите.

Чланом 53 Одлуке дефинисано је да у циљу организације и координирања добровољног рада, Градска управа Града Ниша – Секретаријат надлежан за послове социјалне заштите упућује радно способне појединце, који су у стању социјалне потребе, на добровољни рад у јавно предузеће или установу, односно другог директног или индиректног корисника буџетских средстава.

Установе у које се упућују корисници воде евиденцију о броју остварених сати радног ангажовања – карнет за свако лице и доставља Секретаријату. Секретаријат израђује



исплатни списак и шаље Центру за социјални рад на основу којег се израђује исплатно решење по којем сваки сат номинално вреди 100 динара.

Једнократна новчана помоћ – Градске општине

Центар за социјални рад је у 2019. години извршио расходе за једнократне новчане помоћи – Градске општине у износу од 13.945 хиљада динара.

Наведени расходи су извршени на основу Решења о признавању права за лица са територије одређене општине која су захтев за остваривање права на једнократну новчану помоћ поднела у градској општини.

Законом о локалној самоуправи уређено је које послове из надлежности Града могу да врше Градске општине.

Чланом 22 Статута Града Ниша прописано је да одређене послове из надлежности Града Ниша обављају градске општине, док је чл. 83 и 85 Статута Града Ниша прописано да градска општина има својство правног лица, као и које послове из надлежности града могу обављају да градске општине. Неки од тих послова се односе на: развој различитих облика самопомоћи и солидарности са лицима са инвалидитетом и са лицима која су неједнаком положају са осталим грађанима, подстицање активности и пружање помоћи организацијама инвалида и другим социјално-хуманитарним организацијама на свом подручју.

Статутом Градске општине Медијана у члану 14 прописани су послови градске општине, међу којима и помоћ у развоју различитих облика само-помоћи и солидарности са лицима која су у стању социјалне потребе.

Градска општина Палилула је Статутом у члану 14 и Правилником о критеријумима и поступку додељивања и исплати буџетских средстава на име једнократне новчане помоћи грађанима са подручја градске општине Палилула прописала да помаже развој различитих облика самопомоћи и солидарности са лицима која су у стању социјалне потребе.

Чланом 14 Статута Градске општине Црвени крст прописани су послови градске општине, међу којима и помоћ у развоју различитих облика само-помоћи и солидарности са лицима која су у стању социјалне потребе.

Чланом 11 Статута Градске општине Пантелеј прописани су послови градске општине, међу којима и помоћ у развоју различитих облика само-помоћи и солидарности са лицима која су у стању социјалне потребе.

Одлукама о буџету градских општина за 2019. годину (Црвени крст, Палилула, Медијана, Пантелеј и Нишка бања) опредељена су средства за исплате једнократне новчане помоћи.

Поступак за признавање права на једнократну новчану помоћ Центар за социјални рад покреће и службеној дужности за захтеве које странке подносе у градским општинама према месту пребивалишта – Центар врши увид у постојећу документацију, проверу да ли су испуњени прописани услови за признавање права. Центар на основу решења председника општина или одлука већа градских општина доноси решења о признавању права.

Увећана једнократна новчана помоћ – конто 47293108

Центар за социјални рад у 2019. години извршио је расходе за увећану једнократну новчану помоћ у износу од 5.072 хиљаде динара.

Чланом 48 Одлуке о правима из области социјалне заштите на територији Града Ниша дефинисано је да се материјална подршка остварује и као право на интервентну једнократну новчану помоћ.

Одредбама члана 79 Одлуке дефинисано је да се право на интервентну једнократну новчану помоћ обезбеђује појединцу и породици који се налазе у стању тренутне и



изузетно тешке ситуације и стамбене угрожености, коју не могу самостално да превазиђу, изазване пожаром, поплавом или другом непогодом у којој је потпуно уништен или знатно оштећен стамбени објекат који користе, смрћу или тешком инвалидношћу члана породице и другим ситуацијама према процени Центра за социјални рад.

Право на интервентну једнократну новчану помоћ из претходног става имају:

- 1) појединац односно породица којој је у пожару, поплави, земљотресу, или у другим непогодама потпуно или знатно оштећен стан који користи по основу власништва или по основу закупа – у износу од две до пет просечних нето зарада исплаћену у Граду Нишу у претходном месецу;
- 2) породица у којој је несрећним случајем наступила смрт једног или више чланова породице, а чији приход у претходна три месеца у односу на месец подношења захтева не прелази четири просечне нето зараде исплаћене у Граду Нишу у претходном месецу – у износу од једне до три просечне нето зараде исплаћене у Граду Нишу у претходном месецу;
- 3) појединац односно породица у којој је члан породице оболео од тешке болести, а чији приход у претходна три месеца у односу на месец подношења захтева не прелази четири просечне нето зараде у Граду Нишу у претходном месецу – у износу од једне до пет просечних нето зарада исплаћених у Граду Нишу у претходном месецу, под условом да оболели члан породице није стекао својство осигураног лица, односно да трошкови његовог лечења не падају на терет средстава обавезног осигурања или да породица нема средстава за појачану негу;
- 4) деца без родитељског старања која су на евиденцији Центра за социјални рад, за набавку школског прибора и уџбеника, трошкове екскурзије и рекреативне наставе – у износу од 50% просечне нето зараде исплаћене у Граду Нишу у претходном месецу.

Тешком болешћу сматрају се малигна оболења, шећерна болест, хемофилија, душевна болест и поремећаји, прогресивна нервно–мишићна оболења, церебрална парализа, мултипле склероза, реуматска грозница, коронарне и цереброваскуларне болести, системске аутоимуне болести, хроничне бубрежне инсуфицијенције и цистичне фиброзе.

Под приходима појединца и породице подразумевају се приходи остварени у претходна три месеца по свим основама изузев прихода по основу дечијег додатка, додатка за негу и помоћ другог лица, накнаде за телесно оштећење, примања по основу награда и отпремнина за одлазак у пензију и примања по основу ученичког и студентског стандарда.

Висину износа интервентне једнократне новчане помоћи Решењем утврђује Центар за социјални рад, на основу процене стручног тима.

Чланом 80 Одлуке дефинисано је да појединци и породице могу у току календарске године више пута остварити право на интервентну једнократну новчану помоћ из претходног члана, став 2, тачка 1, 2, 3, с тим да укупна средства по том основу за ту календарску годину не прелазе петоструки износ просечне нето зараде исплаћене у Граду Нишу у претходном месецу.

За лица која се налазе у тешком стању социјалне потребе, изузетно се може одобрити интервентна једнократна новчана помоћ по процени стручног тима Центра за социјални рад.

Висина одобрене интервентне једнократне новчане помоћи из става 2 овог члана не може прећи висину 10 просечних нето зарада исплаћених у Граду Нишу у претходном месецу.

Одлуком о буџету Града Ниша за 2019. годину у делу Програм 11 – Социјална и дечија заштита – Програмска активност 0901-0001 – Једнократне помоћи и други облици



помоћи – Функција 040 – Породица и деца, извор финансирања 01 – Приходи из буџета, економска класификација 472 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета планирана су средства у износу од 6.000 хиљада динара за интервентну новчану помоћ у складу са Одлуком о правима из области социјалне заштите на територији Града Ниша.

3.1.3. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2019. годину издаци за нефинансијску имовину планирани су у износу од 379 хиљада динара.

Укупно извршени издаци за нефинансијску имовину исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5341) у периоду 1.1.2019. – 31.12.2019. године у износу од 376 хиљада динара и у целости се односе на издатке за машине и опрему.

Табела број 22. Преглед издатака за нефинансијску имовину по изворима финансирања у 2019. години
(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	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
					Република	Аутономне покрајине	Општине / града	ООС О		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5348	512000	Машине и опрема	/	376	/	/	376	/	/	/
5341	500000	Издаци за нефинансијску имовину	/	376	/	/	376	/	/	/

3.1.3.1. Машине и опрема – конто 512000

Издаци за машине и опрему исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1.1.2019. – 31.12.2019. године (ОП 5348) у износу од 376 хиљада динара и у целости се односе на издатке за набавку административне опреме.

Административна опрема

Центар за социјални рад је у 2019. години извршио издатке за набавку административне опреме у износу од 376 хиљада динара.

Чланом 22 Закона о социјалној заштити прописано је да се средства за обављање делатности социјалне заштите обезбеђују у буџету Републике Србије, аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе, као и вршењем делатности установа социјалне заштите.

Табела број 23. Преглед издатака за административну опрему у 2018. и 2019. години
(у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Опис	2018. година	2019. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1.	512211	Намештај	131	141	10
2.	512212	Уградна опрема	48	48	/
3.	512221	Рачунари	250	174	(76)
4.	512222	Штампачи	55	13	(42)
5.	512200	Административна опрема	484	376	(108)

У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима – Образац 5 у вези са издацима за административну опрему.

Табела број 24. Преглед тестираних издатака за набавку административне опреме
(у хиљадама динара)

Редни број	Назив добављача	Опис	Конто	Тестирани издаци
1	2	3	4	5
1.	Феро ал – зтр, Дољевац – Пуковац	Набавка 8 канцеларијских столова	512211 – Намештај	128



(у хиљадама динара)

Редни број	Назив добављача	Опис	Конто	Тестирани издаци
1	2	3	4	5
2.	Јаков систем доо Ниш	Набавка 2 клима уређаја	512212 – Уградна опрема	48
3.	Јаков систем доо Ниш	Набавка 4 лап–топа	512221 – Рачунари	144
Укупно:				320

3.1.4. Утврђивање резултата по изворима финансирања

Центар за социјални рад је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1.1.2019. – 31.12.2019. године (ОП 5438) исказао вишак прихода и примања – буџетски суфицит у износу од 6 хиљада динара из средстава буџета општине/града.

Табела број 25. Утврђивање финансијског резултата

(у хиљадама динара)

Опис	Планирани приходи и примања/расходи и издаци	Остварени приходи и примања/расходи и издаци						
		Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
			Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
3	4	5	6	7	8	9	10	11
Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	/	290.109	118.913	/	170.859	/	337	/
Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	/	290.103	118.913	/	170.853	/	337	/
Вишак прихода и примања – буџетски суфицит	/	6	/	/	6	/	/	/
Мањак прихода и примања – буџетски дефицит	/	/	/	/	/	/	/	/
Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	/	/	/	/	/	/	/	/
Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	/	/	/	/	/	/	/	/
Вишак примања	/	/	/	/	/	/	/	/
Мањак примања	/	/	/	/	/	/	/	/
Вишак новчаних прилива	/	6	/	/	6	/	/	/
Мањак новчаних прилива	/	/	/	/	/	/	/	/

У складу са одредбом члана 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, трансфери од других нивоа власти су класификовани у извор 07, док се сагласно члану 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, остварени приходи и извршени расходи из извора 07 исказују у колони 11 Извештаја о извршењу буџета – Образац 5.



Налаз: Центар за социјални рад је приходе у износу од 170.859 хиљада динара остварене из буџета локалне самоуправе и расходе и издатке извршене из ових средстава у износу од 170.853 хиљада динара исказао у колони 8 (буџет општине/града) уместо у колони 11 (остали извори) Извештаја о извршењу буџета у периоду 1.1. – 31.12.2019. године, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

На тај начин је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1. – 31.12.2019. године више исказан буџетски суфицит у износу од 6 хиљада динара у колони 8 – Приходи и примања из буџета општине/града, а мање исказан у истом износу у колони 11 – Из осталих извора .

Ризик: Нетачно исказивање података о изворима финансирања остварених прихода и примања и извршених расхода и издатака утиче на потпуност, поузданост и тачност финансијског извештавања корисника јавних средстава.

Препорука број 8: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да средства остварена од другог нивоа власти у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) исказују на начин прописан одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

3.2 Биланс стања

Стање имовине, потраживања, обавеза и капитала на дан 31. децембар за године за коју се састављају финансијски извештаји исказује се у Обрасцу 1 – Биланс стања, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова. Основ за састављање Биланса стања је књиговодствено стање наведених позиција у активи и пасиви сведено на стање по попису на дан 31. децембар за годину за коју се саставља образац.

Табела број 26. Преглед билансне равнотеже стања исказаних на контима у активи и пасиви

(у хиљадама динара)

Конто		Средства	Износ
Актива	000000	Нефинансијска имовина	11.484
Пасива	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	11.464
	311200	Нефинансијска имовина у залихама	20
	340000	Друге промене у обиму	
Актива = Пасива (равнотежа)			0
Актива	110000	Дугорочна финансијска имовина	0
Пасива	311400	Капитал– Финансијска имовина	0
Актива = Пасива (равнотежа)			0
Актива	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	6
Пасива	311500	Извори новчаних средстава	0
	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	0
	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	6
Актива = Пасива (равнотежа)			0
Актива	122000	Краткорочна потраживања	0
	123000	Краткорочни пласмани	0
Пасива	290000	Пасивна временска разграничења	0
Актива = Пасива (равнотежа)			0
Актива	131000	Активна временска разграничења	139.535



Конто		Средства	Износ
Пасива	2– 29	Обавезе	139.535
Актива = Пасива (равнотежа)			0

У поступку ревизије утврђено је да је Центар за социјални рад успоставио билансну равнотежу у Билансу стања јер је ускладио стање између одговарајућих конта у активи и пасиви.

3.2.1. Попис имовине и обавеза

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

Попис имовине и обавеза и усаглашавање имовине и обавеза у Центру за социјални рад уређен је и чл. 32 – 43 Правилника о организацији буџетског рачуноводства.

В.д директора Центра за социјални рад је дана 2. децембра 2019. године донео одлуку о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2019. године број 01–2339. Овом одлуком образоване су комисије за попис:

- нефинансијске имовине у сталним средствима – основних средстава и ситног инвентара;
- финансијске имовине – новчаних средстава и готовинских еквивалената, попис благајне, благајне једнократне помоћи, благајне бензинских бонова, потраживања и обавеза, активних и пасивних временских разграничења и остале имовине.

Решењима о именовању комисија за попис именовани су чланови комисија за попис у којима је наведено који је њихов задатак, као и крајњи рок за спровођење пописа.

Пописне комисије су, након обављеног пописа, сачиниле Извештај пописне комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима – основних средстава и ситног инвентара за 2019. годину и Извештај пописне комисије о извршеном попису благајне, готовине по текућим рачунима, обавеза и потраживања за 2019. годину.

Управни одбор Центра за социјални рад је усвојио Извештај о попису за 2019. годину Одлуком о усвајању извештаја о попису за 2019. годину број 01-342 од 24. фебруара 2020. године.

Чланом 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано је да имовина других правних субјеката која се у тренутку пописа, у складу са валидном документацијом, налази на коришћењу код вршиоца пописа евидентира се на посебним пописним листама, које се достављају том правном субјекту.

Увидом у Извештај пописне комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима – основних средстава и ситног инвентара за 2019. годину утврђено је да Центар за социјални рад није на посебним пописним листама евидентирао стан Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања који се у тренутку пописа налазио на коришћењу код Центра за социјални рад.



Налаз: У поступку ревизије утврђено је да Центар за социјални рад није на посебним пописним листама евидентирао имовину других правних субјеката (стан) која се у тренутку пописа налазила на коришћењу код Центра за социјални рад, што није у складу са чланом 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик: Уколико се на посебним пописним листама не евидентира имовина добијена на коришћење, настаје ризик од нетачног и непотпуног исказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 9: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да на посебним пописним листама евидентирају имовину других правних субјеката која се у тренутку пописа налази на коришћењу код Центра за социјални рад.

Нисмо присуствовали извршеном попису имовине и обавеза, а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, Извештаја пописних комисија и Одлука у вези са пописом.

3.2.2. Нефинансијска имовина – конто 000000

Стање нефинансијске имовине исказано у финансијским извештајима на дан 31. децембар 2019. године (ОП 1001) и евидентирано у пословним књигама Центра за социјални рад износи 11.484 хиљаде динара (у 2018. години 11.561 хиљаду динара).

Табела број 27. Преглед нефинансијске имовине

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	2018. година	2019. година			Разлика
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7(5-6)	8(7-4)
1003	011000	Некретнине и опрема	10.919	30.802	19.960	10.842	(77)
1011	014000	Природна имовина	622	622	/	622	0
1025	022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	20	20	/	20	0
1002	000000	Нефинансијска имовина	11.561	31.444	19.960	11.484	(77)

3.2.2.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

Стање нефинансијске имовине у сталним средствима у Билансу стања и пословним књигама на дан 31.12.2019. године (ОП 1002) износи 11.464 хиљаде динара (у 2018. години 11.541 хиљада динара).

Нефинансијску имовину у сталним средствима чини имовина која се користи у пословним активностима у дужем временском периоду и то: некретнине и опрема и природна имовина.

Табела број 28. Преглед нефинансијске имовине у сталним средствима

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	2018. година	2019. година			Разлика
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7(5-6)	8(7-4)
1003	011000	Некретнине и опрема	10.919	30.802	19.960	10.842	(77)
1011	014000	Природна имовина	622	622	/	622	0
1002	010000	Нефинансијска имовина	11.541	31.424	19.960	11.464	(77)



У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршен је увид у стање некретнина и опреме у књиговодственој евиденцији, документе о попису, електронску базу података катастра непокретности на интернет страници Републичког геодетског завода Републике Србије, начин обрачуна амортизације, начин и основ евидентирања некретнина и опреме у пословним књигама.

3.2.2.1.1. Некретнине и опрема – конто 011000

Стање некретнине и опрема у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године (ОП 1003) износи 10.842 хиљаде динара (у 2018. години 10.919 хиљада динара).

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаним у Билансу стања на дан 31.12.2019. године – Образац 1, у вези са некретнинама и опремом.

Табела број 29. Преглед промена вредности зграда и објеката

(у хиљадама динара)

Опис	Износ
Стање 1. јануара 2019. године	8.456
Директна повећања	0
Смањење	0
Амортизација за 2019. годину	241
Стање 31. децембра 2019. године	8.215

Непокретности, опрема и остала основна средства у књиговодственој евиденцији Центра за социјални рад воде се по набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације. Обавези обрачуна амортизације у Центру за социјални рад подлежу зграде и грађевински објекти и опрема.

Основна средства у Центру за социјални рад амортизују се по стопама амортизације утврђеним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације³¹ и то за свако основно средство посебно. Обрачун амортизације за новонабављена основна средства почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је основно средство стављено у употребу.

Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Стање зграда и грађевинских објеката у Центру за социјални рад у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2019. године износи 8.215 хиљада динара и чини 76% од укупне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.

Табела број 30. Преглед зграда и грађевинских објеката

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	2018. година	2019. година			Разлика
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7(5-6)	8(7-4)
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	8.456	16.014	7.799	8.215	(241)

На овом конту евидентирана је зграда Центра за социјални рад у улици Светозара Марковића број 41 у Нишу. Увидом у катастар непокретности утврдили смо да Центар за социјални рад није уписан као носилац права својине, нити као корисник наведене непокретности.

³¹ „Службени лист СРЈ“, бр. 17/97 и 24/00.



Налаз: У поступку ревизије утврђено је да Центар за социјални рад у својим пословним књигама води пословну зграду, која је према евиденцији катастра непокретности у својини Града Ниша и за коју не поседује акт о утврђивању права коришћења. На тај начин је више исказао вредност зграда и грађевинских објеката у активи (конто 011100) и пасиви (конто 311100) за износ од 8.215 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Уколико се у пословним књигама евидентира нефинансијска имовина за коју не постоји веродостојна рачуноводствена документација, јавља се ризик од нетачног исказивања имовине у финансијским извештајима.

Препорука број 10: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да преиспитају основ евидентирања пословне зграде у својим пословним књигама, у складу са Законом о јавној својини и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Опрема – конто 011200

Стање опреме у Центру за социјални рад у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2019. године износи 2.627 хиљада динара.

Повећања вредности опреме у 2019. години у износу од 376 хиљада динара односе се на :

- набавку осам столова и једног ормана у износу од 141 хиљаде динара;
- две климе у износу од 48 хиљада динара.
- пет лаптоп рачунара и штампач у износу од 187 хиљада динара.

3.2.2.1.2. Земљиште – конто 014100

Стање земљишта у Центру за социјални рад у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2019. године износи 622 хиљаде динара и обухвата грађевинско земљиште.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да Центар за социјални рад у својим пословним књигама води грађевинско земљиште под зградом, које је према евиденцији катастра непокретности у својини Града Ниша, и на тај начин је више исказао вредност земљишта у активи (конто 014100) и пасиви (конто 311100) у износу од 622 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Уколико Центар за социјални рад исказује у својим пословним књигама земљиште које по Закону о јавној својини не представљају имовину Центра, јавља се ризик од нетачног исказивања имовине у финансијским извештајима.

Препорука број 11: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да преиспитају основ евидентирања земљишта у својим пословним књигама, у складу са Законом о јавној својини и Уредбом о буџетском рачуноводству.

3.2.2.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000

Стање нефинансијске имовине у залихама у Центру за социјални рад на дан 31. децембар 2019. године је у Билансу стања (ОП 1020) исказано је у износу од 20 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаним у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године – Образац 1, у вези са нефинансијском имовином у залихама.

3.2.3. Финансијска имовина – конто 100000

Финансијска имовина исказана у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године (ОП 1028) и евидентирана у пословним књигама Центра за социјални рад износи 139.541 хиљаду динара (у 2018. години 123.971 хиљаду динара).



3.2.3.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000

Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана на дан 31. децембар 2019. године, исказано у Билансу стања (ОП 1049) износи 6 хиљада динара и представља стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности.

3.2.3.1.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000

Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности на дан 31. децембар 2019. године, исказано у Билансу стања (ОП 1050) износи 6 хиљада динара и представља стање средстава на жиро и текућим рачунима Центра за социјални рад.

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године – Образац 1, у вези са новчаним средствима, племенитим металима, хартијама од вредности.

Табела број 31. Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности

(у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Опис	Стање на дан 31. децембар 2019. године
1	2	3	4
1.	121100	Жиро и текући рачуни	6
	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	6

Жиро и текући рачуни – конто 121100

Стање новчаних средстава на жиро и текућим рачунима на дан 31. децембар 2019. године, исказано у Билансу стања износи 6 хиљада динара.

Стање исказаних новчаних средстава се слаже са стањем новчаних средстава по изводима на дан 31. децембар 2019. године.

Благајна – конто 121300

Извршена је ревизија благајничког пословања и то динарске благајне за одабрани узорак и утврђено је да је благајничко пословање у току 2019. године уредно вођено. Благајнички дневник има све потребне прилоге на основу којих је састављен и потписан од стране одговорног лица. Приликом сваке исплате готовог новца, постоје признанице са потписима примаоца.

3.2.4. Обавезе – конто 200000

Центар за социјални рад је на дан 31. децембар 2019. године исказао стање обавеза у износу од 139.535 хиљада динара.

Табела број 32. Упоредни преглед обавеза за 2018. и 2019. годину

(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	2018. година	2019. година	Разлика
1	2	3	4	5(4-3)
230000	Обавезе по основу расхода за запослене	/	11.605	11.605
240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	/	3.005	3.005
250000	Обавезе из пословања	123.971	124.925	954
200000	Обавезе	123.971	139.535	15.564



3.2.4.1. Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000

Обавезе по основу расхода за запослене у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године исказане су у износу од 11.605 хиљада динара и односе се на обавезе за плату за децембар месец 2019. године која ће бити исплаћена у јануару 2020. године.

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године – Образац 1, у вези са обавезама по основу расхода за запослене.

Табела број 33. Упоредни преглед обавеза по основу расхода за запослене у 2018. и 2019. години

(у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Опис	2018. година	2019. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1.	231000	Обавезе за плате и додатке	/	9.469	9.469
2.	234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	/	1.559	1.559
3.	236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	/	268	268
4.	237000	Службена путовања и услуге по уговору	/	309	309
5.	230000	Обавезе по основу расхода за запослене	/	11.605	11.605

3.2.4.1.1. Обавезе за плате и додатке – конто 231000

Обавезе за плате и додатке у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године исказане су у износу од 9.469 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године – Образац 1, у вези са обавезама за плате и додатке.

Чланом 21 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији прописано је да је приравност посебан облик рада ван радног времена код којег запослени не мора бити присутан у установи, али мора бити стално доступан ради извршења неодложне интервенције. Право на додатак на плату за приравност утврђује се решењем које доноси послодавац за сваки сат који је запослени провео у приправности.

У поступку ревизије утврђено је да је Центар за социјални рад у току 2019. године доносио решења о приправности, али да по овом основу није вршио исплате.

Министарство за рад запошљавање, борачка и социјална питања дало је објашњење број 110-00-103/2020-09 од 26. фебруара 2020. године у коме је навело да имајући у виду ограничена финансијска средства у буџету Републике Директор Центра за социјални рад је дужан да у складу са законом, при доношењу одлуке о увођењу и о обиму приправности и плану приправности у целости примени једно од основних начела социјалне заштите – начело ефикасности социјалне заштите којим је прописано да се социјална заштита остварује на начин који обезбеђује постизање најбољих могућих резултата у односу на расположива финансијска средства и да се финансијска средства за наведене намене неће одобравати према захтевима за додатна средства.



Налаз: У поступку ревизије утврђено је да је Центар за социјални рад у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године мање исказао обавезе за плате и додатке – економска класификација 231000 и активна временска разграничења – економска класификација 131000 у износу од најмање 63 хиљаде динара, јер није евидентирао и није исплатио обавезе по основу приправности запосленима утврђену решењима, што није у складу са чл. 21 и 24 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији.

Ризик: Неевидентирање неисплаћених обавеза за приправност утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

Препорука број 12: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да обавезе за додаток на плату по основу приправности евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.2.4.2. Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000

Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године исказане су у износу од 3.005 хиљада динара.

Табела број 34. Упоредни преглед обавеза по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене у 2018. и 2019. години

(у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Опис	2018. година	2019. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1.	244000	Обавезе за социјално осигурање	/	3.005	3.005
2.	240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	/	3.005	3.005

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године – Образац 1, у вези са обавезама по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене. Чланом 25 Правилника о систему извршења буџета Републике Србије прописано је да је корисник буџетских средства дужан да у систем извршења буџета Републике Србије унесе преузету обавезу са подацима о износивама и роковима за плаћање преузете обавезе.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да је Центар за социјални рад мање исказао обавезе за социјално осигурање у износу од најмање 1.161 хиљаде динара јер у пословним књигама није евидентирао обавезе за социјално осигурање које се односе на накнаде за добровољно радно ангажовање – економска класификација 244200 – Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета и активна временска разграничења – економска класификација 131000 у износу од најмање 1.161 хиљаде динара, што није у складу са и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирање обавеза за права из социјалног осигурања утиче на нетачно и непотпуно исказивање података у финансијским извештајима.

Препорука број 13: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да обавезе за социјално осигурање евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.2.4.3. Обавезе из пословања – конто 250000

Обавезе из пословања у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године (ОП 1198) и у пословним књигама Центра за социјални рад исказане су у износу од 124.925 хиљада динара и односе се на обавезе према добављачима у земљи.



У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године – Образац 1, у вези са обавезама из пословања.

Обавезе према добављачима у земљи – конто 252111

Обавезе према добављачима у земљи према стању у финансијским извештајима и пословним књигама на дан 31. децембар 2019. године износе 124.925 хиљада динара (на крају 2018. године 123.971 хиљада динара).

Табела број 35. Преглед обавеза према добављачима у 2019. години

(у хиљадама динара)

Редни број	Назив добављача	износ
1	„ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд – Огранак „Електродистрибуција“ Ниш	160
2	ЈП „Пошта Србије“ Београд	85
3	„Телеком Србија“ а.д. Београд	0
4	ЈКП „Naissus“ Ниш	1.077
5	ЈКП „Градска топлана“ Ниш	282
6	ЈП „Народне новине“ Ниш	1
7	Школа са домом ученика „Бубањ“ Ниш	119
8	„Екоком“ д.о.о. Ниш	5
9	ЈКП „Медиана“ Ниш	10
10	Геронтолошки центар Ниш	242
11	Геронтолошки центар Ниш – дистрибуција хране	107
12	Геронтолошки центар Ниш – прихватилиште	334
13	„Telenor“ д.о.о. Београд	13
14	„Брокер“ д.о.о. Ниш	63
15	„Taxi Naissus“ д.о.о. Ниш	42
16	„Евро–заштита“ д.о.о. Ниш	20
17	УР „Pleasure“ Ниш	7
18	„Solutis“ д.о.о. Београд	10
19	„СББ“ д.о.о. Београд	5
20	ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш	7.193
21	ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш – репрограма	115.022
22	ЈКП „Горица“ Ниш	74
23	„Победа МИТ“ д.о.о. Ниш	6
24	„VIP mobile“ д.о.о. Београд	32
25	„Лукоил Србија“ д.о.о. Београд	16
Укупно:		124.925

Обавезе према добављачима у износу од 115.022 хиљаде динара односе се на обавезу за накнаду за сакупљање и одлагање комуналног отпада и за утрошену воду према корисницима који су остварили право на делимично ослабађање од плаћања комуналних услуга по решењима Центра за социјални рад, а која се финансирају средствима из буџета Града Ниша у складу са Одлуком о правима из области социјалне заштите на територији Града Ниша.

Центар за социјални рад и ЈКП „Медиана“ Ниш закључили су Споразум о репрограмирању дуга број 01–2640 од 13. децембра 2016. године којим су се, као уговорне стране, сагласиле да укупно дуговање према корисницима на дан 16. октобра 2016. године износи 74.643 хиљаде динара. Чланом 3 Споразума обавезале су се да ће се дуговање према корисницима измирити у 72 месечне рате почев од јануара 2018. године.

Анексом споразума о репрограму дуга од 20. новембра 2017. године померен је рок отплате за јануар 2019. године, док је Анексом 2 Споразума о репрограму дуга број 01–2608 од 13. децембра 2018. године рок отплате померен за јануар 2020. године.



Градско веће Града Ниша је својим закључком број 64–18/2019–03 од 24. јануара 2019. године препоручило ЈКП „Медиана“ Ниш да закључењем Анекса 2 Споразума о репрограму дуга одложи наплату својих потраживања почев од јануара 2020. године.

Центар за социјални рад и ЈП за водовод и канализацију „Naissus“ Ниш закључили су дана 5. децембра 2016. године Уговор о репрограму број 01–2570 којим су се, као уговорне стране, сагласили о динамици и начину исплате дуговања Центра за социјални рад према ЈП за водовод и канализацију „Naissus“ Ниш у периоду 2011–2015. године. Укупан износ дуга из Уговора о репрограму износио је 40.379 хиљада динара. Чланом 4 Уговора уговорне стране су се обавезале да ће се дуговање према корисницима измирити у 24 месечне рате почев од 10. јануара 2018. године. Анексима I и II Уговора о репрограму дуга уговорена је промена динамике измиривања обавеза, за 10. јануара 2019. године по првом, односно за 10. јануара 2020. године по другом анексу.

У поступку ревизије извршена је провера стања у пословним књигама са стањем које је Центар за социјални рад потврдио путем ИОС образаца.

На основу спроведене анализе утврђено је да је Центар за социјални рад након потврђивања ИОС образаца усагласио стање у пословним књигама.

У поступку ревизије упућено је 12 захтева за независну потврду стања на рачунима добављача Центра за социјални рад.

Независним потврдама стања за добављаче чије је стање на дан 31. децембра 2019. године исказано у износу од 120.164 хиљаде динара до датума овог извештаја нисмо добили одговоре на независне потврде стања.

Поред тога, за добављаче чије је стање на дан 31. децембра 2019. године исказано у износу од 683 хиљаде динара укупно идентификоване разлике по конфирмацијама износе 635 хиљада динара, од чега је за износ од 598 хиљада мање исказано стање у пословним књигама, а за износ од 37 хиљаде више исказано. Разлика која се односи на мање исказано стање односи се на рачуне за месец децембар 2019. године које је Центар за социјални рад платио, а добављачи нису спровели књижења везана за плаћање у својим пословним књигама, док се разлика која се односи на више исказано стање односи на евидентирање рачуна из децембра у пословним књигама Центра за социјални рад, који добављач није евидентирао у својим пословним књигама.

3.2.5. Капитал – конто 311000

Капитал у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године исказан је у износу од 11.484 хиљаде динара.

Табела број 36. Упоредни преглед капитала у 2018. и 2019. години

(у хиљадама динара)					
Редни број	Конто	Опис	2018. година	2019. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5–4)
1.	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	11.541	11.464	(77)
2.	311200	Нефинансијска имовина у залихама	20	20	0
	311000	Капитал	11.561	11.484	(77)

3.2.6. Ванбилансна евиденција

Министарство рада, запошљавања и социјалне полититке, Град Ниш и Центар за социјални рад су дана 16. марта 2007. године закључили Споразум о обезбеђивању станова за привремено становање деце без родитељског старања број 677/2007–01. Уговором се Министарство рада, запошљавања и социјалне полититке обавезало да стан прибављен из средстава обезбеђених у буџету Републике Србије пренесе на коришћење Центру за социјални рад, док се Центар за социјални рад обавезао да, као носилац права коришћења,



обезбеди наменско коришћење стана за привремено становање деце и омладине без родитељског старања која излазе из установа социјалне заштите.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да Центар за социјални рад није у ванбилансној евиденцији исказао стан добијен на коришћење од стране Министарства рада, запошљавања и социјалне политике чију вредност у поступку ревизије нисмо успели да утврдимо, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирање имовине добијене на коришћење утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

Препорука број 14: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да у ванбилансној евиденцији искажу стан добијен на коришћење у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

4. Потенцијалне обавезе

Центар за социјални рад у току 2019. године није водио судске спорове из радних односа, нити је водио судске спорове са повериоцима Центра за социјални рад.



ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД „СВЕТИ САВА“ У НИШУ



САДРЖАЈ:

- 1. Биланс стања на дан 31.12.2019. године – Образац 1.....68**
- 2. Извештај о извршењу буџета – Образац 5..... 71**



1. Биланс стања на дан 31.12.2019. године – Образац 1

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	11.561	31.444	19.960	11.484
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	11.541	31.424	19.960	11.464
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (1004 + 1005)	10.919	30.802	19.960	10.842
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	8.456	16.014	7.799	8.215
1005	011200	Опрема	2.463	14.788	12.161	2.627
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (1012)	622	622		622
1012	014100	Земљиште	622	622		622
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1025)	20	20		20
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026)	20	20		20
1026	022100	Залихе ситног инвентара	20	20		20
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1067)	123.971	139.541		139.541
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050)		6		6
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ(1051)		6		6
1051	121100	Жиро и текући рачуни		6		6
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	123.971	139.535		139.535
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1070)	123.971	139.535		139.535
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	123.971	139.535		139.535
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	135.532	170.985	19.960	151.025
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1118 + 1173 + 1198)	123.971	139.535
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1137 + 1147 + 1153)		11.605
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)		9.469
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		6.846
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		759
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		1.311
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		482
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		71
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (1138 + 1139)		1.559
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		1.077
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		482
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)		268
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		167
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		17
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		59
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		23
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		2
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (1154 + 1156 + 1158)		309
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		237
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		53
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		19
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1189)		3.005
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1191)		3.005
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		3.005
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1203)	123.971	124.925
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204)	123.971	124.925
1204	252100	Добављачи у земљи	123.971	124.925
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231)	11.561	11.490
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	11.561	11.484



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222)	11.561	11.484
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	11.541	11.464
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	20	20
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит		6
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит	68	
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	68	
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	135.532	151.025
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		



2. Извештај о извршењу буџета – Образац 5
у периоду од 1.1.2019. до 31.12.2019. године

I УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)		290.109	118.913		170.859		337	
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5057 + 5069 + 5103)		290.109	118.913		170.859		337	
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5066)		170.859			170.859			
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067)		170.859			170.859			
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти		170.859			170.859			
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5089)		337					337	
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090)		337					337	
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица		337					337	
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)		118.913	118.913					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)		118.913	118.913					
5105	791100	Приходи из буџета		118.913	118.913					
		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001)		290.109	118.913		170.859		337	



II УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

(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
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)		290.103	118.913		170.853		337	
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5309 + 5324)		289.727	118.913		170.477		337	
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190)		122.820	73.171		49.649			
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)		101.152	60.981		40.171			
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених		101.152	60.981		40.171			
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (5178 + 5179)		17.347	10.458		6.889			
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање		12.138	7.318		4.820			
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање		5.209	3.140		2.069			
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)		152	152					
5182	413100	Накнаде у природи		152	152					
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (5187)		1.435			1.435			
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		1.435			1.435			
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)		2.457	1.303		1.154			
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене		2.457	1.303		1.154			



5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)		277	277				
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи		277	277				
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)		45.551	43.578		1.636		337
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5202)		4.197	3.017		1.180		
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга		4	4				
5199	421200	Енергетске услуге		2.474	1.294		1.180		
5200	421300	Комуналне услуге		196	196				
5201	421400	Услуге комуникација		1.436	1.436				
5202	421500	Трошкови осигурања		87	87				
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (5206 + 5208)		581	581				
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи		559	559				
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада		22	22				
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5213 до 5219)		38.275	37.688		250		337
5213	423200	Компјутерске услуге		131	131				
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених		470	333		137		
5215	423400	Услуге информисања		39	39				
5216	423500	Стручне услуге		467	36		94		337
5218	423700	Репрезентација		214	195		19		
5219	423900	Остале опште услуге		36.954	36.954				
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (5227)		284	284				
5227	424900	Остале специјализоване услуге		284	284				
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)		451	451				
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката		172	172				
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме		279	279				
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)		1.763	1.557		206		
5232	426100	Административни материјал		972	766		206		
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених		96	96				
5235	426400	Материјали за саобраћај		553	553				



5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство		77	77					
5240	426900	Материјали за посебне намене		65	65					
5309	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5314)		121.277	2.085		119.192			
5314	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 5315 до 5323)		121.277	2.085		119.192			
5315	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности		1.293	1.293					
5317	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу		792	792					
5320	472600	Накнаде из буџета у случају смрти		1.252			1.252			
5322	472800	Накнаде из буџета за становање и живот		56.609			56.609			
5323	472900	Остале накнаде из буџета		61.331			61.331			
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5328)		79	79					
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (5329 + 5330)		79	79					
5329	482100	Остали порези		52	52					
5330	482200	Обавезне таксе		27	27					
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342)		376			376			
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5348)		376			376			
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (5350)		376			376			
5350	512200	Административна опрема		376			376			
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172)		290.103	118.913		170.853			337



III УТВРЂИВАЊЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ООС О		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)		290.109	118.913		170.859		337	
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)		290.103	118.913		170.853		337	
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0		6			6			
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0								
5440	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5131)								
5441	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5387)								
5442		ВИШАК ПРИМАЊА (5440 – 5441) > 0								
5443		МАЊАК ПРИМАЊА (5441 – 5440) > 0								
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0		6			6			
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0								