



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД
ОПШТИНЕ РУМА, РУМА ЗА 2021. ГОДИНУ



Број: 400-234/2022-05/20
Београд, 3. јун 2022. године



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....	3
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	7
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД ОПШТИНЕ РУМА, РУМА ЗА 2021. ГОДИНУ	19
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД ОПШТИНЕ РУМА, РУМА.....	91



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ЦЕНТАР ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД ОПШТИНЕ РУМА

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Центра за социјални рад општине Рума, Рума за 2021. годину, који обухватају: Биланс стања на дан 31. децембар 2021. године – Образац 1 и Извештаје о извршењу буџета у периоду 1. јануар - 31. децембар 2021. године – Образац 5 за годину која се завршава на тај дан.

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

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

Као што је наведено у резимеу откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја и ближе објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја, Центар за социјални рад општине Рума је непотпуно и нетачно исказао податке у финансијским извештајима за 2021. годину, најмање у износу од 2.353 хиљада динара, тако што је:

- 1) у Билансу стања непотпуно и нетачно исказао вредност нефинансијске имовине и обавеза у укупном износу од 1.823 хиљада динара јер:
 - (1) је више исказао вредност осталих некретнина и објеката најмање у износу од 310 хиљада динара и у истом износу мање исказао вредност земљишта, јер је земљиште евидентирао као остале некретнине и опрему,
 - (2) је више исказао вредност земљишта у износу од 483 хиљаде динара, јер у својим пословним књигама води грађевинско земљиште под зградом, које је према евиденцији катастра непокретности у јавној својини;
 - (3) мање исказао нематеријалну имовину у износу од 286 хиљада динара и у истом износу више исказао опрему, јер је компјутерски софтвер и уметничке слике евидентирао као опрему а амортизацију за компјутерски софтвер евидентирао као исправку вредности административне опреме,
 - (4) је мање исказао почетно стање обавезе за службена путовања и услуге по уговору у износу од најмање 534 хиљаде динара и активна временска разграничења, за неисплаћене услуге по уговору из децембра 2020. године,
 - (5) није исказао обавезе по основу социјалне помоћи из буџета у износу од 210 хиљада динара, јер није у пословним књигама евидентирао обавезе које се односе на једнократну новчану помоћ по коначним решењима о признавању права из децембра 2021. године;

¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, ... 149/20.

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

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

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, ... и 130/21.



2) у Извештајима о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021. – 31.12.2021. године, непотпуно и нетачно исказао податке о извршеним расходима, најмање у износу 530 хиљада динара, јер је:

- (1) због погрешног књижења, нетачно исказао податке о извршеним расходима у укупном износу од 52 хиљаде динара, по програмској активности 0902-0005,
- (2) због погрешног књижења, нетачно исказао податке о извршеним расходима у укупном износу од 149 хиљада динара, по програмској активности 0902-0013,
- (3) извршио расходе у износу од 329 хиљада без валидне рачуноводствене документације, по програмској активности 0902-0005.

Као што је наведено у резимеу откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја и ближе објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја у Центру за социјални рад општине Рума утврђени су и недостаци у интерној финансијској контроли у делу успостављања и примени контролних активности, као и у спровођењу пописа.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 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.

Скретање пажње

1) Скрећемо пажњу на Напомену 1.1. Оснивање Центра за социјални рад општине Рума да је Општина Рума донела Одлуку о оснивању Установе за пружање услуга социјалне заштите „Солидарност“ Рума у којој је одредбом члана 22 наведено да ће Центар за социјални рад општине Рума и новооснована Установа „Солидарност“ Рума закључити Уговор о пословно-техничкој сарадњи уз сагласност Општине Рума, којим ће се утврдити начин преузимања броја запослених, дела опреме и средстава за потребе рада Установе „Солидарност“ Рума.

Установа „Солидарност“ и Центар за социјални рад нису склопили уговор о пословно-техничкој сарадњи.

2) Скрећемо пажњу на Напомену 1.3. Органи Центра за социјални рад општине Рума у којој је описано да је Законом о социјалној заштити предвиђено да управни одбор центра за социјални рад расписује конкурс за директора центра за социјални рад најкасније 30 дана пре истека мандата раније именованом директору. Изборни поступак спроводи управни одбор Центра за социјални рад који након разматрања пристиглих пријава листу кандидата доставља надлежном органу јединице локалне самоуправе. Уколико директор центра за социјални рад не буде именован у законом предвиђеном року, Скупштина општине именује вршиоца дужности директора центра за социјални рад. Истим законом је дефинисано да вршилац дужности директора центра за социјални рад може обављати ту дужност најдуже једну годину.

Управни одбор Центра за социјални рад није расписао конкурс за директора центра за социјални рад 30 дана пре истека мандата раније именованом директору.

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09.



Скупштина општине Рума је три пута за редом именовала исто лице за вршиоца дужности директора Центра за социјални рад у укупном трајању од годину и по дана, што није у складу са одредбама члана 125 став 3 Закона о социјалној заштити.

3) Скрећемо пажњу на Напомену 2.1.1.3. Контролне активности у којој је описано да Општина Рума није дала сагласност на достављени Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова у Центру за социјални рад општине Рума што није у складу са чланом 12 Закона о социјалној заштити.

Након оснивања Установе за пружање услуга социјалне заштите „Солидарност“ Рума од стране Скупштине општине Рума, из делатности послова Центра за социјални рад, изузета је Служба за услуге на локалном нивоу.

Услед настале промене Центар за социјални рад је донео Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова у Центру за социјални рад општине Рума у ком је изоставио Службу за услуге на локалном нивоу и усагласио радна места и опис послова у складу са новонасталом ситуацијом. Центар за социјални рад је упутио захтев у коме је од Општине Рума затражио сагласност на напред наведени Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова у Центру за социјални рад општине Рума.

4) Скрећемо пажњу на Напомену 2.1.1.3. Контролне активности у којој је описано да је одредбама члана 70 став 2 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији дато право да деци запослених до 12 година старости припада право на пригодан поклон за Нову годину.

Одредбама члана 119 став 2 Закона о раду уређено је да деци запослених старости до 15 година живота послодавац може обезбедити поклон за Божић и Нову годину.

Колективним уговором, правилником о раду и уговором о раду запосленима се не могу дати мања права или се утврдити неповољнији услови рада од права и услова која су дата законом.

5) Скрећемо пажњу на Напомену 2.2.1.2.11. Накнаде за социјалну заштиту из буџета – конто 472000 у којој је описано да је чланом 4 став 3 Одлуке о социјалној заштити у општини Рума прописано да износ једнократне новчане помоћи не може бити већи од износа просечне зараде по запосленом у Општини Рума, познате у моменту одлучивања о праву.

Чланом 110 став 6 Закона о социјалној заштити прописано је да 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.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.



Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

3. јун 2022. године



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ



Приоритет откривених неправилности 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 до три године.



САДРЖАЈ:

1. Резиме откритених неправилности.....	10
2. Резиме датих препорука	14
3. Мере предузете у поступку ревизије	16
4. Захтев за достављање одазивног извештаја	17



1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1⁷ (висок)

Центар за социјални рад општине Рума:

1) је извршио расходе у износу од 329 хиљада на име додатка на плату за време проведено у приправности без донетих решења за сваки сат који су запослени провели у приправности, како је уређено чланом 21 став 3 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16 став 1 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству (описано у Напомени 2.2.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених – konto 411000);

2) је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године – Образац 5 више исказао расходе на конту 423200 – Компјутерске услуге за износ од најмање 19 хиљада динара, а мање исказао расходе на конту 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме у истом износу, јер је расходе за текуће поправке и одржавање опреме евидентирао као расходе за компјутерске услуге, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 2.2.1.2.8. Услуге по уговору – konto 423000);

3) је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021 до 31.12.2021. године – Образац 5 више исказао расходе на групи konta 423300 – Услуге образовања и усавршавања запослених за износ од 14 хиљада динара, а мање исказао расходе на групи konta 426300 – Материјали за образовање и усавршавања запослених за исти износ, јер је набавку електронске базе прописа за јавне набавке 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 2.2.1.2.8. Услуге по уговору – konto 423000);

4) је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021 до 31.12.2021. године – Образац 5 више исказао расходе на групи konta 423900 – Остале опште услуге за износ од 149 хиљада динара, а мање исказао расходе на групи konta 423200 – Остале компјутерске услуге за исти износ, јер је услугу експортовања података која подразумева експорт података из локалне базе у ексел табеле евидентирао као остале опште услуге, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 2.2.1.2.8. Услуге по уговору – konto 423000);

5) је више исказао вредност осталих некретнина и објеката – синтетички konto 011300 најмање у износу од 310 хиљада динара и у истом износу мање исказао вредност земљишта – синтетички konto 014100, јер је земљиште евидентирао као остале некретнине и опрему, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 2.2.2.3.1. Некретнине и опрема – konto 011000);

6) је мање исказао нематеријалну имовину - konto 016100 у износу од 286 хиљада динара и у истом износу више исказао опрему - konto 011200 јер је:

(1) на конту 011200 – Опрема евидентирао компјутерски софтвер у вредности од 96 хиљада динара и 25 уметничких слика укупне вредности 158 хиљада динара уместо на конту 016100 – Нематеријална имовина,

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



(2) на конту 011229 – Исправка вредности административне опреме евидентирао амортизацију за компјутерски софтвер у износу од 32 хиљаде динара уместо на конту 016119 – Исправка вредности нематеријалних улагања у компјутерски софтвер,

што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 2.2.2.3.3. Нематеријална имовина – конто 016000);

7) рачуноводствене исправе не садрже сва три потписа лица која су одговорна за настану трансакцију и пословни догађај, састављање и контролу исправности рачуноводствене исправе, што није у складу са одредбама члана 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству (описано у Напомени 2.1.1.3. Контролне активности);

8) одређене рачуноводствене исправе евидентирани су у пословним књигама пре завођења у писарници Центра за социјални рад (описано у Напомени 2.1.1.3. Контролне активности);

9) неправилно су одређени параметри у програму за обрачун плата, додатака и накнада запосленима, у делу обрачуна накнаде на плату за сате коришћења годишњег одмора, што за последицу има евидентирање обавеза и извршавање расхода за запослене који нису у складу са прописима који уређују ову област (описано у Напомени 2.1.1.3. Контролне активности);

10) у појединим случајевима, за обрачун и исплату редовног рада, додатка на плату за време проведено у приправности, накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, отпремнине, јубиларне награде и солидарне помоћи запосленима коришћени су нетачни и неажурни подаци, односно подаци који нису у складу са прописима који уређују ову област. Такође исплате јубиларних награда нису вршене у року предвиђеном у Посебном колективном уговором за социјалну заштиту у Републици Србији (описано у Напомени 2.1.1.3. Контролне активности);

11) није уредио начин чувања, евидентирања и располагања готовином у благајни, односно није дефинисао организацију, утврдио одговорна лица и контролне поступке у систему благајничког пословања, што није у складу са одредбама члана 12 став 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (описано у Напомени 2.1.1.3. Контролне активности);

12) није донет правилник којом би се ближе уредили елементи за утврђивање поступка и начин доделе једнократне помоћи како је то дефинисано чланом 7 Одлуке о социјалној заштити у општини Рума (описано у Напомени 2.1.1.3. Контролне активности);

13) није уређен начин коришћења службених возила (описано у Напомени 2.1.1.3. Контролне активности).

ПРИОРИТЕТ 2⁸ (средњи)

Центар за социјални рад општине Рума:

14) је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021 до 31.12.2021. године – Образац 5 више исказао расходе за текуће поправке и одржавање опреме на конту 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме у износу од 19 хиљада динара, а

⁸ **ПРИОРИТЕТ 2** – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



мање исказао материјал за посебне намене на конту 426900 – Материјал за посебне намене, јер је расходе за алат и инвентар – противпожарни апарати исказао као расходе за текуће поправке и одржавање опреме, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 2.2.1.2.9. Текуће поправке и одржавање – конто 425000);

15) није успоставио билансну равнотежу у Билансу стања јер је стање нефинансијске имовине у сталним средствима више исказао за 12 хиљада динара од стања на изворима средстава – нефинансијска имовина у сталним средствима и стање активних временских разграничења мање за износ од 12 хиљада динара од стања исказаног на обавезама умањеним за пасивна временска разграничења (описано у Напомени 2.2.2.1. Билансна равнотежа);

16) спровео је попис имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем супротно прописима који регулишу ову област јер:

(1) попис имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем није спроведен у складу са актима који се односе на кориснике буџетских корисника Републике Србије, односно са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 2 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем,

(2) пописне комисије нису саставиле план рада по којем ће вршити попис како је предвиђено тачком 2 Одлуке о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2021. године и чланом 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем,

(3) пописним комисијама нису достављене пописне листе са уписаним подацима (номенклатурни број, назив и врста, јединица мере и евентуално неки други подаци, осим података о количини и вредности) пре почетка пописа како је предвиђено чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем,

(4) пописне комисије нису сачиниле пописне листе како је то предвиђено одредбама члана 10 тачка 2) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;

(5) приликом вршења пописа, није утврдио стварно стање осталих некретнина и земљишта које води у својим пословним књигама, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;

(6) није извршио усклађивање стања имовине (остале некретнине и земљиште) у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се уређује пописом са стањем на дан 31. децембар 2021. године, што није у складу са чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству;

(7) није извршио попис земљишта и зграде које се према евиденцији катастра непокретности налазе у својини Центра или су дате Центру на коришћење;

(8) имовина других правних субјеката која се налази на коришћењу код Центра није пописана како је то предвиђено чланом 4 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;



(9) пописне комисије нису сачиниле извештај о извршеном попису имовине и обавеза, што није у складу са одредбама члана 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем (описано у Напомени 2.2.2.2. Попис имовине и обавеза);

17) је мање исказао вредност опреме – konto 011200 у активи и пасиви у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године – Образац 1 најмање у износу од шест хиљада динара, јер је више обрачунао амортизацију због примене погрешних амортизационих стопа, што није у складу са одредбама члана 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству (описано у Напомени 2.2.2.3.1. Некретнине и опрема - konto 011000);

18) је у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године – Образац 1 мање исказао почетно стање на конту 237000 – Обавезе за службена путовања и услуге по уговору за износ од најмање 534 хиљаде динара и на конту 131000 – Активна временска разграничења, за неисплаћене услуге по уговору из децембра 2020. године, што није у складу са одредбама члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 2.2.2.5.4. Службена путовања и услуге по уговору – konto 237000);

19) није у Билансу стања на дан 31.12.2021. године – Образац 1 исказао обавезе по основу социјалне помоћи из буџета – konto 244200 у износу од 210 хиљада динара, јер није у пословним књигама евидентирао обавезе које се односе на једнократну новчану помоћ по коначним решењима о признавању права из децембра 2021. године, што није у складу са одредбама члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 2.2.2.5.5. Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – konto 240000);

20) је у Извештајима о извршењу буџета у периоду 1.1.2021. – 31.12.2021. године – Обрасци 5 у колони 4 (износ одобрених апропријација) исказао износе одобрених апропријација за доприносе за пензијско и инвалидско, за услуге образовања и усавршавања запослених и за остале порезе у мањем износу за 93 хиљаде динара од апропријација одобрених Финансијским планом за 2021. годину, и у истом износу више исказао износе одобрених апропријација за доприносе за здравствено осигурање, за услуге информисања и за обавезне таксе, што није у складу са одредбом члана 10 став 2 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Овакав начин исказивања одобрених апропријација није имао утицај на износ исказаних апропријација на нивоу група у Извештајима о извршењу буџета у периоду 1.1.2021. – 31.12.2021. године – Обрасци 5 (описано у Напомени 2.2.1. Извештај о извршењу буџета);

21) помоћна књига основних средстава Центра за социјални рад је непотпуна и непоуздана, јер за сва основна средства не садржи податке о инвентарним бројевима, датума набавке и стопе амортизације што утиче на попис и обрачун амортизације (описано у Напомени 2.1.1.3. Контролне активности);

22) није извршио усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја за 2021. годину у делу који се односи на опрему, обавезе и капитал, што није у складу са одредбом члана 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству (описано у Напомени 2.1.1.3. Контролне активности);



23) нема интернет страницу те стога није објавио Финансијски план за 2021. годину, финансијске извештаје за 2021. годину као ни информатор о раду, што није у складу са одредбом члана 8 став 3 Закона о буџетском систему којом је прописано да су корисници јавних средстава дужни да на својој интернет страници објављују своје финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје (описано у Напомени 2.1.1.4. Информисање и комуникација).

ПРИОРИТЕТ 3⁹ (низак)

Центар за социјални рад општине Рума:

24) није усвојио Стратегију управљања ризицима како је то и прописано 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 2.1.1.2. Управљање ризицима);

25) више исказао вредност земљишта у активи (конто 014100) и пасиви (конто 311100) у износу од 483 хиљаде динара, јер у својим пословним књигама води грађевинско земљиште под зградом, које је према евиденцији катастра непокретности у јавној својини, што није у складу са одредбама чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству (описано у Напомени 2.2.2.3.2. Природна имовина – конто 014000);

26) није евидентирао и није исказао имовину других правних субјеката која се налази на коришћењу у ванбилансној активи и ванбилансној пасиви у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године и у пословним књигама, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 2.2.2.7. Ванбилансна евиденција).

2. Резиме датих препорука

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад општине Рума:

1) да расходе за текуће поправке и одржавање опреме евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 2.2.1.2.8. Услуге по уговору – конто 423000 – Препорука број 9);

2) да материјал за образовање и усавршавање запослених евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 2.2.1.2.8. Услуге по уговору – конто 423000 – Препорука број 10);

3) да остале компјутерске услуге евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 2.2.1.2.8. Услуге по уговору – конто 423000 – Препорука број 11);

4) да земљиште евидентирају у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 2.2.2.3.1. Некретнине и опрема – конто 011000 – Препорука број 16);

⁹ ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року до три године.



5) да нематеријалну имовину евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 2.2.2.3.3. Нематеријална имовина – konto 016000 – Препорука број 18);

6) да предузму мере и активности да на рачуноводственим исправама обезбеде потписе лица који су одговорни за настану трансакцију, пословне догађаје, састављање и контролу рачуноводствене исправе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (описано у Напомени 2.1.1.3. Контролне активности – Препорука број 2);

7) да предузму мере и активности ради ближег уређивања тока кретања рачуноводствених исправа (описано у Напомени 2.1.1.3. Контролне активности – Препорука број 3);

8) да за обрачун и исплату редовног рада, додатка на плату за време проведено у приправности, накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, отпремнине, јубиларне награде и солидарне помоћи користе тачне и ажурне податке, као и да исплату јубиларне награде врше у прописаном у року, а у складу са прописима који уређују ове области (описано у Напомени 2.1.1.3. Контролне активности – Препорука број 4).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад општине Рума:

9) да успоставе контролне механизме како би се набавка алата и инвентара евидентирала и исказивала на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 2.2.1.2.9. Текуће поправке и одржавање – konto 425000 – Препорука број 12);

10) да у пословним књигама спроведу одговарајућа књижења ради успостављања билансне равнотеже између нефинансијске имовине и новчаних средстава са једне стране и капитала и резултата пословања са друге стране, као и потраживања и активних временских разграничења са једне стране и обавеза са друге стране (описано у Напомени 2.2.2.1. Билансна равнотежа – Препорука број 13);

11) да: 1) попис имовине и обавеза врше у складу са актима који се односе на кориснике буџетских корисника Републике Србије; 2) пописне комисије саставе план рада по ком ће вршити попис 3) се пописним комисијама доставе пописне листе пре почетка пописа; 4) пописне комисије сачине пописне листе у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем; 5) приликом вршења пописа утврде стварно стање осталих некретнина и земљишта; 6) изврше усклађивање стања имовине у књиговодственој евиденцији са стварним стањем на дан 31. децембар; 7) изврше попис комплетне имовине Центра за социјални рад; 8) имовину других правних субјеката која се налази на коришћењу пописује на посебним пописним листама и достави је правном субјекту чија је то имовина; 9) пописне комисије сачине извештај о извршеном попису имовине и обавеза (описано у Напомени- 2.2.2.2. Попис имовине и обавеза – Препорука број 14);

12) да обрачун амортизације врше на основу прописаних амортизационих стопа у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству (описано у Напомени 2.2.2.3.1. Некретнине и опрема – konto 011000– Препорука број 15);

13) да евидентирају обавезе за услуге по уговору, у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и



Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 2.2.2.5.4. Службена путовања и услуге по уговору – konto 237000 – Препорука број 19);

14) да евидентирају обавезе по основу социјалне помоћи из буџета у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 2.2.2.5.5. Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – konto 240000 – Препорука број 20);

15) да у колону 4 Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 унесе износе апропријација одобрене финансијским планом (описано у Напомени 2.2.1. Извештај о извршењу буџета – Препорука број 8);

16) да предузму мере и активности како би помоћна књига основних средстава садржала потпуне и поуздане податке (описано у Напомени 2.1.1.3. Контролне активности – Препорука број 5);

17) да пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја врше усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом, у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству (описано у Напомени 2.1.1.3. Контролне активности – Препорука број 6);

18) да предузме мере и активности да отворе интернет страницу и да на њој објављују своје финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје како је то прописано одредбама Закона о буџетском систему (описано у Напомени 2.1.1.4. Информисање и комуникација – Препорука број 7).

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад општине Рума:

19) да усвоје стратегију управљања ризицима, да је редовно ажурирају и да спроводе контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (описано у Напомени 2.1.1.2. Управљање ризицима – Препорука број 1);

20) да се усагласе са општином Рума у погледу својине и коришћења над земљиштем и да преиспитају основ евидентирања земљишта у својим пословним књигама у складу са Законом о јавној својини и Уредбом о буџетском рачуноводству (описано у Напомени - 2.2.2.3.2. Природна имовина – konto 014000 – Препорука број 17);

21) да евидентирају и истражу имовину других правних субјеката која се налази на коришћењу у оквиру ванбилансне евиденције у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 2.2.2.7. Ванбилансна евиденција – Препорука број 21).

3. Мере предузете у поступку ревизије

Одговорна лица Центра за социјални рад општине Рума су у поступку ревизије предузела следеће мере и активности:

1) В.д. директорка Центра за социјални рад општине Рума донела је Одлуку о радном времену број 551-89/2022 од 11. марта 2022. године;



2) В.д. директорка Центра за социјални рад општине Рума донела је Одлуку о увођењу и о обиму приправности у Центру за социјални рад општине Рума број: 551-90/2022 од 11. марта 2022. године;

3) В.д. директорка Центра за социјални рад општине Рума је отпочела са доношењем решења о оствареним сатима приправности;

4) В.д. директорка Центра за социјални рад општине Рума је донела Одлуку о благајничком пословању број: 551-97/2022 од 06.04.2022. године којом су уређени благајнички послови чувања, евидентирања и располагања готовином за једнократне новчане помоћи у оквиру финансијско-рачуноводствених послова;

5) Управни одбор Центра за социјални рад општине Рума донео је Правилник о утврђивању поступка и начина доделе материјалне подршке – једнократне новчане помоћи Број: 551-96/2022 од 23.03.2022. године на који је Општинско веће општине Рума дало позитивно мишљење и сагласност Број: 06-49-6/2022-II од 02.04.2022. године;

6) В.д. директорка Центра за социјални рад општине Рума је донела Правилник о коришћењу службених возила и обавези вођења евиденције пређене километраже по налозима за коришћење број: 551-102/2022 од 4.4.2022. године;

7) У Центру за социјални рад општине Рума ажуриран је програм за обрачун плата, додатака и накнада запосленима у делу који се односи на обрачун накнада на плату за сате коришћења годишњег одмора, у складу са прописима који уређују ову област. Од априла 2022. године плате, додаци и накнаде запослених у Центру за социјални рад општине Рума обрачунавају се коришћењем Централног информационог система за обрачун зарада у јавном сектору – ИСКРА који је имплементиран од стране Министарства финансија.

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Центар за социјални рад општине Рума је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности или несврсисходности (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 или несврсисходности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности или несврсисходности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Центар за социјални рад општине Рума је обавезан да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:



1. за неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Субјект ревизије обавезан је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;

2. за неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Субјект ревизије обавезан је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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

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

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности или несврсисходности, 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 или несврсисходности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности или значајне несврсисходности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.



ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД ОПШТИНЕ РУМА, РУМА ЗА 2021. ГОДИНУ



САДРЖАЈ:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	22
1.1. Оснивање Центра за социјални рад општине Рума	22
1.2. Делатност Центра за социјални рад општине Рума	23
1.3. Органи Центра за социјални рад општине Рума	24
1.4. Средства за рад Центра за социјални рад општине Рума	27
2. Налази у поступку ревизије	28
2.1. Интерна финансијска контрола	28
2.1.1. Финансијско управљање и контрола	28
2.1.1.1. Контролно окружење	29
2.1.1.2. Управљање ризицима	30
2.1.1.3. Контролне активности	30
2.1.1.4. Информисање и комуникација	40
2.1.1.5. Праћење и процена система	42
2.1.2. Интерна ревизија	43
2.2. Финансијски извештаји	44
2.2.1. Извештај о извршењу буџета	44
2.2.1.1. Текући приходи – конто 700000	47
2.2.1.1.1. Донације, помоћи и трансфери – конто 730000	48
2.2.1.1.2. Приходи из буџета – конто 790000	49
2.2.1.2. Текући расходи – конто 400000	50
2.2.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000	52
2.2.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000	56
2.2.1.2.3. Накнаде у натури – конто 413000	57
2.2.1.2.4. Социјална давања запосленима – конто 414000	57
2.2.1.2.5. Накнада трошкова за запослене – конто 415000	58
2.2.1.2.6. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000	59
2.2.1.2.7. Стални трошкови – конто 421000	60
2.2.1.2.8. Услуге по уговору – конто 423000	61
2.2.1.2.9. Текуће поправке и одржавање - конто 425000	63
2.2.1.2.10. Материјал – конто 426000	65
2.2.1.2.11. Накнаде за социјалну заштиту из буџета – конто 472000	66
2.2.1.2.12. Новчане казне и пенали по решењу судова - конто 483000	69
2.2.1.3. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000	70
2.2.1.4. Резултат по изворима финансирања	70
2.2.2. Биланс стања	71
2.2.2.1. Билансна равнотежа	71
2.2.2.2. Попис имовине и обавеза	72
2.2.2.3. Нефинансијска имовина – конто 000000	76
2.2.2.3.1. Некретнине и опрема - конто 011000	76
2.2.2.3.2. Природна имовина – конто 014000	80
2.2.2.3.3. Нематеријална имовина – конто 016000	82
2.2.2.4. Финансијска имовина – конто 100000	83
2.2.2.4.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000	83
2.2.2.4.2. Активна временска разграничења – конто 130000	84
2.2.2.5. Обавезе – конто 200000	84
2.2.2.5.1. Обавезе за плате и додатке - конто 231000	85



2.2.2.5.2. Обавезе по основу накнада запосленима - konto 232000	85
2.2.2.5.3. Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца - konto 234000	85
2.2.2.5.4. Службена путовања и услуге по уговору – konto 237000.....	85
2.2.2.5.5. Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – konto 240000	86
2.2.2.5.6. Обавезе према добављачима – konto 252000	86
2.2.2.6. Капитал – konto 300000	87
2.2.2.7. Ванбилансна актива и ванбилансна пасива.....	87
2.3. Потенцијалне обавезе.....	88
3. Друга питања у поступку ревизије.....	88



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије:	Центар за социјални рад општине Рума
Адреса:	Рума, Железничка бр. 28
Период ревизије:	2021. година
Предмет ревизије:	Финансијски извештаји
Матични број:	08026572
Порески идентификациони број (ПИБ):	101916425
Број уписа у регистар:	1-42
Одговорно лице	В.д. директорка
Шифра делатности:	88 - Социјална заштита без смештаја
Интернет адреса:	/

До сада нисмо ревидирали финансијске извештаје Центра за социјални рад општине Рума (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 Центра за социјални рад општине Рума

Центар за социјални рад јесте установа од општег интереса која има својство правног лица са правима, обавезама и одговорностима које проистичу из Устава, Закона о социјалној заштити¹⁰ и Статута Центра за социјални рад¹¹.

Одредбама члана 10 став 3 Закона о социјалној заштити је регулисано да центар за социјални рад може оснивати само јединица локалне самоуправе. Скупштина општине Рума је донела Одлуку о изменама и допунама Одлуке о оснивању установе Центра за социјални рад за општине Рума и Ириг.¹²

Привредни суд у Сремској Митровици је донео Решење којим се усваја захтев Центра за социјални рад и Ириг да се у судски регистар упише промена назива установе, оснивач, делатности и то у регистарски уложак бр. 1-42 дана 30.12.2010. године. Након извршених промена нов назив установе јесте Центар за социјални рад општине Рума.

Оснивање нове Установе социјалне заштите „Солидарност“ Рума

У поступку ревизије утврдили смо да је Скупштина општине Рума донела Одлуку о оснивању Установе за пружање услуга социјалне заштите „Солидарност“ Рума¹³ (у даљем тексту: Установа „Солидарност“) ради пружања и развијања услуге социјалне заштите из надлежности локалне самоуправе, на основу препознатих потреба грађана општине Рума, а у складу са позитивним друштвеним прописима којима се регулише област социјалне заштите. У наведеној Одлуци дефинисано је да ће Установа „Солидарност“ и Центар за социјални рад припремати документацију потребну за пружање услуга, за чију реализацију средства обезбеђује општина Рума, у складу са законом, а све у најбољем интересу странке. Такође је наведено да ће о праву на пружање услуге решењем одлучивати Центар за социјални рад. У члану 22 Одлуке предвиђено је да ће уговором о пословно-техничкој сарадњи, уз сагласност Општине Рума, Установа „Солидарност“ и Центар за социјални рад утврдити начин преузимања броја запослених, дела опреме и средстава за потребе рада Установе „Солидарност“.

¹⁰ “Службени гласник РС“, број 24/11.

¹¹ Статут Центра за социјални рад општине Рума број: 551-1202/11 од 16.12.2011. године.

¹² број: 06-121-35/2010 – III од 10.12.2010. године.

¹³ број: 06-72-3/2020-III од 15.10.2020. године.



До почетка рада Установе „Солидарност“, односно до дана регистрације, пружање услуга у социјалној заштити из надлежности локалне самоуправе, вршиће Центар за социјални рад општине Рума.

Одлуком о оснивању Установе „Солидарност“ јасно је дефинисано да ће се пословне промене настале између дана доношења Одлуке и дана уписа у регистар, односно почетка рада Установе „Солидарност“ обухватити у пословним књигама Центра за социјални рад.

Установа „Солидарност“ уписана је у судски регистар Привредног суда у Сремској Митровици у регистарски уложак бр. 5-115 дана 02.12.2020. године.

У поступку ревизије утврдили смо да Установа „Солидарност“ и Центар за социјални рад нису склопили уговор о пословно-техничкој сарадњи до дана израде овог Извештаја.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу да је Општина Рума донела Одлуку о оснивању Установе за пружање услуга социјалне заштите „Солидарност“ Рума у којој је одредбом члана 22 наведено да ће Центар за социјални рад општине Рума и новооснована Установа „Солидарност“ Рума закључити Уговор о пословно-техничкој сарадњи уз сагласност Општине Рума, којим ће се утврдити начин преузимања броја запослених, дела опреме и средстава за потребе рада Установе „Солидарност“ Рума.

Установа „Солидарност“ и Центар за социјални рад нису склопили уговор о пословно-техничкој сарадњи.

1.2.Делатност Центра за социјални рад општине Рума

Центар за социјални рад представља установу социјалне заштите у ком се остварују права и пружају услуге социјалне заштите корисницима утврђене Законом о социјалној заштити, а које обезбеђује Република Србија, Аутономна покрајина и Општина Рума. Такође врши и друге послове које су утврђене Законом о социјалној заштити.

Делатност Центра за социјални рад ближе је уређена Статутом Центра за социјални рад у ком се наводи да обавља послове којима се обезбеђује остваривање права грађана, односно задовољавање њихових потреба утврђених законом у области социјалне заштите, породично-правне заштите и других делатности у складу са законом. У спровођењу социјалне заштите и социјалног рада врши јавна овлашћења тако што одлучује у првом степену о остваривању права корисника утврђених Законом о социјалној заштити и о коришћењу услуга социјалне заштите, које обезбеђује Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Одредбама члана 15 Статута Центра за социјални рад наведени су следећи стручни послови:

- 1) открива и прати социјалне потребе грађана и проблеме у области социјалне заштите;
- 2) предлаже и предузима мере у решавању социјалних потреба грађана и прати њихово извршење;
- 3) организује и спроводи одговарајуће облике социјалне заштите и непосредно пружа услуге социјалне заштите и социјалног рада;
- 4) развија и унапређује превентивне активности, које доприносе спречавању и сузбијању социјалних проблема;



- 5) пружа дијагностичке услуге, спроводи одговарајући третман, саветодавно-терапијске услуге и стручну помоћ корисницима;
- 6) подстиче, организује и координира професионалну и добровољни хуманитарни рад у области социјалне заштите;
- 7) води евиденцију и документацију у складу са законом и другим прописима;
- 8) учествује у пословима планирања и развоја социјалне заштите у јединици локалне самоуправе.

1.3. Органи Центра за социјални рад општине Рума

У складу са одредбама члана 123 Закона о социјалној заштити и члана 19 Статута Центра за социјални рад именовани су следећи органи: директор, Управни одбор и Надзорни одбор.

Директор

Услови и начин избора директора центра за социјални рад су ближе уређени чланом 124 Закона о социјалној заштити и чл. 20 – 29 Статута Центра за социјални рад.

Директора Центра за социјални рад именује Скупштина општине, на основу конкурса, по прибављеном мишљењу Управног одбора центра за социјални рад и сагласности надлежног органа Аутономне покрајине.

Мандат директора Центра за социјални рад траје четири године и по истеку мандата исто лице може бити поново именовано за директора. Директора центра за социјални рад именује надлежни орган јединице локалне самоуправе, на основу конкурса, по прибављеном мишљењу управног одбора центра за социјални рад. Управни одбор центра за социјални рад расписује конкурс за директора центра за социјални рад најкасније 30 дана пре истека мандата раније именованом директору. Уколико директор центра за социјални рад не буде именован у законом предвиђеном року, Скупштина општине 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 директора Центра за социјални рад и за чије именовање је прибављена сагласност надлежног органа Аутономне покрајине. Вршилац дужности директора Центра за социјални рад може обављати ту дужност најдуже једну годину.

Скупштина општине Рума је, за вршиоца дужности директора Центра за социјални рад, именovala исто лице три пута у трајању од по шест месеци. За једно именовање в.д. директорке није дата сагласност Покрајинског секретаријата за социјалну политику, демографију и равноправност полова.

Табела бр.1 Преглед именовања В.д. директорке и датих сагласности

Р.бр.	Сагласност Покрајинског секретаријата за социјалну политику, демографију и равноправност полова	Решење о именовању В.д. директорке Скупштине општине Рума	Мандат именованом вршиоцу дужности
1.	Бр:022-495/2020 од 13. 10. 2020. године	Бр: 06-72-20/2020 – III од 15.10.2020. године	6 (шест) месеци
2.	Нема сагласности	Бр: 06-54-26/2021- III од 12.4.2021. године	6 (шест) месеци
3.	Бр: 022-613/2021 од 7.9.2021. године	Бр: 06-112-16/2021-III од 23.9.2021. године	6 (шест) месеци
Укупно:			1,5 година (годину и по дана)



Овакво поступање је у супротности са одредбама члана 125 став 3 Закона о социјалној заштити у ком је наведено да вршилац дужности директора центра за социјални рад може обављати ту дужност најдуже једну годину.

Скретање пажње

Законом о социјалној заштити предвиђено је да управни одбор центра за социјални рад расписује конкурс за директора центра за социјални рад најкасније 30 дана пре истека мандата раније именованом директору. Изборни поступак спроводи управни одбор Центра за социјални рад који након разматрања пристиглих пријава листу кандидата доставља надлежном органу јединице локалне самоуправе. Уколико директор центра за социјални рад не буде именован у законом предвиђеном року, Скупштина општине именује вршиоца дужности директора центра за социјални рад. Истим законом је дефинисано да вршилац дужности директора центра за социјални рад може обављати ту дужност најдуже једну годину¹⁴.

Управни одбор Центра за социјални рад није расписао конкурс за директора центра за социјални рад 30 дана пре истека мандата раније именованом директору.

Скупштина општине Рума је три пута за редом именovala исто лице за вршиоца дужности директора Центра за социјални рад у укупном трајању од годину и по дана, што није у складу са одредбама члана 125 став 3 Закона о социјалној заштити.

Управни одбор

Одредбама члана 123 Закона о социјалној заштити и чл. 30-34 Статута одређени су број чланова и услови избора чланова Управног одбора Центра за социјални рад.

Управни одбор Центра за социјални рад има пет чланова и чине га два представника по предлогу 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 оснивач, на период од четири године. Скупштина општине Рума је на седници одржаној 28. септембра 2020. године Решењем¹⁵ именovala пет чланова Управног одбора Центра за социјални рад на период од четири године.

Делокруг Управног одбора центра за социјални рад уређује се оснивачким актом и статутом центра за социјални рад, у складу са Законом о социјалној заштити.

Одредбама члана 33 Статута Центра за социјални рад прописан је делокруг Управног одбора, и то:

- 1) доноси Статут и друга општа акта Центра,
- 2) одлучује о пословању Центра,
- 3) усваја извештаје о пословању и годишњи обрачун,
- 4) усваја годишњи извештај о раду и доноси програм рада Центра,
- 5) даје упутства и смернице за рад директору,
- 6) именује и разрешава чланове сталних и повремених комисија чије је именовање у његовој надлежности и одређује делокруг рада,

¹⁴ Члан 125 став 3 Закона о социјалној заштити.

¹⁵ Број 06-64-50/2020 – III од 28.септембар 2020. године.



- 7) одлучује о коришћењу средстава у складу са законом,
 - 8) разматра и одговара на предлог и примедбе синдиката у вези са остваривањем права запослених и материјалним положајем запослених,
 - 9) решава у другом степену по приговорима учесника у конкурс за распоред станова (запослених и корисника),
 - 10) стара се о истинитом, потпуном и благовременом обавештавању радника о проблематици и пословања,
 - 11) доноси финансијски план,
 - 12) сагласност на план јавних набавки,
 - 13) доноси пословник о раду,
 - 14) доноси остале правилнике и
 - 15) врши и друге утврђене актом о оснивању и Статутом.
- Управни одбор Центра за социјални рад је донео Пословник о раду¹⁶ у ком су ближе уредили свој начин рада и одлучивања.

Надзорни одбор

Одредбама члана 123 Закона о социјалној заштити и члана 35 Статута Центра за социјални рад прописано је да Надзорни одбор Центра има три члана и чине га два представника оснивача и један представник по предлогу запослених.

Чланови надзорног одбора Центра за социјални рад именовани су Решењем¹⁷ Скупштине општине Рума на период од 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.

Делокруг Надзорног одбора одређена је одредбама члана 36 Статута, у који спадају следећи послови:

- 1) надзор над радом и пословањем Центра,
- 2) преглед годишњег извештаја о финансијском пословању и обрачуну средстава,
- 3) указује на пропусте у раду Управног одбора, директора и комисије.

О резултатима надзора обавештава у писаном облику директора Центра и оснивача.

Организација и рад Надзорног одбора ближе је уређена Пословником о раду који је Надзорно одбор Центра за социјални рад донео 29. децембра 2016. године.

Комисија за кадровска и административна питања и радне односе Скупштине општине Рума донела је Правилник о изменама и допунама Правилника о платама и осталим примањима лица која бира и именује Скупштина општине Рума, постављених лица и наградама и накнадама одборницима, члановима општинског већа и члановима радних тела Скупштине општине Рума¹⁸ којим је прописала висину накнаде за рад председника и чланова управних и надзорних одбора установа чији је оснивач Скупштина општине.

¹⁶ Број 551-1257/12 од 12. децембра 2012. Године.

¹⁷ Број 06-64-52/2020 – III од 28. септембра 2020. године.

¹⁸ Број 112-1-56/2013 - III од 26. јуна 2013. године.



Стручни органи Центра за социјални рад општине Рума

Центар за социјални рад ради разматрања стручних и других питања из делатности рада и пословања Центра може да образује стручна и саветодавна тела а у складу са чланом 39 Статута.

Стална тела су:

1) Колегијум руководиоца служби – представља саветодавно тело директора помаже директору у доношењу управљачких одлука које се односе на унутрашњу организацију рада и мере за унапређење ефикасности и економичности у обављању послова, разматра општа питања и доноси закључке од значаја за унапређење стручног рада, додатног образовања запослених, унапређење положаја корисника, остваривању сарадње са другим установама и удружењима грађана и остваривању стручне сарадње и координације између организационих јединица центра

2) Колегијум службе – у раду овог тела учествују руководиоци службе, супервизори и водитељи случаја. Ово тело разматра питања и доноси закључке од значаја за рад службе и унапређење стручних процедура у раду са корисницима.

3) Стална комисија органа старатељства – формира се у складу са законом ради извршења послова пописа и процене вредности имовине малолетних и пунолетних штићеника.

Повремена тела јесу стручни тимови у чијем раду учествују супервизор, водитељ случаја и стручњаци посебних специјалности. Стручни тим се образује одлуком руководиоца службе, односно супервизора, а на предлог водитеља случаја када овај процени да је потребна помоћ или додатна стручна подршка стручњака других специјалности ради извршења процене стања и потреба појединог корисника, планирања активности, пружања услуга и предузимања мера правне заштите појединог корисника.

Рад и састав сталних и повремених стручних и саветодавних тела ближе уређује Правилник о организацији и систематизацији радних места¹⁹.

У поступку ревизије смо утврдили да је Центар за социјални рад донео Решење о именовању сталне комисије за попис и процену имовине лица под старатељством²⁰. Наведена комисија током свог рада није достављала извештаје о свом раду.

1.4. Средства за рад Центра за социјални рад општине Рума

Центар за социјални рад је, у току 2021. године, остварио средства за рад из:

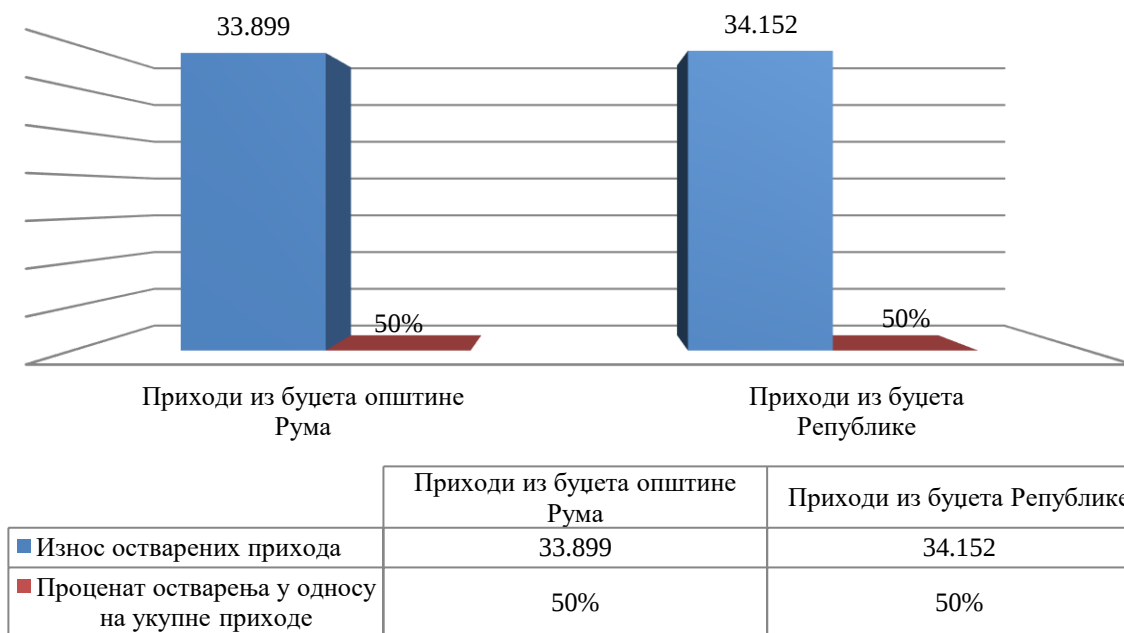
1) буџета Републике Србије за финансирање рада у делу јавних овлашћења у складу са одредбом члана 206 став 2 тачка 1) Закона о социјалној заштити и

2) буџета општине Рума у складу са одредбом члана 209 Закона о социјалној заштити.

Центар за социјални рад може стећи средства за рад и из буџета Аутономне покрајине, наплатом услуга као и из других извора (поклони, легати, донаторство) у складу са одредбом члана 43 Статута Центра за социјални рад општине Рума.

¹⁹ Број: 551-140/2018 од 07.03.2018.године

²⁰ Број 572-501/2020 од 3. новембра 2020. године



Слика број 1. Приказ остварених текућих прихода по изворима финансирања у 2021. години (у хиљадама динара)

Центар за социјални рад је у 2021. години остварио исти износ текућих прихода из оба извора.

2. Налази у поступку ревизије

2.1. Интерна финансијска контрола

Обавеза успостављања финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава је прописана одредбама члана 81 Закона о буџетском систему²¹.

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.

2.1.1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководиоца корисника јавних средстава, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин, кроз: 1) пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; 2) потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; 3) добро финансијско управљање; 4) заштиту средстава и података (информација).

²¹ "Сл. гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21 и 118/21 - др. Закон.



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 процену система.

Критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава су ближе уређени Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору²², који је донео Министар финансија.

Руководилац корисника јавних средстава је одговоран за успостављање, одржавање и унапређење система финансијског управљања и контроле.

Организовање процеса и доношење Плана успостављања и развоја система финансијског управљања и контроле и спровођења представљају први корак за успостављање система финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава.

В.д. директорка Центра за социјални рад није именovala руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу и није образовала радну групу за увођење и развој система финансијског управљања и контроле.

2.1.1.1. Контролно окружење

Контролно окружење представља основу за остале елементе интерне контроле и подразумева лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и запослених, начин управљања, одређивања мисије и циљева, организационе структуре, успостављање поделе одговорности и овлашћења, политике и праксе у људским ресурсима као и компетентности запослених

Органи управљања Центра за социјални рад општине Рума су у циљу успостављања контролног окружења донели општа аката од којих издвајамо значајније акте, и то:

- 1) Статут Центра за социјални рад општине Рума број: 551-1202/11 од 16.12.2011. године;
- 2) Правилник о организацији и систематизацији послова у Центру за социјални рад општине Рума број: 551-140/2018 од 07..03.2018. године;
- 3) Правилник о раду број: 551-250/2015 од маја 2015. године;
- 4) Правилник о начину евидентирања, класификовања, архивирања и чувања архивске грађе и документарног материјала број: 551-302/2021 од 31.01.2022. године;
- 5) Правилник о поступању по притужбама број: 551-568/2019 од 13.12.2019. године;

²² „Службени гласник РС“ број 89/19.



- 6) Акт о поступању са донацијама у Центру за социјални рад општине Рума;
- 7) Правилник о унутрашњем узбуђивању број: 551-358/2015 од 13.07.2015. године;
- 8) Правилник о управљању сукобом интереса број: 551-567/19 од 11.12.2019. године.

2.1.1.2. Управљање ризицима

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава. Предуслов управљања ризицима је утврђивање општих и специфичних циљева које организација треба да оствари, а задатак управљања ризицима је да се кроз Стратегију управљања ризиком пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени.

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору²³ у члану 6 прописано је да руководица корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

Центар за социјални рад није донео стратегију управљања ризиком.

Откривена неправилност: У поступку ревизије је утврђено да Центар за социјални рад општине Рума није усвојио Стратегију управљања ризицима како је то и прописано 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 ризицима, да је редовно ажурирају и да спроводе контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.1.1.3. Контролне активности

Контролне активности обухватају писане политике и процедуре које успоставља руководство а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити утврђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Контролне активности се спроводе у целој организацији, на свим нивоима и функцијама од стране свих запослених у складу са утврђеним пословним процесом и описом посла.

²³ "Службени гласник РС", бр. 89/2019.



Контролне активности обухватају следеће принципе:

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

У поступку ревизије извршен је увид у процедуре које запослени у Центру за социјални рад спроводе у поступцима: контрола рачуноводствених исправа; примени правилника о систематизацији; обрачуна додатака и накнада на плату; обрачуна и исплате редовног рада, додатка на плату за време проведено у приправности, накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, отпремнине, јубиларне награде и солидарне помоћи запосленима; одобравања накнада у натури – поклони за Нову годину; система благајничког пословања; доношења решења о једнократној новчаној помоћи; коришћења службених аутомобила; вођења помоћне књиге основних средстава и усклађивања пословних књига.

Контрола рачуноводствених исправа

Правилником о организацији буџетског рачуноводства²⁴, одредбама чл. 9 до 12 утврђена је организација рачуноводствених послова, носиоца активности, подела одговорности и претходна провера формалне и суштинске исправности и законитости рачуноводствених исправа.

Наведеним Правилником је уређено да запослени који је одређен да саставља рачуноводствену исправу јесте одговоран за веродостојност, тачност и потпуност истих и то потврђује својим потписом на рачуноводственој исправи. Руководилац рачуноводства је одговоран за законитост рачуноводствених исправа, што потврђује својим потписом на рачуноводственој исправи. Интерну контролу рачуноводствених исправа врши лице које је одређено да контролише рачуноводствене исправе у погледу правног основа настале пословне промене и наменског коришћења средстава, односно преузимања обавеза.

Чланом 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за настану пословну промену и други догађај и достављена на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја.

У поступку ревизије утврдили смо да:

1) се обрачун плата, додатака и накнада врши на основу евиденција присутности на раду које не садрже потписе лица које је рачуноводствену исправу саставило, контролисало и одобрило;

2) рачуноводствене исправе – фактуре не садрже сва три потписа како је то прописано уредбом, већ садрже један потпис лица, којим се потврђује исплата.

²⁴ Бр. 551-533/*2016 од 07.12.2014. године.



Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да рачуноводствене исправе не садрже сва три потписа лица која су одговорна за настану трансакцију и пословни догађај, састављање и контролу исправности рачуноводствене исправе, што није у складу са одредбама члана 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Уколико лица одговорна за настану 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 2: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да предузму мере и активности да на рачуноводственим исправама обезбеде потписе лица који су одговорни за настану трансакцију, пословне догађаје, састављање и контролу рачуноводствене исправе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Ток кретања рачуноводствених исправа

Правилником о организацији буџетског рачуноводства Центра за социјални рад, чланом 12, уређен је ток кретања рачуноводствених исправа који подразумева пренос и услове преноса рачуноводствених исправа од места састављања, односно уласка екстерног документа у писарницу буџетског корисника преко места обраде и контроле до места књижења и архивирања.

У поступку ревизије утврдили смо да постоје случајеви да су рачуноводствене исправе – фактуре евидентирани у пословним књигама пре него што су заведене у писарници Центра за социјални рад.

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да су одређене рачуноводствене исправе евидентирани у пословним књигама пре завођења у писарници Центра за социјални рад.

Ризик: Уколико се рачуноводствене исправе евидентирају пре завођења у писарници постоји ризик да се евидентира обавеза и изврше расходи без валидне рачуноводствене документације.

Препорука број 3: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да предузму мере и активности ради ближег уређивања тока кретања рачуноводствених исправа.

Правилник о систематизацији и организацији послова

Директор Центра за социјални рад је донео Правилник о организацији и систематизацији послова у Центру за социјални рад општине Рума на који је сагласност дата од стране Општине Рума број: 011-1-56/2017-1 од 27.04.2018. године и Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања број: 110-00-197/2018-09 од 19.03.2018. године.

Одредбама члана 12 став 1 Закона о социјалној заштити предвиђено је да на статут и акт о систематизацији послова установе социјалне заштите сагласност даје оснивач. Док је у ставу 2 дефинисано да на статут и акт о систематизацији послова центра за социјални рад, у делу који се односи на вршење поверених послова, сагласност даје министарство надлежно за социјалну заштиту.



Скретање пажње

Након оснивања Установе за пружање услуга социјалне заштите „Солидарност“ Рума²⁵ од стране Скупштине општине Рума, из делатности послова Центра за социјални рад Општине Рума изузета је Служба за услуге на локалном нивоу.

Услед настале промене Центар за социјални рад је донео Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова у Центру за социјални рад општине Рума²⁶ у ком је изоставио Службу за услуге на локалном нивоу и усагласио радна места и опис послова у складу са новонасталом ситуацијом. Центар за социјални рад је упутио захтев²⁷ у коме је од Општине Рума затражио сагласност на напред наведени Правилник о изменама и допунама.

Општина Рума није дала сагласност на достављени Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова у Центру за социјални рад општине Рума, што није у складу са чланом 12 Закона о социјалној заштити.

Додаци и накнаде на плату

Одредбама члана 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама уређено је да додатак на плату припада за време проведено у радном односу (минули рад) – у висини од 0,4 % од основице, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца. Основицу за обрачун додатка на плату чини основна плата утврђена овим законом. Основну плату чини производ основице и коефицијента.

Одредбама члана 114 став 1 Закона о раду²⁸ прописано је да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, у складу са општим актом и уговором о раду, за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа.

Одредбама члана 63 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији прописано је да запослени има право на накнаду плате у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци у случајевима коришћења годишњег одмора.

Утврђено је да су параметри у програму за обрачун плата у Центру за социјални рад задати тако да се накнаде плате за сате коришћење годишњег одмора обрачунавају у висини плате за радне сате за редован рад уместо у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци.

Откривена неправилност: Центар за социјални рад је неправилно одредио параметре у програму за обрачун плата, додатака и накнада запосленима у делу обрачуна накнаде на плату за сате коришћења годишњег одмора, што за последицу има евидентирање обавеза и извршавање расхода за запослене који нису у складу са прописима који уређују ову област.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Центра за социјални рад су предузела мере за отклањање откривене неправилности и ажуриран је програм за обрачун плата, додатака и накнада запосленима у делу који се односи на обрачун накнада на плату за сате коришћења годишњег одмора, у складу са прописима који

²⁵ Број: 06-72-3/2020 – III од 15.10.2020. године.

²⁶ Број: 551-546/20 од 24.12.2020. године.

²⁷ Број: 551-546/2020 од 13.01.2021. године.

²⁸ "Службени гласник РС", бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - одлука УС, 113/17 и 95/18 - аутентично тумачење.



уређују ову област. Од априла 2022. године плате, додаци и накнаде запослених у Центру за социјални рад обрачунавају се коришћењем Централног информационог система за обрачун зарада у јавном сектору – ИСКРА, имплементиран од стране Министарства финансија.

Коришћење тачних и ажурних података за обрачун и исплату редовног рада, додатка на плату за време проведено у приправности, накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, отпремнине, јубиларне награде и солидарне помоћи запосленима

Одредбом члана 2 став 1 тачка 1) Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да се плате запослених у установама социјалне заштите утврђују на основу основице за обрачун плата, коефицијента, додатка на плату и обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање. Овако утврђена плата исплаћује се за рад у пуном радном времену, односно радном времену које се сматра пуним сходно одредбама члана 6 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

У поступку ревизије утврђено је да је Центар за социјални рад за обрачун и исплату плате за април месец користио погрешан месечан фонд сати (уместо 176 часова у обрачун плате унет је фонд од 168 часова).

Одредбама члана 65 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији уређено 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. Запослени има право на накнаду превоза за долазак на рад и повратак са рада у висини пуне цене карте у јавном саобраћају (градском, приградском или међуградском), за превозника који је запосленом временски најпогоднији за долазак на рад или одлазак са рада, односно до висине трошкова најповољније појединачне карте јавног превоза за оба смера ако нема могућности да се обезбеди јавни превоз.

У поступку ревизије утврђено је да је Центар за социјални рад за обрачун и исплату накнаде трошкова за превоз на посао и са посла користио неажурне и нетачне податак о неопорезивом делу трошкова као и погрешан број дана за које припада накнада трошкова за превоз на посао и са посла.

Одредбама члана 148 Закона о социјалној заштити уређено је да је, у центру за социјални рад, приправност посебан облик рада ван радног времена код којег запослени мора бити стално доступан (у приправности) да би, ако затреба, извршио неодложну интервенцију. Запослени за време приправности имају право на увећану зараду у висини утврђеној општим актом и уговором о раду, а најмање - за сваки сат приправности у висини 10 % вредности радног сата основне зараде.

Одредбама члана 24 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији уређено је да за време проведено у приправности, кад запослени не ради, има право на увећану плату у складу са законом.

Одредбама члана 60 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији уређено је да запослени има право на додаток на плату за време проведено у приправности у складу са законом – за сваки сат приправности у висини од 10% од вредности радног сата основне зараде.

У поступку ревизије утврђено је да је Центар за социјални рад за обрачун додатака на плату за време проведено у приправности користио погрешан месечан фонд сати.



Одредбама члана 67 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији уређено је да је послодавац дужан да запосленом исплати отпремнину при одласку у пензију најмање у висини износа три последње исплаћене просечне плате запосленог, с тим што тако исплаћена отпремнина не може бити нижа од три последње исплаћене просечне плате по запосленом код послодавца, односно три просечне зараде по запосленом исплаћене у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, ако је то за запосленог повољније.

У поступку ревизије утврђено је да Центар за социјални рад за обрачун и исплату отпремнине није користио ажуран податак за неопорезиви део отпремнине, односно коришћени износ није једнак висини две просечне месечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Одредбама члана 68 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији уређено је да запослени има право на јубиларну награду у износу од

1) 50% просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику – за 10 година рада проведених у радном односу у установи социјалне заштите;

2) једне просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику – за 20 година рада проведених у радном односу у установи социјалне заштите;

3) једне и по просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику - за 30 година рада проведених у радном односу у установи социјалне заштите.

Истим чланом уређено је да је послодавац дужан да запосленом исплати јубиларну награду у висини две просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику - за 35 година рада проведених у радном односу у установи социјалне заштите почев од 1. јануара 2020. године. Исплата јубиларне награде доспева у року од 30 дана од дана када је запослени стекао право у складу са горе наведеним чланом.

У поступку ревизије утврђено је да Центар за социјални рад није вршио исплате јубиларних награда у року предвиђеном у Посебном колективном уговором за социјалну заштиту у Републици Србији. Такође приликом обрачуна и исплате јубиларних награда није користио ажуран податак за неопорезиви део и висину просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику.

Одредбама члана 69 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији уређено је да послодавац може запосленом да исплати солидарну помоћ и у случају рођења детета запосленог – у висини просечне месечне зараде без пореза и доприноса у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике.

У поступку ревизије утврђено је да је Центар за социјални рад за обрачун и исплату солидарне помоћи није користио ажуран податак о висини просечне зараде без пореза и доприноса у Републици Србији.

Откривена неправилност: Центар за социјални рад је, у појединим случајевима, за обрачун и исплату редовног рада, додатка на плату за време проведено у приправности, накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, отпремнине, јубиларне награде и солидарне помоћи запосленима користио нетачне и неажурне податке,



односно податке који нису у складу са прописима који уређују ову област. Такође није вршио исплате јубиларних награда у року предвиђеном у Посебном колективном уговору за социјалну заштиту у Републици Србији.

Ризик: Уколико се не користе тачни и ажурни подаци за обрачун и исплату редовног рада, додатка на плату за време проведено у приправности, накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, отпремнине, јубиларне награде и солидарне помоћи запосленима, као и ако се јубиларне награде не исплаћује у прописаном року, јавља се ризик од неправилног извршавања расхода за запослене.

Препорука број 4: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да за обрачун и исплату редовног рада, додатка на плату за време проведено у приправности, накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, отпремнине, јубиларне награде и солидарне помоћи користе тачне и ажурне податке, као и да исплату јубиларне награде врше у прописаном у року, а у складу са прописима који уређују ове области.

Накнада у натури – поклон за Нову годину

Посебним колективним уговором за социјалну заштиту у Републици Србији²⁹ чланом 70 став 2 предвиђено је да деци запослених до 12 година старости припада право на пригодан поклон за Нову годину у складу са одлуком Послодавца, а уз претходно прибављено мишљење синдиката, до неопорезивог износа.

Одредбама члана 119 став 2 Закона о раду је утврђено да послодавац може деци запосленог старости до 15 година живота да обезбеди поклон за Божић и Нову годину у вредности до неопорезивог износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана.

Колективним уговором, правилником о раду и уговором о раду запосленима се не могу дати мања права или се утврдити неповољнији услови рада од права и услова која су дата законом.

Одредбама члана 10 Закона о раду утврђено је да се посебним колективним уговором не могу утврдити мања права и неповољнији услови рада запосленом од права и услова утврђених општим колективним уговором који обавезује послодавце који су чланови удружења послодаваца које закључује тај посебан колективни уговор. Истим чланом ставом 2 дефинисано је да се колективним уговором код послодавца не могу утврдити мања права и неповољнији услови рада запосленом од права и услова утврђених општим, односно посебним колективним уговором који обавезује тог послодавца.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на одредбе члана 70 став 2 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији, којим је дато право да деци запослених до 12 година старости припада право на пригодан поклон за Нову годину.

Одредбама члана 119 став 2 Закона о раду уређено је да деци запослених старости до 15 година живота послодавац може обезбедити поклон за Божић и Нову годину.

Колективним уговором, правилником о раду и уговором о раду запосленима се не могу дати мања права или се утврдити неповољнији услови рада од права и услова која су дата законом.

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



Систем благајничког пословања

Центар за социјални рад није уредио начин чувања, евидентирања и располагања готовином у благајни, односно није дефинисао организацију, утврдио одговорна лица и контролне поступке у систему благајничког пословања.

У поступку ревизије извршен је увид у контролне поступке спровођене приликом исплата новчаних износа (за призната права на једнократну новчану помоћ) преко благајне Центра за социјални рад. Утврђени су следећи недостаци:

- 1) благајнички дневник није нумерисан;
- 2) благајнички дневник није вођен уредно – датум улаза готовине у благајни не одговара датуму када је готовина подигнута са текућег рачуна Центра за социјални рад;
- 3) евидентиран улаз у благајну не одговара износу који је подигнут са текућег рачуна Центра за социјални рад;
- 4) благајнички дневник не садржи тачан податак о салду готовине на крају дана;
- 5) благајнички дневник не садржи све потребне прилоге на основу којих је састављен:
 - (1) за одређене исплате не постоји решење о признавању права на исплату једнократне новчане помоћи;
 - (2) за одређене исплате не постоји налог благајни да исплати, као доказ да је готовина исплаћена кориснику социјалне заштите;
- 6) благајнички дневник садржи податак да је кориснику социјалне заштите исплаћена једнократна новчана помоћ иако иста није стварно исплаћена;
- 7) налог благајни да исплати је потписан, као доказ да је готовина исплаћена, иако се иста и даље налази у благајни;
- 8) блок „налог благајни да исплати“ није нумерисан и не води се хронолошки;
- 9) блок „налог благајни да исплати“ садржи празне странице док неке странице недостају а неке су додате.

Откривена неправилност: Центар за социјални рад није уредио начин чувања, евидентирања и располагања готовином у благајни, односно није дефинисао организацију, утврдио одговорна лица и контролне поступке у систему благајничког пословања, што није у складу са одредбама члана 12 став 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Центра за социјални рад су предузела мере за отклањање откривене неправилности и донета је Одлука о благајничком пословању³⁰ којом су уређени благајнички послови чувања, евидентирања и располагања готовином за једнократне новчане помоћи у оквиру финансијско-рачуноводствених послова.

Једнократна новчана помоћ

Једнократна помоћ представља 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 средства да обезбеди одећу, обућу и трошкове превоза неопходне за реализацију смештаја. Једнократна помоћ може бити новчана или у натури.

³⁰ Број: 551-97/2022 од 06.04.2022. године.



Одредбама члана 110 став 4 Закона о социјалној заштити је наведено да поступак за остваривање и исплату једнократне новчане помоћи спроводи центар за социјални рад а ставом 5 истог члана је наведено да ближе услове, начин остваривања и висину једнократне помоћи прописује јединица локалне самоуправе.

Скупштина општине Рума је донела Одлуку о социјалној заштити у општини Рума³¹ у којој је предвиђено чланом 5 да исплату једнократне новчане помоћи корисницима врши Центар за социјални рад. Ближи елементи за утврђивање поступка и начин доделе једнократне помоћи правилником уређује Центар за социјални рад, на који сагласност даје Председник општине, уз претходно прибављено мишљење Општинског већа (члан 7 Одлуке).

У поступку ревизије утврђено је да Центар за социјални рад није донео правилник којим би ближе уредио елементе за утврђивање поступка и начин доделе једнократне помоћи.

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да Центар за социјални рад није донео правилник којом би ближе уредио елементе за утврђивање поступка и начин доделе једнократне помоћи како је то дефинисано чланом 7 Одлуке о социјалној заштити у Општини Рума.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Центра за социјални рад су предузела мере за отклањање откривене неправилности и донет је Правилник о утврђивању поступка и начина доделе материјалне подршке – једнократне новчане помоћи³² који је усвојио Управни одбор и на који је Општинско веће општине Рума дало позитивно мишљење и сагласност³³.

Коришћење службених возила

Центар за социјални рад није успоставио контролне активности, односно није уредио начин коришћења службених возила.

У поступку ревизије утврдили смо да Центар за социјални рад не води месечну евиденцију о коришћењу службених возила нити евиденцију о преузимању горива, односно ТНГ-а. Центар за социјални рад није усвојио норматив потрошње горива за службена возила у Центру за социјални рад.

У поступку ревизије утврђено је да Центар за социјални рад поседује два аутомобила (један дат на коришћење од стране Општине Рума). За свако возило се сачињава дневни налог за коришћење путничког аутомобила за службене радње у којем се наводе подаци о лицу које користи ауто, датум када се користи ауто, назив и регистрација возила, релација вожње, опис посла, стање километраже пре и након пута као и број пређених километара, време поласка и време доласка, потпис возача и потпис овлашћеног лица.

Откривена неправилност: Центар за социјални рад није уредио начин коришћења службених возила.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Центра за социјални рад су предузела мере за отклањање откривене неправилности и уредили су начин коришћења службених возила доношењем правилника³⁴.

³¹ Број: 06-116-29/2017- III од 20.12.2017. године.

³² Број: 551-96/2022 од 23.03.2022. године.

³³ Број: 06-49-6/2022-II од 02.04.2022. године.

³⁴ Правилник о коришћењу службених возила и обавези вођења евиденције пређене километраже по налозима за коришћење број: 551-102/2022 од 4.4.2022. године.



Помоћна књига основних средстава

Центар за социјални рад води помоћну књигу основних средстава и картице основних средстава у писаном облику. Након извршеног увида у помоћну књигу основних средстава утврдили смо да се иста не води ажурно и не садржи детаљне податке о свим основним средствима и то:

- 1) инвентарне бројеве, што онемогућена идентификацију основног средства приликом пописа;
- 2) датум набавке што утиче на обрачун амортизације;
- 3) стопе амортизације;
- 4) велики број основних средстава је евидентиран збирно (столице, столови, штампачи, рачунари, комоде, радни столови итд.) и појединачно.

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да је помоћна књига основних средстава Центра за социјални рад непотпуна и непоуздана, јер за сва основна средства не садржи податке о инвентарним бројевима, датума набавке и стопе амортизације што утиче на попис и обрачун амортизације.

Ризик: Уколико помоћна књига основних средстава није потпуна и поуздана постоји ризик од погрешног и нетачног обрачуна амортизације и ризик од нетачне идентификације основног средства приликом вршења пописа.

Препорука број 5: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да предузму мере и активности како би помоћна књига основних средстава садржала потпуне и поуздане податке.

Усклађивање пословних књига

Одредбама члана 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да се пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја врши усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом.

У поступку ревизије утврђено је да се почетно стање обавеза:

- 1) за плате и додатке – konto 231000 исказано у помоћним књигама и евиденцијама разликује од исказаног почетног стања обавеза у ИСИБ³⁵ систему, односно главној књизи. Почетно стање обавеза за плате и додатке исказаних у ИСИБ-у мање је за 3 хиљаде динара;
- 2) по основу социјалне помоћи из буџета – konto 244200 исказано у помоћним књигама и евиденцијама разликује од исказаног почетног стања обавеза у ИСИБ систему, односно главној књизи. Почетно стање обавеза по основу социјалне помоћи из буџета исказаних у ИСИБ-у мање је за 17 хиљада динара;
- 3) према добављачима – konto 252000 исказано у помоћним књигама и евиденцијама разликује од исказаног почетног стања обавеза у ИСИБ систему односно главној књизи. Почетно стање обавеза према добављачима исказаних у ИСИБ-у мање је за 33 хиљаде динара.

Такође је у поступку ревизије утврђено да се стање обавеза на дан 31.12.2021. године:

- 1) за примљене авансе, депозите и кауције – konto 251000 исказано у помоћним књигама и евиденцијама разликује од стања обавеза на дан 31.12.2021. године исказаног у ИСИБ систему, односно главној књизи. Стање обавеза на дан

³⁵ ИСИБ – Информациони систем извршења буџета.



31.12.2021. године за примљене авансе, депозите и кауције исказаних у ИСИБ-у мање је за 12 хиљада динара;

2) према добављачима – konto 252000 исказано у помоћној књизи добављача разликује од стања обавеза на дан 31.12.2021. године исказаног у ИСИБ систему, односно главној књизи. Стање обавеза на дан 31.12.2021. године према добављачима исказаних у ИСИБ-у мање је за 34 хиљаде динара.

Центар за социјални рад такође није извршио усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом у делу који се односи на:

1) опрему – konto 011200 – разлика између вредности опреме исказане у главној књизи и Билансу стања на дан 31.12.2021. године и вредности опреме исказане у помоћним књигама износи 1.662 хиљада динара;

2) капитал – konto 311000 – разлика између вредности капитала исказаног у главној књизи и Билансу стања на дан 31.12.2021. године и вредности капитала исказаног у помоћним књигама износи 1.758 хиљада динара.

Утврђено је да Центар за социјални рад није извршио усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом пре припреме финансијских извештаја у делу који се односи на евиденцију обавеза за плате и додатке, обавеза по основу социјалне помоћи из буџета, обавезе за примљене авансе, депозите и кауције, обавеза према добављачима и капитала.

Откривена неправилност: Центар за социјални рад није извршио усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја за 2021. годину у делу који се односи на опрему, обавезе и капитал, што није у складу са одредбом члана 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Уколико се не врши усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом пре припреме финансијских извештаја, постоји ризик од непотпуног и нетачног исказивања стања опреме, обавеза и капитала у пословним књигама и финансијским извештајима.

Препорука број 6: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја врше усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом, у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.1.1.4. Информисање и комуникација

Информисање и комуникација обухватају: идентификовање, прикупљање и дистрибуцију информација запосленима, ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима, изградњу одговарајућег информационог система, коришћење документације у смислу бележења, израде, померања, употребе и архивирања свих пословних процеса и трансакција ради израде одговарајућих ревизорских трагова за надгледање, успостављање ефективног, благовременог и поузданог система извештавања.

У поступку ревизије је утврђено да се информације запосленима у Центру за социјални рад достављају усменим путем и путем огласне табле. Центар за социјални рад нема интернет страницу.

Одредбом члана 8 став 3 Закона о буџетском систему је прописано је да су корисници јавних средстава дужни да на својој интернет страници објављују своје



финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје.

Откривена неправилност: У поступку ревизије је утврђено да Центар за социјални рад нема интернет страницу те стога није објавио Финансијски план за 2021. годину, финансијске извештаје за 2021. годину као ни информатор о раду, што није у складу са одредбом члана 8 став 3 Закона о буџетском систему којом је прописано да су корисници јавних средстава дужни да на својој интернет страници објављују своје финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје.

Ризик: Уколико прописани подаци о пословању установе нису јавно доступни онемугућава се праћење пословања од стране надлежних установа и институција као и информисаност крајних корисника о раду Центра за социјални рад.

Препорука број 7: Препоручује одговорним лицима Центра за социјални рад да предузме мере и активности да отворе интернет страницу и да на њој објављују своје финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје како је то прописано одредбама Закона о буџетском систему.

У поступку ревизије утврдили смо да у помоћној евиденцији једнократних новчаних помоћи постоји могућност измене решења о једнократној новчаној помоћи након што је иста исплаћена. Имајући у виду наведену чињеницу указујемо на непоузданост помоћних евиденција једнократних новчаних помоћи.

Рачуноводствени систем

Примарни циљ рачуноводног информационог система је да се успостави ефективан, благовремен и поуздан систем извештавања.

Центар за социјални рад је, као индиректан корисник буџетских средстава, од 1. јануара 2019. године укључен у Информациони систем извршења буџета (ИСИБ).

Одредбом члана 2 став 1 тачка 51 Закона о буџетском систему прописано је да систем извршења буџета, као део система управљања јавним финансијама, обухвата процесе и поступке који се спроводе електронском комуникацијом са Управом за трезор, а којима се извршавају расходи и издаци корисника средстава буџета Републике Србије, односно локалне власти, утврђени законом о буџету, односно одлуком о буџету.

Поменути процеси и поступци који се спроводе електронском комуникацијом са Управом за трезор детаљно су уређени Правилником о систему извршења буџета Републике Србије.

Септембра 2021. године Министарство финансија, Управа за трезор је дописом³⁶ обавестила све кориснике система извршења буџета Републике Србије да ће од 14. септембра 2021. године бити доступан за коришћење систем за пословно извештавање (СПИ). Систем за пословно извештавање представља јединствену платформу за извештавање која обједињује податке свих архивских и трансакционих система Управе за трезор у јединствено складиште података. На тај начин успоставља се ефикасан систем пословног извештавања за све кориснике јавних средстава. Систем омогућава преглед података и генерисања извештаја у складу са захтевима корисника.

Центар је у 2021. години примењивао Правилник о организацији буџетског рачуноводства³⁷.

³⁶ 401-00-2172/2020-0001-010 од 10. септембра 2020. године.

³⁷ Број: 551-553/*2016 од 7. децембра 2014. године.



Наведеним Правилником ближе је уређен начин организовања рачуноводствених послова, интерни рачуноводствени поступци и контроле, рачуноводствене исправе и достављање истих, рокови за састављање и достављање рачуноводствених исправа, вођење пословних књига, усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза, закључивање пословних књига, чување пословних књига и рачуноводствених исправа и утврђивање одговорности запослених.

Одредбом члана 5 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да је основа за вођење буџетског рачуноводства готовинска основа. Одредбом члана 12 исте уредбе предвиђено је да директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање не обављају преко својих подрачуна, воде само помоћне књиге и евиденције.

Пословне књиге Центра за социјални рад састоје се од помоћних књига и евиденција. У Центру се воде следеће помоћне књиге и евиденције:

- 1) Помоћна књига добављача;
- 2) Помоћна књига плата и накнада;
- 3) Помоћна књига основних средстава (у писаном облику);
- 4) Помоћна евиденција једнократних новчаних помоћи.

Центар за социјални рад евиденцију основних средстава води у писаном облику у помоћној књизи основних средстава и на картицама основних средстава. Увидом у помоћну књигу основних средстава и картице основних средстава утврдили смо да исте не обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације³⁸. Евидентирање основних средстава на овај начин не омогућава адекватну аналитичку евиденцију основних средстава и детаљне податке о њима, што доводи до ризика у приказивању непоузданих информација у финансијским извештајима (описано у Напомени 2.1.1.3. Контролне активности).

Центар за социјални рад води пословне књиге у електронском облику коришћењем рачуноводствених софтвера за финансијско књиговодство и обрачун плата. Наведени програми нису међусобно интегрисани, односно у главну књигу се ручно преносе подаци из програма за обрачун плата и материјалног књиговодства.

Поред помоћних књига, Центар за социјални рад је наставио да пословне промене и даље евидентира у дневнику и главној књизи, а ради контроле евидентираних промена преко ИСИБ-а.

2.1.1.5. Праћење и процена система

Одредбом члана 9 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору дефинисано је да праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и ефикасности његовог функционисања. Праћење и процена система се обавља текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Руководилац корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и

³⁸ „Службени гласник РС“, бр. 17/97 и 24/00.



контроле до 31. марта текуће године за претходну годину на обрасцима које припрема Централна јединица за хармонизацију³⁹.

Центар за социјални рад општине Рума је Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију доставио Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.1.2. Интерна ревизија

Сврха интерне ревизије се огледа у доприносу унапређења пословања корисника јавних средстава и помоћи у остваривању циљева тако што систематично и дисциплиновано процењује и вреднује управљање ризицима, контроле и управљање организацијом.

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, ближе су уређени послови 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.

У поступку ревизије утврдили смо да Центар за социјални рад општине Рума није успоставио интерну ревизију.

Одредбама члана 5 став 3 наведеног правилника прописано је да код индиректних корисника буџетских средстава Републике Србије који нису успоставили интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3 овог правилника, послове интерне ревизије врши јединица за интерну ревизију, надлежног директног корисника буџетских средстава, у складу са сопственим планом рада.

Група за интерну ревизију Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања донела је Повељу интерне ревизије⁴⁰ и Етички кодекс интерне ревизије⁴¹. У складу са одредбама наведене повеље Група за интерну ревизију Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања надлежна је за ревизију свих организационих делова наведеног министарства, свих програма,

³⁹ Члан 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

⁴⁰ Број: 021-00-00046/2020-08 од 6. фебруара 2020. године.

⁴¹ Број: 021-00-00047/2020-0 8 од 6. фебруара 2020. године.



активности и процеса у надлежности министарства, укључујући и средства Европске уније, као и свих осталих ресурса, која обезбеђују друга тела и институције.

У поступку ревизије извршен је увид у План рада Групе за интерну ревизију Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања за 2021. годину⁴² и утврдили смо да Центар за социјални рад општине Рума није наведен у плану ревизије.

2.2. Финансијски извештаји

Одредбом члана 78 став 1 тачка 1) алинеја 1 Закона о буџетском систему прописано је да индиректни корисници средстава буџета Републике Србије припремају годишњи финансијски извештај за претходну буџетску годину и подносе га надлежним директним корисницима средстава буџета Републике Србије. Крајњи рок за припрему и подношење годишњег финансијског извештаја за претходну буџетску годину и достављање Министарству финансија – Управи за трезор је 28. фебруар текуће за претходну годину.

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

Центар за социјални рад сачинио је финансијске извештаје за 2021. годину и исте доставио Министарству финансија – Управи за трезор 28. фебруара 2022. године и то: Биланс стања – Образац 1 и три Извештаја о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године – Образац 5:

- 1) за Програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите,
- 2) за Програмску активност 0902-0013 – Подршка раду хранитеља и
- 3) за Програмску активност 0902-0015 – Подршка раду установа социјалне заштите.

2.2.1. Извештај о извршењу буџета

Извештај о извршењу буџета је саставни део Завршног рачуна, како је то утврђено Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. Састављање извештаја се врши на обрасцу чији је назив Извештај о извршењу буџета – Образац 5.

Одредбом члана 10 наведеног правилника, прописано је да се у колону четири уносе планирани приходи и примања, односно висина одобрених апропријација за расходе и издатке.

Припрема и доношење финансијског плана

Чланом 50 Закона о буџетском систему прописано је да директни корисници буџетских средстава, који су, у буџетском смислу, одговорни за индиректне кориснике буџетских средстава, врше расподелу средстава индиректним корисницима у оквиру својих одобрених апропријација и о томе обавештавају сваког индиректног корисника. Директни и индиректни корисници буџетских средстава који доносе финансијске

⁴² Број: 021-01-00141/2020-08 од 24.12.2020. године.



планове на основу закона, дужни су да своје финансијске планове ускладе са одобреним апропријацијама.

Управни одбор Центра за социјални рад је дана 9. октобра 2020. године донео одлуку којом је усвојио Правилник о финансијском планирању центра за социјални рад општине Рума⁴³. Наведеним Правилником уређен је процес финансијског планирања Центра за социјални рад, активности, овлашћења и надлежности органа у поступку планирања и рокови за обављање појединих активности процеса планирања.

Центар за социјални рад је на основу Упутства за припрему предлога финансијског плана установа социјалне заштите за 2021. годину⁴⁴ дао Предлог финансијског плана за 2021. годину. Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања (у даљем тексту: министарство) је сагласност на предлог финансијског плана центра за социјални рад дао учитавањем одобрених апропријација у информациони систем извршења буџета (ИСИБ). Центар за социјални рад је на основу учитаних одобрених апропријација донео свој Финансијски план за 2021. годину. Како је министарство вршило измене апропријација у ИСИБ-у у току 2021. године, тако је и Центар доносио измене финансијских планова.

Поред средстава из Републике Србије, Центар за социјални рад се финансира и из средстава опредељених у буџету општине Рума за 2021. годину.

На основу члана 30 Статута Центра за социјални рад, Управни одбор Центра за социјални рад је Одлуком број 551-22/2021 од 19. јануара 2021. године усвојио Финансијски план Центра за социјални рад општине Рума за 2021. годину. У току 2021. године било је три измене финансијског плана Центра за социјални рад.

Табела бр.2 Преглед планираних прихода и примања Центра за социјални рад у 2021. години по изворима финансирања

(у хиљадама динара)				
Финансијски план Центра за 2021. годину и измене финансијског плана у току 2021. године	Укупно планирана средства за 2021. годину	Из буџета Републике	Из буџета општине	
1	2	3	4	
Финансијски план од 19.1.2021. године	84.624	34.185	50.439	
Измена и допуна финансијског од 24.11.2021. године	83.017	34.578	48.439	
Измена и допуна финансијског од 3.12.2021. године	83.017	34.578	48.439	
Измена и допуна финансијског од 28.12.2021. године	83.182	35.311	47.871	

Измене и допуне финансијског плана Центра за социјални рад усвојене су Одлукама Управног одбора⁴⁵.

Табела бр.3 Преглед утврђених разлика поређењем последње измене финансијског плана, података приказаних у ИСИБ-у и података у Извештајима о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године – Обрасци 5 (колона 4 и 5)

(у хиљадама динара)								
Кonto	Опис	Финансијски план (ФП)	ИСИБ	Извештаји о извршењу буџета - Обрасци 5		Утврђене разлике		
				Одобрено - колона 4	Извршено - колона 5	ФП и ИСИБ-а	Образац 5 - колона 4 и ФП	Извршено више од планираног
1	2	3	4	5	6	7 (4-3)	8 (5-3)	9 (6-3)

⁴³ Број 551-271 од 9.10.2020. године.

⁴⁴ 401-00-01004/2/2019-04 од 21. јула 2020. године.

⁴⁵ Број 551-276/2021-1 од 24. новембра 2021. године, број 551-285/2021-1 од 3. децембра 2021. године и број 551-293/2021-1 од 28. децембра 2021. године.



(у хиљадама динара)								
Кonto	Опис	Финансијски план (ФП)	ИСИБ	Извештаји о извршењу буџета - Обрасци 5		Утврђене разлике		
				Одобрено - колона 4	Извршено - колона 5	ФП и ИСИБ-а	Образац 5 - колона 4 и ФП	Извршено више од планираног
1	2	3	4	5	6	7 (4-3)	8 (5-3)	9 (6-3)
412000	<i>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА</i>	3.988	3.988	3.988	3.838	0	0	(150)
412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	2.770	2.770	2.700	2.651	0	(70)	(119)
412200	Допринос за здравствено осигурање	1.218	1.218	1.288	1.187	0	70	(31)
421000	<i>СТАЛНИ ТРОШКОВИ</i>	2.684	2.684	2.684	1.990	0	0	(694)
421200	Енергетске услуге	1.350	1.350	1.350	898	0	0	(452)
421300	Комуналне услуге	45	45	45	37	0	0	(8)
421400	Услуге комуникација	936	936	936	798	0	0	(138)
421500	Трошкови осигурања	350	350	350	254	0	0	(96)
421600	Закуп имовине и опreme	3	3	3	1	0	0	(2)
421900	Остали трошкови	0	0	0	2	0	0	2
423000	<i>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ</i>	12.978	12.978	12.978	11.690	0	0	(1.288)
423100	Административне услуге	110	110	110	0	0	0	(110)
423200	Компјутерске услуге	388	388	388	319	0	0	(69)
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	150	150	130	81	0	(20)	(69)
423400	Услуге информисања	0	0	20	16	0	20	16
423500	Стручне услуге	201	201	201	170	0	0	(31)
423700	Репрезентација	40	40	40	44	0	0	4
423900	Остале опште услуге- хранитељице	11.059	11.059	11.059	10.819	0	0	(240)
423900	Остале опште услуге	1.030	1.030	1.030	241	0	0	(789)
482000	<i>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ</i>	30	30	30	10	0	0	(20)
482100	Остали порези	3	3	0	3	0	(3)	0
482200	Обавезне таксе	27	27	30	7	0	3	(20)

Одредбама члана 10 став 2 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова уређено је да се у колону 4 Обрасца 5 – Извештај о извршењу буџета уносе планирани приходи и примања, као и расходи и издаци у висини текуће апропријације.

Поређењем података исказаним у последњој измени финансијског плана Центра за социјални рад и података исказаним у колони 4 у Извештајима о извршењу буџета – Обрасци 5 утврђене су следеће разлике:

1) износ одобрених апропријација у Обрасцу 5, на синтетичком конту 412100 – Допринос за пензијско и инвалидско осигурање, исказан је мање за 70 хиљада динара од износа изказаном у финансијском плану Центра за социјални рад;

2) износ одобрених апропријација у Обрасцу 5, на синтетичком конту 412200 – Допринос за здравствено осигурање, исказан је више за 70 хиљада динара од износа изказаном у финансијском плану Центра за социјални рад;



3) износ одобрених апропријација у Обрасцу 5, на синтетичком конту 423300 – Услуге образовања и усавршавања запослених, исказан је мање за 20 хиљада динара од износа изказаном у финансијском плану Центра за социјални рад;

4) износ одобрених апропријација у Обрасцу 5, на синтетичком конту 423400 – Услуге информисања, исказан је у износу од 20 хиљада динара док у финансијском плану Центра за социјални рад није планиран;

5) износ одобрених апропријација у Обрасцу 5, на синтетичком конту 482100 – Остали порези, исказан је мање за 3 хиљаде динара од износа изказаном у финансијском плану Центра за социјални рад;

6) износ одобрених апропријација у Обрасцу 5, на синтетичком конту 482200 – Обавезне таксе, исказан је више за 3 хиљаде динара од износа изказаном у финансијском плану Центра за социјални рад.

Откривена неправилност: Центар за социјални рад је у Извештајима о извршењу буџета у периоду 1.1.2021. – 31.12.2021. године – Обрасци 5 у колони 4 (износ одобрених апропријација) исказао износе одобрених апропријација за доприносе за пензијско и инвалидско, за услуге образовања и усавршавања запослених и за остале порезе у мањем износу за 93 хиљаде динара од апропријација одобрених Финансијским планом за 2021. годину, и у истом износу више исказао износе одобрених апропријација за доприносе за здравствено осигурање, за услуге информисања и за обавезне таксе, што није у складу са одредбом члана 10 став 2 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Овакав начин исказивања одобрених апропријација није имао утицај на износ исказаних апропријација на нивоу група у Извештајима о извршењу буџета у периоду 1.1.2021. – 31.12.2021. године – Обрасци 5.

Ризик: Исказивање одобрених апропријација у колони 4 Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 у већем или мањем износу од апропријација одобрених Финансијским планом може имати за последицу погрешно закључивање корисника финансијских извештаја да су расходи и издаци извршавани у оквирима апропријација.

Препорука број 8: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да у колону 4 Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 уносе износе апропријација одобрене финансијским планом.

Поређење измене финансијског плана и података у ИСИБ-у

За средства која се обезбеђују из буџета Републике Србије у ИСИБ-у се учитавају само апропријације расхода, док се остале изворе средстава у ИСИБ-у учитавају апропријације прихода и апропријације расхода.⁴⁶

У поступку ревизије утврдили смо да су планирана средства на свим економским класификацијама у последњој измени финансијског плана у складу са износима учитаним у ИСИБ-у.

2.2.1.1. Текући приходи – конто 700000

Укупно остварени текући приходи исказани су у Извештајима о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године – Образац 5 (ОП 5002) у износу од 68.051 хиљада динара, и то:

- 1) приходи из буџета Републике у износу од 34.152 хиљада динара и
- 2) приходи из буџета општине/града у износу од 33.899 хиљада динара.

⁴⁶ Корисничко упутство за рад са веб апликациом „Информациони систем извршења буџета“ – ИСИБ.



Табела бр.4 Преглед текућих прихода по изворима финансирања у 2021. години

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	(у хиљадама динара)		
				Износ остварених прихода и примања Укупно	Из буџета Републике	Из општине/града
1	2	3	4	5 (6+7)	6	7
<i>Програмска активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите</i>						
5057	730000	Донације и трансфери	47.871	33.899		33.899
5103	790000	Приходи из буџета	23.768	22.849	22.849	
5002	700000	Текући приходи	71.639	56.748	22.849	33.899
<i>Програмска активност 0902-0013 – Подришка раду хранитеља</i>						
5103	790000	Приходи из буџета	11.116	10.876	10.876	
5002	700000	Текући приходи	11.116	10.876	10.876	
<i>Програмска активност 0902-0015 – Подришка раду установа социјалне заштите</i>						
5103	790000	Приходи из буџета	427	427	427	
5002	700000	Текући приходи	427	427	427	
Укупно текући приходи по свим програмским активностима			83.182	68.051	34.152	33.899
%			/	100%	50%	50%

2.2.1.1.1. Донације, помоћи и трансфери – конто 730000

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2021. годину донације, помоћи и трансфери планирани су у износу од 47.871 хиљада динара.

Укупно остварене донације, помоћи и трансфери исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године – Образац 5, Програмска активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите (ОП 5057) у износу од 33.899 хиљада динара, што је 71% од планираних.

Програмска активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите

У складу са чланом 209 Закона о социјалној заштити из буџета јединице локалне самоуправе врши се финансирање права и услуга социјалне заштите.

Средства која установа социјалне заштите добија од јединице локалне самоуправе у циљу реализације годишњег програма пословања, планирају се на економској класификацији 733100 – Текући трансфери од других нивоа власти, извор 07 – Трансфери од другог нивоа власти.

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.

Трансфери од других нивоа власти – конто 733000

Центар за социјални рад је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године исказао трансфере од других нивоа власти (ОП 5066) у износу од 33.899 хиљада динара.

Укупно остварени приходи по овом основу евидентирани су у помоћним књигама Центра за социјални рад на субаналитичком конту 733121 – Текући трансфери од других нивоа власти у корист нивоа Републике.

Центар за социјални рад приликом сваког требовања средстава од јединице локалне самоуправе попуњава Захтев за плаћање, а потом га упућује Одељењу за финансије, пољопривреду и привреду – одсек за трезор општине Рума.

Преглед намене средстава пренетих из буџета општине Рума дат је у следећем табеларном приказу.



Табела бр.5 Преглед намене средстава из буџета општине Рума

(у хиљадама динара)		
Намена (конто)	Опис	Износ
1	2	3
410000	Расходи за запослене	6.982
420000	Коришћење услуга и роба	3.203
470000	Социјално осигурање и социјала заштита	23.209
480000	Остали расходи	12
510000	Основна средства	493
Укупно:		33.899

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да приходи остварени из буџета, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 733000 – Текући трансфери од других нивоа власти не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.1.2. Приходи из буџета – конто 790000

Финансијским планом Центра за социјални рад општине Рума планирани су приходи из буџета у износу од 35.311 хиљада динара.

Укупно остварени приходи из буџета исказани су у Извештајима о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године – Образац 5 (ОП 5103) у укупном износу од 34.152 хиљаде динара (97% од планираних) и то:

- 1) у износу од 22.849 хиљада динара за Програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите,
- 2) у износу од 10.876 хиљада динара за Програмску активност 0902-0013 – Подршка раду хранитеља и
- 3) у износу од 427 хиљада динара за Програмску активност 0902-0015 – Подршка раду установа социјалне.

Одредбама члана 206 Закона о социјалној заштити из буџета Републике Србије утврђено је финансирање права и услуге социјалне заштите о чијем се обезбеђивању стара Република Србија као и финансирање рада, између осталих, и центара за социјални рад у делу јавних овлашћења.

Средства која установа социјалне заштите добија од Републике у циљу реализације годишњег програма пословања планирају се на субаналитичком конту 791111 – Приходи из буџета, извор 01 – Приходи и примања буџета.

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.

Приходи из буџета – конто 791000

Центар за социјални рад је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године – Образац 5 исказао приходе из буџета (ОП 5104) у износу од 34.152 хиљаде динара.

Законом о социјалној заштити прописане су услуге социјалне заштите, као и врсте материјалне помоћи које се пружају корисницима и за које се средства обезбеђују од стране Министарства.

У складу са одредбама члана 206 Закона о социјалној заштити из буџета Републике Србије у 2021. години обезбеђена су средства за финансирање три програмске активности у Центру за социјални рад:



- 1) Програмска активност 0902-0005: Обављање делатности установа социјалне заштите у износу од 22.849 хиљада динара, од чега се на обавезе по основу расхода за запослене односи 21.610 хиљаде динара, на материјалне трошкове 1.232 хиљаде динара и порезе, обавезне таксе, казне, пенале и камате односи 7 хиљада динара;
- 2) Програмска активност 0902-0013: Подришка раду хранитеља у износу од 10.876 динара, од чега се износ од 10.819 хиљада динара односи на накнаде хранитеља са припадајућим доприносима, а износ од 57 хиљаде динара на накнаде из буџета за децу и породицу (трошкови екскурзија и матура деце које се налазе у хранитељским породицама);
- 3) Програмска активност 0902-0015: Подришка раду установа социјалне заштите у износу од 427 хиљаде динара односи се на трошкове судских спорова.

Табела бр.6 Преглед средстава из буџета Републике Србије по наменама и програмским активностима

(у хиљадама динара)				
Редни број	Програмска активност	Намена	Конто	Износ
1	2	3	4	5
2	0902-0005 - Делатност установа социјалне заштите	Плате, додаци и накнаде запослених	411000	17.354
		Социјални доприноси на терет послодавца	412000	2.890
		Накнаде у натури	413000	6
		Социјална давања запосленима	414000	409
		Накнада трошкова за запослене	415000	475
		Награде запосленима и остали посебни расходи	416000	476
		Материјални трошкови	420000	1232
		Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	482000	7
		Укупно делатност установа:		
3	0902-0013 - Подршка раду хранитеља	Накнада за рад хранитеља	423900	10.819
		Накнаде из буџета за децу и породицу	472300	57
		Укупно подршка раду хранитеља:		
4	0902-0015 - Подршка раду установа социјалне заштите	Новчане казне и пенали по решењу судова	483100	427
Укупно приходи из буџета (1+2+3+4)				34.152

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.

2.2.1.2. Текући расходи – konto 400000

Центар за социјални рад је у три Извештаја о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године за програмске активности 0902-0005, 0902-0013 и 0902-0015 исказао текуће расходе у износу од 67.558 хиљада динара. Износ одобрених апропријација за 2021. годину за текуће расходе је 82.656 хиљада динара.

Увидом у обрасце Годишњег финансијског извештаја Центра за социјални рад за период 1. јануар – 31. децембар 2021. године утврдили смо да су износи исказани на конту 400000 – Текући расходи и синтетичким контима у оквиру групе, усаглашени на свим обрачунским позицијама и стањем у пословним књигама.

У наредној табели приказано је извршење расхода по програмским активностима током 2021. године.



Табела бр.7 Преглед извршених расхода по програмским активностима у 2021. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Група	Опис	Програмска активност 0902-0005 - Обављање делатности установа социјалне заштите		Програмска активност 0902-0013 - Подршка раду хранитеља		Програмска активност 0902-0015 - Подршка раду установа социјалне заштите		Укупно	
			Планирани износ	Извршење	Планирани износ	Извршење	Планирани износ	Извршење	Планирани износ	Извршење
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5175	411000	Плате, додаци и нак. запосленима	23.519	23.050	/	/	/	/	23.519	23.050
5177	412000	Социјални доприноси на терет послодаваца	3.988	3.838	/	/	/	/	3.988	3.838
5181	413000	Накнаде у натури	71	66	/	/	/	/	71	66
5186	414000	Социјална давања запосленима	511	409	/	/	/	/	511	409
5188	415000	Накнада трошкова за запослене	594	550	/	/	/	/	594	550
5190	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	777	679	/	/	/	/	777	679
5197	421000	Стални трошкови	2.684	1.990	/	/	/	/	2.684	1.990
5205	422000	Трошкови путовања	60	12	/	/	/	/	60	12
5211	423000	Услуге по уговору	1.919	871	11.059	10.819	/	/	12.978	11.690
5220	424000	Специјализоване услуге	13	5	/	/	/	/	13	5
5228	425000	Текуће поправке и одржавање	1.312	571	/	/	/	/	1.312	571
5231	426000	Материјал	1.925	986	/	/	/	/	1.925	986
5314	472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	33.700	23.209	57	57	/	/	33.757	23.266
5328	482000	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	30	10	/	/	/	/	30	10
5332	483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	10	9	/	/	427	427	437	436
Укупно:			71.113	56.255	11.116	10.876	427	427	82.656	67.558

У наредној табели приказано је извршење расхода по изворима финансирања у 2021. години.

Табела бр.8 Преглед текућих расхода и издатка по изворима финансирања у 2021. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Кonto	Опис	Износ одобрених апроприација	Износ извршених расхода и издатака		
				Укупно (од 6 до 11)	на терет буџета Републике	на терет општине/града
1	2	3	4	5	6	7
5174	410000	Расходи за запослене	29.460	28.592	21.610	6.982
5196	420000	Коришћење услуга и роба	18.972	15.254	12.051	3.203
5309	470000	Социјално осигурање и социјална заштита	33.757	23.266	57	23.209
5324	480000	Остали расходи	467	446	7	439
5173	400000	Текући расходи	82.656	67.558	33.725	33.833

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

Расходи за запослене – konto 410000

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године, Програмска активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, Центар за социјални рад је исказао расходе за запослене у износу од 28.592 хиљада динара (97% одобрених средстава).

Програмска активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите

У наредној табели дат је преглед планираних и извршених расхода за запослене.



Табела бр.9 Преглед планираних и извршених расхода за запослене

(у хиљадама динара)

Ред. број	Економска класификација	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода	% извршења
1	2	3	4	5	6 = 5 : 4
1.	411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	23.519	23.050	98%
2.	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	3.988	3.838	96%
3.	413000	Накнаде у натури	71	66	93%
4.	414000	Социјална давања запосленима	511	409	80%
5.	415000	Накнаде трошкова за запослене	594	550	93%
6.	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	777	679	87%
Укупно расходи за запослене			29.460	28.592	

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за запослене.

2.2.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених – konto 411000

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године, Центар за социјални рад је исказао расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 23.050 хиљада динара.

Укупан износ извршених расхода у пословним књигама Центра за социјални рад, евидентиран је на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада.

Програмска активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите

Одредбом члана 2 став 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама⁴⁷ уређено је да се плате запослених у установама социјалне заштите утврђују на основу основице за обрачун плата, коефицијента, додатка на плату и обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање. Овако утврђена плата исплаћује се за рад у пуном радном времену, односно радном времену које се сматра пуним сходно одредбама члана 6 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

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 чији се рад финансира из буџета Републике Србије утврђен је 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. годину⁴⁸, док је број запослених у Центру за социјални рад чији се рад финансира из буџета општине Рума утврђен Одлуком о изменама и допунама Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе општине Рума за 2017. годину⁴⁹.

⁴⁷ „Службени гласник РС“, бр. 34/01, ... 123/21 – др. закони.

⁴⁸ „Службени гласник РС“, бр. 61/17, 82/17, 92/17, 111/17, 14/18, 45/18, 78/18, 89/18, 102/18, 30/19, 42/19, 59/19, 79/19, 84/19 и 88/19.

⁴⁹ Седница Скупштине општине Рума бр. IX од 26. децембра 2020. године.



На дан 31. децембар 2021. године број запослених у Центру за социјални рад износио је укупно 22 (један запослени на одређено време ради замене привремено одсутног запосленог).

Табела бр.10 Преглед укупног броја запослених према њиховом статусу и извору финансирања

Статус запосленог	Извор финансирања		Укупно
	Из буџета Републике	Из буџета општине Рума	
Радни однос заснован на неодређено време	14	4	18
Радни однос заснован на одређено време	2	2	4
Укупно:	16	6	22

Заснивање и престанак радног односа у 2021. години

Законом о раду⁵⁰ и Законом о буџетском систему уређени су услови за заснивање радног односа, ограничења у погледу заснивања радног односа са новим лицима ради попуњавања слободних, односно упражњених радних места, као 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 средстава⁵¹ ближе је уређен поступак за прибављање сагласности за заснивање радног односа са новим лицима.

Током 2021. године у Центру за социјални рад је запослено једно лице на неодређено време и једно лице на одређено време ради замене привремено одсутне запослене до њеног повратка, а на основу Закључка Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава⁵².

У 2021. години једној запосленој је престао радни однос у Центру за социјални рад због одласка у старосну пензију.

Провера тачности обрачуна плата

Основица за обрачун и исплату плата запослених у државним органима и јавним службама утврђује се актом Владе Републике Србије у нето износу. Влада Републике Србије утврдила је основуцу за обрачун и исплату плата запослених у установама социјалне заштите чији је оснивач Република Србија.

Табела бр.11 Преглед основица за плате запослених у Центру за социјални рад током 2021. године

(у динарима)		
Закључак Владе Републике Србије	Почетак примене	Висина основица за плате запослених у установама социјалне заштите чији је оснивач локална власт
05 број 121-10896/2020 од 24. децембра 2020. године	од плате за децембар 2020. године	3.464,45
	од плате за март 2021. године	3.514,65

Одредбама члана 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама, уређено 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 и утврђује се уговором о раду на основу врсте послова и стручне спреме, одговорности и руковођења.

⁵⁰ "Сл. гласник РС", бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 - одлука УС, 113/2017 и 95/2018 - аутентично тумачење.

⁵¹ „Службени гласник РС”, број 159/20.

⁵² 51 Број: 112-7985/2020 од 28.октобра 2020. године.



У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршен је увид у обрачунске листиће како би се извршила провера тачности обрачуна и исплате плата запослених у Центру за социјални рад и усклађеност коефицијената утврђених Уговорима о раду са коефицијентима из исплатних листића.

Утврђено је да је Центар за социјални рад приликом обрачуна плата у 2021. години примењивао основицу за обрачун и исплату плата утврђену актом Владе Републике Србије и коефицијенте из уговора о раду/анекса уговора о раду.

У поступку ревизије извршен је увид у месечне рекапитулација обрачуна плата за 2021. годину, налоге за књижење плата, изводе и евиденције присутности на раду.

Центар за социјални рад води евиденције о присуству на раду на основу којих се врши обрачун плата, додатака на плату и накнаде запосленима. Евиденције о присутности на раду се достављају организационој јединици за финансијско – административне и техничке послове и на основу истих врши се унос података у програм за обрачун плата. Од руководиоца правне службе добијају се подаци о кадровским променама (промена коефицијента, промена радног места, престанак радног односа, заснивање радног односа).

Евиденција присутности на раду је основа која пружа податке о сатима редовног рада, дежурства, прековременог рада, рада ноћу, раду по позиву, плаћеном одсуству, боловању и годишњем одмору.

Одредбама члана 16 став 5 и 6 Уредбе о буџетском рачуноводству уређено је да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за настану пословну промену и други догађај. Лица одговорна за састављање и контролу рачуноводствених исправа својим потписом на исправи гарантују да је истинита и да верно приказује пословну промену. Одредбом члана 122 Закона о раду уређено је да је послодавац дужан да води месечну евиденцију за плате и накнаде плате као и да евиденцију потписује лице овлашћено за заступање или друго лице које оно овласти.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршили смо проверу тачности обрачуна и исплате плата, додатака на плату и накнада и извршили смо увид у пратећу документацију. Центар за социјални рад је извршио обрачун и исплату плата, додатака на плату и накнаде на основу евиденције о присутности на раду које нису потписане од стране лица која су одговорна за њихово састављање и контролу (описано у Напомени 2.1.1.3 Контролне активности).

Центар за социјални рад је извршио обрачун плате за месец април користећи погрешан месечни фонд сати, уместо 176 часова користио је фонд од 168 часова (описано у Напомени 2.1.1.3 Контролне активности и Напомени 3 Друга питања).

У 2021. години Центар за социјални рад није имао Одлуку о распореду, почетку и завршетку радног времена, већ је у поступку ревизије в.д. директорка Центра за социјални рад донела Одлуку о радном времену број 551-89/2022 од 11. марта 2022. године (Мере предузете у поступку ревизије).

Додаци на плату и накнаде плате

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



Табела бр.12 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 став 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 2) 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 за приправност

Центар за социјални рад је у 2021. години извршио расходе за приправност у укупном износу од 329 хиљада динара. Извршени расходи у укупном износу односе се на приправност за пасивно дежурство.

Одредбама члана 148 Закона о социјалној заштити уређено је да је у центру за социјални рад приправност посебан облик рада ван радног времена код којег запослени мора бити стално доступан (у приправности) да би, ако затреба, извршио неодложну интервенцију. Такође је уређено да план приправности доноси директор центра за социјални рад.

Одредбама члана 21 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији ближе је уређено да је приправност посебан облик рада ван радног времена код којег запослени не мора бити присутан у установи, али мора бити стално доступан ради извршења неодложне интервенције. План приправности и одлуку о увођењу и обиму приправности доноси директор. Чланом 21 став 3 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији уређено је да се право на додатак на плату за приправност утврђује решењем које доноси послодавац за сваки сат који је запослени провео у приправности.

Одредбама члана 60 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији уређено је да запослени има право на додатак на плату за време проведено у приправности у складу са законом – за сваки сат приправности у висини од 10% од вредности радног сата основне зараде.



У поступку ревизије извршили смо тестирање начина обрачуна и извршили увид у документацију везану за обрачун и исплату приправности.

У 2021. години Центар за социјални рад није имао одлуку о увођењу и обиму приправности, већ је у поступку ревизије в.д. директорка Центра за социјални рад донела Одлуку о увођењу и о обиму приправности у центру за социјални рад општине Рума број: 551-90/2022 од 11. марта 2022. године (Мере предузете у поступку ревизије).

Центар за социјални рад је у току 2021. године исплаћивао додатак за приправност без донетих решења за сваки сат који су запослени провели у приправности.

Откривена неправилност: Центар за социјални рад је извршио расходе у износу од 329 хиљада на име додатка на плату за време проведено у приправности без донетих решења за сваки сат који су запослени провели у приправности, како је уређено чланом 21 став 3 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16 став 1 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Центра за социјални рад су предузела мере за отклањање откривене неправилности и отпочели су са доношењем решења о оствареним сатима приправности.

Накнада плате за годишњи одмор

Центар за социјални рад је у 2021. години извршио расходе, по основу накнаде плате за годишњи одмор, у износу од 2.298 хиљада динара.

Одредбама члана 63 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији уређено је да запослени има право на накнаду плате, у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци за коришћење годишњег одмора.

Утврђено је да су параметри у програму за обрачун плата у Центру за социјални рад задати тако да се накнаде плате за сате коришћења годишњег одмора, обрачунавају у висини плате за радне сате за редован рад, уместо у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци (описано у Напомени 2.1.1.3 Контролне активности).

2.2.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца – konto 412000

Укупно извршени расходи за социјалне доприносе на терет послодавца исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године – Образац 5 у износу од 3.838 хиљада динара. Финансијским планом планирани је износ од 3.988 хиљада динара.

Програмска активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите

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.

Социјални доприноси на терет послодавца исказани су на прописаној економској класификацији 412000 у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



2.2.1.2.3. Накнаде у натури – конто 413000

Укупно извршени расходи за накнаде у натури на конту 413000 исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године – Образац 5 у износу од 66 хиљада динара.

Програмска активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите

Одредбама члана 119 став 2 Закона о раду уређено је да послодавац може деци запосленог старости до 15 година живота да обезбеди поклон за Божић и Нову годину у вредности до неопорезивог износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана.

Одредбама члана 70 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији, уређено је да деци запослених до 12 година старости припада право на пригодан поклон за Нову годину у складу са одлуком Послодавца, а уз претходно прибављено мишљење синдиката, до неопорезивог износа.

У поступку ревизије тестирани су расходи у износу од 60 хиљада динара који се односе на поклоне за Божић и Нову годину за децу запослених. Расходи су финансирани из буџета општине Рума.

Увидом у документацију коју смо добили на увид у поступку ревизије, утврђено је да петоро од 12 деце има више од 12 година старости али не више од 15 година старости, што је као ограничење наведено у Посебном колективном уговору за социјалну заштиту у Републици Србији (описано у Напомени 2.1.1.3 Контролне активности и Скретање пажње).

Расходи су евидентирани у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.1.2.4. Социјална давања запосленима – конто 414000

Укупно извршени расходи за социјална давања запосленима исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године – Образац 5 у износу од 409 хиљада динара и евидентирани су на:

- 1) конту 414311 – Отпремнина приликом одласка у пензију у износу од 344 хиљаде динара, и
- 2) конту 414419 – Остале помоћи запосленим радницима у износу од 65 хиљада динара који се односе на исплату солидарне помоћи за рођење детета.

Програмска активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршен је увид у расходе за исплату отпремнине запосленима приликом одласка у пензију и расходе за остале помоћи запосленим радницима.

Исплата отпремнина при одласку у пензију регулисана је чланом 119 став 1 тачка 1) Закона о раду и чланом 67 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији и исплаћује се најмање у висини износа три последње исплаћене просечне плате запосленог, с тим што тако исплаћена отпремнина не може бити нижа од три последње исплаћене просечне плате по запосленом код послодавца, односно три просечне зараде по запосленом исплаћене у Републици Србији према



последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, ако је то за запосленог повољније.

Увидом у обрачун и исплату отпремнине, утврдили смо да Центар за социјални рад није користио ажуран податак за неопорезиви део отпремнине, односно коришћени износ није једнак висини две просечне месечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког завода за статистику (описано у Напомени 2.1.1.3 Контролне активности).

Одредбама члана 120 Закона о раду прописано је да се општим актом, односно уговором о раду може утврдити право на солидарну помоћ. Одредбама члана 69 став 7 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији, прописано је да послодавац може запосленом да исплати солидарну помоћ, између осталог, и у случају рођења детета запосленог – у висини просечне месечне зараде без пореза и доприноса у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике.

Увидом у обрачун и исплату солидарне помоћи за рођење детета утврдили смо да Центар за социјални рад није користио ажуран податак о висини просечне месечне зараде без пореза и доприноса у Републици Србији (описано у Напомени 2.1.1.3 Контролне активности).

Расходи су евидентирани у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.1.2.5. Накнада трошкова за запослене – konto 415000

Укупно извршени расходи по основу накнада трошкова за запослене исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године – Образац 5 у износу од 550 хиљада динара и у потпуности се односе на накнаде трошкова за превоз на посао и са посла – konto 415112.

Програмска активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2021. годину планирани су расходи за накнаде трошкове за запослене у износу од 594 хиљада динара.

У складу са одредбама члана 118 Закона о раду и члана 65 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са посла, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз.

У поступку ревизије извршили смо тестирање начина обрачуна и извршили увид у документацију везану за обрачун и исплату накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

Центар за социјални рад је у току 2021. године исплаћивао накнаду трошкова за превоз на посао и са посла у висини цене повратне карте за дане када су запослени долазили на посао. У поступку ревизије утврђено је да је Центар за социјални рад, приликом обрачуна накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, користио нетачан податак о неопорезивом делу трошкова као и погрешан број дана за које припада накнада трошкова за превоз на посао и са посла (описано у Напомени 2.1.1.3 Контролне активности и напомени 3. Друга питања).

Расходи су евидентирани у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



2.2.1.2.6. Награде запосленима и остали посебни расходи – konto 416000

Укупно извршени расходи за награде запосленима и остали посебни расходи исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године – Образац 5 (ОП 5190) у износу од 679 хиљада динара и евидентирани су на:

- 1) конту 416111 – Јубиларне награде у износу од 568 хиљада динара, и
- 2) конту 416131 – Накнаде члановима управних и надзорних одбора у износу од 110 хиљада динара.

Програмска активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2021. годину планирани су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 777 хиљада динара.

Одредбама члана 120 Закона о раду прописано је да се општим актом, односно уговором о раду може утврдити право на јубиларну награду. Одредбама члана 68 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији, прописани су услови и начин утврђивања висине јубиларне награде. Такође је прописано да исплата јубиларне награде доспева у року од 30 дана од дана када је запослени стекао право у складу са ставом 1. овог члана.

У поступку ревизије извршили смо тестирање начина обрачуна и извршили увид у документацију везану за обрачун и исплату јубиларних награда и накнада за рад члановима управног и надзорног одбора.

Центар за социјални рада није вршио исплату јубиларних награда у року од 30 дана од дана када је запослени стекао право, како је прописано у Посебном колективном уговору за социјалној заштити у Републици Србији. Такође, приликом обрачуна јубиларних награда Центар за социјални рад није користио ажуран податак за неопорезиви део и висину просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику (описано у Напомени 2.1.1.3 Контролне активности).

Расходи су евидентирани у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Коришћење услуга и роба – konto 420000

Финансијским планом Центра за социјални рад општине Рума за 2021. годину планирани су расходи за коришћење услуга и роба у износу од 18.972 хиљаде динара. Укупно извршени расходи за коришћење услуга и роба у Извештајима о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године – Образац 5 износе 15.254 хиљада динара, што је 80% од планираних.

У наредној табели дат је преглед планираних и извршених расхода за коришћење услуга и роба по програмским активностима.

Табела бр.13 Преглед планираних и извршених расхода за коришћење услуга и роба по програмским активностима

(у хиљадама динара)					
Ознака ОП	Кonto	Опис	Планирани износ	Извршење	% извршењ
1	2	3	4	5	6
Програмска активност 0902-0005 - Обављање делатности установа социјалне заштите					
5197	421000	Стални трошкови	2.684	1.990	74%



(у хиљадама динара)					
Ознака ОП	Кonto	Опис	Планирани износ	Извршење	% извршењ
1	2	3	4	5	6
5205	422000	Трошкови путовања	60	12	20%
5211	423000	Услуге по уговору	1.919	871	45%
5220	424000	Специјализоване услуге	13	5	38%
5228	425000	Текуће поправке и одржавање	1.312	571	51%
5231	426000	Материјал	1.925	986	74%
<i>Коришћење услуга и роба</i>			7.913	4.435	56%
Програмска активност 0902-0013 - Подршка раду хранитеља					
5211	423000	Услуге по уговору	11.059	10.819	98%
<i>Коришћење услуга и роба</i>			11.059	10.819	98%
Укупно коришћење услуга и роба за све програмске активности			18.972	15.254	80%

2.2.1.2.7. Стални трошкови – konto 421000

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године, Центар за социјални рад је исказао расходе за сталне трошкове у износу од 1.990 хиљада динара.

Програмска активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите

У наредној табели дат је преглед извршених расхода за сталне трошкове.

Табела бр.14 Преглед извршених расхода за сталне трошкове

(у хиљадама динара)		
Ред. број	Опис	Износ извршених расхода
1	2	3
1.	Енергетске услуге	898
2.	Комуналне услуге	37
3.	Услуге комуникација	798
4.	Трошкови осигурања	254
5.	Закуп имовине и опреме	1
6.	Остали трошкови	2
Укупно стални трошкови		1.990

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за енергетске услуге – konto 421200, услуге комуникације – konto 421400 и трошкове осигурања – konto 421500.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да рачуноводствене исправе – фактуре, немају пријемни печат, нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за настану пословну промену, нису прокњижене у прописаном року односно датум књижења обавезе према добављачима је пре датума који је наведен на пријемном печату (описано у Напомени 2.1.1.3 Контролне активности).

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да расходи, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 421000 – Стални трошкови не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.1.2.8. Услуге по уговору – konto 423000

У два Извештаја о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године, Центар за социјални рад је исказао расходе за услуге по уговору у износу од 11.690 хиљада динара.

У наредној табели дат је преглед извршених расхода за услуге по уговору по програмским активностима.

Табела бр.15 Преглед извршених расхода за услуге по уговору по програмским активностима

(у хиљадама динара)		
Кonto	Опис	Извршење
1	2	4
Програмска активност 0902-0005 - Обављање делатности установа социјалне заштите		
423200	Компјутерске услуге	319
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	81
423400	Услуге информисања	16
423500	Стручне услуге	170
423700	Репрезентација	44
423900	Остале опште услуге	241
	<i>Услуге по уговору</i>	<i>871</i>
Програмска активност 0902-0013 - Подршка раду хранитеља		
423900	Остале опште услуге	10.819
	<i>Услуге по уговору</i>	<i>10.819</i>
Укупно услуге по уговору за све програмске активности		11.690

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за компјутерске услуге – konto 423200, услуге образовања и усавршавања запослених – 423300, стручне услуге – konto 423500, трошкове репрезентације – konto 423700 и остале опште услуге – konto 423900.

Програмска активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите

Компјутерске услуге – konto 423200

Укупно извршени расходи за компјутерске услуге исказани су у износу од 319 хиљаде динара.

Услуге за одржавање рачунара – konto 423221

У поступку ревизије, утврђено је да је Центар за социјални рад замену матичне плоче на рачунару у износу од 19 хиљада динара евидентирао на конту 423221 – Услуге одржавања рачунара, уместо на 425222 – Рачунарска опрема, како је прописано одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност: Центар за социјални рад је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године – Образац 5 више исказао расходе на конту 423200 – Компјутерске услуге за износ од најмање 19 хиљада динара, а мање исказао расходе на конту 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме у истом износу, јер је расходе за текуће поправке и одржавање опреме евидентирао као расходе за компјутерске услуге, 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 9: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да расходе за текуће поправке и одржавање опреме евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Услуге образовања и усавршавања запослених – 423300

Укупно извршени расходи за услуге образовања и усавршавања исказани су у износу од 81 хиљаде динара.

Услуге образовања и усавршавања запослених – konto 423311

У поступку ревизије, утврђено је да је Центар за социјални рад набавку електронске базе прописа за јавне набавке у износу од 14 хиљада динара евидентирао на конту 423311 – Услуге образовања и усавршавања запослених уместо на 426311 – Стручна литература за редовне потребе запослених, како је прописано одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност: Центар за социјални рад је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021 до 31.12.2021. године – Образац 5 више исказао расходе на групи конта 423300 – Услуге образовања и усавршавања запослених за износ од 14 хиљада динара, а мање исказао расходе на групи конта 426300 – Материјали за образовање и усавршавање запослених за исти износ, јер је набавку електронске базе прописа за јавне набавке 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.

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

Препорука број 10: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да материјал за образовање и усавршавање запослених евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Остале опште услуге – konto 423900

Укупно извршени расходи за остале опште услуге исказани су у износу од 11.060 хиљада динара и то:

- 1) у износу од 241 хиљаде динара за програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите;
- 2) у износу од 10.819 хиљада динара за програмску активност 0902-0013 – Подршка раду хранитеља.

Програмска активност 0902-0013 – Подршка раду хранитеља

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 обезбеђених у буџету Републике Србије (извор 01).

У поступку ревизије, извршен је увид у целокупну документацију (спискове Министарства, интерне обрачунае накнаде од стране Центра за социјални рад, налоге за



књижење, изводе и осталу пратећу документацију) за свих 12 исплата по основу накнада за рад пружаоца услуге хранитељства.

Прегледом достављене документације утврђено је да износи месечних исплата за рад хранитеља са интерног обрачуна Центра, након достављеног списка од стране Министарства, одговарају износима приказаним у пословним књигама Центра, као и износима унетим у Систем извршења буџета (ИСИБ).

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.

Утврђено је да је Центар за социјални рад услугу експортовања података која подразумева експорт података из локалне базе у ексел табеле евидентирао на конту 423911 – Остале опште услуге уместо на конту 423291 – Остале компјутерске услуге, како је прописано одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност: Центар за социјални рад је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021 до 31.12.2021. године – Образац 5 више исказао расходе на групи конта 423900 – Остале опште услуге за износ од 149 хиљада динара, а мање исказао расходе на групи конта 423200 – Остале компјутерске услуге за исти износ, јер је услугу експортовања података која подразумева експорт података из локалне базе у ексел табеле евидентирао као остале опште услуге, 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 11: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да остале компјутерске услуге евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.1.2.9. Текуће поправке и одржавање - konto 425000

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године, Центар за социјални рад је исказао расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 571 хиљаде динара.

Програмска активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите

У наредној табели дат је преглед извршених расхода за текуће поправке и одржавање.

Табела бр.16 Преглед извршених расхода за текуће поправке и одржавање

(у хиљадама динара)		
Ред. број	Опис	Износ извршених расхода
1	2	3
1.	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	395
2.	Текуће поправке и одржавање опреме	176
	Укупно расходи за текуће поправке и одржавање:	571



У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100 и расходима за текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200.

Текуће поправке и одржавање зграда и грађевинских објеката - конто 425100

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање зграда и грађевинских објеката исказани су у износу од 395 хиљада динара.

Центар за социјални рад је у 2021. години имао радове везане за поправку крова зграде Центра за социјални рад. Писаним изјашњењем одговорног лица Центра за социјални рад наведено је да је у децембру 2021. године било неопходно, по хитном поступку, извршити делимичну санацију дела крова. Услед прокишњавања на појединим деловима крова, део плафона је отпао, што је угрозило запослене у Служби за заштиту одраслих и старих као и рачунарску опрему. Средства су била обезбеђена на апропријација која се финансира из буџета Републике (текуће одржавање), те је са те позиције и извршен расход.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да рачуноводствене исправе – фактуре, нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за настану пословну промену (описано у Напомени 2.1.1.3 Контролне активности).

Текуће поправке и одржавање опреме - конто 425200

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање опреме исказани су у износу од 176 хиљада динара и односе се на: механичке поправке у износу од 78 хиљаде динара, поправке електричне и електронске опреме у износу од 39 хиљада динара, рачунарску опрему у износу од 17 хиљада динара, електронску и фотографску опрему у износу од 17 хиљада динара, биротехничку опрему у износу од две хиљаде динара, остале поправке и одржавање административне опреме у износу од 23 хиљаде динара.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да рачуноводствене исправе – фактуре нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за настану пословну промену и да је датум књижења обавезе према добављачима пре датума који је наведен на пријемном печату (описано у Напомени 2.1.1.3 Контролне активности).

Центар за социјални рад је у току 2021. године извршио набавку противпожарних апарата од добављача „Протом“ д.о.о, Рума укупне вредности 19 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је Центар за социјални рад набавку ситног инвентара – противпожарних апарата евидентирао на конту 425229 – Остале поправке и одржавање административне опреме уместо на конту 426913 – Алат и инвентар како је прописано одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност: Центар за социјални рад је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021 до 31.12.2021. године – Образац 5 више исказао расходе за текуће поправке и одржавање опреме на конту 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме у износу од 19 хиљада динара, а мање исказао материјал за посебне намене на конту 426900 – Материјал за посебне намене, јер је расходе за алат и инвентар – противпожарни апарати исказао као расходе за текуће поправке и одржавање опреме,



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 12: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да успоставе контролне механизме како би се набавка алата и инвентара евидентирала и исказивала на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.1.2.10. Материјал – konto 426000

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године, Центар за социјални рад је исказао расходе за материјал у износу од 986 хиљада динара.

Програмска активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите

У наредној табели дат је преглед извршених расхода за материјал.

Табела бр.17 Преглед извршених расхода за материјал

(у хиљадама динара)		
Ред. број	Опис	Износ извршених расхода
1	2	3
1.	Административни материјал	474
2.	Материјал за образовање и усавршавање запослених	75
3.	Материјали за саобраћај	263
4.	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	172
5.	Материјали за посебне намене	2
Укупно расходи за материјал:		986

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за административни материјал – konto 426100, расходима за материјал за образовање и усавршавање запослених – konto 426300, расходима за материјале за саобраћај – konto 426400 и расходима за материјале за одржавање хигијене и угоститељство – konto 426800.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да рачуноводствене исправе – фактуре нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за настану пословну промену као и да је датум књижења обавезе према добављачима пре датума који је наведен на пријемном печату (описано у Напомени 2.1.1.3 Контролне активности).

Социјално осигурање и социјална заштита – konto 470000

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2021. годину планирани су расходи за социјално осигурање и социјалну заштиту у износу од 33.757 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за социјално осигурање и социјалну заштиту у Извештајима о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године – Образац 5 износе 23.266 хиљада динара (67% од планираних) и то:

1) у износу од 23.209 хиљада динара за програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите;



2) у износу од 57 хиљада динара за програмску активност 0902-0013 – Подршка раду хранитеља.

Исказани расходи се у укупном износу односе на накнаде за социјалну заштиту из буџета – конто 472000.

2.2.1.2.11. Накнаде за социјалну заштиту из буџета – конто 472000

У Извештајима о извршењу буџета у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године, Центар за социјални рад је исказао расходе за накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 23.266 хиљада динара.

У наредној табели дат је преглед планираних и извршених расхода за социјалну заштиту из буџета по програмским активностима и по изворима финансирања.

Табела бр.18 Преглед планираних и извршених расхода за социјалну заштиту из буџета по програмским активностима и по изворима финансирања

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	(у хиљадама динара)		
				Износ извршених расхода и издатака		
1	2	3	4	Укупно 5 (6+7)	Из буџета Републике 6	Из општине /града 7
Програмска активност 0902-0013 - Подршка раду хранитеља						
5317	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	57	57	57	
Накнаде за социјалну заштиту из буџета			57	57	57	
Програмска активност 0902-0005 - Обављање делатности установа социјалне заштите						
5320	472600	Накнаде из буџета у случају смрти	2.500	1.638		1.638
5321	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	14.600	11.492		11.492
5322	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	4.600			
5323	472900	Остале накнаде из буџета	12.000	10.079		10.079
Накнаде за социјалну заштиту из буџета			33.700	23.209		23.209
Укупно накнаде за социјалну заштиту из буџета за све програмске активности			33.757	23.266	57	23.209

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за накнаде из буџета за децу и породицу – конто 472300, расходима за накнаде из буџета за случај смрти – конто 472600, расходима за накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт – конто 472700 и расходима за остале накнаде из буџета – конто 472900.

Програмска активност 0902-0013 – Подршка раду хранитеља

Накнаде из буџета за децу и породицу – конто 472300

Центар за социјални рад је извршио расходе за накнаде из буџета за децу и породицу – конто 472311 у износу од 57 хиљада динара, по програмској активности 0902-0013 – Подршка раду хранитеља. Расходи су финансирани из буџета Републике Србије и односе се на трошкове прославе матуре.

Расходи за накнаде из буџета за децу и породицу извршени су на основу решења о признавању наведеног права која је Центар за социјални рад донео на основу



члана 10а Правилника о критеријумима и мерилима за утврђивање цена услуга у области социјалне заштите које финансира Република⁵³.

У поступку ревизије извршен је увид у решења, налоге за књижења, изводе и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи, исказани на синтетичком конту 472300 – Накнаде из буџета за децу и породицу, не садрже материјално значајна погрешна исказивања, као и да су износи извршених расхода приказани у пословним књигама Центра за социјални рад у складу са износима унетим у систем извршења буџета (ИСИБ).

Програмска активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите

Накнаде из буџета за случај смрти – конто 472600

Центар за социјални рад је извршио расходе по основу накнада из буџета за случај смрти – конто 472611 у износу од 1.638 хиљада динара. Расходи су финансирани из буџета општине Рума и односе се на накнаде трошкова сахране.

Расходи по основу права на накнаде из буџета за случај смрти извршени су на основу решења о признавању наведеног права која је Центар за социјални рад донео у складу са одредбама чл. 9 – 11 Одлуке о социјалној заштити општине Рума.

У поступку ревизије извршен је увид у решења, налоге за књижења, изводе и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичком конту 472600 – Накнаде из буџета за случај смрти, не садрже материјално значајна погрешна исказивања, као и да су износи извршених расхода приказани у пословним књигама Центра за социјални рад у складу са износима унетим у систем извршења буџета (ИСИБ).

Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт – конто 472700

Центар за социјални рад је извршио расходе за исхрану и смештај ученика – конто 472717 у износу од 11.492 хиљаде динара. Расходи су финансирани из буџета општине Рума.

Расходи по основу права на исхрану и смештај ученика извршени су на основу решења о признавању наведеног права, која је Центар за социјални рад донео у складу са одредбама чл. 26 – 27 Одлуке о социјалној заштити општине Рума.

У поступку ревизије извршен је увид у решења, налоге за књижења, изводе и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичком конту 472700 – Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт, не садрже материјално значајна погрешна исказивања, као и да су износи извршених расхода приказани у пословним књигама Центра за социјални рад у складу са износима унетим у систем извршења буџета (ИСИБ).

⁵³ "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, 60/06 и 8/11.



Остале накнаде из буџета - konto 472900

Центар за социјални рад је извршио расходе за једнократне помоћи – konto 472931 у износу од 10.079 хиљада динара. Расходи су финансирани из буџета општине Рума.

Одредбом члана 110 Закона о социјалној заштити прописано 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 натури. О обезбеђивању једнократне новчане помоћи и помоћи у натури стара се јединица локалне самоуправе, а поступак за остваривање и исплату једнократне новчане помоћи спроводи центар за социјални рад, док поступак за остваривање права на помоћ у натури спроводи орган, организација или служба одређена актом јединице локалне самоуправе.

Ставом 5 истог члана овог закона дефинисано је то да ближе услове, начин остваривања и висину једнократне помоћи прописује јединица локалне самоуправе.

У складу са чланом 110 став 5 Закона о социјалној заштити, Општина Рума је донела Одлуку о социјалној заштити. Овом Одлуком се уређују обим, услови и начин остваривања права на материјалну подршку и друге облике материјалне помоћи и услуге социјалне заштите, у складу са Законом о социјалној заштити за чије је остваривање надлежна Општина Рума, као и начин финансирања и обезбеђивања средстава.

У постуку ревизије извршен је увид у документацију која је била основ за евидентирање ових расхода, односно извршен је увид у решења, налоге за књижења, изводе и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Од укупног износа исплаћеног за једнократне новчане помоћи, износ од 3.904 хиљада динара је исплаћен у готовини, на благајни Центра за социјални рад. Извршен је увид у документацију, која је била основ за евидентирање расхода по основу готовинских исплата једнократне новчане помоћи и утврђено је да су, у оквиру посматраног узорка, ови расходи у благајни и у рачуноводственом систему Центра за социјални рад, евидентирани на основу рачуноводствених исправа које нису тачне и потпуне (описано у Напомени 2.1.1.3. Контролне активности).

На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичком конту 472900 – Остале накнаде из буџета, не садрже материјално значајна погрешна исказивања, као и да су износи извршених расхода приказани у пословним књигама Центра за социјални рад у складу са износима унетим у систем извршења буџета (ИСИБ).

Скретање пажње:

Чланом 4 став 3 Одлуке о социјалној заштити у општини Рума прописано је да износ једнократне новчане помоћи не може бити већи од износа просечне зараде по запосленом у Општини Рума, познате у моменту одлучивања о праву. Чланом 110 став 6 Закона о социјалној заштити прописано је да 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.



Остали расходи – konto 480000

Центар за социјални рад је у Извештајима о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године – Образац 5 (ОП 5324) исказао остале расходе у укупном износу од 446 хиљада динара.

У наредној табели дат је преглед извршених осталих расхода по изворима финансирања и по програмским активностима.

Табела бр.19 Преглед извршених осталих расхода у 2021. години по изворима финансирања и по програмским активностима

(у хиљадама динара)				
Кonto	Опис	Извршено из буџета		Укупно
		Републике	Општине/града	
1	2	3	4	5 (3+4)
Програмска активност 0902-0005 - Обављање делатности установа социјалне заштите				
482000	Порези, обавезне таксе и казне	7	3	10
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова		9	9
	<i>Остали расходи</i>	7	12	19
Програмска активност 0902-0015 - Подршка раду установа социјалне заштите				
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	427		427
	<i>Остали расходи</i>	427		427
<i>Укупно остали расходи по свим програмским активностима</i>		434	12	446

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима по основу новчаних казни и пенала по решењу судова и судских тела – konto 483000, по програмској активности 0902-0015 – Подршка раду установа социјалне заштите.

2.2.1.2.12. Новчане казне и пенали по решењу судова - konto 483000

Расходи по основу новчаних казни и пенала по решењу судова – konto 483111 у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године, по програмској активности 0902-0015 – Подршка раду установа социјалне заштите извршени су у износу од 427 хиљада динара.

Програмска активност 0902-0015 – Подршка раду установа социјалне заштите

Наведени расходи у износу од 427 хиљада динара извршени су Центру за социјални рад принудним путем, а на основу решења јавног извршитеља⁵⁴.

Основни суд у Руми донео је пресуду у 2020. години којом је обавезао Центар за социјални рад да тужиоцима на име увећане зараде за време приправности плати пресудом утврђене износе са затезном каматом као и трошкове парничних поступака.

Расходи на име увећане зараде за време приправности по основу ових пресуда износе 427 хиљада динара и извршени су из буџета Републике Србије.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да расходи, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

⁵⁴ Пословни број: ИИ193/2021 од 11.06.2021. године и Пословни број: ИИ 212/2021 од 25.06.2021. године.



2.2.1.3. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Укупно извршени издаци за нефинансијску имовину исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године – Образац 5, Програмска активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, у износу од 493 хиљада динара.

Програмска активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите

Табела бр.20 Преглед извршених издатака за нефинансијску имовину у 2021. години по изворима финансирања

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених издатака		
				Укупно	Из буџета Републике	Из општине/ града
1	2	3	4	5 (6+7)	6	7
5350	512200	Административна опрема	526	493	/	493
5341	500000	Издаци за нефинансијску имовину	526	493	/	493

Издаци за административну опрему извршени су из средстава оснивача у укупном износу од 493 хиљада динара. Извршени издаци односе се на:

- 1) издатке за рачунарску опрему (конто 512221) за набавку пет скенера укупне вредности 211 хиљада и рачунарске опреме (рачунар, монитор, тастатура и миш) вредности 218 хиљада динара, и
- 2) издатке за штампаче (конто 512222) за набавку четири штампача вредности 64 хиљаде динара.

У поступку ревизије извршен је увид у рачуноводствену документацију, налоге за књижења, изводе и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Центар за социјални рад је спровео сва потребна књижења на одговарајућим субаналитичким контима класе 000000 – Нефинансијска имовина и класе 300000 – Капитал.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да рачуноводствене исправе – фактуре нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за настану пословну промену, да рачуноводствене исправе - фактуре нису прокњижене у прописаном року, односно датум књижења обавезе према добављачима је пре датума који је наведен на пријемном печату (описано у Напомени 2.1.1.3 Контролне активности).

2.2.1.4. Резултат по изворима финансирања

Центар за социјални рад је сачинио извештаје о извршењу буџета за 2020. годину по програмским активностима (0902-0005, 0902-0013 и 0902-0015), сходно члану 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

Центар за социјални рад је:

- 1) у Извештају о извршењу буџета 0902-0005 у периоду 1.1.2021. – 31.12.2021. године исказао укупне приходе и примања у износу од 56.748 хиљада динара (ОП 5171) и у истом износу укупне расходе и издатке (ОП 5435);



2) у Извештају о извршењу буџета 0902-0013 у периоду 1.1.2021. – 31.12.2021. године исказао укупне приходе и примања у износу од 10.876 хиљада динара (ОП 5171) и у истом износу укупне расходе и издатке (ОП 5435);

3) у Извештају о извршењу буџета 0902-0015 у периоду 1.1.2021. – 31.12.2021. године исказао укупне приходе и примања у износу од 427 хиљада динара (ОП 5171) и у истом износу укупне расходе и издатке (ОП 5435).

2.2.2. Биланс стања

Биланс стања – Образац 1 представља један од прописаних образаца који су дефинисани чланом 79 Закона о буџетском систему, чланом 7 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31. децембра године за коју се саставља.

У поступку ревизије извршили смо проверу података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2021. године – Образац 1 као и проверу почетног стања на основу исказаних информација у финансијском извештају за претходну годину.

До сада нисмо вршили ревизију Биланса стања Центра за социјални рад.

2.2.2.1. Билансна равнотежа

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

Табела бр.21 Билансна равнотежа Биланса стања на дан 31.12.2021. године

(у хиљадама динара)					
Кonto	Опис	Износ		Опис	Кonto
		Активa	Пасивa		
000000	Нефинансијска имовина	6.253	6.241	Нефинансијска имовина у сталним средствима	311100
				Нефинансијска имовина у залихама	311200
	Укупно	6.253	6.241	Укупно	
	Неравнотежа		12	Неравнотежа	
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	0	0	Вишак прихода и примања - суфицит	321100
			0	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	321200
	Укупно	0	0	Укупно	
122000	Краткорочни потраживања	0	0	Пасивна временска разграничења	290000
123000	Краткорочни пласмани	0	0		
	Укупно	0	0	Укупно	
130000	Активна временска разграничења	5.587	5.559	Обавезе	200000-290000
	Укупно	5.587	5.559	Укупно	
	Неравнотежа	12		Неравнотежа	
	Укупна актива	11.840	11.800	Укупна пасива	
	Укупна неравнотежа	12	12	Укупна неравнотежа	



Откривена неправилност: Центар за социјални рад није успоставио билансну равнотежу у Билансу стања јер је стање нефинансијске имовине у сталним средствима више исказао за 12 хиљада динара од стања на изворима средстава – нефинансијска имовина у сталним средствима и стање активних временских разграничења мање за износ од 12 хиљада динара од стања исказаног на обавезама умањеним за пасивна временска разграничења.

Утврђена разлика односи се на некретнине и опрему и обавезе за примљене остале депозите.

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

Препорука број 13: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да у пословним књигама спроведу одговарајућа књижења ради успостављања билансне равнотеже између нефинансијске имовине и новчаних средстава са једне стране и капитала и резултата пословања са друге стране, као и потраживања и активних временских разграничења са једне стране и обавеза са друге стране.

2.2.2.2. Попис имовине и обавеза

Попис имовине и обавеза уређени су следећим прописима:

- 1) Уредбом о буџетском рачуноводству и
- 2) Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем⁵⁵ (у даљем тексту: Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије).

Одредбом члана 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да врше усклађивање стања имовине и обавеза које су исказане у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које је утврђено пописом имовине и обавеза на крају буџетске године тј. са стањем на дан 31. децембар године за коју се врши попис. Ставом 6 истог члана предвиђено је да се начин и рокови вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем обављају у складу са правилником којим се уређују начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

Одредбама члана 2 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије предвиђено је да се овај правилник односи на кориснике буџетских средстава Републике Србије (директне и индиректне кориснике буџетских средстава Републике Србије) сходно одредбама Закона о буџетском систему. Чланом 3 истог Правилника предвиђено је да попис обухвата нефинансијску имовину (у сталним средствима и у залихама), финансијску имовину и обавезе док је чланом 11 став 2 прописано да извештај о извршеном попису обавезно садржи:

- 1) стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза;
- 2) разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;
- 3) предлог начина решавања утврђених разлика;
- 4) примедбе и објашњења радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима (о утврђеним разликама);

⁵⁵ „Службени гласник РС“, бр. 33/15 и 101/18.



5) као и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом, уз који се прилаже пописна листа и документација која је служила за састављање пописне листе.

У поступку ревизије утврдили смо да је попис, у Центру за социјални рад, спроведен на основу:

- 1) Закона о рачуноводству⁵⁶;
- 2) Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁵⁷ и
- 3) Правилник о организацији буџетског рачуноводства ЦСР Рума⁵⁸.

Имајући у виду напред наведено утврдили смо да Центар за социјални рад попис имовине и обавеза као и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем није вршио у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 2 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије.

Управни одбор Центра за социјални рад донео је Одлуку о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2021. године⁵⁹ којом је именовао чланове пописних комисија, рок у ком је потребно извршити попис, обавезе комисија да утврде план рада за вршење пописа као и дужност састављања извештаја о извршеном попису.

Тим за ревизију није присуствовао годишњем попису имовине и обавеза у Центру за социјални рад.

Одлуком о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2021. године образоване су две комисије:

- 1) Комисија за попис нефинансијске имовине, непокретности и опреме,
- 2) Комисија за попис финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средстава, хартија од вредности, потраживања и обавеза активних и пасивних временских разграничења и остале имовине.

Истом одлуком предвиђено је да је свака комисија дужна да састави извештај о извршеном попису и да исти достави органу управљања заједно са пописним листама најкасније до 30.01.2022. године.

У поступку ревизије утврђено је да Пописне комисије нису саставиле план рада по којем ће вршити попис како је предвиђено тачком 2 Одлуке о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2021. године и чланом 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије.

Управни одбор је на седници одржаној дана 31.01.2022. године донео Одлуку о усвајању записника комисије о попису имовине и обавеза⁶⁰ којом су усвојени:

- 1) Записник о попису основних средстава;
- 2) Записник о попису пасивних временских разграничења;
- 3) Записник о попису новчаних средстава у благајни ЦСР Рума;
- 4) Записник о попису обавеза ЦСР Рума;
- 5) Записник о отпису основних средстава са стањем на дан 31.12.2021. године.

⁵⁶ “Службени гласник РС” бр. 73/19 и 44/21.

⁵⁷ “Службени гласник РС” број 89/20.

⁵⁸ Бр.551-533/*2016 од 7.12.2014. године (чл. 19-26.).

⁵⁹ Број: 551-519/2021-2 од 6.12.2021. године.

⁶⁰ Број: 551-37/2022-3 од 31.01.2022. године.



У поступку ревизије утврђено је да записник о попису основних средстава није сачињен већ постоје пописне листе основних средстава непокретних и покретних ствари које чине основна средства са стањем на дан 31.12.2021. године.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да су чланови пописне комисије, на бланко папирима, уписивали основна средства, количину и инвентарне бројеве. На основу тако пописаних основних средстава, шеф рачуноводства је саставио пописне листе у које су ручно унети назив основног средства, количина, набавна вредност, код неких средстава унета је и стопа амортизације, износ амортизације, исправка вредности основног средства и садашња вредност основног средства.

Одредбама члана 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије уређено је да рад пописне комисије, између осталог, обухвата утврђивање стварних количина имовине која се пописује⁶¹ и утврђивање стварног стања на основу пописних листа на пописним местима.

Одредбама члана 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству уређено је да се усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се уређује пописом, врши на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембра текуће године.

У поступку ревизије утврђено је да Центар за социјални рад:

1) приликом вршења пописа, није утврдио стварно стање осталих некретнина и земљишта које води у својим пословним књигама, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије,

2) није извршио усклађивање стања имовине (остале некретнине и земљиште) у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се уређује пописом са стањем на дан 31. децембар 2021. године што није у складу са чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

У поступку ревизије смо такође утврдили да Центар за социјални рад није извршио попис:

1) земљишта и зграде које се према евиденцији катастра непокретности налазе у својини Центра или су дате Центру на коришћење,

2) имовине других правних субјеката која се налази код Центра на коришћењу.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да пописне комисије нису саставиле извештаје о попису имовина и обавеза. Сачињени и усвојени записници не могу представљати извештаје о извршеном попису, јер не садрже елементе извештаја прописане чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије.

Откривена неправилност: Центар за социјални рад је спровео попис имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем супротно прописима који регулишу ову област јер:

1) попис имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем није спроведен у складу са актима који се односе на кориснике буџетских корисника Републике Србије, односно са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 2 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника

⁶¹ Бројањем, мерењем, проценом и сличним поступцима, ближим описивањем пописане имовине и уношењем тих података у пописне листе.



буџетских средстава Републике Србије и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;

2) пописне комисије нису саставиле план рада по којем ће вршити попис како је предвиђено тачком 2 Одлуке о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2021. године и чланом 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;

3) пописним комисијама нису достављене пописне листе са уписаним подацима (номенклатурни број, назив и врста, јединица мере и евентуално неки други подаци, осим података о количини и вредности) пре почетка пописа како је предвиђено чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;

4) пописне комисије нису сачиниле пописне листе како је то предвиђено одредбама члана 10 тачка 2) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;

5) приликом вршења пописа, није утврдио стварно стање осталих некретнина и земљишта које води у својим пословним књигама, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;

6) није извршио усклађивање стања имовине (остале некретнине и земљиште) у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се уређује пописом са стањем на дан 31. децембар 2021. године, што није у складу са чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству;

7) није извршио попис земљишта и зграде које се према евиденцији катастра непокретности налазе у својини Центра или су дате Центру на коришћење;

8) имовину других правних субјеката која се налази на коришћењу код Центра није пописана како је то предвиђено чланом 4 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;

9) пописне комисије нису сачиниле извештај о извршеном попису имовине и обавеза, што није у складу са одредбама члана 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик: Неспровођење пописа на прописан начин доводи до ризика од непотпуног и нетачног исказивања вредности имовине и обавеза у финансијским извештајима и ризика од незаконитог коришћења и отуђења имовине.

Препорука број 14: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да: 1) попис имовине и обавеза врше у складу са актима који се односи на кориснике буџетских корисника Републике Србије; 2) пописне комисије саставе план рада по којем ће вршити попис 3) да се пописним комисијама доставе пописне листе пре почетка пописа; 4) пописне комисије сачине пописне листе у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем; 5) приликом вршења пописа утврде стварно стање осталих некретнина и земљишта; 6) изврше усклађивање стања имовине у књиговодственој евиденцији са стварним стањем на дан 31. децембар; 7)



изврше попис комплетне имовине Центра за социјални рад; 8) имовину других правних субјеката која се налази на коришћењу пописује на посебним пописним листама и достави је правном субјекту чија је то имовина; 9) пописне комисије сачине извештај о извршеном попису имовине и обавеза.

2.2.2.3. Нефинансијска имовина– konto 000000

Стање нефинансијске имовине konto – 000000 на дан 31. децембар 2021. године у Билансу стања (ОП 1001) износи 4.590 хиљада динара (у 2020. години 4.483 хиљаде динара) и у целости се односи на нефинансијску имовину у сталним средствима konto – 010000.

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.

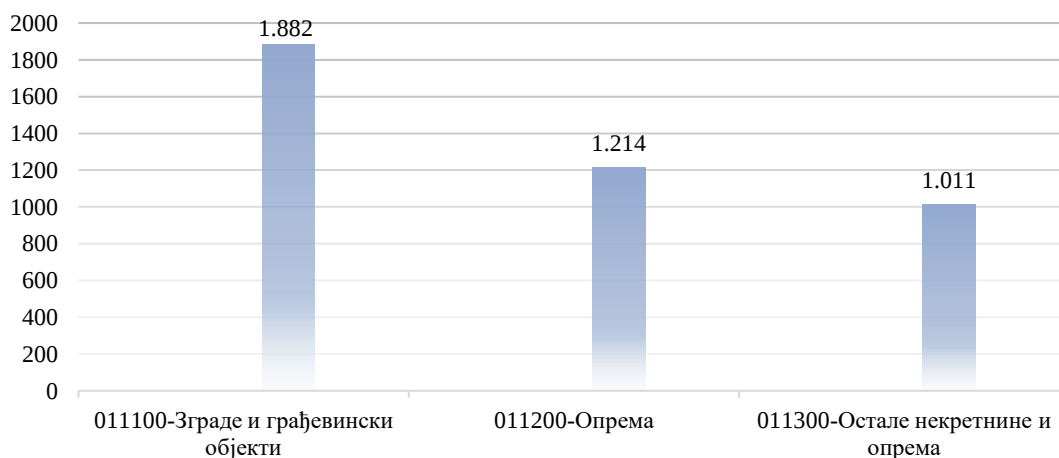
Табела бр.22 Упоредни преглед нефинансијске имовине у сталним средствима у 2020. и 2021. години

Ознака ОП	Број конта	Опис	(у хиљадама динара)				
			2020.		2021.		Разлика
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)	8 (7-4)
1003	011000	Некретнине и опрема	4.000	10.240	6.133	4.107	107
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	1.932	3.339	1.457	1.882	(50)
1005	011200	Опрема	1.040	5.771	4.557	1.214	174
1006	011300	Остале некретнине и опрема	1.028	1.130	119	1.011	(17)
1018	014000	Природна имовина	483	483	0	483	0
1002	010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	4.483	10.723	6.133	4.590	107

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године, у вези са нефинансијском имовином.

2.2.2.3.1. Некретнине и опрема - konto 011000

Стање некретнина и опреме Центра за социјални рад у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године (ОП 1003) износи 4.107 хиљада динара.



Слика број 2. Приказ структуре некретнина и опреме



Зграде и грађевински објекти – konto 011100

Вредност зграда и грађевинских објеката Центра за социјални рад у Билансу стања и помоћним књигама на дан 31. децембар 2021. године износи 1.882 хиљаде динара и чини 41% од укупне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.

Центар за социјални рад у својим помоћним књигама води пословну зграду у Руми набавне вредности 3.340 хиљада динара (садашње вредности 1.882 хиљаде динара).

Смањење вредности зграда и грађевинских објеката у току 2021. године износи 50 хиљада динара и у целости се односи на годишњи обрачун амортизације зграда и грађевинских објеката по стопама амортизације утврђеним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Чланом 14 став 3 Закона о јавној својини⁶² уређено је да Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе могу установама и јавним агенцијама и другим организацијама, изузев јавних предузећа и друштава капитала из става 1 овог члана, чији су оснивачи, преносити право коришћења на стварима на којима имају право јавне својине.

Чланом 18 став 6 Закона о јавној својини уређено је да установе и јавне агенције и друге организације (укључујући и Народну банку Србије) чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе, које немају статус државног органа и организације, органа аутономне покрајине, односно органа јединице локалне самоуправе или јавног предузећа, односно друштва капитала, имају право коришћења на непокретним и покретним стварима у јавној својини које су им пренете на коришћење.

У поступку ревизије извршен је увид у лист непокретности број 5201 К.О. Рума и утврђено је да је ималац права својине Општина Рума док је право коришћења дато Центру за социјални рад. Центар за социјални рад поседује акт о праву коришћења од стране носиоца права јавне својине јединице локалне самоуправе, а на основу члана 27 став 10 а у вези члана 18 Закона о јавној својини.

Опрема - konto 011200

Стање опреме у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године исказано је у износу од 1.214 хиљада динара и чини 26% од укупне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.

Центар за социјални рад је у току 2021. године повећао вредност опреме – konto 011200 у износу од 493 хиљаде динара за набавку административне опреме (описано у Напомени 2.2.1.3. Издаци за нефинансијску имовину – konto 500000).

У поступку ревизије утврђено је да износ опреме исказан у главној књизи и Билансу стања на дан 31.12.2021. године није усаглашен са износом опреме евидентиране у помоћним књигама Центра за социјални рад. Центар за социјални рад је у својим помоћним књигама евидентирао опрему (konto 011200) у износу од 2.876 хиљада динара (описано у Напомени 2.1.1.3. Контролне активности).

На основу писаног изјашњења Центра за социјални рад позиције у Билансу стања попуњене су на основу пописа који је извршен на дан 31.12.2021. године.

⁶² „Службени гласник РС”, бр. 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 - др. закон, 108/16, 113/17, 95/18 и 153/20.



У поступку ревизије утврђено је да је Центар за социјални рад:

1) на конту 011200 – Опрема исказао компјутерски софтвер у вредности од 96 хиљада динара и 25 уметничких слика укупне вредности 158 хиљада динара уместо на конту 016100 – нематеријална имовина,

2) на конту 011229 – Исправка вредности административне опреме евидентирао амортизацију за компјутерски софтвер у износу од 32 хиљаде динара уместо на конту 016119 – Исправка вредности нематеријалних улагања у компјутерски софтвер (описано у Напомени 3.2.3.3. Нематеријална имовина – конто 016000).

Центар за социјални рад је, у 2021. години, амортизацију обрачунавао ручно на картицама основних средстава и на пописним листама, а на основу стопа из картица основних средстава и пописних листи из претходних година.

Одговорна лица су дала писано објашњење у ком су навела да се новонабављена основна средства амортизују на следећи начин:

1) уколико је основно средство набављено почетком године врши се подела вредност на 12 месеци и амортизује се онолико месеци колико је то средство коришћено у тој години.

2) уколико је основно средство набављено крајем године са обрачуном амортизације се креће од наредне године.

У поступку ревизије извршена је провера обрачуна амортизације за 2021. годину и утврђено је да је вредност опреме смањена за износ обрачунате амортизације. Увидом у помоћну књигу основних средстава утврђено је да примењене стопе амортизације за поједина основна средства нису у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Табела бр.23 Преглед погрешно примењених стопа амортизације

Назив основног средства	Број комада	Стопа амортизације	
		Примењена стопа	Прописана стопа
Клима	3	15%	16,5%
Полице	10	12,5%	10%
Тример	1	12,5%	14,3%
Косачица	1	12,5%	13%
Бицикли	20	15%	12,5%
Бојлер	1	12,5%	15%
Ормар	4	12,3%	12,5%
Столице	7	10,4%	10%
ТВ	1	10%	12,5%
Кетлер	1	12,5%	15%
Усисивач	1	10%	20%
Веш машина	1	20%	15%
Душек	1	12,5%	10%

Откривена неправилност: Центар за социјални рад је мање исказао вредност опреме – конто 011200 у активи и пасиви у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године – Образац 1 најмање у износу од шест хиљада динара, јер је више обрачунао амортизацију због примене погрешних амортизационих стопа, што није у складу са одредбама члана 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Примена погрешних стопа за обрачун амортизације, доводи до исказивања непотпуних и нетачних података о стању имовине у финансијским извештајима.



Препорука број 15: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да обрачун амортизације врше на основу прописаних амортизационих стопа у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству.

У поступку ревизије утврђено је да је Центар за социјални рад смањене исправке вредности саобраћајне опреме, за бицикле који су отписани по попису, у износу од 38 хиљада динара евидентирао на конту 011229 – Исправка вредности административне опреме уместо на конту 011219 – Исправка вредности опреме за саобраћајне опреме.

У поступку ревизије утврђено је да Центар за социјални рад у својим помоћним књигама води медицинску опрему – konto 011251 у износу од 91 хиљаде динара и опрему за културу – konto 011263 у износу од 103 хиљаде динара за које је исправку вредности исказао на конту 011229 – Исправка вредности административне опреме уместо на конту 011259 – Исправка вредности медицинске и лабораторијске опреме и конту 011269 – Исправка вредности опреме за образовање, науку, културу и спорт.

Остале некретнине и опрема – konto 011300

Стање остале некретнине и опреме у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године исказано је у износу од 1.011 хиљада динара и чини 22% од укупне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.

У наредној табели дат је преглед осталих некретнина и опреме које је Центар за социјални рад евидентирао у својим помоћним књигама на конту 011311 – Остале некретнине и објекти.

Табела бр.24 Преглед евиденције на конту 011311 – Остале некретнине и објекти

Редни број	Број парцеле	К.О:	Опис	Врста својине / права коришћења
1	2	3	4	5
1.	5236	Рума	земљиште	Центар за социјални рад није уписан као носилац права својине, али је наведен да има право коришћења у уделу 25/32
2.	5239	Рума	земљиште и зграда	Центар за социјални рад није уписан као носилац права својине, нити има право коришћења
3.	5237	Рума	земљиште	Центар за социјални рад није уписан као носилац права својине, али је наведен да има право коришћења у уделу 25/32
4.	707	Витојевци	зграда	Центар за социјални рад није уписан као носилац права својине, али је наведен да има право коришћења
5.	707	Витојевци	земљиште	Центар за социјални рад није уписан као носилац права својине, нити има право коришћења

Смањење вредности зграда и грађевинских објеката у току 2021. године износи 17 хиљада динара и у целости се односи на годишњи обрачун амортизације.

У поступку ревизије утврдили смо да је Центар за социјални рад на конту 011311 – Остале некретнине и објекти евидентирао земљиште садашње вредности 310 хиљада динара уместо на синтетичком конту 014100 – Земљишта.



Откривена неправилност: Центар за социјални рад је више исказао вредност осталих некретнина и објеката – синтетички конто 011300 најмање у износу од 310 хиљада динара и у истом износу мање исказао вредност земљишта – синтетички конто 014100, јер је земљиште евидентирао као остале некретнине и опрему, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неправилним евидентирањем земљишта јавља се ризик од неправилног и нетачног извештавања у финансијским извештајима.

Препорука број 16: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да земљиште евидентирају у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије извршен је увид у:

1) лист непокретности број 816 К.О. Рума, број парцеле 5236, њива 1 класе, површине 619м² – Центар за социјални рад није уписан као носилац права својине, али је наведен да има право коришћења у уделу 25/32,

2) лист непокретности број 11007 К.О. Рума, број парцеле 5239, земљиште под зградом и другим објектом, површине 87м² и породична стамбена зграда, површине 87м² – Центар за социјални рад није уписан као носилац права својине, нити има право коришћења,

3) лист непокретности број 816 К.О. Рума, број парцеле 5237, виноград 3 класе, површине 829м² – Центар за социјални рад није уписан као носилац права својине, али је наведен да има право коришћења у уделу 25/32,

4) лист непокретности број 558 К.О. Витојевци, број парцеле 707, земљиште под зградом и другим објектом, површине 18м², и породична стамбена зграда-део, површине 18м² – Центар за социјални рад није уписан као носилац права својине, али је наведен да има право коришћења,

5) лист непокретности број 558 К.О. Витојевци, број парцеле 707, земљиште уз зграду и други објекат, површине 222м² – Центар за социјални рад није уписан као носилац права својине, нити има право коришћења,

6) лист непокретности број 63 К.О. Витојевци, број парцеле 569, адреса Доситеја Обрадовића број 167, породична стамбена зграда 63м² – Центар за социјални рад је уписан као носилац права својине.

У поступку ревизије утврђено је да Центар за социјални рад, приликом вршења пописа, није утврдио стварно стање осталих некретнина које треба да води у својим пословним књигама (описано у Напомени 2.2.2.2. Попис имовине и обавеза).

У поступку ревизије Центар за социјални рад није презентовао валидну рачуноводствену документацију из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене која је евидентирана или је требала бити евидентирана у пословним књигама и која је исказана или је требала бити исказана у финансијским извештајима на позицији 011300 – Остале некретнине и опрема.

2.2.2.3.2. Природна имовина – конто 014000

Центар за социјални рад је у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године (ОП 1011) исказао природну имовину у износу од 483 хиљаде динара и обухвата грађевинско земљиште.



Центар за социјални рад је у својим помоћним књигама на конту 014112 – Грађевинско земљиште евидентирао грађевинско земљиште под зградом и другим објектом површине 198м², К.О Рума. У поступку ревизије извршен је увид у лист непокретности број 5201 К.О. Рума, број парцеле 1967, адреса Железничка број 28 и то:

- 1) део 1 – земљиште под зградом и другим објектом површине 198м²,
- 2) део 2 – земљиште уз зграду и други објекат површине 461м².

Увидом у Катастар непокретности утврдили смо да Центар за социјални рад није уписан као носилац права својине нити је наведен да има право коришћења над горе наведеним земљиштем.

Откривена неправилност: Центар за социјални рад је више исказао вредност земљишта у активи (конто 014100) и пасиви (конто 311100) у износу од 483 хиљаде динара јер у својим пословним књигама води грађевинско земљиште под зградом, које је према евиденцији катастра непокретности у јавној својини, што није у складу са одредбама чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

Препорука број 17: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да се усагласе са општином Рума у погледу својине и коришћења над земљиштем и да преиспитају основ евидентирања земљишта у својим пословним књигама у складу са Законом о јавној својини и Уредбом о буџетском рачуноводству.

У поступку ревизије, извршен је увид у лист непокретности број 816 К.О. Рума, број парцеле 5235, адреса 15. августа 1942-е број 101 и то:

- 1) део 1 – земљиште под зградом и другим објектом, површине 91м²,
- 2) део 2 – земљиште под зградом и другим објектом, површине 90м²,
- 3) део 3 – земљиште под зградом и другим објектом, површине 18м²,
- 4) део 4 – земљиште уз зграду и други објекат, површине 500м²,
- 5) део 5 – њива 1 класе, површине 76м².

Увидом у Катастар непокретности утврдили смо да Центар за социјални рад није уписан као носилац права својине, али је наведен да има право коришћења на горе наведеним земљиштима у уделу 25/32.

Такође је извршен увид у:

1) лист непокретности број 63 К.О. Витојевци, број парцеле 569, адреса Доситеја Обрадовића број 167, земљиште под зградом и другим објектом, површине 63м², земљиште уз зграду и други објекат, површине 500м² и воћњак 3 класе површине 892м² – Центар за социјални рад је уписан као носилац права својине,

2) лист непокретности број 63 К.О. Витојевци, број парцеле 570, воћњак 3 класе површине 539м² – Центар за социјални рад је уписан као носилац права својине,

3) лист непокретности број 63 К.О. Витојевци, број парцеле 571, њива 5 класе површине 2.564м² – Центар за социјални рад је уписан као носилац права својине,

4) лист непокретности број 816 К.О. Рума, број парцеле 5236, њива 1 класе, површине 619м² – Центар за социјални рад није уписан као носилац права својине, али је наведен да има право коришћења у уделу 25/32,

5) лист непокретности број 11007 К.О. Рума, број парцеле 5239, земљиште под зградом и другим објектом, површине 87м² – Центар за социјални рад није уписан као носилац права својине, нити има право коришћења,



6) лист непокретности број 816 К.О. Рума, број парцеле 5237, винорад 3 класе, површине 829м² – Центар за социјални рад није уписан као носилац права својине, али је наведен да има право коришћења у уделу 25/32,

7) лист непокретности број 558 К.О. Витојевци, број парцеле 707, земљиште под зградом и другим објектом, површине 18м² – Центар за социјални рад није уписан као носилац права својине, нити има право коришћења,

8) лист непокретности број 558 К.О. Витојевци, број парцеле 707, земљиште уз зграду и други објекат, површине 222м² – Центар за социјални рад није уписан као носилац права својине, нити има право коришћења.

У поступку ревизије утврђено је да Центар за социјални рад, приликом вршења пописа, није утврдио стварно стање земљишта које треба да води у својим пословним књигама (описано у Напомени 2.2.2.2. Попис имовине и обавеза).

У поступку ревизије Центар за социјални рад није презентовао валидну рачуноводствену документацију из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене која је евидентирана или је требала бити евидентирана у пословним књигама и која је исказана или је требала бити исказана у финансијским извештајима на позицији 014000 – Природна имовина.

2.2.2.3.3. Нематеријална имовина – konto 016000

Центар за социјални рад у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године није исказао нематеријалну имовину.

У поступку ревизије утврђено је да је Центар за социјални рад:

3) на конту 011200 – Опрема исказао компјутерски софтвер у вредности од 96 хиљада динара и 25 уметничких слика укупне вредности 158 хиљада динара уместо на конту 016100 – Нематеријална имовина,

4) на конту 011229 – Исправка вредности административне опреме евидентирао амортизацију за компјутерски софтвер у износу од 32 хиљаде динара уместо на конту 016119 – Исправка вредности нематеријалних улагања у компјутерски софтвер.

Откривена неправилност: Центар за социјални рад је мање исказао нематеријалну имовину – konto 016100 у износу од 286 хиљада динара и у истом износу више исказао опрему – konto 011200 јер је:

- на конту 011200 – Опрема евидентирао компјутерски софтвер у вредности од 96 хиљада динара и 25 уметничких слика укупне вредности 158 хиљада динара уместо на конту 016100 – Нематеријална имовина,

- на конту 011229 – Исправка вредности административне опреме евидентирао амортизацију за компјутерски софтвер у износу од 32 хиљаде динара уместо на конту 016119 – Исправка вредности нематеријалних улагања у компјутерски софтвер,

што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Нетачним евидентирањем нематеријалне имовине у својим пословним књигама јавља се ризик од отуђења имовине и неправилног извештавања.

Препорука број 18: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да нематеријалну имовину евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



2.2.2.4. Финансијска имовина – konto 100000

Стање финансијске имовине Центра за социјални рад на дан 31. децембар 2021. године у Билансу стања (ОП 1028) износи 5.583 хиљаде динара (у 2020. години 3.235 хиљада динара).

Табела бр.25 Преглед финансијске имовине

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године	Износ текуће године			Разлика
				Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)	8 (7-4)
1049	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	/	/	/	/	/
1067	130000	Активна временска разграничења	3.235	5.583	/	/	5.583
1028	100000	Финансијска имовина	3.235	5.583	/	/	5.583

2.2.2.4.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – konto 121000

Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности на дан 31. децембар 2021. године, исказано у Билансу стања (ОП 1050) износи нула динара.

Центар за социјални рад обавља своју делатност преко два евиденциона подрачуна, и то:

- 1) 003170100 – Општи приходи и примања буџета (средства из Буџета Републике Србије),
- 2) 003170701 – Приходи за поверене послове (средства из јединице локалне самоуправе – општине Рума).

Поред два евиденциона рачуна у ИСИБ-у, Центар има и подрачун за готовинске исплате број 840-308806-60 отворен код Управе за трезор – филијала Сремска Митровица које се исплаћују преко динарске благајне.

У поступку ревизије утврдили смо да је Центар извршио попис новчаних средстава на жиро рачунима на дан 31. децембар 2021. године тако да књиговодствено стање новчаних средстава на жиро рачунима одговара стварном стању новчаних средстава утврђеним у Извештају о извршеном попису на дан 31. децембар 2021. године (описано у Напомени 3.2.2. Попис имовине и обавеза).

Благајна

Центар за социјални рад у Билансу стања и пословним евиденцијама на дан 31. децембар 2021. године није исказао стање благајне – konto 121311. Међутим, због природе финансијске имовине спровели смо тестирања на овом конту.

Центар за социјални рад је у 2021. години остварио промет благајне у износу од 3.904 хиљаде динара. Готовинске исплате из благајне односе се на исплату једнократних помоћи за лица која немају отворене рачуне код банака, због чега је исплата вршена преко благајне у готовини.

Извршена је ревизија благајничког пословања преко благајне, тестирањем одређеног узорка трансакција исплаћених из благајне и утврдили смо да благајничко пословање није уредно вођено (описано у Напомени 2.1.1.3. Контролне активности).



У поступку ревизије утврдили смо да Центар за социјални рад није уредио начин чувања, евидентирања и располагања готовином у благајни (описано у Напомени 2.1.1.3. Контролне активности).

2.2.2.4.2. Активна временска разграничења – konto 130000

Активна временска разграничења у Билансу стања (ОП 1067) на дан 31. децембар 2021. године износе 5.583 хиљаде динара (у 2020. години 3.235 хиљада динара) и у целости се односи на обрачунате неплаћене расходе и издатке.

У поступку ревизије утврђено је да је Центар за социјални рад је у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године мање исказао почетно стање обавеза на конту 237000 – Обавезе за службена путовања и услуге по уговору за износ од најмање 534 хиљаде динара и на конту 131000 – Активна временска разграничења, за неисплаћене услуге по уговору из децембра 2020. године (описано у Напомени 2.2.2.5.4. Службена путовања и услуге по уговору – konto 237000).

2.2.2.5. Обавезе – konto 200000

Центар за социјални рад је у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године исказао стање обавеза у укупном износу од 5.583 хиљаде динара.

Табела бр.26 Упоредни преглед обавеза за 2020. и 2021. годину

		(у хиљадама динара)		
Кonto	Назив конта	2020. година	2021. година	Разлика
1	2	3	4	5 (4-3)
230000	Обавезе по основу расхода за запослене	2.667	3.368	701
240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	305	1.970	1.665
250000	Обавезе из пословања	263	245	(18)
200000	Обавезе	3.235	5.583	2.348

Обавезе по основу расхода за запослене – konto 230000

Обавезе по основу расхода за запослене у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године исказане су у износу од 3.368 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2021. године, у вези са обавезама по основу расхода за запослене.

Табела бр.27 Упоредни преглед обавеза по основу расхода за запослене у 2020. и 2021. години

		(у хиљадама динара)		
Кonto	Назив конта	2020. година	2021. година	Разлика
1	2	3	4	5 (4-3)
231000	Обавезе за плате и додатке	2.286	1.973	(313)
232000	Обавезе по основу накнада запосленима	0	74	74
233000	Обавезе за награде и остале посебне расходе	0	8	8
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	381	319	(62)
237000	Службена путовања и услуге по уговору	0	994	994
230000	Обавезе по основу расхода за запослене	2.667	3.368	701

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године, у вези са обавезама по основу расхода за запослене.



2.2.2.5.1. Обавезе за плате и додатке - konto 231000

Обавезе за плате и додатке у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године исказане су у износу од 1.973 хиљаде динара.

Центар за социјални рад је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године исказао обавезе за расходе за запослене који се односе на обрачунате плате и додатке за запослене са припадајућим порезима и доприносима за месец децембар 2021. године, а у складу са рекапитулацијом плата за децембар 2021. године.

2.2.2.5.2. Обавезе по основу накнада запосленима - konto 232000

Центар за социјални рад је у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године на позицији обавеза по основу накнада запосленима исказао износ од 74 хиљаде динара који се односи на путне трошкове за децембар 2021. године.

Увидом у расположиву документацију утврђено је да је Центар за социјални рад евидентирао накнаду за трошкове превоза запосленима за децембар 2021. године, која се финансира из средстава буџета Републике Србије и из средстава буџета општине Рума, а која је исплаћена у јануару 2022. године.

2.2.2.5.3. Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца - konto 234000

У Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године исказане су обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 319 хиљада динара. На наведеној билансној позицији исказане обавезе се односе на доприносе на терет послодавца по основу децембарске плате за 2021. годину, а у складу са рекапитулацијом плата за децембар 2021. године.

2.2.2.5.4. Службена путовања и услуге по уговору – konto 237000

Центар за социјални рад је у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године на позицији службена путовања и услуге по уговору исказао износ од 994 хиљаде динара и у целисти се односе на обавезе по основу услуга по уговору (накнаде УО и НО и накнаде за рад хранитељима).

У поступку ревизије утврђено је да Центар за социјални рад у помоћним евиденцијама и у Билансу стања на дан 31.12.2021. године није исказао почетно стање обавеза по основу услуга по уговору за децембар 2020. године (накнаде УО и накнаде за рад хранитеља) у износу од 534 хиљаде динара. Обавезе за накнаде УО и хранитељима за децембар 2020. године евидентирани су и измирене у јануару 2021. године.

Откривена неправилност: Центар за социјални рад је у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године – Образац 1 мање исказао почетно стање обавеза на конту 237000 – Обавезе за службена путовања и услуге по уговору за износ од најмање 534 хиљаде динара и на конту 131000 – Активна временска разграничења, за неисплаћене услуге по уговору из децембра 2020. године, што није у складу са одредбама члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирање свих обавеза из пословања доводи до непотпуног и нетачног исказивања података у финансијским извештајима.



Препорука број 19: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да евидентирају обавезе за услуге по уговору, у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.2.5.5. Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – konto 240000

Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене на дан 31. децембар 2021. године исказане су у износу од 1.970 хиљада динара и у целости се односе на обавезе по основу социјалне помоћи из буџета – konto 244200, односно:

- 1) износ од 152 хиљаде динара односи се на накнаде из буџета у случају смрти (погребни трошкови),
- 2) износ од 1.818 хиљада динара односи се на обавезе по основу накнаде за образовање (исхрана и смештај ученика).

У поступку ревизије утврђено је да Центар за социјални рад у Билансу стања на дан 31.12.2021. године није исказао обавезе за једнократне новчане помоћи у износу од 210 хиљада динара које се односе на једнократну новчану помоћ по коначним решењима о признавању права из децембра 2021. године.

Откривена неправилност: Центар за социјални рад у Билансу стања на дан 31.12.2021. године – Образац 1 није исказао обавезе по основу социјалне помоћи из буџета – konto 244200 у износу од 210 хиљада динара, јер није у пословним књигама евидентирао обавезе које се односе на једнократну новчану помоћ по коначним решењима о признавању права из децембра 2021. године, што није у складу са одредбама члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирањем обавеза по основу социјалне помоћи из буџета јавља се ризик да финансијски извештаји садрже нетачне информације.

Препорука број 20: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да евидентирају обавезе по основу социјалне помоћи из буџета у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Обавезе из пословања – 250000

Центар за социјални рад је у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године исказао стање обавеза из пословања (ОП 1198) у износу од 245 хиљада динара.

2.2.2.5.6. Обавезе према добављачима – konto 252000

Центар за социјални рад је у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године (ОП 1203) исказао стање обавеза према добављачима у износу од 245 хиљада динара, што је за 7% мање у односу на обавезе према добављачима из претходне године (обавезе у 2020. години износе 263 хиљаде динара).



У наредној табели дат је преглед најзначајнијих добављача у земљи у 2021. години.

Табела бр.28 Преглед најзначајнијих добављача у земљи у 2021. години.

(у хиљадама динара)		
Редни број	Назив добављача	2021. година
1.	ЈП Електропривреда Србије, Београд	134
2.	ЈП ПТТ Саобраћај, Сремска Митровица	32
3.	А1 Србија, Београд	31
4.	Идеа софт, Рума	12
5.	Телеком Србија, Београд	12
6.	Протом д.о.о., Рума	9
7.	Остали добављачи	15
Укупно		245

У поступку ревизије спроведен је алтернативни поступак провере стања обавеза према добављачима путем конфирмација, односно независне потврде салда. Укупно је послато 6 захтева за независну потврду стања на рачунима добављача (228 хиљада динара) од чега је:

- 1) 226 хиљада динара усаглашено;
- 2) две хиљаде динара неусаглашено.

Неусаглашени износ од две хиљаде динара резултат је разлике књиговодственог стања обавеза према добављачима у земљи и независне потврде салда од стране добављача евидентираних на conto 252111 – Добављачи у земљи. Центар за социјални рад је у својим помоћним књигама евидентирао већу обавезу према једном добављачу за две хиљаде динара.

2.2.2.6. Капитал – conto 300000

Центар за социјални рад је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године исказао капитал (311000) и износу од 4.590 хиљаде динара, док је у 2020. години исказан у износу од 4.483 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је да износ капитала исказан у Билансу стања на дан 31.12.2021. године није усаглашен са износом капитала евидентиран у помоћним књигама Центра за социјални рад. Центар за социјални рад је у својим помоћним књигама евидентирао нефинансијску имовину у сталним средствима (conto 311100) у износу од 6.241 хиљада динара (описано у Напомени 2.1.1.3. Контролне активности)

На основу писаног изјашњења Центра за социјални рад позиције капитала у Билансу стања попуњене су на основу пописа који је извршен на дан 31.12.2021. године.

2.2.2.7. Ванбилансна актива и ванбилансна пасива

У поступку ревизије увидом у Биланс стања на дан 31. децембар 2021. године и пословне књиге утврдили смо да Центар за социјални рад не води евиденцију и није исказао имовину других правних субјеката која се налази на коришћењу у Центру за социјални рад у ванбилансној актива и ванбилансној пасиви и то:

- 1) једно возило добијено на коришћење од стране општине Рума, крајем 2018. године;
- 2) један рачунар дат на коришћење од стране Покрајинског секретаријата за рад, запошљавање и равноправност полова у оквиру пројекта током 2009. године;
- 3) опрему дату на коришћење од стране општине Рума, а на основу пројекта.



Центар за социјални рад се у поступку ревизије обратио општини Рума са захтевом да им се доставе подаци о набавној вредности возила и опреме добијене на коришћење, како би Центар за социјални рад исте евидентирао у оквиру ванбилансне активе и ванбилансне пасиве.

Центар за социјални рад је такође покушао да добије податак о вредности рачунара датог на коришћење стране Покрајинског секретаријата за рад, запошљавање и равноправност полова. Међутим, наведени секретаријат више не постоји нити се зна правни следбеник.

У поступку ревизије нисмо могли да се уверимо у тачну вредност имовине других правних субјеката која се налази на коришћењу у Центру за социјални рад.

Откривена неправилност: Центар за социјални рад није евидентирао и није исказао имовину других правних субјеката која се налази на коришћењу у ванбилансној активи и ванбилансној пасиви у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године и у пословним књигама, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирање имовине других правних субјеката која се налази на коришћењу утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

Препорука број 21: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да евидентирају и исказу имовину других правних субјеката која се налази на коришћењу у оквиру ванбилансне евиденције у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.3. Потенцијалне обавезе

У поступку ревизије, а на основу прегледа судских спорован на дан 31. децембар 2021 године дат од стране Центра за социјални рад, утврђено је да су у току 2021.године постојали судски спорови у којима се Центар за социјални рад јавља у својству туженика.

У судским споровима који се воде пред надлежним судовима, правник заступа Центар за социјални рад, запослена у Центру која има положен правосудни испит и која је уписана као заступници код надлежних органа.

Центар за социјални рад је у току 2021. године водио три судска спора у којима се Центар за социјални рад појављује као тужена страна, од чега су два окончана – извршна, а један је још увек у току и води се пред надлежним судом у Руми.

У току 2021. године Центру за социјални рад извршена је принуда наплата по основу правоснажних извршних пресуда и скинута су средства са буџетских рачуна у износу од 427 хиљада динара, и то по основу изгубљеног спора на име исплате увећане плате за време приправности.

Потенцијалне обавезе Центра за социјални рад по основу једног судског спора на дан 31. децембар 2021. године износе шест хиљада динара.

3. Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о усклађености пословања са прописима, вршењем ревизије финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности:



1) Одредбама члана 54 Закона о буџетском систему уређено је да се обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

У поступку ревизије утврђено је да је Центар за социјални рад, расходе за остале трошкове (конто 421900), расходе за услуге информисања (конто 423400) и расходе за трошкове репрезентације (конто 423700), извршио изнад одобрених апропријација у укупном износу од 22 хиљаде динара, што није у складу са чланом 54 Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да предузму мере и активности како би се обезбедило да се расходи извршавају до износа и за намене одobreне финансијским планом.

2) У поступку ревизије утврђено је да је Центар за социјални рад више извршио расходе за редован рад најмање у износу од 31 хиљаде динара, јер је за обрачун плате за април месец коришћен погрешан месечан фонд сати (уместо 176 часова у обрачун плате унет је фонд од 168 часова).

Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да предузму мере и активности да се за обрачун плате користе тачни и ажурни подаци.

3) Одредбама члана 148 Закона о социјалној заштити уређено је да је, у центру за социјални рад, приправност посебан облик рада ван радног времена код којег запослени мора бити стално доступан (у приправности) да би, ако затреба, извршио неодложну интервенцију. Запослени за време приправности имају право на увећану зараду у висини утврђеној општим актом и уговором о раду, а најмање – за сваки сат приправности у висини 10 % вредности радног сата основне зараде.

Одредбама члана 24 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији уређено је да за времеведено у приправности, кад запослени не ради, има право на увећану плату у складу са законом.

Одредбама члана 60 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији уређено је да запослени има право на додатак на плату за времеведено у приправности у складу са законом – за сваки сат приправности у висини од 10% од вредности радног сата основне зараде.

У поступку ревизије утврђено је да је Центар за социјални рад више извршио расходе за додатак на плату за време плату за времеведено у приправности најмање у износу од две хиљаде динара, јер је за обрачун узет погрешан месечан фонд сати.

Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да предузму мере и активности да се за обрачун додатка на плату за времеведено у приправности користе тачни и ажурни подаци.

4) Одредбама члана 65 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији уређено 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. Запослени има право на накнаду превоза за долазак на рад и повратак са рада у висини пуне цене карте у јавном саобраћају (градском, приградском или међуградском), за превозника који је запосленом временски најпогоднији за долазак на рад или одлазак са рада, односно до висине трошкова најповољније појединачне карте јавног превоза за оба смера ако нема могућности да се обезбеди јавни превоз.



У поступку ревизије утврђено је да је Центар за социјални рад више извршио расходе за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла у износу од најмање две хиљаде динара, јер је за обрачун коришћен нетачан податак о неопорезивом делу трошкова као и погрешан број дана за које припада накнада трошкова за превоз на посао и са посла.

Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да предузму мере и активности да се за обрачун накнаде трошкова за превоз на посао и са посла користе тачни и ажурни подаци.

5) Одредбама члана 2 Уредбе о евиденцији непокретности⁶³ у јавној својини предвиђено је да корисници односно носиоци права коришћења воде посебну евиденцију непокретности у јавној својини коју користе и то на начин који је прописан овом уредбом. Чланом 7 став 1 исте уредбе уређено је да се посебна евиденција непокретности у јавној својини води појединачно за сваку непокретност на Обрасцу НЕП-ЈС – Подаци о непокретности у јавној својини и кориснику односно носиоцу права коришћења. Подаци из посебне евиденције непокретности се достављају на Обрасцу НЕП-ЈС, преко web апликације Регистар јединствене евиденције непокретности у јавној својини надлежном органу јединице локалне самоуправе.

У поступку ревизије утврђено је да је Центар за социјални рад доставио НЕП – ЈС образац дана 22. фебруара 2022. године само за зграду која им је дата од стране Општине Рума на коришћење. Центар за социјални рад није доставио НЕП – ЈС образац за остале некретности које води у својим пословним књигама.

Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да за сваку непокретност појединачно доставља НЕП-ЈС образац.

6) Одредбама Правилника о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије⁶⁴ уређено је да су корисници средстава у својини Републике Србије у обавези да Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије доставе Извештаје о структури и вредности нефинансијске имовине са стањем на дан 31. децембар. Извештаји се достављају на обрасцима СВИ1 и СВИ2 и рок за извршење ове обавезе је 28. фебруар текуће буџетске године, у писаној форми и електронским путем преко Web апликације Дирекције.

У поступку ревизије утврђено је да је Центар за социјални рад доставио Извештаје о структури и вредности нефинансијске имовине са стањем на дан 31. децембар 2021. године на СВИ1 и СВИ2 обрасцима који нису садржали потпуну структуру и вредност нефинансијске имовне.

Центар за социјални рад је у поступку ревизије, дана 14. марта 2022. године, поднео измењене и допуњене СВИ1 и СВИ2 обрасце који садрже потпуну структуру и вредност нефинансијске имовне.

⁶³ "Службени гласник РС", бр. 70/14, 19/15, 83/15 и 13/17.

⁶⁴ "Службени гласник РС", бр. 65/14.



ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД ОПШТИНЕ РУМА, РУМА



С А Д Р Ж А Ј :

1. Биланс стања на дан 31.12.2021. године – Образац 1.....	93
2. Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године – Образац 5 за програмску активност 0902-0005	95
3. Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године – Образац 5 за програмску активност 0902-0013	100
4. Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године – Образац 5 за програмску активност 0902-0015	102



1. Биланс стања на дан 31.12.2021. 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
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	4.483	10.723	6.133	4.590
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА	4.483	10.723	6.133	4.590
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА	4.000	10.240	6.133	4.107
1004	011100	Зграда и грађевински објекти	1.932	3.339	1.457	1.882
1005	011200	Опрема	1.040	5.771	4.557	1.214
1006	011300	Остале некретнине и опрема	1.028	1.130	119	1.011
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА	483	483	0	483
1012	014100	Земљиште	483	483	0	483
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	3.235	5.583	0	5.583
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	3.235	5.583	0	5.583
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	3.235	5.583	0	5.583
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	3.235	5.583	0	5.583
1072		УКУПНА АКТИВА	7.718	16.306	6.133	10.173

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1074	200000	ОБАВЕЗЕ	3.235	5.583
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	2.667	3.368
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ	2.286	1.973
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	1.649	1.423
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	182	157
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	320	276
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	118	102
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	17	15
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА	0	74
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	0	72
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	0	2
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ	0	8
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода	0	5
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе	0	1
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и	0	2



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	381	319
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	263	217
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	118	102
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ	0	994
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	0	678
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	0	2
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	0	162
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	0	152
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	305	1.970
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ	305	1.970
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета	305	1.970
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	263	245
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА	263	245
1204	252100	Добављачи у земљи	263	245
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА	4.483	4.590
1219	310000	КАПИТАЛ	4.483	4.590
1220	311000	КАПИТАЛ	4.483	4.590
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	4.483	4.590
1239		УКУПНА ПАСИВА	7.718	10.173



2. Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године – Образац 5 за програмску активност 0902-0005

I УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	71.639	56.748	22.849		33.899			
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	71.639	56.748	22.849		33.899			
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ	47.87	33.899			33.899			
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ	47.87	33.899			33.899			
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	47.87	33.899			33.899			
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА	23.768	22.849	22.849					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА	23.768	22.849	22.849					
5105	791100	Приходи из буџета	23.768	22.849	22.849					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	71.639	56.748	22.849		33.899			



II УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајне	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	71.639	56.748	22.849		33.899			
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	71.113	56.255	22.849		33.406			
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	29.460	28.592	21.610		6.982			
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ)	23.519	23.050	17.354		5.696			
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	23.519	23.050	17.354		5.696			
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	3.988	3.838	2.890		948			
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	2.700	2.651	1.996		655			
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	1.288	1.187	894		293			
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ	71	66	6		60			
5182	413100	Накнаде у натури	71	66	6		60			
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА	511	409	409					
5186	414300	Отпремнине и помоћи	511	344	344					
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		65	65					



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајне	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	594	550	475		75			
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	594	550	475		75			
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ	777	679	476		203			
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	777	679	476		203			
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА	7.913	4.435	1.232		3.203			
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ	2.684	1.990	398		1.592			
5199	421200	Енергетске услуге	1.350	898			898			
5200	421300	Комуналне услуге	45	37	6		31			
5201	421400	Услуге комуникација	936	798	390		408			
5202	421500	Трошкови осигурања	350	254			254			
5203	421600	Закуп имовине и опреме	3	1			1			
5204	421900	Остали трошкови		2	2					
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА	60	12	12					
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	60	12	12					
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ	1.919	871	197		674			
5212	423100	Административне услуге	110							
5213	423200	Компјутерске услуге	388	319	76		243			
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	130	81	81					
5215	423400	Услуге информисања	20	16	16					
5216	423500	Стручне услуге	201	170			170			
5218	423700	Репрезентација	40	44	24		20			



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајне	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5219	423900	Остале опште услуге	1.030	241			241			
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ	13	5	5					
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта	13	5	5					
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ	1.312	571	507		64			
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	756	395	395					
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	556	176	112		64			
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ	1.925	986	113		873			
5232	426100	Административни материјал	520	474	55		419			
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	320	75	18		57			
5235	426400	Материјали за саобраћај	720	263	33		230			
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	360	172	5		167			
5240	426900	Материјали за посебне намене	5	2	2					
5309	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА	33.700	23.209			23.209			
5314	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА	33.700	23.209			23.209			
5320	472600	Накнаде из буџета у случају смрти	2.500	1.638			1.638			



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајне	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5321	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	14.600	11.492			11.492			
5322	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	4.600							
5323	472900	Остале накнаде из буџета	12.000	10.079			10.079			
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ	40	19	7		12			
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ	30	10	7		3			
5329	482100	Остали порези		3			3			
5330	482200	Обавезне таксе	30	7	7					
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА	10	9			9			
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	10	9			9			
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	526	493			493			
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА	526	493			493			
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА	526	493			493			
5350	512200	Административна опрема	526	493			493			
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	71.639	56.748	22.849		33.899			
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	71.639	56.748	22.849		33.899			
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И	71.639	56.748	22.849		33.899			



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајне	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)								

3. Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године – Образац 5 за програмску активност 0902-0013

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 покрајне	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	11.116	10.876	10.876					
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	11.116	10.876	10.876					
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА	11.116	10.876	10.876					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА	11.116	10.876	10.876					
5105	791100	Приходи из буџета	11.116	10.876	10.876					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	11.116	10.876	10.876					



II УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајне	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	11.116	10.876	10.876					
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	11.116	10.876	10.876					
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА	11.059	10.819	10.819					
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ	11.059	10.819	10.819					
5219	423900	Остале опште услуге	11.059	10.819	10.819					
5309	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА	57	57	57					
5314	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА	57	57	57					
5317	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	57	57	57					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	11.116	10.876	10.876					
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	11.116	10.876	10.876					
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	11.116	10.876	10.876					



4. Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године – Образац 5 за програмску активност 0902-0015

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 покрајне	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	427	427	427					
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	427	427	427					
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА	427	427	427					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА	427	427	427					
5105	791100	Приходи из буџета	427	427	427					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	427	427	427					

II УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајне	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	427	427	427					
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	427	427	427					
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ	427	427	427					
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И	427	427	427					



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајне	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА								
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	427	427	427					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	427	427	427					
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	427	427	427					
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	427	427	427					