



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЦЕНТРА ЗА
СОЦИЈАЛНИ РАД ГРАДА СУБОТИЦЕ, СУБОТИЦА ЗА 2021.
ГОДИНУ



Број: 400-267/2022-05/21
Београд, 20. јун 2022. године





САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	3
ПРИЛОГ I - РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ДАТИХ ПРЕПОРУКА ...	7
ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД ГРАДА СУБОТИЦЕ, СУБОТИЦА ЗА 2021. ГОДИНУ	17
ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД СУБОТИЦЕ, СУБОТИЦА ЗА 2021. ГОДИНУ	78



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ЦЕНТАР ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД ГРАДА СУБОТИЦЕ, СУБОТИЦА Шантићева 27 24000 Суботица

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Центра за социјални рад Града Суботице, Суботица који обухватају Биланс стања на дан 31.12.2021. године – Образац 1 и извештаје о извршењу буџета у периоду од 01.01.2021. године до 31.12.2021. године.

По нашем мишљењу, осим за 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 објашњено у напоменама уз ревизорски извештај, Центар за социјални рад Града Суботице, Суботица је непотпуно и нетачно исказао податке у финансијским извештајима за 2021. годину, најмање у износу од 4.687 хиљада динара, тако што је:

- у Билансу стања на дан 31.12.2021. године нетачно и непотпуно исказао вредност имовине и обавеза, најмање у износу од 3.038 хиљада динара, јер је:

- 1) мање исказао обавезе према добављачима у износу од 1.200 хиљада динара и обавезе за социјалну заштиту у износу од 1.148 хиљада динара, јер је у пословним књигама умањио обавезе према добављачима без рачуноводствене документације и није евидентирао обавезе за социјалну заштиту;
- 2) мање исказао почетно стање нематеријалне имовине у износу од 373 хиљаде динара и почетно стање и нето износ текуће године новчаних средстава у благајни у износу од 42 хиљада динара;

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

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

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

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



3) више исказао вредност опреме за 275 хиљада динара због нетачног обрачуна амортизације;

- у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2021. – 31.12.2021. године, за Програмску активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, непотпуно и нетачно исказао податке о оствареним приходима и извршеним расходима, најмање у износу 1.649 хиљада динара, јер је:

- 1) мање исказао остварене трансфере од буџетских корисника на истом нивоу (конто 781100) и мање исказао расходе за услуге по уговору (конто 423900) у укупном износу од 1.136 хиљада динара, јер је за износ остварених прихода од организација за обавезно социјално осигурање извршио корекцију (умањење) извршених расхода за услуге по уговору;
- 2) више исказао расходе за остале стручне услуге (конто 423500) и остале накнаде из буџета (конто 472900), у укупном износу од 436 хиљада динара, а мање исказао расходе за награде запосленима и остале посебне расходе (конто 416100) и услуге комуникација (421400) за исти износ;
- 3) извршио и евидентирао расходе за накнаде за социјалну заштиту из буџета (конто 472000), у износу од 77 хиљада динара, на основу невалидне рачуноводствене документације.

Као што је наведено у резимеу откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, у Центру за социјални рад Града Суботице, Суботица утврђени су значајни недостаци у интерним контролама који се огледају у неадекватним контролама у вези са рачуноводственим системом, благајничким пословањем и пописом имовине и обавеза.

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 са резервом.

Скретање пажње на одређена питања:

1) Скрећемо пажњу на напомену 2.2.1.2.2.4. Специјализоване услуге конто - 424000, у којој је описано да је Центар за социјални рад Града Суботице више исказао извршене расходе на конту 424900 – Остале специјализоване услуге, у износу од 486 хиљада динара, а

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

⁶ „Службени гласник РС”, број 9/09.



мање исказао извршене расходе на контима: 411000 – Плате, додаци и накнаде запосленима, 421200 – Енергетске услуге и 423900 – Остале опште услуге за исти износ, јер је расходе за плату једног запосленог, расходе за енергетске услуге и расходе за услуге обезбеђења по уговору исказао као остале специјализоване услуге.

Наведени расходи се односе на трошкове реализације програма Центра за саветовање и превенцију проблема у понашању деце и омладине у 2021. години, по Уговору о учешћу Града Суботице у финансирању реализације програма Центра за саветовање и превенцију проблема у понашању деце и омладине у 2021. години⁷. Наведеним уговором су Центру за социјални рад Града Суботице опредељена средства у износу од 2.284 хиљаде динара на основу Одлуке о буџету Града Суботице за 2021. годину⁸, у оквиру Раздела IV и економске класификације 4631 (424) – Дневни центар за децу и омладину са поремећајем у друштвеном понашању. Центар за социјални рад Града Суботице је, у складу са наведеним уговором све расходе, укључујући и расходе за запослене и енергетске услуге планирао и евидентирао на конту 424000 – Специјализоване услуге.

У јануару 2022. године Град Суботица и Центар за социјални рад Града Суботице су закључили Уговор о учешћу Града Суботице у финансирању реализације програма Центра за саветовање и превенцију проблема у понашању деце и омладине у 2022. години, којим је уређено да се расходи за запослене и расходи за енергетске услуге у оквиру реализације предмета наведеног уговора планирају и извршавају на прописаним економским класификацијама.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеном питању.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

⁷ Уговор, број: П-401-19/2021 од 21. јануара 2021. године

⁸ Службени лист Града Суботице", бр. 60/20, 27/21 и 37/21.



материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

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

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

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

Потпредседница Савета

Др Бојана Митровић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
20. јун 2022. године



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ДАТИХ ПРЕПОРУКА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ



САДРЖАЈ:

1. Резиме откритених неправилности	9
2. Резиме датих препорука	12
3. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	15



1. Резиме откритих неправилности

ПРИОРИТЕТ 1⁹ (висок)

Центар за социјални рад Града Суботице, Суботица:

1. није обезбедио адекватно раздвајање одговорности за доношење, извршење и контролу одлука, јер је запосленима у рачуноводству, шефу рачуноводства и директору истовремено додељена одговорност за креирање, контролу, оверу и одобравање захтева за плаћање у Информационом систему извршења буџета Републике Србије, што није у складу са одредбом члана 12 став 1 тачка 9) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (*Описано у делу 2.1.1.3. Контролне активности, поднаслов Рачуноводствени систем*);
2. није обезбедио да благајничка документација, на основу које се врши књижење у пословним књигама, садржи потписе лица која су контролисала исправе и лица одговорних за настану пословну промену, што није у складу са одредбама члана 16 ст. 5 и 6 Уредбе о буџетском рачуноводству (*Описано у делу 2.1.1.3. Контролне активности, поднаслов Благајничко пословање*);
3. на својој интернет страници у 2021. години није објавио финансијске извештаје и финансијске планове, што није у складу са одредбама члана 8 став 3 Закона о буџетском систему (*Описано у делу 2.1.1.2. Информације и комуникација*);
4. је у пословним књигама, на конту Благајна – 121300, евидентирао новчана средства која не представљају имовину Центра за социјални рад, већ се односе на имовину корисника услуга социјалне заштите, што није у складу са чл. 11 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (*Описано у делу 2.2.2.3.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000, поднаслов Благајна*);
- је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2021. – 31.12.2021. године, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите;
5. мање исказао остварене приходе на конту 781000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, за износ од 568 хиљада динара, јер није исказао остварене приходе од Националне службе за запошљавање по основу извршених јавних радова, већ је за износ наведених прихода извршио корекцију расхода за остале опште услуге, што није у складу са чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (*Описано у делу 2.2.1.1.1.2 Трансфери између буџетских корисника – конто 781000*);
6. више исказао извршене расходе на конту 423500 – Стручне услуге, а мање исказао извршене расходе на конту 416100 – Награде запосленима и остали посебни расходи, за износ од 110 хиљада динара, јер је расходе за накнаде члановима управног и

⁹ ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.



надзорног одбора из реда запослених, исказао као остале стручне услуге, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (*Описано у делу Услуге по уговору – konto 423000, поднаслов, Стручне услуге – konto 423500*);

7. мање исказао извршене расходе на конту 423900 – Остале опште услуге, за износ од 568 хиљада динара, јер је за износ остварених прихода од Националне службе за запошљавање извршио корекцију (умањење) расхода за остале опште услуге, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (*Описано у делу Услуге по уговору – konto 423000, поднаслов, Остале опште услуге – konto 423900*);
 8. више исказао извршене расходе на конту 424900 – Остале специјализоване услуге, за износ од 486 хиљада динара, а мање исказао извршене расходе на контима 411100 – Плате, додаци и накнаде запосленима, 421200 – Енергетске услуге и 423900 – Остале опште услуге, јер је расходе за плату једног запосленог, расходе за енергетске услуге и расходе за услуге обезбеђења исказао као остале специјализоване услуге, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (*Описано у делу 2.2.1.2.2.4. Специјализоване услуге – konto 424000*);
 9. исказао расходе за једнократну новчану помоћ (konto 472900), у износу од 77 хиљада динара, на основу документације која не представља валидну рачуноводствену документацију о исплати по основу признатог права на једнократну новчану помоћ корисницима социјалне заштите, односно, не обухвата све податке потребне за књижење у пословним књигама, што није у складу са одредбама члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству (*Описано у делу 2.2.1.2.3.1. Накнаде за социјални заштиту из буџета -konto 472000, Остале накнаде из буџета*);
 10. више исказао извршене расходе на конту 472900 – Остале накнаде из буџета, за износ од 326 хиљада динара, а мање исказао извршене расходе на контима 421400 – Услуге комуникације, јер је расходе за поштанске услуге евидентирао као накнаде из буџета за социјалну заштиту, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (*Описано у делу 2.2.1.2.3.1. Накнаде за социјални заштиту из буџета -konto 472000, Остале накнаде из буџета*);
- је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године:
11. више исказао вредност опреме на конту 011200 – Опрема у износу од 275 хиљада динара, због неправилног утврђивања периода амортизације за опрему за саобраћај и неправилне евиденције трошкова одржавања и поправке рачунарске опреме у ранијим годинама (*Описано у делу 2.2.2.2.1.1 Некретнине и опрема- konto 011000, Опрема – konto 011200*);
 12. мање исказао стање на конту 351000 – Ванбилансна актива (и у истом износу на конту 352000 – Ванбилансна пасива) најмање у износу од 140 хиљада динара, јер није исказао туђу имовину - новчана средства и племените метале која се на дан 31. децембар 2021. године налазила у сефу Центра за социјални рад, што није у складу са



чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Описано у делу 2.2.2.5.2. Ванбилансна евиденција – 350000);

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)¹⁰

13. није извршио измене Финансијског плана за 2021. годину, ради усклађивања са одобреним апропријацијама из Буџета Републике Србије, што није у складу са одредбама члана 50 став 3 Закона о буџетском систему и чланом 33 Правилника о поступку израде финансијског плана (Описано у делу 2.2.1. Извештај о извршењу буџета, поднаслов Припрема и доношење финансијског плана);
14. није пописом обухватио, и у Извештају централне пописне комисије исказао обавезе Центра за социјални рад, што није у складу са одредбама члана 3 и члана 10 тачка 7) Правилника о о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем (Описано у делу 2.2.2.1. Попис имовине и обавеза);
15. није у пописне листе уносио податке о пописаним количинама основних средстава, услед чега у пописним листама нема података о попису дела опреме чија вредност износи најмање 1.436 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 10 тачка 1) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем (Описано у делу 2.2.2.1. Попис имовине и обавеза);
16. није обезбедио да Извештај Пописне комисије за нефинансијску имовину садржи податке стварном и књиговодственом стању објеката и опреме и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са одредбама члана 11 став 2 Правилника о о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем (Описано у делу 2.2.2.1. Попис имовине и обавеза);
17. је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године мање исказао почетно стање на конту 121300 – Благајна, у износу од 30 хиљада динара и мање исказао нето износ текуће године у износу од 12 хиљада динара, јер у колоне 4 и 7 Обрасца 1 - Биланса стања није унео податке са одговарајућих конта из пословних књига из претходне и текуће године, што није у складу са чланом 6 Правилника о начину припреме и састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова
18. је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године мање исказао почетно стање на конту 016000 – Нематеријална имовина, у износу од 373 хиљаде динара, а више исказао бруто износ текуће године за исти износ, јер у колони 4 Обрасца 1 - Биланса стања није унео податке са одговарајућих конта из пословних књига из претходне године,

¹⁰ ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



што није у складу са чланом 6 Правилника о начину припреме и састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Описано у делу 2.2.2.2.1.3. Нематеријална имовина – Конто 016000);

19. је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године, мање исказао обавезе на конту 244000 - Обавезе за социјалну заштиту, најмање за износ од 1.148 хиљада динара (и активна временска разграничења - конто 131000 за исти износ) који се односи на неисплаћене једнократне новчане помоћи по донетим решењима у 2021. години и не води у својим пословним књигама евиденцију ових обавеза, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Описано у делу 2.2.2.4.2. Обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене – конто 240000);

20. је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године мање исказао обавезе према добављачима (конто 252000) за износ од 1.200 хиљада динара, (и активна временска разграничења - конто 131000 за исти износ), јер је извршио умањење преузетих обавеза у помоћним евиденцијама без стварно насталих пословних промена, што није у складу са чланом 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству и није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Описано у делу 2.2.2.2.4.3 Обавезе из пословања – конто 250000).

2. Резиме датих препорука

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад Града Суботице:

1. да са Министарством финансија размотре могућност подношења измењеног захтева за додељивање корисничких улога (овлашћења) за приступ информационом систему извршења буџета Републике Србије, који ће бити у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Описано у делу 2.1.1.3. Контролне активности, Препорука број 1);
2. да обезбеде да благајничка документација на основу које се врши књижење у пословним књигама садржи све потписе прописане Уредбом о буџетском рачуноводству (Описано у делу 2.1.1.3. Контролне активности, поднаслов Рачуноводствене исправе, Препорука број 2);
3. да на својој интернет страници објављује завршне рачуне и финансијске извештаје, у складу са одредбама Закона о буџетском систему (Описано у делу 2.1.1.2. Информације и комуникација, Препорука број 3);
4. да примљена новчана средства која не представљају средства Центра за социјални рад, већ туђу финансијску имовину, чувају као посебна новчана средства и евидентирају у оквиру категорије 350000 - Ванбилансна евиденција, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Описано у делу 2.2.2.3.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности,



потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000, поднаслов Благајна, Препорука број 17);

5. да приходе остварене од организација за обавезно социјално осигурање евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и у складу са Правилником о начину припреме састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. (Описано у делу 2.2.1.1.2 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781000, Препорука број 5);
6. да расходе за накнаде члановима управног и надзорног одбора из реда запослених евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Описано у делу Услуге по уговору – конто 423000, поднаслов, Стручне услуге – конто 423500, Препорука број 6);
7. да расходе извршене по основу уговора о привременим и повременим пословима на име јавних радова евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Описано у делу Услуге по уговору – конто 423000, поднаслов, Остале опште услуге – конто 423900, Препорука број 7);
8. да расходе за плате, додатке и накнаде запосленима, расходе за енергетске услуге и расходе за услуге по уговору, евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Описано у делу Специјализоване услуге – конто 424000, Препорука број 8);
9. да предузму мере и активности које ће обезбедити контролу документације на основу које се врше готовинске исплате једнократних новчаних помоћи на благајни, како би се исплата овог права вршила искључиво на основу решења о признатим правима, и како би се евидентирање наведених расхода у пословним књигама вршило у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (Описано у делу 2.2.1.2.3.1. Накнаде за социјални заштиту из буџета -конто 472000, Остале накнаде из буџета, Препорука број 9);
10. да расходе за услуге комуникације евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Описано у делу 2.2.1.2.3.1. Накнаде за социјални заштиту из буџета -конто 472000, Остале накнаде из буџета, Препорука 10);
11. да изврше контролу обрачуна амортизације за опрему за саобраћај и увећања вредности опреме евидентираних у претходним годинама у Помоћној књизи основних средстава и да изврши потребна књижења како би вредност опреме у пословним књигама и финансијским извештајима била исказана објективно и тачно (Описано у делу 2.2.2.2.1.1. Некретнине и опрема – конто 011000, Опрема – конто 011200, Препорука број 15);
12. да у ванбилансној евиденцији искажу вредност туђе имовине за коју је пописом утврђено да се налази у Центру за социјални рад, у складу са Правилником о



стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у делу 2.2.2.5.2. Ванбилансна евиденција – 350000, Препорука 20);

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

13. да предузму мере и активности којима ће обезбедити да финансијски план буде усклађен са укупно одобреним апропријацијама у току буџетске године, у складу са Правилником о поступку израде финансијског плана и Законом о буџетском систему (Описано у делу 2.2.1. Извештај о извршењу буџета, поднаслов Припрема и доношење финансијског плана, Препорука број 4);
14. да пописом обухвати, поред осталог, и целокупне обавезе, складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије (Описано у делу 2.2.2.1. Попис имовине и обавеза, Препорука број 12);
15. да пописне листе сачињава и попуњава у свему у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије (Описано у делу 2.2.2.1. Попис имовине и обавеза, Препорука број 13);
16. да извештаје пописних комисија сачињава у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије (Описано у делу 2.2.2.1. Попис имовине и обавеза, Препорука број 14);
17. да у Обрасцу 1 – Биланса стања уносе податке о нематеријалној имовини у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Описано у делу 2.2.2.2.1.3. Нематеријална имовина – Конто 016000, Препорука број 16);
18. да у Обрасцу 1 – Биланса стања уносе податке о новчаним средствима у благајни у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Описано у делу 2.2.2.3.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000, поднаслов Благајна, Препорука број 17);
19. да у пословним књигама воде евиденцију обавеза које се односе на социјалну заштиту и да их исказују у Билансу стања, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Описано у делу 2.2.2.4.2. Обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене – конто 240000, Препорука број 18);
20. да евидентирање преузетих и плаћених обавеза у пословним књигама врше на основу рачуноводствене документације, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, као и да исказују наведене обавезе у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Описано у делу 2.2.2.2.4.3 Обавезе из пословања – конто 250000, Препорука број 19).



3. Захтев за достављање одазивног извештаја

Центар за социјални рад Града Суботице, Суботица је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откритих 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 открите 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 Града Суботице, Суботица је обавезан да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откритих неправилности које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја који садржи и препоруке за њихово отклањање. 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 Центар за социјални рад Града Суботице, Суботица 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, Центар за социјални рад Града Суботице, Суботица 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 открите 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 открите 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 ГРАДА СУБОТИЦЕ, СУБОТИЦА ЗА 2021. ГОДИНУ



С А Д Р Ж А Ј:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	20
1.1. Оснивање Центра за социјални рад	20
1.2. Делатност Центра за социјални рад	20
2. Налази у поступку ревизије.....	23
2.1. Интерна финансијска контрола	23
2.1.1. Финансијско управљање и контрола.....	23
2.1.1.1. Контролно окружење.....	23
2.1.1.2. Управљање ризицима	25
2.1.1.3. Контролне активности.....	25
2.1.1.4. Информације и комуникација.....	28
2.1.1.5. Праћење и процена система.....	29
2.1.2. Интерна ревизија	29
2.2. Финансијски извештаји	30
2.2.1. Извештај о извршењу буџета.....	31
2.2.1.1. Текући приходи – конто 700000	34
2.2.1.1.1. Донације, помоћи и трансфери – конто 730000.....	35
2.2.1.1.1.1. Трансфери од других нивоa власти – конто 733000.....	35
2.2.1.1.1.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781000.....	36
2.2.1.1.2. Приходи из буџета – конто 790000.....	37
2.2.1.2.1. Расходи за запослене – конто 410000.....	40
2.2.1.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000	41
2.2.1.2.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000.....	43
2.2.1.2.1.3. Накнаде у натури – конто 413000	44
2.2.1.2.1.4. Накнаде трошкова за запослене – конто 415000.....	44
2.2.1.2.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000.....	45
2.2.1.2.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000.....	45
2.2.1.2.2.1. Стални трошкови – конто 421000	46
2.2.1.2.2.2. Трошкови путовања – 422000.....	48
2.2.1.2.2.3. Услуге по уговору – конто 423000	48
2.2.1.2.2.4. Специјализоване услуге – конто 424000	52
2.2.1.2.2.5. Текуће поправке и одржавање – конто 425000	53
2.2.1.2.2.6. Материјал – конто 426000.....	54



2.2.1.2.3. Социјално осигурање и социјална заштита – конто 470000.....	54
2.2.1.2.3.1. Накнаде за социјалну заштиту из буџета - конто 472000	55
2.2.1.3. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000.....	61
2.2.1.3.1. Издаци за основна средства – конто 510000.....	61
2.2.1.3.1.1. Машине и опрема – конто 512000	62
Утврђивање резултата по изворима финансирања	62
2.2.2. Биланс стања.....	62
2.2.2.1. Попис имовине и обавеза	62
2.2.2.2. Нефинансијска имовина – конто 000000	65
2.2.2.2.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000.....	66
2.2.2.2.1.1. Некретнине и опрема – конто 011000	66
2.2.2.2.1.2. Земљиште – конто 014100.....	68
2.2.2.2.1.3. Нематеријална имовина – конто 016100.....	69
2.2.2.3. Финансијска имовина – конто 100000	70
2.2.2.3.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000.....	70
2.2.2.4. Обавезе – конто 200000	72
2.2.2.4.1. Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000.....	73
2.2.2.4.2. Обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене – конто 240000.....	74
2.2.2.4.3. Обавезе из пословања – конто 250000.....	74
2.2.2.5. Капитал, утврђивање резултата, ванбилансна евиденција – конто 300000.....	75
2.2.2.5.1. Капитал – конто 310000.....	75
2.2.2.5.1.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 311100.....	76
2.2.2.5.2. Ванбилансна евиденција – 350000.....	76



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије:	Центар за социјални рад Града Суботице
Период ревизије:	2021. година
Предмет ревизије:	Финансијски извештаји
Матични број:	08009350
Порески идентификациони број (ПИБ):	100959972
Број уписа у регистар:	Фи. 3114/2000 од 17. новембра 2000. године
Бројеви рачуна за обављање делатности:	840-1620-21 Општи приходи и примања буџета 840-340806-90 840-29550845-64 Евиденциони рачуни: 003180100 Општи приходи и примања буџета 003180401 Приходи по основу учешћа у цени смештаја 003180402 Приходи од тржишта 003180403 НСЗ – јавни радови 003180701 Приходи за поверене послове 003180703 Приходи за поверене послове – АП Војводина 003181301 Нераспоређени вишак из ранијих година – Јавни рад 003181501 Неутрошена средства из ранијих година – Град.

До сада нисмо вршили ревизију финансијских извештаја Центра за социјални рад Града Суботице (у даљем тексту: Центар за социјални рад), нити смо о томе издавали извештаје за године које су претходиле години која је предмет ревизије.

1.1. Оснивање Центра за социјални рад

Центар за социјални рад основан је одлуком Народног одбора Општине Суботица¹¹.

Управни одбор Центра за социјални рад донео је Статут Центра за социјални рад Града Суботица (у даљем тексту: Статут)¹², којим су уређени: правни положај и одговорност за обавезе, назив, седиште и печат, делатност Центра за социјални рад, заступање и представљање, планирање рада и развоја, начин стицања и распоређивања средстава, организација рада, органи центра, сарадња са синдикатом, поверљивост, обавештавање запослених, општи акти и начин њиховог доношења и прелазне и завршне одредбе.

1.2. Делатност Центра за социјални рад

Одредбама члана 119 Закона о социјалној заштити¹³, прописано је да центар за социјални рад одлучује о остваривању права корисника утврђених овим законом и о коришћењу услуга социјалне заштите које обезбеђује Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и врши друге послове утврђене законом и прописима донетим на основу закона, као и да центар за социјални рад, у складу са актима

¹¹ Број: 06-5609/63 од 27. фебруара 1963. године.

¹² На седници Управног одбора, која је одржана дана 9. марта 2012. године.

¹³ „Службени гласник Републике Србије“, број: 24/11.



јединице локалне самоуправе, учествује у пословима планирања и развоја социјалне заштите у јединици локалне самоуправе.

Одредбама члана 120 став 1 наведеног закона, између осталог, прописана су јавна овлашћења центра за социјални рад (центар у складу са законом: процењује потребе и снаге корисника и ризике по њега и планира пружање услуга социјалне заштите, спроводи поступке и одлучује о правима на материјална давања и о коришћењу услуга социјалне заштите, предузима прописане мере, покреће и учествује у судским и другим поступцима и води прописане евиденције и стара се о чувању документације корисника).

Одредбама члана 121 наведеног закона, прописани су други послови центра за социјални рад, који се односе на: иницирање и развој превентивних и других програма који доприносе задовољавању индивидуалних и заједничких потреба грађана у области социјалне заштите на територији јединице локалне самоуправе за коју је центар основан, иницирање и развој превентивних и других програма који доприносе спречавању и сузбијању социјалних проблема и обављање и других послова у области социјалне заштите, у складу са законом и другим прописима.

Одредбама члана 10 Статута, прописани су послови које Центар за социјални рад обавља у вршењу јавних овлашћења, која се односе на права, односно услуге социјалне заштите, о чијем се обезбеђивању стара Република Србија (које Центар за социјални рад обавља као поверене), односно Аутономна покрајина Војводина и Град Суботица и које Центар за социјални рад обавља у складу са прописом који доноси надлежни орган аутономне покрајине, односно Града Суботице.

1.3. Органи Центра за социјални рад

Одредбом члана 123 став 1 Закона о социјалној заштити, прописано је да су органи центра за социјални рад: директор, управни одбор и надзорни одбор.

Одредбом члана 21 Статута, прописано је да су органи Центра за социјални рад: директор, управни и надзорни одбор.

Директор

Одредбама члана 124 став 9 Закона о социјалној заштити, прописано је да се послови директора центра за социјални рад, уређују оснивачким актом и статутом центра за социјални рад, у складу са законом.

Одредбом члана 30 став 1 Статута, прописано је директор организује и руководи процесом рада и пословања установе, заступа и представља установу према трећим лицима и одговоран је за законитост рада Центра за социјални рад.

Одредбама члана 124 Закона о социјалној заштити, прописани су услови за именовање директора центра за социјални рад и поступак спровођења конкурса за именовање директора. Идентичне одредбе садрже и одредбе чл. 22-24 Статута.

Скупштина Града Суботице, именовала је директора Центра за социјални рад, на мандатни период од четири године, почев од 20. јуна 2019. године¹⁴.

¹⁴ Решење Скупштине Града Суботице, број: I-00-022-170/2019 од 18. јуна 2019. године.



Управни одбор

Одредбама члана 123 став 6 Закона о социјалној заштити, између осталог, прописано је да се делокруг управног одбора центра за социјални рад уређује оснивачким актом и статутом у складу са законом. Надлежност управног одбора Центра за социјални рад, прописана је одредбама члана 35 Статута.

Одредбама члана 123 ст. 2 и 4 Закона о социјалној заштити, прописано је да 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, као и да чланове управног одбора именује оснивач, на четири године. Идентичне одредбе садржи и одредба члана 32 став 2 Статута.

Скупштина Града Суботице именovala је чланове Управног одбора Центра за социјални рад¹⁵.

Надзорни одбор

Одредбама члана 123 став 6 Закона о социјалној заштити, између осталог, прописано је да се делокруг надзорног одбора центра за социјални рад уређује оснивачким актом и статутом у складу са законом. Надлежност надзорног одбора Центра за социјални рад, прописана је одредбама члана 37 Статута.

Одредбама члана 123 став 3 и 4 Закона о социјалној заштити, прописано је да надзорни одбор центра за социјални рад има три члана и чине га два представника оснивача и један представник по предлогу запослених, као и да чланове надзорног одбора именује оснивач, на четири године.

Скупштина Града Суботице именovala је чланове Надзорног одбора Центра за социјални рад¹⁶.

Стручни органи Центра за социјални рад

Одредбама члана 34 Правилника о организацији, нормативима и стандардима рада центра за социјални рад, прописано је да се у циљу повезивања и интегрисања различитих организационих делова, правовременог обавештавања и координације између појединаца и организационих јединица у вршењу јавних овлашћења, у центру за социјални рад образују стална и повремена стручна и саветодавна тела, да су стална тела: колегијум руководиоца, колегијум службе и стална комисија органа старатељства, као и да су повремена тела која се образују - стручни тимови.

Одредбама члана 20 Правилника о организацији и систематизацији послова, прописано је да су стална тела Центра за социјални рад: колегијум руководиоца, колегијум службе и стална комисија органа старатељства, а да су повремена тела стручни тимови.

Састав и рад колегијума руководиоца, колегијума службе, сталне комисије органа старатељства и стручних тимова, уређени су одредбама чл. 35-38 Правилника о

¹⁵ Решење Скупштине Града Суботице о именовању председника, заменика председника и чланова Управног одбора Центра за социјални рад Града Суботице, број I-00-022-78/2021 од 4. марта 2021. године.

¹⁶ Решење Скупштине Града Суботице о именовању председника, заменика председника и чланова Надзорног одбора Центра за социјални рад Града Суботице, број I-00-022-77/2021 од 4. марта 2021. године.



организацији, нормативима и стандардима рада центра за социјални рад, као и одредбама чл. 21-24 Правилника о организацији и систематизацији послова.

2. Налази у поступку ревизије

2.1. Интерна финансијска контрола

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

- 1) финансијско управљање и контролу,
- 2) интерну ревизију,
- 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

У складу са одредбом члана 81 став 1 Закона о буџетском систему, корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз: 1) пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; 2) реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; 3) економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава и 4) заштиту средстава и података (информација).

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

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

Министар финансија донео је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁷, којим се прописују критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава.

Установе социјалне заштите, као корисници јавних средстава, примењују Закон о буџетском систему и обвезници су успостављања система финансијског управљања и контроле. За успостављање, одржавање и унапређење система финансијског управљања и контроле одговоран је руководиоца корисника јавних средстава.

2.1.1.1. Контролно окружење

Контролно окружење представља основу система интерне контроле, дефинише целокупан однос запослених према утврђивању и остваривању циљева, управљању ризицима и интерним контролама, као и интерној ревизији. На контролно окружење утичу пре свега

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 89/19.



етичке вредности, лични и професионални интегритет свих запослених, писана правила и пракса везана за људске ресурсе, филозофија и начин рада, организациона структура, као и став руководства и запослених према надзору.

Унутрашња организација и систематизација Центра за социјални рад

Одредбама члана 24 ст. 1-3 Правилника о организацији, нормативима и стандардима рада центра за социјални рад¹⁸, прописано је да се унутрашње организационе јединице образују уколико је на стручним пословима у центру ангажовано најмање десет запослених са одговарајућом стручном спремом, да су основне унутрашње организационе јединице: служба за заштиту деце и младих, служба за заштиту одраслих и старих, служба за правне послове и служба за финансијско-административне и техничке послове, као и да се у центру, зависно од броја и структуре запослених, могу образовати као посебне унутрашње организационе јединице - пријемна служба и служба за планирање и развој. Одредбама члана 19 Правилника о организацији и систематизацији, утврђено је да су организационе јединице Центра за социјални рад: Служба за правне послове, Служба за заштиту деце и младих, Служба за заштиту одраслих и старих лица, Служба за финансијско – административне и техничке послове, Послови планирања и развоја и Служба за локалне услуге.

Организационе јединице у оквиру којих Центар за социјални рад обавља своју делатност, прописане су одредбама члана 19 Правилника о организацији и систематизацији послова у Центру за социјални рад Града Суботице (у даљем тексту: Правилник о организацији и систематизацији послова)¹⁹.

Одредбама члана 16 ст. 1 и 3 Правилника о организацији, нормативима и стандардима рада центра за социјални рад, прописано је да се унутрашње организационе јединице утврђују према врсти, сложености, природи и међусобној повезаности послова у центру, као и да се у центру који је основан за две или више општина, поред организационих јединица утврђених одредбама члана 24 наведеног правилника, могу формирати и посебна одељења за подручје једне општине.

На наведени правилник у складу са одредбама члана 12 Закона о социјалној заштити, дате су сагласности Министарства рада, запошљавања, бораčka и социјална питања²⁰ и Градоначелника Града Суботице²¹.

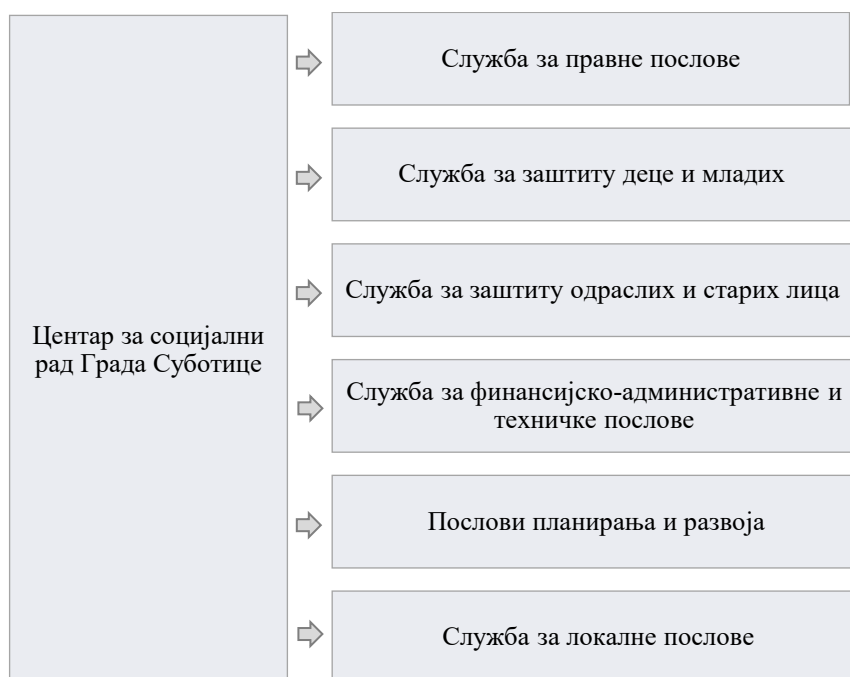
Правилником о организацији и систематизацији послова, уређује се обављање делатности Центра за социјални рад у вршењу јавних овлашћења и то: организациони делови, радна места у организационим деловима, опис послова који се обављају на радним местима, стручне спреме односно образовања потребна за обављање послова радних места, број извршилаца и други посебни услови за рад на тим пословима.

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 59/08, 37/10, 39/11 – др. правилник, 1/12 – др. правилник, 51/19 и 12/20).

¹⁹ Број: 55100-167/2018 од 25. априла 2018. године.

²⁰ Сектор за бригу о породици и социјалну заштиту, број: 110-00-445/2018-09 од 25. априла 2018. године.

²¹ Решење, број: 110-7/2018-III-01 од 21. маја 2018. године.



Слика број 1. Приказ унутрашње организације Центра за социјални рад

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.

Одредбама члана 7 ст. 1 и 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, прописано је да управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама, које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени, као и да руководилац корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године и у случају када се контролно окружење значајније измени.

2.1.1.3. Контролне активности

Одредбама члана 8 став 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, између осталог, прописано је да контролне активности обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, успостављене да пруже разумно уверавање да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво.

Центар за социјални рад је донео Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама²², Правилник о поступку израде финансијског плана²³,

²² од 8. јула 2020. године

²³ од 8. јула 2020. године.



Правилник безбедности информационо-комуникационог система Центра за социјални рад Града Суботице²⁴, Правилник о донацијама²⁵, Правилник о набавкама²⁶ и Етички кодекс²⁷.

Рачуноводствени систем

Одредбом члана 16 став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству, прописано је да корисници буџетских средстава, интерним општим актом дефинишу: организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање.

Управни одбор Центра је донео Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама, којим је ближе уређено вођење буџетског рачуноводства, рачуноводствене политике, именовање лица одговорних за законитост, исправност и састављање рачуноводствених исправа, утврђивање одговорности запослених у рачуноводству, формирање и кретање рачуноводствених исправа, попис имовине и обавеза, усклађивање потраживања и обавеза, састављање и достављање финансијских извештаја, закључивање и чување пословних књига и рачуноводствених исправа.

Центар за социјални рад је наведеним правилником уредио и успостављање система надлежности и одговорности у рачуноводственом систему, одговорности запослених у обављању рачуноводствених послова, тачно и благовремено евидентирање свих пословних промена, као и поделу дужности и овлашћења, на начин да се онемогући једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности.

У складу са Правилником о систему извршења буџета Републике Србије²⁸, Центар за социјални рад је од 1. јануара 2019. године уведен у Информациони систем извршења буџета Републике Србије (ИСИБ). У 2021. години, Центар за социјални рад је остваривао приходе и примања и извршавао расходе и издатке коришћењем наменске комуникационе мреже Управе за трезор за приступ информационом систему извршења буџета.

Одредбама чл. 2 и 4 наведеног правилника²⁹, прописано је да право приступа информационом систему извршења буџета има овлашћено лице корисника путем корисничког налога, а да корисничке налоге одобрава Управа за трезор на основу поднетих захтева корисника. Управа за трезор реализује наведене захтеве и издаје кориснику одобрења за тражене сервисе.

У складу са одредбама члана 6 наведеног правилника, у информационом систему извршења буџета за спровођење трансакција, постоје три различита нивоа овлашћења:

- креирање захтева,
- оверавање захтева и
- одобравање захтева.

²⁴ Број: 55100-79/2018 од 30. јануара 2018. године.

²⁵ Број: 55100-80/2018 од 30. јануара 2018. године.

²⁶ Број: 55100-74/2021 од 19. јануара 2021. године.

²⁷ Број: 911 од 27. фебруара 2014. године

²⁸ „Службени гласник РС“, бр. 83/10, 53/12, 20/14, 88/16 и 110/17 – био у примени до 11. марта 2020. године и „Службени гласник РС“, бр. 20/20 и 151/20 – у примени од 12. марта 2020. године.

²⁹ „Службени гласник РС“, бр. 20/20 и 151/20 – у примени од 12. марта 2020. године.



Министарство финансија је, на основу Захтева за додељивање корисничких улога (овлашћења) за приступ систему за извршење буџета Републике Србије – ИСИБ³⁰, чиме су овлашћеним лицима Центра за социјални рад, додељене следеће корисничке улоге за приступ ИСИБ-у:

Радно место	Корисничке улоге (овлашћења)
један запослени у рачуноводству	ПРЕГЛЕД, УЧИТАВАЊЕ, ОБРАДА, ИЗВЕШТАЈ
троје запослених у рачуноводству	ПРЕГЛЕД, УЧИТАВАЊЕ, ОБРАДА, ИЗВЕШТАЈ, ОВЕРА, ОДОБРЕЊЕ
Шеф рачуноводства	ПРЕГЛЕД, УЧИТАВАЊЕ, ОБРАДА, ИЗВЕШТАЈ, ОВЕРА, ОДОБРЕЊЕ
Директор	ПРЕГЛЕД, УЧИТАВАЊЕ, ОБРАДА, ИЗВЕШТАЈ, ОВЕРА, ОДОБРЕЊЕ

Одредбама члана 12 став 1 тачка 9) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да је руководилац корисника јавних средстава одговоран за раздвајање одговорности за доношење, извршавање и контролу одлука.

С обзиром на то да је Министарство финансија, по захтеву Центра за социјални рад, директору, шефу рачуноводства и за троје запослених доделило овлашћења за све корисничке улоге (преглед, учитавање, обраду, оверу, одобрење), у Центру за социјални рад није обезбеђено раздвајање одговорности за доношење, извршење и контролу одлука, у складу са одредбама члана 12 став 1 тачка 9) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Откривена неправилност: Центар за социјални рад није обезбедио адекватно раздвајање одговорности за доношење, извршење и контролу одлука, јер је запосленима у рачуноводству, шефу рачуноводства и директору истовремено додељена одговорност за креирање, контролу, оверу и одобравање захтева за плаћање у Информационом систему извршења буџета Републике Србије, што није у складу са одредбом члана 12 став 1 тачка 9) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Уколико се приликом захтева за додељивање корисничких улога – овлашћења, за приступ информационом систему извршења буџета Републике Србије, не поштују начела поделе одговорности, постоји ризик да руководилац корисника јавних средстава неће моћи да успостави ефикасан систем финансијског управљања и контроле и да спречи ризике који могу угрозити законитост пословања установе за социјални рад.

Препорука број 1: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да са Министарством финансија размотре могућност подношења измењеног Захтева за додељивање корисничких улога (овлашћења) за приступ информационом систему извршења буџета Републике Србије, који ће бити у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

³⁰ Од 10. јануара 2019. године и 26. јуна 2019. године.



Благајничко пословање

Центар за социјални рад није донео и усвојио писану процедуру којом се уређује благајничко пословање.

У поступку ревизије извршен је увид у контролне поступке, који су спровођени у 2021. години приликом исплата новчаних износа преко благајне Центра за социјални рад.

Одредбама члана 16 ст. 5 и 6 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, као и да лица одговорна за састављање и контролу рачуноводствених исправа својим потписом на исправи гарантују да је истинита и да верно приказује пословну промену. Чланом 13 Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама Центра за социјални рад прописано је да рачуноводствена исправа пре књижења у пословним књигама мора бити потписана од стране лица одговорног за настану пословну промену или други догађај, лица које је исправу саставило и лица које је исправу контролисало, а која својим потписима на исправи гарантују да је исправа истинита и да верно приказује пословну промену и други догађај.

Приликом контроле благајничког пословања, утврђено је да се евидентирање готовинског промета благајне у пословним књигама врши на основу налога за исплату, налога за уплату, као и благајничких дневника, потписаних од стране лица које је исправу саставило. Наведена документација не садржи потписе лица које су исправу контролисале и лица одговорних за настану пословну промену.

Откривена неправилност: Центар за социјални рад није обезбедио да благајничка документација, на основу које се врши књижење у пословним књигама, садржи потписе лица која су контролисала исправе и лица одговорних за настану пословну промену, што није у складу са одредбама члана 16 ст. 5 и 6 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Уколико се рачуноводствене исправе не контролишу и не оверавају на начин прописан Уредбом о буџетском рачуноводству, постоји ризик од извршавања расхода на основу рачуноводствене документације која није валидна.

Препорука број 2: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да обезбеде да благајничка документација на основу које се врши књижење у пословним књигама садржи све потписе прописане Уредбом о буџетском рачуноводству.

2.1.1.4. Информације и комуникација

Информисање и комуникација обухватају принципе прибављања, креирања и употребе релевантних и квалитетних информација, интерну размену информација, како би се подстакло функционисање интерне контроле, као и комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компоненти интерне контроле. Изградња одговарајућег информационог система омогућава да сви запослени имају јасне и прецизне инструкције о њиховој улози и одговорностима.

Одредбама члана 8 став 3 Закона о буџетском систему прописано је да су сви корисници јавних средстава дужни да на својој интернет страници објављују финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје.



Извршили смо увид у интернет страницу Центра за социјални рад, начине интерног извештавања, као и увид у функционисање информационог система

Центар за социјални рад је на својој интернет страници објавио Информатор о раду, План јавних набавки за 2020. годину и интерне процедуре Центра за социјални рад. На интернет страници нису објављени финансијски извештаји, као ни финансијски планови за 2020. и 2021. годину.

Откривена неправилност: Центар за социјални рад на својој интернет страници у 2021. години није објавио финансијске извештаје и финансијске планове, што није у складу са одредбама члана 8 став 3 Закона о буџетском систему.

Ризик: Недоступност основних и прописаних података о пословању установе отежава и/или онемогућава праћење пословања, спровођење анализа надлежних установа и институција, а може неповољно утицати на општу информисаност и закључке јавности о раду установе.

Препорука број 3: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да на својој интернет страници објављује завршне рачуне и финансијске извештаје, у складу са Законом о буџетском систему.

2.1.1.5. Праћење и процена система

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

У складу са одредбом члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, руководилац корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију.

Центар за социјални рад је у 2021. години обавестио министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле за 2020. годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију.

2.1.2. Интерна ревизија

Интерна финансијска контрола у јавном сектору, у складу са одредбама члана 80 Закона о буџетском систему, између осталог, обухвата и интерну ревизију код корисника јавних средстава. Корисници јавних средстава, у складу са одредбом члана 82 став 6 Закона о буџетском систему, успостављају интерну ревизију ради пружања саветодавних услуга које се састоје од савета, смерница, обука, помоћи или других услуга у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања датом организацијом, управљања ризицима и контроле.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору³¹, прописују се заједнички критеријуми за организовање и стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе уређују послови интерне ревизије код корисника јавних средстава. Одредбама члана 3 наведеног правилника прописани су начини успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

³¹ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13.



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 ревизије³² и Етички кодекс интерне ревизије³³. 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, активности и процеса у надлежности министарства, укључујући и средства Европске уније, као и свих осталих ресурса, која обезбеђују друга тела и институције.

У 2021. години, Група за интерну ревизију Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања није вршила ревизију Центра за социјални рад.

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 је сачинио Финансијски извештај за 2021. годину на обрасцима у складу са чланом 5 став 1 наведеног правилника, којим је прописано да директни и индиректни корисници буџетских средстава из члана 12 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству, достављају годишње финансијске извештаје на обрасцима из члана 3 став 1 тач. 1) и 5) овог Правилника (Биланс стања - Образац 1 и Извештаје о извршењу буџета - Образац 5, сачињене на нивоу програмске активности:

- 1) Образац 1 – Биланс стања на дан 31. децембар 2021. године;
- 2) Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године Програм 902 – Социјална заштита, програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите;
- 3) Образац 5 - Извештај о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године Програм 902 – Социјална заштита, програмска активност 0003 – Права корисника социјалне заштите;

³² Број: 021-00-00046/2020-08 од 6. фебруара 2020. године.

³³ Број: 021-00-00047/2020-08 од 6. фебруара 2020. године.



4) Образац 5 - Извештај о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године Програм 902 – Социјална заштита, програмска активност 0013 – Подршка раду хранитеља.

Одлуком Управног одбора Центра за социјални рад³⁴, усвојен је Извештај о финансијском пословању Центра за социјални рад за 2021. годину. Центар за социјални рад је доставио Финансијски извештај за 2021. годину у прописаном року Министарству финансија - Управи за трезор, филијала Суботица дана 28. фебруара 2022. године.

2.2.1. Извештај о извршењу буџета

Извештај о извршењу буџета је саставни део годишњег финансијског извештаја, 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

Управни одбор Центра за социјални рад је донео Одлуку о усвајању финансијског плана за 2021. годину³⁵. У току године извршено је три измене финансијског плана³⁶.

Извршили смо увид у следећу документацију која је била основ за израду Финансијског плана Центра за социјални рад за 2021. годину:

- Одлуку о буџету Града Суботице за 2021 годину,
- Расподелу средстава установама социјалне заштите³⁷ (индиректним корисницима Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања) усаглашена са Законом о буџету Републике Србије за 2021. годину³⁸,
- Захтеве за измену апропријација Центра за социјални рад у 2021. години.

Утврђено је да је Центар за социјални рад у трећој измени Финансијског плана за 2021. годину исказао процењене приходи и примања и планиране расходе и издатке у складу са Расподелом средстава установама социјалне заштите (индиректним корисницима Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања) усаглашеном са Законом о буџету за 2021. годину, Одлуком о буџету Града Суботице уговорима са Аутономном покрајином Војводином³⁹ и Националном службом за запошљавање⁴⁰.

³⁴ Број: 55100 – 197/2022 од 28. фебруара 2022. године.

³⁵ Број: 55100 – 54/2021 од 19. јануара 2021. године.

³⁶ Одлуке Управног одбора Центра за социјални рад, бр: 55100-675/2021 од 12. јула 2021. године, 55100-900/2021 од 20. септембра 2021. године и 55100-1142/2021 од 22. новембра 2021. године.

³⁷ Расподела средстава, број: 401-01-01634/2/2020-12 од 5. јануара 2020. године

³⁸ „Службени гласник РС“, бр. 149/20, 40/21 и 100/21.

³⁹ Уговор о додели новчаних средстава, број: 128-90-1063/2021-05 од 5. маја 2021. године и Уговор о коришћењу бесповратних средстава, број: 139-401-6567/2021-04 од 28. августа 2021. године.

⁴⁰ Уговор о спровођењу јавног рада – техничка подршка, број: 2108-10169-23/2021 од 20. августа 2021. године и Уговор о спровођењу јавног рада за особе са инвалидитетом, број: 2108-10170-11/2021 од 15. јуна 2021. године.



У Финансијском плану Центра за социјални рад за 2021. годину процењени приходи и примања нису исказани по економској класификацији (контима) која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, већ по изворима средстава. Укупно процењени приходи и примања за 2021. годину, по последњој измени Финансијског плана, износе 171.126 хиљада динара и планирани су из следећих извора финансирања:

Буџет Републике Србије.....	129.249 хиљада динара
Буџет Града Суботице.....	40.629 хиљада динара
Буџет Аутономне покрајине Војводине.....	633 хиљада динара
Национална служба за запошљавање.....	614 хиљада динара

Планирани расходи и издаци су у Финансијском плану Центра за социјални рад за 2021. годину исказани по економској класификацији (контима) која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и укупно износе 170.826 хиљада динара.

Табела број 1. Приказ планираних и остварених прихода и примања и планираних и извршених расхода и издатака у последњој измени Финансијског плана за 2021. годину, по програмским активностима

(у хиљадама динара)

Економска класификација	Опис	Планирано	Остварено/ Извршено	Разлика	Остварење/ Извршење плана у %
1	2	3	4	5(3-4)	6
Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите					
700000	Текући приходи	97.579	92.346	5.233	96%
Укупни приходи и примања		97.579	92.346	5.233	96%
400000	Текући расходи	96.153	90.804	5.349	95%
500000	Издаци за нефинансијску имовину	1.126	1.059	67	94%
Укупни расходи и издаци		97.279	91.863	5.416	95%
Програм 902 – Социјална заштита, програмска активност 0003 – Права корисника социјалне заштите					
700000	Текући приходи	7.500	752	(4.948)	13%
Укупни приходи и примања		7.500	752	(4.948)	13%
400000	Текући расходи	7.500	752	(4.948)	13%
Укупни расходи		7.500	752	(4.948)	13%
Програм 902 – Социјална заштита, програмска активност 0013 – Подришка раду хранитеља					
700000	Текући приходи	66.047	66.672	625	101%
Укупни приходи		66.047	66.672	625	101%
400000	Текући расходи	66.047	66.672	625	101%
Укупни расходи		66.047	66.672	625	101%

У поступку ревизије утврђено је да подаци из последње измене Финансијског плана Центра за социјални рад за 2021. годину нису на свим економским класификацијама усклађени са учитаним приходним и расходним апропријацијама у Информационом систему извршења буџета – ИСИБ-у.

Табела број 2. Приказ неусклађености одобрених приходних и расходних апропријација у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2021 до 31.12.2021. године са Финансијским планом Центра за социјални рад

(у хиљадама динара)



Економска класификација	Опис	Износ планираних прихода и расхода - Финансијски план, трећа измена	Учитане приходне и расходне апропријације у ИСИБ- у	Износ неусклађености
1	2	3	4	5(4-3)
Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите				
700000	Текући приходи	97.579	101.593	4.014
400000	Текући расходи	96.153	100.707	4.554
500000	Издаци за нефинансијску имовину	1.126	1.126	0
Програм 902 – Социјална заштита, програмска активност 0003 – Права корисника социјалне заштите;				
791000	Приходи из буџета	7.500	7.500	0
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	7.500	7.500	0
Програм 902 – Социјална заштита, програмска активност 0013 – Подришка раду хранитеља				
791000	Приходи из буџета	66.047	73.034	6.987
423000	Услуге по уговору	59.347	66.334	6.987
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	6.700	6.700	0

Центар за социјални рад је у децембру 2021. године поднео Захтев за увећање апропријације⁴¹ Министарству за рад запошљавање, борачка и социјална питања, и да је наведено министарство Центру за социјални рад одобрило увећање апропријација на економским класификацијама 423000 – Услуге по уговору, 411000 – Плате, додаци и накнаде запосленима, 412000 – Социјални доприноси за запослене и 416000 – Награде и остали посебни расходи за запослене.

Утврђено је да су планирани приходи и примања и расходи и издаци унети у колону четири Извештаја о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембар 2021. године, у складу са приходним и расходним апропријацијама учитаним у ИСИБ, као и са укупно одобреним апропријацијама од стране Министарства за рад запошљавање, борачка и социјална питања, али да наведени подаци нису у складу са подацима у Финансијском плану за 2021. годину, јер Центар за социјални рад није извршио измену Финансијског плана за 2021. годину ради усклађивања са одобреним апропријацијама из Буџета Републике Србије.

Одредбама члана 50 став 3 Закона о буџетском систему прописано је да су директни и индиректни корисници буџетских средстава дужни да своје финансијске планове ускладе са одобреним апропријацијама у буџету. Чланом 33 Правилника о поступку израде финансијског плана Центра за социјални рад, уређено је да се по добијању одобрења за промену апропријације врши измена финансијског плана.

Откривена неправилност: Центар за социјални рад није извршио измене Финансијског плана за 2021. годину, ради усклађивања са одобреним апропријацијама из Буџета Републике Србије, што није у складу са одредбама члана 50 став 3 Закона о буџетском систему и са чланом 33 Правилника о поступку израде финансијског плана Центра за социјални рад.

Ризик: Уколико индиректни корисник буџетских средстава не врши измене финансијског плана у складу са одобреним апропријацијама, постоји ризик да орган управљања надлежан

⁴¹ Захтева за повећање квоте, број: 55100/1239/2021 од 16. децембра 2021. године.



за усвајање финансијског плана нема адекватан увид у податке о планирању, остваривању и трошењу финансијских средстава за текућу годину.

Препорука број 4: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да предузму мере и активности којима ће обезбедити да финансијским план буде усклађен са укупно одобреним апропријацијама у току буџетске године, у складу са Правилником о поступку израде финансијског плана Центра за социјални рад и Законом о буџетском систему.

Укупно остварени приходи и примања и укупно извршени расходи и издаци Центра за социјални рад у 2021. години крећу се у оквиру учитаних приходних и расходних апропријација у Информационом систему извршења буџета Републике Србије.

Укупни приходи и примања

Укупни приходи и примања исказани су у Финансијском извештају за 2021. годину, у износу од 159.770 хиљада динара и то:

1) у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године Програм 902 – Социјална заштита, програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, у износу од 92.346 хиљада динара;

2) Образац 5 - Извештај о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године Програм 902 – Социјална заштита, програмска активност 0003 – Права корисника социјалне заштите, у износу од 752 хиљаде динара;

3) Образац 5 - Извештај о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године Програм 902 – Социјална заштита, програмска активност 0013 – Подршка раду хранитеља, у износу од 66.672 хиљаде динара;

2.2.1.1. Текући приходи – konto 700000

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2021. годину планирани су укупни текући приходи у износу од 171.126 хиљада динара, од чега планирани приходи за Програмску активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите износе 97.579 хиљада динара, планирани приходи за Програмску активност 0003 Права корисника социјалне заштите износе 7.500 хиљада динара, а планирани приходи за Програмску активност 0013 – Подршка раду хранитеља износе 66.047 хиљада динара.

Као што је објашњено у делу 2.2.1. Извештај о извршењу буџета - Припрема и доношење финансијског плана, Центру за социјални рад су у новембру и децембру одобрене и учитане у ИСИБ додатне апропријације, које нису обухваћене Финансијским планом за 2021. годину.

Табела број 3. Преглед структуре остварених прихода у 2021. години по програмским активностима и по изворима остваривања

(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Учитано у ИСИБ	Укупно извршено	Извршено из буџета			
				Републике	Аутономне покрајине	Општине /града	Из донација и помоћи

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



730000	Донације, помоћи и трансфери	40.750	36.715	/	433	36.282	/
740000	Други приходи	2.794	/	/	/	/	/
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.700	/	/	/	/	/
790000	Приходи из буџета	56.349	55.631	55.631	/	/	/
700000 – Текући приходи		101.593	92.346	55.631	433	36.282	/
Програм 902 – Социјална заштита, програмска активност 0003 – Права корисника социјалне заштите							
790000	Приходи из буџета	7.500	752	752	/	/	/
700000 – Текући приходи		7.500	752	752	/	/	/
Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0013 – Подришка раду хранитеља							
790000	Приходи из буџета	73.034	66.672	66.672	/	/	/
700000 – Текући приходи		73.034	66.672	66.672	/	/	/
УКУПНИ ПРИХОДИ		182.127	159.770	123.061	433	36.282	

Укупно остварени приходи у 2021. години, исказани у финансијским извештајима Центра за социјални рад износе 159.770 хиљада динара и у складу су са учитаним приходним апропријацијама у ИСИБ-у.

2.2.1.1.1. Донације, помоћи и трансфери – konto 730000

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

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2021. годину, у оквиру Програмске активности 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, планирани су приходи од донација, помоћи и трансфера у износу од 40.750 хиљада динара. Центар за социјални рад је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2021. - 31.12.2021. године Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите (ОП 5057) исказао донације, помоћи и трансфере у износу од 36.715 хиљада динара.

Приходи од донација, помоћи и трансфера Центра за социјални рад се у целости односе на приходе по основу трансфера од других нивоа власти, евидентирани на конту 733000 - Трансфери од других нивоа власти.

2.2.1.1.1.1. Трансфери од других нивоа власти – konto 733000

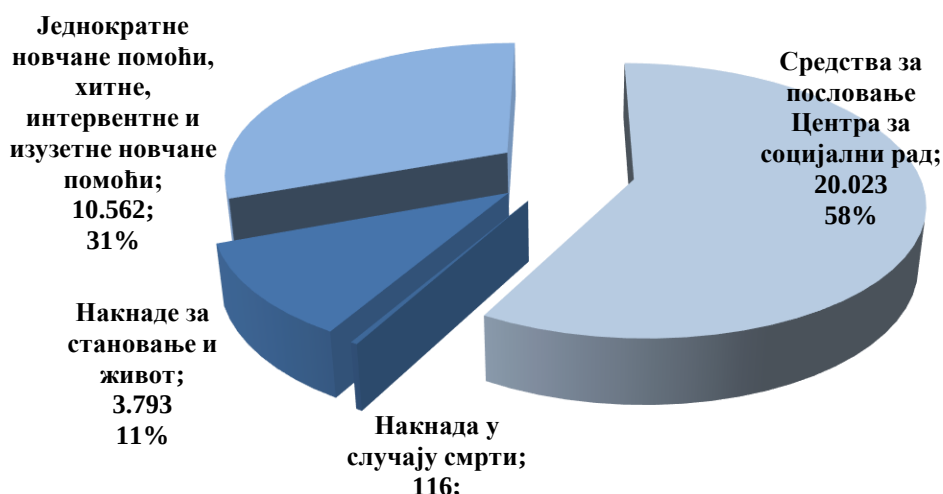
Финансијским планом Центра за социјални рад за 2021. годину, у оквиру Програмске активности 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, планирани су приходи од донација, помоћи и трансфера у износу од 40.750 хиљада динара. Центар за социјални рад је, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2021. - 31.12.2021. године Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, исказао трансфере од других нивоа власти у износу од 36.715 хиљада динара, који су у целости евидентирани на конту 733121 - Текући трансфери од других нивоа власти у корист нивоа Републике.

Приходи евидентирани на конту 733121 - Текући трансфери од других нивоа власти у корист нивоа Републике, остварени су по захтевима за трансфере финансијских средстава Центра за социјални рад упућених Граду Суботици у току 2021. године, у складу са:

- Распоредом месечне динамике потреба Центра за социјални рад за средствима из буџета Града Суботице,
- усвојеним Планом и програмом рада Центра за социјални рад Града Суботице за 2021. годину⁴² и
- Одлуком о буџету Града Суботице за 2021. годину.

Намене трансфера Града Суботице у корист Центра за социјални рад у 2021. години утврђене су Одлуком о буџету Града Суботице за 2021. годину и у складу су са Одлуком о остваривању права у области социјалне заштите из надлежности Града Суботице⁴³.

(у хиљадама динара)



Слика број 2. Приказ структуре намена трансфера од Града Суботице у 2021. години

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да приходи од трансфера Републичког фонда за здравствено осигурање исказани на синтетичком конту у оквиру групе конто 733000 - Трансфери од других нивоа власти не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.1.1.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781000

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2021. годину, у оквиру Програмске активности 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, планирани су приходи од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 614 хиљада динара, а учитана приходна апропријација у ИСИБ-у, на позицији ОП 5100 износи 1.700 хиљада динара. У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2021. - 31.12.2021. године, Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности

⁴² Број: 55100-27/2021 од 15. јануара 2021. године, који је усвојен Одлуком Управног одбора Центра за социјални рад, број: 55100-53/2021 од 19. јануара 2021. године.

⁴³ „Службени лист Града Суботице“, бр. 40/13, 15/14 – испр., 7/15, 44/16, 37/17 и 35/19.



установа социјалне заштите, Центар за социјални рад на позицији Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – konto 78100 (ОП 5100) није исказао остварене приходе.

У поступку ревизије извршен је увид у изводе евиденционих рачуна у оквиру подрачуна Управе за трезор, Главну књигу Управе за трезор, пословне књиге Центра за социјални рад, као и све уговоре по основу којих је вршен пренос средстава Центру за социјални рад у 2021. години.

Утврђено је да је Центар за социјални рад у 2021. години закључио два уговора о спровођењу јавних радова са Националном службом за запошљавање, којима су уређени међусобни односи између Националне службе за запошљавање, Града Суботице и Центра за социјални рад као послодавца - извођача јавног рада, у циљу радног ангажовања незапослених са евиденције Националне службе за запошљавање, ради спровођења јавног рада: „Ревизија хранитеља и подршка у прикупљању података за формирање новог софтверског решења у социјалној заштити“. По основу наведених уговора Национална служба за запошљавање је у 2021. години пренела Центру за социјални рад средства у укупном износу од 568 хиљада динара. Центар за социјални рад је за износ пренетих средстава од Националне службе за запошљавање извршио корекцију расхода за остале опште услуге – konto 423900 и наведене приходе није евидентирао у пословним књигама и није их исказао у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2021. - 31.12.2021. године.

Откривена неправилност: Центар за социјални рад је мање исказао остварене приходе на конту 781000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, за износ од 568 хиљада динара, јер није исказао остварене приходе од Националне службе за запошљавање по основу извршених јавних радова, већ је за износ наведених прихода извршио корекцију расхода за остале опште услуге, што није у складу са чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирање и неисказивање прихода које Центар за социјални рад остварује по уговорима са организацијама за обавезно социјално осигурање доводи до нетачног и необјективног финансијског извештавања о структури и врсти остварених прихода у обрачунском периоду.

Препорука број 5: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да приходе остварене од организација за обавезно социјално осигурање евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и у складу са Правилником о начину припреме састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

2.2.1.1.2. Приходи из буџета - konto 790000

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

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2021. годину, у оквиру Програмске активности 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, планирани су приходи из буџета у износу од 56.349 хиљада динара. Центар за социјални рад је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2021. - 31.12.2021. године, Програм 902 – Социјална



заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите (ОП 5103) исказао приходе из буџета у износу од 55.631 хиљаду динара.

Центар за социјални рад је у 2021. години остваривао приходе из буџета коришћењем наменске комуникационе мреже Управе за трезор за приступ информационом систему извршења буџета (ИСИБ-у), а приходи остварени у оквиру Програмске активности 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, исказани на конту 790000 – Приходи из буџета представљају учитане апропријације у информационом систему извршења буџета, утврђене Законом о буџету Републике Србије за 2021. годину.

Намена прихода остварених из Буџета Републике Србије, у оквиру Програмске активности 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите утврђена је Расподелом средстава установама социјалне заштите по Закону о буџету Републике Србије за 2021. годину, као и Финансијским планом Центра за социјални рад за 2021. годину и у целости се односи на трошкове текућег пословања Центра за социјални рад.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да приходи остварени по Програму 902 – Социјална заштита, Програмској активности 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 790000 – Приходи из буџета, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Програм 902 – Социјална заштита, програмска активност 0003 – Права корисника социјалне заштите;

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2021. годину, у оквиру Програмске активности 003 Права корисника социјалне заштите планирани су приходи из буџета у износу од 7.500 хиљада динара. Центар за социјални рад је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2021. - 31.12.2021. године, Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0003 – у оквиру Програмске активности 003 – Права корисника из социјалне заштите (ОП 5103) исказао приходе из буџета у износу од 752 хиљада динара.

Центар за социјални рад је у 2021. години остваривао приходе из буџета коришћењем наменске комуникационе мреже Управе за трезор за приступ информационом систему извршења буџета (ИСИБ-у), а приходи остварени у оквиру Програмске активности 0003 - Права корисника из социјалне заштите, исказани на конту 790000 – Приходи из буџета представљају учитане апропријације у информационом систему извршења буџета, утврђене Законом о буџету Републике Србије за 2021. годину.

Намена прихода остварених из Буџета Републике Србије, у оквиру Програмске активности 0003 – Права корисника из социјалне заштите утврђена је Расподелом средстава установама социјалне заштите по Закону о буџету Републике Србије за 2021. годину, као и Финансијским планом Центра за социјални рад за 2021. годину и у целости се односи на накнаде за социјалну заштиту из буџета.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да приходи остварени по Програму 902 – Социјална заштита, Програмској активности 0003 – Права корисника из социјалне заштите, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 790000 – Приходи из буџета, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Програм 902 – Социјална заштита, програмска активност 0013 – Подришка раду хранитеља



Финансијским планом Центра за социјални рад за 2021. годину, у оквиру Програмске активности 0013 - Подршка раду хранитеља, планирани су приходи из буџета у износу од 73.047 хиљада динара. Центар за социјални рад је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01. - 31.12.2021. године. Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0013 – Подршка раду хранитеља исказао приходе из буџета (ОП5103) у износу од 66.672 хиљада динара, који се у целости односе на средства из Буџета Републике Србије - Министарства за рад, запошљавање, социјална и борачка питања.

Центар за социјални рад је у 2021. години остваривао приходе из буџета коришћењем наменске комуникационе мреже Управе за трезор за приступ информационом систему извршења буџета (ИСИБ-у), а приходи остварени у оквиру програмске активности 0013 - Подршка раду хранитеља, исказани на конту 790000 – Приходи из буџета, представљају учитане апропријације у информационом систему извршења буџета, утврђене Законом о буџету Републике Србије.

Намена прихода остварених из Буџета Републике Србије, у оквиру Програмске активности 0013 - Подршка раду хранитеља, утврђена је Располом средстава установама социјалне заштите по Закону о буџету Републике Србије за 2021. годину, као и Финансијским планом Центра за социјални рад за 2021. годину, и у целости се односи на финансирање услуга породичног смештаја, односно накнаде за рад хранитеља.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да приходи остварени по Програму 902 – Социјална заштита, Програмској активности 0013 – Подршка раду хранитеља, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 790000 – Приходи из буџета не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Укупни расходи и издаци

Укупни расходи и издаци исказани су у Финансијском извештају за 2021. годину, у износу од 159.287 хиљада динара и то:

1) у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, у износу од 91.863 хиљаде динара;

2) у Обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године Програм 902 – Социјална заштита, програмска активност 0003 – Права корисника социјалне заштите, у износу од 752;

2) у Обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године Програм 902 – Социјална заштита, програмска активност 0013 – Подршка раду хранитеља, у износу од 66.672 хиљада динара.

2.2.1.2. Текући расходи – konto 400000

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2021. годину планирани су укупни текући расходи у износу од 169.700 хиљада динара, од чега планирани расходи за Програмску активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите износе 96.153 хиљаде динара, планирани расходи за Програмску активност 0003 - Права корисника социјалне заштите износе 7.500 хиљада динара, а планирани расходи за Програмску активност 0013 – Подршка раду хранитеља износе 66.047 хиљада динара.



Као што је објашњено у делу *Припрема и доношење Финансијског плана*, Центру за социјални рад су у новембру и децембру одобрене и учитане у ИСИБ додатне расходне апропријације, које нису обухваћене Финансијским планом за 2021. годину.

Табела број 4. Преглед учитаних апропријација у ИСИБ-у и извршених расхода у 2021. години по програмским активностима и изворима средстава (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Учитано у ИСИБ	Укупно извршено	Извршено из буџета			Из донација и помоћи
				Републике	Аутономне покрајине	Општине /града	
Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите							
410000	Расходи за запослене	71.255	66.760	51.778	/	14.883	99
420000	Коришћење услуга и роба	14.478	9.419	3.739	144	5.535	1
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	14.759	14.511	/	/	14.471	40
480000	Остали расходи	215	114	114	/	/	/
400000 – Текући расходи		100.707	90.804	55.631	144	34.889	140
Програм 902 – Социјална заштита, програмска активност 0003 – Права корисника социјалне заштите							
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	7.500	752	752	/	/	752
400000 - Текући расходи		7.500	752	752	/	/	/
Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0013 – Подришка раду хранитеља							
420000	Коришћење услуга и роба	66.334	65.660	65.660	/	/	/
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	6.700	1.012	1.012	/	/	/
400000 - Текући расходи		73.034	66.672	66.672	/	/	/
УКУПНИ РАСХОДИ		181.241	158.228	123.055	144	34.889	140

Укупно извршени расходи, исказани у финансијским извештајима Центра за социјални рад у 2021. години износе 158.228 хиљада динара и крећу се у оквиру учитаних расходних апропријација у ИСИБ-у.

2.2.1.2.1. Расходи за запослене – konto 410000

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2021. годину, у оквиру Програмске активности 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, планирани су расходи за запослене у износу од 68.642 хиљаде динара. Центар за социјални рад је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2021. - 31.12.2021. године, Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите (ОП 5174) исказао расходе за запослене у износу од 66.760 хиљада динара, што представља 97% од планираних расхода на конту 410000 – Расходи за запослене.

Исказани износи на економској класификацији 410000 – Расходи за запослене и синтетичким контима у оквиру група, усаглашени су на свим обрачунским позицијама и са стањем у пословним књигама.

Табела број 5. Преглед извршених расхода за запослене у 2021. години (у хиљадама динара)



Кonto	Опис	Планирано	Извршено	Извршено из буџета			Из донација и помоћи	Из осталих извора
				Републике	Општине/града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	54.473	54.516	43.217	11.215	/	84	/
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	9.729	9.092	7.183	1.894	/	15	/
413000	Накнаде у натури	433	346	288	58			
414000	Социјална давања запосленима	508	62	62	/	/	/	/
415000	Накнада трошкова за запослене	2.641	2.020	395	1.625	/	/	/
416000	Награде /запосленима и остали посебни расходи	860	724	633	91	/	/	/
410000	Расходи за запослене	68.642	66.760	51.778	14.883		99	/

Спровели смо ревизијске поступке за све тврдње за сваку значајну област ревизије у оквиру категорије 410000 - Расходи за запослене.

2.2.1.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – кonto 411000

Финансијским планом за 2021. годину, у оквиру Програмске активности 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, за расходе за плате, додатке и накнаде запослених планирана су средства у износу од 54.473 хиљаде динара. Укупно извршени расходи за ове намене исказани су у Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 у периоду 01.01 – 31.12.2021. године Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите у износу од 54.516 хиљада динара.

Максималан број запослених утврђен Решењем Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања ⁴⁴	Број запослених на неодређено време на дан 31. децембар 2021. године - извор финансирања Буџет Републике Србије	Максималан број запослених утврђен Решењем Градског већа Града Суботице ⁴⁵	Број запослених на неодређено време на дан 31. децембар 2021. године – извор финансирања Буџет Града Суботице
41	39	16	13

Центар за социјални рад је на дан 31. децембра 2021. године, имао 52 запослена на неодређено време, што је у складу са бројем утврђеним 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. годину⁴⁶, Решењем Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, као и са Решењем Градског већа Града Суботице.

Плате по основу цене рада

⁴⁴ Решење, број 112-01-151/117/2008-09 од 1. децембра 2008. године

⁴⁵ Решење, број: III-120-87/2013 од 12. децембра 2013. године

⁴⁶ „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.



Плате запослених у установама социјалне заштите по основу цене рада се утврђују на основу основице, коефицијента, додатака на плату и обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање. Основица за обрачун и исплату плата запослених у државним органима и јавним службама утврђује се актом Владе Републике Србије у нето износу (члан 3 став 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама⁴⁷).

Табела број 6. Основица за обрачун и исплату плата у 2021. години

Број и датум закључка Владе	Период примене	Нето износ основице немедицинско особље
05 Број: 121-10896/2020 од 24. децембра 2020.	Од децембра 2020. године	3.464,45
05 Број: 121-10896/2020 од 24. децембра 2020.	Од марта 2021. године	3.514,65

У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за плате по основу цене рада.

Коефицијент за обрачун плата запослених у Центру за социјални рад, утврђује се уговором о раду, на основу сложености послова, одговорности, услова рада и стручне спреме.

Евиденције присуства/одсуства са посла воде се за све запослене у Центру за социјални рад на обрасцу – Долазак-одлазак, и представљају доказ о стварном времену проведеном на раду.

Приликом обрачуна плата запослених у 2021. години, Центар за социјални рад је примењивао основицу за обрачун и исплату плата утврђену актом Владе Републике Србије и коефицијенте из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама⁴⁸, а у складу са часовима проведеним на раду.

Документ на основу кога се одобрава исплата и врши евиденција расхода за плате запослених су месечне рекапитулације плата, потписане од стране лица које је рекапитулацију саставило - шефа рачуноводства, и одобрене од стране директора Центра за социјални рад.

Увидом у месечне рекапитулације плата уочене су разлике између укупног износа месечних рекапитулација плата и износа евидентираног на конту 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених. У поступку ревизије утврђено је да наведена разлика потиче од плате за једног запосленог, која је у износу од 224 хиљаде динара евидентирана на конту 424000 - Специјализоване услуге, што је детаљније описано у делу 2.2.1.2.2.4. Специјализоване услуге – конто 424000.

У вези са утврђеним евидентирањем расхода на погрешној економској класификацији дата је Препорука број 8.

Додаци на плату и накнаде плате

Право запослених на додатке на плату и накнаде плате је утврђено прописима којима се уређују права запослених у јавним службама, и то: Законом о платама у државним органима

⁴⁷ „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06 – др. закон, 63/06 – испр. др. закона, 116/08 – др. закони, 92/11, 99/11 – др. закон, 10/13, 55/13, 99/14, 21/16 – др. закон, 113/17 – др. закони, 95/18 – др. закони, 86/19 – др. закони, 157/20 – др. закони и 123/21 – др. закони.

⁴⁸ „Службени гласник РС“, бр. 44/01, 15/02 – др. уредба*, 30/02, 32/02 – испр., 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14, 58/14, 113/17 – др. закон и 95/18 – др. закон и 86/19 – др. закон.



и јавним службама, Законом о раду⁴⁹, Законом о социјалној заштити и Посебним колективним уговором за социјалну заштиту Републици Србији⁵⁰.

У табели испод, дат је преглед прописаних стопа за додатке на плату и законских и подзаконских аката којима су ова питања уређена.

Табела број 7. Преглед прописаних додатака на плату и накнада плате

Ред. бр.	Назив додатка/накнаде	Висина и ограничења	Правни основ
1	2	3	4
1.	Додатак за минули рад	0,4 % за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца	члан 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама ⁵¹ ; члан 60 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији ⁵² ;
2.	Додатак за рад дужи од пуног радног времена		члан 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама, члан 60 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији; чл. 53 и 108 Закона о раду
2.1.	Прековремени рад	26% до 8 сати недељно	
2.2.	Приправност	10% за број сати проведен у	
3.	Додатак за рад на дан државног и верског празника	110% за стварно извршен број сати	члан 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама; члан 60 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији
4.	Додатак за рад ноћу	26 % за време проведено на раду у периоду од 22:00 – 06:00	члан 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама; члан 60 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији
Одредбама чл. 2 и 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да је основица за обрачун додатака на плату основна плата, која се одређује множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента.			

У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за додатке на плату и накнаде плате.

Центар за социјални рад је вршио исплате додатака на плату за сате проведене у приправности, као и за сате у којима је запослени обављао неодложне интервенције (рад по позиву) на основу месечних табела о извршењу плана приправности, потписаних од стране одговорних лица, која садрже датуме и укупан број сати проведених у приправности, број сати активне приправности, као и опис извршене неодложне интервенције.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи за додатке на плату и накнаде плате, исказани на синтетичким контима у оквиру групе 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених

2.2.1.2.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2021. годину, у оквиру Програмске активности 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, планирани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 9.729 хиљада динара. Укупно извршени расходи за социјалне доприносе на терет послодавца исказани су у Обрасцу 5 –

⁴⁹ „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.

⁵⁰ „Службени гласник РС“, бр. 29/19 и 60/20.

⁵¹ „Службени гласник РС“, 34/01, 62/06 – др. закон, 63/06 – испр. др. закона, 116/08 – др. закони, 92/11, 99/11 – др. закон, 10/13, 55/13, 99/14, 21/16 – др. закон, 113/17 – др. закони, 95/18 – др. закони и 86/19 – др. закони.

⁵² „Службени гласник РС“, бр. 29/19 и 60/20.



Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021. – 31.12.2021. године, Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите и износе 9.092 хиљаде динара.

Табела број 8. Преглед расхода за социјалне доприносе на терет послодавца (у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Планирано	Извршено	Извршено из буџета			Из донација и помоћи	Из осталих извора
				Републике	Општине/града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	6.758	6.280	4.958	1.307	/	15	/
412200	Доприноси за здравствено осигурање	2.971	2.812	2.225	587	/	/	/
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	9.729	9.092	7.183	1.894	/	15	/

У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за социјалне доприносе на терет послодавца.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да расходи исказани на конту 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.2.1.3. Накнаде у натури – конто 413000

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2021. годину, у оквиру Програмске активности 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, планирани су расходи за накнаде у натури у износу од 432 хиљаде динара. Укупно извршени расходи за накнаде у натури исказани су у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021. – 31.12.2021. године (ОП 5181), Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, износе 346 хиљада динара и у целости су исказани на економској класификацији 423100 – Накнаде у натури.

У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за социјалне доприносе на терет послодавца.

Расходи за накнаде у натури у току 2021. године су извршени на име маркица за превоз запослених и поклона за децу запослених.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да расходи исказани на конту 413000 – Накнаде у натури, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.2.1.4. Накнаде трошкова за запослене – конто 415000

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2021. годину, у оквиру Програмске активности 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, планирани су расходи за накнаде трошкова за запослене, у износу од 2.641 хиљаду динара. Извршени расходи за накнаде трошкова за запослене, исказани Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021. – 31.12.2021. године (ОП 5188), Програм 902 – Социјална заштита,



Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите износе 2.020 хиљада динара.

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

Висина трошкова превоза се утврђује на основу места пребивалишта у личној карти запосленог и на основу ценовника који је Центар за социјални рад утврдио на основу информација о ценама превоза, добијених од правних лица која врше превоз запослених.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да расходи исказани на конту 415000 – Накнаде за трошкове запослених не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.2.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи – konto 416000

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2021. годину, у оквиру Програмске активности 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, планирани су расходи за накнаде трошкова за запослене, у износу од 860 хиљада динара. Извршени расходи за накнаде трошкова за запослене, исказани Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021. – 31.12.2021. године (ОП 5190), Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите износе 724 хиљаде динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за Награде запосленима и остале посебне расходе.

Центар за социјални рад је у току 2021. године обрачунао и исплатио јубиларне награду за запослене који су то право стекли у 2021. години, у складу са одредбама члана 68 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији.

Као што је објашњено у напомени 2.2.1.2.2.3 423000 – Услуге по уговору Центар је више исказао расходе за накнаде члановима управног и надзорног одбора на конту 423500 – Стручне услуге, у износу од 110 хиљада динара, а мање исказао награде запосленима и остале посебне расходе на конту 416000, јер је расходе за накнаде члановима Управног и Надзорног одбора из реда запослених, евидентирао као остале стручне услуге.

У вези са утврђеним евидентирањем расхода на погрешној економској класификацији дата је Препорука број 6.

2.2.1.2.2. Коришћење услуга и роба – konto 420000

Одобрене апропријације учитане у Информациони систем извршења буџета за 2021. годину за расходе за коришћење роба и услуга износе 78.597 хиљада динара. Укупно извршени расходи за коришћење роба и услуга исказани су у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021. – 31.12.2021. године за Програмску активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, у износу од 12.263 хиљада динара и за Програмску активност 0013 – Подршка раду хранитеља, у износу од 66.334 хиљаде динара.

Табела број 9. Преглед извршених расхода за услуге и робе у 2021. години по изворима средстава (у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Извршено из буџета	Из	Из
-------	------	--------------------	----	----



Планирано				Извршено	Републике			Општине/ града	АПВ	донација и помоћи	осталих извора
1	2	3	4	5	6	7	8	9			
Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите											
421000	Стални трошкови	3.291	3.027	1.906	1.121	/	/	/			
422000	Трошкови путовања	289	231	231	/	/	/	/			
423000	Услуге по уговору	4.428	3.650	718	2.788	144	/	/			
424000	Специјализоване услуге	2.584	906	/	906	/	/	/			
425000	Текуће поправке и одржавање	387	354	195	159	/	/	/			
426000	Материјал	1.284	1.251	689	561	/	1	/			
420000	Расходи за услуге и робе	12.263	9.419	3.739	5.535	144	1	/			
Програм 902 – Социјална заштита, програмска активност 0013 – Подршка раду хранитеља											
423000	Услуге по уговору	66.334	65.660	65.660	/	/	/	/			
420000	Расходи за услуге и робе	66.334	65.660	65.660	/	/	/	/			

Расходи за коришћење роба и услуга у оквиру Програмске активности 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите су највећим делом финансирани из средстава Града Суботице (59%) и из средстава буџета Републике Србије (40%). Извршење ових расхода је у оквиру расхода одобрених Финансијским планом Центра за социјални рад за 2021. годину, учитаним расходним апропријацијама у ИСИБ-у у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2021. годину, као и са Одлуком о буџету Града Суботице.

Расходи за коришћење роба и услуга у оквиру Програмске активности 0013 – Подршка раду хранитеља су у целости финансирани из буџета Републике Србије и извршење ових расхода је у оквиру одобрених апропријација учитаних у ИСИБ у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2021. годину.

Спровели смо ревизијске поступке за све тврдње за сваку материјално значајну област ревизије, у оквиру категорије 420000 – Расходи за коришћење роба и услуга.

2.2.1.2.2.1. Стални трошкови – konto 421000

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2021. годину, у оквиру Програмске активности 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, планирани су расходи за сталне трошкове у износу од 3.291 хиљада динара. Укупно извршени расходи за сталне трошкове исказани су у Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 (ОП 5197) у периоду од 1.1.2021. – 31.12.2021. године, Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, у износу од 3.027 хиљада динара.

Табела број 10. Преглед расхода за сталне трошкове извршених у 2021. години (у хиљадама динара)

Кonto 1	Опис 2	Планирано 3	Извршено 4	Извршено из буџета			Из донација и помоћи 8	Из осталих извора 9
				Републике 5	Општине/ града 6	ООСО 7		
421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	/	/	/	/	/	/	/



421200	Енергетске услуге	1.333	1.080	447	633	/	/	/
421300	Комуналне услуге	180	208	208	/	/	/	/
421400	Услуге комуникација	1.445	1.481	1.216	265	/	/	/
421500	Трошкови осигурања	333	258	35	223	/	/	/
421000	Стални трошкови	3.291	3.027	1.906	1.121	/	/	/

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за рачуноводствену област 421200 – Енергетске услуге и 421400 – Услуге комуникација.

Енергетске услуге – konto 421200

Центар за социјални рад је у Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 (ОП 5199) у периоду од 1.1.2021. – 31.12.2021. године, Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, на конту 421400 – Услуге комуникација исказао расходе у износу од 1.481 хиљаду динара.

Наведени расходи се односе на плаћање услуга снабдевања електричном енергијом извршене по уговорима и фактурама јавног предузећа „Електропривреда Србије“ и на плаћање услуга испоруке гаса по уговорима и фактурама Јавног комуналног предузећа „Суботицагас“.

Као што је описано у напомени 2.2.1.2.2.4. Специјализоване услуге – konto 424000, Центар је на конту 424900 више исказао расходе за остале специјализоване услуге, у износу од 102 хиљаде динара, а мање исказао расходе на конту 421200 – Енергетске услуге, јер је расходе извршене по уговорима и фактурама јавног предузећа „Електропривреда Србије“, у наведеном износу, евидентирао као остале расходе за специјализоване услуге.

У вези са утврђеним евидентирањем расхода на погрешној економској класификацији дата је Препорука број 8.

Услуге комуникација – konto 421400

Центар за социјални рад је у Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 (ОП 5201) у периоду од 1.1.2021. – 31.12.2021. године, Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, на конту 421400 – Услуге комуникација исказао расходе у износу од 1.481 хиљаду динара.

Наведени расходи се односе на трошкове телефонских и интернет услуга, плаћених по основу уговора и фактура добављача „Теленор“ д.о.о. и „Телеком Србија“ а.д., као и на трошкове поштанских услуга плаћених по уговорима и фактурама са добављачем „ЈП Поште Србије“.

Као што је описано у напомени 2.2.1.2.3.1. Накнаде за социјалну заштиту из буџета – konto 472000, Центар је на конту 472900 – Остале накнаде из буџета више исказао расходе за једнократне новчане помоћи, у износу од 326 хиљада динара, а мање исказао расходе на конту 421400 – Услуге комуникација, јер је расходе за поштанске услуге извршене по уговорима и фактурама са јавним предузећем „ЈП Поште Србије“, у наведеном износу, евидентирао као остале накнаде из буџета за социјалну заштиту.

У вези са утврђеним евидентирањем расхода на погрешној економској класификацији дата је Препорука број 10.



2.2.1.2.2.2. Трошкови путовања – 422000

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2021. годину, у оквиру Програмске активности 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, планирани су расходи за трошкове путовања у износу од 289 хиљада динара. Укупно извршени расходи за трошкове путовања исказани су у Извештају о извршењу буџета за период 01.01 – 31.12.2021. године, Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите (ОП 5205), у износу од 231 хиљада динара.

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку значајну област ревизије расхода за трошкове путовања.

Расходи на конто 422000 – Трошкови путовања у земљи, односе се на трошкове службених путовања у земљи и дневница.

Расходи за трошкове службених путовања и дневница на службеном путу извршени су на основу налога за службени пут, који садрже датум и време одласка и доласка са пута и који су потписани од стране запосленог и од стране одговорног лица.

Висина дневнице утврђена је у висини 5% просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, а трошкови ноћења и превоза према приложеним рачунима, у складу са чланом 65 став 2 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи за трошкове путовања, исказани на конту 422000 – Трошкови путовања, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.2.2.3. Услуге по уговору – конто 423000

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

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2021. годину, у оквиру Програмске активности 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, планирани су расходи за услуге по уговору у износу од 4.428 хиљада динара. Укупно извршени расходи за услуге по уговору исказани су у Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 (ОП 5211) у периоду од 1.1.2021. – 31.12.2021. године, Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, у износу од 3.650 хиљада динара.

Табела број 11.Преглед расхода за услуге по уговору извршених у 2021. години (у хиљадама динара) у оквиру Програмске активности 0005 - Обављање делатности установа социјалне заштите

Конто	Опис	Планирано	Извршено	Извршено из буџета			Из донација и помоћи	Из осталих извора
				Републике	Општине/ града	АПВ		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
423200	Компјутерске услуге	942	944	533	411	/	/	/



423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	195	121	104	17	/	/	/
423400	Услуге информисања	50	30	30	/	/	/	/
423500	Стручне услуге	1.462	721	2	719	/	/	/
423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	891	761	1	760	/	/	/
423700	Репрезентација	60	41	41	/	/	/	/
423900	Остале опште услуге	878	1.032	7	881	144	/	/
423000	Услуге по уговору	4.478	3.650	718	2.788	144	/	/

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за област ревизије - расходи за компјутерске услуге, услуге образовања и усавршавања запослених, расходи за стручне услуге, расходи за услуге домаћинства и угоститељства и расходи за остале опште услуге.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи за компјутерске услуге исказани на конту 423200, услуге образовања и усавршавања запослених исказани на конту 423300 и расходи за услуге домаћинства и угоститељства исказани на конту 423600 не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Стручне услуге – konto 423500

Извршени расходи за стручне услуге исказани су у Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 (ОП 5216) у периоду од 1.1.2021. – 31.12.2021. године, Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, у износу од 721 хиљаду динара.

У поступку ревизије извршен је увид у уговоре о привремено-повременим пословима, уговоре о делу, одлуке, обрачуне и осталу пратећу документацију за одабрани узорак. Расходи за стручне услуге су извршени за накнаде члановима управног и надзорног одбора, услуге правног заступања пред судовима, финансијске и остале опште услуге.

Табела број 12. Преглед структуре извршених расхода на конту 423500 - Стручне услуге

Кonto	Опис	Укупно	Извршено из буџета			Из донација и помоћи	Из осталих извора
			Репуб лике	Аутономне покрајине	Општине/ града		
1	2	4	5	6	7	8	9
423511	Услуге – финансијско управљање и контрола	230	/	/	230	/	/
423521	Правно заступање пред судовима	81	/	/	81	/	/
423531	Услуге вештачења	2	2	/	/	/	/
423591	Накнаде члановима управног и надзорног одбора	85	/	/	85	/	/
423599	Накнаде члановима управног и надзорног одбора	123	/	/	123	/	/



423599	Услуге штампања - Пројекат АП Војводина – Град Суботица	200	/	/	200	/	/
423500	Стручне услуге	721	2	200	519	/	/

Утврђено је да се од укупно извршених расхода за накнаде члановима управног и надзорног одбора у износу од 208 хиљада динара, 110 хиљада динара односи на расходе за накнаде члановима управног и надзорног одбора из реда запослених у Центру за социјални рад. У складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, расходи за накнаде члановима управног и надзорног одбора се евидентирају у оквиру групе 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, на аналитичком конту 416131 – Накнаде члановима управног и надзорног одбора.

Откривена неправилност: Центар за социјални рад је више исказао извршене расходе на на конту 423500 – Стручне услуге, а мање исказао извршене расходе на конту 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, за износ од 110 хиљада динара, јер је расходе за накнаде члановима управног и надзорног одбора из реда запослених, исказао као остале стручне услуге, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање расхода на погрешној економској класификацији доводи до ризика од непоузданог извештавања о висини и врсти расхода у обрачунском периоду.

Препорука број 6: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да расходе за накнаде члановима управног и надзорног одбора из реда запослених евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Остале опште услуге – konto 423900

Извршени расходи за остале опште услуге исказани су у Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 (ОП 5227) у периоду од 1.1.2021. – 31.12.2021. године, Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, у износу од 1.032 хиљаде динара.

Извршен је увид у фактуре, уговоре и осталу пратећу документацију за одабрани узорак. Расходи за остале опште услуге у износу од 888 хиљада динара извршени су за услуге физичко-техничког обезбеђења по основу уговора и испостављених фактура од правних лица „Raleks Protect“ д.о.о. и „Watchout security“ д.о.о., а расходи у износу од 144 хиљаде динара извршени су по основу Уговора о додели бесповратних средстава са Аутономном покрајином Војводином на име реализације Програма увођења координатора за ромска питања на територији Аутономне покрајине Војводине.

Као што је описано у напомени 2.2.1.2.2.4. Специјализоване услуге – konto 424000, Центар је на конту 424900 више исказао расходе за остале специјализоване услуге, у износу од 160 хиљада динара, а мање исказао расходе на конту 423900 – Остале опште услуге, јер је део расхода извршених по уговорима и фактурама правног лица „Raleks Protect“ д.о.о., евидентирао као остале расходе за специјализоване услуге.

У вези са утврђеним евидентирањем расхода на погрешној економској класификацији дата је Препорука број 8.

У поступку ревизије је утврђено да је Центар за социјални рад у 2021. години закључио два уговора са Националном службом за запошљавање којима се уређују



међусобни у циљу радног ангажовања незапослених лица, ради спровођења јавног рада: „Ревизија хранитеља и подршка у прикупљању података за формирање новог софтверског решења у социјалној заштити“ и у циљу радног ангажовања незапослених особа са инвалидитетом, ради спровођења јавног рада: „Ревизија новчане социјалне помоћи и заштита архивске грађе и документарног материјала“. По основу наведених уговора Центар за социјални рад је закључио уговоре о привременим и повременим пословима са четири лица, и извршио расходе за радно ангажовање наведених лица у износу од 568 хиљада динара. Национална служба за запошљавање је у току 2021. године пренела Центру за социјални рад средства за исплату наведених накнада, у укупном износу од 568 хиљада динара. Центар за социјални рад није евидентирао остварене приходе од Националне службе за запошљавање, већ је за износ пренетих средстава извршио корекцију расхода на конту 423900 – Остале опште услуге.

Откривена неправилност: Центар за социјални рад је мање исказао извршене расходе на на конту 423900 – Остале опште услуге, за износ од 568 хиљада динара, јер је за износ остварених прихода од Националне службе за запошљавање извршио корекцију (умањење) расхода за остале опште услуге, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се остварени приходи од организација за обавезно социјално осигурање на име јавних радова не евидентирају у пословним књигама, већ се врши корекција извршених расхода за наведене намене, постоји ризик од непоузданог извештавања о висини и врсти остварених прихода и извршених расхода у обрачунском периоду.

Препорука број 7: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да расходе извршене по основу уговора о привременим и повременим пословима на име јавних радова евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Програм 902 – Социјална заштита, програмска активност 0013 – Подршка раду хранитеља

Остале опште услуге – konto 423900

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2021. годину, у оквиру Програмске активности 0013 – Подршка раду хранитеља, планирани су расходи за услуге по уговору у износу од 59.347 хиљада динара. Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања је по захтевима Центра за социјални рад одобрило увећање апропријације у новембру и децембру 2021. године у укупном износу од 7.078 хиљада динара. Као што је описано у делу 2.2.1. Извештај о извршењу буџета, Припрема и доношење финансијског плана, Центар за социјални рад није извршио измену Финансијског плана за 2021. годину ради усклађивања са одобреним апропријацијама.

Укупно извршени расходи за остале опште услуге исказани су у Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 (ОП 5219) у периоду од 1.1.2021. – 31.12.2021. године, Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0013 – Подршка раду хранитеља, у износу од 65.660 хиљаде динара и извршени су у оквиру одобрених апропријација.



Расходи у износу од 65.660 хиљада динара се у целости односе на накнаде лицима која обезбеђују породични смештај корисницима социјалне заштите (хранитељима⁵³) и евидентирани су на конту 432900 – Остале опште услуге. Расходи су извршени из средстава Буџета Републике Србије – Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања. Висине месечних накнада за рад хранитеља утврђене су месечним решењима Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања.

Расходи за накнаде хранитељима у Центру за социјални рад у 2021. години, извршени су у складу са месечним обрачунима трошкова смештаја у хранитељске породице, које Министарство за рад, запошљавање, социјална и борачка питања доставља Центру за социјални рад и на којима је утврђен износ свих накнада и припадајућих пореза и доприноса за хранитеље на месечном нивоу, као и на основу решења о признавању права на смештај корисника социјалне заштите.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи за остале опште услуге, исказани на конту 423900 – Остале опште услуге, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.2.2.4. Специјализоване услуге – konto 424000

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2021. годину, планирани су расходи за специјализоване услуге у износу од 2.584 хиљада динара. Укупно извршени расходи за специјализоване услуге су исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 – 31.12.2021. године (ОП 5220), Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите у износу од 906 хиљада динара.

Табела број 13.Преглед расхода за специјализоване услуге извршене у 2021. години
(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Планирано	Извршено	Извршено из буџета			Из донација и помоћи	Из осталих извора
				Републике	Општине/ града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
424900	Остале специјализоване услуге	2.284	906	/	906	/	/	/
424000	Специјализоване услуге	2.284	906	/	906	/	/	/

Спровели смо ревизијске поступке за све тврдње за сваку значајну област ревизије, у оквиру групе 424000 – Специјализоване услуге.

Расходи за специјализоване услуге су у целости исказане на конту 424900 -Остале специјализоване услуге. Део наведених расхода, у износу од 420 хиљада динара, односи се на плаћања по уговорима и фактурама за услуге у области информационих технологија и одржавања хигијене.

У поступку ревизије је утврђено да се расходи у износу од 486 хиљада динара евидентирани на конту 424900 - Остале специјализоване услуге односе на:

- Расходе за плату једног запосленог у износу од 224 хиљаде динара;
- Расходе за услуге снабдевања електричном енергијом извршене по фактурама јавног предузећа „Електропривреда Србије“ у износу од 102 хиљаде динара;

⁵³ Заснивање хранитељства регулисано је одредбама чл. 110 – 118 Породичног закона („Службени гласник РС“, бр. 18/05, 72/11 – др. закон и 6/15).



- Расходе за услуге физичко-техничког обезбеђења по фактурама правног лица „Raleks Protect“ д.о.о. у износу од 160 хиљада динара (услуге физичко-техничког обезбеђења Центар за социјални рад планира и евидентира на конту 432900 – Остале опште услуге).

Откривена неправилност: Центар за социјални рад је више исказао извршене расходе на на конту 424900 – Остале специјализоване услуге, за износ од 486 хиљада динара, а мање исказао извршене расходе на контима 411000 – Плате, додаци и накнаде запосленима, 421200 – Енергетске услуге и 423900 – Остале опште услуге, јер је расходе за плату једног запосленог, расходе за енергетске услуге и расходе за услуге обезбеђења исказао као остале специјализоване услуге, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање расхода на погрешној економској класификацији доводи до ризика од непоузданог извештавања о висини и врсти расхода у обрачунском периоду.

Препорука број 8: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да расходе за плате, додате и накнаде запосленима, расходе за енергетске услуге и расходе за услуге по уговору, евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Као што је описано у делу Скретање пажње, Уговором о учешћу Града Суботице у финансирању реализације Програма Центра за саветовање и превенцију проблема у понашању деце и омладине у 2021. години⁵⁴, Центру за социјални рад је опредељено укупно 2.284 хиљаде динара за трошкове реализације предмета уговора и уређено је да се сви наведени расходи, укључујући и расходе за запослене и расходе за енергетске услуге, планирају и извршавају на економској класификацији 424000 – Специјализоване услуге.

2.2.1.2.2.5. Текуће поправке и одржавање – konto 425000

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2021. годину, у оквиру Програмске активности 005 - Обављање делатности установа социјалне заштите, планирани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 387 хиљада динара. Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање су исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 – 31.12.2021. године (ОП 5228), Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите у износу од 354 хиљаду динара.

Табела број 14. Преглед структуре расхода за текуће поправке и одржавање (у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Планирано	Извршено	Извршено из буџета			Из донација и помоћи	Из осталих извора
				Републике	Општине/града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	136	170	111	59	/	/	/
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	186	184	84	100	/	/	/
425000	Текуће поправке и одржавање	387	354	195	159	/	/	/

⁵⁴ Уговор, број: П-401-19/2021 од 21. јануара 2021. године.



Спровели смо ревизијске поступке за све тврдње за сваку значајну област ревизије, у оквиру групе 425000 – Расходи за текуће поправке и одржавање.

Расходи за текуће поправке и одржавање се односе на текуће поправке и одржавање објеката, као и текуће поправке одржавање грејних и електричних инсталација, као и текуће поправке и одржавање возила, компјутерске и административне опреме. Расходи су извршени по фактурама правних лица за извршене услуге.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту у оквиру групе 425000 – Текуће поправке и одржавање, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.2.2.6. Материјал – konto 426000

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2021. годину, у оквиру Програмске активности 005 - Обављање делатности установа социјалне заштите, планирани су расходи за материјал у износу од 1.284 хиљада динара. Укупно извршени расходи за материјал су исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 – 31.12.2021. године (ОП 5231), Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите у износу од 1.251 хиљада динара.

Табела број 15. Преглед расхода за материјал извршених у 2021. години у оквиру Програмске активности 005 - Обављање делатности установа социјалне заштите

(у хиљадама динара)								
нто	Опис	Планирано	Извршено	Извршено из буџета			Из донација и помоћи	Из осталих извора
				Републике	Општине/града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
426100	Административни материјал	416	416	205	210	/	1	/
426300	Материјал за образовање и усавршавање	150	130	130	/	/	/	/
426400	Материјали за саобраћај	638	631	280	351	/	/	/
426700	Медицински и лабораторијски материјали	/	32	32	/	/	/	/
426800	Материјал за одржавање хигијене и угоститељство	80	36	36	/	/	/	/
426900	Материјали за посебне намене		6	6	/	/	/	/
426000	Расходи за материјал	1.284	1.251	682	561	/	1	/

Спровели смо ревизијске поступке за све тврдње за сваку материјално значајну област ревизије, у оквиру групе 426000 – Расходи за материјал.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту у оквиру групе 426000 – Расходи за материјал, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.2.3. Социјално осигурање и социјална заштита – konto 470000



Одобрене апропријације учитане у Информациони систем извршења буџета Републике Србије за социјално осигурање и социјалну заштиту у 2021. години износе 28.959 хиљада динара. Укупно извршени расходи за социјално осигурање и социјалну заштиту, исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 – 31.12.2021. године у износу од 16.275 хиљада динара и односе се на расходе за социјално осигурање и социјалну заштиту у оквиру Програмске активности 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, Програмске активности 0003 – Права корисника социјалне заштите и Програмске активности 0013 – Подршка раду хранитеља.

Табела број 16.Преглед извршених расхода социјално осигурање и социјалну заштиту у 2021. години по програмским активностима и по изворима средстава (у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Учитано у ИСИБ	Извршено	Извршено из буџета			Из донација и помоћи	Из осталих извора
				Републике	Општине/града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите								
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	14.759	14.511	/	14.451	/	40	/
Програм 902 – Социјална заштита, програмска активност 0003 – Права корисника социјалне заштите								
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	7.500	752	752	/	/	/	/
Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0013 – Подршка раду хранитеља								
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	6.700	1.012	1.012	/	/	/	/
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	28.959	16.275	1.764	14.451	/	40	/

Расходи за социјално осигурање и социјалну заштиту из буџета су у целости евидентирани на конту 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

2.2.1.2.3.1. Накнаде за социјалну заштиту из буџета - конто 472000

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

Одобрене апропријације учитане у Информациони систем извршења буџета Републике Србије за накнаде за социјалну заштиту из буџета – конто 472000, у оквиру Програмске активности 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, износе 14.759 хиљада динара. Укупно извршени расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 – 31.12.2021. године, Програм 902 –

Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите (ОП 5309) у износу од 14.511 хиљаде динара.

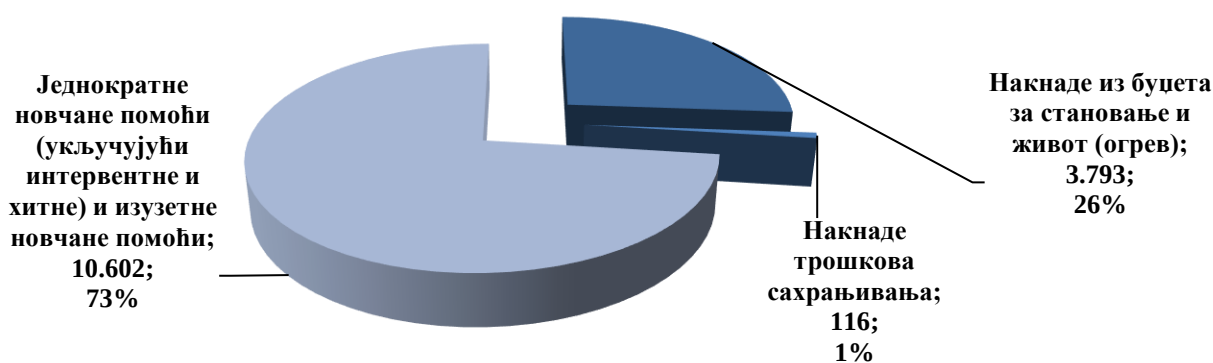
Табела број 17. Преглед структуре расхода за накнаде за социјалну заштиту из буџета по врстама и по изворима финансирања у оквиру Програмске активности 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите (у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Планирано	Извршено	Извршено из буџета			Из донација и помоћи	Из осталих извора
				Републике	Општине/града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
472600	Накнаде из буџета у случају смрти	120	116	/				
472800	Накнаде из буџета за становање и живот	3.950	3.793		3.793			
472900	Остале накнаде из буџета	10.689	10.602		10.562		40	
472000	Расходи за социјално осигурање и социјалну заштиту	14.759	14.511		14.471		40	

Расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета за Програмску активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите финансирани су највећим делом из средстава Града Суботице, у складу са Одлуком о буџету Града Суботице за 2021. годину.

У оквиру намена прописаних Законом о социјалној заштити и Одлуком о остваривању права из социјалне заштите у надлежности Града Суботице, расходи у износу од 14.115 хиљада динара у 2021. години односе се на: исплату једнократних новчаних помоћи, накнаде из буџета за становање и живот и накнаде трошкова сахрањивања.

(у хиљадама динара)



Слика број 3. Приказ структуре извршених расхода за накнаде за социјалну заштиту из буџета, по наменама, у 2021. години

Извршили смо тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима – Образац 5, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, у вези са расходима исказаним на



синтетичким контима 472800 – Накнаде из буџета за становање и живот и 472900 – Остале накнаде из буџета.

Накнаде из буџета за становање и живот – конто 472800

Укупно извршени расходи за накнаде из буџета за становање и живот су исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 – 31.12.2021. године - Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите (ОП 5322), у износу од 3.793 хиљаде динара.

Расходи за накнаде из буџета за становање и живот, извршени су из средстава Града Суботице, у складу са одобреним апропријацијама и у складу са Одлуком о остваривању права из социјалне заштите у надлежности Града Суботице.

Наведени расходи се у целости односе на новчане накнаде за куповину огрева корисницима новчане социјалне помоћи и другим лицима у стању социјалне потребе, по донетим решењима о признавању права на новчану помоћ - огрев.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 472800 – Накнаде избуџета за становање и живот, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Остале накнаде из буџета – конто 472900

Укупно извршени расходи за остале накнаде из буџета су исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 – 31.12.2021. године, Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите (ОП 5323) у износу од 10.602 хиљаде динара.

Највећи део извршених расхода, евидентираних на конту 472900 - Остале накнаде из буџета, односи се на исплату једнократних новчаних помоћи корисницима социјалне заштите из буџета Града Суботице, у складу са одобреним апропријацијама и у складу са Одлуком о остваривању права из социјалне заштите у надлежности Града Суботице.

У поступку ревизије је утврђено да је исплата једнократних новчаних помоћи у Центру за социјални рад највећим делом вршена преносом одобрених износа на рачуне корисника одобреног права, а на основу решења о признавању права на једнократну новчану помоћ, захтева за средства за једнократне новчане помоћи упућених Градској управи за дечију и социјалну заштиту Града Суботице, као и списка и налога за исплату једнократне новчане помоћи, оверених од стране лица које је вршило обрачун, лица које је контролисало и лица које је одобрило исплату.

Износ једнократне новчане помоћи, коју је Центар за социјални рад исплаћивао корисницима, није прелазео просечну зараду по запосленом у Граду Суботици, у месецу који претходи месецу у коме се врши исплата, у складу са одредбом члана 53 Одлуке о остваривању права из социјалне заштите у надлежности Града Суботице.

Део расхода за једнократне новчане помоћи, у износу од 1.661 хиљаду динара, извршен је у готовини, на благајни Центра за социјални рад.

Као што је описано у делу 2.1.1.3. Контролне активности – Благајничко пословање, налози за благајну и благајнички дневници не садрже све потписе прописане чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству, односно Центар за социјални рад није у области



благајничког пословања успоставио контролне активности, које би имале за циљ смањење ризика од погрешних исказивања и ненаменског руковања готовином.

Извршен је увид у благајничке налоге и дневнике, као и у пратећу документацију о уплатама и исплатама у благајни Центра за социјални рад. Исплате једнократних новчаних помоћи у готовини највећим делом су извршене на основу решења о признавању права на једнократну новчану помоћ, потписаних, поред осталог, и од стране корисника права што представља доказ да је корисник преузео одобрену једнократну помоћ на благајни Центра за социјални рад.

За исплаћене једнократне новчане помоћи у износу од 77 хиљада динара, Центар није презентовао адекватну документацију о признавању права на једнократну новчану помоћ, као и документацију на основу које се може уверити да је једнократна новчана помоћ исплаћена кориснику права. Износ од 77 хиљада динара се односи на 11 исплаћених новчаних помоћи за које је основ била следећа документација:

- предлог стручног радника Центра за социјални рад, без донетог решења о признавању права;
- решење о признавању права без потписа корисника као доказа да је корисник преузео одобрену једнократну помоћ;
- решење о признавању права потписано од стране водитеља случаја, без доказа да је једнократна новчана помоћ уручена кориснику права.

Откривена неправилност: Центар за социјални рад је евидентирао у пословним књигама расходе за једнократну новчану помоћ, у износу од 77 хиљада динара, на основу документације која не представља валидну рачуноводствену документацију о исплати признатог права на једнократну новчану помоћ корисницима социјалне заштите, односно, не обухвата све податке потребне за књижење у пословним књигама, што није у складу са одредбама члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Уколико се не врши контрола рачуноводствене документације, како би се одговорна лица уверила у основ, врсту и садржај пословне промене, постоји ризик од извршавања расхода који нису у складу са прописима и ненаменских исплата, што код установа социјалне заштите доводи и до ризика од угрожавања права корисника услуга социјалне заштите.

Препорука број 9: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да предузму мере и активности које ће обезбедити контролу документације на основу које се врше готовинске исплате једнократних новчаних помоћи на благајни, како би се исплата овог права вршила искључиво на основу решења о признатим правима и како би се евидентирање наведених расхода у пословним књигама вршило у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

У поступку ревизије је утврђено да је Центар за социјални рад на конту 472900 исказао, поред осталог, и расходе за поштанске услуге извршене по фактурама јавног предузећа „Поште Србије“, у износу од 326 хиљада динара. Ови расходи не представљају расходе за социјалну заштиту и евидентирају се на конту 421400 – Услуге комуникације, у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност: Центар за социјални рад је више исказао извршене расходе на на конту 472900 – Остале специјализоване услуге, за износ од 326 хиљада динара, а мање исказао извршене расходе на контима 421400 – Услуге комуникације, јер је расходе за поштанске услуге евидентирао као накнаде из буџета за социјалну заштиту, што није у



складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање расхода на погрешној економској класификацији доводи до ризика од непоузданог извештавања о висини и врсти расхода у обрачунском периоду.

Препорука број 10: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да расходе за услуге комуникације евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Програм 902 – Социјална заштита, програмска активност 0003 – Права корисника социјалне заштите

Одобрене апропријације учитане у Информациони систем извршења буџета Републике Србије за накнаде за социјалну заштиту из буџета – konto 472000, у оквиру Програмске активности за Програмску активност 0003 – Права корисника социјалне заштите, износе 7.500 хиљада динара. Укупно извршени расходи на конту 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 – 31.12.2021. године, Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0003 – Права корисника социјалне заштите (ОП 5314) износе 752 хиљаде динара.

Табела број 18. Преглед структуре расхода за накнаде за социјалну заштиту из буџета по врстама и по изворима финансирања у оквиру Програмске активности 0003 – Права корисника социјалне заштите (у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Планирано	Извршено	Извршено из буџета			Из донација и помоћи	Из осталих извора
				Републике	Општине/града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности	3.500	221	221	/	/	/	/
472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	1.800	238	238	/	/	/	/
472800	Накнаде из буџета за становање и живот	2.200	293	293	/	/	/	/
472000	Расходи за социјално осигурање и социјалну заштиту	7.500	752	752	/	/	/	/

Расходи за социјално осигурање и социјалну заштиту, у оквиру Програмске активности 0003 - Права корисника социјалне заштите, су планирани и извршени из Буџета Републике Србије, у складу са учитаним апропријацијама у ИСИБ, одобреним од стране Министарства за рад, запошљавање, социјална и бораčka питања.

Извршили смо тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима – Образац 5, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, у вези са расходима исказаним на синтетичким контима 472100 - Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности, 472300 - Накнаде из буџета за децу и породицу и 472800 – Накнаде из буџета за становање и живот.

Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности - konto 472100

Укупно извршени расходи за социјално осигурање и социјалну заштиту су исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 – 31.12.2021. године, Програм 902 –



Социјална заштита, Програмска активност 0003 – Права корисника социјалне заштите (ОП 5315) у износу од 221 хиљаду динара.

Расходи у износу од 221 хиљаду динара односе се на трошкове превоза за ђаке Основне и средње школа за образовање и васпитање деце са сметњама у развоју „Жарко Зрењанин“ из Суботице, по фактурама Јавног предузећа за превоз путника „Суботица-транс“, Суботица.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 472100 – Накнаде из буџета случају болести и инвалидности, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Накнаде из буџета за децу и породицу - конто 472300

Укупно извршени расходи за социјално осигурање и социјалну заштиту су исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 – 31.12.2021. године, Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0003 – Права корисника социјалне заштите (ОП 5317) у износу од 238 хиљада динара.

Расходи у износу од 238 хиљада динара односе се на новчану помоћ лицима без сталног пребивалишта и извршени су по основу решења о признавању права и списка и налога за исплату путем поштанских упутница.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 472300 – Накнаде из буџета за децу и породицу, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Накнаде из буџета за становање и живот – 472800

Укупно извршени расходи за социјално осигурање и социјалну заштиту су исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 – 31.12.2021. године, Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0003 – Права корисника социјалне заштите (ОП 5322) у износу од 293 хиљаде динара.

Расходи у износу од 293 хиљаде динара односе се на трошкове смештаја лица корисника новчане социјалне помоћи и других лица у стању социјалне потребе, у болничке и психијатријске установе и прихватилишта. Расходи су извршени по фактурама и обрачунима здравствених установа и прихватилишта и на основу решења о признавању права на смештај, издатих корисницима социјалне заштите од стране Центра за социјални рад.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 472800 – Накнаде из буџета за становање и живот, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Програм 902 – Социјална заштита, програмска активност 0013 – Подршка раду хранитеља

Одобрене апропријације учитане у Информациони систем извршења буџета Републике Србије за накнаде за социјалну заштиту из буџета – конто 472000, у оквиру Програмске активности 0013 – Подршка раду хранитеља износе 6.700 хиљада динара. Укупно извршени расходи на конту 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 – 31.12.2021. године, Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0013 – Подршка раду хранитеља (ОП 5314) износе 1.012 хиљаде динара и у целисти су исказани на конту 472300 – Накнаде из буџета за децу и породицу.

Накнаде из буџета за децу и породицу - конто 472300



Укупно извршени расходи на конту 473200 - Накнаде из буџета за децу и породицу исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 – 31.12.2021. године, Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0013 – Подршка раду хранитеља (ОП 5317), у износу од 1.012 хиљаде динара.

Расходи за накнаде из буџета за децу и породицу, у оквиру Програмске активности 0013 - Права корисника социјалне заштите, планирани су и извршени из Буџета Републике Србије, у складу са учитаним апропријацијама у ИСИБ, одобреним од стране Министарства за рад, запошљавање, социјална и борачка питања.

Извршили смо тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима – Образац 5, Програмска активност 0013 – Обављање делатности установа социјалне заштите, у вези са расходима исказаним на синтетичком конту 472300 - Накнаде из за децу и породицу.

Расходи за накнаде из буџета за децу и породицу у износу од 1.012 хиљада динара односе се на трошкове матура и ђачких екскурзије за децу из хранитељских породица на основу решења о признавању права донетих од стране Центра за социјални рад, као и на основу оверених спискова и налога за исплату.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 472300 – Накнаде из буџета за децу и породицу не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.3. Издаци за нефинансијску имовину – konto 500000

Финансијским планом Центра за социјални рад планирана су средства у износу од 1.126 хиљада динара за издатке за нефинансијску имовину у 2021. години. Укупно извршени издаци за нефинансијску имовину, исказани су у Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 у периоду 01.01 – 31.12.2021. године (ОП 5341), Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, у износу од 1.059 хиљада динара.

2.2.1.3.1. Издаци за основна средства – konto 510000

Финансијским планом Центра за социјални рад за 2021. годину, у оквиру Програмске активности 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, планирани су издаци за основна средства у износу од 1.126 хиљада динара. Укупно извршени издаци за основна средства (ОП 5342), исказани Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2020. – 31.12.2021. године, Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, износе 1.059 хиљада динара.

Табела број 19. Преглед извршених издатака за основна средства у 2021. години по изворима средства (у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Планирано	Извршено	Извршено из буџета			Из донација и помоћи	Из осталих извора
				Републике	Општине/ града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
512000	Машине и опрема	922	894	/	894	/	/	/
515000	Нематеријална имовина	204	165	/	165	/	/	/
510000	Издаци за основна средства	1.126	1.059	/	1.059	/	/	/



Издаци за основна средства су у целости финансирани из средстава Града Суботице.

2.2.1.3.1.1. Машине и опрема – konto 512000

Укупно извршени издаци за машине и опрему исказани су у Извештају о извршењу буџета - у периоду 01.01 – 31.12.2021. године - Обрасцу 5 (ОП 5348), Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите у износу од 248 хиљада динара.

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима, у вези са издацима за машине и опрему.

Издаци за машине и опрему, у износу од 894 хиљаде динара, односе се на набавку рачунарске и уградне опреме у износу од 342 хиљаде динара и на набавку телефонске централе у износу од 522 хиљаде динара. Наведени расходи су извршени на основу испостављених фактура по основу закључених уговора са правним лицима, као и на основу отпремница и записника о примопредаји опреме.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 51200 – Машине и опрема, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Утврђивање резултата по изворима финансирања

Центар за социјални рад је у Извештају о извршењу буџета 0902-0005, у периоду 01.01 – 31.12.2021. године - Обрасцу 5 (ОП 5438) исказао буџетски суфицит у износу од 483 хиљаде динара.

Остварени буџетски суфицит чине буџетски суфицит остварен из буџета Аутономне покрајине, у износу од 289 хиљада динара, буџетски суфицит остварен из буџета Града Суботице у износу од 334 хиљаде динара и буџетски дефицит из донација и помоћи у износу од 140 хиљада динара.

2.2.2. Биланс стања

У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, потраживања, обавеза и капитала на дан 31. децембар године за коју се саставља образац. Основ за састављање Биланса стања је књиговодствено стање наведених позиција у активи и пасиви, сведено на стање по попису на дан 31. децембар за годину за коју се извештај саставља.

2.2.2.1. Попис имовине и обавеза

Начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза, као и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, ближе су уређени Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁵⁵ (у даљем тексту: Правилник о начину и роковима вршења пописа).

Управни одбор Центра за социјални рад донео је Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама, којим је између осталог, уредио и попис имовине и обавеза.

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



Директор Центра за социјални рад је донео Одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2021. године⁵⁶, којом су поред осталог, образоване Комисија за годишњи попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама, Комисија за годишњи попис финансијске имовине и Централна комисија.

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

У поступку ревизије извршен је увид у акте Центра за социјални рад, који су донети у поступку редовног годишњег пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2021. године, и то: Извештај Комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама⁵⁷, Записник – садржај сефа⁵⁸, Извештај Централне пописне комисије⁵⁹, као и у Одлуку о усвајању Извештаја о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2021. године⁶⁰. Такође, извршен је увид у пописне листе основних средстава, помоћну књигу основних средстава, помоћну књигу обавеза и изводе свих евиденционих рачуна и изводе готовинског рачуна Центра за социјални рад.

Одредбама члана 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа прописано је да попис обухвата: нефинансијску имовину, финансијску имовину и обавезе, у складу са правилником који прописује класификациони оквир и контни план за буџетски систем, као и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које је утврђено пописом.

Утврђено је да је Центар за социјални рад пописом обухватио, и у Извештају Централне пописне комисије, као и у извештајима пописних комисија исказао:

- вредност новчаних средстава на рачунима Центра за социјални рад на дан 31. децембар 2021. године;
- вредност новчаних средстава у благајни Центра за социјални рад на дан 31. децембар 2021. године;
- вредност туђе имовине (физичких лица – корисника права и услуга социјалне заштите);
- вредност опреме која је набављена у 2021. години;
- опрему добијену из донација, без навођења вредности пописане опреме;
- грађевинске објекте и осталу опрему Центра за социјални рад, без навођења књиговодственог и стварног стања.

Центар за социјални рад није пописом обухватио, и у Извештају Централне пописне комисије и извештајима пописних комисија исказао обавезе Центра за социјални рад. Одредбама члана 10 став 1 тачка 7 Правилника о о начину и роковима вршења пописа прописано је да се попис обавеза врши према стању у пословним књигама, Увидом у помоћну књигу добављача и евиденције о обавезама према корисницима права социјалне заштите, утврђено је да су укупне обавезе у пословним књигама и евиденцијама Центра за социјални рад на дан 31. децембар 2021. године износиле најмање 13.370 хиљада динара.

Откривена неправилност: Центар за социјални рад није пописом обухватио, и у Извештају Централне пописне комисије исказао обавезе Центра за социјални рад, што није у складу са

⁵⁶ Број: 55100-1092/2021 од 5. новембра 2021.

⁵⁷ Од дана 10. јануара 2022. године.

⁵⁸ Од 31. децембра 2021. године.

⁵⁹ Број: 55100-1094/2021 од 18. јануара 2022. године.

⁶⁰ Коју је донео Управни одбор Центра за социјални рад, број: 55100-198/2022 од 28. фебруара 2022. године.



одредбама члана 3 и 10 тачка 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.

Ризик: Уколико Центар за социјални рад не пописује основна средства, не исказује у извештају о попису стварно стање на рачунима и обавезе, постоји ризик од неистинитог и необјективног исказивања имовине и обавеза у финансијским извештајима.

Препорука број 11: Препоручује се Центру за социјални рад да пописом обухвати целокупну имовину и обавезе, у складу са Правилником о о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије.

Одредбама члана 10 тачка 1 Правилника о о начину и роковима вршења пописа прописано је да рад пописне комисије, поред осталог обухвата и утврђивање стварних количина имовине која се пописује, и то: бројањем, мерењем, проценом и сличним поступцима, ближим описивањем пописане имовине и уношењем тих података у пописне листе.

У поступку ревизије је утврђено да приликом пописа у пописне листе основних средстава нису унети подаци о пописаним количинама, већ је начин рада пописне комисије био заокруживање редног броја основног средства за опрему пописану на одређеном пописном месту, док је опрема која није пронађена на том пописном месту остала незаокружена на пописној листи. Одговорна лица су дала службену информацију да је опрема, која није заокружена на пописној листи, пописана на другом пописном месту, и да су подаци о томе ручно дописани на пописну листу места на коме је наведена опрема нађена.

Утврђено је да на пописним листама велики део опреме, поред тога што нема унетих количина, није ни заокружен, односно, нема било какву ознаку да је опрема пописана. Увидом у пописне листе утврђено је да за одређени број основних средстава која нису заокружена на пописним листама, нема ни ручно унетих података о пописаној опреми. Вредност опреме за коју Центар није презентовао документацију о попису износи најмање 1.436 хиљада динара.

Откривена неправилност: Пописна комисија за нефинансијску имовину Центра за социјални рад није у пописне листе уносила податке о стварним количинама пописаних основних средстава, услед чега у пописним листама нема података о попису дела опреме чија вредност износи најмање 1.436 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 3 и члана 10 тачка 1 Правилника о о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије.

Ризик: Уколико се приликом пописа не врши утврђивање стварних количина пописане опреме и подаци о пописаној опреми се не уносе у пописне листе, постоји ризик од непотпуног пописа основних средстава, као и од непотпуног и нетачног исказивања стања имовине у финансијским извештајима.

Препорука број 12: Препоручује се Центру за социјални рад да пописне листе сачињава и попуњава у свему у складу са Правилником о о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије.

Одредбама члана 11 став 2 Правилника о о начину и роковима вршења пописа прописано је да пописна комисија сачињава извештај о извршеном попису, који обавезно садрже, поред осталог, и податке о стварном и књиговодственом стању имовине и обавеза. Утврђено је да извештај Пописне комисије за нефинансијску имовину не садржи податке о стварном и књиговодственом стању објеката и опреме, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлог начина решавања утврђених разлика, као ни примедбе и објашњења радника који рукују опремом.



Откривена неправилност: Извештај Пописне комисије за нефинансијску имовину не садржи податке о стварном и књиговодственом стању објеката и опреме, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика, као ни примедбе и објашњења радника који рукују имовином, што није у складу са одредбама члана 11 став 2 Правилника о о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије.

Ризик: Уколико извештаји пописних комисија не садрже све прописане елементе, постоји ризик од непотпуних података о пописаној имовини у извештају централне пописне комисије који усваја надлежни орган управљања, као и непотпуног и нетачног исказивања стања имовине у финансијским извештајима.

Препорука број 13: Препоручује се Центру за социјални рад да извештаје пописних комисија сачињава у свему складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије.

Билансна равнотежа

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

Табела број 20. Билансна равнотежа (у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Износ		Опис	Кonto
		Актива	Пасива		
2	3	4	5	6	7
000000	Нефинансијска имовина	31.379	31.379	Нефинансијска имовина у сталним средствима	311100
	Укупно	31.379	31.379	Укупно	
	Равнотежа	/	/	Равнотежа	
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	623	/	Пренета неутрошена средства из ранијих година	311700
			623	Вишак примања - суфицит	321100
	Укупно	623	623	Укупно	
	Равнотежа	/	/	Равнотежа	
122000	Краткорочна потраживања	0	0	Пасивна временска разграничења	290000
	Укупно	0	0	Укупно	
	Равнотежа	/	/	Равнотежа	
131000	Активна временска разграничења	5.743	5.743	Обавезе	200000-290000
	Укупно	5.743	5.743	Укупно	
	Равнотежа	/	/	Равнотежа	
	Укупно актива	13.656	13.656	Укупна пасива	
	Укупна неравнотежа	/	/	Укупна неравнотежа	

Утврђено је да је у пословним књигама Центра за социјални рад успостављена билансна равнотежа на контима Нефинансијске имовине у активи и контима Нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви, контима финансијске имовине и капитала, као и на контима пасивних и активних временских разграничења и контима потраживања и обавеза.

2.2.2.2. Нефинансијска имовина – konto 000000



Стање нефинансијске имовине Центра за социјални рад у пословним књигама и Билансу стања на дан 31.12.2021. године износи 31.379 хиљада динара (у 2020. години 32.217 хиљада динара).

Табела број 21. Преглед нефинансијске имовине у сталним средствима

(у хиљадама динара)

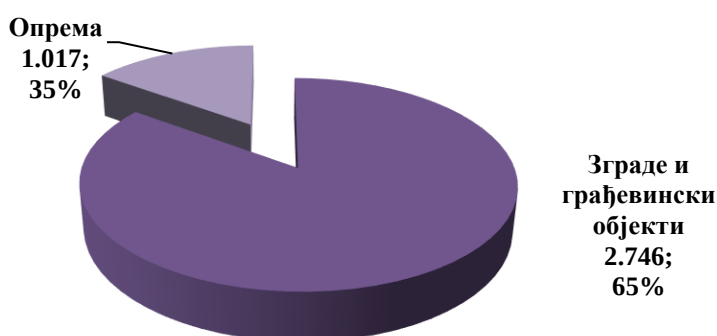
Ознака ОП	Број конта	Опис	2020.		2021.		Промена	% промене
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето		
1	2	3	4	5	6	7(5-6)	8(7-4)	9
1003	011000	Некретнине и опрема	32.217	50.097	18.718	31.379	(838)	3

2.2.2.2.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

Стање нефинансијске имовине у сталним средствима Центра за социјални рад у пословним књигама и Билансу стања на дан 31.12.2021. године (ОП 1002) износи 32.217 хиљада динара (у 2020. години 31.379 хиљада динара).

2.2.2.2.1.1. Некретнине и опрема – конто 011000

Стање некретнина и опреме Центра за социјални рад у Билансу стања (ОП 1003), на дан 31.12.2021. године (ОП 1003) износи 31.365 хиљада динара (у 2020. години 30.174 хиљада динара).



Слика број 4. Приказ структуре некретнина и опреме (у хиљадама динара)

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираном финансијском извештају – Образац 1, у вези са некретнинама и опремом.

Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Стање зграда и грађевинских објеката Центра за социјални рад у Билансу стања и пословним књигама на дан 31.12.2021. године износи 26.049 хиљада динара и чини 83% од укупне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.

Табела број 22. Зграде и грађевински објекти Центра за социјални рад, стање на дан 31.12.2021. године

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ текуће године		
		Бруто	Исправка вредности	Нето
1	2	3	4	5 (3-4)



(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Износ текуће године		
		Бруто	Исправка вредности	Нето
1	2	3	4	5 (3-4)
011100	Зграде и грађевински објекти	32.693	6.644	26.049

Извршили смо увид у податке у помоћној књизи некретнина Центра за социјални рад, податке о попису и податке Републичког геодетског завода, Службе за катастар непокретности Суботица, као и контролу обрачуна амортизације зграда и грађевинских објеката.

У поступку ревизије утврђено је да је Центар за социјални рад у 2021. години, приликом обрачуна амортизације зграда и грађевинских објеката примењивао стопе амортизације од 1,5% која је, у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације⁶¹, прописана за зграде и друге грађевине за пружање здравствене и социјалне заштите

Утврђено је да су подаци у помоћним књигама и пописним листама усклађени и да је вредност некретнина исказана у пословним књигама и у Билансу стања на дан 31.12.2021. године у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Опрема – кonto 011200

Стање опреме у Билансу стања и пословним књигама на дан 31.12.2021. године износи 4.125 хиљада динара и чини 13% од укупне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.

Табела број 23. Опрема Центра за социјални рад, стање на дан 31.12.2021. године (у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Износ текуће године		
		Бруто	Исправка вредности	Нето
1	2	3	4	5 (3-4)
011222	Опрема за копнени саобраћај	4.202	2.909	1.293
011221	Канцеларијска опрема	5.589	0	5.589
011222	Рачунарска опрема	4.299	0	4.299
011223	Комуникациона опрема	1.031	0	1.031
011224	Електр. и фотогр. опрема	398	0	398
011225	Опрема за домаћ. и угостит.	136	0	136
011229	Исправка вредности адм. оп.	0	8.621	0
011200	Опрема	15.655	11.530	4.125

Извршили смо увид у податке Центра за социјални рад, исказане у закључном листу, евиденцији дневника, помоћној књизи опреме, пописним листама и контролу обрачуна амортизације за одабрани узорак опреме.

Као што је објашњено у делу 2.2.2.1. Попис имовине и обавеза, пописна комисија за нефинансијску имовину Центра за социјални рад није у пописне листе уносила податке о

⁶¹ „Службени гласник СРЈ“, бр. 17/97 и 24/00.



стварним количинама пописаних основних средстава – опреме, услед чега у пописним листама нема података о попису дела опреме чија вредност износи најмање 1.436 хиљада динара.

За отклањање наведене неправилности дата је Препорука број 13

У поступку ревизије је утврђено да је Центар за социјални рад у 2021. години, приликом обрачуна амортизације опреме примењивала стопе амортизације које су у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, у оквиру одабраног узорка.

Утврђено је да је приликом обрачуна амортизације за једно моторно возило, Центар за социјални рад, утврдио мањи период амортизације за једну годину. Центар за социјални рад је, за један путнички аутомобил набављен 2015. године, укупан отпис обрачунао за пет уместо за шест година, што је довело до мањег отписа вредности опреме у износу од 216 хиљада. Такође, Центар за социјални рад је у Помоћној књизи основних средстава као опрему исказао трошкове поправке и одржавања рачунара током 2019. и 2020. године, што је довело до исказивања више вредности опреме у 2021. години за износ од 59 хиљада динара.

Због наведених неправилности у обрачуна амортизације и евиденцији опреме, дошло је до исказивања веће вредности опреме у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године, у укупном износу од 275 хиљада динара.

Откривена неправилност: Центар за социјални рад је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године више исказао вредност опреме на конту 011200 – Опрема у износу од 275 хиљада динара, због неправилног утврђивања периода амортизације за опрему за саобраћај и неправилне евиденције трошкова одржавања и поправке рачунарске опреме у ранијим годинама.

Ризик: Неправилности у утврђивању периода амортизације и евидентирању у помоћној књизи основних средстава доводе до непотпуног и нетачног исказивања стања укупне опреме у финансијским извештајима.

Препорука број 14: Препоручује се Центру за социјални рад да изврши контролу обрачуна амортизације за опрему за саобраћај и евидентираних увећања вредности опреме у Помоћној књизи основних средстава и да изврши потребна књижења како би вредност опреме у пословним књигама била исказана објективно и тачно.

2.2.2.2.1.2. Земљиште – konto 014100

Стање земљишта Центра за социјални рад у Билансу стања и пословним књигама на дан 31.12.2021. године износи 852 хиљаде динара и чини 3% од укупне исказане вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.

Табела број 24. Земљиште Центра за социјални рад, стање на дан 31.12.2021. године
(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Износ текуће године		
		Бруто	Исправка вредности	Нето
1	2	3	4	5 (3-4)
014100	Земљиште	852	/	852

Извршили смо увид у податке у помоћној књизи основних средстава Центра за социјални рад, податке о попису и податке Републичког геодетског завода, Службе за катастар непокретности Суботица.



Утврђено је да су подаци у помоћним књигама и пописним листама усклађени и да је вредност земљишта исказана у пословним књигама и у Билансу стања на дан 31.12.2021. године у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.2.2.1.3. Нематеријална имовина – konto 016100

Нематеријална имовина Центра за социјални рад у Билансу стања и пословним књигама на дан 31.12.2021. године износи 353 хиљаде динара и чини 1% од укупне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.

Табела број 25. Нематеријална имовина Центра за социјални рад, стање на дан 31.12.2021. године

Кonto	Опис	Износ текуће године (у хиљадама динара)		
		Бруто	Исправка вредности	Нето
1	2	3	4	5 (3-4)
016100	Нематеријална имовина	897	544	353

Извршили смо увид у изворну документацију о набавци нематеријалне имовине, у документацију о попису и пословне књиге Центра за социјални рад, као и контролу обрачуна амортизације нематеријалне имовине.

Утврђено је да су подаци о нето стању на конту 016000 – Нематеријална имовина у пословним књигама и пописним листама усклађени и да је исказано нето стање из текуће године у Билансу стања на дан 31.12.2021. године у складу са стањем у пословним књигама и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Увидом у Помоћну књигу основних средстава, Закључни лист из 2020. године, Закључни лист из 2021. године, утврђено је да је почетно стање нематеријалне имовине у 2021. години износило 373 хиљаде динара и да у Билансу стања на дан 31.12.2021. године није исказано у колони - Износ из претходне године (почетно стање), већ је износ у колони Износ текуће године – Бруто увећан за износ почетног стања.

Откривена неправилност: Центар за социјални рад је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године мање исказао почетно стање на конту 016000 – Нематеријална имовина, у износу од 373 хиљаде динара, а више исказао бруто износ текуће године за исти износ, јер у колони 4 Обрасца 1 - Биланса стања није унео податке са одговарајућих конта из пословних књига из претходне године, што није у складу са чланом 6 Правилника о начину припреме и састављања и подношења финансијских извештаја корсника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик: Уколико се приликом састављања финансијских извештаја у колону 4 Обрасца 1 – Биланса стања не унесе тачни подаци са одговарајућих конта из пословних књига из претходне године, постоји ризик од непоузданог и необјективног финансијског извештавања.

Препорука број 15: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад у Образац 1 – Биланса стања унесе податке о нематеријалној имовини, у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја



корисника буџетских средстава корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

2.2.2.3. Финансијска имовина – konto 100000

Стање финансијске имовине на дан 31. децембар 2021. године у Билансу стања (ОП 1028) износи 9.893 хиљаде динара.

Табела број 26. Упоредни преглед стања финансијске имовине у 2020. и 2021. години

Ред. бр.	Кonto	Опис	Стање на крају 2020. године	Стање на крају 2021. године	Промена - увећање
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1.	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	140	623	483
2.	130000	Активна временска разграничења	10.677	11.254	577
	100000	Финансијска имовина	10.817	11.877	1.060

2.2.2.3.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – konto 120000

Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана, исказано у Билансу стања на дан 31.12.2021. године (ОП 1049) износи 623 хиљаде динара (на дан 31.12.2020. године 140 хиљада динара).

Стање исказано на конту 120000 - Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани, на дан 31. децембра 2021. године, у целости се односи на новчана средства Центра за социјални рад, исказана на конту 121100 – Жиро и текући рачуни. Новчана средства на рачунима Центра за социјални рад су у 2021. години увећана у односу на претходну годину за износ од 483 хиљаде динара, у односу на стање новчаних средстава које је исказано у Билансу стања на дан 31.12.2020. године.

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираном финансијском извештају – Образац 1, у вези са новчаним средствима, племенитим металима и хартијама од вредности.

Извршен је увид у пословне књиге Центра за социјални рад, Закључни лист, Извештај о попису имовине и обавеза на дан 31. децембар 2021. године, као и у изводе свих евиденционих рачуна у оквиру подрачуна код Управе за трезор и у изводе готовинског рачуна Центра за социјални рад. Утврђено је да стање новчаних средстава на жиро рачунима Центра за социјални рад, на дан 31. децембра 2021. године, одговара стању исказаном на конту 121100 – Жиро и текући рачуни.

Благајна – konto 121300

Центар за социјални рад у Билансу стања на дан 31.12.2021. године није исказао почетно стање и није исказао износе у текућој години на конту 121300 – Благајна.

Увидом у пословне књиге Центра за социјални рад, Закључни лист из 2020. године, Закључни лист из 2021. године, као и у Извештај о попису имовине и обавеза на дан 31.



децембар 2021. године, утврђено је да стање новчаних средстава у благајни исказано Закључном листу из 2021. године, на конту 121300 – Благајна, одговара стању у помоћној евиденцији благајне, као и стању утврђеном пописом на дан 31. децембар 2021. године и износи 12 хиљада динара. Такође је утврђено да почетно стање на дан 1. јануар 2021. године у пословним књигама и евиденцијама Центра за социјални рад износи 30 хиљада динара.

Откривена неправилност: је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године мање исказао почетно стање на конту 121300 – Благајна, у износу од 30 хиљада динара и мање исказао нето износ текуће године у износу од 12 хиљада динара, јер у колоне 4 и 7 Обрасца 1 - Биланса стања није унео податке са одговарајућих конта из пословних књига из претходне и текуће године, што није у складу са чланом 6 Правилника о начину припреме и састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик: Уколико се приликом састављања финансијских извештаја у Образац 1 – Биланса стања не унесе подаци са одговарајућих конта из пословних књига из претходне и текуће године, постоји ризик од непоузданог и необјективног финансијског извештавања.

Препорука број 16: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да у Образац 1 – Биланса стања унесе податке о новчаним средствима у благајни у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Увидом у промет готовинског рачуна, помоћну евиденцију благајне, као и у изворну документацију која је била основ за готовинске уплате и исплате на благајни, утврђено је да укупан евидентирани дуговни промет у помоћној евиденцији благајне износи 1.672 хиљаде динара и одговара укупном евидентираном промету у Закључном листу на конту 121300 - Благајна.

У поступку ревизије је утврђено да се део евидентираног промета и стања на конту 121300 односи на уплате и исплате средстава која не представљају новчана средства Центра за социјални рад. Према службеној информацији добијеној од Центра за социјални рад, ради се о новчаним износима која су уплаћивана у току године од стране стручног радника Центра за социјални рад, а која се односе на средства пензија корисника услуга Центра за социјални рад, која је наведени стручни радник на основу решења о привременом старатељству, био овлашћен да подиже и да их по преузимању уплаћује Геронотолошком центру Суботица, на име трошкова смештаја корисника.

Табела број 27. Приказ промета благајне у 2021. години, укључујући и средства која се не односе на новчана средства Центра за социјални рад

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Уплатилац/исплатилац	Уплате (са почетним стањем)	Исплате	Стање на крају године
1	2	3	4	5(3-4)
1.	Центар за социјални рад – једнократне новчане помоћи	1.282	1.271	(12)
2.	Стручни радник – средства корисника услуга социјалне заштите	390	390	/
	Укупан промет – конто 121300	1.672	1.661	12

Утврђено је да се уплате у износу од 390 хиљада динара и исплате у истом износу, као и, односе на средства корисника услуге социјалне заштите, која не представљају новчана средства Центра за социјални рад.



У складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем на контима групе 121000 евидентирају се новчана средства, племенити метали и хартије од вредности корисника јавних средстава, док се примљена туђа имовина евидентира на контима групе 351000 – Ванбилансна актива.

Откривена неправилност: Центар за социјални рад је у својим пословним књигама у току 2021. године, на конту Благајна – 121300, евидентирао новчана средства која не представљају имовину Центра за социјални рад, већ се односе на имовину корисника услуга социјалне заштите, што није у складу са чл. 11 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се у оквиру редовног благајничког пословања, поред осталог, врши и евидентирање и руковање новчаним средствима корисника услуга социјалне заштите, постоји ризик од ненаменског трошења и неовлашћеног приступа овим средствима, као и од погрешних исказивања новчаних средстава у пословним књигама и финансијским извештајима.

Препорука број 17: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да примљена новчана средства која не представљају средства Центра за социјални рад, већ туђу финансијску имовину, чувају као посебна новчана средства и евидентирају у оквиру категорије 350000 - Ванбилансна евиденција, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Као што је описано у напомени 2.2.1.2.3.1. Накнаде за социјалну заштиту из буџета - конто 472000, Центар за социјални рад је на конту 472900 – Остале накнаде из буџета, исказао, поред осталог, и расходе у износу од 57 хиљада динара који се односе на плаћања извршена из средстава која не представљају средства Центра за социјални рад већ имовину корисника услуга социјалне заштите.

За отклањање наведене откривене неправилност дата је Препорука број 11.

2.2.2.4. Обавезе – конто 200000

Обавезе исказане у Билансу стања на дан 31.12.2021. године (ОП 1074) и пословним књигама Центра за социјални рад износе 11.254 хиљаде динара (у 2020. години 10.677 хиљаде динара).

Табела број 28. Стање обавеза у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године

Ред. бр.	Конто	Опис	Стање на крају 2020. године	Стање на крају 2021. године	(у хиљадама динара)	
					Увећање/смањење	%увећања/смањења
1	2	3	4	5	6 (5-4)	
3.	230000	Обавезе по основу расхода за запослене	10.077	10.991	914	9%
4.	240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	/	/	/	/
5.	250000	Обавезе из пословања	600	264	(336)	(56%)
6.	290000	Пасивна временска разграничења	/	/	/	/
	200000	Обавезе	10.677	11.254	577	5%

Укупне обавезе Центра за социјални рад на крају 2021. године, веће су за 5% у односу на укупне обавезе на крају 2020. године. Највећи део обавеза Центра за социјални рад односи



се на обавезе по основу расхода за запослене (98%), док исказане обавезе из пословања износе свега 2%, укупних обавеза исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године.

Као што је описано у напмени - Попис имовине и обавеза, Центар за социјални рад на крају 2021. године није извршио попис обавеза Центра за социјални рад.

За отклањање наведене неправилности дата је Препорука број 12.

2.2.2.4.1. Обавезе по основу расхода за запослене – konto 230000

Обавезе по основу расхода за запослене у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године (ОП 1118) и у пословним књигама Центра за социјални рад износе 10.991 хиљада динара.

Табела број 29. Стање обавеза у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Кonto	Опис	Стање на крају 2020. године	Стање на крају 2021. године	Увећање/ смањење	% увећања/ смањења
1	2	3	4	5	6 (5-4)	6/4
3.	231000	Обавезе за плате и накнаде	4.236	4.749	513	12%
4.	232000	Обавезе за награде запосленима	24	/	/	/
5.	234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	711	736	25	4
6.	237000	Обавезе за службена путовања и услуге по уговору	5.106	5.476	370	7
	200000	Обавезе	10.677	11.254	538	5%

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираном финансијском извештају – Образац 1, у вези са обавезама за плате и накнаде и обавезама за службена путовања и услуге по уговору.

Обавезе за плате и накнаде – konto 231000

Обавезе за плате и накнаде у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године (ОП 1119) и у пословним књигама Центра за социјални рад износе 4.749 хиљада динара.

Центар за социјални рад је на крају 2021. године исказао обавезе за расходе за запослене који се односе на обрачунате и неисплаћене плате, додатке и накнаде за запослене са припадајућим порезима и доприносима за месец децембар 2021. године.

Извршен је увид у пословне књиге Центра за социјални рад, као и у месечне рекапитулације плата за 2021. годину. Утврђено је да су исказане обавезе на конту 231000 у складу са рекапитулацијом плата за децембар 2021. године.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да обавезе исказане на синтетичком конту 231000 – Обавезе за плате и накнаде, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Обавезе за службена путовања и услуге по уговору – konto 237000

Обавезе за службена путовања и услуге по уговору у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године (ОП 1153) износе 5.476 хиљада динара.



Износ од 5.476 хиљада динара исказан на конту службена путовања и услуге по уговору односе се на обавезе за накнаде за пружене услуге породичног смештаја (услуге хранитеља) за месец децембар 2021. године, са припадајућим порезима и доприносима. Извршен је увид у пословне књиге Центра за социјални рад, као и у рекапитулацију накнада за рад хранитеља за децембар 2021. године.

Утврђено је да је Центар за социјални рад на крају 2021. године исказао обавезе за накнаде за рад хранитеља за децембар 2021. године, са припадајућим порезима и доприносима, у складу са рекапитулацијом накнада и припадајућих пореза и доприноса за хранитеље за месец децембар.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да обавезе исказане на синтетичком конту 237000 – Обавезе за службена путовања и услуге по уговору, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

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

Центар за социјални рад није у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године исказао обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене на позицији ОП 1173.

Извршен је увид у пословне књиге Центра за социјални рад и утврђено је да Центар за социјални рад у својим пословним књигама и евиденцијама не врши евиденцију наведених обавеза.

У поступку ревизије је извршен увид у евиденције Центра за социјални рад о донетим решењима у 2021. години која нису извршена у 2021. години. Утврђено је да призната права на једнократну новчану помоћ по донетим решењима у новембру и децембру 2021. године, по којима није извршена исплата у 2021. години износе најмање 1.148 хиљада динара. Наведене обавезе нису евидентирани у пословним књигама Центра за социјални рад и нису исказане у финансијским извештајима за 2021. годину.

Откривена неправилност: Центар за социјални рад у пословним књигама не води евиденцију обавеза за социјалну заштиту и није у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године, на конту 244000 – Обавезе из социјалне заштите, исказао износ од најмање 1.148 хиљада динара који се односи на обавезе за неизвршене исплате по донетим решењима о признавању права на једнократну новчану помоћ (и мање исказао стање на конту 131000 за исти износ), што није у складу са чл. 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се не врши евиденција обавеза по основу признатих права корисницима социјалне заштите ствара се ризик од неадекватног извршавања наведених обавеза и необјективног извештавања о врсти и структури обавеза Центра за социјални рад.

Препорука број 18: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да у пословним књигама воде евиденцију обавеза које се односе на социјалну заштиту и да их исказују у Билансу стања, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.2.2.4.3. Обавезе из пословања – конто 250000

Обавезе из пословања у Билансу стања на дан 31.12.2021. године (ОП 1198) и у пословним књигама Центра за социјални рад износе 263 хиљаде динара и односе се на обавезе исказане на конту 252100 – Добављачи у земљи.



Табела број 30.Преглед обавеза из пословања исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2021. године

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Конто	Опис	Стање на крају 2020. године	Стање на крају 2021. године	Разлика	% промене
1	2	3	4	5	6(5-4)	7
1.	252000	Обавезе према добављачима	600	263	(337)	(56%)
	250000	Обавезе из пословања	600	263	(337)	(56%)

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираном финансијском извештају – Образац 1, у вези са обавезама за плате и накнаде и обавезама за службена путовања и услуге по уговору.

У поступку ревизије је уочена неусклађеност између укупног износа обавеза исказаног у помоћној књизи добављача и појединачних збирова обавеза по добављачима. Утврђено је да наведена неусклађеност потиче од трансакција у помоћној књизи добављача које се не односе на износе преузетих и плаћених обавеза и немају за основ рачуноводствену документацију о насталој пословној промени, већ су извршене у циљу усклађивања стања Помоћне књиге добављача са претходно унетим обавезама у ИСИБ. Утврђено је да је на овај начин Центар за социјални рад извршио умањење обавеза према добављачима у износу од 1.200 хиљада динара, а да је стање обавеза у помоћној евиденцији на дан 31. децембра 2021. године износило 1.464 хиљаде динара.

Откривена неправилност: Центар за социјални рад је у Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године мање исказао обавезе према добављачима (конто 252000) за износ од 1.200 хиљада динара, и мање исказао активна временска разграничења (конто 131000) за исти износ, јер је извршио умањење преузетих обавеза у помоћним евиденцијама без рачуноводствене документације о насталој пословној промени, што није у складу са чланом 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству и није у складу са чл. 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање пословних промена у помоћној књизи добављача без документације о насталој пословној промени доводи до нетачног и необјективног извештавања о обавезама у финансијским извештајима.

Препорука број 19: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да евидентирање преузетих и плаћених обавеза у пословним књигама врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, као и да исказују наведене обавезе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.2.2.5. Капитал, утврђивање резултата, ванбилансна евиденција – конто 300000

Центар за социјални рад је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године и у пословним књигама, исказао укупан капитал и утврђени резултат, у износу од 32.002 хиљаде динара.

2.2.2.5.1. Капитал – конто 310000

Капитал у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године (ОП 1219) и у пословним књигама Центра за социјални рад износи 31.379 хиљада динара.

Табела број 31.Приказ структуре капитала исказаног у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године

(у хиљадама динара)



Ред. бр.	Конто	Опис	Стање на крају 2020. године	Стање на крају 2021. године	Разлика
1	2	3	4	5	6(5-4)
1.	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	32.217	31.379	(838)
2.	321121	Вишак прихода и примања - суфицит	140	623	483
	310000	Капитал	32.357	32.002	(355)

2.2.2.5.1.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 311100

Нефинансијска имовина у сталним средствима у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године (ОП 1221) и у пословним књигама Центра за социјални рад износи 31.379 хиљада динара.

Контролом билансне равнотеже и технике књижења у пословним књигама Центра за социјални рад утврђено је да су подаци у помоћним књигама и у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године усклађени и да је вредност капитала исказана у Билансу стања на дан 31.12.2021. године у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.2.5.2. Ванбилансна евиденција - 350000

Центар за социјални рад није у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године није исказао ванбилансну евиденцију на конту 350000.

У поступку ревизије, увидом у пописне листе и Извештај о попису имовине и обавеза Центра за социјални рад на дан 31. децембар 2021. године, утврђено је да су се у сефу Центра за социјални рад на дан 31. децембар 2021. године, налазила новчана средства и племенити метали који су након оставинске расправе по решењима судова додељени наследницима корисника социјалне заштите који нису извршили преузимање наведених средстава.

Вредност новчаних средстава исказана у Извештају о попису имовине и обавеза на дан 31. децембар износи: 710 еура (по куповном курсу Народне банке Србије на дан 31.12.2021. године⁶² 83 хиљаде динара) и 57 хиљада динара. Вредност племенитих метала исказана је количински и описно у Извештају о попису имовине и обавеза на дан 31. децембар 2021. године, пошто није извршена процена вредности племенитих метала.

Откривена неправилност: Центар за социјални рад је у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године мање исказао стање на конту 351000 – Ванбилансна актива (и у истом износу на конту 352000 – Ванбилансна пасива) најмање у износу од 140 хиљада динара, јер није исказао туђу имовину - новчана средства и племените метале, што није у складу са чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирање туђе имовине која се налази у просторијама Центра за социјални рад утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима и ствара ризик од неадекватне контроле чувања наведених средстава.

Препорука број 20: Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад да у ванбилансној евиденцији искажу вредност туђе имовине која се налази у Центру за социјални рад, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

⁶² Курсна листа број 253 на дан 31.12.2021. године за валуту ЕУР: 117,2294 динара.





ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД ГРАДА
СУБОТИЦЕ, СУБОТИЦА ЗА 2021. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ:

1. Биланс стања	Error! Bookmark not defined.
2. Извештај о извршењу буџета.....	82



Биланс стања
на дан 31. 12. 2021. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	32.217	50.097	18.718	31.379
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	32.217	50.097	18.718	31.379
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	31.365	48.348	18.174	30.174
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	26.475	32.693	6.644	26.049
1005	011200	Опрема	4.890	15.655	11.530	4.125
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	852	852		852
1012	014100	Земљиште	852	852		852
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)		897	544	353
1019	016100	Нематеријална имовина		897	544	353
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	10.817	11.877		11.877
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	140	623		623
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	140	623		623
1051	121100	Жиро и текући рачуни	140	623		623
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	10.677	11.254		11.254
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	10.677	11.254		11.254
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	10.677	11.254		11.254
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	43.034	61.974	18.718	43.256



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	10,677	11,254
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	10,077	10,991
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	4,236	4,749
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	2,971	3,425
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	423	378
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	592	665
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	218	245
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	32	36
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)	24	
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	24	
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	711	766
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	493	522
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	218	244
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	5,106	5,476
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	3,449	3,722
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	1,302	1,369
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	355	385
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	600	263
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	600	263
1204	252100	Добављачи у земљи	600	263
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	32,357	32,002
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	32,217	31,379
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	32,217	31,379
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	32,217	31,379
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	140	623
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	43,034	43,256



Извештај о извршењу буџета
у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године
0902-0005

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ(5002 + 5106)	101.593	92.346	55.631	433	36.282			
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	101.593	92.346	55.631	433	36.282			
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)	40.750	36.715		433	36.282			
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068)	40.750	36.715		433	36.282			
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	40.750	36.715		433	36.282			
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	2.794							
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	494							
5081	742400	Импутиране продаје добара и услуга	494							
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	2.300							
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	2.300							
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	1.700							
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)	1.700							
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на	1.700							



		истом нивоу								
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	56.349	55.631	55.631					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	56.349	55.631	55.631					
5105	791100	Приходи из буџета	56.349	55.631	55.631					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	101.593	92.346	55.631	433	36.282			
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	101.833	91.863	55.631	144	35.948		140	
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	100.707	90.804	55.631	144	34.889		140	
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	71.255	66.760	51.778		14.883		99	
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	55.117	54.516	43.217		11.215		84	
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	55.117	54.516	43.217		11.215		84	
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	9.683	9.092	7.183		1.894		15	
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	6.842	6.280	4.958		1.307		15	
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	2.841	2.812	2.225		587			
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	502	346	288		58			
5182	413100	Накнаде у натури	502	346	288		58			
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	2.473	62	62					
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	2.301							
5186	414300	Отпремнине и помоћи		62	62					
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	172							
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	2.641	2.020	395		1.625			
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	2.641	2.020	395		1.625			
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	839	724	633		91			



5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	839	724	633		91			
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	14.478	9.419	3.739	144	5.535		1	
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	3.785	3.027	1.906		1.121			
5199	421200	Енергетске услуге	1.727	1.080	447		633			
5200	421300	Комуналне услуге	280	208	208					
5201	421400	Услуге комуникација	1.445	1.481	1.216		265			
5202	421500	Трошкови осигурања	333	258	35		223			
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	289	231	231					
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	289	221	221					
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада		10	10					
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	6.154	3.650	718	144	2.788			
5213	423200	Компјутерске услуге	917	944	533		411			
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	195	121	104		17			
5215	423400	Услуге информисања	50	30	30					
5216	423500	Стручне услуге	1.462	721	2		719			
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	891	761	1		760			
5218	423700	Репрезентација	60	41	41					
5219	423900	Остале опште услуге	2.579	1.032	7	144	881			
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	2.584	906			906			
5227	424900	Остале специјализоване услуге	2.584	906			906			
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	387	354	195		159			
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	149	170	111		59			
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	238	184	84		100			
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	1.279	1.251	689		561		1	
5232	426100	Административни материјал	417	416	205		210		1	
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	144	130	130					
5235	426400	Материјали за саобраћај	638	631	280		351			



5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали		32	32					
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	80	36	36					
5240	426900	Материјали за посебне намене		6	6					
5309	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5310 + 5314)	14.759	14.511			14.471		40	
5314	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 5315 до 5323)	14.759	14.511			14.471		40	
5320	472600	Накнаде из буџета у случају смрти	120	116			116			
5322	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	3.950	3.793			3.793			
5323	472900	Остале накнаде из буџета	10.689	10.602			10.562		40	
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	215	114	114					
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)	215	114	114					
5329	482100	Остали порези	180	76	76					
5330	482200	Обавезне таксе	35	38	38					
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	1.126	1.059			1.059			
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	1.126	1.059			1.059			
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	922	894			894			
5350	512200	Административна опрема	882	864			864			
5352	512400	Опрема за заштиту животне средине	40	30			30			
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)	204	165			165			
5363	515100	Нематеријална имовина	204	165			165			
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	101.833	91.863	55.631	144	35.948		140	
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	101.593	92.346	55.631	433	36.282			
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	101.833	91.863	55.631	144	35.948		140	
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0		483		289	334			



5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0	240						140	
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0		483		289	334			
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0	240						140	

**Извештај о извршењу буџета
у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године**



0902-0003

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ(5002 + 5106)	7.500	752	752					
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	7.500	752	752					
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	7.500	752	752					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	7.500	752	752					
5105	791100	Приходи из буџета	7.500	752	752					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	7.500	752	752					
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	7.500	752	752					
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	7.500	752	752					
5309	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5310 + 5314)	7.500	752	752					
5314	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 5315 до 5323)	7.500	752	752					
5315	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности	3.500	221	221					
5317	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	1.800	238	238					
5322	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	2.200	293	293					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	7.500	752	752					



5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	7.500	752	752					
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	7.500	752	752					

**Извештај о извршењу буџета
у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године**



0902-0013

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ(5002 + 5106)	73.034	66.672	66.672					
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	73.034	66.672	66.672					
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	73.034	66.672	66.672					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	73.034	66.672	66.672					
5105	791100	Приходи из буџета	73.034	66.672	66.672					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	73.034	66.672	66.672					
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	73.034	66.672	66.672					
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	73.034	66.672	66.672					
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	66.334	65.660	65.660					
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	66.334	65.660	65.660					
5219	423900	Остале опште услуге	66.334	65.660	65.660					
5309	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5310 + 5314)	6.700	1.012	1.012					
5314	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 5315 до 5323)	6.700	1.012	1.012					
5317	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	6.700	1.012	1.012					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	73.034	66.672	66.672					



5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	73.034	66.672	66.672					
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	73.034	66.672	66.672					

