Република Србија
Центар за социјални рад
општина Петровац и Жагубица
Број: 551-10-323/2019-1
Петровац
27.02.2019. године

На основу члана чл. 33. Статута Центра за социјални рад општина Петровац и Жагубица седиштем у Петровцу на Млави,

Управни одбор на седници одржаној дана 27.02.2019. године доноси:

О Д Л У К У

1. Усваја се Финансијски извештај за 2018. годину.
2. Финансијски извештај за 2018.г. садржи:
   - Прописане Обрасце Финансијског извештаја од 1-5;
   - Додатне напомене, објашњења и образложења уз Финансијски извештај за 2018.г.;

Одлука о усвајању Финансијског извештаја за 2018.г. ступа на снагу даном њеног доношења.

Табеле Финансијског извештаја за 2018.г. Обрасци 1-5 и Додатне напомене, објашњења и образложења су саставни део ове Одлуке.

У Петровцу,
27.02.2019. г.

Председник
Управног одбора,

Република Србија
Центар за социјални рад
општина Петровац и Жагубица
Број: 551-10-304/19
25.02.2019. године

ДОДАТНЕ НАПОМЕНЕ, ОБЈАШЊЕЊА И ОБРАЗЛОЖЕЊА УЗ ГОДИШЊИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД ОПШТИНА ПЕТРОВАЦ И ЖАГУБИЦА У 2018. ГОДИНИ

1. УВОДНЕ НАПОМЕНЕ

Прописи који су од значаја за израду годишњих финансијских извештаја:

- Закон о буџетском систему (Сл. гл. РС бр.54/09….113/2017 и 95/2018);
- Закон о буџету Републике Србије за 2017.годину (Сл. гл. Бр. 99/2016…113/2017 и 95/2018);
- Уредба о буџетском рачуноводству (Сл. гл. РС 125/03 и 12/06);
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Сл.гл.РС 16/16 , 49/16, 107/16, 46/17, 20/18, 36/18, 93/18 и 104/18);
- Уредба о примени МРС за јавни сектор (Сл. гл. РС 49/10, 63/16 и 104/18)
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Сл. гл. бр. 18/15);
- Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације(Сл.лист СРЈ бр. 17/97 и 24/00);
- Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава РС и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Сл. гл. РС 33/15 и 101/18);
- Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора Републике и о начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета и организација обавезног социјалног осигурања (Сл. гл. РС бр. 3/04, 140/04, 1/06 и 111/09);
- Правилника о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Републике Србије на рачун извршења буџета РС (Сл. гл. РС 120/12);
- Упутства за повраћај неутрошених буџетских средстава РС у 2018.г. на рачун извршења буџета РС од (објављено на сајту Управе за трезор)
- Правилник о списку корисника јавних средстава (Сл. гл. РС 105/18);

Пре састављања завршног рачуна и пре пописа имовине извршено је усклађивање промета и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом.

Пописом је извршено ускљађивање стварног са књиговотственим стањем и извршена су одговарајућа књижења.

После свих спроведених књижења која се односе на 2018. годину приступило се утврђивању резултата пословања.

2. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА

2.1. Утврђивање прихода

Приходима се на основу примене готовинске основе, која се користи приликом састављања завршног рачуна, сматрају сви приходи уплаћени у 2018. години. Укупан приход по свим изворима износи **62.320.097 рсд** (и у даљем тексту: износи у динарима, без пара).

Структура прихода по извору финансирања је следећа:

Табела I

	Приход	Износ 2017.	Проценат учешћа 2018. у укупним прих.(редови кол.4./ посл.ред кол.4.*100)	Износ у 2018.	индекс раста 2018. у односу 2017. (колона 4./2.*100)
	1.	2.	3.	4.	5.
1.	Буџет РС тек. приход	28.868.506	57.03	35.539.618	123.11
2.	Општина Петровац	21.129.586	34.55	21.533.864	101.91
3.	Општина Жагубица	3.030.185	5.74	3.575.476	118.00
4.	Остали приходи	568.449	2.68	1.671.139	293,98
	С В Е Г А	**53.596.726**	**100**	**62.320.097**	**116,28**

На основу индекса раста се може закључити да су сви текући приходи повећани у односу на 2017. годину.

Табела II Буџет

Буџетска средства су наменски опредељена за материјалне трошкове, социјална давања и зараде. Табела II показује уплаћена средства из буџета по сваком основу понаособ:

	Намена	Износ 2017.	Проценат Учешћа 2018. .(редови кол.4./ посл.ред кол.4.*100)	Износ 2018.	Индекс раста 2018. у односу 2017. (колона 4./2.*100)
	1.	2.	3.	4.	5.
1.	Материјални трошкови	1.775.142	5.30	1.871.474	105.42
2.	Социјална давања	12.930.887	43.56	15.482.284	119.73
3.	Зараде	14.162.477	49.78	17.691.376	124.92
4.	Отпремнина пензија	0	1,36	494.484	-
У К У П Н О		**28.868.506**	**100**	**35.539.618**	**123.11**

На основу индекса раста се може закључити да су укупни приходи из буџета РС повећани у односу на 2017. годину за 23,11%. То повећање се односи на зараде које су повећане за 24,92% делом због повећања плате, а делом због исплате пасивне приправности запосленима за период од три године уназад, а социјална давања су повећана за 19,73% бог већег броја хранитеља као и исплате једнократне помоћи грађанима Жагубице директно од Министарства. Материјални трошкови који су повећани за 5,42% и исплаћене су из овог извора две отпремнине за две запослене које су пензионисане у 2018.г.

Табела III Општина Петровац

Социјална давања из надлежности локалне самоуправе општине Петровац финансиране по основу Одлуке о буџету Општине Петровац на Млави за 2018. годину број 020-259/2017-02 од 18.12.2017. године, а за следеће намене:

Намена уплаћених средстава за финансирање социјалне заштите из Буџета општине Петровац		**Уплаћени износ 2018.г.**	**Проценат Учешћа 2018.г.**
	1.	**2.**	**3.**
1.	Плате	1.812.814	8.42
2.	Приходи за ванредну једнократну помоћ по закључку председника	8.886.500	41.26
3.	Остали приходи (тренутне помоћи,погребни трош., материјални трош.)	5.815.344	27.01
4.	Услуге у заједници	5.019.206	23.31
	Укупно	21.533.864	100

У Табели III су исказани приходи од Општине Петровац по намени, а они се односе на финансирање плата за два запослена стручна радника, чије се плате финансирају из средстава локалне самоуправе, учешћа у финансирању дела материјалних трошкова Центра у Петровцу, материјална давања која финансира локална самоуправа по Одлуци о правима и услугама социјалне заштите грађана у општини Петровац на Млави бр. 020-114/2017 од 27.04.2017.г. и финансирање услуга социјалне заштите и заједници, а из средстава наменских трансфера Општине Петровац на Млави пренетих од стране Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, а по основу уговора бр. 401-01-00163-123/2018-09 од 05.02.2018.г., са Општином Петровац на Млави. Из овог извора су у 2018.г. финансиране следеће услуге: ``помоћ у кући ``, ‘’лични пратилац детета са сметњама у развоју ‘’, а реализовао их је ЦСР општина Петровац и Жагубица.

Табела IV Општина Жагубица

Социјална давања из надлежности локалне самоуправе Општине Жагубица финансиране по основу Одлуке о изменама и допунама одлуке о буџету Општине Жагубица за 2018. годину број I-01-020-1727/2017 од 22.12.2017. године, а за следеће намене:

Намена уплаћених средстава за финансирање социјалне заштите из Буџета општине Жагубица		**Уплаћени износ 2018.г.**	**Проценат Учешћа 2018.г.**
	1.	**2.**	**3.**
1.	Плате	796.102	22.26
2.	Остали приходи (тренутне помоћи,погребни трош., материјални трош.)	2.133.072	59.67
3.	Инвестиционо улагање	646.302	18,07
	Укупно	3.575.476	100

У Табели III су исказани приходи од Општине Жагубица по намени, а они се односе на финансирање плате за једног запосленог, чија се плата финансира из средстава локалне самоуправ, учешћа у финансирању дела материјалних трошкова Одељења у Жагубици и исплата по Одлуци општине Жагубица бр. I-01-020-1172/11 од 26.12.2011.г.

Табела V Остали приходи

Назив		**уплате у 2018.г.**	**Проценат учешћа**
	1.	**2.**	**3.**
1.	Приходи од закупа	42.000	2.51
2.	Учешћа сродника и партиципација од корисника услуге ,,Помоћ у кући,,	70.430	4.21
3.	Пио-погребни трошкови	37.469	2.24
4.	Приходи од пројекта за набавку аутомобила за ПТ од Министарства правде	1.497.240	89.59
5.	Продаја расходованих ср.	24.000	1.45
С В Е Г А		1.671.139	**100**

Остали приходи се односе на: приходе од закупа стана у Жагубици**,** уплате учешћа -партиципације од корисника приликом реализовања услуге ,,Помоћ у кући,, , приходе за погребне трошкове за кориснике од ПИО фонда, приход од продаје расходованог

хаварисаног возила из Петровца и приход од пројекта за набавку аутомобила за седиште у Петровцу на Млави од Министарства правде.

2.2. Утврђивање текућих трошкова

Текући трошкови, на основу примене готовинске основе, која се користи приликом састављања завршног рачуна корисника буџета РС су трошкови исплаћени у 2018. години. Укупни трошкови износе **60.193.808 рсд**.

Табела VI

Трошкови из средстава буџета РС- ресорно Министарство

Назив		2018.година	2017.година	Индекс раста кол. 2./3.	Разлика кол. 2.- 3.
1.		2.	3.	4.	5.
1.	Материјални трошкови	1.871.474	1.775.142	105,42	96.332
2.	Трошкови зарада	17.691.376	14.162.477	124.92	3.528.899
3.	Социјална давања	15.482.284	12.930.887	119.73	2.551.397
4.	Отпремнина пензија	494.484	0	-	494.484
	УКУПНО	**35.539.618**	**28.868.506**	**123.11**	**6.671.112**

Трошкови су једнаки приходима из овог извора. Упоредном анализом трошкова из средстава буџета РС 2018.г. и 2017.г. године уочава се раст у апсолутним и релативним бројевима утрошених средстава за све намене.

Табела VII

Трошкови из осталих извора финансирања – сви трошкови осим из извора ресорног Министарства

Назив		2018.година	2017.година	Индекс раста кол. 2./3.	Разлика кол. 2.- 3.
1.		2	3.	4.	5.
1.	Материјални трошк. и соц. Дав. општине	7.992.888	8.965.870	89.15	-972.982
2.	Трошкови зарада	2.646.419	2.686.872	98.49	-40.453
3.	Трошкови за ванр. једнок. помоћ по закљ.пред. ПТ	8.901.500	8.093.000	109.99	808.500
4.	Услуге у заједници	4.993.460	4.312.055	115.88	681.405

5.	Трош. из сопствених средстава	119.922	570.134	21.03	-450.212
С В Е Г А		**24.654.189**	**24.627.931**	**100.11**	**26.258**

Анализом трошкова из средстава осталих прихода 2018.г. и 2017.г. године у **табели VII** уочава се смањење у апсолутним и релативним бројевима утрошених средстава за материјалне трошкове, за зараде и из сопствених средсатва, а увећање у апсолутним и релативним бројевима утрошених средстава за услуге у заједници и за ванредну једнократну помоћ.

2.3. Утврђивање резултата пословања

Резултат пословања применом готовинске основе представља разлику између прихода и примања и расхода и издатака у току календарске године и корекције резултата за наменски опредељен суфицит из предходне године утрошен за финансирање расхода у 2018. г. или коришћења средстава амортизације из ранијих година - У нашем случају остварен финансијски резултат за 2018.г. је - **суфицит.**

Табела VIII Резултат

Укупни приходи и примања (Табела **I**)	**+62.320.097**
Укупни расходи и издаци (Табела **IX** + Табела **X**)	**- 62.393.600**
Корекција резултата- наменски опредељена средства из 2017.г.	**+111.974**
Разлика **суфицит**	**+38.471**

Наменски опредељена средства из 2017.г. У ИЗНОСУ ОД 111.974,06 рсд су средства на рачуну Центра од 31.12.2017.г. која су по одлуци Управног одбора потрошена у 2018.г. за намену за коју су и била упаћена од стране Општина Петровац и Жагубица и то:

- у износу од 30.000,00 рсд увећана једнократна помоћ по Закључку -Општина Петровац на Млави;
- у износу од 65.000,00 рсд тренутне помоћи Општина Жагубица,
- у износу од 7.974,06 рсд материјални трошкови Општина Жагубица,
- у износу од 9.000,00 рсд тренутне помоћи Општина Петровац.

3. СТРУКТУРА УКУПНИХ ТРОШКОВА-СВИ ИЗВОРИ

Табела IX

ТРОШКОВИ		2017.	2018.	Индекс раста кол. 3. / 2. х 100
1.		2.	3.	4.
1.	Плате	16.849.350	20.337.795	120.70
2.	Превоз	330.713	305.408	92.35
3.	Отпремнина за одлазак у пензију	0	736.188	-
4.	Накнаде за УО	284.810	94.937	33.33
5.	Платни промет	79.196	79.608	100.05
6.	Електрична енергија	533.916	352.418	66.00
7.	Комуналне услуге	92.986	59.466	63.95
8	Услуге комуникација	250.485	275.997	110.18
9.	Осигурање(возила и запослених)	0	78.507	-
10.	Остали трошкови	20.400	-	-
11.	Трошкови путовања (дневнице, путарине, паркинг, такси, аут.карте, смештај)	93.813	92.502	98.60
12.	Компјутерске услуге	103.340	68.100	65.90
13.	Усл. образовања заослених	362.280	74.100	20.45
14.	Стручне услуге(услуге у заједници, заштита на раду...)	4.461.453	4.682.715	104.96
18.	Репрезентација	124.645	99.384	79.73
16.	Остале опште услуге (Хранитељство)	11.551.534	12.856.590	111.30
17.	Геодетске услуге	2.631	0	-
18.	Текуће поправке зграда и објеката	30.598	39.065	127,67
19.	Тек. поправке опреме	228.554	248.519	108.73

22.	Административни материјал	213.584	194.743	91.18
23.	Матер. за образовање запослених	0	89.300	-
24.	Материјал за саобраћај	254.523	662.210	260.18
25.	Матер. за одржавање хигијене	36.193	70.338	194.34
26.	Матер. за посебне намене и алат	57.266	48.824	85.26
27.	Накнада из буџета за инвалидност	1.109.276	1.490.117	134.33
28.	Накнада из буџета за децу и породицу	14.664.184	15.345.077	104.64
29.	Накнада из буџета у случају смрти	1.003.054	579.791	57.80
30.	Накнаде из буџета за становање и живот	529.448	535.577	101.16
31.	Остале помоћи из буџета	0	600.000	-
32.	Остали порези	29.651	62.408	210,48
33.	Обавезне таксе	43.811	34.120	77.88
	УКУПНО	**53.341.694**	**60.193.807**	**112.85**

5 . ИНВЕСТИЦИОНА УЛАГАЊА И НАБАВКА ОПРЕМЕ У 2018. ГОДИНИ

- Извршена је набавка аутомобила за потребе седишта у Петровцу на Млави након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, а по добијању средстава од Министарства правде по основу конкурса за доделу средства од опортунитета у износу од 1.497.240,00 рсд.

- Извршена је набавка аутомобила на лизинг у трајању од три године за потребе одељења у Жагубици након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, а по одобрењу средстава од Општине Жагубица у 2018.г. су исплаћена средства у износу од 646.301,79 рсд.

- **Извршена је набавка за следеће администаративне опреме** : једна полица за потребе пријемне канцеларије у Петровцу на Млави и рачунарска опрема (копир-штампач и рачунарски сиситем) за седиште Петровцу у укупном износу од 56.250,00 из сопствених прихода.

Табела X Издаци и структура извора финансираја

	Извор	Назив	Укупна вредност набавке ОС у 2018.
	1.	**2.**	**4.**
2.	Општина Жагубица	Лизинг аутомобила	646.301
3.	Сопствена средства	Аутомобил Админ. опрема	1.497.240 56.250
	СВЕГА :		**2.199.791**

Укупна улагања у основна средства у 2018. години износе 2.199.791 рсд.

6. НОВЧАНА СРЕДСТВА НА ЖИРО – РАЧУНУ, ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗЕ

6.1. Средства на жиро – рачуну

Табела XI

Рачун		Стање 31.12.2018.
1.	Буџетски-основни	0
2.	Општински	171.932
3.	Јавни рад-наменски	0
С В Е Г А		**171.932**

Средства са текућег рачуна 03.01.2019.г. у износу од 171.932,34 рсд пренета су према инструкцији Министарства финансија на нове евиденционе рачуне, а сва три подрачуна Установе су угашена и Установа је прешла на нов начин плаћања ИСИБ. Средства су пренета према намени и извору средстава

на следеће евиденционе рачуне:
- у износу од 77.212,09 на евиденциони рачун 002570701 за извор 07 средства Општине;
-у износу од 9.092,69 на евиденциони рачун 002570401 за извор 04 средства партиципације услуге у заједници Петровац;
-у износу од 61.627,56 на евиденциони рачун 002570402 за извор 04 средства од закупа Одељење у Жагубици,
-у износу од 24.000,00 на евиденциони рачун 002570402 за извор 04 средства од продаје расходованог хаварисаног возила седиште Петровац на Млави;

5.2. Потраживања и обавезе

5.2.1. Потраживања

Потраживања се односе на неисплаћене тренутне помоћи, трошкове сахране, школовања, материјалне трошкове, накнаду за председника Управног одбора, плату за децембар месец 2018.г. од стране Општина Петровац и Жагубица а по требовањима ЦСР, на потраживања за плату и исплату хранитељица за децембар месец од ресорног Министарства, потраживање од РФЗО-а за накнаду зараде за боловање преко 30 дана за 11/18 и ПИО фонда за рефундацију трошкова сахрана.

Табела XII

Основ потраж.		Салдо
1.	Потраж. од купаца	4.324.178
	У К У П Н О	**4.324.178**

5.2.2. Обавезе

Обавезе се односе на неисплаћене обавезе према добављачима и обавезе за плату за 12/18 од ресорног Министарства и Општина, као и обавезе према корисницима, а које обухватају: тренутне помоћи, превоз ученика, сахране, интернат, превоз личних пратилаца, управни одбор, набавка огрева, пакетића, затим обавезе за исплату накнаде зараде за боловање преко 30 дана за 11/18.

Табела XIII

Назив		Салдо
1.	Добављачи	690.369
2.	Остале обавезе извори-министарство и	3.365.098

	општине	
	С В Е Г А	**4.055.467**

7. <u>РЕАЛИЗАЦИЈА ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА ЗА 2018.</u>

- Реализација плана прихода и примања:

Укупни приходи су мањи од планираних за 7.657 рсд;

- Приходи од Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања су у односу на планиране већи за 2.584.744 рсд, а због већих исплата за хранитељство и пасивну приправност за период 11.2015. - 11.2018.

- Приходи од Општине Петровац мањи су у односу на планиране за 2.270.776 рсд, за мање исплаћена средства за исплату по требовањима период 09-118/18 за материјалне помоћи, инвестиције и материјалне трошкове.

- Приходи од Општине Жагубица мањи су у односу на планиране за 219.524 рсд, нису реализовани сви планирани приходи за материјалне трошкове,тренутне помоћи, сахране;

- Приходи из сопствених средстава су у односу на планиране мањи за 102.101 рсд.

- Реализација плана расхода и издатака- већа одступања од плана

Укупни расходи су већи од планираних за 65.843 рсд, због пренетих неутрошених средстава из 2017.г. која су на раходима у 2018.г.

- Расходи од Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања за плате су већа од плана због исплате пасивне приправности у децембру 2018.г. за период 11/15-11/18. И за исплату накнаде за рад хранитеља због већег броја смештаја у односу на план.

- Расходи од Општине Петровац знатно мањи на позицији 472300 због мање реализације наплате једнократних помоћи које финансира локална самуправа и позицији 511400 нису пренета средства за израду идејног пројекта за нови објекат како је првобитно планирано.

- Расходи од Општине Жагубица су незнатно мањи од плана тако да је реализација потпуна.

- Расходи из сопствених средстава су углавном реализовани у складу са планом.

8. <u>ЗАКЉУЧНО РАЗМАТРАЊЕ</u>

Осим финансијског резултата за анализу пословања битна је анализа ликвидности Установе. Упоређивањем потраживања и новчаних средстава са обавезама, са друге стране, стиче се увид у стање текуће ликвидности. Према подацима из завршног рачуна за 2018.г. то изгледа овако:

Табела XIII Актива – део обртних средстава

Назив		Износ
1.	Текући рачуни	**171.932**
2.	Краткорочна потраживања	**4.324.178**
УКУПНО		**4.496.110**

Табела XIV Пасива - обавезе

Назив		Износ
1.	Добављачи	**690.369**
2.	Остале обавезе	**3.365.098**
	УКУПНО	**4.055.467**

КРАТКОРОЧНА ЛИКВИДНОСТ 440.643 рсд

НАПОМЕНА: Највеће потраживање су од буџета РС за исплату плата и материјалних трошкова за децембар 2018.г. и СО Петровац на Млави за социјална давања, плату и материјалне трошкове од 09/18-11/18 а до његове наплате крајем јануара 2018. дуг према добављачима и корисницима ће бити знатно већи, обзиром да се из тих средстава исплаћују делом и обавезе за Јануар 2018. године.

У Петровцу,
25.02.2019. година

директор,

Јасминка Николић, дипл. екон.