



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ЗАВОД ЗА ВРЕДНОВАЊЕ КВАЛИТЕТА ОБРАЗОВАЊА И ВАСПИТАЊА
INSTITUTE FOR EDUCATION QUALITY AND EVALUATION

МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА

Управа за трезор

БЕОГРАД
Поп Лукина 7-9

Предмет: Објашњење одступања између одобрених средстава и извршења
за 2022. годину

Сходно одредбама члана 3. став 3. тачка 1. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава ("Службени гласник РС", број 18/15, 104/18, 151/20, 8/21, 41/21, 130/21 и 17/22), достављамо образложење великих одступања између одобрених средстава и извршења за 2022. годину.



ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА у периоду од 01.01. до 31.12.2022. године
Буџетски корисник 13710 - Завод за вредновање квалитета образовања и васпитања

Раздео 26 - Министарство просвете;
 Глава 26.7 - Завод за вредновање квалитета образовања и васпитања;
 Функција 980 - Образовање неклассификовано на другом месту;
 Главни програм 2001 - Уређење, надзор и развој свих нивоа образовног система;
 Програмска активност 0008 - Осигурање квалитета у систему образовања.

ПА 2001-0008

Извор 01-Општи приходи и примања буџета

Економска класификација	ПА/Пројекат	Текућа апропријација	Извршење	% извршења
411 Плате, додаци и накнаде запослених	0008	38,983,000	38,921,155	99.84
412 Социјални доприноси на терет послодавца	0008	6,295,000	6,285,766	99.85
413 Накнаде у натури	0008	1,000	0	0.00
414 Социјална давања запосленима	0008	561,000	0	0.00
415 Накнаде трошкова за запослене	0008	1,399,000	1,033,488	73.87
416 Награде запосленима	0008	1,000	0	0.00
421 Стални трошкови	0008	4,150,000	4,018,664	96.84
422 Трошкови путовања	0008	969,000	968,482	99.95
423 Услуге по уговору	0008	66,697,000	64,939,887	97.37
424 Специјализоване услуге	0008	1,000	0	0.00
425 Текуће поправке и одржавање	0008	1,000,000	985,714	98.57
426 Материјал	0008	3,954,000	3,919,737	99.13
462 Дотације међународним организацијама	0008	1,000	0	0.00
482 Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	0008	20,000	73	0.36
483 Новчане казне и пенали по решењу судова	0008	1,000	0	0.00
485 Накнада штете	0008	1,000	0	0.00
512 Машине и опрема	0008	100,000	90,000	90.00
515 Нематеријална имовина	0008	700,000	699,720	99.96
Свега извор 01		124,834,000	121,862,686	97.62

Извор 04-Сопствени приходи буџетских корисника

Економска класификација	ПА/Пројекат	Текућа апропријација	Извршење	% извршења
411 Плате, додаци и накнаде запослених	0008	2,458,000	2,307,144	93.86
412 Социјални доприноси на терет послодавца	0008	1,536,000	1,308,409	85.18
414 Социјална давања запосленима	0008	800,000	116,604	14.58
416 Награде запосленима	0008	950,000	602,384	63.41
421 Стални трошкови	0008	1,115,000	91,743	8.23
422 Трошкови путовања	0008	530,000	226,181	42.68
423 Услуге по уговору	0008	4,615,000	3,525,190	76.39
424 Специјализоване услуге	0008	400,000	255,150	63.79
425 Текуће поправке и одржавање	0008	650,000	649,937	99.99
426 Материјал	0008	300,000	171,626	57.21
462 Дотације међународним организацијама	0008	850,000	821,291	96.62
482 Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	0008	150,000	64,434	42.96
483 Новчане казне и пенали по решењу судова	0008	50,000	0	0.00
485 Накнада штете	0008	50,000	0	0.00
512 Машине и опрема	0008	1,000,000	867,560	86.76
Свега извор 04		15,454,000	11,007,653	71.23

Извор 13-Нераспоређени вишак прихода из ранијих година

Економска класификација		ПА/Пројекат	Текућа апропријација	Извршење	% извршења
411	Плате, додаци и накнаде запослених	0008	750,000	576,769	76.90
412	Социјални доприноси на терет послодавца	0008	558,000	517,488	92.74
414	Социјална давања запосленима	0008	20,000	20,000	100.00
416	Награде запосленима	0008	170,000	156,432	92.02
423	Услуге по уговору	0008	14,000	12,124	86.60
Свега извор 04			1,512,000	1,282,813	84.84

Раздео 26 - Министарство просвете;

Глава 26.7 - Завод за вредновање квалитета образовања и васпитања;

Функција 980 - Образовање неklasификовано на другом месту;

Главни програм 2001 - Уређење, надзор и развој свих нивоа образовног система;

Програмска активност 0009 - Пружање стручне подршке установама у доменима вредновања и самовредновања.

ПА 2001-0009

Извор 01-Општи приходи и примања буџета

Економска класификација		ПА/Пројекат	Текућа апропријација	Извршење	% извршења
423	Услуге по уговору	0009	4,000,000	3,989,063	99.73
Свега извор 01			4,000,000	3,989,063	99.73

Извор 04-Сопствени приходи буџетских корисника

Економска класификација		ПА/Пројекат	Текућа апропријација	Извршење	% извршења
423	Услуге по уговору	0009	100,000	0	0.00
Свега извор 04			100,000	0	0.00

Извор 06- Донације од међународних организација

Економска класификација		ПА/Пројекат	Текућа апропријација	Извршење	% извршења
422	Трошкови путовања	0009	493,000	96,841	19.64
423	Услуге по уговору	0009	2,330,000	1,300,656	55.82
424	Специјализоване услуге	0009	646,000	646,000	100.00
Свега извор 06			3,469,000	2,043,497	58.91

Извор 15-Непотрошена средства донација из претходних година

Економска класификација		ПА/Пројекат	Текућа апропријација	Извршење	% извршења
423	Услуге по уговору	0009	438,000	436,719	99.71
Свега извор 15			438,000	436,719	99.71

ПА 2001-0010

Извор 01-Општи приходи и примања буџета

Економска класификација		ПА/Пројекат	Текућа апропријација	Извршење	% извршења
422	Трошкови путовања	0010	1,000,000	986,939	98.69
423	Услуге по уговору	0010	23,150,000	22,727,354	98.17
512	Машине и опрема	0010	1,650,000	1,625,099	98.49
515	Нематеријална имовина	0010	200,000	200,000	100.00
Свега извор 01			26,000,000	25,539,392	98.23

Извор 04-Сопствени приходи буџетских корисника

Економска класификација		ПА/Пројекат	Текућа апропријација	Извршење	% извршења
423	Услуге по уговору	0010	100,000	0	0.00
Свега извор 04			100,000	0	0.00

Раздео 26 - Министарство просвете;

Глава 26.7 - Завод за вредновање квалитета образовања и васпитања;

Функција 980 - Образовање неklasификовано на другом месту;

Главни програм 2001 - Уређење, надзор и развој свих нивоа образовног система;

Пројекат 4019 - Реализација пројемног/завршног испита.

Пројекат 2001-4019

Извор 01-Општи приходи и примања буџета

Економска класификација		ПА/Пројекат	Текућа апропријација	Извршење	% извршења
423	Услуге по уговору	4019	8,501,000	8,472,630	99.67
426	Материјал	4019	6,201,000	6,178,677	99.64
Свега извор 01			14,702,000	14,651,307	99.66

**ОБРАЗЛОЖЕЊЕ ВЕЛИКИХ ОДСТУПАЊА ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА
И ИЗВРШЕЊА ЗА 2022. ГОДИНУ**

ПРОГРАМ 2001 – Уређење, надзор и развој свих нивоа образовног система

Раздео: 26.0 – Министарство просвете

Глава: 26.7 – Завод за вредновање квалитета образовања и васпитања

Корисник: 13710 - Завод за вредновање квалитета образовања и васпитања

ИЗВОР ФИНАНСИРАЊА – 01 – ОПШТИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА БУЏЕТА

ПРОГРАМСКА АКТИВНОСТ / ПРОЈЕКАТ

2001 0008 – Осигурање квалитета у систему образовања

Извршење расхода од 0,00% у односу на планирана средства из буџета Републике Србије на апропријацији 414 – Социјална давања запосленима, настало је због изостанка потребе запослених за покрићем трошкова помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице; потребе које су се појавиле за ову врсту намене, измирили смо из извора финансирања 04 – Сопствени приходи буџетских корисника.

Поред наведеног, запослена је одложила одлазак у пензију због недостатка услова, те није остварила право на отпремнину за одлазак у пензију чија је исплата планирана из средстава ове буџетске линије.

Извршење расхода од 73,87% у односу на планирана средства из буџета Републике Србије на апропријацији 415 – Накнаде трошкова за запослене, настало је због распоређивања дела запослених на форму рада од куће током дела буџетске године а због недостатка радног простора, услед чега је настала уштеда на линији накнада трошкова за запослене за превоз на посао и са посла.

Извршење расхода од 0,36% у односу на планирана средства из буџета Републике Србије на апропријацији 482 – Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате, настало је због смањених трошкова за регистрацију службеног аутомобила (у питању је номинални износ од 20.000,00 динара планираних средстава).

ИЗВОР ФИНАНСИРАЊА – 04 – СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ

ПРОГРАМСКА АКТИВНОСТ / ПРОЈЕКАТ

2001 0008 – Осигурање квалитета у систему образовања

Извршење расхода од 85,18% у односу на планирана средства на извору финансирања 04 – Сопствена средства, на апропријацији 412 – Социјални доприноси на терет послодавца, настало је због смањења трошкова чије је финансирање планирано са линије 412112 – Доприноси за добровољно пензијско и инвалидско осигурање, а због потребе рационализације потрошње услед последица светске економске кризе.

Извршење расхода од 14,58% у односу на планирана средства на извору финансирања 04 – Сопствена средства, на апропријацији 414 – Социјална давања запосленима, настало је из разлога што није могуће проценити унапред који број запослених ће исказати потребу и остварити право на исплату разних врста солидарне помоћи; сви предати и документовани захтеви су исплаћени.

Извршење расхода од 63,41% у односу на планирана средства на извору финансирања 04 – Сопствена средства, на апропријацији 416 – Награде запосленима, настало је из разлога што смо део трошкова за јубиларне награде исплатили са извора финансирања 13 - Нераспоређени вишак прихода из ранијих година, у периоду године када нисмо приходовали довољно сопствених средстава, због чега се десило умањење извршења у односу на планирано.

Извршење расхода од 8,23% у односу на планирана средства на извору финансирања 04 – Сопствена средства, на апропријацији 421 – Стални трошкови, настало је због донете одлуке током буџетске године о потреби рационализације трошкова због последица светске економске кризе, услед чега смо смањили трошкове за чланарине спортским удружењима за рекреацију запослених, чије измирење смо планирали са позиције 421900 – Остали непоменути трошкови, а у складу са чланом 12. и 15. Закона о безбедности и здравља на раду ("Службени гласник РС", бр. 101/05 и 91/15).

Извршење расхода од 42,68% у односу на планирана средства на извору финансирања 04 – Сопствена средства, на апропријацији 422 – Трошкови путовања; средства на овој економској класификацији била су планирана као помоћ недовољно опредељеним буџетским средствима за поменуте намене и трошена су рационално.

Извршење расхода од 76,39% у односу на планирана средства на извору финансирања 04 – Сопствена средства, на апропријацији 423 – Услуге по уговору, настало је због спроведених уштеда на трошковима репрезентације и трошковима угоститељских услуга.

Извршење расхода од 63,79% у односу на планирана средства на извору финансирања 04 – Сопствена средства, на апропријацији 424 – Специјализоване услуге, настало је због недовољне заинтересованости запослених за коришћење системског прегледа у референтној медицинској установи, због чега је изражена немогућност да се ова врста трошка тачно испланира; истовремено постоји обавеза да свим запосленима буде доступна ова врста услуге због чега мора бити испланирана у пуном обиму

Извршење расхода од 57,21% у односу на планирана средства на извору финансирања 04 – Сопствена средства, на апропријацији 426 – Материјал, настало је из разлога што није било великих оштећења и кварова на згради, што је довело до уштеде у набавци потрошног и осталих врста материјала.

Извршење расхода од 42,96% у односу на планирана средства на извору финансирања 04 – Сопствена средства, на апропријацији 482 – Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате; средства на овој економској класификацији била су планирана за случај потребе. С обзиром да је свака установа жив организам не могу се све потребе предвидети у потпуности тачно а морамо их планирати ради обезбеђења ефикасности процеса рада.

Извршење расхода од 0,00% у односу на планирана средства на извору финансирања 04 – Сопствена средства, на апропријацији 483 – Новчане казне и пенали по решењу судова, настало је из разлога праксе да сваке године отворимо предметну апропријацију за случај потребе извршења плаћања из исте, а које се нису појавиле ове буџетске године.

Извршење расхода од 0,00% у односу на планирана средства на извору финансирања 04 – Сопствена средства, на апропријацији 485 – Накнада штете; сваке године отварамо предметну апропријацију за случај потребе измирења дуга Завода према буџету Републике Србије који је проистекао као резултат кривичних радњи бивше запослене у рачуноводству које су доказане и потврђене правоснажном судском пресудом.

Извршење расхода од 86,76% у односу на планирана средства на извору финансирања 04 – Сопствена средства, на апропријацији 512 – Машине и опрема, настала је због уштеда стечених у спроведеним поступцима јавних набавки.

ИЗВОР ФИНАНСИРАЊА – 13 – НЕРАСПОРЕЂЕНИ ВИШАК ПРИХОДА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА

ПРОГРАМСКА АКТИВНОСТ / ПРОЈЕКАТ

2001 0008 – Осигурање квалитета у систему образовања

Извршење расхода од 76,90% у односу на планирана средства на извору финансирања 13 – Нераспоређени вишак прихода из ранијих година, на апропријацији 411 – Плате, додаци и накнаде запослених, настало је зато што смо финансирање прековременог рада запосленима исплаћивали са извора финансирања 04 – Сопствени приходи буџетских корисника.

ИЗВОР ФИНАНСИРАЊА – 04 – СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ

ПРОГРАМСКА АКТИВНОСТ / ПРОЈЕКАТ

2001 0009 – Пружање стручне подршке установама у доменима вредновања и самовредновања

Извршење расхода од 0,00% у односу на планирана средства на извору финансирања 04 – Сопствена средства, на апропријацији 423 – Услуге по уговору, настало је због тога што није дошло до исплате уговора о делу и ауторских хонорара спољних сарадника у планираном обиму, који су требали бити ангажовани на пословима реализације пројекта у оквиру ове програмске активности (номинална вредност планираних средстава била је 100.000 динара).

ИЗВОР ФИНАНСИРАЊА – 06 – ДОНАЦИЈЕ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА

ПРОГРАМСКА АКТИВНОСТ / ПРОЈЕКАТ

2001 0009 – Пружање стручне подршке установама у доменима вредновања и самовредновања

Извршење расхода од 19,64% у односу на планирана средства на извору финансирања 06 – Донације од међународних организација, на апропријацији 422 – Трошкови путовања, настало је из разлога што Завод нема право на суфинансирање трошкова путовања донаторског пројекта Ерасмус, а постојећа опредељена средства за ту намену нису била довољна за реализацију потребних путовања; средства ће бити преусмерена на друге намене у договору са донатором, у наредној буџетској години.

Извршење расхода од 55,82% у односу на планирана средства на извору финансирања 06 – Донације од међународних организација, на апропријацији 423 – Услуге по уговору, настало је из разлога што је Завод уложио жалбу Европској комисији са молбом да се изврши ревидирање износа висине партиципације Завода у буџету Ерасмус пројекта. По добијању одговора на уложену жалбу, преостала средства ћемо преусмерити у договору са донатором.

ИЗВОР ФИНАНСИРАЊА – 04 – СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ

ПРОГРАМСКА АКТИВНОСТ / ПРОЈЕКАТ

2001 0010 – Истраживање и вредновање у образовању

Извршење расхода од 0,00% у односу на планирана средства на извору финансирања 04 – Сопствена средства, на апропријацији 423 – Услуге по уговору, настало је због тога што су средства била планирана као испомоћ недовољно опредељеним буџетским средствима за реализацију пројеката; таква потреба се није десила (номинална вредност планираних средстава била је 100.000,00 динара).