

Бр. 2 / 40

21. 02. 2024 год.

БЕОГРАД, Фабрисова 10



РЕПУБЛИКА СРБИЈА

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

Предмет: Образложење одступања између одобрених средстава и
извршења за 2023. 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 2023. годину.

**ОБРАЗЛОЖЕЊЕ ВЕЛИКИХ ОДСТУПАЊА ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА
И ИЗВРШЕЊА ЗА 2023. 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 законских могућности, те није било потребе за исплатом отпремнине за одлазак у пензију чија је исплата планирана из средстава ове буџетске линије.

Извршење расхода од 66,90% 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, као и због смањења цене коштања претплатне карте средином године, услед чега је настала уштеда на линији накнада трошкова за запослене за превоз на посао и са посла.

Извршење расхода од 83,93% у односу на планирана средства из буџета Републике Србије на апропријацији **421** – Стални трошкови, настало је због увећаног планирања сталних трошкова код којих је стварни раст цена био мањи од претпостављеног.

Извршење расхода од 79,51% у односу на планирана средства из буџета Републике Србије на апропријацији **422** – Трошкови путовања, настало је због рационалне потрошње службених путовања у земљи и путовања у оквиру редовног рада.

Извршење расхода од 32,20% 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 26,23% 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 умањених прихода на извору финансирања 04, који су настали као последица економске кризе.

Извршење расхода од 8,73% 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 68,28% 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 а на извору 04.

Извршење расхода од 8,64% у односу на планирана средства на извору финансирања 04 – Сопствена средства, на апропријацији 421 – Стални трошкови, настало је због разилажења између стварних и претпостављених повећања цена сталних трошкова, на основу којих смо базирали планирање трошкова на извору 04.

Извршење расхода од 24,18% 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 71,06% 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 60,36% 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 15,30% у односу на планирана средства на извору финансирања 04 – Сопствена средства, на апропријацији 425 – Текуће поправке и одржавање, настало је из разлога што није било великих оштећења и кварова на згради, што је довело до уштеде на трошковима радова.

Извршење расхода од 41,19% 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 6,88% 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 и често, недовољно опредељених буџетских средстава.

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 68,90% 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 и потребе штедње због умањених прихода на тржишту у односу на раније године.

Извршење расхода од 0,00% у односу на планирана средства на извору финансирања 04 – Сопствена средства, на апропријацији 515 – Нематеријална имовина, настала је потребе штедње због умањених прихода на тржишту за извор 04, у односу на раније године.

ИЗВОР ФИНАНСИРАЊА – 13 – НЕРАСПОРЕЂЕНИ ВИШАК ПРИХОДА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА

ПРОГРАМСКА АКТИВНОСТ / ПРОЈЕКАТ

2001 0008 – Осигурање квалитета у систему образовања

Извршење расхода од 74,33% 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, као и због тога што није било потребе за већом исплатом прековременог рада од извршене.

Извршење расхода од 70,44% у односу на планирана средства на извору финансирања 13 – Нераспоређени вишак прихода из ранијих година, на апропријацији 412 – Социјални доприноси на терет послодавца, настало је зато што смо финансирање прековременог рада запосленима исплаћивали са извора финансирања 04 – Сопствени приходи буџетских корисника, као и због тога што није било потребе за већом исплатом прековременог рада од извршене.

Извршење расхода од 0,00% у односу на планирана средства на извору финансирања 13 – Нераспоређени вишак прихода из ранијих година, на апропријацији 462 – Дотације међународним организацијама, настало је зато што смо финансирање дотација (чланарина међународним организацијама из области просвете) 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 0,00 % у односу на планирана средства на извору финансирања 06 – Донације од међународних организација, на апропријацији 422 – Трошкови путовања, настало је из разлога што није дошло до реализације друге транше донаторских средстава Ерасмус, како је било првобитно планирано.

Извршење расхода од 52,41% у односу на планирана средства на извору финансирања 06 – Донације од међународних организација, на апропријацији 423 – Услуге по уговору, настало је по једном донаторском Ерасмус пројекту; у оквиру другог Ерасмус пројекта није дошло до реализације/уплате друге транше донаторских средстава Ерасмус Заводу, како је било првобитно планирано, услед чега је смањен проценат извршења расхода у односу на планирани износ.

Извршење расхода од 0,00 % у односу на планирана средства на извору финансирања 06 – Донације од међународних организација, на апропријацији 422 – Трошкови путовања, настало је из разлога што није дошло до реализације/уплате друге транше донаторских средстава Ерасмус Заводу, како је било првобитно планирано.

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 пројекта; таква потреба се није десила (номинална вредност планираних средстава била је 100.000,00 динара).

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА у периоду од 01.01. до 31.12.2023. године
Буџетски корисник 84476 - Завод за вредновање квалитета образовања и васпитања
Надређени 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 неklasификовано 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

у динарима

Економска класификација		ПА/Пројекат	Текућа апроприација	Извршење	% извршења
411	Плате, додаци и накнаде запослених	0008	44,686,000	44,549,748	99.70
412	Социјални доприноси на терет послодавца	0008	6,804,000	6,749,287	99.20
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	935,965	66.90
416	Награде запосленима	0008	1,000	0	0.00
421	Стални трошкови	0008	6,379,000	5,354,055	83.93
422	Трошкови путовања	0008	1,190,000	946,157	79.51
423	Услуге по уговору	0008	31,686,000	30,927,520	97.61
424	Специјализоване услуге	0008	850,000	850,000	100.00
425	Текуће поправке и одржавање	0008	2,000,000	1,948,520	97.43
426	Материјал	0008	3,800,000	3,800,000	100.00
482	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	0008	20,000	6,440	32.20
512	Машине и опрема	0008	3,000,000	2,998,764	99.96
515	Нематеријална имовина	0008	1,302,000	1,300,508	99.89
Свега извор 01			103,679,000	100,366,964	96.81

Извор 04-Сопствени приходи буџетских корисника

у динарима

Економска класификација		ПА/Пројекат	Текућа апроприација	Извршење	% извршења
411	Плате, додаци и накнаде запослених	0008	3,431,000	3,042,593	88.68
412	Социјални доприноси на терет послодавца	0008	3,156,000	827,953	26.23
414	Социјална давања запосленима	0008	800,000	69,800	8.73
416	Награде запосленима	0008	1,900,000	1,297,286	68.28
421	Стални трошкови	0008	515,000	44,495	8.64
422	Трошкови путовања	0008	530,000	128,140	24.18
423	Услуге по уговору	0008	5,415,000	3,848,161	71.06
424	Специјализоване услуге	0008	500,000	301,800	60.36
425	Текуће поправке и одржавање	0008	800,000	122,384	15.30
426	Материјал	0008	300,000	123,570	41.19
462	Дотације међународним организацијама	0008	800,000	791,311	98.91
482	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	0008	200,000	13,759	6.88
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	400,000	275,598	68.90
515	Нематеријална имовина	0008	500,000		0.00
Свега извор 04			19,347,000	10,886,850	56.27

Извор 06-Донације од међународних организација

у динарима

Економска класификација		ПА/Пројекат	Текућа апропријација	Извршење	% извршења
422	Трошкови путовања	0008	1,000,000	763,243	76.32
423	Услуге по уговору	0008	371,000	279,459	75.33
Свега извор 06			1,371,000	1,042,702	76.05

Извор 13-Нераспоређени вишак прихода из ранијих година

у динарима

Економска класификација		ПА/Пројекат	Текућа апропријација	Извршење	% извршења
411	Плате, додаци и накнаде запослених	0008	915,000	680,132	74.33
412	Социјални доприноси на терет послодавца	0008	257,000	181,040	70.44
414	Социјална давања запосленима	0008	50,000	48,600	97.20
416	Награде запосленима	0008	322,000	321,283	99.78
423	Услуге по уговору	0008	5,000	2,000	40.00
462	Дотације међународним организацијама	0008	70,000	0	0.00
Свега извор 04			1,619,000	1,233,055	76.16

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

у динарима

Економска класификација		ПА/Пројекат	Текућа апропријација	Извршење	% извршења
423	Услуге по уговору	0009	10,600,000	10,581,615	99.83
Свега извор 01			10,600,000	10,581,615	99.83

Извор 04-Сопствени приходи буџетских корисника

у динарима

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

у динарима

Економска класификација		ПА/Пројекат	Текућа апропријација	Извршење	% извршења
422	Трошкови путовања	0009	300,000	0	0.00
423	Услуге по уговору	0009	1,425,000	746,807	52.41
424	Специјализоване услуге	0009	0	0	0.00
Свега извор 06			1,725,000	746,807	43.29

Извор 15-Непотрошена средства донација из претходних година

у динарима

Економска класификација		ПА/Пројекат	Текућа апропријација	Извршење	% извршења
423	Услуге по уговору	0009	816,000	816,000	100.00
Свега извор 15			816,000	816,000	100.00

ПА 2001-0010

Извор 01-Општи приходи и примања буџета

у динарима

Економска класификација		ПА/Пројекат	Текућа апроприација	Извршење	% извршења
422	Трошкови путовања	0010	3,100,000	2,878,777	92.86
423	Услуге по уговору	0010	20,450,000	20,440,142	99.95
512	Машине и опрема	0010	200,000	199,704	99.85
515	Нематеријална имовина	0010	1,000,000	979,378	97.94
Свега извор 01			24,750,000	24,498,001	98.98

Извор 04-Сопствени приходи буџетских корисника

у динарима

Економска класификација		ПА/Пројекат	Текућа апроприација	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

у динарима

Економска класификација		ПА/Пројекат	Текућа апроприација	Извршење	% извршења
423	Услуге по уговору	4019	4,000,000	3,983,135	99.58
426	Материјал	4019	1,000,000	957,717	95.77
Свега извор 01			5,000,000	4,940,852	98.82

УКУПНО ЗА КОРИСНИКА:		84476	169,107,000	155,112,846	91.72
----------------------	--	-------	-------------	-------------	-------