



Предмет: Образложење одступања између одобрених средстава и
извршења за 2024. 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 2024. годину.

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА у периоду од 01.01. до 31.12.2024. 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 апропријација	Извршење	% извршења
411	Плате, додаци и накнаде запослених	0008	52,601,000	52,123,810	99.09
412	Социјални доприноси на терет послодавца	0008	7,968,000	7,894,120	99.07
413	Накнаде у натури	0008	1,000	0	0.00
414	Социјална давања запосленима	0008	561,000	433,462	77.27
415	Накнаде трошкова за запослене	0008	1,199,000	983,770	82.05
416	Награде запосленима	0008	201,000	134,900	67.11
421	Стални трошкови	0008	5,379,000	5,223,916	97.12
422	Трошкови путовања	0008	800,000	724,275	90.53
423	Услуге по уговору	0008	28,690,000	27,600,355	96.20
424	Специјализоване услуге	0008	300,000	300,000	100.00
425	Текуће поправке и одржавање	0008	1,800,000	1,800,000	100.00
426	Материјал	0008	7,500,000	7,500,000	100.00
482	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	0008	20,000	0	0.00
485	Накнада штете за повреде или штету од држ.органа	0008	1,000	0	0.00
512	Машине и опрема	0008	1,000,000	992,332	99.23
515	Нематеријална имовина	0008	1,301,000	1,301,000	100.00
Свега извор 01			109,322,000	107,011,940	97.89

Извор 04-Сопствени приходи буџетских корисника

у динарима

Економска класификација		ПА/Пројекат	Текућа апропријација	Извршење	% извршења
411	Плате, додаци и накнаде запослених	0008	6,026,000	3,539,499	58.74
412	Социјални доприноси на терет послодавца	0008	1,468,000	1,002,234	68.27
414	Социјална давања запосленима	0008	700,000	126,860	18.12
416	Награде запосленима	0008	1,200,000	1,104,321	92.03
421	Стални трошкови	0008	1,715,000	38,044	2.22
422	Трошкови путовања	0008	1,097,000	231,337	21.09
423	Услуге по уговору	0008	4,995,000	2,429,654	48.64
424	Специјализоване услуге	0008	600,000	360,901	60.15
425	Текуће поправке и одржавање	0008	1,000,000	218,370	21.84
426	Материјал	0008	1,230,000	178,555	14.52
462	Дотације међународним организацијама	0008	1,300,000	859,281	66.10
482	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	0008	200,000	123,100	61.55
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	500,000	90,000	18.00
515	Нематеријална имовина	0008	350,000	345,094	98.60
Свега извор 04			22,481,000	10,647,250	47.36

Извор 06-Донације од међународних организација

у динарима

Економска класификација	ПА/Пројекат	Текућа апроприација	Извршење	% извршења
422 Трошкови путовања	0008	350,000	0	0.00
423 Услуге по уговору	0008	700,000	481,757	68.82
424 Специјализоване услуге	0008	500,000	500,000	100.00
Свега извор 06		1,550,000	981,757	63.34

Извор 13-Нераспоређени вишак прихода из ранијих година

у динарима

Економска класификација	ПА/Пројекат	Текућа апроприација	Извршење	% извршења
424 Специјализоване услуге	0008	1,136,000	436,000	38.38
Свега извор 13		1,136,000	436,000	38.38

Извор 15-Непотрошена средства донација из претходних година

у динарима

Економска класификација	ПА/Пројекат	Текућа апроприација	Извршење	% извршења
422 Трошкови путовања	0008	329,000	319,649	97.16
Свега извор 15		329,000	319,649	97.16

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 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 апроприација	Извршење	% извршења
423 Услуге по уговору	0009	2,140,000	2,111,111	98.65
Свега извор 01		2,140,000	2,111,111	98.65

Извор 06-Донације од међународних организација

у динарима

Економска класификација	ПА/Пројекат	Текућа апроприација	Извршење	% извршења
423 Услуге по уговору	0009	950,000	0	0.00
Свега извор 06		950,000	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 0010 - Истраживање и вредновање у образовању

ПА 2001-0010

Извор 01-Општи приходи и примања буџета

у динарима

Економска класификација		ПА/Пројекат	Текућа апропријација	Извршење	% извршења
422	Трошкови путовања	0010	4,000,000	2,312,757	57.82
423	Услуге по уговору	0010	14,550,000	13,748,602	94.49
424	Специјализоване услуге	0010	1,300,000	1,299,281	99.94
426	Материјал	0010	500,000	487,044	97.41
Свега извор 01			20,350,000	17,847,684	87.70

УКУПНО ЗА КОРИСНИКА:		84476	158,258,000	139,355,391	88.06
----------------------	--	-------	-------------	-------------	-------

**ОБРАЗЛОЖЕЊЕ ВЕЛИКИХ ОДСТУПАЊА ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА
И ИЗВРШЕЊА ЗА 2024. 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 77,27% 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.

Приказани трошкови односе се на исплаћену отпремнину за одлазак у старосну пензију запослене која је испунила услове за исту.

Извршење расхода од 82,05% 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 67,11% у односу на планирана средства из буџета Републике Србије на апропријацији **416** – Награде запосленима, настало је због исплате јубиларних награда запосленима које су то право стекли у 2024. години са сопствених средстава.

Извршење расхода од 90,53% 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 00,00% 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 58,74% у односу на планирана средства на извору финансирања 04 – Сопствена средства, на апропријацији 411 – Плате, додаци и накнаде запослених, настало је због рационализације трошкова трошкова прековременог рада чије је финансирање планирано са сопствених средстава.

Извршење расхода од 68,27% 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 18,12% 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; ову врсту потреба запослених увек финансирамо из извора финансирања 04 – Сопствени приходи, а због рационалне потрошње ограничених буџетских ресурса.

Извршење расхода од 2,22% 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 ових трошкова на извору 04.

Извршење расхода од 21,09% 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 48,64% 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. Поред наведеног, средства планирана за исплату сарадника путем уговора о делу за обављање административних послова а због недовољних кадровских капацитета нисмо искористили јер смо све активности спровели самостално.

Извршење расхода од 60,15% 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 21,84% 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 14,52% 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 66,10% у односу на планирана средства на извору финансирања 04 – Сопствена средства, на апропријацији 462 – Дотације међународним организацијама, настале су због повлашћених висина трошкова чланарина међународним организацијама из области образовања, због дугогодишње сарадње.

Извршење расхода од 61,55% 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 18,00% 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.

ИЗВОР ФИНАНСИРАЊА – 06 – ДОНАЦИЈЕ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА

ПРОГРАМСКА АКТИВНОСТ / ПРОЈЕКАТ

2001 0008 – Осигурање квалитета у систему образовања

Извршење расхода од 00,00% у односу на планирана средства на извору финансирања 06 – Донаторска средства, на апропријацији 422 – Трошкови путовања; с обзиром да је дошло до значајног кашњења у трансферу средстава од стране донатора Заводу у односу на договорени датум, није било могуће платити трошкове путовања за догађаје у иностранству у вези са пројектом; преостала средства биће употребљена за исту намену током наредне буџетске године преко извора финансирања 15.

Извршење расхода од 68,82% у односу на планирана средства на извору финансирања 06 – Донаторска средства, на апропријацији 423 – Услуге по уговору; због кашњења уплате донаторских средстава били смо спречени да ангажујемо екстерну штампарију за договорену штампу приручника за потребе пројекта, већ смо креирани приручник дистрибуирали корисницима и учесницима пројекта on-line путем.

ИЗВОР ФИНАНСИРАЊА – 13 – НЕРАСПОРЕЂЕНИ ВИШАК ПРИХОДА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА

ПРОГРАМСКА АКТИВНОСТ / ПРОЈЕКАТ

2001 0008 – Осигурање квалитета у систему образовања

Извршење расхода од 38,38% у односу на планирана средства на извору финансирања 06 – Донаторска средства, на апропријацији 424 – Специјализоване услуге, настало је због тога што смо били спречени да реализујемо део планиране пројектне активности јер је два пута пао поступак започете јавне набавке. Пројектне активности реализовне су коришћењем сопствених капацитета, од стране запослених а без планираног ангажовања финансијских средстава.

**ИЗВОР ФИНАНСИРАЊА – 06 – ДОНАЦИЈЕ ОД МЕЂУНАРОДНИХ
ОРГАНИЗАЦИЈА**

ПРОГРАМСКА АКТИВНОСТ / ПРОЈЕКАТ

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

Извршење расхода од 00,00% у односу на планирана средства на извору финансирања 06 – Донације од међународних организација, на апропријацији 423 – Услуге по уговору; није дошло до сарадње између донатора и наше установе због чега је изостало закључивање уговора и уплата донаторских средстава Ерасмус Заводу како је било првобитно планирано, односно, изостала је реализација планиране активности у целини.

ИЗВОР ФИНАНСИРАЊА – 01 – ОПШТИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА БУЏЕТА

ПРОГРАМСКА АКТИВНОСТ / ПРОЈЕКАТ

2001 0010 – Истраживање и вредновање у образовању

Извршење расхода од 57,82% у односу на планирана средства из буџета Републике Србије на апропријацији 422 – Трошкови путовања, настало је због одустајања од неких путовања због компликованих процедура и неадекватних временских рокова за добијање визе, реализација учешћа на неким конференцијама је спроведена on-line путем, чиме је спроведена уштеда у потрошњи буџетских средстава.