



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ**  
**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И**  
**ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ДОМА ЗА СМЕШТАЈ ОДРАСЛИХ**  
**ЛИЦА „КУЛИНА“, АЛЕКСИНАЦ, ЗА 2023. ГОДИНУ**



**Број: 400-125/2024-05/17**  
**Београд, 10. октобар 2024. године**



**САДРЖАЈ:**

<b>ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....</b>	<b>3</b>
<b>1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Дома за смештај одраслих лица „Кулина“, Алексинац, за 2023. годину.....</b>	<b>3</b>
<b>2. Извештај о ревизији правилности пословања Дома за смештај одраслих лица „Кулина“, Алексинац, за 2023. годину.....</b>	<b>7</b>
<b>ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....</b>	<b>11</b>
<b>ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ДОМА ЗА СМЕШТАЈ ОДРАСЛИХ ЛИЦА „КУЛИНА“, АЛЕКСИНАЦ, ЗА 2023. ГОДИНУ .....</b>	<b>23</b>
<b>ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ДОМА ЗА СМЕШТАЈ ОДРАСЛИХ ЛИЦА „КУЛИНА“, АЛЕКСИНАЦ.....</b>	<b>159</b>



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### ДОМ ЗА СМЕШТАЈ ОДРАСЛИХ ЛИЦА „КУЛИНА“, АЛЕКСИНАЦ

#### 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Дома за смештај одраслих лица „Кулина“, Алексинац, за 2023. годину

##### Негативно мишљење о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Дома за смештај одраслих лица „Кулина“, Алексинац, за 2023. годину, који обухватају Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1 и Извештаје о извршењу буџета за период 1. јануара – 31. децембра 2023. године – Образац 5.

По нашем мишљењу, осим за ефекте/могуће ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за негативно мишљење о финансијским извештајима*, финансијски извештаји нису припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему<sup>1</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>2</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>3</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>4</sup>.

##### Основ за негативно мишљење о финансијским извештајима

Као што је наведено у резимеу откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја и ближе објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, Дом за смештај одраслих лица „Кулина“, Алексинац, непотпуно је и нетачно исказао податке у финансијским извештајима за 2023. годину, у укупном износу од најмање 79.640 хиљада динара, тако што су:

1. У Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године за Програмску активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите утврђене неправилности применом погрешне економске класификације у износу од 539 хиљада динара;
2. У Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године за Програмску активност 0015 – Подршка раду установама социјалне заштите утврђене неправилности применом погрешне економске класификације у износу од 643 хиљаде динара;
3. У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1, утврђене неправилности у износу од најмање 78.458 хиљада динара и то: (1) више је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 17.400 хиљада динара; (2) више је исказано земљиште и шуме у износу од 567 хиљада динара; (3) више је исказано стање нефинансијске имовине у залихама у износу од 19.836

<sup>1</sup> „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, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019 и 149/2020;

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/03, 12/06 и 27/2020;

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, бр. 18/2015, 104/2018, 151/2020, 8/2021 и 41/2021;

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, бр. 16/2016, 49/2016, 107/2016, ... 151/2020 и 19/2021;



хиљада динара; (4) мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у износу од најмање 280 хиљада динара; (5) мање је исказана вредност опреме у износу 1.346 хиљада динара; (6) мање је исказано стање нефинансијске имовине у припреми у износу од 12.018 хиљада динара; (7) мање је исказано стање готових производа у износу од 1.117 хиљада динара; (8) мање је исказано стање обавеза за износ од 1.753 хиљаде динара; (9) исказао је стање потраживања од других државних органа и дате авансе без валидне рачуноводствене документације у износу од 24.141 хиљаде динара.

Као што је наведено у резимеу откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја и ближе објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома за смештај одраслих лица „Кулина“, Алексинац, за 2023. годину, утврдили смо да није извршио попис имовине, обавезе и потраживања у најмање у износу од 104.377 хиљада динара, да није усагласио потраживања, није успоставио билансну равнотежу и да није успоставио потпун и ефикасан систем интерних контрола.

Ревизију смо извршили у складу са у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>5</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>6</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, детаљније је описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 130 – 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 негативно мишљење.

### Скретање пажње:

- 1) Скрећемо пажњу на Напомену 3.2.2.2.3. у којој је описано да је 11. јануара 2022. године, закључен Уговор о извођењу грађевинских радова на реконструкцији, адаптацији, санацији и доградњи објекта Дома за смештај одраслих лица „Кулина“, број 400-26/22, између Канцеларије за управљање јавним улагањима као Наручиоца 1, Општине Алексинац као Наручиоца 2 и Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ као Наручиоца 3 и извођача радова носиоца посла Премијус д. о. о., Београд – Земун са члановима групе понуђача, „ГАТ“ д. о. о. Нови Сад, „Техно Инжењеринг“ д. о. о. Нови Сад, „Сентурион“ д. о. о., Београд. Уговорена вредност радова износила је 871.082 хиљаде динара без ПДВ-а, односно у вредности од 1.045.298 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговором је предвиђен рок од 600 календарских дана за завршетак радова, почев од дана увођења у посао. Са извођачем радова закључена су и два Анекса Уговора и то Анекс 1 Уговора – 27. септембра 2023. године и Анекс 2 Уговора – 10. октобра 2023. године.

Анексом 1 Уговора о извођењу грађевинских радова на реконструкцији, адаптацији, санацији и доградњи објекта Дома за смештај одраслих лица „Кулина“, увећана је цена радова из основног Уговора за износ вишкова радова у износу од 161.429 хиљада динара без ПДВ-а и додатних (непредвиђених) радова у износу од 273.476 хиљада динара без ПДВ-а, односно, у укупном износу од 434.905 хиљада динара без ПДВ-а, што чини 49 % вредности првобитног уговора.

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018 - др. закон;

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, Број: 9/09;



Након закључења Анекса 1 Уговора, уговорена цена радова износила је 1.567.183 хиљаде динара са ПДВ-ом. Анексом 2 Уговора продужен је рок за извођење радова за 275 календарских дана, услед отежаних услова за извођење радова (лошег времена и високог нивоа подземних вода), као и услед појаве вишкова радова и додатних радова. По наведеном Уговору и Анексима испостављено је осам привремених ситуација, док укупна вредност изведених радова након испостављених осам ситуација износи 731.025 хиљада динара. До дана ревизије, укупна вредност изведених радова, односно степен завршености радова на реконструкцији, адаптацији, санацији и доградњи објекта Дома за смештај одраслих лица „Кулина“, износи 47%. Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је на дан 31. децембар 2023. године исказао нефинансијску имовина у припреми, у износу од 53.386 хиљада динара која се односи на: медицинску опрему у припреми износу од 32.238 хиљада динара, административну опрему у припреми у износу од 20.943 хиљаде динара, опрему за јавну безбедност у припреми у износу од 31 хиљаде динара и осталу опрему у износу од 174 хиљаде динара.

### **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 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.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**10. октобар 2024. године**



## **2. Извештај о ревизији правилности пословања Дома за смештај одраслих лица „Кулина“, Алексинац, за 2023. годину**

### **Мишљење са резервом о правилности пословања**

Уз ревизију финансијских извештаја Дома за смештај одраслих лица „Кулина“, Алексинац, за 2023. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, исказаним у финансијским извештајима за 2023. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима Дома за смештај одраслих лица „Кулина“, Алексинац, по свим материјално значајним питањима, извршене су у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

### **Основ за мишљење са резервом о правилности пословања**

Као што је наведено у резимеу откривених неправилности и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2023. годину, Дом за смештај одраслих лица „Кулина“, Алексинац, остварио је приходе и извршио расходе у укупном износу од најмање 21.631 хиљаде динара тако што: 1) је остварио приходе од донација у износу од 511 хиљада динара без правног основа; 2) је извршио расходе за запослене у износу од 240 хиљада динара који нису у складу са прописима којима се уређују плате; 3) није утрошио средства за плате и за накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада за запослене медицинске раднике у складу са предвиђеним наменама у износу од 7.095 хиљада динара; 4) није покренуо поступке пред надлежним судом за наплату учешћа у трошковима домског смештаја корисника који нису вршили уплате у складу са уговором у року од 30 дана од дана доспелости потраживања у износу од 5.066 хиљада динара, 5) је извршио расходе за набавку добара и услуга у износу од 3.578 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања одредби Закона о јавним набавкама; 6) није пријавио своја потраживања у стечајном поступку према стечајном дужнику „Premium Chicken“ д. о. о. Житиште, у износу од 189 хиљада динара; 7) је преузео обавезе у износу од најмање 4.952 хиљаде динара изнад одобрених апропријација.

Као што је наведено у резимеу откривених неправилности у ревизији правилности пословања и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, у Дому за смештај одраслих лица „Кулина“ утврђени су недостаци у делу који се односи на: контролно окружење, управљање ризицима, контролним активностима и информисању и комуникацији.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.





### Скретање пажње:

- 1) Скрећемо пажњу на Напомену 1.1. Оснивање и делатност Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ у којој је описано да је Дом за смештај одраслих лица „Кулина“, у 2016. години поднео Захтев за издавање лиценце организацијама социјалне заштите Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања. Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања није издало лиценцу за пружање услуга социјалне заштите Дому за смештај одраслих лица „Кулина“.
- 2) Скрећемо пажњу на Напомену 1.1. Оснивање и делатност Дома за смештај одраслих лица „Кулина“, у којој је описано да је Законом о социјалној заштити прописано да дом за смештај одраслих и старијих не може имати капацитет већи од 100 корисника, док је Уредбом о мрежи установа социјалне заштите Дому за смештај одраслих лица „Кулина“ утврђен смештајни капацитет за 500 корисника.
- 3) Скрећемо пажњу на Напомену 1.2. Органи Дома за смештај одраслих лица „Кулина“, да је одредбама члана 133 Закона о социјалној заштити прописано да директора установе за домски смештај именује оснивач, на основу конкурса по прибављеном мишљењу управног одбора те установе. Ако управни одбор установе не достави оснивачу мишљење за именовање директора у року од 15 дана од окончања конкурса, оснивач може именовати директора односно вршиоца дужности директора и без тог мишљења, у складу са законом. Истим чланом Закона прописано је да се за друга питања о директору установе примењују одредбе овог закона које односе се на директора центра за социјални рад, тј. чл. 124 и 125. Закона о социјалној заштити. Министарство за рад, борачка и социјална питања је три пута за редом именovalo исто лице за вршиоца дужности директора Дома за смештај одраслих „Кулина“ у укупном трајању од 4 године и 2 месеца, што није у складу са одредбама члана 125 став 3 Закона о социјалној заштити.
- 4) Скрећемо пажњу на Напомену 1.2. Органи Дома за смештај одраслих лица „Кулина“, да је одредбама члана 132 Закона о социјалној заштити прописано да управни одбор дома за смештај корисника који је основала Република Србија има пет чланова и чине га два представника оснивача, представник запослених, представник корисника, односно законских заступника корисника и представник удружења чији су циљеви усмерени на заштиту права лица на домском смештају. Чланове управног одбора именује оснивач, на четири године. Члановима управног одбора Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ именованим Решењем од 6. маја 2019. године од стране оснивача истекао је четворогодишњи мандат утврђен одредбом члана 132 став 3 Закона о социјалној заштити.
- 5) Скрећемо пажњу на Напомену 1.2. Органи Дома за смештај одраслих лица „Кулина“, да је одредбама члана 132 Закона о социјалној заштити прописано да надзорни одбор дома за смештај корисника који је основала Република Србија има три члана и чине га два представника оснивача и један представник запослених. Чланове надзорног одбора именује оснивач, на четири године. Члановима надзорног одбора Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ именованим Решењем од 6. маја 2019. године од стране оснивача истекао је четворогодишњи мандат утврђен одредбом члана 132 став 3 Закона о социјалној заштити.
- 6) Скрећемо пажњу на Напомену 3.2.1.2.3. у којој је описано да је Правилником о учешћу сродника у издржавању корисника права у социјалној заштити прописано да се кориснику без прихода који је смештен у установу социјалне заштите обезбеђују средства за личне потребе – цепарац на начин прописан овим





Правилником. Наведеним Правилником нису уређени критеријуми и мерила за обезбеђивање средстава за личне потребе корисника домског смештаја (целарца) и начин на који се исплаћују и користе средства за личне потребе корисника домског смештаја (целарац). Потребно је да надлежни органи анализирају стање у овој области и у оквиру својих надлежности предузму мере и активности за уређење овог питања.

- 7) Скрећемо пажњу на Напомену 3.2.1.2.4. у којој је описано да је одредбама члана 59 Закона о социјалној заштити прописано да, када се здравствене услуге пружају у домовима за смештај, да се реализују под условима и уз примену стандарда утврђених у складу са законом којим се уређује здравствена заштита. Средства за финансирање здравствених радника и других трошкова здравствене заштите у домовима за смештај чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина, односно јединица локалне самоуправе, обезбеђују се из буџета Републике Србије, аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе, као и код Републичког завода за здравствено осигурање, у складу са законом и другим прописом. Здравствени радници у домовима за смештај чији је оснивач Република Србија остварују права и обавезе из радног односа у установи социјалне заштите у којој се примењују прописи који уређују социјалну заштиту. Упутство за припрему предлога финансијског плана установа социјалне заштите за 2023. годину, не предвиђа могућност планирања средстава за финансирање здравствених радника у установама социјалне заштите из средстава буџета Републике. Ово је за последицу имало покретање судских спорова од стране запослених медицинских радника за остваривање својих права из одредби Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији. Потребно је да надлежни органи размотре могућност доношења подзаконског акта којим ће уредити начин финансирања плата, додатака и накнада запослених здравствених радника у установама социјалне заштите у складу са одредбама члана 59 Закона о социјалној заштити у циљу смањења ризика од покретања судских спорова од стране запослених и још већих потенцијалних обавеза у наредном периоду.

#### **Одговорност руководства за правилност пословања**

Поред одговорности за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја, руководство субјекта ревизије је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

#### **Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања**

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији, наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како бисмо прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије обухваћено према дефинисаним критеријумима и усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се



добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**10. октобар 2024. године**



**РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА  
ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



**САДРЖАЈ:**

<b>1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја .....</b>	<b>13</b>
<b>2. Резиме датих препорука у ревизији финансисјких извештаја .....</b>	<b>15</b>
<b>3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>17</b>
<b>4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....</b>	<b>20</b>
<b>5. Захтев за достављање одазивног извештаја.....</b>	<b>21</b>



## 1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома за смештај одраслих лица „Кулина“, Алексинац, за 2023. годину, у финансијским извештајима, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима односно, редоследу по којем треба да буду отклоњене:

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>7</sup>

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“, Алексинац:

- 1) Није правилно планирао, извршавао и евидентирао расходе према одговарајућој економској класификацији, у укупном износу од 1.182 хиљаде динара и то за: програмску активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите у износу од 539 хиљада динара и за програмску активност 0015 – Подршка раду установама социјалне заштите у износу од 643 хиљаде динара (Напомена 3.2.1.2.2.1, 3.2.1.2.2.2, 3.2.1.2.2.5. и 3.2.1.2.4);
- 2) У Билансу стања (Образац 1) на дан 31. децембар 2023. године мање је исказао вредност зграда и грађевинских објеката у износу од најмање 280 хиљада динара и више је исказао вредност зграда и грађевинских објеката у износу од најмање 17.400 хиљада динара (Напомена 3.2.2.2.1);
- 3) У Билансу стања (Образац 1) на дан 31. децембар 2023. године мање је исказао вредност опреме у износу од 1.346 хиљада динара и више је исказао вредност опреме у износу од 440 хиљада динара (Напомена 3.2.2.2.1);
- 4) У Билансу стања (Образац 1) на дан 31. децембар 2023. године више је исказао земљиште и шуме (конто 014100 и 014300) у износу од 567 хиљада динара (Напомена 3.2.2.2.2);
- 5) У Билансу стања (Образац 1) на дан 31. децембар 2023. године мање је исказао стање нефинансијске имовине у припреми (конто 015100 – Нефинансијска имовина у припреми) и капитала (конто 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима) у износу од 12.018 хиљада динара (Напомена 3.2.2.2.3);
- 6) У Билансу стања (Образац 1) на дан 31. децембар 2023. године мање је исказао стање готових производа у износу од 1.117 хиљада динара (Напомена 3.2.2.2.4);
- 7) У Билансу стања (Образац 1) на дан 31. децембар 2023. године више је исказао стање нефинансијске имовине у залихама у износу од 19.836 хиљада динара (Напомена 3.2.2.2.5);
- 8) У пословним књигама у 2023. години више је исказао стање потраживања од купаца у земљи (конто 122111) за износ од 6.595 хиљада динара, а мање је исказао за исти износ потраживања од других органа и организација (конто 122150) јер је потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање за 2023. годину исказао као потраживања од купаца у земљи (Напомена број 3.2.2.3.2);
- 9) У Билансу стања (Образац 1) исказао је потраживања од других органа и организација на контима 122150 и 291000, у износу од 23.200 хиљада динара, за коју није презентовао валидну рачуноводствену документацију која је била основ за евидентирање у пословним књигама (Напомена 3.2.2.3.2);
- 10) У Билансу стања (Образац 1) на дан 31. децембар 2023. године исказао је дате авансе, депозите и кауције на контима 123211 и 291000, у износу од 871 хиљаде

<sup>7</sup> ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.



- динара за које није презентовао валидну рачуноводствену документацију која је била основ за евидентирање у пословним књигама (Напомена 3.2.2.3.3);
- 11) У Билансу стања (Образац 1) на дан 31. децембар 2023. године исказао је дате авансе, депозите и кауције на контима 123211 и 291000 у износу од 70 хиљада динара, који нису у вези са пословном активношћу установе јер се односе на синдикалне чланарине, што није у складу са чланом 16 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- 12) У Билансу стања (Образац 1) на дан 31. децембар 2023. године мање је исказао стање обавеза за награде и остале посебне расходе и обавезе настале на основу социјалне помоћи запосленима у износу од 1.753 хиљаде динара (Напомене 3.2.2.4.2 и 3.2.2.4.3).

## ПРИОРИТЕТ 2<sup>8</sup>

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“, Алексинац:

- 13) У Билансу стања (Образац 1) на дан 31. децембар 2023. године мање је исказао стање ванбилансне активе за износ од 64.879 хиљада динара и ванбилансне пасиве за исти износ (Напомена 3.2.2.5.1.1);
- 14) У Билансу стања није успоставио билансну равнотежу у износу од најмање 12.234 хиљаде динара јер је стање нефинансијске имовине у сталним средствима више исказао за 3.253 хиљаде динара од стања на изворима средстава – нефинансијска имовина у сталним средствима, стање дугорочне финансијске имовине више исказао од стања на одговарајућим контима извора средстава, стање новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности мање исказао за износ од 6.162 хиљаде динара од стања исказаног на одговарајућим контима извора средстава, пасивна временска разграничења мање исказао за износ од 336 хиљада динара од стања исказаног на краткорочним потраживањима и пласманима и активна временска разграничења више исказао за износ од 2.372 хиљаде динара од стања исказаног на обавезама (Напомена 3.2.2);
- 15) Приликом спровођења пописа имовине и обавеза, начинио је одређене пропусте и неправилности и то:
- није извршио попис имовине и обавеза у износу од најмање 104.377 хиљада динара;
  - у пописне листе није унео стварне количине утврђене пописом; није утврдио натуралну разлику између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; није унео цену пописане имовине; није вредносно обрачунао пописну имовину, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
  - Извештај о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године не садржи предлог начина решавања утврђених разлика у виду вишкова и мањкова и начин надокнађивања истих, што није у складу са одредбама члана 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стање (Напомена 3.2.2.1);
- 16) није вршио усаглашавање својих потраживања према купцима достављањем ИОС образаца (Напомена 3.2.2.3.2).

<sup>8</sup> ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана.



## ПРИОРИТЕТ 3<sup>9</sup>

У поступку ревизије нису утврђене неправилности Приоритета 3.

### 2. Резиме датих препорука у ревизији финансисјких извештаја

Одговорним лицима Дома за смештај одраслих лица „Кулина“, Алексинац, препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

#### ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Препоручује се одговорним лицима Дома за смештај одраслих лица „Кулина“, Алексинац, да расходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомена 3.2.1.2.2.1 – Препорука број 19, Напомена 3.2.1.2.2.2 – Препорука број 20, Напомена 3.2.1.2.2.5 – Препорука број 21 и Напомена 3.2.1.2.4 – Препорука број 22).
- 2) Препоручује се одговорним лицима Дома за смештај одраслих лица „Кулина“, Алексинац, да евидентирају и исказују нефинансијску имовину у припреми на прописаној економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и да примењују стопе амортизације које су прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (Напомена 3.2.2.2.1 – Препорука број 25 и Препорука број 26).
- 3) Препоручује се одговорним лицима Дома за смештај одраслих лица „Кулина“, Алексинац, да евидентирају и исказују опрему на прописаној економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и да примењују стопе амортизације које су прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (Напомена 3.2.2.2.1 – Препорука број 27 и Препорука број 28).
- 4) Препоручује се одговорним лицима Дома за смештај одраслих лица „Кулина“, Алексинац, да преиспитају основ евидентирања земљишта и шума у својим пословним књигама у складу са Законом о јавној својини и Уредбом о буџетском рачуноводству (Напомена 3.2.2.2.2 – Препорука број 29).
- 5) Препоручује се одговорним лицима Дома за смештај одраслих лица „Кулина“, Алексинац, да евидентирају и исказују нефинансијску имовину у припреми на прописаној економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.2.2.2.3 – Препорука број 30 и Препорука број 31).
- 6) Препоручује се одговорним лицима Дома за смештај одраслих лица „Кулина“, Алексинац, да евидентирају и исказују готове производе на прописаној економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.2.2.2.4 – Препорука број 32).
- 7) Препоручује се одговорним лицима Дома за смештај одраслих лица „Кулина“, Алексинац, да евидентирају и исказују нефинансијску имовину у залихама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.2.2.2.5 – Препорука број 33, Препорука број 35 и Препорука број 36).

<sup>9</sup> ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансисјких извештаја до три године.





- 8) Препоручује се одговорним лицима Дома за смештај одраслих лица „Кулина“, Алексинац, да потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање, евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.2.2.3.2 – Препорука број 37).
- 9) Препоручује се одговорним лицима Дома за смештај одраслих лица „Кулина“, Алексинац, да преиспитају основ евидентирања потраживања и да их евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације, како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству (Напомена 3.2.2.3.2 – Препорука број 40).
- 10) Препоручује се одговорним лицима Дома за смештај одраслих лица „Кулина“, Алексинац, да преиспитају основ евидентирања датих аванса и да иста евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације, како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству (Напомена 3.2.2.3.3 – Препорука број 41).
- 11) Препоручује се одговорним лицима Дома за смештај одраслих лица „Кулина“, Алексинац, да преиспитају вредност датих аванса и изврше књижења која су неопходна да би стање датих аванса било објективно исказано (Напомена 3.2.2.3.3 Препорука број 42).
- 12) Препоручује се одговорним лицима Дома за смештај одраслих лица „Кулина“, Алексинац, да евидентирају и исказују све обавезе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.2.2.4.2 – Препорука број 43 и Напомена број 3.2.2.4.3 – Препорука број 44).

## **ПРИОРИТЕТ 2**

- 13) Препоручује се одговорним лицима Дома за смештај одраслих лица „Кулина“, Алексинац, да у ванбилансној евиденцији искажу и евидентирају менице као средство обезбеђења на основу закључених уговора о јавним набавкама и саобраћајну опрему добијену на коришћење у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.2.2.5.1.1 – Препорука број 46 и Препорука број 47).
- 14) Препоручује се одговорним лицима Дома за смештај одраслих лица „Кулина“, Алексинац, да у пословним књигама спроведу одговарајућа књижења ради успостављања билансне равнотеже између активе и пасиве (Напомена 3.2.2 – Препорука број 23).
- 15) Препоручује се одговорним лицима Дома за смештај одраслих лица „Кулина“, Алексинац, да врше попис у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем (Напомена 3.2.2.1 – Препорука број 24).
- 16) Препоручује се одговорним лицима Дома за смештај одраслих лица „Кулина“, Алексинац, да врше усаглашавање потраживања на дан састављања финансијских извештаја у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (Напомена 3.2.3.2 – Препорука број 39).

## **ПРИОРИТЕТ 3**

У поступку ревизије нису дате препоруке Приоритета 3.



### 3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај Дома за смештај одраслих лица „Кулина“, Алексинац, за 2023. годину, Дом за смештај одраслих лица „Кулина“, Алексинац, неправилно је преузео обавезе и извршио расходе, у износу од најмање 21.631 хиљаде динара, које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

#### ПРИОРИТЕТ 1

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“, Алексинац:

- 1) Преузео је обавезе и извршио расходе за плате и додатке за запослене, а да правни основ није у складу са важећим законским прописима у износу од најмање 240 хиљада динара јер је уговорима о раду за два запослена утврдио веће додатне коефицијенте од прописаних (Напомена 3.2.1.2.1.1);
- 2) Преузео је обавезе и извршио расходе:
  - За плате запосленим медицинским радницима из средстава за плате која се обезбеђују из буџета Републике, уместо из средстава које се обезбеђују на основу закљученог уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање у износу од најмање 5.786 хиљада динара (Напомена 3.2.1.2.1.1);
  - За накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада за запослене медицинске раднике у износу од 1.309 хиљада динара на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање (Напомена 3.2.1.2.4);
- 3) Остварио је приходе од донација у износу од 511 хиљада динара без закљученог уговора и није обезбедио писмене изјаве донатора о спремности на донацију, односно писма намере донатора и писмени прихват примаоца донације (Напомена 3.2.1.1.2);
- 4) Није покренуо поступке пред надлежним судом за наплату учешћа у трошковима домског смештаја корисника који нису вршили уплате у складу са уговором у року од 30 дана од дана доспелости потраживања у износу од 5.066 хиљада динара (Напомена број 3.2.2.3.2);
- 5) Увео је радно време запосленима без правног основа:
  - јер је Одлуком о распореду радног времена увео пуно радно време за 47 запослених, којима је Актом о процени ризика утврђено скраћено радно време (Напомена 3.2.1.2.1.1);
  - јер радом у турнусу запослени којима је утврђено скраћено радно време остварују 36 часова рада недељно, али им је дневно радно време дуже од осам часова, односно од седам часова будући да им је утврђено скраћено радно време у трајању од 35 часова недељно, а радна недеља по правилу траје пет радних дана и у поступку доношења акта о процени ризика није утврдио дужину трајања радног времена на радним местима са повећаним ризиком, односно није утврдио да ли распоред рада у турнусу има штетно дејство на здравље запосленог и да ли је могућа таква организација рада која ће од запосленог захтевати да ради 12 часова дневно, иако има скраћено недељно радно време (Напомена 3.2.1.2.1.1);
- 6) Није пријавио своја потраживања у стечајном поступку према стечајном дужнику „Premium Chicken“ д. о. о. Житиште у износу од 189 хиљада динара (Напомена 3.2.2.2.5);
- 7) Преузео је обавезу и извршио расходе у износу од 3.578 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки:



- без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 3.578 хиљада динара, и то: (1) јер је поделио набавку која има исту намену на више набавки и на тај начин набавио средства за хигијену у износу од 471 хиљаде динара на основу закљученог уговора без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама (Напомена 4.3. Набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама); (2) по уговорима за набавку животних намирница – партија 7 поврће и електрична енергија у 2023. години повећао је обим предмета набавке преко 10% вредности првобитно закљученог уговора, односно извршио је набавку најмање у износу од 3.107 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке (Напомене 4.2.1.3. и 4.2.1.4);
  - код спровођења поступка јавних набавки није поштовао одредбе Закона о јавним набавкама, и то: (1) није обезбедио писани траг о спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, ни о извршеној провери цена и квалитета предмета набавке, периода гаранције, одржавања и слично (Напомена 4.1.1); (2) није омогућио лицима која су обављала послове јавних набавки у 2023. години оспособљавање за обављање послова јавних набавки и полагање испита за службеника за јавне набавке (Напомена 4.1.3); (3) није обезбедио да Одлуке о покретању поступака јавних набавки животних намирница, лекова и лекова и санитетског и лабораторијског материјала садрже податке о процењеној вредности сваке партије посебно (Напомена 4.2.1.1, 4.2.1.3, 4.2.1.21. и 4.2.1.23); (4) није закључио Уговор о јавној набавци горива у складу са изабраном понудом јер у закљученом Уговору није навео све понуђаче из заједничке понуде изабране у поступку јавне набавке (Напомена 4.2.1.7); (5) није објавио Обавештење о додели уговора у поступку набавке лож-уља у прописаном року (Напомена 4.2.1.14).
- 8) Није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:
- (1) Код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности
    - Дом за смештај одраслих лица „Кулина“, Алексинац, није у законом прописаном року ускладио Статут са прописима који уређују социјалну заштиту (Напомена 3.1.1);
    - Дом за смештај одраслих лица „Кулина“, Алексинац, није сачинио годишњи програм рада за 2023. годину, што није у складу са одредбама члана 206 Закона о социјалној заштити (Напомена 3.1.1);
    - Дом за смештај одраслих лица „Кулина“, Алексинац, у 2023. години и претходних година примењивао је Правилник о организацији буџетског рачуноводства из 2004. године који није усклађен са Уредбом о буџетском рачуноводству, у делу организације буџетског рачуноводства и именовања лица одговорних за рачуноводствене поступке и контролу (Напомена 3.1.1);
  - (2) Код управљања ризицима утврђени су пропусти и неправилности:
    - Дом за смештај одраслих лица „Кулина“, Алексинац није усвојио стратегију управљања ризиком (Напомена 3.1.2);
  - (3) Код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:
    - Дом за смештај одраслих лица „Кулина“, Алексинац, није обезбедио да обрасци рекапитулација обрачуна плата, накнада и додатака буду потписани



од стране лица које је исправу сачинило и лица одговорног за насталу пословну промену, што није (Напомена 3.1.3);

- Дом за смештај одраслих лица „Кулина“, Алексинац, није обезбедио да благајничка документација, на основу којих се врше књижења у пословним књигама, садржи потписе лица која су контролисала исправе и лица одговорних за насталу пословну промену (Напомена 3.1.3);
  - Помоћна књига основних средстава Дома за смештај одраслих лица „Кулина“, Алексинац, непотпуна је и непоуздана јер не садржи за сва основна средства, податке о инвентарним бројевима и датуму набавке, што утиче на попис и обрачун амортизације (Напомена 3.1.3);
  - Дом за смештај одраслих лица „Кулина“, Алексинац, није обезбедио адекватно раздвајање одговорности за доношење, извршење и контролу одлука јер су правнику – секретару установе и директору додељена иста овлашћења за рад у Информационом систему за припрему, извршење, буџетско рачуноводство и извештавање буџета Републике Србије (СПИРИ) (Напомена 3.1.3);
  - Дом за смештај одраслих лица „Кулина“, Алексинац, није утврдио нормативе потрошње горива на основу којих би се пратила одступања од нормиране потрошње (Напомена 3.1.3);
  - Дом за смештај одраслих лица „Кулина“, Алексинац, користи норматив намирница за припрему целодневног obroка из јуна 2005. године који не одговара старосној структури корисника услуга домског смештаја (Напомена 3.1.3);
  - Дом за смештај одраслих лица „Кулина“, Алексинац, нема усвојену процедуру која уређује начин и поступак контроле и провере података које доставља ресорно министарство, што је за последицу имало непотпуне и нетачне податке о корисницима и износима који представљају основ за обезбеђење средстава из буџета Републике Србије (Напомена 3.1.3);
- (4) код информисања и комуникација утврђени су пропусти и неправилности:
- Дом за смештај одраслих лица „Кулина“, Алексинац, није израдио информатор о раду (Напомена 3.1.4).

## **ПРИОРИТЕТ 2**

- 9) Дом за смештај одраслих лица „Кулина“, Алексинац, преузео је обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације у износу од 4.952 хиљаде динара (Напомена 3.2.2.4.4.1).

## **ПРИОРИТЕТ 3**

У поступку ревизије нису утврђене неправилности Приоритета 3.



#### 4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

##### ПРИОРИТЕТ 1

Одговорним лицима Дома за смештај одраслих лица „Кулина“, Алексинац, препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

- 1) Препоручује се одговорним лицима Дома за смештај одраслих лица „Кулина“, Алексинац, да запосленима којима је неправилно утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате ускладе коефицијенте за обрачун и исплату плата са прописима који уређују ову област (Напомена 3.2.1.2.1.1 – Препорука број 16).
- 2) Препоручује се одговорним лицима Дома за смештај одраслих лица „Кулина“, Алексинац, да плате и накнаде трошкова за запослене медицинске исплаћују на основу средстава која су обезбеђења на основу закљученог Уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање (Напомене 3.2.1.2.1.1. и 3.2.1.2.4 – Препорука број 17 и Препорука број 18).
- 3) Препоручује се одговорним лицима Дома за смештај одраслих лица „Кулина“, Алексинац, да предузму мере и активности да се средства из донација остварују на основу писаног уговора између даваоца и примаоца донације (Напомена 3.2.1.1.2. – Препорука број 13).
- 4) Препоручује се одговорним лицима Дома за смештај одраслих лица „Кулина“, Алексинац, да покрећу поступке пред надлежним судом за наплату учешћа у трошковима домског смештаја корисника у складу са одредбама Закона о социјалној заштити (Напомена 3.2.2.3.2 – Препорука број 38).
- 5) Препоручује се одговорним лицима Дома за смештај одраслих лица „Кулина“, Алексинац, да ускладе акта којима се уређује радно време запослених (Напомена 3.2.1.2.1. Препорука број 14 и Препорука број 15).
- 6) Препоручује се одговорним лицима Дома за смештај одраслих лица „Кулина“, Алексинац, да након отварања стечајног поступка пријављују своја потраживања према правним лицима која се налазе у стечајном поступку (Напомена 3.2.2.2.5. Препорука број 34).
- 7) Препоручује се одговорним лицима Дома за смештај одраслих лица „Кулина“, Алексинац, да приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама, а нарочито да: за добра која имају исту намену закључују уговор након спроведеног поступка у складу са Законом о јавним набавкама; успоставе контролне механизме који ће обезбедити благовремено покретање поступака јавних набавки, како би се спречиле набавке добара и услуга без спровођења поступака јавних набавки; за набавке на које се Закон о јавним не примењује обезбеде конкуренцију и једнак положај свих привредних субјеката; процењену вредност јавне набавке одређују на основу података добијених испитивањем и истраживањем тржишта предмета јавне набавке који морају бити валидни у време покретања поступка, а који укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, као и да исте у писаној форми евидентирају и документују; одлуке о покретању поступака садрже податке о процењеној вредности сваке партије посебно садржи обавештење о додели уговора објављују на Порталу јавних набавки у роковима прописаним (Напомена 4.1.1 – Препорука број 48; Напомена 4.1.3 – Препорука број 49; Напомена 4.2.1.1 – Препорука број 50, Напомена 4.2.1.3 – Препорука број 51 и Препорука број 52; Напомена 4.2.1.4 – Препорука број 53; Напомена 4.2.1.7 – Препорука број 54; Напомена 4.2.1.14 – Препорука број 55; 4.2.1.21 – Препорука број 56; 4.2.1.23 – Препорука број 57 и Напомена 4.3 – Препорука број 58).



- 8) Препоручује се одговорним лицима Дома за смештај одраслих лица „Кулина“, Алексинац, да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима (Напомена 3.1.1 – Препорука број 1, Препорука број 2 и Препорука број 3, Напомена 3.1.2 – Препорука број 4, Напомена 3.1.3 – Препорука број 5, Препорука број 6, Препорука број 7, Препорука број 8, Препорука број 9, Препорука број 10 и Препорука број 11, Напомена 3.1.4 – Препорука број 12).

## **ПРИОРИТЕТ 2**

- 9) Препоручује се одговорним лицима Дома за смештај одраслих лица „Кулина“, Алексинац, да обавезе преузимају у оквиру одобрених апроприација (Напомена 3.2.2.4.4.1 – Препорука број 45).

## **ПРИОРИТЕТ 3**

У поступку ревизије нису дате препоруке Приоритета 3.

### **5. Захтев за достављање одазивног извештаја**

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“, Алексинац је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (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 откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“, Алексинац, мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања на основу отклањања откривених неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији Финансијских извештаја и правилности пословања Дома за смештај одраслих лица „Кулина“, Алексинац, за 2023. годину који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. 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 Дом за смештај одраслих лица „Кулина“, Алексинац, 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 састављања годишњег финансијског извештаја, односно до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Дома за смештај одраслих лица „Кулина“, Алексинац 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 откривене неправилности, 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 откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, 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.





**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ  
ПОСЛОВАЊА ДОМА ЗА СМЕШТАЈ ОДРАСЛИХ ЛИЦА „КУЛИНА“,  
АЛЕКСИНАЦ, ЗА 2023. ГОДИНУ**



## САДРЖАЈ:

1. Основни подаци о субјекту ревизије .....	26
1.1. Оснивање и делатност Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ .....	27
1.2. Органи Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ .....	29
1.3. Организација Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ .....	32
1.4. Финансирање Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ .....	32
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања .....	33
3. Налази у поступку ревизије .....	34
3.1. Интерна финансијска контрола .....	34
3.1.1. Контролно окружење .....	35
3.1.2. Управљање ризицима .....	36
3.1.3. Контролне активности .....	37
3.1.4. Информисање и комуникација .....	41
3.1.5. Праћење и процена система .....	42
3.1.6. Интерна ревизија .....	42
3.2. Финансијски извештаји .....	43
3.2.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 .....	44
3.2.1.1. Текући приходи – конто 700000 .....	46
3.2.1.1.1. Други приходи – конто 740000 .....	47
3.2.1.1.2. Добровољни трансфери од физичких и правних лица – конто 744000 .....	48
3.2.1.1.3. Мешовити и неодређени приходи – конто 745000 .....	50
3.2.1.1.4. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000 .....	52
3.2.1.1.5. Приходи из буџета – конто 790000 .....	54
3.2.1.2. Текући расходи – конто 400000 .....	57
3.2.1.2.1. Расходи за запослене – конто 410000 .....	58
3.2.1.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 .....	58
3.2.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000 .....	67
3.2.1.2.3. Социјална давања запосленима – конто 414000 .....	68
3.2.1.2.4. Накнада трошкова за запослене – конто 415000 .....	69
3.2.1.2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000 .....	70
3.2.1.2.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000 .....	71
3.2.1.2.2.1. Стални трошкови – конто 421000 .....	72
3.2.1.2.2.2. Услуге по уговору – конто 423000 .....	77
3.2.1.2.2.3. Специјализоване услуге – конто 424000 .....	80
3.2.1.2.2.4. Текуће поправке и одржавање – конто 425000 .....	81
3.2.1.2.2.5. Материјал – конто 426000 .....	83
3.2.1.3. Издаци за нефинансијску имовину (конто 500000) .....	95
3.2.2. Биланс стања – Образац 1 .....	97
3.2.2.1. Попис имовине и обавеза .....	98
3.2.2.2. Нефинансијска имовина – конто 000000 .....	100
3.2.2.2.1. Некретнине и опрема – конто 011000 .....	101
3.2.2.2.2. Природна имовина – конто 014000 .....	105
3.2.2.2.3. Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000 .....	106
3.2.2.2.4. Готови производи – конто 021200 .....	111



3.2.2.2.5. Нефинансијска имовина у залихама – конто 022000.....	112
3.2.2.3. Финансијска имовина – конто 100000 .....	116
3.2.2.3.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000 .....	117
3.2.2.3.2. Краткорочна потраживања – конто 122000 .....	117
3.2.2.3.3. Краткорочни пласмани – конто 123000 .....	121
3.2.2.3.4. Активна временска разграничења – конто 131000 .....	123
3.2.2.4. Обавезе – конто 200000 .....	123
3.2.2.4.1. Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000.....	124
3.2.2.4.2. Обавезе за награде и остале посебне расходе – конто 233000.....	124
3.2.2.4.3. Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима – конто 236000 .....	125
3.2.2.4.4. Обавезе из пословања – конто 250000 .....	125
3.2.2.4.4.1. Обавезе према добављачима – конто 252000 .....	126
3.2.2.4.5. Пасивна временска разграничења – конто 291000 .....	129
3.2.2.5. Капитал, утврђивање резултата, ванбилансна евиденција – конто 300000..	129
3.2.2.5.1. Капитал – конто 311000.....	129
3.2.2.5.1.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 311100.....	129
4. Јавне набавке.....	130
4.1. Планирање јавних набавки .....	131
4.1.1. Процењена вредност јавних набавки .....	132
4.1.2. Модели уговора као обавезни елемент конкурсне документације .....	132
4.1.3. Службеник за јавне набавке .....	133
4.2. Спровођење поступака јавних набавки .....	133
4.2.1. Узорковане набавке у поступку ревизије .....	135
4.3. Набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама .....	154
4.4. Извештавање о поступцима јавних набавки и додељеним уговорима .....	157
5. Потенцијалне обавезе.....	157



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије	Дом за смештај одраслих лица „Кулина“, Алексинац
Адреса	Ул. Вука Караџића 67 Б, 18214 село Кулина, Алексинац, Србија, ПАК: 680901
Период ревизије	2023. година
Предмет ревизије	Финансијски извештаји и правилност пословања
Матични број	07106815
Порески идентификациони број (ПИБ)	100313224
Телефон/факс	+381 18 613 816
Шифра делатности	87.20 – Обезбеђивање смештаја одраслим и старијим лицима са интелектуалним и менталним тешкоћама, збрињавање, здравствену заштиту, радну и окупациону терапију, културно-забавне и рекреативно-рехабилитационе садржаје у складу са њиховим потребама и здравственим стањем
Рачуни за обављање делатности	<p>Рачун: 840-1620-21 – Буџетски рачун.</p> <p>Евиденциони рачун: 001730100 – Општи приходи и примања буџета, извор 01,</p> <p>Рачун: 840-31218845-03 – Рачун прихода и примања установа социјалне заштите</p> <p>Евиденциони рачуни: 001730301 – Приходи од РФЗО-а за извор 03; 001730401 – Приходи по основу учешћа у цени смештаја, за извор 04; 001730402 – Приходи од тржишта за извор 04; 001730403 – Приходи од РФЗО-а Београд – Филијала Ниш, за извор 04; 001730701 – Приходи за поверене послове за извор 07; 001730801 – Приходи од физичких и правних лица за извор 08; 001731301 – Приходи по основу учешћа у цени смештаја из претходних година за извор 1301; 001731302 – Приходи од РФЗО-а из ранијих година за извор 1302; 001731303 – Приходи од физичких и правних лица – донације и 001731501 – Приходи од физичких и правних лица из ранијих година.</p>
Интернет адреса	<a href="https://www.kulina.org.rs/">https://www.kulina.org.rs/</a>
Адреса електронске поште	domkulina@gmail.com

До сада нисмо вршили ревизију финансијских извештаја и правилности пословања Дома за смештај одраслих лица „Кулина“, Алексинац (у даљем тексту: Дом за смештај одраслих лица „Кулина“), нити смо о томе издавали извештаје за године које су претходиле години која је предмет ревизије.



## 1.1 Оснивање и делатност Дома за смештај одраслих лица „Кулина“

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ основан је Решењем Извршног одбора Народне скупштине НРС ИВ - бр 221 од 11. маја 1957. године<sup>10</sup> и изменама и допунама Решења ИВ бр. 680 од 21. новембра 1960. године. Оснивач установе је Република Србија, која је преузела оснивачка права 1991. године.

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је установа социјалне заштите за домски смештај одраслих лица која су теже и/или тешко ометена у менталном развоју, а која се бави Законом предвиђеном делатношћу социјалне заштите, али и одређеним облицима здравствене делатности.

Одредбама члана 4 Статута<sup>11</sup> прописано је да Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ пружа услуге домског смештаја – збрињавања корисника кроз становање и задовољавање основних животних потреба одржавањем или унапређењем квалитета живота обезбеђивањем:

- 1) смештаја;
- 2) исхране;
- 3) неге;
- 4) хигијене и
- 5) културно-забавних и окупационо-рекреативних активности.

Услуге смештаја пружају се одраслим и старијим лицима која услед физичких, интелектуалних или тешкоћа у психичком функционисању имају потребу за интензивним и целодневним надзором, негом и подршком, а чије се потребе тренутно не могу задовољити у породичном окружењу или услугама у заједници. Такође, корисницима услуге домског смештаја обезбеђује се и здравствена заштита у складу са законом којим се уређује здравствена заштита, а која обухвата примарну здравствену заштиту, у складу са решењем Министарства здравља о испуњености услова за обављање здравствене делатности поликлинике<sup>12</sup>.

Одредбом члана 40 Закона о социјалној заштити<sup>13</sup> прописано је да су услуге социјалне заштите подељене у следеће групе:

- 1) услуге процене и планирања;
- 2) дневне услуге у заједници;
- 3) услуге подршке за самосталан живот;
- 4) саветодавно-терапијске и социјално-едукативне услуге и
- 5) услуге смештаја.

Услуга смештаја обезбеђује се смештајем корисника у:

- 1) сродничку, хранитељску и другу породицу за одрасле и старије – породични смештај;
- 2) дом за смештај корисника, укључујући мале домске заједнице – домски смештај;
- 3) прихватилиште и
- 4) друге врсте смештаја, у складу са законом.

<sup>10</sup> Решење о оснивању Дома за тешко умно заосталу децу и омладину у Кулини Број: 221 од 11. маја 1957. године и Решење број: I.V. бр.680 од 21. новембра 1960. године.

<sup>11</sup> Број: 01-828/4 од 11. март 2011. године

<sup>12</sup> Број: 920-530-072-550/14-09 од 24. октобра 2014. године

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/2011 и 117/2022 - одлука УС



Услуге смештаја у складу са одредбама члана 47 Закона о социјалној заштити обезбеђује Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Одредбом члана 176 став 4 Закона о социјалној заштити прописано је да лицензирању подлежу организације социјалне заштите које пружају дневне услуге у заједници, услуге породичног смештаја и услуге домског смештаја. Одредбама члана 184 наведеног закона прописано је да поступак за издавање, обнављање, суспензију и одузимање лиценце спроводи Министарство надлежно за социјалну заштиту, применом одредаба закона којим се уређује општи управни поступак.

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је 16. маја 2016. године, поднео Захтев за издавање лиценце организацијама социјалне заштите Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања и доставио је комплетну документацију о доказивању испуњености услова за издавање лиценце. Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања није доставило одговор на наведени захтев, нити је издало лиценцу за рад.

### Скретање пажње

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је, у 2016. години, поднео Захтев за издавање лиценце организацијама социјалне заштите Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања.

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања није издало лиценцу за пружање услуга социјалне заштите Дому за смештај одраслих лица „Кулина“.

Одредбом члана 54 Закона о социјалној заштити прописано је да услуге домског смештаја може пружати установа социјалне заштите, односно пружалац услуга социјалне заштите који је добио лиценцу за пружање тих услуга и да дом за смештај одраслих и старијих не може имати капацитет већи од 100 корисника.

Уредбом о мрежи установа социјалне заштите утврђује се мрежа установа социјалне заштите које пружају услуге домског смештаја и центара за породични смештај и усвојење које оснива Република Србија, односно аутономна покрајина и ближе се уређују просторни распоред и делатност установа које пружају услуге домског смештаја, капацитети и групе корисника.

По Уредби о мрежи установа социјалне заштите Дому за смештај одраслих лица „Кулина“ утврђен је смештајни капацитет за 500 корисника. На дан 31. децембар 2023. године на смештају је било 288 корисника.

**Табела број 1.** Структура корисника смештаја према узрасту и полу у Дому за смештај одраслих лица „Кулина“

Редни број	Узраст	Мушки		Женски		Укупно у току године		Укупно на дан 31. децембар 2023. године	
		у току године	На дан 31.12.2023.	у току године	На дан 31.12.2023.	у току године	у току године	На дан 31.12.2023.	На дан 31.12.2023.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	18–25 г.	16	15	5	5	21	20		
2.	26–64 г.	150	144	116	113	266	257		
3.	65 и више	5	4	11	7	16	11		
<b>Укупно:</b>		<b>171</b>	<b>163</b>	<b>132</b>	<b>125</b>	<b>303</b>	<b>288</b>		



### **Скретање пажње**

Законом о социјалној заштити прописано је да дом за смештај одраслих и старијих не може имати капацитет већи од 100 корисника, док је Уредбом о мрежи установа социјалне заштите Дому за смештај одраслих лица „Кулина“ утврђен смештајни капацитет за 500 корисника.

### **1.2 Органи Дома за смештај одраслих лица „Кулина“**

Одредбама чл.132 и 133 Закона о социјалној заштити и члана 22 Статута Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ прописано је да су органи центра за социјални рад: директор, управни одбор и надзорни одбор и да их именује оснивач.

#### **Директор**

Одредбама члана 23 Статута Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ прописано је да је директор пословодни орган Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ кога именује и разрешава Министар надлежан за социјална питања, на основу конкурса и по прибављеном мишљењу Управног одбора. Директор Дома именује се на период од четири године.

Одредбама члана 30 Статута Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ прописано је да директор организује и руководи процесом рада и пословањем, заступа и представља установу пред трећим лицима и да је одговоран за законитост рада.

У остваривању обавеза директор обавља следеће послове и радне задатке :

- 1) заступа и представља Дом за смештај одраслих лица „Кулина“;
- 2) организује рад и пословање и одговара за законитост рада;
- 3) израђује годишњи план пословања и програм рада и учествује у изради предлога финансијског плана, кадровског плана, плана набавки и др.;
- 4) израђује годишње, полугодишње и тромесечне извештаје о пословању и подноси их органу управљања на усвајање;
- 5) наредбодавац је за извршење финансијског плана;
- 6) предлаже Управном одбору унутрашњу организацију и друга општа акта;
- 7) доноси одлуке и упутства у вези са радом и пословањем;
- 8) доноси општи акт којим се утврђује врста и степен стручне спреме и други посебни услови за рад на одређеном радном месту;
- 9) доноси одлуку о потреби заснивања радног односа;
- 10) закључује колективни уговор у установи;
- 11) одлучује о појединачним правима, обавезама и одговорностима запослених;
- 12) одлучује о упућивању запослених на службена путовања;
- 13) извршава одлуке органа управљања;
- 14) одлучује о покретању поступка јавних набавки мале вредности и
- 15) врши друге послове у складу са законом, актом о оснивању и Статутом Дома за смештај одраслих лица „Кулина“.

Мандат директора установа домског смештаја траје четири године и по истеку мандата исто лице може бити поново именовано за директора. Директора установе за домски смештај именује оснивач, на основу конкурса, по прибављеном мишљењу управног одбора те установе.





Управни одбор установе расписује конкурс за директора установе за домски смештај. Уколико директор не буде именован у законом предвиђеном року, ресорно министарство именује вршиоца дужности директора.

За вршиоца дужности директора може се именовати лице које испуњава законом прописане услове за директора. Вршилац дужности директора може обављати ту дужност најдуже једну годину.

Ресорно министарство је 15. јануара 2020. године именовало в. д. директора Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ на основу члана 11 став 2 и 133 Закона о социјалној заштити до избора директора. Наредним решењима од 3. новембра 2023. године и 13. фебруара 2024. године именовано је исто лице за в. д. директора Дома за смештај одраслих лица „Кулина“.

**Табела број 2. Преглед именовања в. д. директора**

Р. бр.	Решење о именовању в. д. директора	Датум решења	Мандат именованом вршиоцу дужности
1.	119-01-11/02/2020-09	15. јануар 2020. године	до избора директора
2.	119-01-11/05/2020-09	3. новембар 2023. године	три месеца
3.	119-01-11/06/2020-09	13. фебруар 2024. године	месец дана

Ресорно министарство је за вршиоца дужности директора Дома за смештај одраслих лица „Кулина“, именовало исто лице три пута у укупном трајању од 4 године и 2 месеца. Овакво поступање није у складу са одредбама члана 125 став 3 Закона о социјалној заштити у ком је наведено да вршилац дужности директора може обављати ту дужност најдуже једну годину.

### **Скретање пажње**

Одредбама члана 133 Закона о социјалној заштити прописано је да директора установе за домски смештај именује оснивач, на основу конкурса по прибављеном мишљењу управног одбора те установе. Ако управни одбор установе не достави оснивачу мишљење за именовање директора у року од 15 дана од окончања конкурса, оснивач може именовати директора односно вршиоца дужности директора и без тог мишљења, у складу са законом. Истим чланом Закона прописано је да се за друга питања о директору установе примењују одредбе овог закона које односе се на директора центра за социјални рад, тј. чл. 124 и 125. Закона о социјалној заштити.

Министарство за рад, борацка и социјална питања је три пута за редом именовала исто лице за вршиоца дужности директора Дома за смештај одраслих „Кулина“ у укупном трајању од 4 године и 2 месеца, што није у складу са одредбама члана 125 став 3 Закона о социјалној заштити.

### **Управни одбор**

Одредбама члана 34 Статута Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ прописано је да Управни одбор:

- 1) доноси Статут Дома за смештај одраслих лица „Кулина“;
- 2) одлучује о пословању Дома за смештај одраслих лица „Кулина“;
- 3) усваја извештај о пословању и годишњи извештај;
- 4) доноси програм рада;
- 5) одлучује о коришћењу средстава у складу са законом;



- 6) у случају спречености или одсутности председника Управног одбора, бира члана Управног одбора који ће председавати седницом;
- 7) доноси Акт о унутрашњој организацији и друга општа акта;
- 8) именује и разрешава чланове сталних и повремених Комисија за чије именовање је надлежан;
- 9) стара се о истинитом, потпуном и благовременом обавештавању запослених;
- 10) врши и друге послове утврђене актом о оснивању, Статутом Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ и законом;
- 11) одлучује о статусним променама, промени седишта и делатности уз претходна прибављену сагласност оснивача и
- 12) одлучује о набавкама велике вредности и о јавним набавкама мале вредности о којима не одлучује директор.

Ресорно министарство је 6. маја 2019. године именovalo председника и чланове управног одбора Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ на основу чл. 11 и 132 Закона о социјалној заштити.

### **Скретање пажње**

Одредбама члана 132 Закона о социјалној заштити прописано је да управни одбор дома за смештај корисника који је основала Република Србија има пет чланова и чине га два представника оснивача, представник запослених, представник корисника односно законских заступника корисника и представник удружења чији су циљеви усмерени на заштиту права лица на домском смештају. Чланове управног одбора именује оснивач, на четири године.

Члановима управног одбора Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ именованим Решењем од 6. маја 2019. године од стране оснивача истекао је четворогодишњи мандат утврђен одредбом члана 132 став 3 Закона о социјалној заштити.

### **Назорни одбор**

Чланом 37 Статута Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ прописано је да Надзорни одбор:

- 1) врши надзор над пословањем Дома за смештај одраслих лица „Кулина“;
- 2) прегледа годишње извештаје о финансијском пословању и обрачуну средстава и
- 3) указује на пропусте у раду Управног одбора, директора и комисија и о резултатима надзора у писаној форми обавештава управни одбор, директора и оснивача.

Ресорно министарство је 6. маја 2019. године именovalo председника и чланове надзорног одбора Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ на основу чл. 11 и 132 Закона о социјалној заштити на период од четири године.



### Скретање пажње

Одредбама члана 132 Закона о социјалној заштити прописано је да надзорни одбор дома за смештај корисника који је основала Република Србија има три члана и чине га два представника оснивача и један представник запослених. Чланове надзорног одбора именује оснивач, на четири године.

Члановима надзорног одбора Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ именованим Решењем од 6. маја 2019. године од стране оснивача истекао је четворогодишњи мандат утврђен одредбом члана 132 став 3 Закона о социјалној заштити.

### 1.3 Организација Дома за смештај одраслих лица „Кулина“

У спровођењу своје делатности Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ врши јавна овлашћења у складу са Законом о социјалној заштити и Статутом Дома за смештај одраслих лица „Кулина“.

Одредбом члана 21 Статута Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ прописано је да се процес рада организује по организационим деловима установе – службама и то:

- 1) Служба здравства, неге и хигијене;
- 2) Служба социо-дефектолошких послова;
- 3) Служба финансијско – рачуноводствених послова;
- 4) Служба правних и општих послова и
- 5) Служба техничких послова.

Послови, односно радни задаци који се обављају у оквиру појединих Служби ближе се уређују Актом о унутрашњој организацији и Правилником о организацији и систематизацији послова<sup>14</sup>.

### 1.4 Финансирање Дома за смештај одраслих лица „Кулина“

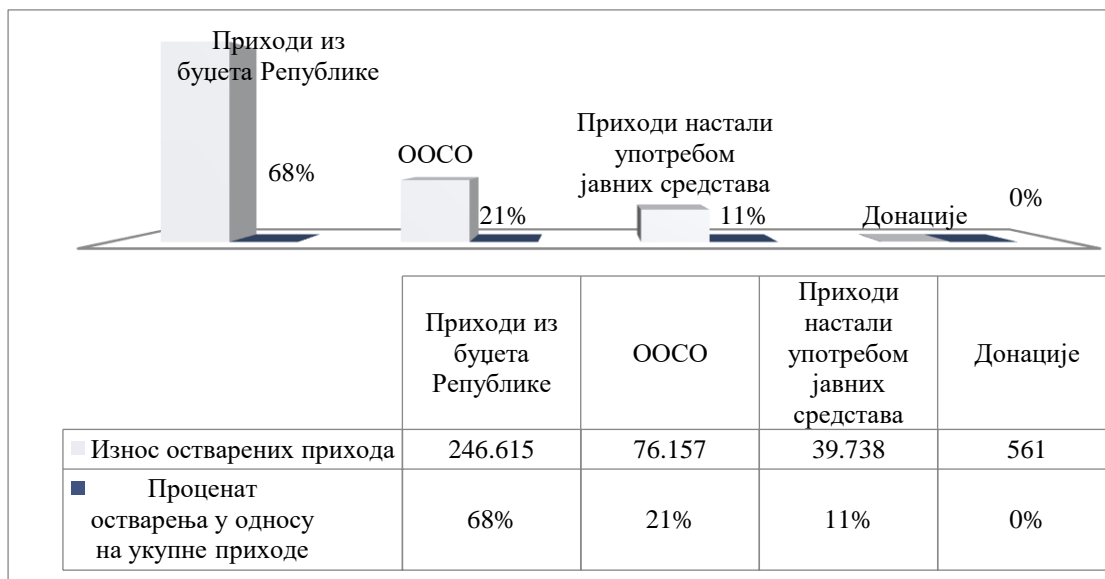
Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је, у току 2023. године, стицао средства за рад из:

- 1) буџета Републике Србије за финансирање рада у делу јавних овлашћења у складу са одредбом члана 206 став 2 тачка 2) Закона о социјалној заштити;
- 2) уговора закљученог са Републичким фондом за здравствено осигурање;
- 3) прихода насталих употребом јавних средстава и
- 4) донација.

<sup>14</sup> Број: 01-1402 од 29. маја 2020. године;



Слика број 1. Извори средстава Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ у 2023. години



Највећи део текућих прихода Дома за смештај одраслих лица „Кулина“, у 2023. години остварен је из буџета Републике (68%).

## 2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Прописи који су коришћени у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о буџетском систему<sup>15</sup>;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама<sup>16</sup>;
- Закон о социјалној заштити<sup>17</sup>;
- Закон о здравственој заштити<sup>18</sup>;
- Закон о здравственом осигурању<sup>19</sup>;
- Закон о раду<sup>20</sup>;
- Закон о јавним набавкама<sup>21</sup>;
- Закон о јавној својини;<sup>22</sup>
- Закон о стечају;<sup>23</sup>

<sup>15</sup> „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;

<sup>16</sup> „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 и 21/16 – др. закон;

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/2011 и 117/2022 - одлука УС;

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, број: 25/19;

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“, број: 25/19;

<sup>20</sup> „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;

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“, број: 91/19;

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“, бр. 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 – др. закон, 108/16, 113/17, 95/18 и 153/20;

<sup>23</sup> „Службени гласник РС“, бр. 104/2009, 99/2011 - др. закон, 71/2012 - одлука УС, 83/2014, 113/2017, 44/2018 и 95/2018);



- Посебан колективни уговор за социјалну заштиту у Републици Србији<sup>24</sup>;
- подзаконски прописи који су донети у вези са спровођењем ових закона;
- интерни акти субјекта ревизије.

### **3. Налази у поступку ревизије**

#### **3.1 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 и
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

#### **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 и
- 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 сектору<sup>25</sup>, 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 у обавези су да успоставе систем финансијског управљања и контроле. За успостављање, одржавање и унапређење система финансијског управљања и контроле одговоран је руководилац корисника јавних средстава.

У поступку ревизије посебна пажња ревизора била је усмерена на сагледавање контролног окружења, управљања ризицима и контролних активности у вези са предметом и обимом ревизије на основу процењених ризика.

<sup>24</sup> „Службени гласник РС“, бр. 29/2019, 60/2020 и 88/2023;

<sup>25</sup> „Службени гласник РС“, број: 89/19;



### 3.1.1 Контролно окружење

Одредбом члана 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да контролно окружење одражава став и свест о интерној контроли у оквиру корисника јавних средстава.

Контролно окружење обухвата следеће принципе:

- 1) посвећеност интегритету и етичким вредностима руководства и запослених;
- 2) вршење надзора над развојем и учинком интерне контроле од стране управљачке структуре;
- 3) успостављање структура и линија извештавања, као и система надлежности и одговорности у остваривању циљева од стране руководства;
- 4) посвећеност привлачењу, развоју и задржавању стручних појединаца, у складу са циљевима корисника јавних средстава и
- 5) одговорност запослених за реализацију својих задужења у погледу интерне контроле ради остваривања циљева корисника јавних средстава.

Органи управљања Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ су у циљу успостављања контролног окружења донели општа акта од којих издвајамо:

- 1) Статут Дома за смештај одраслих лица „Кулина“;
- 2) Правилник о организацији буџетског рачуноводства<sup>26</sup>;
- 3) Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова Дома за смештај одраслих лица „Кулина“<sup>27</sup> и
- 4) Допуна акта о процени ризика за радна места и у радној околини Дом за смештај одраслих лица „Кулина“<sup>28</sup>.

Одредбама члана 114 Закона о социјалној заштити прописано је да установа социјалне заштите има статут којим се ближе уређују делатност, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора, као и друга питања од значаја за рад установе и доноси га управни одбор.

Чланом 12 став 1 Закона о социјалној заштити прописано је да на статут и акт о организацији и систематизацији послова установе социјалне заштите сагласност даје оснивач.

Одредбама члана 223 Закона о социјалној заштити прописано је да су установе социјалне заштите и пружаоци услуга социјалне заштите који обављају делатност на дан почетка примене овог закона дужне да своје опште акте, организацију и пословање ускладе са одредбама овог закона у року од шест месеци од дана његовог ступања на снагу.

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ користи у свом раду Статут од 11. марта 2011. године, а Закон о социјалној заштити је ступио на снагу 12. априла 2011. године.

У поступку ревизије утврдили смо да Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ није у законом прописаном року ускладио важећи статут са одредбама Закона о социјалној заштити.

**Откривена неправилност:** Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ није у законом прописаном року ускладио Статут са прописима који уређују социјалну заштиту, што није у складу са чланом 223 Закона о социјалној заштити.

<sup>26</sup> Број: /, септембра 2004. године;

<sup>27</sup> Број: 01-1402 од 29. маја 2020. године.

<sup>28</sup> Број. 04/15 од 30. јануара 2015. године





**Ризик:** Уколико одговорна лица не препознају значај контролног окружења, које се састоји од прописа и општих аката, чије је доношење у надлежности Управног одбора и директора и не успоставе писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви пословања Дома за смештај одраслих лица „Кулина“.

**Препорука број 1:** Препоручује се одговорним лицима Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ да ускладе Статут Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ са важећим законским прописима.

Одредбама члана 206 Закона о социјалној заштити прописано је да установе за домски смештај чији је оснивач Република Србија сачињавају годишњи програм рада, на основу кога се врши финансирање. Сагласност на годишњи програм рада установа даје министарство надлежно за социјалну заштиту.

У поступку ревизије утврдили смо да је Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ није сачинио годишњи програм рада за 2023. годину.

**Откривена неправилност:** Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ није сачинио годишњи програм рада за 2023. годину, што није у складу са одредбама члана 206 Закона о социјалној заштити.

**Ризик:** Уколико одговорна лица не препознају значај контролног окружења, које се састоји од прописа и општих аката, чије је доношење у надлежности директора, могу се угрозити предвиђени циљеви пословања Дома за смештај одраслих лица „Кулина“.

**Препорука број 2:** Препоручује се одговорним лицима Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ да сачињавају годишњи програм рада и да га достављају министарству надлежном за социјалну заштиту ради давања сагласности на исти.

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је у 2023. години примењивао је Правилник о организацији буџетског рачуноводства од 2. септембра 2004. године.

У поступку ревизије утврдили смо да Правилник о организацији буџетског рачуноводства, као интерни општи акт, није усклађен са Уредбом о буџетском рачуноводству, у делу организације буџетског рачуноводства и именовања лица одговорних за рачуноводствене поступке и контролу.

**Откривена неправилност:** Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је у 2023. години и ранијих година примењивао Правилник о организацији буџетског рачуноводства из 2004. године који није усклађен са Уредбом о буџетском рачуноводству, у делу организације буџетског рачуноводства и именовања лица одговорних за рачуноводствене поступке и контролу.

**Ризик:** Неусклађеност интерног општег акта са законским прописима повећава ризик да се вођење пословних књига, састављање финансијских извештаја и других питања, не врши у складу са законом, другим подзаконским прописима и другим појединачним упутствима донета на основу ових прописа.

**Препорука број 3:** Препоручује се одговорним лицима Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ да ускладе Правилник о организацији буџетског рачуноводства са важећим законским прописима.

### 3.1.2 Управљање ризицима

Одредбом 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.

Ради вршења активности из члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору руководиоци корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

Управљање ризицима обухвата следеће принципе:

- 1) утврђивање циљева на начин који је довољно јасан да би се омогућила идентификација и процена ризика који односе се на те циљеве;
- 2) анализу ризика у оквиру корисника јавних средстава као основ за одлучивање о начину управљања ризицима;
- 3) процену ризика од могућности преваре и
- 4) идентификовање и анализу промена у оквиру корисника јавних средстава које би могле значајније утицати на систем интерне контроле.

У поступку ревизије утврдили смо да Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ није усвојио Стратегију управљања ризиком.

**Откривена неправилност:** Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ није усвојио стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

**Ризик:** Без усвојене стратегије управљања ризиком повећава се ризик да циљеви пословања неће бити реализовани у потпуности јер није извршено идентификовање, процена и контрола над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на реализацију циљева пословања.

**Препорука број 4:** Препоручује се одговорним лицима Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ да усвоје стратегију управљања ризиком, да је редовно ажурирају и да спроводе контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

### 3.1.3 Контролне активности

Одредбом члана 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да су контролне активности писане политике и процедуре и њихова примена, а успостављају се ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво.

Контролне активности обухватају следеће принципе:

- 1) одабир и развој контролних активности за свођење ризика на прихватљив ниво;
- 2) одабир и развој општих контролних активности информационих технологија у пословним информационим системима да би се подстакло остваривање циљева и
- 3) спровођење контролних активности кроз политике у којима су дефинисана очекивања, као и кроз процедуре у којима се те политике реализују.

Контролне активности морају бити одговарајуће, а трошкови за њихово увођење не смеју превазићи очекивану корист од њиховог увођења.

Контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.





## 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 Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ усвојио је Правилник о организацији буџетског рачуноводства 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.

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ 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 поступку ревизије извршили смо увид у контролне поступке, који су спровођени у 2023. години приликом исплата плата, накнада и додатака запосленима.

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 насталу 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.

**Откривена неправилност:** Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ није обезбедио да обрасци рекапитулација обрачуна плата, накнада и додатака буду потписани од стране лица које је исправу сачинило и лица одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са одредбама члана 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Уколико рачуноводствена исправа није потписана од стране лица које је исправу контролисало постоји ризик да ће се обавеза преузети и да није настала у складу са законским прописима.

**Препорука број 5:** Препоручује се одговорним лицима Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ да рекапитулације обрачуна плата, додатака и накнада потписују и лица одговорна за насталу пословну промену и лица која исправу контролишу, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

У поступку ревизије извршили смо увид у контролне поступке, који су спровођени у 2023. години приликом уплата новчаних износа (пензије и туђе неге) на рачун Дома за смештај одраслих лица „Кулина“.

Приликом контроле благајничког пословања, утврдили смо да се евидентирање у пословним књигама врши на основу налога за уплату, као и благајничких дневника,



потписаних од стране лица које је исправу саставило. Наведена документација не садржи потписе лица која су исправу контролисала и лица одговорних за насталу пословну промену.

**Откривена неправилност:** Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ није обезбедио да благајничка документација, на основу које се врше књижења у пословним књигама, садржи потписе лица која су контролисала исправе и лица одговорних за насталу 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 6:** Препоручује се одговорним лицима Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ да обезбеде да благајничка документација на основу које се врше књижење у пословним књигама садржи све потписе прописане Уредбом о буџетском рачуноводству.

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ води помоћну књигу основних средстава у писаном облику. Након извршеног увида у помоћну књигу основних средстава утврдили смо да се иста не води ажурно и да не садржи детаљне податке о инвентарним бројевима и датуму набавке за сва основна средства.

**Откривена неправилност:** Помоћна књига основних средстава Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ је непотпуна и непоуздана јер не садржи податке о инвентарним бројевима и датуме набавке за сва основна средства, што утиче на попис и обрачун амортизације.

**Ризик:** Уколико помоћна књига основних средстава није потпуна и поуздана постоји ризик од погрешног и нетачног обрачуна амортизације и ризик од нетачне идентификације основног средства приликом вршења пописа.

**Препорука број 7:** Препоручује се одговорним лицима Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ да предузму мере и активности како би помоћна књига основних средстава садржала потпуне и поуздане податке.

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.

У Дому за смештај одраслих лица „Кулина“ правнику – секретару установе и директору додељена су иста овлашћења за рад у Информационом систему за припрему, извршење, буџетско рачуноводство и извештавање буџета Републике Србије (СПИРИ), чиме 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:** Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ није обезбедио адекватно раздвајање одговорности за доношење, извршење и контролу одлука јер су правнику – секретару установе и директору додељена иста овлашћења за рад у Информационом систему за припрему, извршење, буџетско рачуноводство и извештавање буџета Републике Србије (СПИРИ), 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 не изврши раздвајање одговорности за доношење, извршење и контролу одлука, 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 8:** Препоручује се одговорним лицима Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ да предузму мере и активности којима ће обезбедити адекватно раздвајање одговорности за доношење, извршење и контролу одлука у Информационом систему за припрему, извршење, буџетско рачуноводство и извештавање буџета Републике Србије (СПИРИ) у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ нема норматив потрошње горива за возила која користи у свом раду.

**Откривена неправилност:** Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ није утврдио нормативе потрошње горива на основу којих би се пратила одступања од нормиране потрошње.

**Ризик:** Уколико одговорна лица не препознају значај контролног окружења, које се састоји од прописа и општих аката, чије је доношење у надлежности органа управљања Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ и не успоставе писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви пословања у вези са извршењем планираних активности, задатака и програма.

**Препорука број 9:** Препоручује се одговорним лицима Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ да утврде нормативе потрошње горива на основу којих би се пратила одступања од нормиране потрошње.

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ за припрему намирница, корисницима услуга домског смештаја, користи норматив намирница за припрему целодневног obroка из јуна 2005. године. Овим нормативом утврђени су предлози јеловника за следеће категорије корисника:

- 1) бебе од 6 месеци до 1 године;
- 2) децу од 1 до 2 године;
- 3) децу од 2 до 3 године;
- 4) децу од 3 до 5 година;
- 5) децу од 5 до 7 година;
- 6) децу од 7 до 10 година;
- 7) децу од 10 до 12 година;
- 8) децу од 12 до 15 година и
- 9) омладину од 16 до 20 година.

Како је Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ установа социјалне заштите за домски смештај одраслих лица која су теже и/или тешко ометена у менталном развоју наведени норматив за припрему намирница не одговара старосној структури корисника услуга домског смештаја.



**Откривена неправилност:** Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ користи норматив намирница за припрему целодневног obroka из јуна 2005. године који не одговара старосној структури корисника услуга домског смештаја.

**Ризик:** Уколико одговорна лица не препознају значај контролног окружења, које се састоји од прописа и општих аката, чије је доношење у надлежности органа управљања Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ и не успоставе писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви пословања у вези са извршењем активности, задатака и програма.

**Препорука број 10:** Препоручује се одговорним лицима Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ да утврде нормативе за припрему намирница који ће одговарати старосног структури корисника услуга домског смештаја.

У поступку ревизије извршили смо увид у документацију (тзв. листинге) које ресорно министарство месечно доставља Дому за смештај одраслих лица „Кулина“, а која представља основ за обезбеђивање средстава из буџета Републике Србије.

Листинг садржи списак корисника који су користили услуге смештаја у установи у месецу за који се листинг доставља, личне податке корисника, податке о утврђеној цени смештаја, податке о износу средстава за личне потребе (цепарца) на који корисник има право, као и детаљне податке о начину плаћања услуге смештаја (плаћање из пензије, учешће сродника, остали приходи, умањења, буџет Републике Србије) и др.

Прегледом документације утврдили смо да:

- 1) финансијски подаци код седам решења нису усклађени са подацима у документацији (листинзима) коју доставља ресорно министарство, односно решења нису ажурирана са актуелним подацима о износу средстава за личне потребе (цепарца);
- 2) код 40 корисника постоји утврђено право на износ средстава за личне потребе (цепарац), али наведени корисници немају отворене текуће рачуне.

**Откривена неправилност:** Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ нема усвојену процедуру која уређује начин и поступак контроле и провере података које доставља ресорно министарство, што је за последицу имало непотпуне и нетачне податке о корисницима и износима који представљају основ за обезбеђење средстава из буџета Републике Србије.

**Ризик:** Уколико одговорна лица не препознају не успоставе писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви пословања у вези са извршењем планираних активности, задатака и програма.

**Препорука број 11:** Препоручује се одговорним лицима Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ да успоставе, примењују и прате контролне активности у делу контроле и провере података у документацији (листинг) коју доставља ресорно министарство.

### 3.1.4 Информисање и комуникација

Одредбом члана 9 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да информисање и комуникација обухватају:

- 1) прибављање, креирање и употребу релевантних и квалитетних информација како би се подстакло функционисање интерне контроле;



- 2) интерну размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу, које су неопходне да би се подстакло функционисање интерне контроле и
- 3) комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компоненти интерне контроле.

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

Извршили смо увид у интернет страницу Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ начине интерног извештавања, као и увид у функционисање информационог система.

**Откривена неправилност:** Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ није израдио информатор о раду, што није у складу са одредбама члана 39 Закона о слободном приступу информација од јавног значаја

**Ризик:** Непостојање информатора о раду установе отежава и/или онемогућава праћење пословања, спровођење анализа од стране надлежних установа и институција.

**Препорука број 12:** Препоручује се одговорним лицима Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ да израде информатор о раду у складу са одредбама Закона о слободном приступу информацијама од јавног значаја.

### 3.1.5 Праћење и процена система

Одредбом члана 10 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање, са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног периода, и да се утврди да ли систем финансијског управљања и контроле адекватно функционише.

Праћење и процена система обавља се текућим увидом од стране запослених, самопроцењивањем које спроводе руководиоци и активностима интерне ревизије.

Праћење и процена система обухвата следеће принципе:

- 1) одабир, развој и спровођење сталне оцене (редовне активности управљања и надзора током самог пословања) и/или посебне оцене (самооцењивање и интерна ревизија), како би се утврдило да ли су компоненте интерне контроле успостављене и да ли функционишу и
- 2) вршење оцене и благовремено извештавање о слабостима у систему интерних контрола лица која су задужена за предузимање корективних радњи, укључујући и више руководство, по потреби.

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је, у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, обавестио министра финансија о систему финансијског управљања и контроле подношењем Годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину, у прописаном року.

### 3.1.6 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 сектору, прописују се заједнички критеријуми за организовање и стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије<sup>29</sup> 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.

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 ревизије и Етички кодекс интерне ревизије. 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 2023. години, Група за интерну ревизију Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања није вршила ревизију Дома за смештај одраслих лица „Кулина“.

### **3.2 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.

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ сачинио је Финансијске извештаје за 2023. годину на образцима у складу са чланом 5 став 1 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, којим је прописано да директни и индиректни корисници буџетских средстава

<sup>29</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99 од 27. децембар 2011., број: 106 од 5. децембра 2013., број: 84 од 5. октобра 2023.



из члана 12 став 3 Уредбе, 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 2023. године;
- 2) Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године Програм 902 – Социјална заштита, програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите и
- 3) Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године Програм 902 – Социјална заштита, програмска активност 0015 – Подршка раду установама социјалне заштите.

Управни одбор Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ усвојио је 26. фебруара 2024. године Финансијске извештаје за 2023. годину Одлуком број 02-660/1.

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ доставио је Финансијске извештаје за 2023. годину у прописаном року Министарству финансија – Управи за трезор.

### **3.2.1 Извештај о извршењу буџета – Образац 5**

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 образцу 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 Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ донео је Одлуку о усвајању финансијског плана за 2023. годину. У току године извршено је 20 измена финансијског плана<sup>30</sup>.

Извршили смо увид у документацију која је била основ за израду Финансијског плана за 2023. годину и то:

- Расподелу средстава установама социјалне заштите усаглашена са Законом о буџету Републике Србије за 2023. годину;
- Захтеве за измену апропријација Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ у 2023. години.

У Финансијском плану Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ за 2023. годину процењени приходи и примања исказани су по економској класификацији (контима) која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Укупно процењени приходи и примања за 2023. годину, по последњој

<sup>30</sup>Финансијски план за 2023. годину, број 01-33/1 од 09.1.2023. године, број 01-463/1 од 13.2.2023. године, број 01-532/1 од 21.2.2023. године, број 01-839/1 од 16.3.2023. године, број 01-1630/1 од 15.5.2023. године, број 01-1946/1 од 12.6.2023. године, број 01-2167/1 од 05.7.2023. године, број 01-2360/1 од 14.7.2023. године, број 01-2506/1 од 25.7.2023. године, број 2814/1 од 16.8.2023. године, број 01-3160/1 од 14.9.2023. године, број 01-3284/1 од 26.9.2023. године, број 01-3503/1 од 11.10.2023. године, број 01-3663/1 од 23.10.2023. године, број 01-3944/1 од 14.11.2023. године, број 01-4076/1 од 27.11.2023. године, број 01-4201/1 од 04.12.2023. године, број 01-4326/1 од 12.12.2023. године, број 01-4420/1 од 15.12.2023. године, број 01-4612/1 од 28.12.2023. године, број 01-4625/1 од 29.12.2023. године.





измени Финансијског плана, износе 375.456 хиљада динара и планирани су из следећих извора финансирања:

- Бюдета Републике Србије у износу од 248.269 хиљада динара;
- ООСО у износу од 81.829 хиљада динара;
- Других прихода у износу од 42.156 хиљада динара и
- Нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година у износу од 3.202 хиљаде динара.

Планирани расходи и издаци су у Финансијском плану Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ за 2023. годину исказани по економској класификацији (контима) која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану у буџетски систем и укупном износу од 375.456 хиљада динара.

Табела број 3. Извршење Финансијског плана за 2023. годину

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Финансијски план	СПИРИ планирано	Разлика
1	2	3	4	5 (4-3)
311000	Капитал	72	72	0
321000	Нераспоређени вишак прихода из ранијих година	3.130	3.130	0
731000	Донације из иностраних држава	5	5	0
732000	Донације од међународних организација	5	5	0
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	1.500	1.500	0
745000	Мешовити и неодређени приходи	40.646	40.646	0
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	81.829	81.829	0
791000	Приходи из буџета	248.269	248.269	0
	Укупно:	375.456	375.456	0
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	210.542	210.542	0
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	32.369	32.369	0
413000	Накнаде у натура	578	578	0
414000	Социјална давања запосленима	2.856	2.856	0
415000	Накнада трошкова за запослене	6.132	6.132	0
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	2.175	2.175	0
421000	Стални трошкови	28.634	28.634	0
422000	Трошкови путовања	297	297	0
423000	Услуге по уговору	1.872	1.872	0
424000	Специјализоване услуге	1.700	1.700	0
425000	Текуће поправке и одржавање	2.540	2.540	0
426000	Материјал	40.725	40.725	0
472000	Накнаде за социјалну заштиту	6.937	6.937	0
482000	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	360	360	0
483000	Новчане казне	962	962	0
511000	Зграде и грађевински објекти	212	212	0
512000	Машине и опрема	36.565	36.565	0
	Укупно:	375.456	375.456	0



### Укупни приходи и примања

Укупни приходи и примања Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ исказани су у Финансијском извештају за 2023. годину у износу од 363.071 хиљаде динара и то:

1) у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године, Програм 902 – Социјална заштита, програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, у износу од 308.636 хиљада динара;

2) у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године, Програм 902 – Социјална заштита, програмска активност 0015 – Подршка раду установа социјалне заштите, у износу од 54.435 хиљада динара.

#### 3.2.1.1 Текући приходи – конто 700000

Финансијским планом Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ за 2023. годину планирани су укупни текући приходи у износу од 372.253 хиљаде динара, од чега планирани приходи за Програмску активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите износе 317.818 хиљада динара, а планирани приходи за Програмску активност 0015 – Подршка раду установама социјалне заштите износе 54.435 хиљада динара.

Дом за смештај одраслих „Кулина“ је у Извештајима о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године – Образац 5 (ОП 5002) исказао текуће приходе на:

- 1) конту 740000 – Други приходи за програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите у износу од 40.299 хиљада динара (колона 10 – из донација и помоћи и колона 11 – из осталих извора);
- 2) конту 780000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите у износу од 76.157 хиљада динара (колона 9 – ООСО);
- 3) конту 790000 – Приходи из буџета за програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите у износу од 192.180 хиљада динара (колона 6 – буџет Републике Србије) и
- 4) конту 790000 – Приходи из буџета за програмску активност 0902-0015 – Подршка раду установама социјалне заштите у укупном износу од 54.435 хиљада динара из буџета Републике (колона 6 – буџет Републике Србије).



**Табела број 4.** Преглед остварених текућих прихода по програмским активностима у 2023. години  
(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Приходи из буџета					Из донација и помоћи	Из осталих извора	Укупно
		Република	Аутономна покрајина	Општина / град	ООСО				
<b>Програм 0902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите</b>									
740000	Други приходи	/	/	/	/	561	39.738	40.299	
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	/	/	/	76.157	/	/	76.157	
790000	Приходи из буџета	192.180	/	/	/	/	/	192.180	
<b>700000</b>	<b>– Текући приходи</b>	<b>192.180</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>76.157</b>	<b>561</b>	<b>39.738</b>	<b>308.636</b>	
<b>Програм 0902 – Социјална заштита, програмска активност 0015 – Подршка раду установама социјалне заштите</b>									
790000	Приходи из буџета	54.435	/	/	/	/	/	54.435	
<b>700000</b>	<b>– Текући приходи</b>	<b>54.435</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>54.435</b>	

У поступку ревизије на узоркованој документацији извршили смо тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима – Образац 5 у вези са другим приходима, трансферима између буџетских корисника на истом нивоу и приходима из буџета.

### 3.2.1.1.1 Други приходи – конто 740000

Финансијским планом Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ за 2023. годину у оквиру Програмске активности 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, планирани су други приходи у износу од 42.146 хиљада динара.

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године за Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите (ОП 5099) исказао друге приходе у износу од 40.299 хиљада динара.



**Табела број 5. Преглед других прихода програмској активности 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите**

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Приходи из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора	Укупно
			Република	Аутономна покрајина	Општина / град	ОСО			
<b>Програм 0902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите</b>									
744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	1.500	/	/	/	/	561	/	561
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	1.500	/	/	/	/	561	/	561
745100	Мешовити и неодређени приходи	40.646	/	/	/	/	/	39.738	39.738
745000	Мешовити и неодређени приходи	40.646	/	/	/	/	/	39.738	39.738
<b>740000</b>	<b>Други приходи</b>	<b>42.146</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>561</b>	<b>39.738</b>	<b>40.299</b>

Други приходи Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ односе се на приходе од донација и помоћи, евидентирани на конту 744000 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица и на мешовите и неодређене приходе евидентирани на конту 745000 – Мешовити и неодређени приходи.

### 3.2.1.1.2 Добровољни трансфери од физичких и правних лица – конто 744000

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

Финансијским планом Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ за 2023. годину добровољни трансфери од физичких и правних лица планирани су у износу од 1.500 хиљада динара.

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ за 2023. годину је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1.1. – 31.12. 2023. године (ОП 5089) исказао добровољне трансфере од физичких и правних лица износу од 561 хиљаде динара.

Одредбом члана 2 став 1 тачка 45) Закона о буџетском систему донација је наменски бесповратан приход, који се остварује на основу писаног уговора између даваоца и примаоца донације.

Одредбама чл. 1 и 2 Закона о донацијама и хуманитарној помоћи<sup>31</sup> прописано је да државни органи, јединице локалне самоуправе, јавна предузећа, јавне установе, друге

<sup>31</sup> „Службени лист СРЈ“, бр.53/2001, 61/2001 - испр. и 36/2002 и „Службени гласник РС“, бр. 101/2005 - др. закон;



организације и заједнице које не остварују добит, као и домаће и стране хуманитарне организације могу примати донације и хуманитарну помоћ. Донације и хуманитарна помоћ, у смислу овог закона, могу бити у роби, осим дувана и дуванских прерађевина, алкохолних пића и путничких аутомобила, услугама, новцу, хартијама од вредности, имовинским и другим правима.

Ресорно министарство донело је Инструкцију о начину поступања установа социјалне заштите, извештавања и евидентирања у вези са пријемом донација<sup>32</sup>. Инструкцијом је уређено да је у циљу сврсисходности, уједначеног приступа и праксе и правне сигурности, потребно да установе социјалне заштите општим актом ближе уреде начин и поступак примања донације, извештавање и начин евидентирања. Инструкцијом је уређено да за донације чија вредност не прелази 1.000 хиљада динара установа социјалне заштите не закључује уговор о донацији, али је обавезно прибављање писмене изјаве донатора о спремности на донацију, односно писма намере донатора и писмени прихват исте од стране примаоца донације – установе социјалне заштите. Донације у новцу уплаћују се на рачун установе социјалне заштите, са посебно дефинисаном наменом.

**Табела број 6.** Преглед Добровољних трансфера од физичких и правних лица – конто 744000 за програмску активност 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите

Редни број	Назив донатора	Уговор	Вредност
1.	Донација сакупљеног прилога са представа	/	240
2.	Град Шабац	/	50
3.	Сигнал д.о.о. централа Сомбор	/	10
4.	Физичко лице из Сомбора	/	5
5.	Земљорадничка задруга Кљајићево	/	12
6.	Ветеринарски институт Сомбор	/	10
7.	Донација сакупљеног новца са представа	/	63
8.	Физичко лице из Београда	/	1
9.	Град Београд, Сопот	/	60
10.	Синдикална организација Дунав осигурања	/	50
11.	Дунав осигурање	Уговор број 3948/1 од 14. новембра 2023. године	50
12.	Физичко лице		10
Укупно:			561

**Откривена неправилност:** Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је остварио приходе од донација у износу од 511 хиљада динара без закљученог уговора и није обезбедио писмене изјаве донатора о спремности на донацију, односно писма намере донатора и писмени прихват примаоца донације, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 45 Закона о буџетском систему и Инструкцијом о начину поступања установа социјалне заштите, извештавања и евидентирања у вези са пријемом донација.

**Ризик:** Уколико се са донаторима не закључи писани уговор, односно уколико приликом добијања донација одговорна лице не обезбеде писмене изјаве донатора о спремности на донацију, односно писма намере донатора и писмени прихват исте од стране примаоца донације – установе социјалне заштите настаје ризик од ненаменског трошења средстава из донација.

**Препорука број 13:** Препоручује се одговорним лицима Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ да предузму мере и активности да се средства из донација остварују на основу писаног уговора између даваоца и примаоца донације.

<sup>32</sup> Број:401-00-214/2021-09 од 12. фебуара 2021. године;



### 3.2.1.1.3 Мешовити и неодређени приходи – конто 745000

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

Финансијским планом Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ за 2023. годину мешовити и неодређени приходи планирани су у износу од 40.646 хиљада динара.

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1.1. – 31.12. 2023. године (ОП 5092), исказао мешовите и неодређене приходе износу од 39.738 хиљада динара.

Табела број 7. Преглед остварених мешовитих и неодређених прихода у 2023. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања Укупно (од 6 до 9)	Износ остварених прихода и примања оз буџета			Из осталих извора
					Републике	Општине / града	ОСО	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	40.646	39.738	/	/	/	39.738
Укупно				100%	0	/	/	100%

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“, је у 2023. години, остварио приходе од учешћа корисника и сродника у трошковима социјалне заштите у износу од 39.738 хиљада динара, и то:

- 1) приходе од учешћа корисника – пензија у износу од 11.644 хиљаде динара;
- 2) приходе од учешћа сродника у износу од 3.327 хиљада динара;
- 3) приходе од учешћа корисника – туђа нега и помоћ у износу од 17.456 хиљада динара;
- 4) остале приходе (Црна Гора и Босна и Херцеговина) у износу од 7.071 хиљаде динара и
- 5) остале приходе у износу од 240 хиљада динара.

#### Приходи од учешћа корисника и сродника у трошковима социјалне заштите

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је, у 2023. години, остварио приходе од учешћа корисника и сродника у трошковима социјалне заштите у износу од 32.427 хиљада динара, и то:

- 1) приходи од учешћа корисника – пензија у износу од 11.644 хиљаде динара;
- 2) приходи од учешћа сродника у износу од 3.327 хиљада динара и
- 3) приходи од учешћа корисника – туђа нега и помоћ у износу од 17.456 хиљада динара.

Одредбама члана 72 став 1 тач. 1) и 2) Закона о социјалној заштити прописано је плаћање услуга социјалне заштите у целости из средстава корисника, његовог сродника или трећег лица или уз делимично учешће корисника, његовог сродника, трећег лица или буџета Републике Србије, аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе.

У поступку ревизије извршили смо увид у листинге за 2023. годину и упоређени су подаци из листинга са подацима из решења којим је признато право на смештај.

Приходи од учешћа корисника и сродника у трошковима социјалне заштите остварени су у складу са решењима којима се признаје право на смештај.



## **Приходи за пружене услуге социјалне заштите корисницима из Републике Црне Горе и Федерације Босне и Херцеговине**

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је, у 2023. години, остварио приходе за пружене услуге социјалне заштите корисницима из Републике Црне Горе и Федерације Босне и Херцеговине у укупном износу од: 7.071 хиљаде динара за пружене услуге смештаја.

Међусобне односе у области социјалног осигурања између Републике Србије и Републике Црне Горе уређује Споразум који је потписан 2006. године<sup>33</sup>.

Надлежни центар за социјални рад са територије Републике Црне Горе упућује захтев за смештај лица Дому за смештај одраслих лица „Кулина“ јер у Републици Црној Гори нема одговарајуће установе за смештај ових лица. По добијању сагласности од стране Дома за смештај одраслих „Кулина“, надлежни центар за социјални рад доноси решење којим се лице смешта у Дом за смештај одраслих лица „Кулина“, за које се трошкови смештаја финансирају из буџета надлежног министарства Републике Црне Горе.

Уговором који се закључује између Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ и надлежног центра за социјални рад Републике Црне Горе регулишу се права и обавезе уговорних страна по основу смештања у Дом за смештај одраслих лица.

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ испоставља фактуре за смештај надлежним центрима за социјални рад Републике Црне Горе по ценама утврђеним Решењем ресорног министарства о ценама услуга установа социјалне заштите<sup>34</sup> док се за пружене услуге здравствене заштите и утрошене лекове и медицинска средства испоставља посебна фактура надлежним општинским фондовима здравственог осигурања Републике Црне Горе.

У поступку ревизије извршили смо увид у документацију која се односи на фактурисане услуге смештаја и здравствене услуге корисницима из Републике Црне Горе (уговор између Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ и надлежног центра за социјални рад, решења о стеченом праву на смештај, фактуре за смештај, фактуре за пружене здравствене услуге, утрошене лекове и медицинска средства).

Међусобне односе у области социјалног осигурања између Републике Србије и Федерације Босне и Херцеговине уређује Споразум који је потписан 2002. године, а који је ратификован Законом о ратификацији Споразума између Савезне Републике Југославије и Босне и Херцеговине о социјалном осигурању<sup>35</sup>.

Надлежни центар за социјални рад је донео решење којим се кориснику утврђује право на смештај у Дому за смештај одраслих лица „Кулина“. Трошкове смештаја сноси надлежни центар за социјални рад. Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ и надлежни центар за социјални рад потписали су уговор којим су регулисана права и обавезе уговорних страна по основу смештања штићеника у завод.

У поступку ревизије извршили смо увид у документа у вези са оствареним приходима за пет корисника (уговор између Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ и надлежног центра за социјални рад, решење о признатом праву на смештај, негу, медицинску и социјалну рехабилитацију, фактуре за смештај).

<sup>33</sup> „Службени гласник РС – Међународни уговори“, број 102/07 од 7. новембра 2007. године. По извршеној размени инструмената о потврђивању, сагласно одредбама овог споразума, 1. јануара 2008. године ступио је на снагу Споразум између Републике Србије и Републике Црне Горе о социјалном осигурању

<sup>34</sup> Број: 338-00-00012/2015 од 1. октобра 2015. године;

<sup>35</sup> „Службени гласник СЦГ“ - Међународни уговори“, Број: 7/03 10. октобра 2003. године





Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је, у току 2023. године, испостављао фактуре за смештај надлежном центру за социјални рад по ценама утврђеним Решењем ресорног министарства о ценама услуга установа социјалне заштите.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврдили смо да приходи остварени по Програму 902 – Социјална заштита, Програмској активности 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 745000 – Мешовити и неодређени приходи, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

#### 3.2.1.1.4 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000

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

Финансијским планом Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ за 2023. годину у оквиру Програмске активности 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, планирани су трансфери од буџетских корисника на истом нивоу у износу од 81.829 хиљада динара.

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је, у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године, за Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите (ОП 5099) исказао трансфере од буџетских корисника на истом нивоу у износу од 76.157 хиљада динара.

**Табела број 8.** Преглед трансфера између буџетских корисника на истом нивоу по програмској активности 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Приходи из буџета						Укупно
			Република	Аутономна покрајина	Општина/град	ОСО	Из донација и помоћи	Из осталих	
<b>Програм 0902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите</b>									
781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	81.829	/	/	/	76.157	/	/	76.157
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	81.829	/	/	/	76.157	/	/	76.157

Одредбама члана 59 Закона о социјалној заштити прописано је да се средства за финансирање здравствених радника и других трошкова здравствене заштите у домовима за смештај чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина, односно јединица локалне самоуправе обезбеђују у буџету Републике Србије, аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе, као и код РФЗО-а, у складу са законом и другим прописом.

Одредбама члана 74 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2023. годину<sup>36</sup> прописано је да уговор са установом социјалне заштите закључује филијала ради обезбеђивања здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за осигурана лица која су

<sup>36</sup> „Службени гласник РС“, бр. 143/2022



смештена у установу социјалне заштите. Установи социјалне заштите средства за плате утврђују се сходно члану 13 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2023. годину, за број и структуру здравствених радника који пружају услуге из обавезног здравственог осигурања, са стањем 1. децембра 2022. године, највише за број и структуру утврђене нормативом кадра, а средства по основу уговора о радном ангажовању из овог члана, у висини цене рада одговарајућег профила здравственог радника у складу са важећим прописима.

Висина накнаде за пружање здравствених услуга дефинисана је предрачуном средстава за установе социјалне заштите. Предрачуном средстава за установе социјалне заштите за 2023. годину Дому за смештај одраслих лица „Кулина“ су одређена средства у износу од 76.997 хиљада динара.

Одредбом члана 101 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2023. годину прописано је да се установи социјалне заштите признаје накнада у висини испостављених фактура, највише до нивоа уговорених средстава за 2023. годину.

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је са Републичким фондом за здравствено осигурање закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2023. годину на основу достављене понуде која садржи број осигураних лица смештених у установи социјалне заштите, број и структуру медицинског кадра који пружа здравствене услуге осигураним лицима, врсту и број здравствених услуга на годишњем нивоу, врсту, количину (по јединици мере) и вредност ампулираних лекова у складу са Листом лекова и санитарског и медицинског потрошног материјала који се користе у лечењу осигураних лица на примарном нову здравствене заштите. У наредној табели дат је преглед података из понуде на основу које је закључен уговор са Републичким фондом за здравствено осигурање.

**Табела број 9.** Преглед података из понуде за закључење уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање

(у хиљадама динара)

Број осигураних лица	Кадар		Лекови	Санитарски и потрошни материјал
	1	2	3	
288	45	0	5.875	1.083

Одредбом члана 12 Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2023. годину<sup>37</sup> утврдили смо да за пружене здравствене услуге установи социјалне заштите испоставља фактуру, а пренос средстава РФЗО врши у року од 60 дана од дана пријема фактуре у Филијали.

Одредбама члана 102 Правилника о уговарању прописано је да се установи социјалне заштите признаје накнада у висини испостављених фактура, највише до нивоа уговорених средстава за 2022. годину.

У поступку ревизије утврдили смо да је Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ испостављао месечне фактуре РФЗО-у. Извршен је увид у фактуре за 2023. годину које је Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ испостављао Републичком фонду за здравствено осигурање, који је у току године вршио преносе по испостављеним фактурама у уговореном року од 60 дана.

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ и Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала Ниш су усагласили међусобна потраживања и обавезе

<sup>37</sup> Број:450-03-119/23 од 24. јануара 2023. године и Анекс број: 450-03/119/2023-7 од 27. септембра 2023. године;



потписивањем записника о фактурисаној реализацији и пренетим средствима за период 1.1 – 31.12. 2023. године.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврдили смо да приходи остварени по Програму 902 – Социјална заштита, Програмској активности 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 780000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 3.2.1.1.5 Приходи из буџета – конто 790000

Финансијским планом Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ за 2023. годину планирани су приходи из буџета у износу од 248.268 хиљада динара, од чега планирани приходи за Програмску активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите износе 193.833 хиљаде динара и планирани приходи за Програмску активност 0015 – Подршка раду установа социјалне заштите износе 54.435 хиљада динара,

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

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године, за Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите (ОП 5103) исказао приходе у износу од 192.180 хиљада динара.

**Табела број 10.** Преглед прихода из буџета по програмској активности 0902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Приходи из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора	Укупно
			Република	Аутономна покрајина	Општина / град	ОСО			
<b>Програм 0902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите</b>									
791100	Приходи из буџета	193.833	192.180	/	/	/	/	/	192.180
<b>791000</b>	<b>Приходи из буџета</b>	<b>193.833</b>	<b>192.180</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>192.180</b>

Одредбама члана 51 Закона о социјалној заштити прописано је да се домским смештајем кориснику обезбеђује становање и задовољење основних животних потреба, као и здравствена заштита.

Одредбама чл. 68–70 Закона о социјалној заштити прописано је да поступак за коришћење услуге из овог закона коју обезбеђује Република Србија, аутономна покрајина, односно јединица локалне самоуправе спроводи центар за социјални рад, по службеној дужности или на захтев корисника. Иницијативу за покретање поступка може поднети свако физичко или правно лице. Месна надлежност центра за социјални рад утврђује се према пребивалишту корисника. Ако водитељ случаја, односно када је то законом и другим прописом одређено – стручни тим центра за социјални рад, процени да корисник има потребу за услугом, центар за социјални рад издаје кориснику Упут за коришћење услуге коју обезбеђује Република Србија, аутономна покрајина, односно јединица локалне самоуправе. Упут за коришћење услуге је јавна исправа којом се



корисник упућује на коришћење услуге у установу социјалне заштите, односно код овлашћеног пружаоца услуге социјалне заштите. Ако је процењено да корисник има потребу за више услуга, за сваку услугу издаје се посебан упут.

Одредбама члана 72 Закона о социјалној заштити прописано је да у зависности од социјално-економског статуса корисника плаћање услуге може бити:

- 1) у целости из средстава корисника, његовог сродника или трећег лица;
- 2) уз делимично учешће корисника, његовог сродника, трећег лица или буџета Републике Србије, аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе и
- 3) у целости из буџета Републике Србије, аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе.

У складу са одредбама члана 4 Правилника о критеријумима и мерилима за утврђивање цена услуга у области социјалне заштите које финансира Република цену услуга у установи социјалне заштите и центру за социјални рад<sup>38</sup>, када обезбеђује смештај корисника, чини део средстава која су у установи намењена за:

- 1) материјалне трошкове;
- 2) амортизацију;
- 3) текуће и инвестиционо одржавање;
- 4) нематеријалне трошкове;
- 5) зараде и остала примања запослених у складу са законом и колективним уговором и
- 6) законске обавезе.

Цена се утврђује по кориснику за пун капацитет установе, у складу са условима смештаја.

Ресорно министарство је донело Решење о ценама услуга установа социјалне заштите којим је утврдио месечну и дневну цену услуга установа социјалне заштите. Наведеним Решењем утврђене су месечне цене услуга у Дому за смештај одраслих лица „Кулина“ по степену ометености у развоју:

- 1) деца умерено и теже ометена у развоју (303,399) – 32.228 динара;
- 2) деца и омладима тешко ометена у развоју (304) – 30.823 динара;
- 3) одрасла лица умерено и теже ометена у развоју (306) – 28.114 динара и
- 4) одрасла лица тешко ометена у развоју (307) – 31.943 динара.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврдили смо 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 0015 – Поддршка раду установама социјалне заштите***

Финансијским планом Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ у 2023. години, у оквиру Програмске активности 0015 – Поддршка раду установама социјалне заштите, планирани су приходи из буџета у износу од 54.435 хиљада динара.

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је, у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године, за Програм 902 – Социјална заштита,

<sup>38</sup> „Службени гласник РС”, бр. 15/92, 12/94, 51/97, 70/2003, 97/2003 100/2004, 25/2005, 77/2005, 60/2006 Члан 1., 99/2004, и 8/2011.



програмска активност 0015 – Подршка раду установама социјалне заштите (ОП 5103) исказао приходе у износу од 54.435 хиљада динара.

**Табела број 11.** Преглед прихода из буџета по програмској активности 0015 – Подршка раду установама социјалне заштите

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Приходи из буџета						Из осталих извора	Укупно
			Република	Аутономна покрајина	Општина / град	ОСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора		
<b>Програм 0902 – Социјална заштита, програмска активност 0015 – Подршка раду установама социјалне заштите</b>										
791100	Приходи из буџета	54.435	54.435	/	/	/	/	/	/	54.435
<b>791000</b>	<b>Приходи из буџета</b>	<b>54.435</b>	<b>54.435</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>54.435</b>

Дому за смештај одраслих лица „Кулина“ је расподелом средстава установама социјалне заштите по Закону о буџету Републике Србије за 2023. годину извршена расподела средстава за материјалне трошкове са Функције 070, Програмска активност 0015 – Подршка раду установа социјалне заштите. Остварени приходи су распоређени за извршавање расхода датих у наредној табели.

**Табела број 12.** Преглед расподеле средстава за материјалне трошкове са Функције 070, Програмска активност 0015 – Подршка раду установа социјалне заштите

(у хиљадама динара)

Редни број	Опис	Одобрена апропријација расхода	Извршени расходи
1.	Стални трошкови	11.223	11.223
2.	Материјал	6.110	6.110
3.	Остали расходи	842	842
4.	Машине и опрема	36.260	36.260
	<b>Укупно:</b>	<b>54.435</b>	<b>54.435</b>

На основу спроведених ревизорских поступака, утврдили смо да приходи остварени по Програму 902 – Социјална заштита, 0015 – Подршка раду установама социјалне заштите, 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 2023. годину, у износу од 357.462 хиљаде динара и то:

- 1) у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, у износу од 303.027 хиљада динара;
- 2) у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године Програм 902 – Социјална заштита, програмска активност 0015 – Подршка раду установама социјалне заштите, у износу од 54.435 хиљада динара.



### 3.2.1.2 Текући расходи – конто 400000

Финансијским планом Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ за 2023. годину планирани су укупни текући расходи у износу од 339.195 хиљада динара, од чега планирани расходи за Програмску активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите износе 321.020 хиљада динара, а планирани расходи за Програмску активност 0015 – Подршка раду установама социјалне заштите износе 18.175 хиљада динара.

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је у два Извештаја о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године исказао извршене расходе за Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите (ОП 5173) у износу од 303.027 хиљада динара и за Програмску активност 0015 – Подршка раду установама социјалне заштите у износу од 18.175 хиљада динара.

Табела број 13. Преглед текућих расхода по изворима финансирања у 2023. години

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Расходи из буџета					Из донација и помоћи	Из осталих извора	Укупно
		Република	Аутономна покрајина	Општина / град	ОСО				
<b>Програм 0902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите</b>									
410000	Расходи за запослене	177.674	/	/	68.349	/	3.566	249.589	
420000	Коришћење услуга и роба	8.102	/	/	5.103	465	33.247	46.917	
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	6.344	/	/	/	/	/	6.344	
480000	Остали расходи	60	/	/	/	/	117	177	
<b>400000</b>	<b>– Текући расходи</b>	<b>192.180</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>73.452</b>	<b>465</b>	<b>36.930</b>	<b>303.027</b>	
<b>Програм 0902 – Социјална заштита, програмска активност 0015 – Подршка раду установама социјалне заштите</b>									
420000	Коришћење услуга и роба	17.333	/	/	/	/	/	17.333	
480000	Остали расходи	842	/	/	/	/	/	842	
<b>400000</b>	<b>– Текући расходи</b>	<b>54.435</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>54.435</b>	

Увидом у обрасце финансијских извештаја Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ за 2023. годину утврдили смо да су исказани износи на конту 400000 – Текући расходи и синтетичким контима у оквиру класе усаглашени на свим обрачунским позицијама и са евидентираним износима у пословним књигама. Такође, укупно извршени расходи, исказани у финансијским извештајима Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ у 2023. години износе 357.462 хиљаде динара и крећу се у оквиру учитаних расходних апропријација у Спирију.





### 3.2.1.2.1 Расходи за запослене – конто 410000

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

Финансијским планом Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ за 2023. годину у оквиру Програмске активности 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, планирани су расходи за запослене у износу од 254.650 хиљада динара.

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је, у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године, Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите (ОП 5174), исказао расходе за запослене у износу од 249.589 хиљада динара, што представља 98% планираних расхода на конту 410000 – Расходи за запослене.

**Табела број 14.** Преглед расхода за запослене по изворима финансирања у 2023. години за програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Расходи из буџета					Из донација и	Из осталих извора	Укупно
			Република	Аутономна покрајна	Општина / град	ОСО				
<b>Програм 0902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите</b>										
411000	Плате додаци и накнаде запослених	210.541	147.804	/	/	57.928	/	1.458	207.190	
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	32.368	21.933	/	/	9.112	/	344	31.389	
413000	Накнаде у натури	578	552	/	/	/	/	276	552	
414000	Социјална давања запосленима	2.856	2.361	/	/	/	/	438	2.799	
415000	Накнада трошкова за запослене	6.132	3.607	/	/	1.309	/	786	5.702	
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	2.175	1.693	/	/	/	/	264	1.957	
<b>410000</b>	<b>Расходи за запослене</b>	<b>254.650</b>	<b>177.674</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>68.349</b>	<b>/</b>	<b>3.566</b>	<b>249.589</b>	

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

#### 3.2.1.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

Финансијским планом Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ за 2023. 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 210.541 хиљаде динара.

Укупно извршени расходи за ове намене исказани су у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 у периоду 1. 1 – 31. 12. 2023. године Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите у износу од 207.190 хиљада динара.





### Број запослених у Дому за смештај одраслих лица „Кулина“

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је, на дан 31. децембар 2023. године, имао је 203 запослена, од чега 186 на неодређено време и 17 на одређено.

Број извршилаца на пословима пружања услуга социјалног рада утврђен је Правилником о организацији и систематизацији послова Дома за смештај одраслих лица „Кулина“, на коју је ресорно министарство дало сагласност. Укупно утврђен број извршилаца је 221, а њихове плате се финансирају из буџета Републике Србије (30 запослених), из цене смештаја (143 запослена) и на основу закљученог уговора са РФЗО. У наставку је дат табеларни приказ систематизованих радних места у Дому за смештај одраслих лица „Кулина“ по изворима финансирања.

**Табела број 15.** Структура радника Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ чије се плате финансирају из буџета Републике Србије

Редни број	Радно место	Број радника
1	2	3
1.	Директор	1
2.	Социјални радник	2
3.	Правник	1
4.	Дефектолог	14
5.	Васпитач стручни сарадник	2
6.	Радни инструктор	6
7.	Радни терапеут	1
8.	Стручни радник на услугама смештаја	1
9.	Стручни радник на пословима планирања, развоја и извештавања	1
10.	Психолог	1
	Укупно:	30

Као што је напред наведено, Правилником о организацији и систематизацији послова Дома за смештај одраслих лица „Кулина“, утврђен је и број извршилаца у установи чије се плате финансирају из цене смештаја корисника и из средстава РФЗО. У наредним табелама дат је преглед радних места чије се плате финансирају из цене смештаја корисника и из средстава РФЗО.

**Табела број 16.** Структура радника Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ чије се плате финансирају из цене смештаја корисника

Редни број	Радно место	Број радника
1	2	3
1.	Неговатељица	78
2.	Шеф рачуноводства	1
3.	Самостални финансијско-рачуноводствени сарадник	1
4.	Референт за финансијско-рачуноводствене послове	4
5.	Магационер/економ	2
6.	Референт за правне, кадровске и административне послове	2
7.	Главни кувар	1
8.	Кувар/посластичар	9
9.	Сервирка	3
10.	Техничар одржавања одеће	9
11.	Кројач	1
12.	Спремачица	14
13.	Домар/Мајстор одржавања/Ложач	8
14.	Портир/чувар	4
15.	Техничар пољопривредних послова	1
16.	Помоћни радник	1



17.	Фризер/берберин	2
18.	Возач	2
Укупно:		143

Део укупног кадра Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ је и медицински кадар чије се плате финансирају од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, на основу закљученог уговора.

**Табела број 17.** Структура радника Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ чије се плате финансирају из средстава ООСО

Редни број	Структура кадра	Број нормираних радника по структури занимања	Стање броја медицинских радника по структури занимања			Укупно
			Неодређено	Одређено	Уговор о радном ангажовању	
1	2	3	4	5	6	7 = 4+5+6
1.	Лекар опште медицине	3	3	/	/	3
2.	Лекар специјалиста	3	1	/	/	1
3.	Медицинска сестра / техничар	42	40	/	/	40
4.	Физиотерапеут					
Укупно:		48	44			44

Правилником о организацији и систематизацији послова Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ утврђују се организациони делови код послодавца, назив и опис послова, врста и степен захтеване стручне спреме, односно образовања, радно искуство и други посебни услови за рад на тим пословима, у складу са законом, као и број извршилаца, независно од тога да ли раде пуно или непуно радно време. Наведеним Правилником предвиђено је 40 извршилаца за радно место медицинска сестра – техничар за које је утврђен IV степен стручне спреме. У Дому за смештај одраслих лица „Кулина“ 11 запослених медицинских радника има виши степен стручне спреме – образовања у односу на захтевани степен утврђен Правилником о организацији и систематизацији послова Дома за смештај одраслих лица „Кулина“.

#### Увођење скраћеног радног времена

Законом о безбедности и здрављу на раду<sup>39</sup> прописано је да је послодавац дужан да донесе акт о процени ризика у писменој форми за сва радна места у радној околини и да утврди начин и мере за њихово отклањање, као и да је дужан да измени акт о процени ризика у случају појаве сваке нове опасности и промене нивоа ризика у процесу рада. Чланом 13 Закона о безбедности и здравља на раду прописано је да се Акт о процени ризика заснива на утврђивању могућих врста опасности и штетности на радном месту у радној околини, на основу којих се врши процена ризика од настанка повреда и оштећења здравља запосленог. Начин и поступак процене ризика на радном месту и у радној околини ближе је прописан Правилником о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини<sup>40</sup>.

Одредбама члана 52 Закона о раду и члана 6 Посебног колективног уговора за установе социјалне заштите прописано је да се радно време запосленог, у складу са законом, скраћује сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну

<sup>39</sup> „Службени гласник РС“, бр. 35/2023;

<sup>40</sup> „Службени гласник РС“, бр. 72/2006, 84/2006 - испр., 30/2010 и 102/2015;



способност запосленог, у складу са извршеном проценом ризика и стручном анализом службе медицине рада.

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ донео је Допуну<sup>41</sup> акта о процени ризика за радна места и у радној околини коју је израдио. Актом о процени ризика утврђена су сва радна места на којима је извршена процена ризика, радна места која су утврђена као радна места са повећаним ризиком, као и мере и приоритети за отклањање, смањење или спречавање ризика.

Правилником о начину и поступку процене ризика на радном месту и радној околини прописано је да се Актом о процени ризика уређује начин и поступак процене ризика од настанка повреда на раду или оштећење здравља, односно обољења запосленог на радном месту и у радној околини, као и начин и мере за њихово отклањање (члан 1). Процена ризика између осталог, обухвата и снимање организације рада, у складу са чланом 3 став 3 тачка 3) истог Правилника, а то подразумева увид у акт послодавца којим се уређује његово унутрашње уређење, односно организација и систематизација радних места за обављање послова из делатности послодавца и другу документацију послодавца која се односи на организацију рада, као и непосредну проверу прописане, односно утврђене организације рада и фактичког стања организације рада код послодавца, у складу са чланом 6 став 1 наведеног Правилника. Акт о процени ризика подлеже делимичним изменама и допунама када је процена заснована на подацима који нису ажурни, у складу са чланом 15 став 2 тачка 4) Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и радној околини.

Одлуком о распореду радног времена утврђено је пуно радно време (40 часова недељно) за све запослене, осим за I и V групу послова и то :

- 1) 35 часова недељно за послове са повећаним ризиком: неговатељ, берберин – фризер, главна медицинска сестра Дома, главна одељенска медицинска сестра, руководилац службе здравства, лекари, одељенска медицинска сестра – техничар, физиотерапеут, лабораторијски техничар, рендген-техничар, координатор васпитно-образовног рада, психолог, дефектолог, социјални радник, логопед, радни терапеут, радни инструктор и
- 2) 38 часова недељно: руковалац парних котлова – ложач, портир – чувар, перач рубља.

У поступку ревизије утврдили смо да је Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ уводио 40 часовно недељно радно време запосленима на радним местима која су Допуном акта о процени ризика за радна места и у радној околини утврђена као места са повећаним ризиком.

**Табела број 18.** Преглед броја извршилаца по организационим јединицама којима је уведено пуно радно време, иако су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком

Редни број	Организациона јединица	Радно место	Број извршилаца
1	2	3	4
1.	Служба здравства неге и хигијене	Главна медицинска сестра одељења, одељенска медицинска сестра, лабораторијски техничар, физиотерапеут,	40

<sup>41</sup> Акт о процени ризика за радна места у радној околини Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ бр. 04/15 од 30. јануара 2015. године



2.	Служба социо-дефектолошких послова	Дефектолог, Социјални радник, Психолог	7
<b>Укупно:</b>			<b>47</b>

**Откривена неправилност:** Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је, Одлуком о распореду радног времена увео пуно радно време за 47 запослених, којима је Актом о процени ризика утврђено скраћено радно време, што није у складу са одредбама члана 52 став 1 и 2 Закона о раду и члана 6 Посебног колективног уговора за установе социјалне заштите.

**Ризик:** Уколико се одлуком о радном времену уведе пуно радно време запосленима којима је актом о процени ризика утврђено право на скраћено радно време, постоји ризик да руководиоца корисника јавних средстава неће моћи да спречи ризике који могу угрозити законитост пословања установе за социјални рад.

**Препорука број 14:** Препоручује се одговорним лицима Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ да ускладе акта којима се уређује радно време запослених.

Такође, одређени број запослених из V групе послова којима је Актом о процени ризика утврдили смо да раде на радним местима са повећаним ризиком и то: одељенска медицинска сестра – техничар, физиотерапеут, лабораторијски техничар, психолог, дефектолог и социјални радник раде 12 часова дневно.

Одредбом члана 55 став 3 Закона о раду прописано је да радни дан, по правилу, траје осам часова. Такође, одредбом члана 55 став 4 Закона о раду прописано је да послодавац код кога се рад обавља у сменама, ноћу или кад природа посла и организација рада то захтева – радна недеља и распоред радног времена може да организује на други начин.

**Откривена неправилност:** Радом у турнусу запослени којима је утврђено скраћено радно време остварују 36 часова рада недељно, али им је дневно радно време дуже од осам часова, односно од седам часова будући да им је утврђено скраћено радно време у трајању од 35 часова недељно, а радна недеља по правилу траје пет радних дана. Међутим, Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ у поступку доношења акта о процени ризика није утврдио дужину трајања радног времена на радним местима са повећаним ризиком јер није утврдио да ли распоред рада у турнусу има штетно дејство на здравље запосленог, односно да ли је могућа таква организација рада која ће од запосленог захтевати да ради 12 часова дневно, иако има скраћено недељно радно време.

**Ризик:** Уколико није утврђена да ли распоред рада у турнусу има штетно дејство на здравље запосленог и да ли је могућа таква организација рада која ће од запосленог захтевати да ради 12 часова дневно, постоји ризик да руководиоца корисника јавних средстава неће моћи да спречи ризике који могу угрозити законитост пословања установе за социјални рад.

**Препорука број 15:** Препоручује се одговорним лицима Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ да у поступку процене ризика утврде процењену дужину трајања дневног радног времена, односно да ли је на радним местима са посебним условима рада могуће организовати рад у турнусу.

#### *Плате по основу цене рада – конто 41111*

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је, у 2023. години, извршио расходе за плате по основу цене рада у износу од 147.155 хиљада динара. 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 службама).

**Табела број 19. Преглед основица за обрачун и исплату плата у 2023. години**

(у динарима)

Јавне службе по делатностима и стручне службе ООСО	Нето основице		
	Од децембра 2022. године	Од јануара 2023. године	Од октобра 2023. године
Социјална заштита (републичког и локалног нивоа):			
• за доктора медицине/специјалиста	4.213,72	4.740,44	4.740,44
• за медицинску сестру/техничар	4.405,26	4.955,92	5.228,50
• за неговатељице	4.175,41	4.697,34	4.955,69
• за остале запослене ( немедицинско особље)	3.795,82	4.270,30	4.270,30

Коефицијент за обрачун плата запослених у Дому за смештај одраслих лица „Кулина“, утврђује се уговором о раду, на основу сложености послова, одговорности, услова рада и стручне спреме.

Евиденције присуства/одсуства са посла води се за све запослене у Дому за смештај одраслих лица „Кулина“ на обрасцу и представља доказ о стварном времену проведеном на раду.

Приликом обрачуна плата запослених у 2023. години, Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ 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 службама, 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 Дома за смештај одраслих лица „Кулина“.

#### *Заснивање радног односа са новим лицима у 2023. години*

Правилником о организацији и систематизацији послова Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ утврђују се организациони делови код послодавца, назив и опис послова, врста и степен захтеване стручне спреме, односно образовања, радно искуство и други посебни услови за рад на тим пословима, у складу са законом, као и број извршилаца, независно од тога да ли раде пуно или непуно радно време.

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је у току 2023. године засновао радне односе на неодређено време са 6 лица у складу са важећим законским прописима.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, утврдили смо да почетак обрачуна плата новозапослених лица одговара датуму заснивања радног односа.

#### *Престанак радног односа у 2023. години*

У 2023. години у Дому за смештај одраслих лица „Кулина“ престанак радног односа имало је девет лица.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, утврдили смо је да датум престанка радног односа одговара датуму престанка обрачуна плате.



### Утврђивање коефицијента за обрачун плата

Одредбама члана 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама, прописано је да коефицијент за обрачун плате запосленог изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему. Коефицијенти за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање утврђују се актом Владе Републике Србије у складу са одредбама члана 8 истог Закона. Коефицијент садржи и додатак на име накнаде за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора.

Коефицијент за обрачун плата запосленима у Дому за смештај одраслих лица „Кулина“ одређује се уговором о раду, на основу врсте послова и стручне спреме, одговорности и руковођења и по основу стручно признатих и научних звања. Опис послова, потребна стручна спрема, радно искуство и остали услови за обављање послова сваког радног места ближе су одређени Правилником о организацији и систематизацији послова Дома за смештај одраслих лица „Кулина“.

У поступку ревизије извршена је провера правилности утврђивања основних коефицијената, као и провера закључених уговора о раду у односу на услове прописане Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Дома за смештај одраслих лица „Кулина“. У оквиру посматраног узорка у Дому за смештај одраслих лица „Кулина“ нису утврђене неправилности код утврђивања основног коефицијента.

#### Увећање основног коефицијента по основу руковођења

Увећање основног коефицијента по основу руковођења у здравственим установама је прописано чланом 3 став 1 тачка 9 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Овим одредбама су прописани коефицијенти увећања за руководећа радна места у односу на организационе јединице и у односу на врсту здравствене установе.

У поступку ревизије извршена је провера правилности утврђивања увећања коефицијената за руковођење и у оквиру посматраног узорка у Дому за смештај одраслих лица „Кулина“. Утврђене су неправилности код увећања коефицијента за руковођење за руководећа радна места чији је преглед дат у наредној табели.

**Табела број 20.** Преглед радних места за која су утврђени коефицијенти који нису у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама

Р. б.	Назив радног места	Број запослених	Утврђен и увећани коефицијенти у Дому за смештај одраслих лица „Кулина“ у 2023. години		Припадајући коефицијент по Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама	
			Основни	По основу руковођења	Основни	По основу руковођења
1	2	3	4	5	6	7
1.	Директор	1	25,84	20 % или 5,16	25,84	3,87
2.	Стручни радник на услугама смештаја	1	19,35	1,95	19,35	/





Табела број 21. Преглед утврђених неправилности

Редни број	Опис неправилности	Број лица	(у хиљадама динарима)
			Више обрачунат и исплаћен износ плате
1	2	3	4
1	Увећање додатног коефицијента	2	240
<b>Укупно:</b>			<b>240</b>

У поступку ревизије утврдили смо да је током 2023. године Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ вршио обрачун плате запосленима којима је уговорима о раду утврдио веће додатне коефицијенте у односу на прописане одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

**Откривена неправилност:** Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је, уговорима о раду за два запослена утврдио веће додатне коефицијенте од прописаних и по том основу више извршио расходе за плате најмање у износу од 240 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 3 став 1 тачка 9) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члана 56 Закона о буџетском систему.

**Ризик:** Уколико се настави са обрачуном и исплатом плате на основу неправилно утврђених коефицијената, постоји ризик од даљег преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

**Препорука број 16:** Препоручује се одговорним лицима Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ да запосленима којима је неправилно утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате ускладе коефицијенте за обрачун и исплату плата са прописима који уређују ову област.

У поступку ревизије утврдили смо да је Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ у 2023. години исплатио плату запосленим медицинским радницима из средстава за плате која се обезбеђују из буџета ресорног министарства, уместо из средстава које се обезбеђују на основу закљученог уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање.

Законом о буџету Републике Србије за 2023. годину у посебном делу предвиђена су средства за финансирање плата запослених у Дому за смештај одраслих лица „Кулина“ које се финансирају из цене смештаја и из цене социјалног рада у оквиру програмске активности 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, док су средства за финансирање плата запослених медицинских радника предвиђена на основу закљученог Уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање.

**Откривена неправилност:** Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је, извршио расходе за плате запосленим медицинским радницима из средстава за плате која се обезбеђују из буџета Републике, уместо из средстава које се обезбеђују на основу закљученог уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање најмање у износу од 5.786 хиљада динара, што није у складу са одредбама Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину.

**Ризик:** Извршењем расхода за плате запосленим медицинским радницима из средстава за плате која се обезбеђују из буџета ресорног министарства, уместо из



средстава које се обезбеђују на основу закљученог уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање, настаје ризик од ненаменског трошења средстава.

**Препорука број 17:** Препоручује се одговорним лицима Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ да плате запослених медицинских радника исплаћују на основу средстава које су обезбеђења закљученим Уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање.

### Додаци на плату и накнаде плате

Право запослених на додатке на плату и накнаде плате утврђено је прописима којима се уређују права запослених у јавним службама, и то: Законом о платама у државним органима и јавним службама, Законом о раду, Законом о социјалној заштити и Посебним колективним уговором за социјалну заштиту у Републици Србији<sup>42</sup>.

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

**Табела број 22.** Преглед додатака на плату

Редни број	Назив	Висина и ограничења	Правни основ
1	2	3	4
1.	Додатак за минули рад	0,4% од основице за сваку пуну годину рада остварену у радном односу у установама социјалне заштите	члан 5 став 1 тачка 1) Закона о платама у државним органима и јавним службама; члан 60 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији
2.	Додатак за рад недељом	20% од основне плате за сваки сат рада недељом уколико има обезбеђена средства	члан 60 став 2 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији
3.	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	26%	
4.	Прековремени рад	26% до 8 сати недељно	члан 5 став 1 тачка 1) Закона о платама у државним органима и јавним службама; члан 60 став 1 тачка 4) Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији
5.	Дежурство	26% до 10 сати недељно, а изузетно до 20 сати недељно	
6.	Рад по позиву	26%	
7.	Додатак за приправност	10% за број сати проведен у приправности	члан 60 став 1 тачка 5) Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији
8.	Додатак за рад на дан државног и верског празника	110% за стварно извршен број сати	члан 5 став 1 тачка 3) Закона о платама у државним органима и јавним службама; члан 60 став 1 тачка 2) Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији
9.	Додатак за рад ноћу	26% за време проведено на раду у периоду од 22.00 – 06.00 часова	члан 5 став 1 тачка 5) Закона о платама у државним органима и јавним службама; члан 60 став 1 тачка 3) Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији

<sup>42</sup> „Службени гласник РС“, бр. 29/2019, 60/2020 и 88/2023;



### Додаци на плату

Право запосленог на додатак на плату по основу временаведеног на раду (минули рад) за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца, прописано је Законом о платама у државним органима и јавним службама и Посебним колективним уговором за социјалну заштиту у Републици Србији.

Увидом у извештаје о исплаћеним платама запослених за 2023. годину утврдили смо да је Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ вршио обрачун и исплату додатка на плату за времеведеног на раду (минули рад) у складу са прописима.

### Накнада плате

Законом о платама у државним органима и јавним службама је прописано да запослени у јавним службама које се финансирају из буџета и доприноса за обавезно социјално осигурање, имају право на накнаду плате и друга примања у висини утврђеној актом Владе, ако посебним законом није другачије одређено.

Закон о раду је прописао да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци у складу са општим актом и уговором о раду, за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа. Одредбама истог закона уређено је да се зарада састоји од зараде за обављени рад и временаведеног на раду, зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (награде, бонуси и сл.) и других примања по основу радног односа, у складу са општим актом и уговором о раду.

Посебним колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији је утврђено право запосленог на накнаду плате у висини просечне плате у претходних 12 месеци за случајеве:

- 1) коришћења годишњег одмора;
- 2) коришћења плаћеног одсуства, војне вежбе, на позив државног органа и др;
- 3) одсуства са рада на дан празника који је нерадни дан у складу са законом;
- 4) стручног оспособљавања и усавршавања када то захтева потреба процеса рад  
и
- 5) привремене спречености за рад до 30 дана.

У поступку ревизије извршен је увид у картоне примања, платне листиће и другу документацију и утврдили смо да је Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ обрачун и исплату накнаде плате вршио у складу Законом о платама у државним органима и јавним службама, Законом о раду и Посебним колективним уговором за социјалну заштиту у Републици Србији.

#### 3.2.1.2.2 Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

Финансијским планом Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ за 2023. годину, у оквиру Програмске активности 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, планирани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 32.368 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за социјалне доприносе на терет послодавца исказани у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године, Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите износе 31.389 хиљада динара.

**Табела број 23.** Преглед евидентираних расхода за социјални доприноси на терет послодавца у 2023. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно (6 и 7)	Износ извршених расхода		
					Расходи на терет буџета		Из осталих извора
					Републике	ОСО	
1	2	3	4	5	6	7	8
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалитско осигурање	21.810	20.718	14.523	6.146	49
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	10.588	10.671	7.410	2.966	295
Укупно:			32.368	31.389	21.933	9.112	344

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршили смо проверу тачности обрачуна и исплате социјалних доприноса на терет послодавца и утврдили смо да је Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ примењивао прописане стопе доприноса, као и да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 3.2.1.2.3 Социјална давања запосленима – конто 414000

Финансијским планом Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ за 2023. годину, у оквиру Програмске активности 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, планирани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 2.856 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за социјална давања запосленима исказани у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године, Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите износе 2.799 хиљада динара.

**Табела број 24.** Преглед евидентираних расхода за социјална давања запосленима у 2023. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно (6 и 7)	Износ извршених расхода		
					Расходи на терет буџета		Из осталих извора
					Републике	ОСО	
1	2	3	4	5	6	7	8
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	50	/	/	/	/
5186	414300	Отпремнине и помоћи	2.576	2.627	2.189	/	438
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	230	172	172	/	/
Укупно:			2.856	2.799	2.361	/	438

Расходи за социјална давања запосленима у оквиру Програмске активности 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, извршени су за отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 2.570 хиљада динара, помоћ у случају смрти запосленог или члана породице у износу од 57 хиљада динара, остале помоћи запосленим радницима у износу од 172 хиљаде динара.



На основу спроведених ревизорских поступака, утврдили смо да расходи, исказани на синтетичком конту у оквиру групе конта 414000 – Социјална давања запосленима не садрже материјално значајна погрешна исказивања и да су извршени у складу са важећим законским прописима.

### 3.2.1.2.4 Накнада трошкова за запослене – конто 415000

Финансијским планом Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ за 2023. годину, у оквиру Програмске активности 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, планирани су расходи за накнаду трошкова за запослене у износу од 6.132 хиљаде динара.

Укупно извршени расходи за накнаду трошкова за запослене исказани у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31 децембра 2023. године, Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите износе 5.702 хиљаде динара.

**Табела број 25.** Преглед евидентираних расхода за накнаде трошкова за запослене у 2023. години  
(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно (од 6 до 8)	Износ извршених расхода			Из осталих извора	
					Расходи на терет буџета				
1	2	3	4	5	Републике	Општине / града	ОСО	8	9
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	6.132	5.702	3.607	/	1.309		786
		Укупно:	6.132	5.702	3.607	/	1.309		786

У поступку ревизије извршили смо тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за накнаду трошкова за запослене.

У поступку ревизије извршили смо увид у књиговодствене евиденције, главну књигу, уговоре о раду, евиденцију примања и утврдили смо да је Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ накнаду трошкова доласка и одласка са рада обрачунавао на основу евиденције долазака и одлазака са рада, цене месечне карте овлашћеног превозника и на основу места пребивалишта. Накнаде трошкова доласка и одласка са рада обрачунате су и исплаћене само за оне дане за које су запослена лица била на послу.

Одредбама члана 197 Закона о здравственом осигурању прописано је да се односи између Републичког фонда и давалаца здравствених услуга, поводом остваривања права осигураних лица на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања, уређују се уговором који се закључује за једну календарску годину, у складу са финансијским планом Републичког фонда. Уговор се закључује на основу понуде даваоца здравствених услуга за обезбеђивање програма и услуга здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања.

Чланом 9 Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2023. годину који је Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ закључио са Републичким фондом за здравствено осигурања – Филијала Ниш 25. јануара 2023. године, за пружање здравствених услуга утврђена је укупна накнада према Предрачуну средстава за установе социјалне заштите за 2023. годину у износу од 75.927 хиљада динара која садржи средства за плате за утврђени медицински кадар, средства за накнаду по основу уговора о радном ангажовању у случајевима када недостатак



утврђеног медицинског кадра није могуће обезбедити заснивањем радног односа и средства за лекове и санитарски и медицински потрошни материјал.

Чланом 10 Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2023. годину предвиђено је да је установа социјалне заштите обавезна да уговорену накнаду користи искључиво за намене које су предвиђене овим уговором.

**Откривена неправилност:** Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је, извршио расходе за накнаду трошкова за запослене медицинске раднике за долазак и одлазак са рада у износу од 1.309 хиљада динара на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, што није у складу са одредбама члана 197 Закона о здравственом осигурању и члана 10 Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2023. годину, који је закључио са Републичким фондом за здравствено осигурање.

**Ризик:** Извршењем расхода који нису у складу са условима из закљученог Уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање, настаје ризик од ненаменског трошења средстава.

**Препорука број 18:** Препоручује се одговорним лицима Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ да средства Републичког фонда за здравствено осигурање користе за намене које су предвиђене закљученим уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање.

### 3.2.1.2.5 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Финансијским планом Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ за 2023. годину, у оквиру Програмске активности 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, планирани су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 2.175 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за награде запосленима и остали посебни расходи исказани у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године, Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите износе 1.957 хиљада динара.

**Табела број 26.** Преглед евидентираних расхода за награде запосленима и осталих посебних расхода у 2023. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно (од 6 до 8)	Износ извршених расхода			Из осталих извора	
					Расходи на терет буџета				
1	2	3	4	5	Републике	Општине / града	ОСО	8	9
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	2.175	1.957	1.693	/	/		264
Укупно:			2.175	1.957	1.693	/	/		264

Чланом 68 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији прописано је да запослени има право на јубиларну награду у износу од:

- 1) 50% просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику – за десет година рада проведених у радном односу у установи социјалне заштите;





- 2) једне просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику – за 20 година рада проведених у радном односу у установи социјалне заштите;
- 3) једне и по просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику – за 30 година рада проведених у радном односу у установи социјалне заштите;
- 4) две просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику – за 35 година рада проведених у радном односу у установи социјалне заштите и
- 5) две и по просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику – за 40 година рада проведених у радном односу у установи социјалне заштите.

У поступку ревизије извршен је увид у књиговодствене евиденције, у главну књигу и донета решења и утврдили смо да је Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ исплатио на основу решења в. д. директора јубиларне награде за 13 запослених (10 година проведених у радном односу 3 запослена, 20 година проведених у радном односу 3,30 година проведених у радном односу 6 и 35 година проведених у радном односу један запослени) у износу од 1.957 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврдили смо да расходи исказани на синтетичком конту у оквиру групе конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи не садрже материјално значајна погрешна исказивања, као и да су извршени у складу са важећим законским прописима.

### 3.2.1.2.2 Коришћење услуга и роба – конто 420000

Финансијским планом Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ за 2023. годину, у оквиру Програмске активности 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите планирани су расходи за коришћење услуга и роба у износу од 58.435 хиљада динара и у оквиру Програмске активности 0015 – Подршка раду установама социјалне заштите у износу од 17.333 хиљаде динара.

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је, у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године, исказао извршене расходе за Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите (ОП 5196) у износу од 46.917 хиљада динара и за Програмску активност 0015 – Подршка раду установама социјалне заштите у износу од 17.333 хиљаде динара.

**Табела број 27. Преглед расхода за коришћење услуга и роба по изворима финансирања и програмским активностима у 2023. години**

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Расходи из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора	Укупно
			Република	Аутономна покрајина	Општина / град	ОСО			
<b>Програм 0902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите</b>									
421000	Стални трошкови	17.411	1.686	/	/	/	/	14.687	16.373
422000	Трошкови путовања	297	149	/	/	/	/	61	210
423000	Услуге по уговору	1.872	1.066	/	/	/	/	13	1.079
424000	Специјализоване	1.700	630	/	/	/	/	507	1.137



Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Расходи из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора	Укупно
			Република	Аутономна покрајина	Општина / град	ОСО			
	услуге								
425000	Текуће поправке и одржавање	2.540	1.677	/	/	/	/	504	2.181
426000	Материјал	34.615	2.894	/	/	5.103	465	17.475	25.937
420000	Коришћење услуга и роба	58.435	8.102	/	/	5.103	465	33.247	46.917
<b>Програм 0902 – Социјална заштита, програмска активност 0015 – Подршка раду установама социјалне заштите</b>									
421000	Стални трошкови	11.233	11.233	/	/	/	/	/	11.233
426000	Материјал	6.110	6.110	/	/	/	/	/	6.110
480000	Остали расходи	842	842	/	/	/	/	/	842
420000	Коришћење роба и услуга	17.333	17.333	/	/	/	/	/	17.333

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

У поступку ревизије извршили смо тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за сталне трошкове, услуге по уговору, текуће поправке и одржавање и материјала.

### 3.2.1.2.2.1 Стални трошкови – конто 421000

Финансијским планом Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ за 2023. годину, планирани су расходи за сталне трошкове у износу од 28.634 хиљаде динара и то за: Програмску активности 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, у износу од 17.411 хиљада динара и за Програмску активност 0015 – Подршка раду установама социјалне заштите у износу од 11.223 хиљаде динара.

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је, у два Извештаја о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године, исказао извршене расходе за сталне трошкове за Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите (ОП 5197) у износу од 16.373 хиљаде динара и за Програмску активност 0015 – Подршка раду установама социјалне заштите од 11.223 хиљаде динара.

**Табела број 28.** Преглед расхода за сталне трошкова по изворима финансирања и активностима у 2023. години

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Расходи из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора	Укупно
			Република	Аутономна покрајина	Општина / град	ОСО			
<b>Програм 0902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите</b>									
421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2	/	/	/	/	/	/	/
421200	Енергетске услуге	14.326	586	/	/	/	/	12.784	13.370
421300	Комуналне услуге	1.436	500	/	/	/	/	931	1.431



Кonto	Опис	Износ одобрених апропријација	Расходи из буџета					Из донација и	Из осталих извора	Укупно
			Република	Аутономна покрајина	Општина / град	ОСО				
421400	Комуналне услуге	497	100	/	/	/	/	396	496	
421500	Трошкови осигурања	1.150	500	/	/	/	/	576	1.076	
<b>421100</b>	<b>Стални трошкови</b>	<b>17.411</b>	<b>1.686</b>	<b>/</b>	<b>/</b>			<b>14.687</b>	<b>16.373</b>	
<b>Програм 0902 – Социјална заштита, програмска активност 0015 – Подршка раду установама социјалне заштите</b>										
421200	Енергетске услуге	11.223	11.223	/	/	/	/	/	11.223	
<b>421000</b>	<b>Стални трошкови</b>	<b>11.223</b>	<b>11.223</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>11.223</b>	

У поступку ревизије тестирали су расходи за енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникација и трошкове осигурања.

#### *Енергетске услуге – кonto 421200*

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

Финансијским планом Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ за 2023. годину, планирани су расходи за енергетске услуге динара за Програмску активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите у износу од 14.326 хиљада динара.

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је, у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године, исказао извршене расходе за енергетске услуге Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите (ОП 5199) у износу од 13.370 хиљада динара.

Наведени расходи односе се на извршене за услуге набавку електричне енергије, природног гаса и лож-уља.

**Табела број 29.** Преглед евидентираних извршених расхода за енергетске услуге

(у хиљадама динара)

Кonto 1	Опис 2	Износ 3
421211	Услуге за електричну енергију	8.419
421221	Природни гас	2.821
421222	Угаљ	/
421224	Лож-уље	2.130
Укупни расходи за енергетске услуге		13.370

#### *Услуге за електричну енергију – кonto 421211*

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је, у 2023. години, извршио расходе за набавку услуге за електричну енергију износу од 8.419 хиљада динара

Увидом у достављену документацију утврдили смо да су расходи на име услуге за електричну енергију извршени по фактурама добављача ЈП „Електропривреда Србије“ на основу два уговора који су реализовани у периоду 2023. године, а који су закључени на основу спроведеног поступка јавне набавке од стране Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ и централизоване јавне набавке коју је за потребе Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ спровела Управа за заједничке послове републичких органа.



У поступку ревизије утврдили смо да је Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ расходе за камату за кашњење у плаћању месечних рачуна за потрошну електричне енергије евидентирао на конту 421211 – Услуге за електричну енергију.

**Откривена неправилност:** Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1 до 31.12.2023. године за Програмску активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, више исказао расходе за услуге електричне енергије (421200) за износ од 237 хиљада динара и мање исказао расходе за казне за кашњење (482300) за исти износ јер је погрешно евидентирао расходе за камату за кашњење у плаћању рачуна, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Евидентирање пословне промене на погрешној економској класификацији може утицати на нетачно и непотпуно исказивање података у финансијским извештајима.

**Препорука број 19:** Препоручује се одговорним лицима Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ да расходе за камату за кашњење у плаћању рачуна евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### *Природни гас – конто 421221*

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је у 2023. години извршио расходе за природни гас износ у од 2.821 хиљаде динара.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да су расходи за природни гас извршени по фактурама добављача „Еуро гас“ д. о. о. Суботица и закључених уговора о јавним набавкама (ЈН 02/102 и ЈН 02-1294).

#### *Лож-уље – конто 421224*

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је у 2023. години извршио расходе за лож-уље у износу од 2.130 хиљада динара.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да су расходи за природни гас извршени по фактурама добављача „Кнез петрол“ д. о. о. Суботица и „Еуромотус“ д. о. о. Београд и закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки.

#### *Енергетске услуге – конто 421200*

#### **Програм 902 – Социјална заштита, програмска активност 0015 – Подршка раду установама социјалне заштите**

Финансијским планом Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ за 2023. годину, планирани су расходи за енергетске услуге динара за Програм 902 – Социјална заштита, програмска активност 0015 – Подршка раду установама социјалне заштите у износу од 11.223 хиљаде динара.

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је, у два Извештаја о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године, исказао извршене расходе за енергетске услуге Програм 902 – Социјална заштита, програмска активност 0015 – Подршка раду установама социјалне заштите (ОП 5199) у износу од 11.223 хиљаде динара



**Табела број 30.** Преглед евидентираних извршених расхода за енергетске услуге за 2023 годину – Програм 902 – Социјална заштита, програмска активност 0015 – Подрика раду установама социјалне заштите

(у хиљадама динара)		
Конто 1	Опис 2	Износ 3
421211	Услуге за електричну енергију	8.339
421221	Природни гас	0
421222	Угаљ	579
421224	Лож-уље	2.305
Укупни расходи за енергетске услуге		11.223

*Услуге за електричну енергију – конто 421211*

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је, у 2023. години, извршио расходе за набавку услуге за електричну енергију износу од 8.339 хиљада динара

Увидом у достављену документацију утврдили смо да су расходи на име услуге за електричну енергију извршени по фактурама добављача ЈП „Електропривреда Србије“ на основу два уговора, а који су закључени на основу спроведеног поступка јавне набавке од стране Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ и централизоване јавне набавке коју је за потребе Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ спровела Управа за заједничке послове републичких органа.

*Угаљ – конто 421222*

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је, у 2023. години, извршио расходе за набавку угља у износу од 579 хиљада динара.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да су расходи на име набавке извршени по фактурама добављача „Вrаvоx“ д. о. о. Сокобања и закљученог уговора.

*Лож-уље конто – 421224*

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је, у 2023. години, извршио расходе за лож-уље износу од 2.305 хиљада динара.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да су расходи за природни гас извршени по фактурама добављача „Кнез петрол“ д. о. о. Суботица и „Еуромотус“ д. о. о. Београд и закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки.

*Комуналне услуге – конто 421300*

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

Финансијским планом Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ за 2023. годину, у оквиру Програмске активности 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, планирани су расходи за комуналне услуге у износу од 1.436 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за комуналне услуге исказани су у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 (ОП 5200) у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године, Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, у износу од 1.431 хиљаде динара.

Наведени расходи односе се на плаћање услуга за дератизацију, одвоз смећа и услуге чишћења.

**Табела број 31. Преглед евидентираних извршених расхода за комуналне услуге за 2023 годину**

(у хиљадама динара)

Конто 1	Опис 2	Износ 3
421321	Дератизација	180
421324	Одвоз смећа	1.025
421325	Услуге чишћења	226
Укупно расходи за комуналне услуге:		1.431

*Дератизација – конто 421321*

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је, у 2023. години, извршио расходе за набавку услуге дератизације у износу од 180 хиљада динара.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да су расходи за дератизацију извршени по фактурама добављача „Атак“ д. о. о. Јагодина и закљученог уговора.

*Одвоз смећа – конто 421324*

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је, у 2023. години, извршио расходе за набавку услуге одвоза смећа у износу од 1.025 хиљада динара.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да су расходи за одвоз смећа извршени по фактурама добављача ЈКП „Комуналне услуге“ Алексинац, за услуге одвоза смећа и закљученог уговора.

*Услуге чишћења – конто 421325*

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је у 2023. години извршио расходе за услуге чишћења у износу од 226 хиљада динара.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да су расходи за услуге чишћења извршени по фактурама добављача „Remondis Medison“ д. о. о. Зрењанин и закљученог уговора.

*Услуге комуникација – конто 421400***Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите**

Финансијским планом Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ за 2023. годину, у оквиру Програмске активности 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, планирани су расходи за услуге комуникације у износу од 497 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за услуге комуникације исказани су у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 (ОП 5201) у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године, Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, у износу од 496 хиљада динара.

Наведени расходи односе се на плаћања према добављачима за услуге телефона, телекса и телефакса интернета и слично, услуге мобилне телефоније и за пошту.

**Табела број 32. Преглед евидентираних извршених расхода за услуге комуникације за 2023 годину**

(у хиљадама динара)

Конто 1	Опис 2	Износ 3
421411	Телефон, телекс и телефакс	91
421412	Интернет и слично	8
421414	Услуге мобилног телефона	194
421421	Пошта	203
Укупно расходи за услуге комуникације:		496





У поступку ревизије тестирани су расходи за услуге мобилног телефона.

*Услуге мобилног телефона – конто 421411*

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је, у 2023. години, извршио расходе за услуге мобилног телефона у износу од 194 хиљаде динара.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да су расходи за услуге мобилног телефона извршени по фактурама добављача „Телеком Србија“ а. д. Београд и закљученог уговора.

*Трошкови осигурања – конто 421500*

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

Финансијским планом Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ за 2023. годину, у оквиру Програмске активности 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, планирани су расходи за трошкове осигурања у износу од 1.150 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за трошкове осигурања исказани су у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 (ОП 5202) у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године, Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, у износу од 1.076 хиљада динара.

Наведени расходи односе се на плаћање према добављачима за услуге осигурање зграда, осигурања возила, осигурања запослених у случају несреће и на здравствено осигурање запослених.

**Табела број 33.** Преглед евидентираних извршених расхода за трошкове осигурања за 2023 годину

<i>(у хиљадама динара)</i>		
Конто 1	Опис 2	Износ 3
421511	Осигурање зграда	572
421512	Осигурање возила	261
421521	Осигурање запослених у случају несреће	62
421522	Здравствено осигурање запослених	181
Укупно расходи за трошкове осигурања:		1.076

*Трошкови осигурања ( осигурање зграда , осигурање возила, осигурање запослених у случају несреће, здравствено осигурање запослених) – конто 421511*

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је, у 2023. години, извршио расходе за трошкове осигурања у износу од 1.076 хиљада динара.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да су расходи за трошкове осигурања извршени за услуге осигурање зграда, осигурање возила, осигурање запослених у случају несреће и на здравствено осигурање запослених по фактурама добављача „Дунав осигурање“ а. д. о. Београд и закључених уговора у поступку јавне набавке.

**3.2.1.2.2.2 Услуге по уговору – конто 423000**

Финансијским планом Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ за 2023. годину, у оквиру Програмске активности 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите планирани су расходи за услуге по уговору у износу од 1.872 хиљаде динара.



**Табела број 34. Преглед евидентираних расхода за услуге по уговору по изворима финансирања у 2023. години**

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Расходи из буџета					Из донација и помоћи	Из осталих извора	Укупно
			Република	Аутономна покрајина	Општина / град	ООСО				
423100	Административне услуге	60	/	/	/	/	/	/	/	
423200	Компјутерске услуге	535	393	/	/	/	9	/	402	
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	147	77	/	/	/	4	/	81	
423400	Услуге информисања	135	82	/	/	/	/	/	82	
424500	Стручне услуге	540	440	/	/	/	/	/	440	
423700	Репрезентација	83	2	/	/	/	/	/	2	
423900	Остале опште услуге	372	72	/	/	/	/	/	72	
423000	Услуге по уговору	1.872	1.066	/	/	/	13	/	1.079	

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је, у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године, исказао извршене расходе за услуге по уговору за Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите (ОП 5211) у износу од 1.079 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи за компјутерске услуге и стручне.

*Компјутерске услуге – конто 423200*

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

Финансијским планом Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ за 2023. годину, у оквиру Програмске активности 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, планирани су расходи за компјутерске услуге у износу од 535 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за компјутерске услуге, исказани су у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 (ОП 5213) у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године, Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, у износу од 402 хиљаде динара.

Наведени расходи односе се на плаћање услуга за израду софтвера и услуге за одржавање софтвера.

**Табела број 35. Преглед евидентираних извршених расхода за компјутерске услуге 2023 годину**

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
1	2	3
423211	Услуге за израду софтвера	61
423212	Услуге за одржавање софтвера	341
	Укупно расходи за за компјутерске услуге:	402

*Услуге за израду софтвера – конто 423211*

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је у 2023. години извршио расходе за услуге за израду софтвера у износу од 61 хиљаде динара.



Увидом у достављену документацију утврдили смо да су расходи за услуге за израду софтвера извршени по фактурама добављача – рачуноводствена агенција „Ореон“, Алексинац и закљученог уговора.

*Услуге за одржавање софтвера – конто 423212*

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је, у 2023. години, извршио расходе за услуге одржавања софтвера у износу од 341 хиљаде динара.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да су расходи за услуге одржавања софтвера извршени по фактурама добављача „МИФИМИ“ д. о. о. Ниш и закљученог уговора.

*Стручне услуге – конто 423500*

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

Финансијским планом Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ за 2023. годину, у оквиру Програмске активности 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, планирани су расходи за стручне услуге у износу од 540 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за стручне услуге исказани су у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 (ОП 5216) у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године, Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, у износу од 440 хиљада динара.

Наведени расходи односе се на плаћање услуга – накнада члановима управног и надзорног одбора.

**Табела број 36.** Преглед евидентираних извршених расхода за стручне услуге 2023 годину

(у хиљадама динара)		
Конто 1	Опис 2	Износ 3
423591	Накнада члановима управног и надзорног одбора	440
	Укупно расходи за стручне услуге:	440

*Накнада члановима управног и надзорног одбора – конто 423591*

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је у 2023. години извршио расходе за накнаде члановима управног и надзорног одбора у износу од 440 хиљада динара.

Увидом у документацију утврдили смо да се износ од 337 хиљада динара односи на исплаћену накнаду за чланове управног одбора из реда оснивача и износ од 103 хиљаде динара на чланове управног и надзорног одбора из реда запослених.

**Откривена неправилност:** Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1 до 31.12.2023. године за Програмску активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, више исказао расходе (423500) за износ од 103 хиљаде динара и мање исказао расходе за награде запосленима и остале посебне расходе (416100) за исти износ јер је погрешно евидентирао расходе за чланове управног одбора из реда запослених, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Евидентирање пословне промене на погрешној економској класификацији може утицати на нетачно и непотпуно исказивање података у финансијским извештајима.



**Препорука број 20:** Препоручује се одговорним лицима Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ да расходе за чланове управног одбора из реда запослених евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### 3.2.1.2.2.3 Специјализоване услуге – конто 424000

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

Финансијским планом, Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ за 2023. годину у оквиру Програмске активности 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите планирани су расходи за специјализоване услуге у износу од 1.700 хиљада динара.

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је, у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године, исказао извршене расходе за специјализоване услуге за Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите (ОП 5220) у износу од 1.137 хиљада динара.

**Табела број 37.** Преглед расхода за специјализоване услуге по изворима финансирања за 2023. годину

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ одобрених	Расходи из буџета					Из донација и помоћи	Из осталих извора	Укупно
			Република	Аутономна покрајина	Општина / град	ОСО				
424100	Пољопривредне услуге	218	/	/	/	/	/	165	165	
424200	Услуге, културе, образовања и спорта	151	/	/	/	/	/	/	/	
424300	Медицинске услуге	151	/	/	/	/	/	/	/	
424900	Остале специјализоване услуге	1.180	630	/	/	/	/	342	972	
<b>424000</b>	<b>Специјализоване услуге</b>	<b>1.700</b>	<b>630</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>507</b>	<b>1.137</b>	

У поступку ревизије тестирани су расходи за остале специјализоване услуге.

#### *Остале специјализоване услуге – конто 424900*

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

Финансијским планом, Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ за 2023. годину, у оквиру Програмске активности 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, планирани су расходи за остале специјализоване услуге у износу од 1.180 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за остале специјализоване услуге исказани су у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 (ОП 5227) у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године, Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, у износу од 972 хиљаде динара.



Наведени расходи односе се: на плаћање услуга услужног клања свиња са економије Дома за смештај одраслих лица „Кулина“, набавку услуге безбедности и здравља на раду за потребе запослених у складу са Законом о безбедности и здравља на раду, услуге испитивања и поправка расвете, услуге испитивања електро-инсталација на статички електрицитет и услуга испитивања хигијенске исправности воде.

**Табела број 38.** Преглед евидентираних извршених расхода за стручне услуге 2023 годину

(у хиљадама динара)

Конто 1	Опис 2	Износ 3
424911	Остале специјализоване услуге	972
Укупно расходи за остале специјализоване услуге:		972

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је, у 2023. години, извршио расходе за стручне услуге у износу од 972 хиљаде динара.

Увидом у документацију утврдили смо да су расходи за остале специјализоване услуге извршени по фактурама добављача „Тинтор Градекс“ д. о. о. Алексиначки Рудник, „Безбедност МС“ Ниш, Агенција „Алпро“ Алексинац и Институт за јавно здравље Ниш и закључених уговора.

#### 3.2.1.2.2.4 Текуће поправке и одржавање – конто 425000

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

Финансијским планом, Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ за 2023. годину у оквиру Програмске активности 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите планирани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 2.540 хиљада динара.

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је, у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године, исказао извршене расходе за текуће поправке и одржавање за Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите (ОП 5228) у износу од 2.181 хиљаде динара.

**Табела број 39.** Преглед расхода за текуће поправке и одржавање по изворима финансирања за 2023. годину

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Расходи из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора	Укупно
			Република	Аутономна покрајина	Општина / град	ОСО			
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и грађевинских објеката	210	192	/	/	/	/	/	192
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	2.330	1.485	/	/	/	/	504	1.989
<b>425000</b>	<b>Текуће поправке и одржавање</b>	<b>2.540</b>	<b>1.677</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>504</b>	<b>2.181</b>



У поступку ревизије тестирани су расходи за текуће поправке и одржавање опреме.

*Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200*

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

Финансијским планом Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ за 2023. годину, у оквиру Програмске активности 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, планирани су расходи за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 2.330 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање опреме исказани су у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 (ОП 5230) у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године, Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, у износу од 1.989 хиљада динара.

Наведени расходи односе се на плаћање према добављачима за набавку услуга: механичких поправки, осталих поправки и одржавања опреме и текућих поправки и одржавања медицинске опреме и опреме за јавну безбедност.

**Табела број 40. Преглед евидентираних извршених расхода за текуће поправке и одржавање опреме 2023 годину**

(у хиљадама динара)		
Конто 1	Опис 2	Износ 3
425211	Механичке поправке	284
425219	Остале поправке и одржавање опреме	35
425222	Рачунарска опрема	27
425225	Опрема за домаћинство и угоститељство	1.008
425226	Биротехничка опрема	50
425251	Текуће поправке и одржавање медицинске опреме	330
425281	Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност	255
Укупно расходи за текуће поправке и одржавање опреме:		1.989

*Механичке поправке – конто 425211*

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је, у 2023. години, извршио расходе за механичке поправке у износу од 284 хиљаде динара.

Увидом у документацију утврдили смо да су расходи за механичке поправке за услуге сервисирање путничких возила и теретних возила извршени по фактурма добављача ТР „Педа ПГС“ Предраг Станковић, Тешица и „D&V Trans“ д. о. о. Дражевац, и закључених уговора.

*Остале поправке и одржавање опреме – конто 425219*

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је, у 2023. години, извршио расходе за остале поправке и одржавање опреме у износу од 35 хиљада динара.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да су расходи за остале поправке и одржавање опреме за технички преглед возила, извршени по фактурама добављача „Дунав ауто“ д. о. о. Београд и закљученог уговора.

*Рачунарска опрема – конто 425222*

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је, у 2023. години, извршио је расходе за рачунарску опрема у износу од 27 хиљада динара.





Увидом у достављену документацију утврдили смо да су расходи за рачунарску опрему извршени по фактурама добављача ПР „GM&SM Centar“ Крушевац и закљученог уговора.

*Опрема за домаћинство и угоститељство – конто 425225*

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је, у 2023. години, извршио расходе за опрема за домаћинство и угоститељство (поправка расхладних комора у магацину, сервисирање и одржавање, машина у вешерају, сервис и поправка машина и уређаја у кухињи, сервис универзалне кухињске машине, чишћење и хемијско прање парног котла) у износу од 1.008 хиљада динара.

Увидом у документацију утврдили смо да су расходи за опрему за домаћинство и угоститељство извршени по фактурама добављача ПР „Фриго-Терм“ Алексинац, „Фриготерм“ д. о. о. Београд, „Екополис ДС“ д. о. о. Ниш, ПР „Топли дом“ Чапљинац и закључених уговора.

*Биротехничка опрема – конто 425226*

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је, у 2023. години, извршио расходе за набавку биротехничке опреме (сервисирање биротехничке опреме) у износу од 50 хиљада динара.

Увидом у документацију утврдили смо да су расходи за биротехничку опрему извршени по фактурама добављача ПР „Змај“ Алексинац и закљученог уговора.

*Текуће поправке и одржавање медицинске опреме – конто 425251*

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је, у 2023. години, извршио је расходе за текуће поправке и одржавање медицинске опреме (поправка дестилатора, сервисирање, лабораторијске опреме, редовни сервис рендген апарата) у износу од 330 хиљада динара.

Увидом у документацију утврдили смо да су расходи за текуће поправке и одржавање медицинске опреме извршени по фактурама добављача ПР „Medister“ Јелашница, „NeoMedica“ д. о. о. Ниш, „Visaris“ д. о. о. Београд и закљученог уговора.

*Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност – конто 425281*

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је, у 2023. години, извршио је расходе за текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност (сервисирање лифтова, сервисирање ПП апарата, одржавање новог лифта у Центалном павиону) у износу од 255 хиљада динара.

Увидом у документацију утврдили смо да су расходи за текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност извршени по фактурама добављача „Le Vel одржавање“ д. о. о. Ниш, „Sigurnost“ д. о. о. Ниш, „Белом лифтови“ д. о. о. Ниш и закљученог уговора.

**3.2.1.2.2.5 Материјал – конто 426000**

Финансијским планом Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ за 2023. годину, планирани су расходи материјала у износу од 40.725 хиљада динара, и то за Програмску активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, у износу од 34.615 хиљада динара и за Програмску активност 0015 – Подршка раду установама социјалне заштите у износу од 6.110 хиљада динара.

Дом за смештај одраслих „Кулина“ је, у два Извештаја о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године, исказао извршене расходе материјала за Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности



установа социјалне заштите (ОП 5231) у износу од 25.937 хиљада динара и за Програмску активност 0015 – Подршка раду установама социјалне заштите у износу од 6.110 хиљада динара.

**Табела број 41. Преглед расхода за материјал по изворима финансирања и активностима у 2023. години**  
(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Расходи из буџета					Из донација и помоћи	Из осталих извора	Укупно
			Република	Аутономна покрајина	Општина / град	ОСО				
<b>Програм 0902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите</b>										
426100	Административни материјал	97	97	/	/	/	/	/	97	
426200	Материјали за пољопривреду	5.742	/	/	/	/	/	5.726	5.726	
426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	191	161	/	/	/	/	/	161	
426400	Материјали за саобраћај	4.000	1.000	/	/	/	/	2.582	3.582	
426500	Материјали за очување животне средине и науку	5	/	/	/	/	/	/	/	
426700	Медицински и лабораторијски материјали	13.967	494	/	/	5.103	65	113	5.775	
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	10.472	1.121	/	/	/	400	8.940	10.461	
426900	Материјали за посебне намене	141	21	/	/	/	/	114	135	
УКУПНО:		34.615	2.894				465	17.475	25.937	
<b>Програм 0902 – Социјална заштита, програмска активност 0015 – Подршка раду установама социјалне заштите</b>										
426400	Материјали за саобраћај	546	546	/	/	/	/	/	546	
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	5.564	5.564	/	/	/	/	/	5.564	
УКУПНО		6.110	6.110	/	/	/	/	/	6.110	

У поступку ревизије тестиране су расходи за материјале за пољопривреду, материјале за саобраћај, медицински и лабораторијски материјал и материјале за одржавање хигијене и угоститељство.

*Материјали за пољопривреду – конто 426200*

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

Финансијским планом Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ за 2023. годину, у оквиру Програмске активности 0005 – Обављање делатности установа социјалне



заштите, планирани су расходи за материјале за пољопривреду у износу од 5.742 хиљаде динара.

Укупно извршени расходи за материјале за пољопривреду исказани су у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 (ОП 5233) у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године, Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, у износу од 5.726 хиљада динара.

Наведени расходи односе се на плаћање према добављачима за набавку хране за животиње, стоке за експерименте и остали материјал за пољопривреду.

**Табела број 42.** Преглед евидентираних извршених расхода за материјале за пољопривреду 2023 годину  
(у хиљадама динара)

Конто 1	Опис 2	Износ 3
426211	Храна за животиње	5.493
426221	Стока за експерименте	199
426910	Остали материјал за пољопривреду	34
Укупно расходи за материјале за пољопривреду:		5.726

#### *Храна за животиње – конто 426211*

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је, у 2023. години, извршио расходе за материјал за пољопривреду (набавка сточне хране за исхрану стоке) у износу од 5.493 хиљаде динара.

Увидом у документацију утврдили смо да су расходи за храну за животиње извршени по фактурама добављача „Агро - Firm“ д. о. о. Пожаревац и два закључена уговора након спроведених поступака јавних набавки.

#### *Стока за експерименте – конто 426221*

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је, у 2023. години, извршио расходе за стоку за експерименте (набавка кока носила) од 199 хиљада динара.

Увидом у документацију утврдили смо да су расходи за стоку за експерименте извршени по фактурама ПГ „Драган Милојевић“, Алексинац и закљученог уговора број 02-799/4 од 23. августа 2023. године на износ од 199 хиљада динара.

**Откривена неправилност:** Дом за смештај за одраслих лица „Кулина“ је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 од 1. 1. до 31. 12. 2023. године за Програмску активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите више исказао расходе на економској класификацији (426200) за износ од 199 хиљада динара, а мање исказао издатке на економској класификацији 514100 јер је погрешно евидентирао расходе за набавку живине, што није у складу са чланом 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Евидентирање пословне промене на погрешној економској класификацији може утицати на нетачно и непотпуно исказивање података у финансијским извештајима.

**Препорука број 21:** Препоручује се одговорним лицима Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ да издатке за набавку живине евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



### Остали материјал за пољопривреду – конто 426910

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је, у 2023. години, извршио расходе за остали материјал за пољопривреду (набавка репроматеријала за економију Дома и набавка хемијских препарата и материјала за заштиту биља на економији) у износу од 34 хиљаде динара.

Увидом у документацију утврђено је да су расходи за остали материјал за пољопривреду извршени по фактурама добављача ТР „Мента“ Бобовиште, Алексинац и закљученог уговора.

### Материјали за саобраћај – конто 426400

#### Програм 0902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите

Финансијским планом, Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ за 2023. годину, планирани су расходи за материјал за саобраћај за Програмску активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите у износу од 4.000 хиљада динара.

Дом за смештај одраслих „Кулина“ је, у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године, исказао извршене расходе за материјала за саобраћај за Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите (ОП 5235) у износу од 3.582 хиљаде динара.

Наведени расходи односе се на плаћање према добављачима за набавку бензина, дизел горива, мазива и осталог материјала за превозна средства.

**Табела број 43.** Преглед евидентираних расхода за материјал за саобраћај за 2023. годину – Програм 0902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите

			(у хиљадама динара)
Конто 1	Опис 2		Износ 3
426411	Бензин		466
426412	Дизел гориво		2.211
426413	Мазива		68
426491	Остали материјал за превозна средства		198
Укупно материјали за саобраћај:			3.582

### Бензин – конто 426411

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је, у 2023. години, извршио расходе за набавку бензина у износу од 446 хиљада динара.

Увидом у документацију утврђено је да су расходи за бензин извршени по фактурама добављача „Кнез Петрол“ д. о. о. Земун и „Михајловић“ д. о. о. Параћин и закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки.

### Дизел гориво – конто 426412

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је, у 2023. години, извршио расходе за набавку дизел горива у износу од 2.211 хиљада динара.

Увидом у документацију утврдили смо да су расходи за дизел гориво извршени по фактурама добављача „Кнез Петрол“ д. о. о. Земун и „Михајловић“ д. о. о. Параћин и два закључена уговора након спроведених поступака јавних набавки.



### Мазива – конто 426413

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је, у 2023. години, извршио расходе за набавку мазива (уља, мазива и течности за возила) у износу од 68 хиљада динара.

Увидом у документацију утврдили смо да су расходи за мазива извршени по фактурама добављача ПР „Педа ПГС“ Тешица и закљученог уговора.

### Остали материјал за превозна средства – конто 426491

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је, у 2023. години, извршио расходе за остали материјал за превозна средства (набавка акумулатора за возила и набавка резервних ауто делова) у износу од 198 хиљада динара.

Увидом у документацију утврђено је да су расходи за остали материјал за превозна средства извршени по фактурама добављача ПР „Педа ПГС“ Тешица и закљученог уговора.

### Програм 0902 – Социјална заштита, програмска активност 0015 – Подршка раду установама социјалне заштите

Финансијским планом, Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ за 2023. годину, планирани су расходи за материјал за саобраћај за Програм 0902 – Социјална заштита, програмска активност 0015 – Подршка раду установама социјалне заштите у износу од 546 хиљада динара.

Дом за смештај одраслих „Кулина“ је, у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године, исказао извршене расходе за материјала за саобраћај за Програм 0902 – Социјална заштита, програмска активност 0015 – Подршка раду установама социјалне заштите (ОП 5235) у износу од 546 хиљада динара.

Наведени расходи односе се на плаћање према добављачима за набавку бензина и дизел горива.

**Табела број 44.** Преглед евидентираних расхода за материјал за саобраћај за 2023. годину Програм 0902 – Социјална заштита, програмска активност 0015 – Подршка раду установама социјалне заштите

(у хиљадама динара)

Конто 1	Опис 2	Износ 3
426411	Бензин	88
426412	Дизел гориво	458
426413	Мазива	/
426491	Остали материјал за превозна средства	/
Укупно материјали за саобраћај:		546

### Бензин – конто 426411

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је, у 2023. години, извршио расходе за набавку бензина у износу од 88 хиљада динара.

Увидом у документацију тврђено је да су расходи за бензин извршени по фактурама добављача „Кнез Петрол“ д. о. о. Земун и „Михајловић“ д. о. о. Параћин и закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки.

### Дизел гориво – конто 426412

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је, у 2023. години, извршио расходе за набавку дизел горива у износу од 458 хиљада динара.



Увидом у документацију утврдили смо да су расходи за дизел гориво извршени по фактурама добављача „Кнез Петрол“ д. о. о. Земун и „Михајловић“ д. о. о. Параћин добављача „Михајловић“ д. о. о. Параћин и два закључена уговора након спроведених поступака јавних набавки.

*Медицински и лабораторијски материјали – конто 426700*

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

Финансијским планом Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ за 2023. годину, у оквиру Програмске активности 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, планирани су расходи за медицинске и лабораторијске материјал у износу од 13.967 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за медицинске и лабораторијске материјале исказани су у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 (ОП 5238) у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године, Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, у износу од 5.775 хиљада динара.

Наведени расходи односе се на плаћање према добављачима за набавку добара – материјала за лабораторијске тестове, набавку лекова на рецепт и набавку осталог медицинског и лабораторијског материјала.

*Табела број 45. Преглед евидентираних расхода за медицинске и лабораторијске материјале у 2023. години*

<i>(у хиљадама динара)</i>		
Конто 1	Опис 2	Износ 3
426721	Материјал за лабораторијске тестове	375
426751	Лекови на рецепт	4.126
426791	Остали медицински и лабораторијски материјал	1.274
Укупно медицински и лабораторијски материјал:		5.775

*Материјал за лабораторијске тестове – конто 426721*

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је у 2023. години извршио расходе за набавку материјала за лабораторијске тестове у износу од 375 хиљада динара.

Увидом у документацију утврдили смо да су расходи за материјал за лабораторијске тестове извршени по фактурама добављача „NeoMedica“ д. о. о. Ниш и Завода за здравствену заштиту радника Ниш (материјали за испитивање висине зрачења) и три закључена уговора закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки.

*Лекови на рецепт – конто 426751*

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је, у 2023. години, извршио расходе за набавку лекова на рецепт у износу од 4.126 хиљада динара.

Увидом у документацију утврдили смо да су расходи за лекове на рецепт извршени по фактурама добављача, Апотекарска установа Ниш, Ниш АУ „Адонис“ Сокобања, „Phoenix pharma“ д. о. о. Београд, АУ „Pet-Sar Farm“ Житковац, „Јовчић Фармација“ Алексинац и закључених уговора у поступцима набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује и закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки.





### Остали медицински и лабораторијски материјал – конто 426791

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је, у 2023. години, извршио расходе за остали медицински и лабораторијски материјал у износу од 1.274 хиљаде динара.

Увидом у документацију утврдили смо да су расходи извршени по фактурама добављача „Inpharm Co.“ д. о. о. Београд, „Nova Grosis“ д. о. о. Ниш, „Grossis“ д. о. о. Ниш, „Sinofarm“ д. о.о. Београд и закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки.

### Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800

Финансијским планом Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ за 2023. годину, планирани су расходи за материјал за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 16.036 хиљада динара, и то за Програмску активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, у износу од 10.472 хиљаде динара и за Програмску активност 0015 – Подршка раду установама социјалне заштите у износу од 5.564 хиљаде динара.

Дом за смештај одраслих „Кулина“ је, у два Извештаја о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године, исказао извршене расходе Материјали за одржавање хигијене и угоститељство за Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите (ОП 5239) у износу од 10.461 хиљаде динара и за Програмску активност 0015 – Подршка раду установама социјалне заштите у износу од 5.564 хиљаде динара.

**Табела број 46.** Преглед евидентираних расхода за материјали за одржавање хигијене и угоститељство у 2023. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно (од 6 до 8)	Износ извршених расхода			Из осталих извора
					Расходи на терет буџета			
1	2	3	4	5	Републике	Општине / града	ОСО	9
<b>Програм 0902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите</b>								
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	10.472	10.461	1.121	/	400	8.940
<b>Укупно:</b>			10.472	10.461	1.121		400	8.940
<b>Програм 0902 – Социјална заштита, програмска активност 0015 – Подршка раду установама социјалне заштите</b>								
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	5.564	5.564	5.564	/	/	/
<b>Укупно:</b>			5.564	5.564	5.564	/	/	/
<b>Укупно</b>			16.036	16.025	6.685	/	400	8.940

Наведени расходи односе се на плаћање према добављачима за набавку производи за чишћење и набавку намирнице за припремање хране.



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

Финансијским планом Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ за 2023. годину, у оквиру Програмске активности 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, планирани су расходи за материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 10.472 хиљаде динара.

Укупно извршени расходи за материјале за одржавање хигијене и угоститељство исказани су у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 (ОП 5239) у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године, Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, у износу од 10.461 хиљаде динара.

Наведени расходи односе се на плаћање према добављачима за набавку производи за чишћење и набавку намирнице за припремање хране.

**Табела број 47.** Преглед евидентираних расхода за материјале за одржавање хигијене и угоститељство у 2023. години – Програм 0902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите

(у хиљадама динара)		
Конто 1	Опис 2	Износ 3
426811	Производи за чишћење	2.790
426823	Намирнице за припремање хране	7.671
Укупно материјали за одржавање хигијене и угоститељство:		10.461

#### *Производи за чишћење – конто 426811*

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је, у 2023. години, извршио расходе за набавку производа за чишћење (средства за хигијену, набавку течног детерџента за машинско прање посуђа, набавку хлора – натријум хипохорида, набавку кеса за узорковање хране) у износу од 2.790 хиљада динара.

Увидом у документацију утврдили смо да су расходи за производе за чишћење извршени по фактурама добављача ТР „Nataly drogerija“, Ниш на основу закљученог уговора на основу набавке на коју се закон не примењује број 02-492/4 од 17. фебруара 2023. године и закљученог уговора број 02-1321/23, број: 02-1321/10 од 5. маја 2023. године са истим добављачем након спроведеног поступка јавне набавке (Описано у делу 4.3 Набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама).

#### *Намирнице за припремање хране – конто 426823*

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је, у 2023. години, извршио расходе за намирнице за припремање хране у износу од 7.671 хиљаде динара.

Увидом у документацију утврдили смо да су расходи за намирнице за припремање хране извршени по фактурама добављача „Даком“ д. о. о. Мрамор, Ниш, „Milk House“ д. о. о. Ниш, „Ружа Импекс“ д. о. о. Ниш, ПР „ПГ Првослав Тренкић“, Доњи Адровац, Житковац, „Михајловић - Бензинске станице“ Параћин, „Мак internacional“ д. о. о. Ниш и закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки (Описано у делу Напомена 4.2.1 – 1. Набавка животних намирница (ЈН 2/167) – отворени поступак, 2. Набавка животних намирница (ЈН 2/645) – отворени поступак, 3. Набавка животних намирница (ЈН 2/1249) – отворени поступак).



### **Програм 902 – Социјална заштита, програмска активност 0015 – Поддршка раду установама социјалне заштите**

Финансијским планом Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ за 2023. годину, у оквиру Програмске активности 0015 – Поддршка раду установама социјалне заштите, планирани су расходи за материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 5.564 хиљаде динара.

Укупно извршени расходи за материјале за одржавање хигијене и угоститељство исказани су у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 (ОП 5239) у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године, Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0015 – Поддршка раду установама социјалне заштите у износу од 5.564 хиљаде динара.

Наведени расходи односе се на плаћање према добављачима за набавку производа за чишћење и набавку намирница за припремање хране за кориснике услуга домског смештаја.

**Табела број 48.** Преглед евидентираних расхода за материјале за одржавање хигијене и угоститељство у 2023. години – Програм 0902 – Социјална заштита, програмска активност 0015 – Поддршка раду установама социјалне заштите

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
1	2	3
426811	Производи за чишћење	698
426823	Намирнице за припремање хране	4.866
Укупно материјали за одржавање хигијене и угоститељство:		5.564

#### *Производи за чишћење – конто 426811*

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је, у 2023. години, извршио расходе за набавку производа за чишћење (средства за хигијену, набавку течног детерџента за машинско прање посуђа, набавку хлора – натријум хипохорида, набавку кеса за узорковање хране) у износу од 698 хиљада динара.

Увидом у документацију утврдили смо да су расходи за производе за чишћење извршени по фактурама добављача ТР „Nataly drogerija“, Ниш на основу закљученог уговора на основу набавке на коју се закон не примењује број 02-492/4 од 17. фебруара 2023. године и закљученог уговора број 02-1321/23, број: 02-1321/10 од 5. маја 2023. године са истим добављачем након спроведеног поступка јавне набавке (Описано у делу 4.3 Набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама).

#### *Намирнице за припремање хране – конто 426823*

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је, у 2023. години, извршио расходе за намирнице за припремање хране у износу од 4.866 хиљада динара.

Увидом у документацију утврдили смо да су расходи за намирнице за припремање хране извршени по фактурама добављача „Даком“ д. о. о. Мрамор, Ниш, „Milk House“ д. о. о. Ниш, „Ружа Импекс“ д. о. о. Ниш, ПР „ПГ Првослав Тренкић“, Доњи Адровац, Житковац, „Михајловић - Бензинске станице“ Параћин, „Мак internacional“ д. о. о. Ниш и закљученоих уговора након спроведених поступака јавних набавки (Описано у делу Напомена 4.2.1 – 1. Набавка животних намирница (ЈН 2/167) – отворени поступак, 2. Набавка животних намирница (ЈН 2/645) – отворени поступак, 3. Набавка животних намирница (ЈН 2/1249) – отворени поступак).



### 3.2.1.2.3 Социјално осигурање и социјална заштита – конто 470000

Финансијским планом Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ за 2023. годину, планирани су расходи за социјално осигурање и социјалну заштиту, у оквиру Програмске активности 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, у износу од 6.937 хиљада динара.

Дом за смештај одраслих „Кулина“ је, у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године, исказао извршене расходе за социјално осигурање и социјалну заштиту за Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите (ОП 5309) у износу од 6.344 хиљаде динара.

**Табела број 49.** Преглед расхода за Социјално осигурање и социјална заштита по изворима финансирања и активностима у 2023. години

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Расходи из буџета						Укупно
			Република	Аутономна покрајина	Општина / град	ОСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	
<b>Програм 0902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите</b>									
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	6.937	6.344	/	/	/	/	/	6.344
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	6.937	6.344	/	/	/	/	/	6.344

У поступку ревизије тестирали су расходи за накнаду из буџета за децу и породицу.

*Накнада из буџета за децу и породицу – конто 472300*

**Програмска активност 0902-0005 – Обављање делатности социјалне заштите**

Финансијским планом, Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ за 2023. годину, планирани су расходи за накнаде из буџета за децу и породицу, у оквиру Програмске активности 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, у износу од 6.937 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета исказани су у Извештају о извршењу буџета за период 1. јануара – 31. децембра 2023. године (ОП 5317) за програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности социјалне заштите у износу од 6.344 хиљаде динара.

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је у 2023. години извршио расходе за социјално осигурање и социјалну заштиту у укупном износу од 6.344 хиљаде динара, који односе се на средства за личне потребе корисника домског смештаја (у даљем тексту: џепарац). Расходи за џепарац су у целости финансирани из буџета Републике Србије.



Одредбама члана 214 Закона о социјалној заштити прописано је да се кориснику домског смештаја и кориснику породичног смештаја обезбеђују средства за личне потребе у износу који утврђује министар надлежан за социјалну заштиту.

Одредбама члана 8 Правилника о учешћу сродника у издржавању корисника права у социјалној заштити<sup>43</sup> уређено је да се кориснику без прихода који је смештен у установу социјалне заштите, односно у другу породицу, осим кориснику тешко ментално ометеном у развоју и детету до седме године старости, обезбеђују средства за личне потребе у процентуалном износу од просечне зараде остварене по запосленом у Републици у претходном месецу, и то:

- 1) 5,5% за децу и омладину и
- 2) 3,5% за одрасла лица.

Корисницима који у смештају учествују личним средствима обавеза учешћа умањује се за износ утврђен у ставу 1 тачка 1) овог члана.

Укупно пренета средства од стране Министарство за рад, борачка и социјална питања у 2023. години износила су 6.936 хиљада динара на економској класификацији 791000 – Приходи из буџета. У току 2023. године за исплату џепарца утрошено – пренето корисницима који су доставили текуће рачуне износ од 6.344 хиљаде динара и исказано на економској класификацији 427000. Средства која су остала неутрошена, односно која нису пренета корисницима због непостојања текућих рачуна у износу од 592 хиљаде динара аутоматски су се враћала у буџет Републике Србије без упућеног захтева установе.

#### **Скретање пажње**

Правилником о учешћу сродника у издржавању корисника права у социјалној заштити прописано да се кориснику без прихода који је смештен у установу социјалне заштите обезбеђују средства за личне потребе – џепарац, на начин прописан овим Правилником. Наведеним Правилником нису уређени критеријуми и мерила за обезбеђивање средстава за личне потребе корисника домског смештаја (џепарца) и начин на који се исплаћују и користе средства за личне потребе корисника домског смештаја (џепарац).

Потребно је да надлежни органи анализирају стање у овој области и у оквиру својих надлежности предузму мере и активности за уређење овог питања.

#### **3.2.1.2.4 Остали расходи – конто 480000**

Финансијским планом, Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ за 2023. годину, планирани су остали расходи материјал у износу од 1.322 хиљаде динара, и то за Програмску активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, у износу од 480 хиљада динара и за Програмску активност 0015 – Подршка раду установама социјалне заштите у износу од 842 хиљаде динара.

Дом за смештај одраслих „Кулина“ је, у два Извештаја о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године, исказао остале расходе за Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите (ОП 5324) у износу од 177 хиљада динара и за Програмску активност 0015 – Подршка раду установама социјалне заштите у износу од 842 хиљаде динара.

<sup>43</sup> Службени гласник РС", бр. 36/93, 20/94, 35/97, 61/2001, 99/2004, 100/2004 10/2006.



Табела број 50. Преглед расхода за остале трошкове по изворима финансирања и активностима у 2023. години

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Расходи из буџета					Из донација и помоћи	Из осталих извора	Укупно
			Република	Аутономна покрајина	Општина / град	ОСО				
<b>Програм 0902 – Социјална заштита, Програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите</b>										
482000	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	360	48	/	/	/	/	17	65	
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	120	12	/	/	/	/	100	112	
480000	Остали расходи	480	60	/	/	/	/	117	177	
<b>Програм 0902 – Социјална заштита, програмска активност 0015 – Подршка раду установама социјалне заштите</b>										
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	842	842	/	/	/	/	/	842	
480000	Остали расходи	842	842	/	/	/	/	/	842	
	Укупно.	1.322	902	/	/	/	/	117	959	

У поступку ревизије тестирани су расходи за новчане казне и пенале по решењу судова – конто 483100 – Програм 902 – Социјална заштита, програмска активност 0015 – Подршка раду установама социјалне заштите.

*Новчане казне и пенале по решењу судова – конто 483000*

**Програм 902 – Социјална заштита, програмска активност 0015 – Подршка раду установама социјалне заштите**

Финансијским планом, Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ за 2023. годину, у оквиру Програмске активности 0015 – Подршка раду установама социјалне заштите, планирани су новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 842 хиљаде динара.

Укупно извршени остали расходи исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5333) у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године, Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0015 – Подршка раду установама социјалне заштите у износу од 842 хиљаде динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи за казне и по решењу судова за исплаћене јубиларне награде по решењима судова за Програм 902 – Социјална заштита, програмска активност 0015 – Подршка раду установама социјалне заштите у износу од 643 хиљаде динара.

**Откривена неправилност:** Дом за смештај за одраслих лица „Кулина“ је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 од 1.1 до 31.12.2023. године за Програмску активност 0015 – Подршка раду установама социјалне заштите више исказао расходе на економској класификацији 483100 – новчане казне и пенали по решењу судова за износ од 643 хиљаде динара, а мање исказао расходе на економској класификацији 416100 – Награде на запосленима и остали посебни расходи јер је расходе за јубиларне награде запосленима по извршним судским пресудама исказао као расходе за новчане казне и пенале по решењу судова, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.





**Ризик:** Евидентирање пословне промене на погрешној економској класификацији може утицати на нетачно и непотпуно исказивање података у финансијским извештајима.

**Препорука број 22:** Препоручује се одговорним лицима Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ да расходе за јубиларне награде по основу извршних судских пресуда евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### **Скретање пажње**

Одредбама члана 59 Закона о социјалној заштити прописано је да када се здравствене услуге пружају у домовима за смештај, да се реализују под условима и уз примену стандарда утврђених у складу са законом којим се уређује здравствена заштита. Средства за финансирање здравствених радника и других трошкова здравствене заштите у домовима за смештај чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина односно јединица локалне самоуправе обезбеђују се у буџету Републике Србије, аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе, као и код Републичког завода за здравствено осигурање, у складу са законом и другим прописом. Здравствени радници у домовима за смештај чији је оснивач Република Србија остварују права и обавезе из радног односа у установи социјалне заштите у којој се примењују прописи који уређују социјалну заштиту.

Упутство за припрему предлога финансијског плана установа социјалне заштите за 2023. годину, не предвиђа могућност планирања средстава за финансирање здравствених радника у установама социјалне заштите из средстава буџета Републике. Ово је за последицу имало покретање судских спорова од стране запослених медицинских радника за остваривање својих права из одредби Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији.

Потребно је да надлежни органи размотре могућност доношења подзаконског акта којим ће уредити начин финансирања плата, додатака и накнада запослених здравствених радника у установама социјалне заштите у складу са одредбама члана 59 Закона о социјалној заштити у циљу смањења ризика од покретања судских спорова од стране запослених и још већих потенцијалних обавеза у наредном периоду.

#### **3.2.1.3 Издаци за нефинансијску имовину (конто 500000)**

Финансијским планом, Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ за 2023. годину планирани су издаци за нефинансијску имовину у износу од 36.260 хиљада динара, у оквиру Програмске активности 0015 – Подршка раду установама социјалне заштите у износу од 36.260 хиљада динара.

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је, у два Извештаја о извршењу буџета у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године, исказао извршене издатке за Програм 902 – Социјална заштита, Програмска активност 0015 – Подршка раду установама социјалне заштите (ОП 5341) у износу од 36.260 хиљада динара.



**Табела број 51.** Преглед издатака за нефинансијску имовину по изворима финансирања и активностима у 2023. години

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Расходи из буџета						Укупно
			Република	Аутономна покрајна	Општина / град	ОСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	
<b>Програм 0902 – Социјална заштита, програмска активност 0015 – Подршка раду установама социјалне заштите</b>									
512000	Машине и опрема	36.260	36.260	/	/	/	/	/	36.260
500000	Издаци за нефинансијску имовину	36.260	36.260	/	/	/	/	/	36.260

Издаци за набавку опреме у највећем делу односе се на набавку административне опреме (55%), медицинске и лабораторијске опреме (41%) и опреме за производњу, моторне, непокретне и немоторне опреме (4%).

**Табела број 52.** Преглед извршених издатака за административну, медицинску, лабораторијску и осталу опрему у 2023. години

(у хиљадама динара)

Назив опреме	Количина	Набавна вредност
Вертикална вишестепена пумпа	1	216
Несамоусисна једностепена пумпа	1	840
Поправка потисног цевовода	1	290
Аутоматски 5-дифузни хем. анализатор	1	4.636
Аутоматски анализатор електролита	1	509
Аутоматска пипета варијабилна	1	12
Намештај за трпезарије	340	9.996
Намештај за собе	428	9.998
Медицински намештај	234	9.763
Укупно:	1.008	36.260

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је, у 2023. години извршио издатке у укупном износу од 36.260 хиљада динара и то:

- износ од 1.346 хиљада динара, за набавку противпожарних пумпи хидратског система за потребе Дома одраслих лица „Кулина“ од стране добављача „Аникон“ д. о. о. Ниш, по Уговору број 02-2234/10 од 27. јула 2023. године Уговорена опрема је испоручена Дому за смештај одраслих лица „Кулина“, 14. септембра 2023. године, али иста није активирана;
- износ од 19.994 хиљаде динара, за набавку намештаја за трпезарије по основу Уговора број 02-181/10 од 21. фебруара 2023. године у износу од 9.996 хиљада динара и намештаја за собе за потребе Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ по Уговору број 02-180/10 од 21. фебруара 2023. године, у износу од 9.998 хиљада динара, од стране добављача „Технобироинжењеринг“ д. о. о. Нови Сад. Од наведеног износа набавке, у току 2023. године испоручена је опрема у износу од 12.504 хиљаде динара, док се разлика од 7.489 хиљада динара налази на остави код „Технобироинжењеринг“ д. о. о. Нови Сад, по основу Уговором о скупној остави број 02-180/10-3 од 4. априла 2023. године и Анексом број 1 од 5. децембра 2023. године, као што је објашњено у Напомени број 3.2.2.2.5;



- износ од 14.920 хиљада динара за набавку медицинске опреме – анализатора у износу од 5.157 хиљада динара по основу Уговора број 02-182/10 од 20. фебруара 2023. године и медицинског намештаја у износу од 9.763 хиљаде по основу Уговора број 02-183/10 од 20.02.2023. године динара од стране добављача „Medicoline“ д. о. о. Ниш. Од наведеног износа набавке, део опреме од 8.473 хиљада динара испоручен је Дому за смештај одраслих лица „Кулина“ у 2023. години и налази се у припреми, а преостали износ од 6.447 налази се на остави код „Medicoline“ д. о. о. Ниш, по Уговору о остави број 02-183/10-03 од 30.марта 2023. године, као што је објашњено у Напомени број 3.2.2.2.5.

На основу узорковане документације, утврдили смо да издаци исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 512000 – Машине и опрема, не садрже материјално значајна погрешна исказивања и да су извршени у складу са важећим законским прописима.

### **3.2.2 Биланс стања – Образац 1**

Биланс стања – Образац 1 представља један од прописаних образаца који су дефинисани чланом 79 Закона о буџетском систему и чланом 3 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

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.

#### **Почетно стање**

У поступку ревизије извршили смо проверу података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1 као и проверу почетног стања на основу исказаних информација у Финансијским извештајима за претходну годину.

Извршена је провера почетног стања која захтева да почетни биланс текуће пословне године мора бити потпуно једнак крајњем билансу претходне пословне године, како је то прописано чланом 6 став 2 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника ООСО и буџетских фондова.

У том смислу извршена је провера поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године из колоне 4 (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2022. године из колоне 7 (текућа година) и утврдили смо да није било одступања.

#### **Билансна равнотежа**

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



Табела број 53. Преглед билансне равнотеже стања исказаних на контима у активи и пасиви

(у хиљадама динара)

Конто		Средства	Износ
Актива	0	Нефинансијска имовина	324.987
Пасива	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	248.595
	311200	Нефинансијска имовина у залихама	73.139
Актива = Пасива (равнотежа)			3.253
Актива	110000	Дугорочна финансијска имовина	201
Пасива	311400	Капитал – Финансијска имовина	0
Актива = Пасива (равнотежа)			201
Актива	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	14.484
	311500	Извори новчаних средстава	0
Пасива	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	1.484
	311900	Остали сопствени извори	4.678
	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	5.609
	321311	Нераспоређени вишак	8.875
Актива = Пасива (равнотежа)			(6.162)
Актива	122000	Краткорочна потраживања	37.690
	123000	Краткорочни пласмани	5.480
Пасива	290000	Пасивна временска разграничења	42.834
Актива = Пасива (равнотежа)			336
Актива	131000	Активна временска разграничења	41.482
Пасива	2– 29	Обавезе	39.110
Актива = Пасива (равнотежа)			2.372

Утврдили смо да у пословним књигама Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ није успостављена билансна равнотежа на дан 31. децембар 2023. године, 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.

**Откривена неправилност:** Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ није успоставио билансну равнотежу у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, најмање у износу од 12.234 хиљаде динара јер је стање нефинансијске имовине у сталним средствима више исказао за 3.253 хиљаде динара од стања на изворима средстава – нефинансијска имовина у сталним средствима, стање дугорочне финансијске имовине више исказао од стања на одговарајућим контима извора средстава, стање новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности мање исказао за износ од 6.162 хиљаде динара од стања исказаног на одговарајућим контима извора средстава, пасивна временска разграничења мање исказао за износ од 336 хиљада динара од стања исказаног на краткорочним потраживањима и пласманима и активна временска разграничења више исказао за износ од 2.372 хиљаде динара од стања исказаног на обавезама.

**Ризик:** Исказивање билансних позиција које нису у равнотежи утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

**Препорука број 23:** Препоручује се одговорним лицима Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ да у пословним књигама спроведу одговарајућа књижења ради успостављања билансне равнотеже између активе и пасиве.

### 3.2.2.1 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<sup>44</sup> и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Управни одбор Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ донео је Одлуку о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза<sup>45</sup>. Одлуком је формирана централна пописна комисија и две комисије за попис и то: комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и комисија за попис финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и обавеза, активних и пасивних временских разграничења и остале финансијске имовине.

Вршилац дужности директора Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ донео је Решење о именовану комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама са стањем на дан 31. децембар 2023. године<sup>46</sup>, којим се именује Централна пописна комисија и седам помоћних комисија за попис нефинансијске у сталним средствима и залихама и једна комисија за попис финансијске имовине и Упутство комисијама и помоћним комисијама за попис у 2023. годину у Дому за смештај одраслих лица „Кулина“<sup>47</sup>.

Тим за ревизију није присуствовао годишњем попису имовине и обавеза у Дому за смештај одраслих лица „Кулина“.

Управни одбор Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ усвојио је Извештај Централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године Одлуком о усвајању Извештаја о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године 25. јануара 2024. године<sup>48</sup>.

У поступку ревизије извршили смо увид у акте Дома за смештај одраслих лица „Кулина“, који су донети у поступку редовног годишњег пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године. Такође, извршили смо увид у пописне листе основних средстава, помоћну књигу основних средстава, помоћну књигу купаца и добављача и изводе свих евиденционих рачуна и изводе готовинског рачуна Дома за смештај одраслих лица „Кулина“. Извештајем о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године утврђено је следеће стање:

**Табела број 54. Преглед стања утврђеног пописом и књиговодственог стања**

(у хиљадама динара)

Р.бр	Опис	Стање по попису	Стање по књигама	Разлика
1	2	3	4	5
011000	Некретнине и опрема	197.854	197.854	0
014000	Природна имовина	0	567	567
015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	0	53.386	53.386
020000	Нефинансијске имовине у залихама	73.180	73.180	0
110000	Дугорочна домаћа финансијск имовина	201	201	0
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	14.484	14.484	0
122000	Краткорочна потраживања	14.195	37.690	23.495
123000	Краткорочни пласмани	5.480	5.480	0
230000	Обавезе по основу расхода за запослене	0	21.577	21.577

<sup>44</sup> „Службени гласник РС“, бр. 33/2015 и 101/2018;

<sup>45</sup> Број: 01- 4076/2 од 27. новембра 2023. године;

<sup>46</sup> Број: 01-4076/2-1 од 27. новембра 2023. године;

<sup>47</sup> Број: 01-4076/2-2 од 27. новембра 2023. године;

<sup>48</sup> Број: 02-232/2 од 25. јануара 2024. године;



Р.бр	Опис	Стање по попису	Стање по књигама	Разлика
240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	0	1.039	1.039
250000	Обавезе из пословања	12.181	16.494	4.313
	Укупно	317.575	421.952	104.377

#### Откривене неправилности:

- Дом за смештај одраслих лица „Кулина“, приликом спровођења пописа за 2023. годину, није извршио попис имовине и обавеза најмање у износу 104.377 хиљада динара и то: природне имовине у износу од 567 хиљада динара, нефинансијске имовине у припреми у износу од 53.386 хиљада динара, краткорочних потраживања у износу од 23.495 хиљада динара, обавеза по основу расхода за запослене у износу од 21.577 хиљада динара, обавеза по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене у износу од 1.039 хиљада динара, обавеза из пословања у износу од 4.313 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Пописне листе не садрже стварне количине утврђене пописом, није утврђена натурална разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, није унета цена пописане имовине, пописана имовина није вредносно обрачуната, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Извештај о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године не садржи предлог начина решавања утврђених разлика у виду вишкова и мањкова и начин надокнађивања истих, што није у складу са одредбама члана 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Ризик:** Невршењем свеобухватног пописа имовине и обавеза настаје ризик од исказивања нетачних информација у извештају о попису и финансијским извештајима. Неправилности у спровођењу пописа могу да имају за последицу нетачно утврђивање стварног стања обавеза и непотпуно и нетачно исказивање података у финансијским извештајима.

**Препорука број 24:** Препоручује се одговорним лицима Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ да: 1) пописом обухвате целокупну имовину и обавезе, у складу са Правилником о о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије; 2) пописне листе садрже све елементе прописане одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и 3) Извештај о попису садржи све елементе прописане Правилником о о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије.

#### 3.2.2.2 Нефинансијска имовина – конто 000000

Стање нефинансијске имовине исказано у финансијским извештајима на дан 31. децембар 2023. године (ОП 1001) и евидентирано у пословним књигама Дома за смештај





одраслих лица „Кулина“ износи 324.987 хиљада динара (у 2022. години 273.676 хиљада динара).

**Табела број 55.** Преглед исказане нефинансијске имовине на дан 31.12.2023. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	2022. година	2023. година		
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето
1003	011000	Некретнине и опрема	205.789	411.149	213.295	197.854
1011	014000	Природна имовина	567	567	/	567
1015	015000	Нефинансијска имовина у припреми	19.920	114.627	61.241	53.386
1025	022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	47.400	246.606	173.426	73.180
<b>1001</b>	<b>000000</b>	<b>Нефинансијска имовина</b>	<b>273.676</b>	<b>772.949</b>	<b>447.962</b>	<b>324.987</b>

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, у вези са нефинансијском имовином.

### 3.2.2.2.1 Некретнине и опрема – конто 011000

Стање некретнина и опреме у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године (ОП 1003) износи 197.854 хиљаде динара (у 2022. години 205.789 хиљада динара).

**Табела број 56.** Преглед исказаног стања некретнина и опреме на дан 31.12.2023. године

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Почетно стање 1.1.2023. године	Садашња вредност на дан 31.12.2023. године
1	2	3	4
011100	Зграде и грађевински објекти	149.574	145.836
011200	Опрема	56.198	52.002
011300	Остале некретнине и опрема	17	16
<b>Нефинансијска имовина у сталним средствима:</b>		<b>205.789</b>	<b>197.854</b>

### Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Стање зграда и грађевинских објеката Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ у Билансу стања (ОП 1004) на дан 31.12.2023. године износи 145.836 хиљада динара (у 2022. години износило је 149.574 хиљаде динара).

**Табела број 57.** Преглед структуре зграда и грађевинских објеката са стањем на дан 31.12.2023. године

(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	Бруто	Исправка вредности	Садашња вредност
0111120	Стамбени простор за социјалне групе	155.802	38.211	117.591
0111410	Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели	603	549	54
0111420	Канализација	30.124	6.927	23.197
0111510	Водоводна структура	13.445	8.451	4.994
<b>Укупно зграде и грађевински објекти:</b>		<b>199.974</b>	<b>54.138</b>	<b>145.836</b>

У поступку ревизије извршили смо увид у податке у помоћној књизи некретнина Дома за смештај одраслих лица „Кулина“, податке о попису и податке Републичког



геодетског завода – Службе за катастар непокретности Алексинац, као и контролу обрачуна амортизације зграда и грађевинских објеката.

Из достављених листова непокретности Републичког геодетског завода (подаци Катастра непокретности Алексинац), утврдили смо да је Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ уписан као корисник непокретности јавне својине.

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је након спроведеног поступка јавне набавке услуга израде Пројектне документација за реконструкцију објеката Дома за смештај одраслих лица „Кулина“, закључио 24. маја 2019. године Уговор број 02-1153/12 са извршиоцем „АГ УНС Архитектонско Грађевински Институт“ д. о. о. Нови Сад на износ од 17.400 хиљада динара. По наведеном уговору добављач је испоставио фактуру број 19315, 11. децембра 2019. године, а плаћање је извршено 20. децембра 2019. године.

У поступку ревизије утврдили смо да је Дом за смештај одраслих лица „Кулина“, у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, евидентирао и исказао пројектну документацију за реконструкцију објеката Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ као вредност зграда и грађевинских објеката, иако нису окончани радови на реконструкцији објеката Дома за смештај одраслих лица „Кулина“.

**Откривена неправилност:** Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, више исказао вредност зграда и грађевинских објеката (конто 011100) у износу од 17.400 хиљада динара и за исти износ мање исказао стање нефинансијске имовине у припреми (конто 015100), јер је као стање зграда и грађевинских објеката исказао пројектну документацију за реконструкцију објеката Дома за смештај одраслих лица „Кулина“, а да нису окончани радови по овом основу, што није у складу са одредбама члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 Правилника о Контном оквиру за буџетски систем.

**Ризик:** Нетачно евидентирање нефинансијске имовине у пословним књигама утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

**Препорука број 25:** Препоручује се одговорним лицима Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ да евидентирају и исказују нефинансијску имовину у припреми на прописаној економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### *Обрачун амортизације зграда и грађевинских објеката*

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је, приликом обрачуна амортизација за зграде и грађевинске објекте утврдила стопе амортизације које нису у складу са Правилником о номенклатури основних средстава са стопама амортизације.

На одабраном узроку утврдили смо да су стопе амортизације веће од прописаних и то за грађевинске објекте (2,5% уместо 1,5%). Због наведеног, Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је мање исказао вредност зграда и грађевинских објеката најмање у износу од 280 хиљада динара.



Табела број 58. Преглед обрачунате амортизације зграда и грађевинских објеката

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Амортизација за 2023.годину у пословним књигама Дома за смештај одраслих лица „Кулина“	Амортизација у складу са Правилником о номенклатури основних средстава са стопама амортизације	Разлика обрачунате амортизације
011100	Стамбени простор за социјалне групе	2.343	2.063	280
<b>Укупно:</b>				280

Као што је наведено у Напомени (3.1.3 – Контролне активности) Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ води помоћну књигу основних средстава у писаном облику. Након извршеног увида у помоћну књигу основних средстава утврдили смо да се иста не води ажурно и не садржи детаљне податке о свим основним средствима и то:

- 1) инвентарне бројеве, што онемогућена идентификацију основног средства приликом пописа;
- 2) датум набавке што утиче на обрачун амортизације.

С обзиром да је помоћна књига основних средстава Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ непотпуна и непоуздана, јер не садржи све податке о датуму набавке извршили смо обрачун амортизације за 2023. годину по стопи прописаној Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације<sup>49</sup>.

**Откривена неправилност:** Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, мање исказао вредност зграда и грађевинских објеката најмање у износу од 280 хиљада динара за износ погрешно обрачунате амортизације за 2023. годину јер је применио већу стопу амортизације од стопе прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

**Ризик:** Неправилно утврђене стопе амортизације у програму за обрачун амортизације утичу на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

**Препорука број 26:** Препоручује се одговорним лицима Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ да предузму мере како би примењивали стопе амортизације за зграде и грађевинске објекте које су прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

#### Опрема (конто 011200)

Стање опреме Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ у Билансу стања (ОП 1005) на дан 31.12.2023. године износи 52.002 хиљаде динара (у 2022. години износила је 56.198 хиљада динара).

Исказана вредност опреме односи се на:

- опрему за копнени саобраћај у износу од 5.628 хиљада динара;
- административну опрему (канцеларијску, рачунарску, комуникациону опрему и опрему за домаћинство и угоститељство) у износу од 4.452 хиљаде динара;
- опрему за пољопривредну у износу од 3.098 хиљада динара;
- медицинску опрему у износу од 33.766 хиљада динара;

<sup>49</sup>„Службени лист СРЈ“, бр. 17/97 и 24/2000;



- опрему за јавну безбедност у износу од 126 хиљада динара;
- непокретну опрему у износу од 4.930 хиљада динара.

У поступку ревизије утврдили смо да је Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ набавио противпожарне пумпе хидратског система у износу од 1.346 хиљада динара. Дом за смештај одраслих лица „Кулина“, у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године није исказао наведену опрему, иако је она 14. септембра 2023. године стигла у Дом за смештај одраслих лица „Кулина“.

**Откривена неправилност:** Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, мање исказао стање опреме (конто 012000 – опрема) и капитала (конто 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима) у износу од 1.346 хиљада динара, јер у пословним књигама на дан 31. децембар 2023. године, није евидентирао противпожарне пумпе хидратског система, што није у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Неевидентирање опреме у пословним књигама утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

**Препорука број 27:** Препоручује се одговорним лицима Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ да противпожарне пумпе хидратског система евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### Обрачун амортизације опреме

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је, приликом обрачуна амортизација опреме утврдила стопе амортизације које нису у складу са Правилником о номенклатури основних средстава са стопама амортизације.

На одабраном узроку утврдили смо да су стопе амортизације мање од прописаних, и то:

- за опрему за копнени саобраћај – конто 0112110 примењивао стопе од 10%, 15,5% и 16% уместо 15% и 30%;
- за непокретну опрему – конто 0112930 примењивао је стопу од 3% , уместо од 10%.

Табела број 59. Преглед обрачунате амортизације опреме

(у хиљадама динара)

Година набавке	Конто	Опис	Амортизација за 2023. годину у пословним књигама Дома за смештај одраслих лица	Амортизација у складу са Правилником о номенклатури основних средстава са стопама амортизације	Разлика обрачунате амортизације
/	0112110	Опрема за копнени саобраћај	4.323	4.575	(252)
/	0112930	Непокретна опрема	940	1.128	(188)
<b>Укупно:</b>			5.263	5.703	(440)

**Откривена неправилност:** Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, више исказао вредност опреме најмање у износу 440 хиљада динара, јер није применио стопе амортизације прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.



**Ризик:** Неправилно утврђене стопе амортизације у програму за обрачун доводе до погрешног обрачуна амортизације и нетачног извештавања у финансијским извештајима.

**Препорука број 28:** Препоручује се одговорним лицима Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ да предузму мере како би примењивали стопе амортизације за опрему које су прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

### 3.2.2.2 Природна имовина - конто 014000

Стање природне имовине Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ на дан 31. децембар 2023. године ОП (1011) износи 567 хиљада динара (у 2022. години 567 хиљада динара).

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је, у Билансу стања на дан 31.12.2023. године исказао стање земљишта у износу од 451 хиљаде динара и шуме у износу од 116 хиљада динара које се преноси из године у годину, а за које не постоји помоћна књига из које бисмо утврдили које земљиште и шуме су евидентиране и које површине.

**Табела број 60.** Преглед исказаног стања природне имовине на дан 31. децембар 2023. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	2022. година		2023. година	
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето
1012	014100	Земљиште	451	451	/	451
1014	014300	Шуме и воде	116	116	/	116
<b>1011</b>	<b>014000</b>	<b>Природна имовина</b>	<b>567</b>	<b>567</b>	<b>/</b>	<b>567</b>

Одредбама члана 8 Закона о јавној својини прописано је да се правни режим грађевинског земљишта, пољопривредног земљишта, воденог земљишта, шума и шумског земљишта у јавној својини уређује посебним законом.

Одредбама члана 18 став 1 истог закона прописани су носиоци права јавне својине и то: Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. Истим чланом став 6 прописано је да установе и јавне агенције и друге организације (укључујући и Народну банку Србије) чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе, које немају статус државног органа и организације, органа аутономне покрајине, односно органа јединице локалне самоуправе или јавног предузећа, односно друштва капитала, имају право коришћења на непокретним и покретним стварима у јавној својини које су им пренете на коришћење.

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је, у својим помоћним књигама на контима 014100 и 014300 евидентирао пољопривредно земљиште и шуме. У поступку ревизије извршен је увид у лист непокретности број 82 К.О Кулина бројеви парцела 777, 1754/1, 1754/2, 1755, 1757/2, 2019, 2020, 2021, 2022, 2024, 2025, 2029, 2030, 2031, 2091, 2093, 2095, 2096/1 и 2096/2 и утврдили смо да Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ није уписан као носилац права својине, нити је наведен да има право коришћења над горе наведеним земљиштем и шумом.

**Откривена неправилност:** Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, више исказао земљиште конто - 014000 у износу од 567 хиљада динара и више је исказао стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, јер је евидентирао и исказао земљиште и шуме које по



Закону о јавној својини представља својину Републике Србије, што није у складу са чланом 18 став 1 Закона о јавној својини и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Уколико Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ исказује у својим пословним евиденцијама земљиште које по Закону о јавној својини не представља имовину Дома за смештај одраслих лица „Кулина“, јавља се ризик од нетачног исказивања података о стању имовине у финансијским извештајима.

**Препорука број 29:** Препоручује се одговорним лицима Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ да преиспитају основ евидентирања земљишта и шума у својим пословним књигама у складу са Законом о јавној својини и Уредбом о буџетском рачуноводству.

### 3.2.2.2.3 Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000

Стање нефинансијске имовине у припреми и аванса Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ Алексинац на дан 31.12.2023. године ОП (1015) износи 53.386 хиљада динара (у 2022. години 19.920 хиљада динара).

**Табела број 61.** Преглед исказаног стања нефинансијске имовина у припреми и аванса на дан 31. децембар 2023. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	2022. година		2023. година	
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	19.920	114.627	61.241	53.386
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	/	49.183	49.183	/
<b>1015</b>	<b>015000</b>	<b>Нефинансијска имовина у припреми</b>	<b>19.920</b>	<b>114.627</b>	<b>61.241</b>	<b>53.386</b>

Исказана нефинансијска имовина у припреми, у износу од 53.386 хиљада динара односи се на: медицинску опрему у припреми износу од 32.238 хиљада динара, административну опрему у припреми у износу од 20.943 хиљаде динара, опрему за јавну безбедност у припреми у износу од 31 хиљаде динара и осталу опрему у износу од 174 хиљаде динара. Преглед нефинансијске имовине у припреми дат је у наредној табели.

**Табела број 62.** Преглед евидентираних нефинансијске имовине у припреми и аванса у 2023. години

(у хиљадама динара)

Конто 1	Опис 2	Износ 3
015120	Опрема у припреми	174
015122	Административна опрема у припреми	20.943
015125	Медицинска и лабораторијска опрема у припреми	32.238
015128	Опрема за јавну безбедност у припреми	31
	Укупно нефинансијска имовина у припреми и аванси:	53.386

Административна опрема у припреми на дан 31. децембар 2023. године износи 20.943 хиљаде динара. Почетно стање на конту административне опреме у припреми на дан 1. јануар 2023. године у износу од 8.643 хиљаде динара односи се на набавке:

- апарата за дезинфекцију ваздуха, у износу од 320 хиљада динара, по Уговору број 02-1525 од 16. јуна 2021. године закљученом са „Gal Pharmacia“ Београд;

- набавку телевизора, у износу од 128 хиљада динара, по Уговору број 02-2300/5 од 20. августа 2021. године закљученом са „Strong computers“ Алексинац;





- опреме за павиљон, у износу од 1.160 хиљада динара, по Уговору број 02-2031/10 од 4. августа 2021. године закљученом са „Технобиороинжењеринг“ д. о. о. Нови Сад;

- набавку намештаја, у износу од 5.390 хиљада динара, по Уговору број 02-1975/10 од 3. августа 2021. године, закљученом са „Технобиороинжењеринг“ д. о. о. Нови Сад;

- набавку намештаја у износу од 1.645 хиљада динара, по Уговору број 02-203/10 од 4. августа 2021. године, закљученом са „Технобиороинжењеринг“ д. о. о. Нови Сад.

У 2023. години од стране добављача „Технобиороинжењеринг“ д. о. о. Нови Сад набављена је и испоручена опрема у износу од 12.504 хиљаде динара и односи се на: набавку намештаја за трпезарије у износу од 3.180 хиљада динара по Уговору број 02/181/10 од 20. фебруара 2023. године и намештаја за собе корисника у износу од 9.324 хиљаде динара по Уговору број 02/180/10 од 20. фебруара 2023. године.

У току 2023. године активирана је опрема у укупном износу од 204 хиљаде динара и то: намештај у износу од 162 хиљаде динара набављен по Уговору број 02-1975/10 закљученом са „Технобиороинжењеринг“ д. о. о. Нови Сад и телевизор у износу од 42 хиљаде динара набављен по Уговору број 02-2300/5 закљученом са „Strong computer“ Алексинац.

Медицинска и лабораторијска опрема у припреми на дан 31. децембар 2023. године износи 32.238 хиљада динара. Почетно стање на конту медицинске и лабораторијске опреме у припреми у износу од 11.072 хиљаде динара односи се на: медицинску опрему у износу 10.325 хиљада динара по Уговору 02- 1976/10 од 3. августа 2021. године и Уговора број 02- 2032/10 од 26. августа 2021. године закљученим са „Технобиороинжењеринг“ д. о. о. Нови Сад и опреме за купање непокретних болесника у износу од 747 хиљада динара по Уговору број 02-1756/10 закљученом са „Гросис“ д. о. о. Ниш.

У току 2023. године набављена је медицинска и лабораторијска опрема у износу од 32.998 хиљада динара и то:

- физиотерапеутска опрема за рехабилитацију корисника за потребе Дома за смештај одраслих лица „Кулина“, у износу од 11.427 хиљада динара, по Уговору број 02-4151/10 од 2. децембра 2022. године закљученом са Medicoline“ д. о. о. Ниш, а која је испоручена Дому за смештај одраслих лица „Кулина“ 28. фебруара 2023. године по отпремници број Е-063-23/1 и 24. марта 2023. године по отпремници број Е- 063-23/2;

- болнички кревети са оградом и антидекубитним душеком за потребе Дома за смештај одраслих лица „Кулина“, у износу од 10.255 хиљада динара, по Уговору број 02-4152/10 од 12. децембра 2022. године закљученом са Medicoline“ д. о. о. Ниш, а који су испоручени Дому за смештај одраслих лица „Кулина“ 28. фебруара 2023. године по отпремници број Е 397-22/1 и 24. марта 2023. године по отпремници број Е 397-22/2;

- аспиратори, инхалатори, суви стерилизатор, инфузионе пумпе и апарати за притисак, у износу од 2.843 хиљаде динара, по Уговору број 02-4153/10 од 2. децембра 2022. године закљученом са Medicoline“ д. о. о. Ниш, а који су испоручени Дому за смештај одраслих лица „Кулина“, 24. марта 2023. године по отпремници број Е 425/22;

- анализатори у износу од 5.157 хиљада динара по Уговору број 02-182/10 од 20. фебруара 2023. године закљученом са Medicoline“ д. о. о. Ниш, а који су испоручени Дому за смештај одраслих лица „Кулина“ 24. марта 2023. године по рачуну – отпремници број 097/3;



- столица за пацијенте, лежај за преглед електролита, колица за транспорт пацијената, колица за инструменте и орман за лекове у износу од 3.316 хиљада динара по Уговору закљученом са Medicoline“ д. о. о. Ниш, а који су испоручени Дому за смештај одраслих лица „Кулина“ 11. јула 2023. године по отпремници број 19/2023 и 26. јула 2023. године по отпремници број 20/2023.

У току 2023. године активирана је опрема испоручена од стране добављача Medicoline“ д. о. о. Ниш у износу 11.832 хиљаде динара.

Закључком Владе број 351-9647/2016 од 11.10.2016. године усвојен је Извештај Радне групе за обнову и унапређење објеката јавне намене у јавној својини у сектору образовања, здравства и социјалне заштите којим је одобрен прелиминарни списак од 234 објеката јавне намене за које ће финансијска средства бити обезбеђена преко Канцеларије за јавна улагања из средстава међународне развојне помоћи, финансијских и нефинансијских донација и кредита као и из буџета Републике Србије у складу са ликвидним могућностима буџета и буџета јединица локалне самоуправе. Након тога, преко Канцеларија за управљање јавним улагањима отворила је позив за одабир пројеката обнове и унапређења објеката јавне намене у јавној својини и исти упутила јединицама локалне самоуправе.

У складу са Програмом обнове и унапређења објеката јавне намене у сектору образовања, здравства и социјалне заштите (Закључак Владе Републике Србије 05 број 351-3817/2016), Програмом о изменама и допунама Програма обнове и унапређења објеката јавне намене у јавној својини у области образовања, здравства и социјалне заштите, који је усвојен Закључком Владе 05 број: 351-562/2017, 24. јануара 2017. године, Програмом о изменама и допунама Програма обнове и унапређења објеката јавне намене у јавној својини у области образовања, здравства и социјалне заштите, који је усвојен Закључком Владе 05 број: 351-8011/2018, 28. августа 2018. године као и Програмом о изменама и допунама Програма обнове и унапређења објеката јавне намене у јавној својини у области образовања, здравства и социјалне заштите, који је усвојен Закључком Владе 05 број: 351-1100/2019, 7. фебруара 2019. године, вршиће се реализације пројекта обнове и унапређење објеката јавне намене за које ће финансијска средства бити обезбеђена преко Канцеларије за управљање јавним улагањима из средстава међународне развојне помоћи, финансијских и нефинансијских донација и кредита као и из буџета Републике Србије у складу са ликвидним могућностима буџета, и буџета јединица локалне самоуправе.

Канцеларија за управљање јавним улагањима као Наручилац 1(чији је правни следбеник Министарство за јавна улагања које је преузело права и њене обавезе, у складу са чланом 23г Закона о министарствима и чланом 10 став 5 Закон о изменама и допунама закона о министарствима), Општина Алексинац као Наручилац 2 и Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ као Наручилац 3, закључили су 9. новембра 2021. године Споразуму о заједничком спровођењу јавне набавке.

Општина Алексинац, као Наручилац 2, спровела је поступак Извођења радова на реконструкцији, адаптацији, санацији и доградњи објекта Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ у Кулини, укупне процењене вредности од 871.082 хиљаде динара без ПДВ-а , односно у вредности од 1.045.298 хиљада динара са ПДВ-ом и 30. децембра 2021. године донела одлуку о додели Уговора број 404-220/5/21.

Дана 11. јануара 2022. године, закључен је Уговор о извођењу грађевинских радова на реконструкцији, адаптацији, санацији и доградњи објекта Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ број 400-26/22 између Канцеларије за управљање јавним улагањима као Наручиоца 1, Општине Алексинац као Наручиоца 2 и Дома за смештај



одраслих лица „Кулина“ као Наручиоца 3 и извођача радова носиоца посла Премијус д. о. о., Београд - Земун са члановима групе понуђача, „ГАТ“ д. о. о. Нови Сад, „Техно Инжењеринг“ д. о. о. Нови Сад, „Сентурион“ д. о. о., Београд. Уговорена вредност радова износила је 871.082 хиљаде динара без ПДВ-а, односно у вредности од 1.045.298 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговором је предвиђен рок од 600 календарских дана за завршетак радова, почев од дана увођења у посао. Са извођачем радова закључена су и два Анекса Уговора и то Анекс 1 Уговора – 27. септембра 2023. године и Анекс 2 Уговора – 10. октобра 2023. године.

Анексом 1 Уговора о извођењу грађевинских радова на реконструкцији, адаптацији, санацији и доградњи објекта Дома за смештај одраслих лица „Кулина“, увећана је цена радова из основног Уговора за износ вишкова радова у износу од 161.429 хиљада динара без ПДВ-а и додатних (непредвиђених) радова у износу од 273.476 хиљада динара без ПДВ-а, односно, у укупном износу од 434.905 хиљада динара без ПДВ-а, што чини 49 % вредности првобитног уговора. Након закључења Анекса 1 Уговора, уговорена цена радова, износила је 1.567.183 хиљаде динара са ПДВ-ом. Анексом 2 Уговора продужен је рок за извођење радова за 275 календарских дана, услед отежаних услова за извођење радова (лошег времена и високог нивоа подземних вода), као и услед појаве вишкова радова и додатних радова. По наведеном Уговору и Анексима испостављено је осам привремених ситуација, док укупна вредност изведених радова након испостављених осам ситуација износи 731.025 хиљада динара. До дана ревизије, укупна вредност изведених радова, односно степен завршености радова на реконструкцији, адаптацији, санацији и доградњи објекта Дома за смештај одраслих лица „Кулина“, износи 47%.

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је након спроведеног поступка јавне набавке услуга - стручног надзора радова на реконструкцији објекта Дома у „Кулини“, закључио уговор број 02-453/10 са извршиоцем „Грминг“ д. о. о. Ниш, за услуге вођења стручног надзора радова на реконструкцији објекта Дома у „Кулини“, 16. марта 2022. године, у износу од 9.890 хиљада динара без ПДВ-а, односно, 11.868 хиљада динара са ПДВ-ом.

#### **Скретање пажње:**

Дана 11. јануара 2022. године, закључен је Уговор о извођењу грађевинских радова на реконструкцији, адаптацији, санацији и доградњи објекта Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ број 400-26/22 између Канцеларије за управљање јавним улагањима као Наручиоца 1, Општина Алексинац као Наручиоца 2 и Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ као Наручиоца 3 и извођача радова носиоца посла Премијус д. о. о., Београд - Земун са члановима групе понуђача, „ГАТ“ д. о. о. Нови Сад, „Техно Инжењеринг“ д. о. о. Нови Сад, „Сентурион“ д. о. о., Београд. Уговорена вредност радова износила је 871.082 хиљаде динара без ПДВ-а, односно у вредности од 1.045.298 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговором је предвиђен рок од 600 календарских дана за завршетак радова, почев од дана увођења у посао. Са извођачем радова закључена су и два Анекса Уговора и то Анекс 1 Уговора – 27. септембра 2023. године и Анекс 2 Уговора – 10. октобра 2023. године.

Анексом 1 Уговора о извођењу грађевинских радова на реконструкцији, адаптацији, санацији и доградњи објекта Дома за смештај одраслих лица „Кулина“, увећана је цена радова из основног Уговора за износ вишкова радова у износу од 161.429 хиљада динара без ПДВ-а и додатних (непредвиђених) радова у износу од 273.476 хиљада динара без ПДВ-а, односно, у укупном износу од 434.905 хиљада динара без ПДВ-а, што чини 49 % вредности првобитног уговора. Након закључења Анекса 1 Уговора, уговорена цена радова, износила је 1.567.183 хиљаде динара са ПДВ-ом.



Анексом 2 Уговора продужен је рок за извођење радова за 275 календарских дана, услед отежаних услова за извођење радова (лошег времена и високог нивоа подземних вода), као и услед појаве вишкова радова и додатних радова. По наведеном Уговору и Анексима испостављено је осам привремених ситуација, док укупна вредност изведених радова након испостављених осам ситуација износи 731.025 хиљада динара. До дана ревизије, укупна вредност изведених радова, односно степен завршености радова на реконструкцији, адаптацији, санацији и доградњи објекта Дома за смештај одраслих лица „Кулина“, износи 47%.

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је на дан 31. децембар 2023. године исказао нефинансијску имовина у припреми, у износу од 53.386 хиљада динара која се односи на: медицинску опрему у припреми износу од 32.238 хиљада динара, административну опрему у припреми у износу од 20.943 хиљаде динара, опрему за јавну безбедност у припреми у износу од 31 хиљаде динара и осталу опрему у износу од 174 хиљаде динара.

Увидом у пословне књиге Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ утврдили смо да није евидентиран стручни надзор за изградњу и реконструкцију објекта Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ која је у току.

**Откривена неправилност:** Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, мање исказао стање нефинансијске имовине у припреми (конто 015100 – Нефинансијска имовина у припреми) и капитала (конто 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима) у износу од 11.868 хиљада динара, јер у пословним књигама није евидентирао стручни надзор за изградњу и реконструкцију објекта која је у току, што није у складу са одредбама члана 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Неевидентирање нефинансијске имовине у припреми у пословним књигама утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

**Препорука број 30:** Препоручује се одговорним лицима Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ да стручни надзор за изградњу и реконструкцију објекта Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ која је у току евидентирају и исказују у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије извршили смо увид у Уговором о привременој позајмици, закљученом 10. априла 2023. године, између Дома за смештај одраслих лица „Кулина“, као зајмодавца и Герантолошког центра „Јеленац“ Алексинац, као зајмопримца, на основу кога су дате на зајам четири товне свиње, масе 600 кг (вредност 150 хиљада динара).

Чланом 1 Уговора дефинисано је да се Дом за смештај одраслих лица „Кулина“, обавезује да преда на зајам четири товне свиње, масе 600 кг, под условом да му Герантолошки центар „Јеленац“ Алексинац, по захтеву Дома за смештај одраслих лица „Кулина“, у року од 30 дана, врати четири товне свиње, исте тежине под условима регулисаним овим уговором. До дана ревизије Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ није поднео захтев Герантолошком центру „Јеленац“ Алексинац, за враћање дате култивисане имовине (четири товне свиње).

**Откривена неправилност** Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, мање исказао стање нефинансијске имовине у припреми (конто 015100 – Нефинансијска имовина у припреми) и капитала (конто



311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима) у износу од 150 хиљада динара, јер у пословним књигама није евидентирао стање култивисане имовине (свиње) које су дате на реверс другој установи, што није у складу са одредбама члана 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик** Неевидентирање нефинансијске имовине у припреми у пословним књигама утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

**Препорука број 31:** Препоручује се одговорним лицима Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ да култивисану имовину дату на реверс евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### 3.2.2.2.4 Готови производи - конто 021200

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године није исказао вредност готових производа.

Правилником о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем прописано је да се на контима групе 021200 - Залихе производње садржи аналитичка конта на којима се књиже материјали, недовршена производња и готови производи, која користе корисници средстава који поред своје редовне делатности обављају и одређену производњу као споредну делатност.

У поступку ревизије извршили смо увид у евиденције произведених готових производа на економији Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ и утврдили смо да Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ није на дан 31. децембар 2023. године евидентирао и исказао готове производе које производи на економији установе. У наредној табели дајемо преглед готових производа који се производе на економији Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ са стањем на дан 31. децембар 2023. године:

**Табела број 63.** Преглед готових производа који се производе на економији са стањем на дан 31.12.2023.године

(у хиљадама динара)

Врста готовог производа	Месо свињско са костима (кг)	Месо свињско без костију (кг)	Изнутрица свињска (кг)	Чварци (кг)	Маст свињска (кг)	Свињске главе (кг)
Почетно стање	68,50	136,00	/	/	/	/
Улаз	1.957,00	4.824,00	236,80	88,00	435,00	444,80
Излаз	1.579,00	3.728,00	153,30	51,00	194,00	389,80
Стање	378,00	1.096,00	83,50	37,00	241,00	55,00
<b>Вредност</b>	<b>228</b>	<b>749</b>	<b>15</b>	<b>33</b>	<b>85</b>	<b>7</b>

**Откривена неправилност:** Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ није, у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, исказао стање готових производа (конто 021200) и капитала (конто 311200 – Нефинансијска имовина у залихама) у износу од 1.117 хиљада динара, јер у пословним књигама није евидентирао стање готових производа које производи на економији установе, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 11 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.





**Ризик:** Неидентификација готових производа у пословним књигама утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

**Препорука број 32:** Препоручује се одговорним лицима Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ да готове производе који се производе на економији установе евидентирају и исказују у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### 3.2.2.2.5 Нефинансијска имовина у залихама – конто 022000

Стање нефинансијске имовине у залихама Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ на дан 31. децембар 2023. године ОП (1020) износи 73.180 хиљада динара (у 2022. години 47.400 хиљада динара).

**Табела број 64.** Преглед исказаног стања нефинансијске имовине у залихама на дан 31. децембар 2023. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	2022. година		2023. година	
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето
1023	022100	Залихе ситног инвентара	/	45.038	45.038	73.180
1027	022200	Залихе потрошног материјала	47.400	201.568	128.388	73.180
<b>1025</b>	<b>022000</b>	<b>Залихе ситног инвентара и потрошног материјала</b>	<b>47.400</b>	<b>246.606</b>	<b>173.426</b>	<b>73.180</b>

Стање исказаних залиха се у целости односи на залихе потрошног материјала. У поступку ревизије на одабраном узорку извршили смо увид у документацију на основу које је исказано стање залиха потрошног материјала.

У наредној табели дат је преглед стања залиха по врсти на дан 31. децембар 2023. године.

**Табела број 65.** Преглед евидентираних нефинансијске имовине у залихама у 2023. години

(у хиљадама динара)

Конто 1	Опис 2	Износ 3
022211	Ситан инвентар ван употребе	17.271
022221	Ситан инвентар поправка зграде ван употребе	4.626
022222	Ситан инвентар поправка опреме ван употребе	967
022231	Ситан инвентар материјал административни ван употребе	126
022232	Ситан инвентар материјал за пољопривреду	6.125
022234	Материјал за саобраћај ван употребе	457
022236	Ситан инвентар за образовање и културу	7
022237	Ситан инвентар – медицински и лабораторијски материјал	3.871
022238	Ситан инвентар – материјал за домаћинство и угоститељство ван употребе	3.770
0222381	Пекара – материјал на преради	25
0222382	Кројачница-прерада материјала	683
0222384	Жива стока на клању-економија	705
022239	Ситан инвентар - материјал за специјализоване намене- хигијенски производи	34.547
<b>Укупно нефинансијска имовина у залихама:</b>		<b>73.180</b>

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је, у својим пословним књигама и у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, исказао стање залиха (конто 022238) у износу од 189 хиљада динара које односе се на услуге принудног клања пилића по Уговору о принудном клању пилића број 02-1711/13 од 2. јуна 2019. године. Наведеним Уговором закљученим између Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ и „Premium Chicken“ д. о. о., Житиште, извршена је набавка услуге принудног клања пилића. Чланом 1 Уговора дефинисано је да се „Premium Chicken“ д. о. о., Житиште, обавезује да Дому





за одраслих лица „Кулина“ изврши принудно клање 530 комада пилића, по налогу ветеринарског инспектора услед појаве салмонеле и то: да изврши превоз пилића до кланице и у присуству представника наручиоца утврди тачно мерење преузетих пилића уз обавезно гарирање, да изврши услужно клање преузетих пилића, да изврши услужну прераду филеа и прераду виршли од закраних пилића, да изврши превоз и истовару пакованих производа до магацина наручиоца. По налогу директора 15/194, 16. јуна 2019. године 560 товних пилића, укупне тежине 1580 кг и вредности 189 хиљада динара, одвезено је на клање. До дана ревизије производ није испоручен.

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“, у својству тужиоца, 7. фебруара 2022. године, Привредном суду у Нишу, поднео је тужбу против туженог „Premium Chicken“ д. о. о., Житиште, у којој се наводи да су парничне странке закључиле Уговор о принудном клању пилића број 02-1711/13 од 2. јуна 2019. године. Привредни суд у Нишу је 4. априла 2022. године донео Пресуду због изостанка број ЗП-80/2022 у којој је навео да се „Premium Chicken“ д. о. о., Житиште, обавезује да Дому за смештај одраслих лица „Кулина“ изврши услужно принудно клање 530 комада пилића и да изврши: услужну прераду филеа и прераду виршли од закраних пилића, превоз и истовар пакованих производа до магацина тужиоца и предају одговарајуће документације при испоруци и испостављање регистроване фактуре о извршеним услугама по уговору у року од 15 дана од дана пријема пресуде.

Решењем Привредног суда у Суботици од 26. маја 2022. године, отворен је стечајни поступак над стечајним дужником „Premium Chicken“ д. о. о., Житиште, у којима се даје рок повериоцима од 120 дана од дана објаве огласа о покретању стечајног поступка пријаве своја потраживања. Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ није након отварања стечајног поступка пријавио потраживања према овом правном лицу, што није у складу са одредбама члана 111 Закона о стечају.

Решењем Привредног суда у Суботици од 28. новембра 2023. године, закључен је стечајни поступак над стечајним дужником „Premium Chicken“ д. о. о. Житиште, па је самим тим и престало да постоји потраживање Дома за смештај одраслих лица „Кулина“.

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, исказао стање залиха у износу од 189 хиљада динара које односе се на товне пилиће који су се налазили у кланици код „Premium Chicken“ д. о. о., Житиште.

**Откривена неправилност:** Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, више исказао стање залиха (конто 022238-29) најмање у износу од 189 хиљада динара, јер је евидентирао стање живине која је предата „Premium Chicken“ д. о. о. Житиште над којим је спроведен и закључен стечајни поступак, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Евидентирање обавеза према правним лицима над којима је закључен стечајни поступак утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

**Препорука број 33:** Препоручује се одговорним лицима Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ да преиспитају стање култивисане имовине и спроведу одговарајућа књижења у складу са доступном документацијом у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Откривена неправилност:** Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ није пријавио своја потраживања у стечајном поступку према стечајном дужнику „Premium



Chicken“ д. о. о. Житиште у износу од 189 хиљада динара, што није у складу са чланом 111 Закона о стечају.

**Ризик:** Уколико установа не пријави своја потраживања у стечајном поступку, јавља се ризик да потраживања неће бити наплаћена.

**Препорука број 34:** Препоручује се одговорним лицима Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ да након отварања стечајног поступка пријављују своја потраживања према правним лицима која се налазе у стечајном поступку.

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ води евиденцију залиха кроз материјално књиговодство у програму који је повезан са финансијским књиговодством. Исказане залихе у материјалном књиговодству су усаглашене са исказаним залихама у финансијском књиговодству.

У поступку ревизије извршили смо увид у помоћне евиденције залиха Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ и утврдили смо да као залихе потрошног материјала води култивисану имовину са своје економије (свиње и живина). У наредној табели дајемо преглед култивисане имовине (свиње и живине) на економији Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ са стањем на дан 31. децембар 2023. године:

**Табела број 66.** Преглед култивисане имовине на економији са стањем на дан 31.12.2023. године

(у хиљадама динара)

Опис	Врста	Комада	Износ
Стање на дан 31. децембар 2023. године	Свиње	140	5.447
Стање на дан 31. децембар 2023. године	Коке носиле	207	324
	Укупно		<b>5.771</b>

**Откривена неправилност:** Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, више исказао залихе потрошног материјала (конто 022200) за износ од најмање 5.711 хиљада динара, а мање исказао стање основног стада (конто 012100) за исти износ јер је животиње на економији установе (свиње и живина) исказао као залихе потрошног материјала, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Неправилним евидентирањем опреме јавља се ризик од непотпуног и нетачног исказивања стања обавеза у финансијским извештајима.

**Препорука број 35:** Препоручује се одговорним лицима Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ да животиње на економији установе (свиње и кокошке) евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије извршили смо увид у уговоре о скупној остави и утврдили смо да је Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ на дан 31. децембар 2023. године евидентирао и исказао административну и медицинску опрему, која се налазила на чувању код других правних лица.

Уговором о скупној остави број 02-180/10-3 од 4. априла 2023. године „Технобиро инжењеринг“ д. о. о. Нови Сад обавезао се да наведену опрему због извођења радова на реконструкцији објекта Дома за смештај одраслих лица Кулина чува до 31.12.2023. године, а Анексом број 1 од 5. децембра 2023. године продужен је рок важења уговора до 30. јуна 2024. године.



Табела број 67. Преглед опреме које се налазе на остави код других правних лица на дан 31.12.2023.године

(у хиљадама динара)

Редни број 1	Назив добављача	Назив опреме 2	Количина 3	Износ 4
1.	„Технобироинжењеринг“ д.о.о. Нови Сад	Кревет пуног дрвета	20	379
2.	„Технобироинжењеринг“ д.о.о. Нови Сад	Столица радна	10	210
3.	„Технобироинжењеринг“ д.о.о. Нови Сад	Гардеробери	95	1.642
4.	„Технобироинжењеринг“ д.о.о. Нови Сад	Клуб сто	15	124
5.	„Технобироинжењеринг“ д.о.о. Нови Сад	Гардеробер високи	70	2.713
6.	„Технобироинжењеринг“ д.о.о. Нови Сад	Сто 160*70*75	15	466
7.	„Технобироинжењеринг“ д.о.о. Нови Сад	Сто 160*70*75	8	197
8.	„Технобироинжењеринг“ д.о.о. Нови Сад	Угаона гарнитура	10	618
9.	„Технобироинжењеринг“ д.о.о. Нови Сад	Ормар	1	51
10.	„Технобироинжењеринг“ д.о.о. Нови Сад	Комода	1	19
11.	„Технобироинжењеринг“ д.о.о. Нови Сад	Фотеља потковица	20	515
12.	„Технобироинжењеринг“ д.о.о. Нови Сад	Троделна судопера	4	499
13.	„Технобироинжењеринг“ д.о.о. Нови Сад	Радни сто са три фиоке	1	56
Укупно				<b>7.489</b>

Уговором о скупној остави број 02-183/10-3 од 30. марта 2023. године „Medicoline“ д. о. о. Ниш, обавезао се да наведену опрему због извођења радова на реконструкцији Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ чува до 31.12.2023. године, а Анексом број 1 Уговора о скупној остави од 25. децембра 2023. године продужен је рок важења уговора до 30. јуна 2024. године.

Табела број 68. Преглед опреме које се налазе на остави код других правних лица на дан 31.12.2023.године

(у хиљадама динара)

Редни број 1	Назив добављача	Назив опреме 2	Количина 3	Износ 4
1.	„Medicoline“ д.о.о. Ниш	Антидекубитни душек	70	1.588



2.	„Medicoline“ д.о.о. Ниш	Болнички кревет мануални	70	3.966
3.	„Medicoline“ д.о.о. Ниш	Покретни ормарић	5	894
Укупно				<b>6.447</b>

Табела број 69. Преглед опреме која се налази код других правних лица на остави 31.12.2023.године

(у хиљадама динара)

Конто 1	Назив конта 2	Износ 3
0222390-66	Материјал на остави код „Medicoline“ д.о.о. Ниш	6.447
0222390-67	Материјал на остави код „Технобиоро“ Инжењеринг д.о.о. Нови Сад	7.489
Укупно:		13.936

**Откривена неправилност:** Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, више исказао залихе потрошног материјала (конто 022200) за износ од најмање 13.936 хиљада динара и капитала (конто 311200 – Нефинансијска имовина у залихама) за исти износ јер је опрему која се налази на остави код других правних лица исказао као залихе потрошног материјала, што није у складу са одредбама чл.10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Неправилним евидентирањем опреме јавља се ризик од непотпуног и нетачног исказивања стања обавеза у финансијским извештајима.

**Препорука број 36:** Препоручује се одговорним лицима Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ да преиспита основ евидентирања опреме у својим пословним књигама која се налази на чувању код других правних лица.

### 3.2.2.3 Финансијска имовина – конто 100000

Финансијска имовина исказана у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године (ОП 1028) и евидентирана у пословним књигама Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ износи 99.337 хиљада динара (у 2022. години 85.632 хиљаде динара).

Табела број 70. Преглед исказане финансијске имовине на дан 31.12.2023. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	2022. година		2023. година	
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето
1029	110000	Дугорочна финансијска имовина	201	201	/	201
1049	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	55.218	57.654	/	57.654
1067	130000	Активна временска разграничења	30.213	41.482	/	41.482
<b>1028</b>	<b>100000</b>	<b>Финансијска имовина</b>	<b>85.632</b>	<b>99.337</b>	<b>/</b>	<b>99.337</b>



### 3.2.2.3.1 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000

Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности на дан 31. децембар 2023. године, исказано у Билансу стања (ОП 1050) износи 14.484 хиљаде динара.

**Табела број 71.** Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности на дан 31.12.2023. године

(у хиљадама динара)			
Редни број	Конто	Опис	Стање на дан 31. децембар 2023. године
1.	121100	Жиро и текући рачуни	14.484
	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	14.484

Стање исказано на конту 120000 - Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани, на дан 31. децембар 2023. године, у целисти се односи на новчана средства Дома за смештај одраслих лица „Кулина“, исказана на конту 121100 – Жиро и текући рачуни.

Извршили смо 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 Дома за смештај одраслих лица „Кулина“, Закључни лист, Извештај о попису имовине и обавеза на дан 31. децембар 2023. године, као и у изводе свих евиденционих рачуна у оквиру подрачуна код Управе за трезор и у изводе готовинског рачуна Дома за смештај одраслих лица „Кулина“. Утврдили смо да стање новчаних средстава на жиро рачунима Дома за смештај одраслих лица „Кулина“, на дан 31. децембар 2023. године, одговара стању исказаном на конту 121100 – Жиро и текући рачуни.

### 3.2.2.3.2 Краткорочна потраживања – конто 122000

Краткорочна потраживања Дома за смештај одраслих „Кулина“ у Билансу стања (ОП 1060) на дан 31.12.2023. године износи 37.690 хиљада динара (у 2022. години 36.948 хиљада динара).

**Табела број 72.** Краткорочна потраживања на дан 31.12.2023. године

(у хиљадама динара)			
Редни број	Конто	Опис	Стање на дан 31. децембар 2023. године
1.	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	37.690
	122000	Краткорочна потраживања	37.690

У наредној табели дат је преглед потраживања од купаца која се воде у помоћним књигама Дома за смештај одраслих „Кулина“ на дан 31. децембар 2023. године.

**Табела број 73:** Преглед потраживања Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ на дан 31. децембар 2023. године.

(у хиљадама динара)			
Редни број	Конто	Опис	Стање на дан 31. децембар 2023. године
1.	122111	Потраживања од купаца	6.674
2.	122121	Купци у иностранству	7.338
3.	122150	Потраживања од државних органа	23.200



Редни број	Конто	Опис	Стање на дан 31. децембар 2023. године
4.	122192	Потраживања од фондова по основу накнада запосленима	478
	122000	Краткорочна потраживања	37.690

### Купци у земљи – конто 122110

Потраживања од купаца у земљи исказана су у износу од 6.674 хиљаде динара и имају следећу структуру:

**Табела број 74:** Структура потраживања од купаца у земљи Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ на дан 31. децембар 2023. године

(у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Опис	Стање на дан 31. децембар 2023. године
1.	122111	Републички фонд за здравствено осигурање	6.595
2.	122111	Министарство за рад и социјална питања Београд	4
3.	122111	Пио Београд	75
	122110	Купци у земљи	6.674

Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање за пружене здравствене услуге осигураним лицима евидентирана су у пословним књигама на конту 122111- Потраживања од купаца на дан 31. децембар 2023. године и износе 6.595 хиљада динара.

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијалом за Нишавски округ у Нишу, закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2023. годину, број 450-03-119/23 од 24. јануара 2023. године и Анекс I Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2023. годину, број 450-03-119/2023-7 од 27. септембра 2023. године којим је за пружање здравствених услуга из овог уговора, утврђена укупна накнада према Предрачуно средстава за установе социјалне заштите за 2023. годину у износу од 76.997 хиљада динара.

У поступку ревизије извршили смо увид је у записничко усаглашавање које је спроводено са Републичким фондом за здравствено осигурање и утврдили смо да је Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ усагласио стање потраживања са Републичким фондом за здравствено осигурање.

**Откривена неправилност:** Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је, у пословним књигама у 2023. години, више исказао стање потраживања од купаца у земљи (конто 122111) за износ од 6.595 хиљада динара, а мање исказао за исти износ потраживања од других органа и организација (конто 122150) јер је потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање за 2023. годину исказао као потраживања од купаца у земљи, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Евидентирање пословне промене на погрешној економској класификацији може утицати на нетачно и непотпуно исказивање података у финансијским извештајима.

**Препорука број 37:** Препоручује се одговорним лицима Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ да потраживања од Републичког фонда за здравствено





осигурање, евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### Купци у иностранству – конто 122120

Потраживања од купаца у иностранству исказана су у износу од 7.338 хиљада динара и имају следећу структуру:

**Табела број 75.** Структура потраживања од купаца у иностранству Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ на дан 31. децембар 2023. године

Редни број	Конто	Опис	Стање на дан 31. децембар 2023. године
1.	122121	Центар за социјални рад Цетиње	240
2.	122121	Центар за социјални рад Плевља	138
3.	122121	Центар за социјални рад Бар	181
4.	122121	Центар за социјални рад Херцег Нови	80
5.	122121	Центар за социјални рад Подгорица	16
6.	122121	РЗЗО Филијала Даниловград	214
7.	122121	Центар за социјални рад Будва	289
8.	122121	Центар за социјални рад Даниловград	455
9.	122121	Центар за социјални рад Прњавор	61
10.	122121	Центар за социјални рад Босански Брод	1.816
11.	122121	Центар за социјални рад Беране	19
12.	122121	РЗЗО Филијала Плевља	64
13.	122121	РЗЗО Филијала Бар	30
14.	122121	РЗЗО Филијала Будва	42
15.	122121	РЗЗО Филијала Подгорица	0
16.	122121	РЗЗО Филијала Херцег Нови	0
17.	122121	Центар за социјални рад Зворник	3.250
18.	122121	ФРЗО Република Српска Бања Лука – Пословни Б.Брод	70
19.	122121	ФРЗО Бања Лука - Пословница Зворник	70
20.	122121	ПИО Центар за социјални рад Подгорица	67
21.	122121	Центар за социјални рад Улцињ	104
22.	122121	Фонд за здравље.осиг. Црне Горе – Канцеларија Улцињ	128
Укупно:	122120	Краткорочна потраживања – купци у иностранству	7.338

Одредбама члана 215 Закона о социјалној заштити прописано је да ако обвезник учешћа у трошковима домског смештаја корисника упућеног преко центра за социјални рад не врши уплату у складу са уговором, односно одлуком суда, пружалац услуге у року од 30 дана од дана доспелости потраживања покреће поступак за наплату пред надлежним судом. Пошто наплати трошкове по одлуци суда, пружалац услуге дужан је да добијени новчани износ врати у буџет Републике Србије у року од 15 дана од дана наплате. Пружалац услуге домског смештаја издаје упут за коришћење услуге, измењен у делу који се односи на учешће у трошковима смештаја, и у року од 30 дана од дана доспелости потраживања доставља га министарству надлежном за социјалну заштиту ради плаћања трошкова услуге из буџета Републике Србије до њихове наплате преко суда.



Потраживања за које је потребно покренути поступке пред судовима износе најмање 5.082 хиљаде динара и односе се на потраживања од корисника која се наплаћују од сродника корисника смештаја из Центара за социјални рад Босански Брод у износу од 1.816 хиљада динара и Зворник у износу од 3.250 хиљада динара, а представљају дуговања која се не плаћају редовно и доспела су јануара 2023. године .

**Откривена неправилност:** Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ није покренуо поступке пред надлежним судом за наплату учешћа у трошковима домског смештаја корисника који нису вршили уплате у складу са уговором у року од 30 дана од дана доспелости потраживања у износу од 5.066 хиљада динара, што није у складу са чланом 215 Закона о социјалној заштити.

**Ризик:** Уколико се не покрећу поступци за наплату учешћа у трошковима домског смештаја корисника који не врше уплате у складу са уговором у складу са одредбама Закона о социјалној заштити руководиоца корисника јавних средстава неће моћи да спречи ризике који могу угрозити законитост пословања установе за социјални рад.

**Препорука број 38:** Препоручује се одговорним лицима Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ да покрећу поступке пред надлежним судом за наплату учешћа у трошковима домског смештаја корисника у складу са одредбама Закона о социјалној заштити.

У поступку ревизије извршили смо увид у достављене изводе отворених ставки које је Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ примио од својих поверилаца / послао дужницима ради усаглашавања стања обавеза и потраживања у 2023. години. Утврдили смо да Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ није вршио усаглашавање својих потраживања према купцима достављањем ИОС образаца на начин прописан одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Откривена неправилност:** Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ није вршио усаглашавање својих потраживања према купцима достављањем ИОС образаца, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Неусаглашавање обавеза и потраживања пре састављања финансијских извештаја доводи до ризика да исказана стања у финансијским извештајима садрже нетачне информације

**Препорука број 39:** Препоручује се одговорним лицима Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ да врше усаглашавање потраживања на дан састављања финансијских извештаја у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

У поступку ревизије упућено је 18 захтева за независну потврду стања потраживања од купаца путем конфирмација, у укупном износу од 6.809 хиљада динара. Од укупног броја послатих захтева на осам је одговорено, чиме је потврђено стање у износу од 173 хиљаде динара. Износ неусаглашених потраживања износи 807 хиљада динара, док је износ непотврђених потраживања због изостанка одговора од стране 10 купаца у износу 4.961 хиљаде динара.

### Потраживања од државних органа конто - 122150

Потраживања од државних органа исказана су у износу од 23.200 хиљада динара и имају следећу структуру:



**Табела број 76:** Структура потраживања државних органа Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ на дан 31. децембар 2023. године

( хиљадама динара )

Редни број	Конто	Опис	Стање на дан 31. децембар 2023. године
1.	122151	Буџет	19.312
2.	122151	Пио	362
3.	122151	Сродник-Учешће	3.408
4.	122151	Нега-Остала Примања	119
Краткорочна потраживања – државни органи и организације			23.200

На основу достављене документације, утврдили смо да је Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године на конту 122150 – Потраживања од других органа и организација исказао потраживања за која не поседује валидну рачуноводствену документацију у износу од 23.200 хиљада динара.

**Откривена неправилност:** Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, исказао потраживања од других органа и организација на конту 122150, као и на конту 291000 – пасивна временска разграничења, у износу од 23.200 хиљада динара, за коју није презентовао валидну рачуноводствену документацију која је била основ за евидентирање у пословним књигама, што није у складу са чланом 16 став 1 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Уколико се настави са евидентирањем пословних промена без валидне рачуноводствене документације јавља се ризик од нетачног исказивања података у финансијским извештајима.

**Препорука број 40:** Препоручује се одговорним лицима Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ да преиспитају основ евидентирања потраживања и да иста евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације, како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству.

### 3.2.2.3.3 Краткорочни пласмани – конто 123000

Стање краткорочних пласмана Дома за смештај одраслих „Кулина“ у Билансу стања (ОП 1062) на дан 31.12.2023. године износи 5.480 хиљада динара (у 2022. години 9.396 хиљада динара).

**Табела број 77.** Краткорочни пласмани на дан 31.12.2023. године

(у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Опис	Стање на дан 31. децембар 2023. године
1.	123200	Дати аванси, депозити и кауције	5.480
	123000	Краткорочни пласмани	5.480

### Дати аванси, депозити и кауције – конто 123200

Дати аванси, депозити и кауције исказани су у износу од 5.480 хиљада динара и имају следећу структуру:



**Табела број 78:** Структура датих аванса за робу и услуге Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ на дан 31. децембар 2023. године

(у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Опис	Стање на дан 31. децембар 2023. године
1.	123211	Рачуноводствена пракса	69
2.	123211	Аса Цо д.о.о. Чачак	705
3.	123211	Исхрана	59
4.	123211	Подземна експлатација угља	67
5.	123211	Копаноник	83
6.	123211	ПР Макс Дент, Београд	45
7.	123211	Нишинвест д.о.о. Ниш	166
8.	123211	Screm д.о.о. Београд	40
9.	123211	Zorka Pharma д.о.о. Шабац	6
10.	123211	Termotehnika д.о.о. Дољевац	58
11.	123211	Синдикат Независности-Кулина	38
12.	123211	Тодоровић Славољуб	77
13.	123211	Синдикат Запос.у. Соц Заш.Р.С.Крагујевац	32
14.	123211	Paragraf Lex д.о.о. Београд	74
15.	123211	Остало	282
16.	123231	ПР Грминг, Ниш	3.679
<b>Укупно</b>			<b>5.480</b>

На основу достављене документације, утврдили смо да је Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године на конту 123211 – Аванси за набавку материјала исказао:

- више мањих аванса који су приказани у збирном износу од 282 хиљаде динара;
- авансе дате фирми „Аса Цо“ д. о. о. Чачак у износу од 705 хиљада динара и „Нишинвест“ д. о. о. Ниш у износу од 166 хиљада динара за које установа не поседује валидну документацију и у књиговодственој евиденцији воде се од датума евидетирања;
- износ од 70 хиљада динара који се односи на синдикалне чланарине. У Дому за смештај одраслих лица „Кулина“ постоје два синдиката. Чланство запослених у синдикатима је добровољно и приликом обрачуна и исплате плате, на основу писане изјаве запослених и приступнице одбија се износ чланарине.

У структури аванса на конту 123231 исказано је и авансно плаћање набавке праћења пројектног планирања у износу од 3.679 хиљада динара на основу закљученог Уговора понуђача број 7/2022 од 16. марта 2022. године са групом понуђача „Грминг“ д. о. о. Ниш, „Бео потез“ д. о. о. Београд и „Almis company“, д. о. о. Београд који достављају рачуне за које Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ умањује дати аванс.

**Откривена неправилност:** Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, исказао дате авансе, депозити и кауције на контима 123211 и 291000, у износу од 871 хиљаде динара за које није презентовао валидну рачуноводствену документацију која је била основ за евидентирање у пословним књигама, што није у складу са чланом 16 став 1 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.



**Ризик:** Уколико се настави са евидентирањем пословних промена без валидне рачуноводствене документације јавља се ризик од нетачног исказивања података у финансијским извештајима.

**Препорука број 41:** Препоручује се одговорним лицима Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ да преиспитају основ евидентирања датих аванса и да иста евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације, како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству.

**Откривена неправилност:** Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, исказао дате авансе, депозите и кауције на контима 123211 и 291000 у износу од 70 хиљада динара, који нису везана за пословну активност установе јер се односе на синдикалне чланарине, што није у складу са чланом 16 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Када се у пословним књигама воде аванси који нису везани за пословну активност установе настаје ризик од непотпуног и нетачног исказивања у пословним књигама и финансијским извештајима.

**Препорука број 42:** Препоручује се одговорним лицима Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ да преиспитају вредност датих аванса и изврше књижења која су неопходна да би стање датих аванса било објективно исказано.

#### 3.2.2.3.4 Активна временска разграничења – konto 131000

Исказана активна временска разграничења Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ у Билансу стања (ОП 1068) на дан 31.12.2023. године износе 41.482 хиљаде динара (у 2022. години износила су 30.213 хиљада динара).

Табела број 79. Активна временска разграничења на дан 31.12.2023. године

				(у хиљадама динара)
Редни број	Кonto	Опис	Стање на дан 31. децембар 2023. године	
1.	131100	Разграничени расходи до једне године	3.381	
2.	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	37.801	
	131000	Активна временска разграничења	41.482	

Исказано стање активних временских разграничења од 41.482 хиљаде динара у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године односи се на: разграничене расходе до једне године у износу од 3.681 хиљаде динара и на обрачунате неплаћене расходе и издатке у износу од 37.801 хиљаде динара.

#### 3.2.2.4 Обавезе – konto 200000

Обавезе исказане у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године (ОП 1074) и пословним књигама Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ износе 81.944 хиљаде динара (у 2022. години 77.530 хиљада динара).

Табела број 80. Преглед исказаних обавеза у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године

						(у хиљадама динара)
Редни број	Кonto	Назив конта	2022. година	2023. година	Разлика	
1	2	3	4	5	5(5-4)	
1.	230000	Обавезе по основу расхода за запослене	18.682	21.577	2.895	
2.	240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	1.546	1.039	(507)	
3.	250000	Обавезе из пословања	11.574	16.494	4.920	



Редни број	Конто	Назив конта	2022. година	2023. година	Разлика
1	2	3	4	5	5(5-4)
4.	29000	Пасивна временска разграничења	45.728	42.834	(2.894)
	<b>200000</b>	<b>Обавезе</b>	<b>77.530</b>	<b>81.944</b>	4.414

У поступку ревизије извршили смо тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима у вези са обавезама по основу расхода за запослене, обавезама по основу осталих расхода изузев расхода за запослене, обавезама из пословања и пасивним временским разграничењима.

### 3.2.2.4.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је у Билансу стања на дан 31.12.2023. године исказала обавезе за плате и додатке у износу од 21.577 хиљада динара (у 2022. години 18.682 хиљаде динара).

*Табела број 81. Преглед исказаних обавеза по основу расхода за запослене у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године*

(у хиљадама динара)					
Редни број	Конто	Назив конта	2022. година	2023. година	Разлика
1	2	3	4	5	6(5-4)
1.	231100	Обавезе за плате и додатке	15.220	17.413	2.193
2.	232000	Обавезе по основу накнада запосленима	141	657	516
3.	234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодаваца	2.321	2.656	335
4.	236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	976	851	(125)
5.	237000	Службена путовања и услуге по уговору	24	0	(24)
	<b>230000</b>	<b>Обавезе по основу расхода за запослене</b>	<b>18.682</b>	<b>21.577</b>	2.895

У поступку ревизије на основу увида у рекапитулације плата за децембар 2022. године налога за књижење од 31. децембра 2023. године и извода утврдили смо да је Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ створио обавезе у износу од 17.413 хиљада динара за други део плате за децембар. Исплата другог дела плате за децембар извршена је 4. јануара 2024. године када су обавезе и затворене.

Обавезе за плате и додатке и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца по почетном стању односе се на обрачунате нето плате са припадајућим порезом и социјалним доприносима за неисплаћени други део плате за децембар 2023. године. Обавезе за плате и додатке за други део децембарске плате исказане су на исправној економској класификацији.

### 3.2.2.4.2 Обавезе за награде и остале посебне расходе - конто 233000

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ није у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године на позицији обавезе за награде и остале посебне расходе исказао обавезе по основу јубиларних награда за запослене.

У поступку ревизије утврдили смо да Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ није на овој билансној позицији исказао обавезе за јубиларне награде из 2023. године за пет запослена, у износу од 657 хиљада динара.

**Откривена неправилност:** Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, мање исказао обавезе за награде и остале посебне расходе на групи конта 233000 у износу од 657 хиљада динара јер у пословним књигама није евидентирао обавезе за јубиларне награде, што није у складу са одредбама





члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Неевидентирање пословних догађаја доводи до ризика од нетачног и непотпуног исказивања података у финансијским извештајима.

**Препорука број 43:** Препоручује се одговорним лицима Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ да обавезе по основу исплата јубиларних награда исказују у периоду у коме су настале и евидентирају на исправној економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### 3.2.2.4.3 Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима - конто 236000

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је у Билансу стања на дан 31.12.2023. године исказао обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 851 хиљаде динара (у 2022. години 976 хиљада динара).

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ није у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године на позицији обавезе по основу социјалне помоћи запосленима исказао обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију.

У поступку ревизије утврдили смо да Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ није на овој билансној позицији исказао отпремнине приликом одласка у пензију из 2023. године за два лица у износу од 1.096 хиљада динара.

**Откривена неправилност:** Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, мање исказао обавезе у износу од 1.096 хиљада динара на основу социјалне помоћи запосленима на групи конта 236000 јер у пословним књигама није евидентирао обавезе за отпремнине приликом одласка у пензију, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Неевидентирање пословних догађаја доводи до ризика од нетачног и непотпуног исказивања података у финансијским извештајима.

**Препорука број 44:** Препоручује се одговорним лицима Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ да обавезе по основу отпремнина исказују у периоду у коме су настале и евидентирају на исправној економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### 3.2.2.4.4 Обавезе из пословања – конто 250000

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је у Билансу стања на дан 31.12.2023. године исказао обавезе из пословања у износу од 16.494 хиљаде динара (у 2022. години су износиле 11.574 хиљаде динара), што представља повећање у односу на претходну годину за 4.920 хиљада динара.

**Табела број 82.** Преглед исказаних обавеза из пословања у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године

Редни број	Конто	Назив конта	(у хиљадама динара)		
			2022. година	2023. година	Разлика
1	1	2	3	4	5(4-3)
1.	251000	Примљени аванси, депозити и кауције	4.021	4.021	0
2.	252000	Обавезе према добављачима	7.179	12.363	5.184
3.	254000	Остале обавезе	383	119	(264)



Редни број	Конто	Назив конта	2022. година	2023. година	Разлика
1	1	2	3	4	5(4-3)
	<b>250000</b>	<b>Обавезе из пословања</b>	<b>11.574</b>	<b>16.494</b>	<b>4.920</b>

Обавезе из пословања Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ у пословним књигама и Билансу стања на дан 31 децембар 2023. године односе се на: обавезе по примљеним авансима у износу од 4.012 хиљада динара, обавезе према добављачима у земљи у износу од 12.363 хиљаде динара и осталих обавеза у износу од 119 хиљада динара.

### 3.2.2.4.4.1 Обавезе према добављачима – конто 252000

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је у Билансу стања на дан 31.12.2023. године исказао обавезе према добављачима у земљи у износу од 12.363 хиљаде динара (на крају 2022. године 7.179 хиљада динара).

*Табела број 83. Преглед обавеза према добављачима исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године*

*(у хиљадама динара)*

Ознака ОП	Конто	Опис	Стање на дан 31.12.2022. године	Стање на дан 31.12.2023. године	Разлика
1	2	3	4	5	6=5-4
1204	252100	Добављачи у земљи	7.179	12.363	5.184
<b>Укупно обавезе према добављачима:</b>			<b>7.179</b>	<b>12.363</b>	<b>5.184</b>

У табели дат је преглед обавеза према добављачима Дома за смештај одраслих лица „Кулина“.

*Табела број 84. Преглед обавеза према добављачима на дан 31. децембар 2023. године*

*(у хиљадама динара)*

Ред. бр.	Назив добављача	Обавезе према добављачима на дан 31.12.2023. године
1.	2.	3.
1.	Дунав осигурање а.д.о. Београд	677
2.	Ружа Импекс д.о.о.Ниш	1.231
3.	Milk house д.о.о. Ниш	1.311
4.	Епс снабдевање	1.780
5.	Svele travel д.о.о. Алексинац	352
6.	Михајловић д.о.о. Доња Мутница	1.313
7.	Кнез петрол д.о.о. Земун	3.222
8.	ПГ Првослав Тренкић - Д. Адровац	1.131
9.	Михајловић бензинске станице д.о.о. Параћин	326
10.	Маk International, д.о.о. Ниш	407
11.	Остали добављачи	613
<b>Укупно:</b>		<b>12.363</b>

У поступку ревизије, путем независних конфирмација, послати су захтеви за потврду салда – стања на дан 31. децембар 2023. године добављачима према којима Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ има највеће обавезе.



Табела број 85. Преглед добављача којима је упућена конфирмација

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Назив добављача	Исказана обавеза	Одговорено на конфирмацију	Стање по конфирмацији	Разлика
1	2	3	4	5	6=3-5
1.	Телеком Србија а.д. Србија	23	Не	/	/
2.	Институт за заштиту здравља	50	Не	/	/
3.	ПТТ Србије	20	Да	20	0
4.	Masser а.д. Београд	10	Да	10	0
5.	Дунав Осигурање а.д. Београд	678	Не	/	/
6.	Апотекарска установа Арника	16	Не	/	/
7.	Sinopharm д.о.о. Београд	0	Да	0	0
8.	ПД Natali drogerija д.о.о. Ниш	47	Не	/	/
9.	Јавно комунално предузеће-Алексинац	89	Да	89	0
10.	Ружа Имекс д.о.о. Ниш	1.231	Не	/	
11.	Milk house д.о.о. Ниш	1.310	Да	1.310	0
12.	Еуро Мотус д.о.о. Београд	0	Не	0	/
13.	ЕПС снабдевање Београд	1.780	Не	/	/
14.	Апотека Pet- Sag pharma Житковац	0	Не	/	/
15.	Nova Grosis д.о.о. Ниш	14	Не	/	/
16.	Апотека Адонис-Сокобања	29	Не	/	/
17.	Михајловић д.о.о., Доња Мутница	1.313	Да	1.313	0
18.	Кнез Петрол д.о.о. Земун	3.221	Да	3.221	0
19.	Даком д.о.о. Мрамор Ниш	0	Не	/	/
20.	Масинпромет д.о.о. Београд	0	Не	/	/
21.	Агро – firm д.о.о. Пожаревац	0	Не	/	/
22.	ПГ Првослав Тренковић,Д. Адровац	1.131	Не	/	/
23.	Инжењерниг д.о.о. Нови Сад	0	Не	/	/
24.	АУ Аникон, Ниш	0	Да	0	0
25.	Medico line, д.о.о. Ниш	0	Не	0	/
26.	Бензинске станице Михајловић д.о.о. Доња Мутница	326	Да	326	0
27.	Visaris д.о.о. Београд	108	Да	108	0
28.	МАК Internacional д.о.о. Ниш	408	Да	408	0
	Укупно:	11.804		3.584	0



Од 28 послатих захтева за потврду стања на рачунима добављачима у износу од 11.804 хиљаде динара, колико је исказано стање у књиговодственој евиденцији на 11 је одговорено, чиме је потврђено стање обавеза у износу од 3.584 хиљаде динара, док износ непотврђених обавеза према добављачима због изостанка одговора добављача износи 8.220 хиљада динара.

Чланом 54 Закона о буџетском систему прописано је да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама дат је у наредној табели:

**Табела број 86:** Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

(у хиљадама динара)

Конто	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима (без децембра)	Разлика
1	2	3	4	5	6(5-4)
421000	1.687	1.686	1	1.995	1.994
426000	2.895	2.894	1	2.959	2.958
<b>Укупно</b>	<b>4.582</b>	<b>4.580</b>	<b>2</b>	<b>4.954</b>	<b>4.952</b>

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврдили смо да је Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 4.952 хиљаде динара и то:

1) економска класификација 421000 – Стални трошкови у износу од 1.994 хиљаде динара;

2) економска класификација 426000 – Материјал у износу од 2.958 хиљада динара; што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему.

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је у току 2023. године упутио Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања укупно четири захтева за одобравање додатних средстава на следећим апропријацијама, и то за:

1) економску класификацију 421000 – Стални трошкови - два захтева;<sup>50</sup>

2) економску класификацију 426000 – Материјал - два захтева.<sup>51</sup>

**Откривена неправилност:** Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 4.952 хиљаде динара, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему.

**Ризик:** Уколико се преузимају обавезе изнад одобрених апропријација, постоји ризик да се не остваре сви циљеви пословања.

**Препорука број 45:** Препоручује се одговорним лицима Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ да обавезе преузимају у оквиру одобрених апропријација.

<sup>50</sup> економску класификацију 421000 - Стални трошкови, два захтева за енергенте, број: 02/4190/2 од 1. децембра 2023. године и број: 02/4190/2 од 1. децембра 2023. године;

<sup>51</sup> економску класификацију 426000 – Материјал, материјал за домаћинство и угоститељство и материјал за саобраћај број: 02/4190/2 од 1. децембра 2023. године и број: 02/4190/2 од 1. децембра 2023. године.



### 3.2.2.4.5 Пасивна временска разграничења – конто 291000

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је у Билансу стања на дан 31.12.2023. године исказала пасивна временска разграничења у износу од 42.834 хиљаде динара (у 2022. години су износила 45.728 хиљада динара).

Исказана пасивна временска разграничења у пословним књигама у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године односе се на плаћене авансе за набавку материјала у износу од 3.791 хиљаде динара, плаћене авансе за куповину услуга у износу од 4.191 хиљаде динара, обрачунате неплаћене приходе у износу од 25.570 хиљада динара, обрачунатих неплаћених прихода – пензије корисника у износу од 297 хиљада динара, обрачунате неплаћене приходе- учешће сродника у износу од 2.264 хиљаде динара, обрачунате неплаћене приходе из других република у износу од 6.242 хиљаде динара и обрачуна фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима у износу од 479 хиљада динара (конто 291900 – Остала пасивна временска разграничења).

На основу спроведених ревизорских поступака, утврдили смо да обавезе, исказане на синтетичким контима у оквиру групе конта 291000 – Пасивна временска разграничења не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 3.2.2.5 Капитал, утврђивање резултата, ванбилансна евиденција – конто 300000

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године и у пословним књигама, исказао укупан капитал и утврђени резултат, у износу од 342.380 хиљада динара.

#### 3.2.2.5.1 Капитал – конто 311000

Капитал у Билансу стања на дан 31. 12 2023. године (ОП 1219) и у пословним књигама Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ износи 327.896 хиљада динара.

Табела број 87. Упоредни преглед капитала у 2022. и 2023. години

(у хиљадама динара)					
Редни Број	Конто	Опис	2022. година	2023. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1.	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	219.383	248.595	29.212
2.	311200	Нефинансијска имовина у залихама	47.359	73.139	25.780
3.	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	1.484	1.484	0
4.	311900	Остали сопствени извори	4.678	4.678	0
<b>311000 Капитал</b>			<b>272.907</b>	<b>327.896</b>	<b>54.989</b>

#### 3.2.2.5.1.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 311100

Нефинансијска имовина у сталним средствима у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године (ОП 1221) и у пословним књигама Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ износи 248.595 хиљада динара.

#### Ванбилансна евиденција

У поступку ревизије, увидом у пописне листе и рачуноводствену евиденцију утврдили смо да Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ у својим пословним књигама



на дан 31. децембар 2023. године, није исказао менице као инструменте обезбеђења за отклањање недостатака у гарантном року по закљученим уговорима са добављачима.

**Откривена неправилност:** Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ није у ванбилансној евиденцији исказао менице као инструменте обезбеђења по закљученим уговорима са добављачима након спроведених поступака јавних набавки и банкарске гаранције у износу од 56.395 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Невидентирање меница као инструмента обезбеђења утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

**Препорука број 46:** Препоручује се одговорним лицима Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ да у ванбилансној евиденцији евидентирају и исказују менице као инструменте обезбеђења и банкарске гаранције у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије, увидом у пописне листе и рачуноводствену евиденцију утврдили смо да Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ у својим пословним књигама на дан 31. децембар 2023. године, није исказао два возила добијена на коришћење. Наведена возила добијена су на коришћење, у складу са Законом о потврђивању Споразума о зајму – Пројекат Хитан одговор Републике Србије на COVID-19 између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој. У складу са Уговором број 02-539 од 18. фебруара 2022. године закљученом између Министарства здравља Републике Србије и Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ добијено је на коришћење возило за превоз хендикепираних лица марке Fiat Ducato, у вредности од 4.228 хиљада динара. У складу са Уговором број 02-598 од 23. фебруара 2022. године закљученом између Министарства здравља Републике Србије и Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ добијено је на коришћење возило за превоз марке Citroen Jumper, у вредности од 4.256 хиљада динара. Укупна вредност ових возила добијених на коришћење износи 8.484 хиљаде динара.

**Откривена неправилност:** Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ није у ванбилансној евиденцији исказао два путничка возила добијена на коришћење у износу од 8.484 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Невидентирање имовине других правних лица утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

**Препорука број 47:** Препоручује се одговорним лицима Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ да путничка возила добијена на коришћење евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### 4. Јавне набавке

Законом о јавним набавкама уређују се правила поступака јавних набавки које спроводе наручиоци или други субјекти у случајевима одређеним овим законом, ради закључења уговора о јавној набавци добара, услуга или радова, оквирног споразума, као и спровођења конкурса за дизајн.

Одредбама члана 49 ст. 2 и 3 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да посебним актом ближе уреди начин планирања, спровођења





поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга, као и да је наручилац дужан да објави наведени акт на својој интернет страници.

Управни одбор Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ донео је Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке<sup>52</sup>, којим се уређује поступак јавних набавки Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ као и набавки на које се Закон не примењује.

Овим правилником ближе се уређује поступак јавне набавке и набавки унутар Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ и то: начин планирања јавних набавки (критеријуми, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, начин спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начин комуникације унутар наручиоца, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица, начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и начин планирања и спровођење поступка набавки друштвених и других посебних услуга.

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је Правилником о ближе уређивању поступка јавних набавки уредио и спровођење набавки на које се закон не примењује, као и набавке друштвених и других посебних услуга из члана 27 Закона о јавним набавкама, које се спроводе по правилима прописаним овим правилником уз примену начела Закона на начин који је примерен околностима конкретне набавке.

Набавке на које се Закон не примењује обухватају:

- набавке које су изузете од примене Закона дефинисане чл. 11, 12, 14 и 16 Закона;
- набавке испод прагова до којих се Закон не примењује (члан 27 Закона).

У поступку ревизије утврдили смо да је Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ објавио на својој интернет страници интерни акт којим се ближе уређује поступак јавне набавки како је прописано одредбом члана 49 став 3 Закона о јавним набавкама.

#### **4.1 Планирање јавних набавки**

Одредбама члана 88 ст. 1 и 3 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки који треба да садржи све елементе прописане законом, као и да исти и све његове касније измене и допуне у прописаном року објављује на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.

Управни одбор Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ усвојио је Одлуку о Плану јавних набавки Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ за 2023. годину и шест Одлука о измени Плана јавних набавки за 2023. годину.

Одредбама члана 88 став 3 Закона о јавним набавкама прописано је да план јавних набавки и све његове касније измене и допуне наручилац објављује на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења.

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ објавио је измене и допуне Плана јавних набавки за 2023. годину на својој интернет страници у прописаном року од десет дана од дана доношења и у складу са одредбама члана 88 став 3 Закона о јавним набавкама.

<sup>52</sup> Број:02-2866/2 од 12 октобра 2020. године;



#### 4.1.1 Процењена вредност јавних набавки

Чланом 29 став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да процењена вредност предмета јавне набавке мора да буде објективна, заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и мора да буде валидна у време покретања поступка. Одредбама члана 41 истог закона прописано је да је наручилац дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци.

У поступку ревизије, увидом у презентовану документацију, утврдили смо да Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ није спровео истраживање тржишта. Приликом одређивања процењене вредности узео је у обзир само претходна искуства у набавци истог предмета набавке (вредносно и количински), а није прибављао информативне понуде од добављача и на други начин истраживао тржиште, односно није документовао у поступку ревизије да је то чинио.

За јавне набавке које су планиране и спроведене у току 2023. године (Табела број 88. Преглед ревидираних поступака јавних набавки спроведених у 2023. години), одговорна лица Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ нам нису презентовала писане доказе о испитивању и истраживању тржишта предмета набавке и о начину утврђивања процењене вредности појединачних јавних набавки, због чега Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ није утврдио процењену вредност јавних набавки на начин како је прописано чланом 29 Закона о јавним набавкама.

**Откривена неправилност:** Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ није обезбедио писани траг о спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, ни о извршеној провери цена и квалитета предмета набавке, периода гаранције, одржавања и слично, што није у складу са чл. 29 и 41 Закона о јавним набавкама.

**Ризик:** Неспровођење испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и која мора бити валидна у време покретања поступка може довести до тога да уговорена цена буде већа од упоредиве тржишне цене као и да квалитет предмета јавне набавке не одговара потребама наручиоца.

**Препорука број 48:** Препоручује се одговорним лицима Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ да процењену вредност јавне набавке одређују на основу података добијених испитивањем и истраживањем тржишта предмета јавне набавке који морају бити валидни у време покретања поступка, а који укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, као и да исте у писаној форми евидентирају и документују у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

#### 4.1.2 Модели уговора као обавезни елемент конкурсне документације

Одредбом члана 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година јер је прописано да модел уговора, као обавезни елемент конкурсне документације која се припрема у поступку јавне набавке, мора садржати одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

У поступку ревизије утврдили смо да Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ моделом уговора, као обавезним елементом конкурсне документације, за уговоре који



се закључују на период од 12 месеци, а чија реализација обухвата две буџетске године, предвидео одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

#### 4.1.3 Службеник за јавне набавке

Чланом 185 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да лицима која обављају послове јавних набавки омогући оспособљавање за обављање послова јавних набавки и полагање испита за службеника за јавне набавке, као и континуирано усавршавање.

Правилником о организацији и систематизацији послова Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ уређено је да послове јавних набавки у Дому за смештај одраслих лица „Кулина“ обављају запослени у оквиру Службе за правне и опште послове.

У поступку ревизије утврдили смо да су током 2023. године у Дому за смештај одраслих лица послове јавних набавки обављала лица која немају положен испит за службеника за јавне набавке.

**Откривена неправилност:** Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ није омогућио лицима која су обављала послове јавних набавки у 2023. години оспособљавање за обављање послова јавних набавки и полагање испита за службеника за јавне набавке, што није у складу са чланом 185 Закона о јавним набавкама.

**Ризик:** Уколико установа не омогући запосленом да полаже стручни испит за службеника за јавне набавке, јавља се ризик да ће послове јавних набавки обављати несертификовано лице.

**Препорука број 49:** Препоручује се одговорним лицима Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ да омогуће лицима која су обављала послове јавних набавки оспособљавање за обављање послова јавних набавки и полагање испита за службеника за јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

#### 4.2 Спровођење поступака јавних набавки

Поступци јавних набавки који су спроведени током 2023. године испитани су на узорку од 23 поступка.

Извршена је провера усклађености тих поступака са одредбама Закона о јавним набавкама, а посебно правилност покретања поступака, елемената конкурсне документације, испуњености услова за доделу и закључивање уговора, као и праћења извршења закључених уговора.

**Табела број 88.** Преглед ревидираних поступака јавних набавки спроведених у 2023. години

(у хиљадама динара)

Редни број	Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Врста поступка јавне набавке	Укупна процењена вредност ЈН (без ПДВ-а)	Вредност закљученог уговора (без ПДВ-а)	Датум закључења уговора
1	2	3	4	5	6	8.
1.	02-167	Набавка животних намирница	Отворени поступак	5.356	4.179	За партију 1,2,7 и 8 -13.2.2023. године, За партије 5 и 6 - 21.2.2023. године



Редни број	Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Врста поступка јавне набавке	Укупна процењена вредност ЈН (без ПДВ-а)	Вредност закљученог уговора (без ПДВ-а)	Датум закључења уговора
1	2	3	4	5	6	8.
За партију 3 - 13.2.2023. године						
2.	02-645	Набавка животних намирница	Отворени поступак	850	687	14. март 2023. године
3.	02-1249	Набавка животних намирница	Отворени поступак	12.931	12.392	Уговори су закључени у периоду од 11.5 до 17.5.2023. године
4.	02-233	Набавка електричне енергије	Оквирни споразум	2.344	2.813	23. март 2023. године
5.	02-102	Гас за потребе кухиње	Отворени поступак	833	743	24. јануара 2023. године
6.	02-268	Набавка лож уља	Отворени поступак	833	833	10. фебруар 2023. године
7.	02-111	Гориво за возила	Отворени поступак	1.250	1.203	25. јануар 2023. године
8.	02-230	Пелене	Отворени поступак	454	450	6. фебруара 2023. године
9.	02-82	Сточна храна	Отворени поступак	2.083	2.042	24. јануар 2023. године
10.	02-1237	Сточна храна 2	Отворени поступак	3.637	2.955	7. јун 2023. године
11.	02-181	Намештај за трепезарије корисника	Отворени поступак	8.333	8.330	21. фебруара 2023. године
12.	02-183	Медицински намештај	Отворени поступак	8.470	8.436	20. фебруара 2023. године
13.	02-182	Медицинска опрема	Отворени поступак	4.320	4.297	20.2.2023. године
14.	02-858	Набавка лож уља 2	Отворени поступак	3.750	2.926	30. марта 2023. године
15.	02-1235	Набавка горива за возила	Отворени поступак	1.667	3.415	27. април 2023. године
16.	02-3417	Набавка лож уља 3	Отворени поступак	25.979	23.798	14. новембра 2023. године
17.	02-2334	Набавка и монтажа хидрантских пумпи	Отворени поступак	1.125	1.122	2. август 2023. године
18.	02-3530	Набавке услуге осигурања имовине	Отворени поступак	1.150	1.043	11. новембар 2023. године
19.	02-1294	Набавка гаса за потребе кухиње 2	Отворени поступак	1.667	1.938	5. мај 2023. године
20.	02-1321	Набавка средстава за хигијену 2	Отворени поступак	2.500	2.468	5. мај 2023. године
21.	2-2290	Набавка лекова 2	Отворени поступак	2.300	1.700	Уговори су закључени у периоду од 24.7.2023. године до 2.8.2023. године
22.	2-180	Намештај за собе корисника	Отворени поступак	8.333	8.331	21. фебруара 2023. године



Редни број	Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Врста поступка јавне набавке	Укупна процењена вредност ЈН (без ПДВ-а)	Вредност закљученог уговора (без ПДВ-а)	Датум закључења уговора
1	2	3	4	5	6	8.
23.	02-426	Набавка лекова, санитетског и лабораторијског материјала	Отворени поступак	2.500	692.810	Уговори закључени 1. марта 2023. године и 7. марта 2023. године

#### 4.2.1 Узорковане набавке у поступку ревизије

##### 1. Набавка животних намирница (ЈН 2/167) – отворени поступак

Редни број набавке из Плана јавних набавки	0001/2023	Врста предмета	добра
Процењена вредност	5.356 хиљада динара без ПДВ-а	Уговорена вредност без ПДВ-а	4.180 хиљада динара без ПДВ-а
Број понуда	Набавка обликована по партијама: 1 – Месо – 2 понуде; 2 - Прерађевине од меса – 3 понуде; 3 - Млеко и млечни производи – 1 понуда; 4 - Роба, смрзнуто и конзервирано поврће – поступак обустављен - члан 147. став 1. тач. 8) наручилац након прегледа и стручне оцене понуда утврди да су све понуде неприхватљиве; 5 - Млинарски производи – 2 понуде; 6 - Јаја и разни прехранбени производи – 2 понуде; 7 – Поврће – 3 понуде; 8 – Воће – 3 понуде.		
Критеријум за оцењивање понуда	Цена		
Одлука о додели уговора	Одлуке о додели Уговора број 2/167/8 за Партија 1 – 1. фебруара 2023. године, остале партије 2. фебруара 2023. године		
Додела уговора о јавној набавци	1 – Месо – „Даком“ д.о.о. Мрамор, број: 02-167-1/10 од 13. фебруар 2023. године; 2 - Прерађевине од меса – „Даком“ д.о.о. Мрамор, број: 02-167-2/10 од 13. фебруар 2023. године; 3 - Млеко и млечни производи – „Milk house“ д.о.о. Ниш; број: 02-167-3/10 од 6. фебруар 2023. године; 5 - Млинарски производи – „Ружа импекс“ д.о.о. Ниш; број: 02-167-5/10 од 21. фебруар 2023. године; 6 - Јаја и разни прехранбени производи – „Ружа импекс“ д.о.о. Ниш; број: 02-167-6/10 од 21. фебруар 2023. године; 7 – Поврће – РПГ „Првослав Тренкић“, Доњи Адровац; број: 02-167-7/10 од 13. фебруара 2023. године; 8 – Воће – РПГ „Првослав Тренкић“, Доњи Адровац; број: 02-167-8/10 од 13. фебруара 2023. године.		

Одлуком о спровођењу отвореног поступка број: 02/167 од 18. јануара 2023. године покренута је набавка добара животних намирница за потребе Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ укупне процењене вредности 5.356 хиљада динара без ПДВ-а.

Чланом 91 Закона о јавним набавкама прописано је да одлука о покретању (спровођењу) поступка јавне набавке треба да садржи податке о:

- предмету јавне набавке,
- врсти поступка и



- процењеној вредности јавне набавке укупно и за сваку партију посебно,
- податке о саставу комисије за јавну набавку, односно лицу које спроводи поступак јавне набавке.

Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи информацију о процењеној вредности за сваку партију посебно. Процењена вредност јавне набавке је дата у укупном износу од 5.356 хиљада динара.

**Откривена неправилност:** Дом за смештај одраслих лица „Кулина“, код јавне набавке животних намирница (ЈН 2/167), није обезбедио да Одлука о покретању поступка садржи податке о процењеној вредности сваке партије посебно, што није у складу са чланом 91 Закона о јавним набавкама.

**Ризик:** Уколико Одлука о покретању поступка не садржи све прописане податке долази до ризика иста није у складу са законом.

**Препорука број 50:** Препоручује се одговорним лицима Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ да приликом доношења одлуке о покретању поступка јавне набавке обезбеде да иста садржи све законом прописане податке.

Истовремено са доношењем Одлуке о покретању поступка формирана је комисија за јавну набавку. Комисија за јавну набавку сачинила је Записник о отварању понуда 31. јануара 2023. године. Након стручне оцене понуда донете су Одлуке о додели Уговора и то: за партију 1 - 2/167-1/8 од 1. фебруара 2023. године, за партију 2 -2/167-2/8 од 2. фебруара 2023. године, за партију 3 - 2/167-3/8 од 2. фебруара 2023. године, за партију 5 -2/167-5/8 од 2. фебруара 2023. године, за партију 6 - 2/167-6/8 од 2. фебруара 2023. године, за партију 7 -2/167-7/8 од 2. фебруара 2023. године, за партију 8 -2/167-8/8 од 2. фебруара 2023. године.

Одлуком о обустави поступка број 02-167-4/8 од 2. фебруара 2023. године обустављена је набавка за партију 4 (Риба, смрзнуто и конзервирано поврће), у складу са чланом 147 став 1 тач. 8) Закона о јавним набавкама где је наручилац након прегледа и стручне оцене понуда утврдио да су све понуде неприхватљиве.

На основу Одлука о додели уговора закључени су уговори укупне вредности 4.180 хиљада динара без ПДВ-а, односно 4.682 хиљаде динара са ПДВ-ом и то и то :

- за партију 1 – 02-167-1/10 од 13. 2. 2023.године у износу од 491 хиљаде динара без ПДВ-а закључен са добављачем „Даком“ д. о. о. Мрамор;
- за партију 2 – 02-167-2/10 од 13. 2. 2023. године у износу од 336 хиљада динара без ПДВ-а, закључен са добављачем „Даком“ д. о. о. Мрамор;
- за партију 3 – 02-167-3/10 од 6. 2. 2023. године у износу од 1.455 хиљада динара без ПДВ-а, закључен са добављачем „Milk house“ д. о. о. Ниш;
- за партију 5 – 02-167-5/10 од 21. 2. 2023. године у износу од 364 хиљаде динара без ПДВ-а, „Ружа импекс“ д. о. о. Ниш;
- за партију 6 – 02-167-6/10 од 21. 2. 2023. године у износу од 934 хиљаде динара без ПДВ-а, закључен са добављачем „Ружа импекс“ д. о. о. Ниш;
- за партију 7 – 02-167-7/10 од 13.2.2023. године у износу од 500 хиљада динара без ПДВ-а, закључен са добављачем РПГ „Првослав Тренкић“, Доњи Адровац; Број: 02-167-8/10 од 13. фебруара 2023. године;
- за партију 8 – 02-167-8/10 од 13.2.2023 године у износу од 100 хиљада динара без ПДВ-а, закључен са добављачем РПГ „Првослав Тренкић“, Доњи Адровац.





У 2023. години извршени су расходи за намирнице за припремање хране (ЈН 2/167) на конту 426823 у укупном износу од 4.410 хиљаде динара. Обавештења о додели уговора објављена су на Порталу јавних набавки 24. фебруара 2023. године и 1. марта 2023. године у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама.

## 2. Набавка животних намирница (ЈН 2/645) – отворени поступак

Редни број набавке из Плана јавних набавки	Сprovedена је нова набавка у оквиру планиране позиције у плану 0015.	Врста предмета	добра
Процењена вредност	850 хиљада динара без ПДВ-а	Уговорена вредност без ПДВ-а	687 хиљада динара без ПДВ-а
Број понуда	Једна		
Критеријум за оцењивање понуда	Цена		
Одлука о додели уговора	645-4/8 од 11. марта 2023. године		
Додела уговора о јавној набавци	02-645-4/10 од 14. марта 2023. године са добављачем „Михајловић бензинске станице“ д.о.о. Доња Мутница		

Одлуком о спровођењу отвореног поступка број: 02/645 од 27. фебруара 2023. године покренута је набавка добара животних намирница (риба, смрзнуто и конзервирано поврће) – отворени поступак за потребе Дома за смештај одраслих „Кулина“ (ЈН број: 2/645) процењене вредности 850 хиљада динара.

Истовремено са доношењем Одлуке о покретању поступка формирана је комисија за јавну набавку. Комисија за јавну набавку сачинила је Записник о отварању понуда од 10. март 2023. године. Након стручне оцене понуда донета је Одлука о додели уговора број 645-4/8 од 11. марта 2023. године, на основу које је закључен Уговор број 02-645-4/10 од 14. марта 2023. године са добављачем „Михајловић бензинске станице“ д. о. о. Доња Мутница укупне увредности 687 хиљада динара без ПДВ-а, односно 766 хиљада динара са ПДВ-ом.

У 2023. години извршени су расходи у износу од 639 хиљада динара на конту 426823 – намирнице за припремање хране (риба, смрзнуто и конзервирано поврће). Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки 14. марта 2023. године.

## 3. Набавка животних намирница (ЈН 2/1249) – отворени поступак

Редни број набавке из Плана јавних набавки	0015 / 2023	Врста предмета	добра
Процењена вредност	12.931 хиљада динара без ПДВ-а	Уговорена вредност без ПДВ-а	12.391 хиљада динара без ПДВ-а
Број понуда	Набавка обликована по партијама: 1 – Месо – 3 понуде; 2 - Прерађевине од меса – 2 понуде; 3 - Млеко и млечни производи -1 понуде; 4 - Риба, смрзнуто и конзервирано поврћа -2 понуде понуде; 5 - Млинарски производи – 1 понуде; 6 - Јаја и разни прехранбени производи – 3 понуде; 7 – Поврће – 3 понуде; 8 – Воће - 3 понуде.		
Критеријум за оцењивање понуда	Цена		
Одлука о додели уговора	1249-1/8 од 30.4.2023. године и 1249-2,3,4,5,6,7,/8 од 29. априла 2023. године		



Додела уговора о јавној набавци	1 – Месо – Уговор број: 02-1249-1/10 од 11.5.2023. године, „Мак интернационал“ д.о.о. Ниш; 2 - Прерађевине од меса - Уговор број :02-1249-2/10 од 11.5.2023. године, „Мак интернационал“ д.о.о. Ниш; 3 - Млеко и млечни производи - Уговор број : 02-1249-3/10 од 15.5.2023. године, „Milk house“ д.о.о. Ниш; 4 - Риба, смрзнуто и конзервирано поврће - Уговор број: 02-1249-4/10 од 15.5.2023. године, „Михајловић бензинске станице“ д.о.о. Доња Мутница; 5 - Млинарски производи - Уговор број :02-1249-5/10 од 17.5.2023. године, „Ружа импекс“ д.о.о. Ниш; 6 - Јаја и разни прехранбени производи - Уговор број : 02-1249-6/10 од 17.5.2023. године, „Ружа импекс“ д.о.о. Ниш; 7 – Поврће - Уговор број :02-1249-7/10 од 17.5.2023. године, РПГ „Првослав Тренкић“, Доњи Адровац; 8 – Воће - Уговор број :02-1249-8/10 од 11.5.2023. године, РПГ „Првослав Тренкић“, Доњи Адровац.
---------------------------------	---

Одлуком о спровођењу отвореног поступка број: 02/1249 од 12. априла 2023. године покренута је набавка добара животних намирница 2 за потребе Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ укупне процењене вредности 12.931 хиљада динара без ПДВ-а.

Чланом 91 Закона о јавним набавкама прописано је да одлука о покретању (спровођењу) поступка јавне набавке треба да садржи податке о:

- предмету јавне набавке;
- врсти поступка и
- процењеној вредности јавне набавке укупно и за сваку партију посебно;
- податке о саставу комисије за јавну набавку, односно лицу које спроводи поступак јавне набавке.

Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи информацију о процењеној вредности за сваку партију посебно. Процењена вредност јавне набавке је дата у укупном износу од 12.931 хиљаде динара без ПДВ-а.

**Откривена неправилност:** Дом за смештај одраслих лица „Кулина“, код јавне набавке животних намирница (ЈН 2/1249), није обезбедио да Одлука о покретању поступка садржи податке о процењеној вредности сваке партије посебно, што није у складу са чланом 91 Закона о јавним набавкама.

**Ризик:** Уколико Одлука о покретању поступка не садржи све прописане елементе долази до ризика да иста није у складу са законом.

**Препорука број 51:** Препоручује се одговорним лицима Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ да приликом доношења одлуке о покретању поступка јавне набавке обезбеде да иста садржи све законом прописане податке.

Истовремено са доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке формирана је комисија за јавну набавку. Комисија за јавну набавку сачинила је Записник о отварању понуда од 26. априла 2023. године. Након стручне оцене понуда донете су Одлуке о додели Уговора и то: за партију 1 - 2/1249-1/8 од 30. априла 2023. године, за партију 2 -2/1249-2/8 од 29. априла 2023. године, за партију 3 -2/1249-3/8 од 29. априла 2023. године, за партију 4 -2/1249-4/8 од 11. марта 2023. године, за партију 5 -2/167-5/8 од 11. марта 2023. године, за партију 6 -2/167-6/8 од 29. априла 2023. године, за партију 7 - 2/1249-7/8 од 29. априла 2023. године, за партију 8 -2/1249-8/8 од 29. априла 2023. године.

На основу Одлука о додели уговора закључени су уговори укупне вредности 12.391 хиљада динара без ПДВ-а, односно 13.708 хиљада динара са ПДВ-ом и то :



- За партију 1 – 02-1249-1/10 од од 11. 5. 2023. године, у износу од 1.823 хиљаде динара без ПДВ-а закључен са добављачем „Маk internacional“ д. о. о. Ниш;
- За партију 2 – 02-1249-2/10 од 11. 5. 2023. године у износу од 697 хиљада динара без ПДВ-а, закључен са добављачем “Маk internacional“ д. о. о. Ниш;
- За партију 3 – 02-1249-3/10 од 15. 5. 2023. године у износу од 3.449 хиљада динара без ПДВ-а, закључен са добављачем „Milk house“ д. о. о. Ниш;
- За партију 4 – 02-1249-4/10 од 15. 5. 2023. године у износу од 3.449 хиљада динара без ПДВ-а, закључен са добављачем „Михајловић бензинске станице“ д. о. о. Доња Мутница;
- За партију 5 – 02-1249-5/10 од 17. 5. 2023. године у износу од 468 хиљада динара без ПДВ-а, „Ружа импекс“ д. о. о. Ниш;
- За партију 6 – 02-1249-6/10 од 17. 5. 2023. године у износу од 999 хиљада динара без ПДВ-а, закључен са добављачем „Ружа импекс“ д. о. о. Ниш;
- За партију 7 – 02-1249-7/10 од 11. 5. 2023. године у износу од 900 хиљада динара без ПДВ-а, закључен са добављачем РПГ „Првослав Тренкић“, Доњи Адровац;
- За партију 8 – 02-1249-8/10 од 13. 2. 2023 године у износу од 100 хиљада динара без ПДВ-а, закључен са добављачем РПГ „Првослав Тренкић“, Доњи Адровац.

У 2023. години извршени су расходи у износу од 6.069 хиљада динара на конту 426823 – намирнице за припремање хране (ЈН 2/1249). Обавештење о додели уговора објављено је 16. маја 2023. године и Обавештење о измени уговора, односно повећању процењене вредности и количини за партију 3 - млеко и млечни производи (Анекс уговора број 757/2023 од 30.10.2023. године, анекс Уговора број 017/24 од 31.1.2024. године, Анекс уговора број 049/24 од 29.2. 2024. године) за партију 7 – поврће ( Анекс уговора од 28.9.2023. године) објављено је на Порталу јавних набавки у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама.

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је закљученим уговором за Партију 7 – поврће дефинисао да задржава право измене уговореног обима и количине добара које набавља за време трајања уговора у складу са потребама. У поступку ревизије утврдили смо да је Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ закључио Анекс уговора од 28. септембра 2023. године којим је повећао уговорену вредност са 1.300 хиљада динара на 1.900. хиљаде динара, односно за 46%.

Чланом 160 Закона о јавним набавкама одређено је да се Уговор о јавној набавци може измени на начин да се повећа обим набавке, ако су испуњени сви следећи услови:

1) вредност измене мора да буде мања од 10% првобитне вредности уговора о јавној набавци добара или услуга, односно мања од 15% првобитне вредности уговора о јавној набавци радова и

2) вредност измене мора да буде мања од 15.000 хиљада динара у случају уговора о јавној набавци добара или услуга, односно мања од 50.000 хиљада динара у случају уговора о јавној набавци радова.

Ограничење о измени Уговора односи се на укупну вредност свих измена, ако се уговор мења више пута. Изменом уговора не може да се мења целокупна природа уговора, односно предмета јавне набавке.

**Откривена неправилност:** Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је, повећао обим набавке животних намирница – партија 7 - поврћа у износу од 470 хиљада динара, односно више од 10% првобитне вредности закљученог уговора, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са одредбама чл. 11-21, 27 и 160 Закона о јавним набавкама.



**Ризик:** Уколико се уговори о јавним набавкама не извршавају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, настаје ризик од преузимања обавеза и извршења расхода преко вредности закључених уговора и у супротности са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима.

**Препорука број 52:** Препоручује се одговорним лицима Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ да успоставе контролне механизме у делу праћења реализације уговора који ће обезбедити благовремено покретање поступака јавних набавки, како би се спречиле набавке без спровођења поступака јавних набавки.

#### 4. Набавка електричне енергије (ЈН 02/233) – отворени поступак

Редни број набавке из Плана јавних набавки	0003/2023	Врста предмета	добра
Процењена вредност	2.344 хиљаде динара без ПДВ-а	Уговорена вредност без ПДВ-а	2.344 хиљаде динара без ПДВ-а
Број понуда	1 пристигла понуда		
Критеријум за оцењивање понуда	Цена		
Одлука о додели уговора	02/-233/08 од 2. фебруара 2023. године		
Додела уговора о јавној набавци	02-233/10 (18-01-97148/2-23) од 23. марта 2023. године, „ЈП ЕПС“ Огранак ЕПС Снабдевање, Београд		

Одлуком о спровођењу отвореног поступка број 02-233 од 24. јануара 2023. године покренута је набавка добара електричне енергије — отворени поступак за потребе Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ (ЈН број: 02/233) процењене вредности 2.344 хиљаде динара.

Истовремено са доношењем Одлуке о покретању поступка формирана је комисија за јавну набавку. Комисија за јавну набавку сачинила је Записник о отварању понуда од 6. фебруара 2023. године. Након стручне оцене понуда донета је Одлука о додели уговора број 02-233/8 од 8. фебруара 2023. године, на основу које је закључен Уговор са добављачем ЈП ЕПС - Огранак ЕПС Снабдевање Београд број 02/233/10 од 10. фебруара 2023. године, укупне вредности 2.344 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 2.813 хиљада динара са ПДВ-ом. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки 28. марта 2023. године.

Анекс Уговора 1 закључен је 23. марта 2023. године којим је утврђена цена електричне енергије за период од 1. марта 2023. године до 30. априла 2023. године. Анексом Уговора 2 који је закључен 1. маја 2023. године утврђена је нова цена електричне енергије за период од 1. маја 2023. године до 31. октобра 2023. године, односно до истека Уговора. Закљученим Анексима 1 и 2 Уговора није било измене уговорене вредности уговора. Овај Уговор раскинут је 9. јуна 2023. године.

Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки 28. марта 2023. године.

У поступку ревизије утврдили смо да је Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ повећао обим предмета набавке електричне енергије од добављача „ЈП ЕПС“ Огранак ЕПС Снабдевање, Београд, за износ од 2.637 хиљада динара, односно више од 10% првобитне вредности закључених уговора што је приказано у наредној табели:



Табела број 89. Преглед закучених Уговора и извршених расхода изнад Уговорене вредности

(у хиљадама динара)

Број уговора и датум	Врста набавке	Износ закљученог Уговора са ПДВ-ом	Износ извршених расхода у 2023. години	Увећање Уговора за 10%	Разлика
1	2	3	4	6	7=4-(5+6)
Уговор о јавној набавци електричне енергије са потпуним снабдевањем број: 02-233/10 од 10 фебруара 2023. године, Анекса 1 Уговора од 23. марта 2023. године и Анекс 2 Уговора од 1. маја 2023. године	Набавка електричне енергије	2.813	5.731	281	2.637
	Укупно	2.813	5.731	281	2.637

Чланом 160 Закона о јавним набавкама одређено је да се Уговор о јавној набавци може измени на начин да се повећа обим набавке, ако су испуњени сви следећи услови:

1) вредност измене мора да буде мања од 10% првобитне вредности уговора о јавној набавци добара или услуга, односно мања од 15% првобитне вредности уговора о јавној набавци радова и

2) вредност измене мора да буде мања од 15.000 хиљада динара у случају уговора о јавној набавци добара или услуга, односно мања од 50.000 хиљада динара у случају уговора о јавној набавци радова.

Ограничење о измени Уговора односи се на укупну вредност свих измена, ако се уговор мења више пута. Изменом уговора не може да се мења целокупна природа уговора, односно предмета јавне набавке.

**Откривена неправилност:** Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је, повећао обим предмета набавке електричне енергије у износу од 2.637 хиљада динара, односно више од 10% првобитне вредности закљученог уговора, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са одредбама чл. 11-21, 27 и 160 Закона о јавним набавкама.

**Ризик:** Уколико се уговори о јавним набавкама не извршавају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, настаје ризик од преузимања обавеза и извршења расхода преко вредности закључених уговора и у супротности са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима.

**Препорука број 53:** Препоручује се одговорним лицима Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ да успоставе контролне механизме у делу праћења реализације уговора који ће обезбедити благовремено покретање поступака јавних набавки, како би се спречиле набавке без спровођења поступака јавних набавки.

### 5. Набавка гаса за потребе кухиње (ЈН 02/102)

Редни број набавке из Плана јавних набавки	0004/2023	Врста предмета	Добра
Процењена вредност	833 хиљаде динара без ПДВ-а	Уговорена вредност без ПДВ-а	743 хиљаде динара без ПДВ-а





Број понуда	1 пристигла понуда
Критеријум за оцењивање понуда	Цена
Одлука о додели уговора	02/102/8 од 23. јануара 2023. године
Додела уговора о јавној набавци	„Еуро гас“ д.о.о. Суботица, Уговор број:02/102/10 од 24. јануара 2023. године

Одлуком о спровођењу отвореног поступка број 02/102 од 12. јануара 2023. године покренута је набавка гаса за потребе кухиње Дома за смештај одраслих лица „Кулина“, (ЈН број: 02-102/2023 ) процењене вредности 833 хиљаде динара.

Истовремено са доношењем Одлуке о покретању поступка формирана је комисија за јавну набавку. Комисија за јавну набавку сачинила је Записник о отварању од 23. јануар 2023. године и донета је Одлука о додели уговора број 02/102/8 од 23. јануара 2023. године. На основу Одлуке закључен је уговор број 02/102/10 од 24. јануара 2023. године са понуђачем „Еуро гас“ д. о. о. Суботица. Уговорена вредност је 743 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 891 хиљада динара са ПДВ-ом. Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је у свом Финансијском плану за 2023. годину имала опредељена финансијска средства за набавку гаса за потребе кухиње. По основу наведеног уговора извршени су расходи у укупном износу од 883 хиљаде динара. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки 3. фебруара 2023. године у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама.

#### 6. Набавка лож-уља (ЈН 02/268)

Редни број набавке из Плана јавних набавки	0005/2023	Врста предмета	Добра
Процењена вредност	833 хиљаде динара без ПДВ-а	Уговорена вредност без ПДВ-а	833 хиљаде динара без ПДВ-а
Број понуда	1 пристигла понуда		
Критеријум за оцењивање понуда	Цена		
Одлука о додели уговора	02/268/8 од 9. фебруара 2023. године		
Додела уговора о јавној набавци	„Кнез петрол“ д.о.о. Земун, Уговор број:02/268/10 од 10. фебруар 2023. године		

Одлуком о спровођењу отвореног поступка број 02/268 од 26. јануара 2023. године покренута је набавка лож-уља за потребе Дома за смештај одраслих „Кулина“ (ЈН број: 02-268/2023), процењене вредности 833 хиљаде динара.

Истовремено са доношењем Одлуке о покретању поступка формирана је комисија за јавну набавку. Комисија за јавну која је сачинила Записник о отварању понуда од 6. фебруара 2023. године. Након стручне оцене комисије донета је Одлука о додели уговора број 02/268/8 од 9. фебруара 2023. године на основу које је закључен уговор број 02/268/10 од 10. фебруара 2023. године са понуђачем „ Кнез петрол“ д. о. о. Београд. Уговорена вредност је 833 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 1.000 хиљада динара са ПДВ-ом. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавка 2. марта 2023. године у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама.

#### 7. Набавка горива за возила (ЈН 02/111)

Редни број набавке из Плана јавних набавки	0006/2023	Врста предмета	Добра
Процењена вредност	1.250 хиљада динара без ПДВ-а	Уговорена вредност без ПДВ-а	1.204 хиљаде динара без ПДВ-а
Број понуда	једна пристигла понуда		
Критеријум за оцењивање понуда	Цена		





Одлука о додели уговора	02/111/8 од 24. јануара 2023. године
Додела уговора о јавној набавци	„Кнез петрол“ д.о.о. Земун и „Михајловић“ д.о.о. Параћин, Уговор број:02/111/10 од 25. јануара 2023. године

Одлуком о спровођењу отвореног поступка број 02/111 од 13. јануара 2023. године покренута је набавка горива за возила за потребе Дома за смештај одраслих „Кулина“ (ЈН број: 02-111/2023), процењене вредности 1.250 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке и формирања комисије за јавну набавку, сачињен је Записник о отварању понуда од 24. јануара 2023. године. Након стручне оцене комисије донета је Одлука о додели уговора број 02/111/8 од 24. јануара 2023. године и закључен је уговор број 02/111/10 од 25. јануара 2023. године са понуђачем „Михајловић“ д. о. о. Параћин. Уговорена вредност је 1.203 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 1.445 хиљада динара са ПДВ-ом. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки 3. фебруара 2023. године у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама.

У поступку ревизије увидом у изабрану понуду утврдили смо да је у питању заједничка понуда групе понуђача „Михајловић“ д. о. о. Параћин и „Кнез Петрол“ д. о. о. Земун.

Одредбама члана 152 став 4 Закона о јавним набавкама прописано је да уговор о јавној набавци, односно оквирни споразум мора да буде закључен, у складу са условима одређеним у документацији о набавци и изабраном понудом.

**Откривена неправилност:** Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ није закључио Уговор о јавној набавци горива у складу са изабраном понудом, с обзиром да у закљученом Уговору није навео све понуђаче из заједничке понуде изабране у поступку јавне набавке, што није у складу са чланом 154 став 4 Закона о јавним набавкама.

**Ризик:** Уколико се Уговор о јавној набавци не закључи у складу са изабраном понудом долази до ризика да исти није у складу са законом.

**Препорука број 54:** Препоручује се одговорним лицима Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ да закључују уговоре о јавним набавкама у складу са изабраном понудом у поступку јавне набавке.

## 8. Набавка пелена (ЈН 02/230)

Редни број набавке из Плана јавних набавки	0008/2023	Врста предмета	Добра
Процењена вредност	454 хиљаде динара без ПДВ-а	Уговорена вредност без ПДВ-а	450 хиљада динара без ПДВ-а
Број понуда	једна пристигла понуда		
Критеријум за оцењивање понуда	Цена		
Одлука о додели уговора	02/230/8 од 6. фебруара 2023. године		
Додела уговора о јавној набавци	„Inpharm Со“ д.о.о. Београд, Уговор број:02/230/10 од 6. фебруар 2023. године		

Одлуком о спровођењу отвореног поступка број 02/230 од 24. јануара 2023. године покренута је набавка пелена за једнократну употребу за потребе Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ (ЈН број: 02-230), процењене вредности 454 хиљаде динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке, сачињен је Записник о отварању



понууда од 3. фебруара 2023. године и донета је Одлука о додели уговора број 02/230/8 од 6. фебруара 2023. године на основу које је закључен уговор број 02/230/10 од 6. фебруара 2023. године са понуђачем „Inpharm Со“ д. о. о. Београд. Уговорена вредност је 450 хиљада динара без ПДВ-а, односно 495 хиљада динара са ПДВ-ом. Обавештење о додели уговора објављено је на Порталу јавних набавки 24. фебруара 2023. године у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама.

### 9. Набавка сточне храна (ЈН 02/82)

Редни број набавке из Плана јавних набавки	0009/2023	Врста предмета	Добра
Процењена вредност	2.083 хиљаде динара без ПДВ-а	Уговорена вредност без ПДВ-а	2.042 хиљаде динара без ПДВ-а
Број понуда	1 пристигла понуда		
Критеријум за оцењивање понуда	Цена		
Одлука о додели уговора	02/82/8 од 23. јануар 2023. године		
Додела уговора о јавној набавци	„Агро Фарм“ д.о.о. Пожаревац, Уговор број: 02/82/10 од 24. јануара 2023. године		

Одлуком о спровођењу отвореног поступка број 02/82 од 11. јануара 2023. године покренута је набавка сточне хране (ЈН број: 02-82), за потребе Дома за смештај одраслих „Кулина“ процењене вредности 2.083 хиљаде динара.

Истовремено са доношењем Одлуке о покретању поступка формирана је комисија за јавну набавку. Комисија за јавну набавку сачинила је Записник о отварању понуда од 23. јануара 2023. године. Након стручне оцене донета је Одлука о додели уговора број 02/82/8 од 23. јануара 2023. године и закључен је уговор број 02/82/10 од 24. јануара 2023. године са понуђачем „Агро Фарм“ д. о. о. Пожаревац. Уговорена вредност је 2.042 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 2.246 хиљада динара са ПДВ-ом. Обавештење о додели уговора објављено је на Порталу јавних набавки 2. фебруара 2023. године у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама.

### 10. Набавка сточне храна 2 (ЈН 02/1237)

Редни број набавке из Плана јавних набавки	0019/2023	Врста предмета	Добра
Процењена вредност	3.637 хиљада динара без ПДВ-а	Уговорена вредност без ПДВ-а	3.759 хиљада динара без ПДВ-а
Број понуда	1 пристигла понуда		
Критеријум за оцењивање понуда	Цена		
Одлука о додели уговора	02/1237/8 од 26. априла 2023. године		
Додела уговора о јавној набавци	„Агро Фарм“ д.о.о. Пожаревац, Уговор Број:02/82/10 од 24. јуна 2023. године		

Одлуком о спровођењу отвореног поступка број 02/1237 од 11. априла 2023. године покренута је набавка сточне хране 2 – за потребе Дома за смештај одраслих „Кулина“ (ЈН број: 02-1237), процењене вредности 3.637 хиљада динара.

Истовремено са доношењем Одлуке о покретању поступка формирана је комисија за јавну набавку. Комисија за јавну која је сачинила Записник о отварању понуда од 25. априла 2023. године и донета је Одлука о додели уговора број 02/1237/8 од 11. априла 2023. године на основу које је закључен уговор број 021237/10 од 7. јуна 2023. године са



понуђачем „Agro Farm“ д. о. о. Пожаревац. Такође, састави део закљученог Уговора чини и закључен Уговор о скупној остави број 02/1237/10/1 од 1. јуна 2023. године са добављачем „Agro Farm“ д.о. о. Пожаревац. Уговорена вредност је 3.759 хиљада динара без ПДВ-а, односно 4.135 хиљада динара са ПДВ-ом. Одлука о измени обавештења о додели уговора објављена је на Порталу јавних набавки 13. јануара 2024. године којим је измењена Уговорена вредност од 2.955 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.251 хиљаде динара са ПДВ-ом на основу Анекса уговора од 5. јануара 2024. године на износ 3.759 хиљада динара без ПДВ-а, односно 4.135 хиљада динара са ПДВ-ом.

### 11. Набавка намештаја за трепезарије корисника (ЈН 02/181)

Редни број набавке из Плана јавних набавки	0011/2023	Врста предмета	Добра
Процењена вредност	8.333 хиљаде динара без ПДВ-а	Уговорена вредност без ПДВ-а	8.330 хиљада динара без ПДВ-а
Број понуда	1 пристигла понуда		
Критеријум за оцењивање понуда	Цена		
Одлука о додели уговора	02/181/9 од 17. фебруара 2023. године		
Додела уговора о јавној набавци	„Технобиороинжињеринг“ д.о.о. Нови Сад, Уговор Број:02/181/10 од 21. фебруар 2023. године.		

Одлуком о спровођењу отвореног поступка број 02/181 од 19. јануара 2023. године покренута је набавка намештаја за трепезарије ( ЈН 02/181) за потребе Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ процењене вредности 8.333 хиљаде динара.

Истовремено са доношењем Одлуке о покретању поступка формирана је комисија за јавну набавку. Комисија за јавну која је сачинила Записник о отварању понуда од 14. фебруара 2023. године. На основу стручне оцене донета је Одлука о додели уговора број 02/181/9 од 19. фебруара 2023. године и закључен је уговор број 02/181/10 од 21. фебруара 2023. године са понуђачем „Технобиороинжињеринг“ д. о. о. Нови Сад . Уговорена вредност је 8.330 хиљада динара без ПДВ-а, односно 9.996 хиљада динара са ПДВ-ом. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки 24. фебруара 2023. године у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама.

### 12. Набавка медицинског намештаја (ЈН 02/183)

Редни број набавке из Плана јавних набавки	0013/2023	Врста предмета	Добра
Процењена вредност	8.470 хиљада динара без ПДВ-а	Уговорена вредност без ПДВ-а	8.437 хиљада динара без ПДВ-а
Број понуда	1 пристигла понуда		
Критеријум за оцењивање понуда	Цена		
Одлука о додели уговора	02/183/9 од 17. фебруара 2023. године		
Додела уговора о јавној набавци	„Medico line“ д.о.о. Ниш, Уговор Број:02/183/10 од 20. фебруар 2023. године.		

Одлуком о спровођењу отвореног поступка број 02/183 од 19. јануара 2023. године покренута је набавка медицинског намештаја ( ЈН 02/183) за потребе Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ процењене вредности 8.470 хиљада динара. Истовремено са доношењем Одлуке о покретању поступка формирана је комисија за јавну набавку. Комисија за јавну која је сачинила Записник о отварању понуда од 14.



фебруара 2023. године и донета је Одлука о додели уговора број 02/183/9 од 17. фебруара 2023. године на основу које је закључен уговор број 02/183/10 од 20. фебруара 2023. године са понуђачем „Medico line“ д. о. о. Ниш. Уговорена вредност је 8.437 хиљада динара без ПДВ-а, односно 9.763 хиљаде динара са ПДВ-ом. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки 24. фебруара 2023. године у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама.

### 13. Набавка медицинског намештаја (ЈН 02/182)

Редни број набавке из Плана јавних набавки	00012/2023	Врста предмета	Добра
Процењена вредност	4.320 хиљада динара без ПДВ-а	1 Уговорена вредност без ПДВ-а	4.297 хиљада динара без ПДВ-а
Број понуда	1 пристигла понуда		
Критеријум за оцењивање понуда	Цена		
Одлука о додели уговора	02-182/9 од 17. фебруара 2023. године.		
Додела уговора о јавној набавци	„Medico line“ д.о.о., Београд Уговор Број: 02/182/10 од 20. фебруара 2023. године		

Одлуком о спровођењу отвореног поступка број 02-182 од 19. јануара 2023. године покренута је набавка медицинске опреме (ЈН 02/182) за потребе Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ процењене вредности 4.320 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке, сачињен је Записник о отварању понуда од 14. фебруара 2023. године и донета је Одлука о додели уговора број 02-182/9 од 17 фебруара 2023. године на основу које је закључен уговор број 02/182 /10 од 20. фебруара 2023. године са понуђачем „Medico line“ д. о. о., Београд. Уговорена вредност је 4.297 хиљада динара без ПДВ-а, односно 5.156 хиљада динара са ПДВ-ом. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки 24. фебруара 2023. године у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама.

### 14. Набавка лож-уља (ЈН 02/858)

Редни број набавке из Плана јавних набавки	0014/2023	Врста предмета	Добра
Процењена вредност	3.750 хиљада динара без ПДВ-а	Уговорена вредност без ПДВ-а	2.926 хиљада динара без ПДВ-а
Број понуда	1 пристигла понуда		
Критеријум за оцењивање понуда	Цена		
Одлука о додели уговора	02-858/8 од 28. марта 2023. године		
Додела уговора о јавној набавци	„Еуромотус“ д.о.о. Београд, Уговор Број: 02/858/10 од 30. март 2023. године.		

Одлуком о спровођењу отвореног поступка број 02/858 од 16. марта 2023. године покренута је набавка лож-уља 2 (ЈН 02/858) за потребе Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ процењене вредности 3.750 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке, сачињен је Записник о отварању понуда од 27. марта 2023. године а на основу кога је донета Одлука о додели уговора број



02/858/8 од 28. марта 2023. године и закључен је уговор број 02/858/10 од 30. марта 2023. године са понуђачем „Еуромотус“ д. о. о. Београд. Уговорена вредност је 2.926 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.511 хиљада динара са ПДВ-ом. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки 13. маја 2023. године, односно 42 дана по потписивању уговора, што није у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама.

**Откривена неправилност:** Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је, објавио Обавештење о додели уговора у поступку набавке добара – набавка лож-уља 13. маја 2023. године, иако је Уговор о јавној набавци закључен 30. марта 2023. године, односно 42 дана по закључењу уговора, што није у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама.

**Ризик:** Уколико установа не објави одлуку о додели уговора у прописаном року јавља се ризик да јавности неће бити благовремено доступни подаци о спроведеној јавној набавци.

**Препорука број 55:** Препоручује се одговорним лицима Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ да обавештење о додели уговора објављују на Порталу јавних набавки у роковима прописаним Законом о јавним набавкама. у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама.

### 15. Набавка горива за возила (ЈН 02/1235)

Редни број набавке из Плана јавних набавки	0018/2023	Врста предмета	Добра
Процењена вредност	4.667 хиљада динара без ПДВ-а	Уговорена вредност без ПДВ-а	3.415 хиљада динара без ПДВ-а
Број понуда	1 пристигла понуда		
Критеријум за оцењивање понуда	Цена		
Одлука о додели уговора	02-1235/8 од 26. априла 2023. године		
Додела уговора о јавној набавци	„Михајловић“ д.о.о. Параћин, Уговор Број: 02-1235/10 од 27. априла 2023. године.		

Одлуком о спровођењу отвореног поступка број 02-1235 од 11. априла 2023. године покренута је набавка горива за возила (ЈН 02/1235) за потребе Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ процењене вредности 1.667 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке, сачињен је Записник о отварању понуда од 24. априла 2023. године, а на основу кога је донета Одлука о додели уговора број 02-1235/8 од 26. априла 2023. године и закључен је уговор број 02-1235/10 од 27. априла 2023. године са понуђачем „Михајловић“ д. о. о. Параћин. Уговорена вредност је 3.415 хиљада динара без ПДВ-а, односно 4.098 хиљада динара са ПДВ-ом. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки 17. маја 2023. године.

### 16. Набавка лож-уља 3 (ЈН 02-3417)

Редни број набавке из Плана јавних набавки	0022/2023	Врста предмета	Добра
Процењена вредност	25.979 хиљада динара без ПДВ-а	Уговорена вредност без ПДВ-а	23.798 хиљада динара без ПДВ-а
Број понуда	2 пристигле понуде		
Критеријум за оцењивање понуда	Цена		
Одлука о додели уговора	02-3417/8 од 2. новембра 2023. године		



Додела уговора о јавној набавци	„Кнез Петрол“ д.о.о. Земун, Уговор Број 02-3417/10 од 14. новембра 2023. године.
---------------------------------	--

Одлуком о спровођењу отвореног поступка број 01-3417 од 5. октобра 2023. године покренута је набавка за лож-уље (ЈН 02-3417) за потребе Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ процењене вредности 25.979 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке, сачињен је Записник о отварању понуда од 31.октобра 2023. године, а на основу кога је донета Одлука о додели уговора број 02-3417/8 од 2. новембра 2023. године и закључен је уговор број 02-3417/10 од 14. новембра 2023. године са понуђачем „Кнез Петрол“ д. о. о. Земун. Уговорена вредност је 23.798 хиљада динара без ПДВ-а, односно 28.558 хиљада динара са ПДВ-ом. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки 21. новембра 2023. године.

### 17. Набавка и монтажа хидрантских пумпи противпожарног система (ЈН 02-2334)

Редни број набавке из Плана јавних набавки	0020/2023	Врста предмета	Добра
Процењена вредност	1.125 хиљада динара без ПДВ-а	Уговорена вредност без ПДВ-а	1.122 хиљаде динара без ПДВ-а
Број понуда	1 пристигла понуда		
Критеријум за оцењивање понуда	Цена		
Одлука о додели уговора	02-2334/8 од 25. јула 2023. године		
Додела уговора о јавној набавци	ПР „Никола Петровић“ д.о.о. Ниш, Уговор Број: 02-2334/10 од 2. августа 2023. године.		

Одлуком о спровођењу отвореног поступка број 02/2334 од 10. јула 2023. године покренута је набавка монтаже хидрантских пумпи противпожарног система (ЈН 02/2334) за потребе Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ процењене вредности 1.125 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке, сачињен је Записник о отварању понуда од 21.јула 2023. године, а на основу кога је донета Одлука о додели уговора број 02/2334/8 од 25. јула 2023. године и закључен је уговор број 02-2334/10 од 2. августа 2023. године са понуђачем ПР „Никола Петровић“ д. о. о. Ниш. Уговорена вредност је 1.122 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 1.346 хиљада динара са ПДВ-ом. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки 8. августа 2023. године.

### 18. Набавка услуге осигурања имовине и запослених (ЈН 02-3530)

Редни број набавке из Плана јавних набавки	0023/2023	Врста предмета	Услуге
Процењена вредност	1.150 хиљада динара без ПДВ-а	Уговорена вредност без ПДВ-а	1.043 хиљаде динара без ПДВ-а
Број понуда	1 пристигла понуда		
Критеријум за оцењивање понуда	Цена		
Одлука о додели уговора	02-3530/8 од 30. октобра 2023. године		
Додела уговора о јавној набавци	„Дунав осигурање“ а.д.о. Београд, Уговор Број 02-3530/10 од 11. новембра 2023. године.		





Одлуком о спровођењу отвореног поступка број 02-3530 од 12. октобра 2023. године покренута набавка је услуге осигурања имовине и запослених (ЈН 02-3530) за потребе Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ процењене вредности 1.150 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке, сачињен је Записник о отварању понуда од 24. октобра 2023. године и на основу кога је донета Одлука о додели уговора број 02-3530/8 од 30. октобра 2023. године и закључен је уговор број 02-3530/10 од 11. новембра 2023. године са понуђачем „Дунав осигурање“ а. д. о. Београд. Уговорена вредност је 1.043 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 1.081 хиљада динара са ПДВ-ом. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки 21. новембра 2023. године.

### 19. Набавка гаса за потребе кухиње 2 (ЈН 02/1294)

Редни број набавке из Плана јавних набавки	0017/2023	Врста предмета	Добра
Процењена вредност	1.667 хиљада динара без ПДВ-а	Уговорена вредност без ПДВ-а	1.615 хиљада динара без ПДВ-а
Број понуда	1 пристигла понуда		
Критеријум за оцењивање понуда	Цена		
Одлука о додели уговора	02-1294/8 од 4. маја 2023. године		
Додела уговора о јавној набавци	„Еромотус“ д.о.о., Београд, Уговор Број: 02/1294/10 од 5. марта 2023. године.		

Одлуком о спровођењу отвореног поступка број 02/1294 од 19. априла 2023. године покренута је набавка гаса за потребе кухиње 2 (ЈН 02/1294) за потребе Дома за смештај одраслих „Кулина“ процењене вредности 1.667 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке, сачињен је Записник о отварању понуда од 2. маја 2023. године и донета је Одлука о додели уговора број 02/1294/8 од 4. маја 2023. године на основу које је закључен уговор број 02/1294/10 од 5. маја 2023. године са понуђачем „Еромотус“ д. о. о. Београд. Уговорена вредност је 1.667 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.938 хиљада динара са ПДВ-ом. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки 16. маја 2023. године.

### 20. Набавка средства за хигијену 2 (ЈН 02/1321)

Редни број набавке из Плана јавних набавки	0016/2023	Врста предмета	Добра
Процењена вредност	2.500 хиљада динара без ПДВ-а	Уговорена вредност без ПДВ-а	2.468 хиљада динара без ПДВ-а
Број понуда	1 пристигла понуда		
Критеријум за оцењивање понуда	Цена		
Одлука о додели уговора	02-1321/8 од 5. маја 2023. године		
Додела уговора о јавној набавци	ПР „Nataly drogerija“ Ниш, Уговор Број: 02/1294/10 од 5. маја, март 2023. године.		

Одлуком о спровођењу отвореног поступка број 02/1294 од 19. априла 2023. године покренута је набавка средства за хигијену (ЈН 02/1321) за потребе Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ процењене вредности 2.500 хиљада динара.



Након спроведеног поступка јавне набавке, сачињен је Записник о отварању понуда од 3. маја 2023. године, а на основу кога је донета Одлука о додели уговора број 02/1321/8 од 4. маја 2023. године и закључен је уговор број 02/1321/10 од 5 маја 2023. године са понуђачем ПР „Nataly drogerija“ Ниш. Уговорена вредност је 2.468 хиљада динара без ПДВ-а, односно 2.962 хиљаде динара са ПДВ-ом. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки 20. маја 2023. године.

## 21. Набавка лекова 2 (ЈН 2/2290) – отворени поступак)

Редни број набавке из Плана јавних набавки	0021/2023	Врста предмета	добра
Процењена вредност	2.300 хиљада динара без ПДВ-а – набавка планирана по партијама	Уговорена вредност без ПДВ-а	1.700 хиљада динара без ПДВ-а
Број понуда	1 - Неуропсихијатријски лекови – 1 пристигла понуда; 2 – Антибиотици -1 пристигла понуда; 3 - Аналгетици, антипиретици -1 пристигла понуда; 5 – Масти -1 пристигла понуда; 7 - Санитетски материјал -2 пристигле понуде; 8 - Лекови за дигестивне болести -2 пристигле понуде; 10 – Витамини -1 пристигла понуда; 11 – Остало -1 пристигла понуда; За партију 4 - Интернистички лекови (Члан 147. став 1. тач. 4) није достављена ниједна понуда односно ниједна пријава); 6 – Раствори – ( Члан 147. став 1. тач. 4) није достављена ниједна понуда односно ниједна пријава); 9 - Галенски лекови – ( Члан 147. став 1. тач. 8) наручилац након прегледа и стручне оцене понуда утврди да су све понуде неприхватљиве).		
Критеријум за оцењивање понуда	Цена		
Одлука о додели уговора	02-2290/8 од 20.7.2023. године и 02-2290-1/8 од 24.7.2023.године за неуропсихијатријски лекове		
Додела уговора о јавној набавци	1 - Неуропсихијатријски лекови - Уговор број: 02-2290-1/10 од 25.7.2023.године. – Апотека „Адонис“ Сокобања; 2 – Антибиотици - Уговор број: 02-2290-2/10 од 24.7.2023. године. – Апотека „Адонис“ Сокобања; 3 - Аналгетици, антипиретици и кортико препарати -Уговор број: 02-2290-3/10 од 24.7.2023. године.- „Адонис“ Сокобања; 5 - Масти - Уговор број: 02-2290-5/10 од 24.7.2023. године. – Апотека „Адонис“ Сокобања; 7 - Санитетски материјал - Уговор број: 02-2290-7/10 од 31.7.2023. године. – „Синофарм“ д.о.о. Београд; 8 - Лекови за дигестивне болести - Уговор број: 02-2290-8/10 од 02.8.2023. године. – „Phoenix pharma“ д.о.о. Београд; 10 - Витамини -Уговор број: 02-2290-10/10 од 24.7.2023. године, Апотека „Адонис“ Сокобања; 11 - Остало -Уговор број: 02-2290-11/10 од 24.7.2023. године - Апотека „Адонис“ Сокобања		

Одлуком о спровођењу отвореног поступка број: 02/2290 од 6. јула 2023. године покренута је набавка добара Набавка лекова 2 за потребе Дома за смештај одраслих лица



„Кулина“ (ЈН број: 2/2290) укупно процењене вредности 2.300 хиљада динара без ПДВ-а.

Чланом 91 Закона о јавним набавкама прописано је да одлука о покретању (спровођењу) поступка јавне набавке треба да садржи податке о:

- предмету јавне набавке;
- врсти поступка;
- процењеној вредности јавне набавке укупно и за сваку партију посебно и
- податке о саставу комисије за јавну набавку, односно лицу које спроводи поступак јавне набавке.

Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи информацију о процењеној вредности за сваку партију посебно. Процењена вредност јавне набавке је дата у укупном износу од 2.300 хиљада динара.

**Откривена неправилност:** Дом за смештај одраслих лица „Кулина“, код јавне набавке лекова 2 (ЈН 2/2290), није обезбедио да Одлука о покретању поступка садржи податке о процењеној вредности сваке партије посебно, што није у складу са чланом 91 Закона о јавним набавкама.

**Ризик:** Уколико Одлука о покретању поступка не садржи све прописане податке долази до ризика иста није у складу са законом.

**Препорука број 56:** Препоручује се одговорним лицима Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ да приликом доношења одлуке о покретању поступка јавне набавке обезбеде да иста садржи све законом прописане податке.

Истовремено са доношењем Одлуке о покретању поступка формирана је комисија за јавну набавку. Комисија за јавну набавку сачинила је Записник о отварању понуда од 19. јула 2023. године. Након стручне оцене понуда донете су Одлуке о додели Уговора и то: за партију 1 – Одлука о додели Уговора број 02-2290/8 од 24 јула 2023. године и Одлука о додели уговора за партије 2,3,5,7,8,10,11 од 20. јула 2023. године.

Одлуком о обустави поступка број 02-2290/1 од 20. јула 2023. године обустављена је набавка за партију 4 (Интернистички лекови), за партију 6 (Раствори) и за партију 9 (галенски лекови) у складу са чланом 147 став 1 тач 8) Закона о јавним набавкама где је наручилац након прегледа и стручне оцене понуда утврдио да су све понуде неприхватљиве (понуда садржи цену која је знатно већа од процењене вредности набавке за ову партију, те је као таква неприхватљива).

На основу Одлука о додели уговора закључени су уговори укупне вредности 1.700 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.890 хиљада динара са ПДВ-ом и то:

- За партију 1 – Неуропсихијатријски лекови – Уговор број: 02-2290-1/10 од 25. 7. 2023. године у износу од 21 хиљаде динара са ПДВ-ом, односно 23 хиљаде динара са ПДВ-ом закључен са добављачем АУ „Адонис“ Сокобања;
- За партију 2 – Антибиотици – Уговор број: 02-2290-2/10 од 24. 7. 2023. године, у износу од 590 хиљада динара са ПДВ-ом, односно 649 хиљада динара са ПДВ-ом, закључен са добављачем АУ „Адонис“ Сокобања;
- За партију 3 – Аналгетици, антипиретици и кортико препарати – Уговор број: 02-2290-3/10 од 24. 7. 2023. године, у износу од 93 хиљаде динара са ПДВ-ом, односно 102 хиљаде динара са ПДВ-ом, закључен са добављачем АУ „Адонис“ Сокобања;
- За партију 5 – Масти – Уговор број: 02-2290-5/10 од 24.7.2023. године, у износу од 76 хиљада динара са ПДВ-ом, односно 86 хиљада динара са ПДВ-ом закључен са добављачем АУ „Адонис“ Сокобања;



- За партију 7 – Санитетски материјал – Уговор број: 02-2290-7/10 од 31. 7. 2023. године, у износу од 145 хиљада динара са ПДВ-ом, односно 169 хиљада динара са ПДВ-ом, закључен са добављачем „Sinopharm“ д. о. о. Београд;
- За партију 8 – Лекови за дигестивне болести – Уговор број: 02-2290-8/10 од 2. 8. 2023. године у износу од 372 хиљаде динара са ПДВ-ом, односно 416 хиљада динара са ПДВ-ом, закључен са добављачем „Phoenix pharma“ д. о. о. Београд;
- За партију 10 – Витамини – Уговор број: 02-2290-10/10 од 24. 7. 2023. године, у износу од 73 хиљаде динара са ПДВ-ом, односно 81 хиљаде динара са ПДВ-ом – закључен са добављачем АУ „Адонис“ Сокобања;
- За партију 11 – Остало – Уговор број: 02-2290-11/10 од 24.7.2023. године, у износу од 21 хиљада динара са ПДВ-ом, односно 23 хиљаде динара са ПДВ-ом, закључен са добављачем АУ „Адонис“ Сокобања.

Обавештења о додели уговора и Обавештења о измени уговора су објављена на Порталу јавних набавки у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама.

## 22. Набавка намештаја за себе корисника (ЈН 02/180)

Редни број набавке из Плана јавних набавки	0010/2023	Врста предмета	Добра
Процењена вредност	8.333 хиљаде динара без ПДВ-а	Уговорена вредност без ПДВ-а	8.331 хиљада динара без ПДВ-а
Број понуда	1 пристигла понуда		
Критеријум за оцењивање понуда	Цена		
Одлука о додели уговора	02/180/9 од 17. фебруара 2023. године		
Додела уговора о јавној набавци	„Техноинженјеринг“ д.о.о. Нови Сад, Уговор Број:02/180/10 од 21. фебруар 2023. године.		

Одлуком о спровођењу отвореног поступка број 02/180 од 19. јануара 2023. године покренута је набавка намештаја за себе корисника ( ЈН 02/180) за потребе Дома за смештај одраслих „ Кулина“ процењене вредности 8.333 хиљаде динара.

Истовремено са доношењем Одлуке о покретању поступка формирана је комисија за јавну набавку. Комисија за јавну набавку сачинила је Записник о отварању понуда од 14. фебруара 2023. године. Након стручне оцене понуда донета је Одлука о додели уговора број 02/181/9 од 19. фебруара 2023. године и закључен је уговор број 02/180/10 од 21. фебруара 2023. године са понуђачем „Техноинженјеринг“ д. о. о. Нови Сад. Уговорена вредност је 8.331 хиљада динара без ПДВ-а, односно 9.998 хиљада динара са ПДВ-ом. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки 25. фебруара 2023. године у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама.

## 23. Набавка лекова, санитарског и лабораторијског материјала (ЈН 2/426) – отворени поступак

Редни број набавке из Плана јавних набавки	0007/2023	Врста предмета	добра
Процењена вредност	2.500 хиљада динара без ПДВ-а – набавка планирана по партијама	Уговорена вредност без ПДВ-а	692 хиљаде динара без ПДВ-а



Број понуда	<p>7 – Санитетски материјал - 4 пристигле понуде;  11 – Остало -1 пристигла понуда;  12 – Биохемијски реагенси и потрошни материјал за биохемијски аналајзер неоцхем 100 - Остало -1 пристигла понуда;  13 – реагенси за хематолошки аналајзер foenix ncc 3300;  14 – Лабораторијски потрошни материјал - Остало -1 пристигла понуда;</p> <p><b>За партије за које су обустављени поступци:</b>  1 – неуропсихијатриски лекови - Члан 147. став 1. тач. 4) није достављена ниједна понуда односно ниједна пријава;  2 – антибиотици - Члан 147. став 1. тач. 4) није достављена ниједна понуда односно ниједна пријава;  3 – аналгетици, антипиретици и кортико препарати-Члан 147. став 1. тач. 4) није достављена ниједна понуда односно ниједна пријава;  4 – интернистички лекови и препарати- Члан 147. став 1. тач. 4) није достављена ниједна понуда односно ниједна пријава;  5 – масти - Члан 147. став 1. тач. 4) није достављена ниједна понуда односно ниједна пријава;  6 – раствори -Члан 147. став 1. тач. 4) није достављена ниједна понуда односно ниједна пријава;  8 - лекови у терапији дигестивних болести -Члан 147. став 1. тач. 4) није достављена ниједна понуда односно ниједна пријава;  9 – галенски лекови - Члан 147. став 1. тач. 4) није достављена ниједна понуда односно ниједна пријава;  10 – витамини - Члан 147. став 1. тач. 4) није достављена ниједна понуда односно ниједна пријава;  15 – лекови са листе д - Члан 147. став 1. тач. 4) није достављена ниједна понуда односно ниједна пријава.</p>
ОКритеријум за оцењивање понуда	Цена
Одлука о додели уговора	02-426/8 од 23. фебруара 2023. године
Додела уговора о јавној набавци	<p>7 – Санитетски материјал - Уговор број: 02-426-7/10 од 7.3.2023. године „Grosis“ д.о.о. Ниш;  11 – Остало - Уговор број: 02-426-11/10 од 1.3.2023. године, „Nova grosis“ д.о.о. Ниш;  12 – Биохемијски реагенси и потрошни материјал за биохемијски аналајзер неоцхем 100 - Уговор број:02-426-12/10 од 1.3.2023. године, „Neomedica“ д.о.о., Ниш;  13 – реагенси за хематолошки аналајзер фоеникс нцц 3300 - Уговор број: 02-426-13/10 од 1.3.2023. године, „Neomedica“ д.о.о., Ниш;  14 – Лабораторијски потрошни материјал - Уговор број: 02-426-14/10 од 1.3.2023. године „Neomedica“ д.о.о., Ниш.</p>

Одлуком о спровођењу отвореног поступка број: 02/426 од 9. фебруара 2023. године покренута је набавка лекова, санитарског и лабораторијског материјала, за потребе Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ (ЈН број: 2/426) укупно процењене вредности 2.500 хиљада динара.

Чланом 91 Закона о јавним набавкама прописано је да одлука о покретању (спровођењу) поступка јавне набавке треба да садржи податке о:

- предмету јавне набавке;
- врсти поступка;
- процењеној вредности јавне набавке укупно и за сваку партију посебно и
- податке о саставу комисије за јавну набавку, односно лицу које спроводи поступак јавне набавке.

Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи информацију о процењеној вредности за сваку партију посебно. Процењена вредност јавне набавке је дата у укупном износу од 2.500 хиљада динара.





**Откривена неправилност:** Дом за смештај одраслих лица „Кулина“, код јавне набавке лекова, санитарског и лабораторијског материјала (ЈН 2/426), није обезбедио да Одлука о покретању поступка садржи податке о процењеној вредности сваке партије посебно, што није у складу са чланом 91 Закона о јавним набавкама.

**Ризик:** Уколико Одлука о покретању поступка не садржи све прописане податке долази до ризика иста није у складу са законом.

**Препорука број 57:** Препоручује се одговорним лицима Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ да приликом доношења одлуке о покретању поступка јавне набавке обезбеде да иста садржи све законом прописане податке.

Након спроведеног поступка јавне набавке сачињен је Записник о отварању понуда од 22. фебруара 2023. године донете су Одлука о додели уговора број: 02-426-7/8 од 23. фебруара 2023. године, 02-426-11/8 од 23. фебруара 2023. године, 02-426-12/8 од 23. фебруара 2023. године, 02-426-13/8 од 23. фебруара 2023. године и 02-426-14/8 од 23. фебруара 2023. године. Одлукама о обустави поступка број 02 426-1/8 од 22. фебруара 2023. године, 02-426-2/8 од 22. фебруара 2023. године, 02-426-3/8 од 22. фебруара 2023. године, 02-426-4/8 од 22. фебруара 2023. године, 02-426-5/8 од 22. фебруара 2023. године, 02-426-6/8 од 22. фебруара 2023. године, 02-426-8/8 од 22. фебруара 2023. године, 02-426-9/8 од 22. фебруара 2023. године, 02-426-10/8 од 22. фебруара 2023. године и 02- 426-15/8 од 22. фебруара 2023. године обустављене су набавке за партије, 4,5,6,8,9,10 и 15 у складу са чланом 147 Закона о јавним набавкама.

На основу Одлука о додели уговора закључени су уговори укупне вредности Уговори укупне вредност 600 хиљада динара без ПДВ-а, односно 700 хиљада динара са ПДВ-ом и то:

- за партију 7 – Санитетски материјал, у износу од 244 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 279 хиљада динара са ПДВ-ом, Уговор број: 02-426-7/10 од 7.3.2023. године, закључен са добављачем „Grosis“ д. о. о. Ниш;
- за партију 11 – Остало - у износу од 118 хиљада динара без ПДВ-а, односно 135 хиљада динара са ПДВ-ом, Уговор број: 02-426-11/10 од 1.3.2023. године, закључен са добављачем „Nova grosis“ д. о. о. Ниш;
- за партију 12 – Биохемијски реагенси и потрошни материјал за биохемијски аналајзер неопцхем 100, у износу од 129 хиљада динара без ПДВ-а, односно 156 хиљада динара са ПДВ-ом, Уговор број:02-426-12/10 од 1.3.2023. године, закључен са добављачем „Neomedica“ д. о. о. Ниш;
- за партију 13 – реагенси за хематолошки Phoenix NCC-3300 - 3 diff Hematology Analyzer, у износу од 66 хиљада динара без ПДВ-а, односно 79 хиљада динара са ПДВ-ом – Уговор број: 02-426-13/10 од 1.3.2023. године, закључен са добављачем „Neomedica“ д. о. о., Ниш;
- за партију 14 – Лабораторијски потрошни материјал, у износу од 43 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 51 хиљаде динара са ПДВ-ом, Уговор број: 02-426-14/10 од 1.3.2023, године, закључен са добављачем „Neomedica“ д. о. о., Ниш.

Обавештење о додели уговора и Обавештења о изменама уговора су објављена у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама.

#### **4.3 Набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама**

У поступку ревизије утврдили смо да је Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ у току 2023. године спровео 63 поступака набавки изузетих од примене Закона о јавним набавкама у укупној вредности од 10.152 хиљаде динара са ПДВ-ом.





У поступку ревизије ревидирано је 18 поступака набавке изузетих од примене Закона о јавним набавкама и у наставку је дат њихов преглед преглед.

**Табела број 90.** Преглед ревидираних набавке изузетих од примене Закона о јавним набавкамау 2023. години

(у хиљадама динара)							
Р.бр	Конто	Предмет набавке	Уговор број и датум	Добављач	Вредност уговора са пдв-ом	Реализација у 2023. години	Разлика
1	2	3	4	5	6	9	10
1.	424911	Услужно клање свиња са економије Дома	02-83/4 од 16.01.2023 и Анекс бр,1 од 03.10.2023.	„Tintor Gradeks“ д.о.о Ал. Рудник	128	128	-
2.	421325	Збрињавање медицинског отпада	02-84/4 од 17.01.2023 и Анекс бр,1 од 23.11.2023.	„Remondis Medison“ д.о.о. Зрењанин	360	226	- (134)
3.	426811	Средства за хигијену	02-492/4 од 17.02.2023.	TR„Nataly drogerija“ Ниш	471	471	-
4.	426491	Акумулатори за возила	02-548/4 од 21.02.2023.	„Педа ПГС“ Предраг Станковић ПР	40	40	-
5.	425211	Сервисирање путничких возила	02-913/4 од 31.03.2023.	„Педа ПГС“ Предраг Станковић ПР	167	157	(10)
6.	425211	Сервисирање теретних возила	02-914/4 од 31.03.2023 и Анекс бр,1 од 23.11.2023.	„D&V Trans“ д.о.о. Дражевац Алексинац	225	215	(10)
7.	426491	Резервни ауто делови за возила	02-915/4 од 31.03.2023..	ПР„Педа ПГС“ - Предраг Станковић	198	198	-
8.	425225	Сервис. и поправка маш.и уређаја у кухињи	02-1681/4 од 30.05.2023	„Frigoterm“ д.о.о. Београд	180	176	(4)
9.	426751	Лекови - антибиотици-хитна набавка	02-1669/4 од 26.05.2023.	АУ „Адонис“ Сокобања	65	65	-
10.	426751	Лекови- хитна набавка - Јули 2023	02-2233/4 од 06.08.2023.	Апотекарска установа Ниш. Ниш	83	83	-
11.	426751	Лекови - антибиотици-хитна набавка	02-1960/4 од 16.06.2023.	АУ „Адонис“ Сокобања	37	37	-
12.	425281	Сервисирање лифтова	02-2567/4 од 09.08.2023.	„Левел одржавање“ д.о.о. Ниш	202	86	(115)
13.	426751	Набавка интернистичких лекова-хитно	02-2563/4 од 11.08.2023.	Апотекарска установа Ниш Ниш	118	69	(49)



14.	426751	Набавка раствора-лекови хитно	02-2564/4 од 11.08.2023.	АУ „Адонис“ Сокобања	158	88	(70)
15.	426751	Набавка галенских лекова - хитно	02-2565/4 од 11.08.2023.	Апотекарска установа Ниш Ниш	35	12	(23)
16.	423911	Превоз запослених	02-3171/4 од 15.09.2023.	„Цвеле Травел“ Алексинац	429	352	(77)
17.	421222	Угаљ	02-3412/4 од 12.10.2023.	„Бравокс“ д.о.о. Сокобања	720	579	(141)
18.	426751	Набавка лека „Фраксипарин“ - хитно	02-4385/4 од 18.12.2023.	АУ „Адонис“ Сокобања	29	-	(29)
Укупно:					3.644	2.980	(664)

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама спроводио у складу са Правилником о ближе уређивању поступка јавних набавки. Запослени је сачињавао одлуку о спровођењу поступка набавке коју потписује директор наручиоца. Након тога наручилац сачињава позив за подношење понуда коју потписује директор у коме се, између осталог, одређује рок за достављање понуда. Позив се са образцем понуде шаље на адресе најмање три привредна субјекта који су према сазнањима наручиоца способна да изврше набавку. Након одабира најповољније понуде, директор доноси одлуку о додели уговора. Уговор се потписује са најповољнијим понуђачем.

Члановима 11 - 15 Закона о јавним набавкама прописани су основи за изузеће од примене закона, док су чланом 27 истог закона прописани прагови до којих се закон не примењује. Чланом 27 став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона на набавке добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 1.000 хиљада динара и набавку радова чија је процењена вредност мања од 3.000 хиљада динара. Чланом 52 Закона о јавним набавкама, прописан је отворени поступак.

Одредбама члана 28 став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да примењује одредбе овог Закона на набавку радова, добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн чија је процењена вредност једнака или већа од прагова наведених у члану 27 овог Закона.

У поступку ревизије утврдили смо да је Дом за смештај одраслих лица „Кулина“, у току 2023. године, вршио набавку средстава за хигијену (набавка на коју се Закон не примењује). Уговор је закључен између Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ и добављача „Nataly drogerija“ TR број 02-492/4 од 17. фебруара 2023. године у износу од 471 хиљаде динара са ПДВ-ом на период до годину дана, односно до реализације уговорених обавеза.

Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је, у току 2023. године, спровео отворен поступак јавне набавке за набавку средстава за хигијену (планирана у Плану јавних набавки), процењене вредности 2.500 хиљада динара. Набавка је спроведена и закључен је уговор број 02-1321/10 од 5. маја 2023. године са добављачем „Nataly drogerija“ TR Ниш у износу од 2.962 хиљаде динара са ПДВ-ом.



**Табела број 91:** Преглед спроведених истоврсних набавки за које је спроведен поступак ЈН и поступак на који се закон не примењује за набавку средстава за хигијену

Предмет / партија	Уговор бр.	Уговорна страна	Уг. вредност (са ПДВ-ом)
Средства за хигијену Набавка на коју се закон не примењује)	02-492/4 од 17. фебруара 2023. године	TR „Nataly drogerija“ Ниш	471
Средства за хигијену ( Поступак ЈН број 02-1321/23	02-1321/10 од 5. маја 2023. године	TR „Nataly drogerija“ Ниш	2.962

**Откривена неправилност:** Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ је, у току 2023. године, извршио расходе за набавку средстава за хигијену(набавка на коју се закон не примењује), у укупном износу од 471 хиљада динара, а да је за иста добра у току године спровео отворен поступак јавне набавке ЈН 02-1321/23 у износу од 2.962 хиљаде динара, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са одредбама члана 11 -21 и 27, а у вези члана 52 Закона о јавним набавкама.

**Ризик:** Непоштовањем процедуре приликом спровођења поступака јавних набавки јавља се ризик да добра неће бити набављени по најповољнијим условима.

**Препорука број 58:** Препоручује се одговорним лицима Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ да уведу контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке добара, услуга и радова планирају и спроводе у складу са прописима који уређују јавне набавке

#### 4.4 Извештавање о поступцима јавних набавки и додељеним уговорима

У складу са чланом 181 Закона о јавним набавкама наручилац је дужан да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки из члана 11-21. овог Закона, и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27. став 1 овог Закона, али и да их збирно објави на Порталу јавних набавки најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину, према упутству које Канцеларија за јавне набавке објављује на својој интернет страници.

Дом за смештај одраслих лица „Кулина је благовремено, 29. јануара 2024. године објавио на Порталу јавних набавки податке о вредности и врсти јавних набавки из члана 12 и члана 27 Закона о јавним набавкама.

#### 5. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или не настанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјеката ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја или нису признате, јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

Могуће обавезе и потенцијални расходи најчешће настају због утужења по основу дуга, захтева за накнаду штете, поништаја уговора, неоснованог обогаћења, иселења и слично, они се могу обрачунати или обелоданити, у зависности од вероватноће да ће будући редослед догађаја настанак расхода учинити извеснијим. Руководство је одговорно за идентификацију и доношење одлуке о адекватности рачуноводственог третмана потенцијалних прихода или расхода.



У поступку ревизије прикупљени су подаци и извршен је увид у преглед о потенцијалним обавезама и потенцијалним потраживањима, Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ на дан 31. децембар 2023. године.

У наредној табели дат је преглед свих судских спорова које је Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ водио у периоду 1. 1. 2023. – 31. 12. 2023. године.

**Табела број 92.** Збирни преглед судских спорова Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ на дан 31.12.2023. године

(у хиљадама динара)

Редни број	Ознака списка	Тужилац/ Тужени	Предмет	Вредност (брuto)
1.	4П1-105/21	Тужени	Отказ уговора о раду	682
2.	7 П.бр.698/19	Тужилац	Неизвршење уговорне обавезе	374
3.	4 П1 бр 231/23	Тужени	Јубиларна награда	126
4.	4 П1 бр. 195/23	Тужени	Јубиларна награда	190
5.	4 П1 бр.159/23	Тужени	Отпремнина	382
6.	4 П1 бр.137/23	Тужени	Јубиларна награда	122
7.	2 П1 бр.178/23	Тужени	Јубиларна награда	128
8.	2 П1 бр.217/23	Тужени	Јубиларна награда	128
9.	11 П1 2804/2023	Тужени	Јубиларна награда	229
10.	3 П1 136/23	Тужени	Јубиларна награда	247
11.	11П1 2804/23	Тужени	Отпремнина	714
12.	12 П1 842 /22	Тужени	Јубиларна награда	209
13.	2 П1 180/22	Тужени	Јубиларна награда	12
14.	3 П1 бр.185/20	Тужени	Боловање COVID-19	61
Укупно:				3.604

У току 2023. године Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ се појављивао у 14 спорова, од чега у 13 спорова као тужена страна и у једном спору као тужилац. Укупна вредност свих спорова износи 3.604 хиљаде динара.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ДОМА ЗА СМЕШТАЈ ОДРАСЛИХ ЛИЦА  
„КУЛИНА“, АЛЕКСИНАЦ**



**САДРЖАЈ:**

- 1. Биланс стања на дан 31.12.2023. године – Образац 1 ..... 161**
- 2. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 1. јануара – 31. децембра 2023. године за програмску активност 0902-0005 ..... 164**
- 3. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 1. јануара – 31. децембра 2023. године за програмску активност 0902-0015 ..... 173**





## 1. Биланс стања на дан 31.12.2023. године – Образац 1

(у хиљадама динара)

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)	273.676	772.949	447.962	324.987
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	226.276	526.343	274.536	251.807
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	205.789	411.149	213.295	197.854
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	149.574	199.974	54.138	145.836
1005	011200	Опрема	56.198	132.680	80.678	52.002
1006	011300	Остале некретнине и опрема	17	78.495	78.479	16
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	567	567	/	567
1012	014100	Земљиште	451	451	/	451
1014	014300	Шуме и воде	116	116	/	116
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	19.920	114.627	61.241	53.386
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	19.920	65.444	12.058	53.386
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину		49.183	49.183	
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	47.400	246.606	173.426	73.180
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	47.400	246.606	173.426	73.180
1026	022100	Залихе ситног инвентара	/	45.038	45.038	
1027	022200	Залихе потрошног материјала	47.400	201.568	128.388	73.180
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	85.632	99.337	/	99.337
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	201	201	/	201
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	201	201	/	201
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	201	201	/	201
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	55.218	57.654	/	57.654
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ,	8.874	14.484	/	14.484



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
		ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)				
1051	121100	Жиро и текући рачуни	8.874	14.484	/	14.484
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	36.948	37.690	/	37.690
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	36.948	37.690	/	37.690
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ(од 1063 до 1066)	9.396	5.480	/	5.480
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	9.396	5.480	/	5.480
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	30.213	41.482	/	41.482
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	30.213	41.482	/	41.482
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	/	3.681	/	3.681
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	30.213	37.801	/	37.801
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	359.308	872.286	447.962	424.324
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)			77.530	81.944
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)			18.682	21.577
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)			15.220	17.413
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке			11.065	12.666
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке			1.106	1.259
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке			2.145	2.454
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке			789	903
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке			115	131
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)			141	657
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима			132	616
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима			9	41
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)			2.321	2.656
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца			1.532	1.753
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца			789	903
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)			976	851
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима			725	654
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима			54	55



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
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима			134	97
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима			58	42
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима			5	3
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)			24	/
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања			24	/
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179+ 1184 + 1189 + 1192)			1.546	1.039
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)			1.236	1.039
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета			1.236	1.039
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)			310	/
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова			310	/
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)			11.574	16.494
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)			4.012	4.012
1200	251100	Примљени аванси			4.012	4.012
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)			7.179	12.363
1204	252100	Добављачи у земљи			7.179	12.363
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)			383	119
1210	254200	Остале обавезе буџета			279	/
1211	254900	Остале обавезе из пословања			104	119
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)			45.728	42.834
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)			45.728	42.834
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци			11.898	7.982
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања			32.236	34.373
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења			1.594	479
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)			281.778	342.380
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)			272.904	327.896
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)			272.904	327.896
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима			219.383	248.595
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама			47.359	73.139
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година			1.484	1.484
1228	311900	Остали сопствени извори			4.678	4.678
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит			758	5.609
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година			8.116	8.875
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)			359.308	424.324



2. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 1. јануара – 31. децембра 2023. године за програмску активност 0902-0005

I УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(у хиљадама динара)

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)	317.818	308.636	192.180	/	/	76.157	561	39.738
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	317.818	308.636	192.180	/	/	76.157	561	39.738
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)	10	/	/	/	/	/	/	/
5058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (5059 + 5060)	5	/	/	/	/	/	/	/
5059	731100	Текуће донације од иностраних држава	5	/	/	/	/	/	/	/
5061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 5062 до 5065)	5	/	/	/	/	/	/	/
5062	732100	Текуће донације од међународних организација	5	/	/	/	/	/	/	/



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		
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	42.146	40.299	/	/	/	/	561	39.738
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)	1.500	561	/	/	/	/	561	/
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	1.500	561	/	/	/	/	561	/
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	40.646	39.738	/	/	/	/	/	39.738
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	40.646	39.738	/	/	/	/	/	39.738
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	81.829	76.157	/	/	/	76.157	/	/
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)	81.829	76.157	/	/	/	76.157	/	/
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	81.829	76.157	/	/	/	76.157	/	/
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	193.833	192.180	192.180	/	/	/	/	/
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	193.833	192.180	192.180	/	/	/	/	/
5105	791100	Приходи из буџета	193.833	192.180	192.180	/	/	/	/	/
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	317.818	308.636	192.180	/	/	76.157	561	39.738



## II УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

- у хиљадама динара-

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет 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
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	321.020	303.027	192.180	/	/	73.452	465	36.930
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	320.502	303.027	192.180	/	/	73.452	465	36.930
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	254.650	249.589	177.674	/	/	68.349	/	3.566
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	210.541	207.190	147.804	/	/	57.928	/	1.458
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	210.541	207.190	147.804	/	/	57.928	/	1.458
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	32.368	31.389	21.933	/	/	9.112	/	344
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	21.660	20.718	14.523	/	/	6.146	/	49
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	10.708	10.671	7.410	/	/	2.966		295
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	578	552	276	/	/	/	/	276





Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
5182	413100	Накнаде у натури	578	552	276	/	/	/	/	276
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	2.856	2.799	2.361	/	/	/	/	438
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	50	/	/	/	/	/	/	/
5186	414300	Отпремнине и помоћи	2.634	2.627	2.189	/	/	/	/	438
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	172	172	172	/	/	/	/	/
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	6.132	5.702	3.607	/	/	1.309	/	786
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	6.132	5.702	3.607	/	/	1.309	/	786
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	2.175	1.957	1.693	/	/	/	/	264
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	2.175	1.957	1.693	/	/	/	/	264
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	58.435	46.917	8.102	/	/	5.103	465	33.247
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	17.411	16.373	1.686	/	/	/	/	14.687



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2	/	/	/	/	/	/	/
5199	421200	Енергетске услуге	14.326	13.370	586	/	/	/	/	12.784
5200	421300	Комуналне услуге	1.436	1.431	500	/	/	/	/	931
5201	421400	Услуге комуникација	497	496	100	/	/	/	/	396
5202	421500	Трошкови осигурања	1.150	1.076	500	/	/	/	/	576
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	297	210	149	/	/	/	/	61
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	297	210	149	/	/	/	/	61
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	1.872	1.079	1.066	/	/	/	/	13
5212	423100	Административне услуге	60	/	/	/	/	/	/	/
5213	423200	Компјутерске услуге	535	402	393	/	/	/	/	9
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	147	81	77	/	/	/	/	4
5215	423400	Услуге информисања	135	82	82	/	/	/	/	/
5216	423500	Стручне услуге	540	440	440	/	/	/	/	/
5218	423700	Репрезентација	83	2	2	/	/	/	/	/
5219	423900	Остале опште услуге	372	72	72	/	/	/	/	/



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	1.700	1.137	630	/	/	/	/	507
5221	424100	Пољопривредне услуге	218	165	/	/	/	/	/	165
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта	151	/	/	/	/	/	/	/
5223	424300	Медицинске услуге	151	/	/	/	/	/	/	/
5227	424900	Остале специјализоване услуге	1.180	972	630	/	/	/	/	342
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	2.540	2.181	1.677	/	/	/	/	504
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	210	192	192	/	/	/	/	/
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	2.330	1.989	1.485	/	/	/	/	504
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	34.615	25.937	2.894	/	/	5.103	465	17.475
5232	426100	Административни материјал	97	97	97	/	/	/	/	/
5233	426200	Материјали за пољопривреду	5.742	5.726	/	/	/	/	/	5.726
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	191	161	161	/	/	/	/	/
5235	426400	Материјали за саобраћај	4.000	3.582	1.000	/	/	/	/	2.582
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку	5	/	/	/	/	/	/	/
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	13.967	5.775	494	/	/	5.103	65	113
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	10.472	10.461	1.121	/	/	/	400	8.940



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
5240	426900	Материјали за посебне намене	141	135	21	/	/	/	/	114
5309	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5310 + 5314)	6.937	6.344	6.344	/	/	/	/	/
5314	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 5315 до 5323)	6.937	6.344	6.344	/	/	/	/	/
5317	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	6.937	6.344	6.344	/	/	/	/	/
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	480	177	60	/	/	/	/	117
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)	360	65	48	/	/	/	/	17
5329	482100	Остали порези	150	52	48	/	/	/	/	4
5330	482200	Обавезне таксе	120	13		/	/	/	/	13
5331	482300	Новчане казне, пенали и камате	90			/	/		/	/
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	120	112	12	/	/	/	/	100
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	120	112	12	/	/	/	/	100
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	518	/	/	/	/	/	/	/
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	518	/	/	/	/	/	/	/
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	212	/	/	/	/	/	/	/



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	212	/	/	/	/	/	/	/
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	306	/	/	/	/	/	/	/
5350	512200	Административна опрема	204	/	/	/	/	/	/	/
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	102	/	/	/	/	/	/	/
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	321.020	303.027	192.180	/	/	73.452	465	36.930



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Остварени приходи и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	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
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	317.818	308.636	192.180	/	/	76.157	561	39.738
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	321.020	303.027	192.180	/	/	73.452	465	36.930
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0	/	5.609	/	/	/	2.705	96	2.808
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0	3.202	/	/	/	/	/	/	/
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0	/	5.609	/	/	/	2.705	96	2.808
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0	3.202	/	/	/	/	/	/	/





3. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 1. јануара – 31. децембра 2023. године за програмску активност 0902-0015

I УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

- у хиљадама динара-

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)	54.435	54.435	54.435	/	/	/	/	/
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	54.435	54.435	54.435	/	/	/	/	/
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	54.435	54.435	54.435	/	/	/	/	/
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	54.435	54.435	54.435	/	/	/	/	/
5105	791100	Приходи из буџета	54.435	54.435	54.435	/	/	/	/	/
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	54.435	54.435	54.435	/	/	/	/	/



## II УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

- у хиљадама динара-

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет 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
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	54.435	54.435	54.435	/	/	/	/	/
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	18.175	18.175	18.175	/	/	/	/	/
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	17.333	17.333	17.333	/	/	/	/	/
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	11.223	11.223	11.223	/	/	/	/	/
5199	421200	Енергетске услуге	11.223	11.223	11.223	/	/	/	/	/
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	6.110	6.110	6.110	/	/	/	/	/
5235	426400	Материјали за саобраћај	546	546	546	/	/	/	/	/
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	5.564	5.564	5.564	/	/	/	/	/



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	842	842	842	/	/	/	/	/
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	842	842	842	/	/	/	/	/
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	842	842	842	/	/	/	/	/
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	36.260	36.260	36.260	/	/	/	/	/
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	36.260	36.260	36.260	/	/	/	/	/
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	36.260	36.260	36.260	/	/	/	/	/
5350	512200	Административна опрема	19.994	19.994	19.994	/	/	/	/	/
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	14.920	14.920	14.920	/	/	/	/	/
5357	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	1.346	1.346	1.346	/	/	/	/	/
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	54.435	54.435	54.435	/	/	/	/	/



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	54.435	54.435	54.435	/	/	/	/	/
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	54.435	54.435	54.435	/	/	/	/	/