



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
УСТАНОВЕ СОЦИЈАЛНЕ ЗАШТИТЕ
ГЕРОНТОЛОШКИ ЦЕНТАР “НОВИ САД“ ЗА 2015. ГОДИНУ**

Број: 400-2392/2016-03/18
Београд, 8. децембар 2016. године

САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

1.	Извештај о ревизији Завршног рачуна Установе социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“	3
2.	Извештај о ревизији правилности пословања Установе социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“	5
ПРИЛОГ I	Резиме налаза, препорука и мере предузете у поступку ревизије.....	7
ПРИЛОГ II	Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања Установе социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“ за 2015. годину	14
ПРИЛОГ III	Финансијски извештаји Установе социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“ за 2015. годину.....	79

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

УСТАНОВА СОЦИЈАЛНЕ ЗАШТИТЕ ГЕРОНТОЛОШКИ ЦЕНТАР „НОВИ САД“ Нови Сад, Фрушкогорска 32

1. Извештај о ревизији Завршног рачуна

Извршили смо ревизију Завршног рачуна Установе социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“ (у даљем тексту Центар) за 2015. годину у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³. Завршни рачун се састоји од: Биланса стања - Образац 1, Биланса прихода и расхода - Образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештаја о новчаним токовима - Образац 4 и Извештаја о извршењу буџета - Образац 5 и осталих пратећих извештаја.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за припрему и презентовање Завршног рачуна у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству⁴, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова⁵ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁶. Одговорност руководства за припрему и презентацију финансијских извештаја је утврђена Законом о буџетском систему, Законом о социјалној заштити⁷ и Статутом Установе социјалне заштите Геронтолошког центра Нови Сад. Ова одговорност подразумева осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање финансијских извештаја које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настале услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о наведеним финансијским извештајима. Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције⁸ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција. Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких принципа и да планирамо и спроводимо ревизију са циљем да стекнемо разумно уверавање о томе да финансијски извештаји не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датих у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика од материјално

¹„Службени гласник РС“, бр. 98/06

²„Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

³„Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр, 108/13, 142/14 и 68/15-други закон

⁴„Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

⁵„Службени гласник РС“, бр. 18/2015

⁶„Службени гласник РС“, бр.103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/13 – испр. и 106/13, 120/13, 20/14,...97/15 и 105/15

⁷„Службени гласник РС“, бр. 24/2011

⁸„Службени гласник РС“, бр. 9/09

значајних погрешних исказивања у финансијским извештајима, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефективности интерне контроле. Ревизија, такође, укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

У финансијским извештајима за 2015. годину Центар:

Није ускладио позиције салда готовине на крају године у Извештају о новчаним токовима у периоду 01.01. до 31.12.2015. године и стање жиро и текући рачуни у Билансу стања на дан 31.12.2015. године за 151 хиљаду динара, који представља неисказана новчана средства на прелазним рачунима на дан 31.12.2015. године.

Пописом за 2015. годину није обухваћена сва имовина и то: земљиште у износу од укупно 5.418 хиљада динара; нематеријална имовина набавне и отписане вредности у износу од 3.211 хиљада динара; техничка документација набавне и отписне вредности у износу од 5 хиљада динара; уметничка дела у вредности од 271 хиљада динара и новчана средства на прелазним рачунима у износу од 151 хиљаду динара, што није у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Није извршио класификацију прихода и примања, расхода и издатака према изворима финансирања и информациони систем није у довољној мери аутоматизован и не обезбеђује усклађивање са растућим потребама у обради података и извештавањима.

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у Основу за мишљење са резервом, Завршни рачун Установе социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“ за 2015. годину, припремљен је по свим материјално значајним питањима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

2. Извештај о правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања Установе социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“ за 2015. годину која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у Завршни рачун за 2015. годину.

Одговорност руководства

Поред одговорности за припрему и презентовање финансијских извештаја, као што је наведено изнад, руководство је, такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације исказане у Завршном рачуну, буду у складу са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, као што је наведено изнад, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, исказане у финансијским извештајима, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и расходи Центра за 2015. годину, извршени у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Центар је у 2015. години извршио веће расходе у укупном износу од 6.284 хиљада динара (за запослене и остале расходе) од износа предвиђених Финансијским планом за 2015. годину, што није у складу са Законом о буџетском систему.

Извршио је издатак у износу од 996 хиљада динара за набавку комби возила које није било у складу са актом о одобрењу средстава и Планом јавних набавки за 2014. годину.

Центар је вршио наплату месечне закупнине за стан, а да није уговором одредио висину месечне закупнине у складу са Уредбом о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица код корисника средстава у државној својини; закључио је имовинскоправне уговоре са закупцима станова без претходно прибављене сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије; није раскинуо уговоре о закупу станова у складу са Пресудом Врховног касационог суда и вршио је наплату прихода без сагласности надлежног органа Аутономне покрајине Војводине.

Центар је на терет посебних расхода платио износ од 170 хиљада динара запосленима на име накнаде за рад у пописним комисијама, што није у складу са Законом о раду, Законом о буџету Републике Србије и Законом о буџетском систему.

Детаљнија објашњења у вези са Основом за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања садржана су у Прилогу I и Прилогу II, који су саставни део овог Извештаја.

Мишљење са резервом о правилности пословања

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извештајима Установе социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“ за 2015. годину, по свим материјално значајним питањима, су у складу са прописима који их уређују.

Скретање пажње:

Скрећемо пажњу на Напомену 6.1.1.6. у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Установе социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“ за 2015. годину. У Напомени је наведено да утврђени критеријуми и мерила за одређивање учешћа лица која су као сродници обвезници издржавања у издржавању лица неспособних за рад, као и у трошковима смештаја корисника у установи социјалне заштите или у другој породици према Правилнику о учешћу сродника у издржавању корисника права у социјалној заштити² су непримењиви, јер упућују на примену одредби члана 11. и 16 - 19. Закона о социјалној заштити и обезбеђивању социјалне сигурности грађана, који је престао да важи 13. априла 2011. године, када је ступио на снагу Закон о социјалној заштити.

Министар за рад, запошљавање, борачка и социјална питања није донео подзаконска акта, односно прописе на које упућују члан 72. став 2, члан 77. став 4. и члан 213. и 214. Закона о социјалној заштити. Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Радослав Сретеновић,
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција Републике Србије
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
Београд, 8. децембар 2016. године

ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

САДРЖАЈ

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја	9
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....	10
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	10
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	12
5. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	13

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

У Прилогу II Напомена уз Извештај о ревизији утврђени су следећи налази:

ПРИОРИТЕТ 1⁹

1) Центар је у Извештају о новчаним токовима - Образац 4 исказао на позицији салдо готовине на крају године износ од 14.096 хиљада динара а у Билансу стања на позицији жиро и текући рачуни исказао стање у износу од 14.247 хиљада динара. Разлика у износу од 151 хиљаду динара представља неисказана новчана средства на прелазним рачунима која са стањем на дан 31.12.2015. године нису депонована у благајну или на рачун код Управе за трезор. (Напомена 6.3.2.2.)

ПРИОРИТЕТ 2¹⁰

2) Центар пописом за 2015. годину није обухватио сву имовину и то:
-земљиште у износу од укупно 5.418 хиљада динара;
-нематеријална имовина - компјутерски софтвери набавне вредности и отписане вредности у износу од 3.211 хиљада динара, техничка документација набавне и отписане вредности у износу од 5 хиљада динара и уметничка дела у вредности од 271 хиљаду динара;

-новчана средства на прелазним рачунима у износу од 151 хиљаду динара, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹¹. (Напомена 6.3.1.7.)

3) Центар није извршио класификацију прихода и примања, расхода и издатака према изворима финансирања, што није у складу са чланом 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Информациони систем који користи није у довољној мери оспособљен за одговарајући степен аутоматизованог обухвата података, застарео је и не обезбеђује усклађивање са растућим потребама у обради података и извештавањима. (Напомена 3.)

ПРИОРИТЕТ 3¹²

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

⁹ПРИОРИТЕТ 1 – Грешке, неправилности и погрешна исказивања која наговештавају да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна овлашћења нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује

¹⁰ПРИОРИТЕТ 2 - Грешке, неправилности и погрешна исказивања која утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја

¹¹„Службени гласник РС“, број 118/13 и 137/14

¹²ПРИОРИТЕТ 3- Налази који су мање значајни али који и даље представљају могућа унапређења у контролним поступцима.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Приоритет датих препорука је одређен према следећем:

ПРИОРИТЕТ 1

1) Препоручује се одговорним лицима Центра да новчана средства на прелазним рачунима и податке из Биланса стања и у Извештају о новчаним токовима на позицији на којој се исказује стање новчаних средстава, усагласе на крају обрачунског периода. (Напомена број 6.3.2.2. – Препорука број 12)

ПРИОРИТЕТ 2

2) Препоручује се одговорним лицима Центра да попис имовине врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹³. (Напомена број 6.3.1.7. – Препорука број 10)

3) Препоручује се одговорним лицима Центра да:
-изврше класификацију прихода и примања, расхода и издатака према изворима финансирања, на прописан начин;
-предузму мере и активности на повећању степена аутоматизованог обухвата података у циљу ефикаснијег управљања финансијским токовима. (Напомена број 3.- Препорука број 1)

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1¹⁴

1) Центар је у 2015. години извршио веће расходе за отпремнине у износу од 1.098 хиљада динара, накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 1.426 хиљада динара и новчане казне и пенале у износу од 3.760 хиљада динара од износа предвиђеног Финансијским планом за 2015. годину, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Напомена 6.1.1.1. и 6.1.1.7.)

ПРИОРИТЕТ 2¹⁵

2) Центар је преузео обавезу и извршио плаћање за набавку половног комби возила у износу од 996 хиљада динара из средстава буџета града, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском ситему, а у вези са Закључком Градоначелника Града Новог Сада о одобрењу средстава за набавку новог комби возила број: П-020-2/2014-9052 од 26.12.2014. године и Планом јавних набавки за 2014. годину. (Напомена 6.1.2.3.)

¹³„Службени гласник РС”, број 33/2015

¹⁴ПРИОРИТЕТ 1 - Неправилности које наговештавају да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује

¹⁵ПРИОРИТЕТ 2 - Неправилности које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја

3) Центар није у потпуности успоставио систем финансијског управљања и контроле, јер није:

-образовао радну групу за финансијско управљање и контролу; именовано руководиоца за финансијско управљање и контролу и донео Правилник о финансијском управљању и контроли;

-донео Стратегију управљања ризицима и није сачинио Регистар ризика;

-сачинио мапе пословних процеса по свим организационим/радним јединицама;

-ажурирао интернет страницу у смислу члана 8. став 3. Закона о буџетском систему;

-сачинио и доставио Министарству финансија Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2015. годину и није извршио самооцењивање интерне контроле. (Напомена 4.1.)

4) Центар није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, а у складу са чланом 5. став 3. истог Правилника, пословање Центра у 2015. години, није било предмет ревизије надлежног директног корисника буџетских средстава. (Напомена 4.2.)

5) Центар у пословним књигама није посебно исказао грађевинске објекте за потребе обављања делатности домског смештаја старих лица, а посебно остале грађевинске објекте како их је навео у евиденцији непокретности са стањем на дан 31.12.2015. године коју је доставио надлежном органу АП Војводине, а у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем¹⁶. (Напомена 6.3.2.1.1.)

6) Центар је:

-вршио наплату месечне закупнине за стан, а да није уговором одредио висину месечне закупнине у складу са Уредбом о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица код корисника средстава у државној својини;

-закључио имовинскоправне уговоре са закупцима за пет станова 04.01.2000. године, применом Закона о облигационим односима и без претходно прибављене сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије;

-није уговоре о закупу станова раскинуо у складу са Пресудом Врховног касационог суда Рев 803/10 од 17.02.2011. године којом су уговори оглашени ништавим, већ је на основу Одлуке Управног одбора Центра од 18.08.2011. године проследио обавештења свим закупцима станова да могу да остану у становима до добијања сагласности од Републичке дирекције за имовину Републике Србије;

-вршио наплату прихода без сагласности надлежног органа Аутономне покрајине Војводине у складу са чланом 22. став 6. Закона о јавној својини, уговори о закупу нису закључени у складу са Законом о јавној својини (члан 34) и Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда. (Напомена 6.2.1.3.)

7) Центар је Одлуком директора број 187/1 од 31.01.2015. године, утврдио право на увећање зараде по основу рада у комисијама за попис за 36 запослених у нето износу од 130 хиљада динара, што није у складу са Законом о раду, Законом о платама у државним

¹⁶„Службени гласник РС“, бр.103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/13 – испр. и 106/13, 120/13, 20/14,...97/15 и 105/15

органима и јавним службама, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Правилником о раду и по том основу на терет посебних расхода исплатио износ од 170 хиљада динара (нето износ увећан за порез на доходак грађана), што није у складу са чланом 17. Закона о буџету Републике Србије и чланом 56. Закона о буџетском систему. (Напомена 6.1.1.1.)

ПРИОРИТЕТ 3¹⁷

У поступку ревизије правилности пословања нису утврђени налази трећег приоритета.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

Препоручује се одговорним лицима Центра да:

1) преузимање обавеза и промене у преузимању обавеза за извршавање расхода планирају Финснајским планом и изменама и допунама Финансијског плана у току буџетске године. (Напомена 6.1.1.1. и 6.1.1.7. - Препоруке број 4, 5 и 7)

ПРИОРИТЕТ 2

Препоручује се одговорним лицима Центара да:

2) закључују уговоре у складу са Планом јавних набавки. (Напомена 6.1.2.3 - Препорука број 8)

3) донесу процедуре за праћење и процену система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и ефикасности његовог функционисања и одреди лица која треба обавестити у случају недостатка контрола;

-усвоје Стратегију управљања ризицима и сачине Регистар ризика;

-сачине мапе пословних процеса по организационим/радним јединицама и да континуирано спроводе превентивну контролу рачуноводствене документације и контролу процеса извршења преузетих обавеза;

-ажурирују интернет страницу у смислу члана 8. став 3. Закона о буџетском систему;

-сачињавају Годишње извештаје о систему финансијског управљања и контроле и успоставе адекватно праћење и процену система финансијског управљања и контроле, самооцењивањем. (Напомена 4.1. - Препорука број 2)

4) да успоставе интерну ревизију на један од начина прописних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 4.2. - Препорука број 3)

5) нефинансијску имовину у сталним средствима у пословним књигама исказују на прописан начин. (Напомена 6.3.2.1.1. – Препорука број 11)

6) приликом закључивања уговора о закупу примењују актуелне прописе и наставе са активностима за добијање сагласности за давање у закуп пет станова од надлежних органа Аутономне покрајине Војводине. (Напомена 6.2.1.3 – Препорука број 9)

¹⁷ПРИОРИТЕТ 3 – Налазикојисумањезначајниаликоји и даљепредстављајумогућаунапређења у контролнимпоступцима.

7) доносе одлуке о исплатама запосленима у складу са прописима којима је та област уређена и

- да исплате запосленима врше у складу са прописима који уређују обрачун и исплату зарада запослених код корисника буџетских средстава. (Напомена 6.1.1.1. - Препорука број 6)

5. Захтев за достављање одазивног извештаја

Установа социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“ је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 60 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 умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању, за чије предузимање субјект ревизије мора поднети, уз одазивни извештај, одговарајуће доказе.

Установа социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“ је обавезна да, у одазивном извештају исказе мере исправљања по основу откривених неправилности, односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама.

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 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 откривене неправилности, не подносе 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 задовољавајућу 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
ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
УСТАНОВЕ СОЦИЈАЛНЕ ЗАШТИТЕ
ГЕРОНТОЛОШКИ ЦЕНТАР „НОВИ САД“ ЗА 2015. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	16
1.1. Делатност субјекта ревизије	16
1.2. Организација субјекта ревизије	16
1.3. Одговорна лица субјекта ревизије	16
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	17
3. Рачуноводствени и информациони систем	19
4. Интерна финансијска контрола	20
4.1. Финансијско управљање и контрола	20
4.2. Интерна ревизија.....	23
5. Припрема и доношење финансијског плана	24
6. Завршни рачун	24
6.1. Извештај о извршењу буџета	26
6.1.1. Текући расходи и издаци.....	26
6.1.1.1. Расходи за запослене	27
6.1.1.2. Стални трошкови конто 421000.....	32
6.1.1.3. Специјализоване услуге - конто 424000.....	34
6.1.1.4. Текуће поправке и одржавање- конто 425000	35
6.1.1.5. Материјал-конто 426000.....	35
6.1.1.6. Накнаде из буџета за становање и живот- Конто 472800	39
6.1.1.7. Порези, обавезне таксе и казне – конто 482000.....	41
6.1.2. Издаци- конто 500000.....	42
6.1.2.1. Капитално одржавање зграда и објеката– конто 511300	42
6.1.2.2. Пројектно планирање – конто 511400	43
6.1.2.3. Машине и опрема – конто 512000	44
6.1.2.4. Издаци за набавку робе за даљу продају – конто 523000	46
6.2. Биланс прихода и расхода	46
6.2.1. Текући приходи – конто 700000	47
6.2.1.1. Текући трансфери од других нивоа власти – конто 733100	47
6.2.1.2. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000	53
6.2.1.3. Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – конто 742100.....	53
6.2.1.4. Мешовити и неодређени приходи – конто 745100.....	56
6.2.1.5. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781000.....	57
6.2.1.6. Приходи из буџета – конто 790000.....	59
6.2.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000.....	61
6.2.2.1. Примања од продаје робе за даљу продају у корист нивоа Републике – конто 823121.....	61
6.3. Биланс стања	62
6.3.1. Попис имовине и обавеза	62
6.3.1.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима– зграде и грађевински објекти и опрема.....	63
6.3.1.2. Пољопривредно и грађевинско земљиште	64
6.3.1.3. Нефинансијска имовина у припреми	64
6.3.1.4. Нематеријална имовина.....	64
6.3.1.5. Нефинансијска имовина у залихама	65
6.3.1.6. Попис финансијске имовине	65
6.3.1.6.1. Новчана средства	65
6.3.1.6.2. Потраживања	66
6.3.1.7 - Обавезе	66
6.3.2. Биланс стања - Образац 1	67
6.3.2.1. Нефинансијска имовина– конто 000000.....	67
6.3.2.1.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима– конто 010000.....	67
6.3.2.1.2. Нефинансијска имовина у залихама- конто 020000	71
6.3.2.1.3. Нематеријална имовина.....	73
6.3.2.2. Финансијска имовина - конто 100000	73
6.3.2.3. Обавезе - конто 200000.....	75
6.3.2.4. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција - конто 300000	75
7. Јавне набавке	76

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије је Установа социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“ (у даљем тексту: Центар), Нови сад, улица Фрушкогорска 32, матични број: 08066191, ПИБ: 102187298. Центар је индиректни корисник буџетских средстава Републике Србије, у саставу Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања.

1.1. Делатност субјекта ревизије

Делатност субјекта ревизије прописана је чланом 9. Закона о социјалној заштити, као и Статутом Геронтолошког центра. Наведеним законом прописано је да Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе обезбеђују обављање делатности у области социјалне заштите из оквира својих права и дужности утврђених Уставом и законом, оснивањем установа или поверавањем вршења тих делатности другим правним и физичким лицима.

1.2. Организација субјекта ревизије

Уређење Центра и подела одговорности је извршена у складу са Законом о социјалној заштити и Статутом Центра којим се уређују правни положај, делатност, заступање и представљање, планирање рада и развоја, начин стицања и распоређивања средстава организација, управљање и руковођење, као и органи Геронтолошког центра.

Органи Центра су: директор, помоћник директора, Управни одбор и Надзорни одбор.

Правилником о организацији и систематизацији послова у Центару, пречишћен текст, број: 1161/1 од 27. јуна. 2011. године, који је донео директор, уређена је организациона структура Центра по радним јединицама и службама, организација и систематизација послова, број извршилаца и услови заснивања радног односа са описом послова за свако радно место, услови, квалификације, искуство и потребне вештине.

У Центру се процес рада организује преко Радних јединица и то:

1. Заједничке службе
2. Дом за пензионере и стара лица на Лиману
3. Дом за пензионере и стара лица на Новом насељу
4. Дом за пензионере и стара лица у Футогу
5. Прихватилиште са прихватном станицом
6. Дневни боравак за пензионере и стара лица
7. Здравствена заштита
8. Помоћ у кући и нега
9. Клубови за стара и одрасла лица
10. РЈ. Исхрана
11. РЈ Угоститељство

1.3. Одговорна лица субјекта ревизије

За законитост рада Центра одговоран је директор (члан 27. Статута). Директора именује Влада Аутономне Покрајине Војводине на основу конкурса, а по прибављеном мишљењу Управног одбора Центра. Директор је самосталан у вршењу послова из делокруга свог рада, а за свој рад је непосредно одговоран Управном одбору и Влади Аутономне Покрајине Војводине (члан 24. и 25. Статута).

У току 2015. године одговорно лице Центра био је директор који је, на основу мишљења Управног одбора број 05073-2293 од 13.09.2013. године, именован Решењем Владе Аутономне Покрајине Војводине о именовању директора број 022-670/2013 од 09. октобра 2013. године.

У руковођењу директору помажу:

- помоћник директора за социјални рад
- помоћник директора за економско финансијске послове
- помоћник директора за опште послове
- руководиоци радних јединица и служби у складу са Правилником о организацији и систематизацији послова у Центру.

О пословању Центра одлучује Управни одбор у саставу од пет чланова а надзор над пословањем врши Надзорни одбор у саставу од три члана.

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 систему¹⁸;
- Закон о буџету Републике Србије за 2015. годину¹⁹;
- Закон о социјалној заштити²⁰;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама²¹;
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава²²;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање²³;
- Закон о раду²⁴;
- Закон о јавним набавкама²⁵;
- Закон о јавној својини²⁶
- Уредба о буџетском рачуноводству²⁷;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама²⁸;
- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година²⁹;

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10...142/14, 68/15-др. закон и 103/15

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 142/14 и 94/15

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 24/2011

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 34/2001, ... 99/2014

²² „Службени гласник РС“, бр. 116/14

²³ „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05...5/15-усклађени дин. износ и 112/15

²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

²⁵ „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

²⁶ „Службени гласник РС“, бр. 72/2011, 88/2013 и 105/2014

²⁷ „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

²⁸ „Службени гласник РС“, бр. 44/2001, 30/2002... 58/2014

²⁹ „Службени гласник РС“, број 21/14

- Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини³⁰;
- Уредба о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда³¹
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања³²;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем³³;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем³⁴;
- Правилник о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину³⁵;
- Правилник о учешћу сродника у издржавању корисника права у социјалној заштити³⁶;
- Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Града Новог Сада на рачун извршења буџета Града Новог Сада³⁷;
- Правилник о нормативима и стандардима за обављање послова помоћи у кући, критеријумима и мерилима за утврђивање цене услуга и учешћу корисника и његових сродника у трошковима помоћи у кући³⁸;
- Правилник о нормативима и стандардима за обављање делатности и критеријумима и мерилима за утврђивање цене програма рада клуба за стара и одрасла лица³⁹;
- Правилник о нормативима и стандардима за обављање делатности и критеријумима и мерилима за утврђивање цене услуге дневног боравка за одрасла и стара лица⁴⁰;
- Правилник о критеријумима и мерилима за утврђивање цена услуга у области социјалне заштите које финансира Република⁴¹
- Посебни колективни уговор засоцијалну заштиту у Републици Србији⁴²;
- Одлука о мрежи установа социјалне заштите за смештај корисника⁴³;
- Одлука о буџету Аутономне покрајине Војводине⁴⁴;
- Одлука о социјалној заштити Града Новог Сада⁴⁵;
- Одлука о остваривању права у области социјалне заштите⁴⁶;
- Програм инвестиционих активности Геронтолошког центра „Нови Сад“ које се финансирају из средстава буџета Града Новог Сада за 2015. годину⁴⁷;
- Решење о утврђивању цене часа услуге помоћи у кући⁴⁸;

³⁰ „Службени гласник РС“, број 27/96

³¹ „Службени гласник РС“, број 24/2012

³² „Службени гласник РС“, бр. 51/07 и 14/08 - испр.

³³ „Службени гласник РС“, бр. 33/2015

³⁴ „Службени гласник РС“, бр.103/11...20/14, 64/14, 81/14, 117/14, 128/14, 131/14, 32/15, 59/15, 63/15, 97/15 и 105/15

³⁵ „Службени гласник РС“, бр. 147/14

³⁶ „Службени гласник РС“ бр. 36/3...100/2004-испр. и 10/2006

³⁷ „Службени лист Града Новог Сада“ бр.67/2013

³⁸ „Службени лист Града Новог Сада“ бр.10/2010 и 26/2010

³⁹ „Службени лист Града Новог Сада“ бр. 51/2009

⁴⁰ „Службени лист Града Новог Сада“ бр. 18/2010, 19/2011 и 50/2014

⁴¹ „Службени гласник РС“, број 15/92... 8/2011.

⁴² „Службени гласник РС“, бр. 11/2015

⁴³ „Службени гласник РС“, број 98/2010

⁴⁴ „Службени лист АПВ“, број 53/14, 54/14 и 29/15

⁴⁵ „Службени лист Града Новог Сада“, број 38/2011 и 10/2012

⁴⁶ „Службени лист Града Новог Сада“, број 46/2009

⁴⁷ „Службени лист Града Новог Сада“ број 66/2014,42/2015 и 58/2015

⁴⁸ „Службени лист града Новог Сада“, број 37/2010

-Решење о утврђивању цене услуге дневног боравка за стара и одрасла лица, у месечном износу по кориснику⁴⁹.

3. Рачуноводствени и информациони систем

Центар је, у складу са Законом о буџетском систему одговоран за рачуноводство сопствених трансакција. Дана 04.08.2009. године донео је Правилник о организацији буџетског рачуноводства број: 1631/1.

Наведеним Правилником уређује се организација рачуноводствених послова; поступак интерне рачуноводствене контроле; састављање, приказивање, достављање и одговорност за финансијске извештаје; пословне књиге; рачуноводствене исправе и њихово кретање; попис имовине и обавеза; закључивање пословних књига и чување пословних књига и рачуноводствених исправа.

Центар, као индиректни корисник буџетских средстава, своје финансијско пословање обавља преко 4 (четири) подрачуна отворених код Управе за трезор, води дневник, Главну књигу и помоћне књиге и евиденције и одговоран је за усклађивање промена и стања Главне књиге са дневником и помоћних књига са Главном књигом.

У току ревизије, 26.05.2016. године, достављен је попуњен образац Основне информације о рачуноводственом информационом систему (РИС образац) и Упитник ИТ Центра. Рачуноводствене евиденције се воде у електронском облику кроз програм за рачуноводство који је „произведен“ од стране M&I Systems, за информатичку подршку користе се услуге M&I Systems и то:

-информатичко решење система рачуноводствених евиденција главне књиге и помоћних аналитичких евиденција које се користи у служби рачуноводства имплантирано је кроз коришћење модула: Главне књиге, наплата потраживања, обрачун зарада, евиденција о основним средствима и ситном инвентару, обрачун путних трошкова, вођење и контрола залиха и магацина, благајничко пословање, пословање ресторана и клубова, стање и промет магацина и кухиња, евиденција потрошње горива за које је задужено у економско финансијској служби 14 корисника;

-подршку корисницима пружа запослени информатичар, а после већих промена произвођач апликације;

-промене на апликацији се спроводе на захтев корисника, спроводи их произвођач апликације, а проверу врше корисници апликација;

-у рачуноводству се не преузимају подаци из других информационих система;

-рачунари корисника рачуноводствене апликације су повезани преко локалне рачунарске мреже;

-сложеност рачуноводствене апликације је постигнута кроз аутоматизоване интерфејсове између апликација и система при чему се користе системи за управљање базама података;

-постоје трансакције које генеришу систем без потребе за људском интервенцијом;

-рачуноводствене апликације не поседују аутоматски лог или евиденцију о одобрењу, иницирању и извршењу трансакције;

-не постоје обимније евиденције и калкулације које се воде ручно;

⁴⁹ „Службени лист града Новог Сада“, број 3/2010

-у апликацији Главне књиге унос пословних промена се обавља преко програмског модула ликвидатуре и налог за књижење се формира и књижи тек по захтеву надлежног лица или у програмираном тренутку обраде;

-углавном се унос обавља припремом података и избором врсте пословне промене која формира налог за књижење према унапред дефинисаним шемама за књижење и одмах прокњижи у Главну књигу;

-резервна копија рачуноводствених података врши се периодично по захтеву корисника, месчно и једном годишње;

-Центар нема апликативне системе, рад се одвија у „workgroup“ корисници деле интернет и штампаче, али не поседују систем који управља корисничким налозима и документима.

Центар није у основама за вођење рачуноводствених евиденција предвидео изворе финансирања, нити су они програмски решени, евидентирање расхода и издатака и прихода и примања не води се по изворима, а идентификовање извора прихода и примања решено је преко економске класификације.

Налаз:

Центар није извршио класификацију прихода и примања, расхода и издатака према изворима финансирања, што није у складу са чланом 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Информациони систем који користи није у довољној мери оспособљен за одговарајући степен аутоматизованог обухвата података, застарео је и не обезбеђује усклађивање са растућим потребама у обради података и извештавањима.

Ризик:

Уколико се настави са евидентирањем пословних промена на описани начин, повећан је ризик од настанка грешке и од утицаја је на тачност и поузданост евиденција и финансијских извештаја.

Препорука број 1:

Препоручује се одговорним лицима Центра да:

-изврше класификацију прихода и примања, расхода и издатака према изворима финансирања, на прописан начин;

-предузму мере и активности на повећању степена аутоматизованог обухвата података у циљу ефикаснијег управљања финансијским токовима.

4. Интерна финансијска контрола

4.1. Финансијско управљање и контрола

Прописи којима је регулисана област су Закон о буџетском систему (члан 80. и 81.) и Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности који успоставља, одржава и ажурира руководство са циљем да се планиране активности и заштита имовине остваре на правилан, економичан и ефикасан начин и да се обезбеди поузданост финансијског извештавања.

Финансијско управљање и контрола обухвата: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

Контролно окружење

Центар је начин организовања рада и пословања у циљу пружања услуга у области социјалне заштите одраслих и старих лица уредио Статутом, а организациону структуру, ниво потребног знања и вештина за свако радно место и услове заснивања радног односа и рада, поделу одговорности и овлашћења, права и обавезе Правилником о организацији и систематизацији послова у Установи социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“. Правилником о организацији буџетског рачуноводства број: 1631/1 од 04.08.2009. године у члану 7. прописан је начин организовања интерне контроле (систем процедура и одговорности свих лица укључених у финансијске и пословне процедуре корисника буџетских средстава).

Директор Центра је, на основу члана 27. Статута, у складу са чланом 80. Закона о буџетском систему и по препоруци Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања – Групе за интерну ревизију, донео Процедуре у циљу спровођења интерне финансијске контроле Геронтолошког центра „Нови Сад“ број:2211/1 од 10.10.2015. године, које обухватају:

- 1) Процедуре које се спроводе у Служби правно-административних послова и
- 2) Процедуре које се спроводе у економско-финансијској служби.

У току 2015. године усвојена су следећа акта: Колективни уговор Геронтолошког центра „Нови Сад“ број: 125/3/1 од 18.06.2015. године и Правилник о ближем уређивању поступка набавке у Геронтолошком центру „Нови Сад“ број: 2709/1 од 30.10.2015. године.

Центар није образовао радну групу за финансијско управљање и контролу; није именовано руководиоца за финансијско управљање и контролу и донео Правилник о финансијском управљању и контроли.

Управљање ризицима

Сврха управљања ризицима је да пружи разумно уверавање да ће организација остварити своје циљеве. У члану 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописана је обавеза корисника јавних средстава да усвоје Стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

Центар је сачинио Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини број: 1092 од 06.08.2009. године и Измене и допуне Акта о процени ризика за сва радна места у радној околини број: 2841/1 од 16.11.2015. године. Није донео Стратегију управљања ризицима и није сачинио Регистар ризика.

Контролне активности

Центар је донео акта којима је делимично уређено финансијско управљање и контрола, односно подела одговорности, овлашћења и послова и којима су установљене интерне процедуре и поступци и то:

- Статут Центра;
- Правилник о организацији и систематизацији послова у Центру;

- Колективни уговор Центра;
- Правилник о ближем уређивању поступка набавке у Центру;
- Правилник о организацији буџетског рачуноводства;
- Правилник о раду Клуба за стара и одрасла лица;
- Правилник о безбедности и здрављу на раду;
- Правилник о начину исплате и располагања средствима за личне потребе корисника („депарац“);
- Акт о процени ризика на радном месту и радној околини и Измене и допуне Акта о процени ризика за сва радна места у радној околини;
- Правила заштите од пожара;
- Правила понашања запослених у сврху спречавања коруптивног деловања и сукоба интереса;
- Правилник о стручном усавршавању и оспособљавању;
- Правилник о канцеларијском и административно-техничком пословању са листом регистратурског материјала;
- Процедуре у циљу спровођења интерне финансијске контроле;
- Процедуре које се спроводе у служби правно-административних послова: Процедура комплетирања персоналних досијеа запослених, Процедура формирања персоналног досијеа незапосленог, Процедура ажурирања персоналног досијеа запосленог, Процедура у вези са безбедношћу шифри за приступ електронској бази података, Процедура за обезбеђење и чување електронске базе података;
- Процедуре које се спроводе у економско-финансијској служби: Процедура обрачун и исплата плата запослених, Процедура обрачун и исплата путних трошкова запослених, Процедура обрачун и исплата јубиларних награда, Процедура обрачун и исплата отпремнина, Процедура организација буџетског рачуноводства, Процедура попис имовине и обавеза и друге везане за стручни рад и пружање услуга.

У Центру нису сачињене мапе пословних процеса по организационим/радним јединицама.

Информисање и комуникација

Ефикасан систем интерне контроле захтева постојање поузданих система информација у сврху пружања благовремених и поузданих информација, као и ефикасних канала комуникације који осигуравају да сви запослени у потпуности разумеју и поштују политике и процедуре, као и да друге релевантне информације дођу до одређених запослених. Ефикасна комуникација такође треба да постоји у ширем смислу, унутар целе организације од врха према дну и обрнуто. Сви запослени морају добити јасну поруку од врха руководства да се одговорности за контролу морају схватити озбиљно.

У току ревизије утврдили смо да интернет страница није ажурирана у смислу члана 8. став 3. Закона о буџетском систему.

Праћење и процена система

Центар није сачинио и доставио Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2015. годину, није утврдио обавезу редовног извештавања о управљању ризицима, интерној контроли и интерној ревизији, није донео процедуре за праћење и процену система и одредило лица која треба обавестити у случају недостатка контрола.

Налаз:

Центар није у потпуности успоставио систем финансијског управљања и контроле, јер није:

- образовао радну групу за финансијско управљање и контролу; именовано руководиоца за финансијско управљање и контролу и донео Правилник о финансијском управљању и контроли;
- донео Стратегију управљања ризицима и није сачинио Регистар ризика;
- сачинио мапе пословних процеса по свим организационим/радним јединицама;
- ажурирао интернет страницу у смислу члана 8. став 3. Закона о буџетском систему;
- сачинио и доставио Министарству финансија Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2015. годину и није извршио самооцењивање интерне контроле.

Ризик:

Уколико одговорна лица не препознају значај контролног окружења и не успоставе адекватне писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета, планираних активности, задатака и програма.

Препорука број 2:

Препоручује се одговорним лицима Центра да:

- донесу процедуре за праћење и процену система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и ефикасности његовог функционисања и одреди лица која треба обавестити у случају недостатка контрола;
- усвоје Стратегију управљања ризицима и сачине Регистар ризика;
- сачине мапе пословних процеса по организационим/радним јединицама и да континуирано спроводе превентивну контролу рачуноводствене документације и контролу процеса извршења преузетих обавеза;
- ажурирају интернет страницу у смислу члана 8. став 3. Закона о буџетском систему;
- сачињавају Годишње извештаје о систему финансијског управљања и контроле и успоставе адекватно праћење и процену система финансијског управљања и контроле, самооцењивањем.

4.2. Интерна ревизија

Обавеза успостављања интерне ревизије прописана је чланом 82. Закона о буџетском систему. Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору је прописан критеријум за одређивање корисника јавних средстава који имају обавезу успостављања интерне ревизије - више од 250 запослених.

Чланом 5. став 3. истог Правилника је прописано 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.

Центар није успоставио интерну ревизију. Јединица за интерну ревизију надлежног директног корисника буџетских средстава је у 2014. години извршила ревизију система плата у Центру, о чему је сачинила Извештај 08 број: 400-00-401/1914 од 04.07.2016. године.

Налаз:

Центар није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, а у складу са чланом 5. став 3. истог Правилника, пословање Центра у 2015. години, није било предмет ревизије надлежног директног корисника буџетских средстава.

Ризик:

Неуспостављањем интерне ревизије, значајно се слаби функција интерне финансијске контроле што може угрозити предвиђене циљеве у вези законитог извршења донетог буџета.

Препорука број 3:

Препоручује се одговорним лицима Центра да успоставе интерну ревизију на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

5. Припрема и доношење финансијског плана

Правни основ за припрему и доношење финансијског плана Центра садржан је у одредбама Закона о буџетском систему. У Закону о буџету Републике Србије за 2015. годину у оквиру раздела Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања опредељују се средства за финансирање Центра као индиректног корисника.

На основу члана 32. Статута, Управни одбор Центра је усвојио Финансијски план Центра за 2015. годину, последња измена донета је на основу Одлуке Управног одбора број 3419/1 од 15.12.2015. године. Расходи су извршени у складу са Финансијским планом, осим на позицијама исказаним на економским класификацијама 414300, 415000 и 482300 што је описано у Извештају у оквиру Напомене 6.1.1.1.

6. Завршни рачун

Финансијски извештаји

Законом о буџетском систему прописан је: поступак припреме, састављања и подношења годишњих финансијских извештаја корисника буџетских средстава (члан 78.); садржај завршног рачуна и обрасци Завршног рачуна (члан 79.).

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова у члану 4. је прописано да се финансијски извештаји припремају на принципима готовинске основе у складу са чланом 5. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству. Корисници буџетских средстава који на основу члана 5. став 7. Уредбе воде рачуноводствене евиденције за потребе интерног извештавања према обрачунској основи, израђују финансијске извештаје на готовинској основи. У члану 11. Правилника прописано је да индиректни корисници буџетских средстава обрасце достављају Управи за трезор у писаној (у три примерка) и електронској форми.

Центар је сачинио Завршни рачун за 2015. годину, у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских

средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, на прописаним обрасцима:

- 1) Биланс стања - Образац 1;
- 2) Биланс прихода и расхода - Образац 2;
- 3) Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3;
- 4) Извештај о новчаним токовима - Образац 4;
- 5) Извештај о извршењу буџета - Образац 5.

Центар је Завршни рачун за 2015. годину у прописаном року, дана 28. фебруара 2016. године доставио Министарству финансија - Управи за трезор.

Управни одбор је Одлуком број: 403/1 од 24.02.2016. године усвојио Завршни рачун Центра за 2015. годину.

Табела број 1 - Износи исказани на финансијским позицијама у обрасцима Завршног рачуна за 2015. годину

Р.Б.	Конто	Образац 1		Образац 2		Образац 3		Образац 4		Образац 5	
		Ознака ОП	Износ	Ознака ОП	Износ	Ознака ОП	Износ	Ознака ОП	Износ	Ознака ОП	Износ
		опис конта		опис конта		опис конта		опис конта		опис конта	
1	700000 + 800000			2001 - Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	566.267			4001 - Новчани приливи	566.267	5001 -Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	566.267
2	700000			2002 - Текући приходи	562.081			4002 - Текући приходи	562.081	5002 - Текући приходи	562.081
3	800000			2106 - Примања од продаје нефинансијске имовине	4.186	3002 - Примања од продаје нефинансијске имовине	4.186	4106 - Примања од продаје нефинансијске имовине	4.186	5106 - Примања од продаје нефинансијске имовине	4.186
4	400000 + 500000			2131 - Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	566.617			4171- Новчани одливи	566.617	5172 - Текући расходи и издаци за нефинансијске имовине	566.617
5	400000			2132 - Текући расходи	541.661			4172 - Текући расходи	541.661	5173 - Текући расходи	541.661
6	500000			2300 - Издаци за нефинансијску имовину	24.956	3068 - Издаци за нефинансијску имовину	24.956	4340 - Издаци за нефинансијску имовину	24.956	5341 - Издаци за нефинансијску имовину	24.956
7(1-4)	321122	1230 - Мањак прихода и примања – дефицит	934	2347 - Мањак прихода и примања - дефицит	350					5439 - Мањак прихода и примања - буџетски дефицит	350
8								4435 - Мањак новчаних прилива	350	5445 - Мањак новчаних прилива	350
9								4436 -Салдо готовине на почетку године	14.473		

10							4441- Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	1.494		
11	121100	1051 - Жиро и текући рачуни	14.247				4442 -Салдо готовине на крају године (8+9-10)	14.096		

Из приказаних података финансијских извештаја, закључујемо да су износи на истоименим контима усаглашени.

Центар је припремио и обелоданио Завршни рачун за 2015. годину (Биланс стања-Образац 1, Биланс прихода и расхода- Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештај о новчаним токовима- Образац 4 и Извештај о извршењу буџета - Образац 5), на основу података из Главне књиге.

У обрасцу 1 (Биланс стања) на позицији АОП 1050 - Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности и на позицији АОП 1051 - жиро и текући рачуни, исказан је износ од 14.241 хиљаду динара (стање на рачунима 14.096 хиљада динара и стање прелазних рачуна клубова и Ресторана „Оаза“ – неуплаћен пазар у благајну у укупном износу од 151 хиљаду динара). У Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима на позицији АОП 442 - салдо готовине на крају године исказан је износ од 14.096 хиљада динара колико износи стање на рачунима, а износ неуплаћеног пазара клубова и ресторана у износу од 151 хиљада динара није исказан, што је описано у оквиру Напомене 6.3.2.2.

Обзиром да су финансијске позиције, стање имовине, потраживања и обавеза, прихода, примања, расхода и издатака у финансијским извештајима, осим за износ неуплаћеног пазара клубова и ресторана у износу од 151 хиљада динара, усаглашене и садржина истих се може на свеобухватан начин ревидирати кроз Биланс стања - Образац 1 и Извештај о извршењу буџета - Образац 5. Извршили смо ревизију Завршног рачуна Установе социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“ за 2015. годину и ревизију правилности пословања, на основу рачуноводствених области наведених извештаја.

6.1. Извештај о извршењу буџета

6.1.1. Текући расходи и издаци

Укупни текући расходи Центра износе 541.661 хиљаду динара и то:

Табела број 2 – Ревидирани расходи и издаци

у хиљадама динара

Редни број	Група	Ек.класиф.	Опис	Укупан износ одобренних апропријација	Извршење од 01.01-31.12.	Ревидирано	%
		Конто			2015. год		Ревидираног
0	1	2	3	4	5	6	7 (6/5)*100
1.	411	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	257.621	257.639	257.639	100
2.	412	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	46.116	46.137	46.137	100
3.	413	413000	Накнаде у натури	10.470	8.914	8.451	95
		413151	Превоз на посао и са посла (маркица)		8.451	8.451	100
			Остала конта		463	0	0

4.	414	414000	Отпремнине и помоћи	3.975	4.831	2.973	62
		414319	Отпремнина приликом одласка у пензију	1.875	2.973	2.973	100
			Остала конта	2.100	1.858	0	0
5.	415	415000	Накнаде трошкова за запослене	10000	11.426	11.426	100
6.	416	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	5792	5.317	5.317	100
7.	421	421000	Стални трошкови	105.127	95.938	88.177	92
		421211	Услуге за електричну енергију		33.561	33.561	100
		421221	Утрошен плин		13.092	13.092	100
		421225	Централно грејање		21.667	21.667	100
		421311	Услуге водовода и канализације		13.932	13.932	100
		421324	Одвоз отпада		4.109	4.109	100
		421411	Телефон, телекс и телефакс		1.831	1.816	99
			Остала конта	7.746	0	0	
8	422	422000	Трошкови путовања	330	435	0	0
9	423	423000	Услуге по уговору	5454	4.103	0	0
10	424	424000	специјализоване услуге	3.294	2.810	1.695	60
		424311	Здравствена заштита по уговору		1.695	1.695	100
			Остала конта		1.115		0
11	425	425000	Текуће поправке и одржавање	12.600	5.160	1.446	28
		425225	Опрема за домаћинство и угоститељство		2.478	1.446	58
			Остало		2.682		0
12	426	426000	материјал	112.549	90.005	85.354	95
		426411	бензин		1.450	1.450	100
		426711	Медицински и лабораторијски материјали		3.194	3.105	97
		426811	Хемијска средства за чишћење		12.634	12.440	98
		426821	Храна (пиће)		1.106	1.106	100
		426822	Пиће (храна)		62.336	62.336	100
		426911	Потрошни материјал		5.821	4.917	84
			остало	3.464		0	
13	472	472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	4.000	3.898	0	0
14	482	482000	Порези, обавезне таксе и казне и пенали	831	4.271	3.760	88
		482331	Градске казне		3.760	3.760	100
			Остало		511		0
15	483	483000	Новчане казне и пенали по Решењу судова		777	0	0
16	511	511000	Зграде и грађевински објекти	22.533	15.115	12.224	81
17	512	512000	Машине и опрема	11.064	7.721	7.528	98
18	523	523000	Залихе робе за даљу продају	2.000	2.120	2.120	100
ТЕКУЋИ РАСХОДИ 400000				578.159	541.661	512.838	95
ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ 500000				35.597	24.956	21.872	88
УКУПНО ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ				613.756	566.617	534.247	94

6.1.1.1. Расходи за запослене

Центар је у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) исказао расходе за запослене у износу од 303.776 хиљада динара, који чине 56% укупних расхода.

А. Плате, додаци и накнаде запослених (зараве) - конто 411000 и Социјални доприноси на терет послодавца - конто 412000

Према подацима из Обрасца 5, Центар је расходе за плате, додатке и накнаде запослених са доприносима на терет послодавца исплатио из следећих извора финансирања:

Табела број 3 – Расходи за запослене према изворима финансирања

Извор финансирања	Бруто плате и додаци на плату	Социјални доприноси на терет послодавца	Укупно
Буџет републике	25.136	4.499	29.635
Буџета града	54.872	9.822	64.694
Бонд за социјално осигурање	46.010	8.235	54.245
Остали извори	131.621	23.581	155.202
Укупно	257.639	46.137	303.776

Утврђивање права на финансирање плата запослених у установама социјалне заштите врши се у складу са Законом о социјалној заштити, Законом о раду, Законом о платама у државним органима и јавним службама, Законом о буџетском систему, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, Посебним колективним уговором за социјалну заштиту у Републици Србији, Правилником о организацији, нормативима и стандардима рада центра за социјални рад.

Средства за плате и остала примања запослених на пословима који се обављају као поверени у оквиру јавних овлашћења обезбеђују се из:

- буџета Републике Србије у разделу Министарства надлежног за социјалну заштиту;
- буџета Града Новог Сада за обављање осталих послова из делатности Центра, а према уговорима са Градском управом Града Новог Сада и Правилницима о нормативима и стандардима за обављање делатности у Радним Јединицама Дневни боравак, Клубови;
- средстава Републичког фода за здравствено осигурање, за обављање послова из области медицинске заштите, према Правилнику о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину, Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. број 152/1 од 27.01.2015. године и Анексу I уговора број 152/2 од 13.11.2015. године.

За запослене на осталим пословима у складу са Правилником о организацији и систематизацији послова у Установи Геронтолошки центар „Нови Сад“ исплата зарада се врши из осталих извора - цене смештаја.

Обрачун и исплата плата

Центар је у 2015. години извршио исплату 12 месечних плата. Плате су исплаћене запосленима за период јануар 2015. године до децембра 2015. године, једном месечно.

Исплаћене плате запосленима и социјални доприноси на терет послодавца у Обрасцу 5 исказани су у укупном износу од 303.776 хиљада динара. У Главној књизи збир укупно исплаћених плата и доприноса на терет послодавца у 2015. години исказан је у износу од 303.632 хиљада динара. Центар је сачинио збирне рекапитулације обрачунатих плата на месечном нивоу за период јануар - децембар 2015. године чији збир износи укупно 303.023 хиљаде динара.

Табела број 4 - Упоредни преглед обрачунатих и исплаћених плата запосленима и доприноси на терет послодавца по рекапитулацијама и по Обрасцу 5

<i>у хиљадама динара</i>	
Укупан износ 411000 и 412000 по главној књизи	303.776
Укупан износ 411000 и 412000 по рекапитулацијама	303.023
Разлика између главне књиге и рекапитулација	753

Збирне рекапитулације обрачуна плата потписане су од стране лица које је извршило обрачун и потврђене од стране лица које контролише и одобрава исплату плата и садрже податке који се односе на укупна бруто средства, основицу за обрачун и исплату пореза и доприноса, порез и доприносе на терет запосленог и на терет послодавца, укупан нето за исплату, као и обуставе од плате запосленог. У оквиру Главне књиге извршено је евидентирање истих података на економским класификацијама 411111 - Плате по основу цене рада у износу од 193.661 хиљаду динара, 411113 - Додатак за рад на дан државног и верског празника у износу од 3.520 хиљада динара, 411114 - Додатак за рад ноћу у износу од

3.901 хиљада динара, 411115 – Додатак за време проведено на раду (минули рад) у износу од 8.893 хиљаде динара, 411117 - Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у износу од 5.855 хиљада динара, 411118 - Накнада зараде за време одуствовања са рада у износу од 38.295 хиљада динара и 411119 – Остали додаци и накнаде запосленима у износу од 3.511 хиљада динара.

Износ укупно исплаћених плата запосленима, исказан у књигама, већи је од износа плата које су исказане у збирним рекапитулацијама зарада за 2015. годину за 753 хиљаде динара. У поступку ревизије је утврђено да се разлика односи на исплате накнадно утврђених зарада за 2015. годину за које су посебно сачињене рекапитулације, те се укупан обрачун плата по рекапитулацијама слаже са исплаћеним износом исказаним у Главној књизи и Обрасцу 5.

Начин обрачуна плата у Центру прописан је Законом о платама у државним органима и јавним службама и Посебним колективним уговором за социјалну заштиту у Републици Србији.

Чланом 2. Закона прописано је да се плате запослених у установама социјалне заштите утврђују на основу: основице за обрачун плата, коефицијента са којим се множи основица, додатка на плату и обавезе које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање.

Чланом 3. Закона прописано је да основицу за обрачун и исплату плата утврђује Влада. Закључком Владе 05 број: 121-13957/2014 од 6. новембра 2014.године утврђена је основица за обрачун плата у 2015. години у износу од 2.368,22 динара.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата запосленима у јавним службама које се финансирају из буџета Републике утврђују се актом Владе (члан 8. Закона).

Начин утврђивања коефицијента за обрачун и исплату плата у Центру прописан је Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Правилност обрачуна плата тестирана је увидом у персоналне досијее запослених, евиденцију запослених, евиденцију радног времена, обрачунске листове запослених, уговоре о раду, рекапитулације плата, евидентирање (књижење) и извештавање о платама.

Утврђено је да је Центар приликом обрачуна и исплате плата примењивао основицу за обрачун и исплату плата коју прописује Влада, у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.

У уговорима о раду, односно анексима уговора о раду одређен је коефицијент на основу којег је вршен обрачун и исплата плате и исказан је са свим елементима који чине садржај увећаног коефицијента који се састоји из основног коефицијента и коефицијента увећаног зависно од радног места, у складу са Уредбом.

На основу дневних евиденција шефови служби сачињавају карнете и израчунавају укупан број сати проведених на послу за сваког запосленог и извештај достављају Служби за финансијске послове, једном месечно за претходни месец.

Плата, додаци и накнада запослених обрачунати су на основу коефицијента, минулог рада и висине накнаде плате уговорене Уговором о раду и на основу евиденција о оствареним часовима рада.

Исплата плата запосленим медицинским радницима из средстава која се трансферишу од стране Републичког фонда за здравствено осигурање (у даљем тексту РФЗО) извршена је у износу од 54.245 хиљада динара, из средстава која је РФЗО трансферисао на основу месчних захтева Центра, у складу са Уговором и Анексом I о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину.

Б. Накнаде у природи - конто 413000

Центар је у 2015. години на економској класификацији 413151, исказао расходе за превоз на посао и са посла (маркица) у укупном износу од 8.451 хиљаду динара. Расходи су извршени из пренетих средстава: буџета Републике Србије у износу од 802 хиљаде динара; буџета града Новог Сада у износу од 2.182 хиљаде динара и осталих извора у износу од 5.467 хиљада динара.

Исплата за месечне карте за градски и међуградски превоз за запослене врши се на основу времена проведеног на послу у одређеном месецу (карнети и исплатни листићи) а на основу решења о годишњем одмору (два пута годишње), односно у случају одсуства због болести.

В. Отпремнине и помоћи - конто 414000

У оквиру расхода намењених за отпремнине и помоћи, Центар је у 2015. години исказао расходе за отпремнине приликом одласка у пензију (конто 414311) у укупном износу од 2.973 хиљаде динара.

Последњом изменом Финансијског плана Центра број: 3419/2 од 15.12.2015. године предвиђена су средства за расходе на економској класификацији 414300 у износу 1.875 хиљада динара (буџет РС 250 хиљада динара, буџет града НС 250 хиљада динара и остала средства 1.375 хиљада динара).

Центар је у 2015. години извршио расходе за отпремнине у износу који је за 1.098 хиљада динара већи у односу на последњу измену Финансијског плана Центра број: 3419/2 од 15.12.2015. године.

Одлуке о одласку у пензију за сваког запосленог, појединачно, доноси директор. Одлукама се утврђује укупан износ отпремнине, неопорезиви и опорезиви износ отпремнине, на основу којих се дају налози за исплату са рачуна сопствених средстава број: 840-127667-83.

Налаз:

Центар је у 2015. години извршио расходе за отпремнине у већем износу од 1.098 хиљада динара од износа предвиђеног Финансијским планом за 2015. годину, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик:

Извршењем расхода у већем износу од планираног постоји ризик од преузимања обавезе преко одобрене апропријације.

Препорука број 4:

Препоручује се одговорним лицима Центра да промене у преузимању обавеза за извршавање расхода планирају изменама и допунама Финансијског плана у току буџетске године.

Г. Накнаде трошкова за запослене - конто 415000

Центар је у 2015. години исказао расходе за трошкове за превоз на посао и са посла (конто 415112) у износу од 11.426 хиљада динара.

Право на накнаду трошкова за превоз на посао и са посла запослени остварују у складу са чланом 118. Закона о раду и Колективним уговором Геронтолошког центра „Нови Сад“ број: 125/3/1 од 18.06.2015. године.

Последњом изменом Финансијског плана Центра број: 3419/2 од 15.12.2015. године предвиђена су средства за расходе на економској класификацији 415100 у износу 10.000 хиљада динара.

Центар је у 2015. години извршио расходе за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у износу који је већи за 1.426 хиљада динара у односу на планиране последњом изменом Финансијског плана Центра број: 3419/2 од 15.12.2015. године.

Накнада трошкова за превоз на посао и са посла исплаћује се у новцу на текуће рачуне запослених у објектима Центра који су се изјаснили да накнаде за превоз примају у новцу, а на основу времена проведеног на послу у одређеном месецу (карнети и исплатни листићи), према решењима о годишњем одмору (два пута годишње), односно у случају одсуства због болести.

Расходи су извршени из пренетих средстава: буџета Републике Србије у износу од 580 хиљада динара; буџета Града Новог Сада у износу од 1.668 хиљаде динара и осталих извора у износу од 9.178 хиљада динара.

Налаз:

Центар је у 2015. години извршио расходе за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у већем износу од 1.426 хиљада динара од износа предвиђеног Финансијским планом за 2015. годину, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик:

Извршењем расхода у већем износу од планираног постоји ризик од преузимања обавезе преко одобрене апропријације.

Препорука број 5.

Препоручује се одговорним лицима Центра да промене у преузимању обавеза за извршавање расхода планирају изменама и допунама Финансијског плана у току буџетске године.

Д. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Центар је у 2015. години исказао расходе за награде запосленима и остале посебне расходе у укупном износу од 5.317 хиљада динара (јубиларне награде 5.039 хиљада динара, накнаде члановима Управног и Надзорног одбора у укупном износу од 108 хиљада динара и накнаде радницима по Одлуци директора у укупном износу од 170 хиљада динара).

1) Јубиларне награде

Директор Центра је, у складу са Статутом, доносио појединачне одлуке којима се утврђује право на исплату јубиларне награде и које садрже период за који се исплаћује, износ за исплату, износ опорезивог и неопорезивог дела и износ пореза.

2) Расходи за накнаде члановима Управног и Надзорног одбора износили су укупно 108 хиљада динара са обрачунатим и плаћеним порезом и доприносима.

3) Остали посебни расходи у износу од 170 хиљада динара извршени су на основу Одлуке директора Центра да се радницима који су као чланови комисија за попис

учествовали у попису, увећа зарада за јануар 2015. године у укупном износу од 130 хиљада динара.

Одлуком број 187/1 од 31.01.2015. године утврђено је да 36 чланова Комисије за попис имају право на увећање зараде по основу рада у пописним комисијама у нето износу у распону од 1,5 хиљаду динара до 8 хиљада динара, што износи 130 хиљада динара нето. Наведени износ није исплаћен запосленима кроз обрачун и исплату плате за јануар месец 2015. године, већ је исплаћен на терет посебних расхода и исказан на економској класификацији 416131 - накнаде члановима управних и надзорних одбора. На нето износ обрачунат је и плаћен порез на доходак грађана у укупном износу од 40 хиљада динара.

Одлуком утврђено право на увећање зараде за 36 запослених по основу рада у комисијама за попис, није прописано Законом о раду, Законом о платама у државним органима и јавним службама, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Правилником о раду. Чланом 17. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину предвиђено је да се у буџетској 2015. години неће вршити обрачун и исплата божићних, годишњих и других врста награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, за директне и индиректне кориснике средстава буџета Републике Србије, буџета локалне власти и кориснике организација за обавезно социјално осигурање, осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2015. години.

Налаз:

Центар је Одлуком директора број 187/1 од 31.01.2015. године, утврдио право на увећање зараде по основу рада у комисијама за попис за 36 запослених у нето износу од 130 хиљада динара, што није у складу са Законом о раду, Законом о платама у државним органима и јавним службама, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Правилником о раду и по том основу на терет посебних расхода исплатио износ од 170 хиљада динара (нето износ увећан за порез на доходак грађана), што није у складу са чланом 17. Закона о буџету Републике Србије и чланом 56. став 1. Закона о буџетском систему.

Ризик:

Доношењем одлука о исплатама запосленима које нису у складу са прописима јавља се ризик да исплате не буду извршене у складу са чланом 56. став 1. Закона о буџетском систему.

Препорука број 6:

Препоручује се одговорним лицима Центра да:

- доносе одлуке о исплатама запосленима у складу са прописима којима је та област уређена и
- да исплате запосленима врше у складу са прописима који уређују обрачун и исплату зарада запослених код корисника буџетских средстава.

6.1.1.2. Стални трошкови - конто 421000

Центар је у 2015. години исказао сталне трошкове у укупном износу од 95.938 хиљада динара и то: на терет буџета Републике 11.987 хиљада динара, из буџета града 10.758 хиљада динара и осталих извора 73.193 хиљаде динара. Расходи се односе на енергетске услуге у

износу од 68.320 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 20.463 хиљада динара, услуге комуникације у износу од 2.735 хиљада динара и трошкове осигурања 2.667 хиљада динара.

А. Енергетске услуге – конто 421200

Расходи за енергетске услуге исказани су у износу од 68.320 хиљада динара, од чега услуге за електричну енергију износе 33.561 хиљада динара, плин 13.092 хиљаде динара, трошкови централног грејања 19.524 хиљаде динара, утрошена енергија за загревање воде у износу од 2.143 хиљаде динара.

1) Услуге за електричну енергију – конто 421211

Центар је у 2015. години исказао расходе за услуге за електричну енергију у износу од 33.561 хиљаду динара и на основу месечних фактура са записником о извршеном читавању потрошње за претходни месец у прилогу, платио добављачима: „Gen – i“ доо Београд износ од 19.611 хиљада динара, предузећу „ВУКОВИЋ 1967“ доо Нови Сад у износу од 5.498 хиљада динара и Електровојводина – ЕПС Снабдевање доо Београд у износу од 8.402 хиљаде динара.

Са добављачима „Gen – i“ доо и „ВУКОВИЋ 1967“ доо Нови Сад након отворених поступака јавне набавке закључени су уговори о испруци електричне енергије.

Агенција за енергетику је добављачу „ВУКОВИЋ 1967“ одузела лиценцу за снабдевање крајњих купаца електричном енергијом Решењем број 312-91/2013—Л-И од 20.03.2015. године, те је Центар прешао на резервно снабдевање код „Електровојводине“ на које се Закон о јавним набавкама не примењује и од исте набавио електричну енергију у износу од 8.402 хиљаде динара.

Табела број 5 – Извршени расходи за набавку електричне енергије

Добављач	Уговор	Уговорена цена без ПДВ-а	Исплаћено у 2015. г.
GEN-I doo Београд	2/17 од 13.03.2014. г. 6/16 од 30.07.15. г	16.961	10.253 9.358
„ВУКОВИЋ 1967“ доо из Ветерника	1/14 27.03.15. г.	17.237	5.498
Електровојвода ЕПС –Снабдевање доо Београд			8.402
Клубови			50
Укупно		34.198	33.561

2) Природни гас – конто 421221

Расходи за снабдевање природним гасом у 2015. години исказани су у износу од 13.092 хиљада динара. Центар је платио испоруку гаса ЈП „СРБИЈАГАС“ Нови Сад и ДП „Нови Сад-Гас“ Нови Сад, по месечним фактурама.

У отвореном поступку за набавку природног гаса у 2015. години Центар је спровео јавну набавку ЈН 02/2015 процењене вредности у износу од 12.818 хиљада динара и закључио је Уговор са ЈП „СРБИЈАГАС“ Нови Сад број: 2/13 од 18.03.2015. године у износу од 14.376 хиљада динара са ПДВ, за потребе Дома за пензионере и стара лица у Футогу и на основу уговора у 2015. години исплатио износ од 6.840 хиљада динара.

Износ од 5.592 хиљаде динара Центар је платио ЈП „СРБИЈАГАС“ Нови Сад на основу јавне набавке и закљученог уговора из претходне године.

Центар је платио ДП „Нови Сад-Гас“ износ од 519 хиљада динара на основу рачуна за утрешк плина у клубовима који су прикључени на градску мрежу за плин. У складу са

чланом 7. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама, на ове врсте услуга Закон се не примењује.

Плаћање у износу од 141 хиљаду динара односи се на рачуне које је доставила месна заједница за потребе клубова.

2) Централно грејање – конто 421225

Центар је у 2015. години исказао расходе за централно грејање у износу од 21.667 хиљада динара. Исти износ се односи на плаћања по месечним рачунима ЈКП Новосадске топлане (19.524 хиљаде динара рачуни за централно грејање и 2.143 хиљаде динара рачуни за енергију за загревање воде).

У складу са чланом 7. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама, на ове врсте услуга Закон се не примењује.

Б. Комуналне услуге конто - 421300

Центар је исказао расходе за комуналне услуге у износу од 20.463 хиљада динара. Од наведеног износа плаћања у износу од 18.042 хиљаде динара односе се на услуге водовода и канализације и одвоза отпада

1) Услуге водовода и канализације – конто 421311

Расходи за услуге водовода и канализације у 2015. години исказани су у износу од 13.933 хиљаде динара, од чега се расход у износу од 13.849 хиљаде динара односи на рачуне за утрошену воду, а износ од 83 хиљаде динара на рачуне за чишћење канализације.

Плаћања су извршена на основу месечних рачуна ЈКП „Водовод и канализација“, без спроведеног поступка јавне набавке, у складу са чланом 7. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама.

2) Одвоз отпада - конто 421324

За услуге одвоза отпада у 2015. години, на основу месечних рачуна ЈКП „Чистоћа“ Нови Сад, плаћен је износ од 4.109 хиљада динара. Набавка услуга одвоза отпада ослобођена је поступка јавне набавке у складу са чланом 7. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама.

В. Услуге комуникација конто - 421400

Центар је на основу месечних рачуна предузећа за телекомуникације „Телеком Србија“ ад Београд платио услуге комуникација у износу од 1.816 хиљада динара. (услуге телефона, телекса и телефакса - конто 421411).

6.1.1.3. Специјализоване услуге - конто 424000

Расходи за специјализоване услуге исказани су у 2015. години у износу од 2.810 хиљада динара (из буџета града 197 хиљада динара и из осталих извора 2.613 хиљада динара).

Расходи у износу од 1.695 хиљада динара се односе на медицинске услуге и то:

1) износ од 1.062 хиљаде динара за извршене услуге обавезног здравственог прегледа запослених по рачуну Института за јавно здравље Војводине;

2) износ од 633 хиљаде динара који је Центар у 2015. години платио физичким лицима на основу три уговора о допунском раду:

-Уговор број: 67/2 од 08.12.2014. године, за услуге специјалистичких интернистичких прегледа корисника центра, на период од 01.01. до 31.12.2015. године, уз месечну накнаду од 25 хиљада динара;

-Уговор број: 473/1 од 09.03.2015. године, за услуге специјалистичких неуропсихијатријских прегледа корисника центра, на период од 16.03. до 16.11.2015. године, уз месечну накнаду од 25 хиљада динара и

-Уговор број: 2839/1 од 16.11.2015. године, за услуге специјалистичких неуропсихијатријских прегледа корисника центра, на период од 16.11.2015. године до повратка запосленог на то радно место.

На исплаћене накнаде по уговорима обрачунати су и плаћени порез и допринос на лична примања.

6.1.1.4. Текуће поправке и одржавање - конто 425000

Центар је исказао расходе текућих поправки и одржавања у износу од 5.160 хиљада динара, плаћање је планирано и извршено из осталих извора.

Поправке опреме за домаћинство и угоститељство – конто 425225

Расходи за поправке опреме за домаћинство и угоститељство извршени су у износу од 1.446 хиљада динара, по рачунима СЗР „Лифт -Монт“ из Петроварадина.

Центар је у 2015. години спровео поступак јавне набавке мале вредности и са понуђачем СЗР „Лифт -Монт“ из Петроварадина закључио Уговор број 7/15 од 24.04.2015. године. Предмет уговора је набавка услуга редовног одржавања и сервисирања лифтова, поправка и остали потребни радови који су ван месечног одржавања. Уговорена вредност је 1.424 хиљада динара без ПДВ. По испостављеним рачунима, на основу овог Уговора у 2015. години исплаћено је 991 хиљада динара.

У 2015. години по рачунима истог добављача, на основу Уговора о јавној набавци мале вредности број: 12/19 од 23.04.2014. године извршено је и плаћање у износу од 455 хиљада динара.

6.1.1.5. Материјал - конто 426000

Центар је у аналитичким евиденцијама исказао расходе за набавку материјала у износу од 90.005 хиљада динара, и то: административног материјала у износу од 2.576 хиљада динара, материјала за образовање и усавршавање запослених у износу од 886 хиљада динара, материјала за саобраћај у износу од 1.450 хиљада динара, медицинског и лабораториског материјала у износу од 3.194 хиљаде динара, материјала за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 76.078 хиљада динара и материјала за посебне намене у износу од 5.821 хиљада динара.

Набавка материјала је вршена сукцесивно, према уговорима закључеим на основу спроведених поступака јавних набавки. Праћење извршења уговора се обезбеђује у материјалном књиговодству, на начин описан у налазу 6.3.2.1. Обзиром да се у току године набавка материјала врши углавном по основу два или више уговора, да се преузете обавезе по уговору из претходне године реализују у текућој години, а обавезе из текуће године преносе у наредну годину, Комерцијална служба прати извршење уговора по количинама и ценама из понуде, путем помоћних евиденција које садрже податке из понуде по сваком уговору, преузимају податке из магацинског књиговодства и сваки уговор раздужују улазима у магацин. На тај начин у Центру је обезбеђено праћење реализације уговора по артиклима и

ценама и смањује се ризик од извршења уговора у оквиру вредности истог, мимо понуде, као и стварање могућности да се уговор у целости изврши а да није спроведен нови поступак јавне набавке.

А. Материјал за саобраћај - конто 426400

Бензин-конто 426411

Расходи за бензин извршени су у износу од 1.450 хиљада динара, плаћањем обавеза по рачунима добављача НИС АД из Новог Сада.

Центар је у 2015. години спровео поступак јавне набавке мале вредности горива за моторна возила. Након спроведеног поступка са понуђачем НИС АД из Новог Сада закључио је Уговор број 1/12 од 26.02.2015. године. Уговором је утврђено да укупна цена на дан закључења уговора износи 1.228 хиљада динара без ПДВ, односно 1.300 хиљада динара са ПДВ. Цене су важеће на дан преузимања горива на бензинским станицама, а утврђују се одлукама Продавца у складу са законом и подзаконским актом. Уговор је закључен на период од годину дана. Центар је са добављачем НИС АД закључио Уговор број. 1/12 од 19.02.2014. године, за набавку горива и по том уговору у 2015. години платио 150 хиљада динара.

Б. Медицински и лабораторијски материјал - конто 426700

Центар је исказао расходе за медицински и лабораторијски материјал у износу од 3.194 хиљада динара.

1) Санитетски материјал – конто 426711

Расходи за набавку санитарског материјала извршени су по рачунима добављача "Медицински депо плус" доо, у износу од 1.527 хиљада динара.

Центар је у 2015. години платио добављачу Медицински депо плус укупно 1.527 хиљада динара на основу извршених набавки и спроведених поступака јавне набавке мале вредности по следећим уговорима:

Табела број 6 - Преглед уговора о јавној набавци за санитарски материјал

у хиљадама динара

Добављач	Број уговора	Датум уговора	Уговорена вредност		Предмет уговора	Извршење
			без ПВ-а	са ПДВ-ом		
Мед.депо плус доо Нови Сад	2/16	04.03.2015.г.	1.099	1.294	санитетски материјал	1.112
	3/22	20.02.2014.г.	1.177	1376		415
Укупно			2.276	2.670		1.527

2) Лекови - конто 426711

Расходи за набавку лекова извршени су по рачунима добављача „Фармекс“ Панчево и „Фармалогист“ из Београда у износу од 1.577 хиљада динара, у поступку ревизије ревидирани су расходи у износу од 1.569 хиљада динара.

Центар је за набавку лекова у 2015. години са добављачима „Фармекс“ и „Фрмалогист“ на основу спроведених поступака јавне набавке мале вредности закључио следеће уговоре:

Табела број 7 - Преглед уговора о јавној набавци за лекове

у хиљадама динара

Добављач	Број уговора	Датум уговора	Уговорена вредност		Предмет уговора	Извршење
			без ПВ-а	са ПДВ-ом		
Фармекс доо Пнчево	09/2015 од	19.05.2015.г.	1.479	1.627	Ампулирани лекови	536
	14/13	04.06.2014.г.	1.333	1467		854
Укупно Фармекс			2.812	3.094		1.390
Фармалогист доо Београд	19/16	26.10.2015.г.	862	948	Ампулирани лекова и инфузиони раствори за потребе центра	179
Укупно Фармалогист			862	948	179	
Укупно			3.674	4.042	1.569	

3) Стоматолошки материјал

Центар је у 2015. години платио добављачу „NEO YU-DENT“ доо Нови Сад, износ од 90 хиљада динара за набавку стоматолошког материјала.

По спроведеном поступку набавке мале вредности закључио је следеће уговоре:

Табела број 8 - Преглед уговора о јавној набавци за стоматолошки материјал

у хиљадама динара

Добављач	Број уговора	Датум уговора	Уговорена вредност		Предмет уговора	Извршење
			без ПВ	са ПДВ		
„NEO YU-DENT“ доо Нови Сад	5/8	02.04.2015.г.	168	201	Стоматолошки материјал	32
	8/5	18.03.2014.г.	270	323		58
Укупно			438	524		90

В. Материјал за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800

1) Материјал за одржавање хигијене - Конто 426811

Центар је исказао расходе за набавку материјала за одржавање хигијене у износу од 12.634 хиљаде динара и то материјала за одржавање чистоће 5.259 хиљаде динара, детерцента за прање рубља 1.483 хиљаде динара и прибора за хигијену 5.892 хиљаде динара.

(1) Набавка материјала за одржавање чистоће

Центар је извршио набавку материјала за одржавање чистоће и платио износ од 5.259 хиљада динара по рачунима „МЕД. ДЕПО ПЛУС“ доо из Новог Сада.

Набавка у 2015. години вршена је на основу спроведених поступака јавне набавке и закључених уговора и то:

Табела број 9 - Преглед уговора о јавној набавци за одржавање чистоће

у хиљадама динара

Добављач	Број уговора	Датум уговора	Уговорена вредност		Предмет уговора	Извршење
			без ПВ-а	са ПДВ-ом		
„МЕД. ДЕПО ПЛУС“ доо из Нвог Сада	4/30	23.04.2015. г.	4.068	4.883	МАТЕРИЈАЛ ЗА ОДРЖАВАЊЕ ЧИСТОЋЕ	3.173
	3/26	26. 03.2014.г.	3.898	4.678		2.086
Укупно			7.966	9.561		5.259

(2) Набавка детерцента за прање рубља

Набавка детерцента за прање рубља, извршена је по рачунима „Медицински депо плус“ доо из Новог Сада, у износу од 1.483 хиљада динара.

Набавка у 2015. години вршена је на основу спроведених поступака јавне набавке и закључених уговора и то:

Табела број 10 - Преглед уговора о јавној набавци за прање рубља

у хиљадама динара

Добављач	Број уговора	Датум уговора	Уговорена вредност		Предмет уговора	Извршење
			без ПДВ	са ПДВ		
„МЕД.ДЕПО ПЛУС“ доо из Нвог Сада	4/32	23.04.2015.г.		2.264	МАТЕРИЈАЛ ЗА ОДРЖАВАЊЕ ЧИСТОЋЕ	975
	3/28	26. 03.2015. г.	1.780	2.136		508
Укупно			4.044	2.136		1.483

(3) Набавка прибора за хигијену

Набавка прибора за хигијену извршена је по рачунима „МЕД.ДЕПО ПЛУС“ доо из Новог Сада у износу од 5.892 хиљада динара.

Набавка у 2015. години вршена је на основу спроведених поступака јавне набавке и закључених уговора и то:

Табела број 11 - Преглед уговора о јавној набавци прибора за хигијену

у хиљадама динара

Добављач	Број уговора	Датум уговора	Уговорена вредност		Предмет уговора	Извршење
			без ПДВ	са ПДВ		
„МЕД.ДЕПО ПЛУС“ доо из Нвог Сада	4/31	23.04.2015.г.		6.870	МАТЕРИЈАЛ ЗА ОДРЖАВАЊЕ ЧИСТОЋЕ	3.237
	3/27	26. 03.2014.г.	4.963	5.948		2.629
Укупно			4.963	12.818		5.866

2) Материјали за угоститељство - Конто 426820

Центар је исказао расходе за набавку хране и пића, по рачунима добављача „СЕЛЕКТА“ доо Нови Саду износу од 63.442 хиљаде динара и то за набавку пића (конто 426821 – пиће) у износу од 1.106 хиљада динара и набавку хране (конто 426822 – храна) у износу од 62.336 хиљада динара.

Центар је након спроведеног отвореног поступка јавне набавке, према сукцесивним испорукама и рачунима истог добављача у 2015. години извршио плаћање по следећим уговорима:

Табела број 12 - Преглед уговора о јавној набавци материјала за угоститељство

у хиљадама динара

Добављач	Број уговора	Датум уговора	Уговорена вредност		Предмет уговора	Извршење
			без ПДВ	са ПДВ		
„СЕЛЕКТА“ доо Нови Сад	3/18	01.04.2015.г.	71.935	81.499	Намирнице	38.064
	1/23	08.04.2014.г.	62.811	71.469		25.378
Укупно			134.746	152.968		63.442

Г. Материјали за посебне намене - конто 426900

Потрошни материјал - конто 426911

Расходи за набавку потрошног материјала су у 2015. години исказани у износу од 5.821 хиљаду динара и то за набавку електроматеријала у износу од 1.097 хиљада динара, набавку текстилног материјала 774 хиљада динара, ситног инвентара износ од 916 хиљада динара, осталог материјала 3 хиљаде динара, техничког материјала за рачунаре 121 хиљада динара, материјала за водовод и канализацију 1.156 хиљада динара, столарије 362 хиљаде динара, за материјал за расхладне уређаје износ од 546 хиљада динара, материјала за одржавање 349 хиљада динара и материјала за одржавање вешераја и кухиња у износу од 498 хиљада динара.

Увидом у документацију у поступку ревизије, након спроведених поступака јавних набавки у 2015. години, Центар је извршио набавку потрошног материјала у износу од 4.695 хиљаде динара, по уговорима са добављачима наведеним у табели која следи:

Табела број 13 - Преглед јавних набавки и добављача за набавку потрошног материјала

у хиљадама динара

Добављач	Број уговора	Датум уговора	Уговорена вредност		Предмет уговора	Тестирани расходи
			без ПДВ	са ПДВ		
„ELECOM SISTEM“ доо	5/39	30.04.2015.г.	787	944	Набавка Електроматеријала	368
ВОВ	5/33	14.05.2014.г.	826	992		697
Укупно			1.613	1.936		1.065
„Медицински депо плус“ доо	7/8	15.04.2015.г.	245	294	Материјал за пелене	294
	15/7	20.07.2015.г.	390	467	Постељина	467
Укупно			635	761		761
"МС Инжењеринг" доо Стари Лединци	24/9	04.11.2015.г.	194	232	Ситан инвентар за кухиње	232
	30/7	14.12.2015.г.	200	240	Ситан инвентар за опремање клубова	240
„ТОДОРОВИЋ“ доо из Крагујевца	23/6	21.10.2015.г.	26	31	Апарати за гашење пожара, тип с-50 са навлаком	31
„SINOFARM“ доо	12/16	08.07.15.	129	155	Душеци	155
"Институт ватрогас" доо Нови Сад	31/7	14.12.2015.г.	10	12	Апарати за гашење пожара за опремање клубова	12
Укупно			559	658		670
"Педала" доо	5/40	30.04.2015.г.			Набавка материјал за водовод и канализацију	737
ВОВ	5/33	14. 05.2014.г.	570	684		419
Укупно			570	684		1156
"МС Инжењеринг" доо Стари Лединци	5/43	30.04.2015.г.		635	Набавка материјала за раскладне уређаје	335
	5/33	14. 05.2014.г.	464	557		211
Укупно						546
МС Инжењеринг доо Стари Лединци	5/44	30.04.2015.г.		877	Набавка материјала за одржавање кухиње и вешераја	255
	5/35	21. 05.2014.г.	533	640		242
Укупно			533	1517		497
СВЕГА			2.297	3.620		4.695

6.1.1.6. Накнаде из буџета за становање и живот - конто 472800

Центар је у 2015. години исказао расходе за накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 3.898 хиљада динара а односе се на исплату новчаних средстава за личне потребе корисницима (цепарац).

Последњом изменом Финансијског плана Центра број: 3419/2 од 15.12.2015. године предвиђена су средства за расходе на економској класификацији 472000 у износу 4.000 хиљаде динара (буџет Републике 3.300 хиљада динара и буџет Града Новог Сада 700 хиљада динара).

Министарство рада, запошљавања и социјалне политике је Решењем број 338-00-00592/2014-09 од 01.04.2014. године и Решењем број 338-00-00012/2015-09 од 01.10.2015. године прописало право корисника установа социјалне заштите на средства за личне потребе – цепарац у висини од 5,50%, односно 3,50% од просечно остварене зараде у РС у претходном месецу.

Одредбама члана 8. став 1. Правилника о учешћу сродника у издржавању корисника права у социјалној заштити прописано је да се кориснику без прихода који је смештен у установу социјалне заштите обезбеђују средства за личне потребе у процентуалном износу од просечне зараде остварене по запосленом у републици у претходном месецу 3,5%.

У ставу 2. члана 8. Правилника је прописано да се корисницима који у смештају учествују личним средствима, обавеза учешћа умањује за износ утврђен у ставу 1. тачка 1) овог члана, односно 5,5%, из чега следи да је Правилником прописано да, у случају када корисник учествује у цени услуге смештаја сопственим средствима која нису довољна, тада се недостајући износ заједно са џепарцем накнађује из средстава буџета Републике Србије, при чему се џепарац одређује у висини од 5,5% од просечне зараде остварене по запосленом у Републици у претходном месецу.

Центар је утврђивање права на средства за личне потребе у 2015. години уредио својим нормативним актом и донео Правилник о начину исплате и располагања средствима за личне потребе корисника Геронтолошког центра „Нови Сад“ број: 2277/1 од 20.10.2010. године.

У току ревизије достављено је објашњење да Центар поступа у складу са наведеним Правилником; да се корисницима за које су обвезници плаћања смештаја буџет Републике Србије и буџет Града Новог Сада, исплата џепарца врши једном месечно, лично преко благајне, после дозначених средстава од стране обвезника. Уколико трошкове смештаја, у потпуности или делимично, носе сродници и друга правна и физичка лица, џепарац се обрачунава на њихов терет и приказује се на месечним фактурама, а када обвезник изврши уплату на рачун Центра средства се, преко благајне, исплаћују кориснику лично. У великом броју случајева сродници не извршавају своју обавезу уплате џепарца за кориснике, па се из тог разлога месечно задужење сродника умањује за износ џепарца.

Исплата џепарца се врши у складу са подацима који су исказани у месечним извештајима које сачињава Министарство.

Скретање пажње:

Чланом 72. Закона о социјалној заштити је прописано да у зависности од социјално-економског статуса корисника, плаћање услуге социјалне заштите 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 (став1). Корисник учествује у плаћању услуге у складу са критеријумима које прописује министар надлежан за послове социјалне заштите, надлежни орган аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе (став 2).

Чланом 213. истог Закона је прописано да критеријуме и мерила за одређивање учешћа корисника у трошковима услуге социјалне заштите прописује Министар надлежан за социјалну заштиту, надлежни орган Аутономне покрајине, односно надлежни орган јединице локалне самоуправе, зависно од тога где се обезбеђују средства за финансирање услуге, као и обезбеђење средстава за личне потребе корисника домског смештаја и корисника породичног смештаја (члан 214).

Чланом 77. Закона о социјалној заштити је прописано да ће Министар надлежан за социјалну заштиту донети пропис којим ће утврдити рокове и начин доставе података о непосредно уговореним услугама социјалне заштите и установа, односно пружаоца услуге социјалне заштите од стране корисника, односно законског заступника корисника.

У прелазним и завршним одредбама Закона о социјалној заштити утврђен је рок за доношење прописа потребних за спровођење овог закона у трајању од шест месеци од дана ступања на снагу овог закона, с тим што ће се подзаконски акти донети до дана ступања на снагу овог закона примењивати, ако нису у супротности са овим законом и то до доношења прописа на основу овог закона.

Утврђени критеријуми и мерила за одређивање учешћа лица која су као сродници обвезници издржавања у издржавању лица неспособних за рад, као и у трошковима смештаја корисника у установи социјалне заштите или у другој породици у Правилнику о учешћу сродника у издржавању корисника права у социјалној заштити су непримењиви, јер упућују на примену одредби члана 11. и 16 -19. Закона о социјалној заштити и обезбеђивању социјалне сигурности грађана, који је престао да важи 13. априла 2011. године, када је ступио на снагу Закон о социјалној заштити.

Министар за рад, запошљавање, борачка и социјална питања није донео подзаконска акта, односно прописе на које упућују члан 72. став 2, 77. став 4. и члан 213. и 214. Закона о социјалној заштити.

6.1.1.7. Порези, обавезне таксе и казне – конто 482000

Центар је исказао расходе на име пореза, обавезних такси и казни у износу од 4.271 хиљаду динара. Од наведеног износа расходи на име градских казни – конто 482331 у 2015. години износе 3.760 хиљада динара.

Финансијским планом и свим изменама и допунама истог у току 2015. године предвиђена су средства за расходе на економским класификацијама: 482100 – остали порези у износу 610 хиљада динара и 482200 – обавезне таксе у износу од 221 хиљаде динара, из осталих средстава. Средства за расходе на економској класификацији 482300 – новчане казне и пенали нису обухваћена Финансијским планом.

На основу Записника о контроли наменског и законитог коришћења средстава планираних у буџету Града Новог Сада за 2014. и 2015. годину број хх-47-2/2015-193 од 07.09.2015. године, Центар је вратио у буџет града Новог Сада износ од 3.760 хиљада динара и то:

- износ од 1.993 хиљаде динара, намењен за набавку новог комби возила за превоз особа са отежаним кретањем у инвалидским колицима (23. и 30.09.2015. године) и
- износ од 1.767 хиљада динара, намењен за израду пројекта за надоградњу прихватилишта (15.09.2015. године).

Налаз:

Центар је у 2015. години извршио расходе за новчане казне и пенале у већем износу од 3.760 хиљада динара од износа предвиђеног финансијским планом за 2015. годину, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик:

Извршењем расхода који нису планирани постоји ризик од преузимања обавезе преко одобрене апропријације.

Препорука број 7:

Препоручује се одговорним лицима Центра да преузимање обавеза за извршавање расхода планира Финансијским планом и изменама и допунама Финансијског плана у току буџетске године.

6.1.2. Издаци - конто 500000

Центар је исказао издатке у 2015. години у износу од 24.956 хиљада динара.

6.1.2.1. Капитално одржавање зграда и објеката – конто 511300

Центар је у 2015. години исказао издатке за капитално одржавање зграда и објеката у износу од 12.252 хиљаде динара, а односе се, у целости, на капитално одржавање болница, домова здравља и старачких домова - конто 511322.

Капитално одржавање болница, домова здравља и старачких домова - конто 511322

1) За реализацију пројекта енергетске санације у Футогу – замена прозора, обезбеђена су средства из буџета Аутономне покрајине Војводине у износу од 5.729 хиљада динара што је објашњено у Напомени број 6.2.1.1. и из осталих средстава у износу од 1.339 хиљада динара.

Центар је исказао издатке и извршио плаћања за овај пројекат у износу од 7.068 хиљада динара добављачу „Маневар“ доо Нови Сад.

Табела број 14 - Преглед извршених издатака за реализацију пројекта енергетске санације у Футогу – замена прозора

Ред. Број	Предмет	Врста поступка	Добављач	Уговор	Вредност без ПДВ	Извор финансирања	Рачун		Укупно исплаћено у 2015.г.
							Број	Износ	
1	Пројекат енергетске санације у Футогу – замена прозора	ЈН отворени поступак	„Маневар“ доо Нови Сад	7/12 од 05.10.15.	5.890	Средства буџета АПВ	Авансни рачун бр. 2 од 09.10.2015.г	4.241	7.068
							Окончана ситуацију број: 143-15 од 28.12.2015.	1.488	
						Сопствена средства	1.339		
Укупно из буџета РС							5.729	5.729	
Укупно сопствена средства							1.339	1.339	
Свега							7.068	7.068	

2) Радови на инсталацији водовода, канализације и санитарних чворова у Дому у Футогу. Исказани издаци су у износу од 2.989 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке закључен је Уговор број: 15/11 од 12.08.2015. године са извођачем „Маневар“ доо Нови Сад, уговорена вредност 2.490 хиљада динара без ПДВ (2.989 хиљада динара са ПДВ). Извођач радова је доставио авансни рачун број: 1 од 04.09.2015. године на износ од 1.494 хиљаде динара са ПДВ који је плаћен 19.10.2015. године са рачуна број: 840-127661-04. По завршетку радова и извршеној примопредаји извођач је испоставио рачун број: 114 од 19.11.2015. године на износ од 996 хиљада динара без ПДВ

који је плаћен 29.12.2015. године са интерно обрачунатим ПДВ у износу од 498 хиљада динара.

3) Грађевинско занатски и инсталатерски радови на објекту Клуба за стара и одрасла лица на Булевару Слободана Јовановића у Новом Саду. Исказани су издаци у износу од 1.428 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке закључен је Уговор број 21/13 од 15.12.2015. године са извођачем „Маневар“ доо Нови Сад, уговорена вредност 1.322 хиљада динара без ПДВ, уговорени начин плаћања је 90% аванса на основу предрачуна и 10% по окончаној ситуацији. Извођачу радова је по предрачуну број: 2 од 16.12.2015. године плаћен износ од 1.190 хиљада динара без ПДВ. Центар је обрачунао ПДВ у износу од 238 хиљада динара, поднео пореску пријаву и платио ПДВ 31.12.2015. године.

За реализацију ових инвестиционих активности обезбеђена су средства у буџету Града Новог Сада која су пренета Центру у износу пуне вредности уговора (1.322 хиљаде динара) 31.12.2015. године. Преостала неутрошена наменска средства од 10% вредности уговора у износу од 132 хиљаде динара су остала на рачуну Центра број 840-127667-83 за извршавање уговорне обавезе у предвиђеном року која није могла бити извршена у буџетској 2015. години. Центар је извршио ову уговорну обавезу по Окончаној ситуацији број: 38-16 од 22.03.2016. године.

Управа за трезор је донела Упутство за повраћај неутрошених буџетских средстава Републике Србије у 2015. години на рачун извршења буџета Републике Србије од 30.11.2015. године према којем се, износом неутрошених средстава за повраћај не сматрају средства на рачуну редовног пословања индиректних корисника буџетских средстава која су им пренета са другог нивоа власти и која нису пренета административним трансфером. Министарство рада, запошљавања и социјалне политике је, такође, доставило Обавештење број: 401-00-21/312/2012-23 од 29.12.2015. године. Из наведеног произилази да Центар није био у обавези да поступи складу са чланом 59. Закона о буџетском систему, односно Правилником о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Града Новог Сада на рачун извршења буџета Града Новог Сада.

4) Радови на санацији дела инсталације повезног топловода у Футогу. Исказани су издаци у износу од 739 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности закључен је Уговор број 16/14 од 07.10.2015. године са извођачем „Енергомонтажа“ доо Нови Сад, уговорена вредност 615 хиљада динара без ПДВ (739 хиљада динара са ПДВ). Извођач радова је доставио рачун број: 71/15 од 04.11.2015. године на износ од 615 хиљада динара без ПДВ, који је плаћен 19.11.2015. године. Поднета је пореска пријава и плаћен је ПДВ 19.11.2015. године.

6.1.2.2. Пројектно планирање – конто 511400

Центар је у 2015. години исказао издатке за пројектно планирање у укупном износу од 2.862 хиљаде динара а односе се на: планирање и праћење пројекта – конто 511411 у износу од 31 хиљаду динара; идејне пројекте – конто 511431 у износу од 388 хиљада динара; стручну оцену и коментаре – конто 511441 у износу од 138 хиљада динара; пројектну документацију – конто 511451 у износу од 2.305 хиљада динара.

Пројектна документација – конто 511451

Центар је у 2015. години за пројектну документацију платио износ од 2.305 хиљада динара.

За реализацију ових издатака обезбеђена су средства из буџета Града Новог Сада у износу од 1.767 хиљада динара и 300 хиљада динара у 2015. години, што је детаљно објашњено у напмени број 6.2.1.1.

На одабраном узорку извршили смо увид у документацију за извршена плаћања следећим добављачима:

Табела број 15 - Преглед извршених издатака за пројектне активности

у хиљадама динара

Ред. Број	Предмет	Врста поступка	Добављач	Уговор	Вредност	Извор финансирања	Рачун		Укупно исплаћено у 2015.г.
							Број	Износ	
1	Главни пројекат надоградње и доградње постојећег објекта у Футогу	ЈН мале вредности	„АЕ ПРОЈЕКТ ЦЕНТАР“ доо Сомбор	22/18 од 25.12.14.	3.534	Средства буџета града НС	Фактура бр. 036/15 од 24.12.2015.г.	1.767	1.767
2	Урбанистички пројекат за надоградњу, доградњу, реконструкцију и адаптацију постојећег објекта у Футогу	Набавка	„АЕ ПРОЈЕКТ ЦЕНТАР“ доо Сомбор	21/9 од 06.10.2015	439	Средства буџета града НС	Фактура број: 025/15 од 10.11.2015.г.	300	300
Укупно из буџета града НС								2.067	2.067

6.1.2.3. Машине и опрема – конто 512000

Центар је у 2015. години исказао издатке за машине и опрему у укупном износу од 7.721 хиљаду динара а односе се на: комби - конто 512113 у износу од 996 хиљада динара, канцеларијски намештај – конто 512211 у износу од 15 хиљада динара, рачунарску опрему – конто 512221 у износу од 85 хиљада динара, штампаче – конто 512222 у износу од 17 хиљада динара и опрему за домаћинство – конто 512251 у износу од 6.608 хиљада динара.

1) Комби – конто 512113

У 2015. Години Центар је по фактури добављача „Wagen Trade“ доо Нови Сад број: 0601-01/2015 КРЦН од 06.01.2015. године платио 50% уговорене вредности за набавку комби возила у износу од 996 хиљада динара. Аванс у висини од 50 % уговорене вредности у износу од 996 хиљада динара плаћен је 30.12.2014. године из средстава буџета Града Новог Сада одобрених Закључком Градоначелника Града Новог Сада број: П-020-2/2014-9052 од 26.12.2014. године у износу од 1.993 хиљаде динара и пренетих Центру 29.12.2014. године.

Финансијским планом Центра, на позицији 5121 предвиђена су средства за набавку комби возила за потребе дневног боравка на Новом насељу – по јавним набавкама из 2014. године у износу од 996 хиљада динара.

Центар је у Плану јавних набавки за 2014. годину планирао набавку новог комби возила у износу од 1.993 хиљаде динара из средстава буџета Града Новог Сада и спровео поступак јавне набавке. Након спроведеног поступка јавне набавке са понуђачем „Wagen Trade“ доо Нови Сад закључен је Уговор број: 23/13 од 25.12.2014. године. Предмет уговора је набавка комби возила за потребе Геронтолошког центра Нови Сад „у целини у складу са захтевима Наручиоца у Конкурсној документацији број 23/7...“.

Уговорена вредност возила износила је 1.993 хиљаде динара без ПДВ.

У конкурсној документацији која образлаже захтеве у вези предмета уговора (тачка 3.1. на страни четири) наводи се половно возило, што није у складу са закључком о одобрењу средстава и Планом набавки број: 3114/2 од 20.11.2014. године.

Уговарачи су, позивајући се на конкурсну документацију у делу уговора који се односи на предмет уговора, избегли да наведу да је предмет уговора половно, а не ново комби возило. Средства буџета града нису утрошена у складу са Закључком о одобрењу средстава и Планом јавних набавки за 2014. годину.

Служба за буџетску инспекцију је извршила контролу наменског и законитог коришћења средстава планираних у буџету града Новог Сада за 2014. и 2015. годину за реализацију Програма инвестиционих активности Геронтолошког центра „Нови Сад“ који се финансирају из средстава буџета Града Новог Сада за 2014. и 2015. годину и о извршеној контроли сачинила Записник број: ХХ-47-2/2015-193 од 07.09.2015. године.

Записником су наложене мере Центру да изврши повраћај средстава буџета Града Новог Сада у износу од 1.993 хиљаде динара, што је исти учинио 16.09.2015. године на терет новчаних казни (Напомена 6.1.1.7.).

Налаз:

Центар је преузео обавезу и извршио плаћање за набавку половног комби возила у износу од 996 хиљада динара из средстава буџета града, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском ситему, а у вези са Закључком Градоначелника Града Новог Сада о одобрењу средстава за набавку новог комби возила број: П-020-2/2014-9052 од 26.12.2014. године и Планом јавних набавки за 2014. годину.

Ризик:

Закључивањем и реализацијом уговора који нису у складу са актом о одобреним средствима и Планом јавних набавки постоји ризик од преузимања обавеза и коришћења средстава на основу уговора који нису закључени у складу са прописима.

Препорука број 8:

Препоручује се одговорним лицима Центра да закључују уговоре у складу са Планом јавних набавки.

3) Опрема за домаћинство – конто 512251

Центар је у 2015. години исказао издатке за набавку опреме за домаћинство у износу од 6.608 хиљада динара. Извршили смо увид у документацију за извршена плаћања у износу 6.532 хиљада динара следећим добављачима:

Табела број 16 - Преглед извршених издатака за набавку опреме

у хиљадама динара

Ред. Бр.	Предмет	Врста поступка	Добављач	Уговор	Вредност	Извор финансирања	Рачун		плаћено у 2015.г.
							Број	Износ	
1	Опрема за кухиње и вешерај	ЈН мале вредности	„FRIGOTHER М“ доо, Београд	20/13 од 15.12.15	6.000	Средства буџета РС	Авансни рачун бр. 56 од 30.12.2015.г.	6.000	6.000
2	Намештај за опремање	Набавка	„ИПЦ НС“ доо, Нови Сад	27/8 од 14.12.15.	439	Сопствена средства	Авансни рачун бр.	439	424

	клубова						3112-1/15 од 31.12.2015.г.		
3	Техника за опремање клубова	Набавка	„MS INŽENJERING “ доо, Стари Лединци	28/7 од 14.12.15.	108	Сопствена средства	Авансни рачун бр. 182/15 од 31.12.2015.г.	108	108
Укупно из буџета РС								6.000	6.000
Укупно сопствена средства								547	532
Свега								6.547	6.532

6.1.2.4. Издаци за набавку робе за даљу продају – конто 523000

Центар је у 2015.години исказао издатке за набавку робе за даљу продају (конто 523111) на основу испостављених рачуна добављача M&L International доо, Fruti Co, Strand доо, Башта промет, Селекта доо... у износу од 2.120 хиљада динара, од чега се износ од 1.492 хиљаде динара односи на набавку хране и износ од 628 хиљада динара на набавку пића.

Набавку робе је евидентирао као задужење магацина ресторана „Оаза“, на основу књиговодствених исправа и документације као што је описано у налазу 6.3.2.1.

6.2. Биланс прихода и расхода

Приходи и примања

Центар је сачинио Биланс прихода и расхода за период 01.01 – 31.12.2015. године – Образац 2.

Увидом у наведени извештај, Закључни лист за период 01.01 – 31.12.2015. године и Аналитичке картице прихода и примања, расхода и издатака евидентираних на контима у оквиру класе 700000 – Текући приходи, класе 800000 - Примања од продаје нефинансијске имовине, класе 400000 – Текући расходи и класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину, утврђено је да су исказани подаци у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2015. године усаглашени са подацима евидентираним у Главној књизи.

Табела број 17 - Прихода и примања Центра у 2015. години

Конто	Опис	Укупно	Република	Покрајина	Град	у хиљадама динара	
						ООСО РФЗО	Остали извори
700000	Текући приходи	562.081	58.796	5.729	92.697	56.942	347.917
733100	Текући трансфери од других нивоа власти	98.426		5.729	92.697		
742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	925					925
742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	2.983					2.983
744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	179					179
745000	Мешовити и неодређени приходи	340.668					340.668
772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	653					
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	59.451				56.942	2.509
791100	Приходи из буџета	58.796	58.796				
800000	Примања	4.186					4.186
811100	Примања од продаје основних средстава	37					37

823100	Примања од продаје робе за даљу продају	4.149					4.149
--------	-----------------------------------------	-------	--	--	--	--	-------

6.2.1. Текући приходи – конто 700000

Укупни текући приходи исказани су у износу од 566.267 хиљада динара. Финансирање делатности Центра прописано је Законом о социјалној заштити (члан 22), Законом о буџету Републике Србије, Одлуком о буџету Аутономне покрајине Војводине (за два програма према уговорима), Статутом Центра број: 2045/3-2009 од 22.02.2010. године (члан 17), Одлуком о социјалној заштити Града Новог Сада, Уговорима са градом Новим Садом – Градском управом за социјалну и дечију заштиту: Уговор број: XIII-5-78/2010 од 15. јуна 2010 године за обављање послова пружања услуге помоћи у кући према Правилнику о нормативима и стандардима за обављање послова помоћи у кући, критеријумима и мерилима за утврђивање цене услуга и учешћу корисника и његових сродника у трошковима помоћи у кући; Уговор број: 5-254/2009-II од 18. јануара 2010. године о обављању послова дневног боравка у клубовима за одрасла и стара лица и два Анекса уговора у 2015. години према Правилнику о нормативима и стандардима за обављање делатности и критеријумима и мерилима за утврђивање цене програма рада клуба за стара и одрасла лица; Уговор број: XIII-5-14/2011 од 17.01.2011. године о обављању послова дневног боравка за одрасла и стара лица у оквиру Центра према Правилнику о нормативима и стандардима за обављање делатности и критеријумима и мерилима за утврђивање цене услуге дневног боравка за одрасла и стара лица.

6.2.1.1. Текући трансфери од других нивоа власти – конто 733100

Приходи од текућих трансфера од других нивоа власти остварени су у износу 98.426 хиљада динара по основу: текућих трансфера од Републике у корист нивоа АП Војводина – конто 733131 (5.729 хиљада динара); ненаменских трансфера од Републике у корист нивоа општина – конто 733151 (92.522 хиљаде динара) и других текућих трансфера од Републике у корист нивоа општина – конто 733152 (175 хиљада динара) и у укупним приходима учествују са 17%.

Центар ову врсту прихода остварује на основу Финансијског плана прихода и примања и расхода и издатака Градске управе за социјалну и дечију заштиту за 2015. годину број: XIII-5-34/2015 од 12. јануара 2015. године, Решења о изменама и допунама финансијског плана број: XIII-5-34/2015-2 од 06. јула 2015. године, Решења о изменама и допунама финансијског плана број: XIII-5-34/2015-3 од 12. новембра 2015. године и Закључка градоначелника Града Новог Сада број: II-020-2/2015-7303 од 30.10.2015. године, Решења о измени и допуни финансијског плана број: XIII-5-34/2015-4 од 17. децембра 2015. године, Закључка градоначелника Града Новог Сада број: II-020-2/2015-9653 од 30.12.2015. године, Програма инвестиционих активности Геронтолошког центра „Нови Сад“ које се финансирају из средстава буџета Града Новог Сада за 2015. годину и Закључка градоначелника Града Новог Сада број: II-020-2/2015-7687 од 18.11.2015. године, Решења о изменама Програма инвестиционих активности Геронтолошког центра „Нови Сад“ које се финансирају из средстава буџета Града Новог Сада за 2015. годину број: 5-1688-1/2015- II од 27.11.2015. године, Закључка градоначелника Града Новог Сада број: II-020-2/2015-9456 од 30.12.2015. године и Закључка градоначелника Града Новог Сада број: II-020-2/2015-7268 од 04.11.2015. године.

А. Текући трансфери од Републике у корист нивоа АП Војводина – конто 733131

Центар је у 2015. години остварио приходе по основу текућих трансфера од Републике у корист нивоа АП Војводина у износу од 5.729 хиљада динара који су намењени за реализацију програма и то:

1) Замена постојеће дотрајале фасадне столарије старог објекта према Уговору о додели новчаних средстава из буџета АП Војводине за 2015. годину број: 129-401-3165/2015 од 03.08.2015. године закљученим са АП Војводина – Покрајинским секретаријатом за здравство, социјалну политику и демографију, а на основу Решења о додели средстава по Јавном конкурс за финансирање односно суфинансирање мера, активности и програма у области социјалне заштите у 2015. години број: 129-401-2550/2015 од 30. јула 2015. године. Износ одобрених средстава је 3.000 хиљаде динара, пренос средстава је извршен 28.08.2015. године.

Центар је, у складу са наведеним Уговором Покрајинском Секретаријату за здравство, социјалну политику и демографију доставио Извештај о утрошку средстава по предметном Уговору са пратећом документацијом;

2) Пројекат енергетске санације (за објекат у Футогу) према Уговору о додели бесповратних подстицајних средстава за суфинансирање реализације пројекта повећања енергетске ефикасности у објектима јавне намене број: 115-401-2232/2015-01-14 од 28.07.2015. године закљученим са АП Војводина – Покрајинским секретаријатом за енергетику и минералне сировине. Износ одобрених средстава је 2.729 хиљада динара. Пренос средстава је извршен 04.08.2015. године.

Центар је Покрајинском Секретаријату за енергетику и минералне сировине доставио Извештај о утрошку средстава са пратећом документацијом.

Б. Ненаменски трансфери од Републике у корист нивоа општина – конто 733151

Центар је у 2015. години остварио приходе по основу ненаменских трансфера од Републике у корист нивоа општина у износу од 92.522 хиљаде динара, који су намењени за обављање послова у оквиру делатности у области социјалне заштите, приказаних у табели:

Табела број 18 - Преглед пренетих средстава из буџета Града Новог Сада

у хиљадама динара

Ред. Број	Месец у години	Износ пренетих средстава града НС по захтевима Центра и Закључцима градоначелника НС							
		Помоћ у кући	Дневни боравак	Клубови	"Сунчана јесен живота"	Прихватилишта	Израда тех. док. за прихватил. Футог	Инвестиције Клубови	Укупно
1	Јануар	2.018	189	3.333	0	1.901	0	0	7.441
2	Фебруар	1.857	193	3.333	0	1.880	0	0	7.263
3	Март	2.079	167	3.333	0	1.884	0	0	7.463
4	Април	2.013	184	3.333	0	1.830	0	0	7.360
5	Мај	1.933	247	3.333	0	1.738	0	0	7.251
6	Јун	2.064	265	3.449	0	1.678	0	0	7.456
7	Јул	2.050	238	3.217	0	1.695	0	0	7.200
8	Август	1.924	231	2.829	0	1.710	0	0	6.694
9	Септембар	2.028	212	3.011	0	1.744	0	0	6.995
10	Октобар	2.053	187	2.905	0	1.779	0	0	6.924

11	Новембар	2.099	178	3.084	800	1.823	300	0	8.284
12	Децембар	2.390	390	3.088	0	2.109	1.767	2.447	12.191
Укупно:		24.508	2.681	38.248	800	21.771	2.067	2.447	92.522

1) За обављање послова пружања услуге помоћи у кући а на основу Уговора број: XIII-5-78/2010 од 15. јуна 2010. године закљученим у складу са Правилником о нормативима и стандардима за обављање послова помоћи у кући, критеријумима и мерилима за утврђивање цене услуга и учешћу корисника и његових сродника у трошковима помоћи у кући, Градска управа за социјалну и дечију заштиту је у обавези да, за извршене услуге помоћи у кући, у складу са достављеним захтевима за пренос средстава до 10. у месецу за претходни месец, изврши пренос средстава одређених буџетом града Новог Сада, за: регресирање цене часа услуге, обрачун и исплату плата и трошкова превоза запослених на пословима организације и реализације стручног рада увисини утврђеној прописима за обрачун плата запослених у социјалној заштити (тачка 4), а да се у калкулацију цене услуге помоћи у кући обрачунавају и трошкови зарада, накнада зарада и осталих примања запослених на одређено време ради замене (тачка 5).

У складу са чланом 13. Правилника донето је Решење о утврђивању цене часа услуге помоћи у кући којим је утврђена цена часа услуге помоћи у кући у износу од 530,00 динара.

Право на коришћење услуга помоћи у кући корисници остварују на основу решења Центра за социјали рад Града Новог Сада којима се утврђује број часова на месечном нивоу, висина регресираних цене из буџета Града Новог Сада која може бити: 100% од утврђене цене часа услуге (530,00 динара) за остварени број часова пружене услуге, 85% од утврђене цене часа услуге (450,50 динара), 65% од утврђене цене часа услуге (345,50 динара) и 50% од утврђене цене часа услуге (265,00 динара). До пуног износа пружене услуге помоћи у кући учествују корисници и/или сродници. Решења се ревидирају и доносе се нова у случају било каквих промена које су од значаја за статус корисника и трошкове смештаја. Обавезе за пружене услуге помоћи у кући корисници извршавају месечно, уплатом на рачун Центра број 840-127667-83.

Центар је сваког месеца, до 10. у месецу за претходни месец, достављао захтеве Градској управи за пренос средстава према уговореној структури, Градоначелник Града Новог Сада је доносио Закључке (за сваки месец) којима се из средстава обезбеђених Одлуком о буџету града Новог Сада, одобрава трансфер средстава Геронтолошком центру „Нови Сад“.

Центар је у 2015. години остварио приходе за обављање послова пружања услуге помоћи у кући по наведеном Уговору, у износу од 24.508 хиљада динара.

2) За обављање послова дневног боравка за одрасла и стара лица у оквиру Центра, закључен је Уговор број: XIII-5-14/2011 од 17.01.2011. године у складу са Правилником о нормативима и стандардима за обављање делатности и критеријумима и мерилима за утврђивање цене услуге дневног боравка за одрасла и стара лица, између Градске управе за социјалну и дечију заштиту и Центра. Цену услуге дневног боравка у укупном месечном износу чине: зараде запослених, социјални доприноси на терет послодавца, накнаде трошкова превоза на посао и са посла и остала давања запосленима, материјални трошкови и друго. Градска управа за социјалну и дечију заштиту је у обавези да Центар, за извршене услуге дневног боравка, а на основу достављених захтева за пренос средстава до 10. у месецу за претходни месец (за децембар најкасније до 15.12. текуће године), изврши пренос средстава одређених буџетом града Новог Сада. Захтев садржи: број корисника (име и

презиме), број дана пружених услуга за сваког корисника и укупан износ средстава обрачунат према дневној цени услуге према присуству корисника и применом скале регресирања утврђене Правилником (тачка 5). Центар доставља Градској управи за социјалну и дечију заштиту годишњи извештај о раду дневног боравка, а по потреби и друге извештаје (тачка 6).

Регресирање цене услуге дневног боравка утврђује се на начин описан у члану 22. Правилника и креће се од 60% до 70% учешћа буџета града, односно 30% до 40% учешћа корисника.

Градско веће Града Новог Сада је донело Решење о утврђивању цене услуге дневног боравка за стара и одрасла лица, у месечном износу по кориснику којим је утврђена цена дневног боравка за стара и одрасла лица, у месечном износу од 26 хиљада динара по кориснику.

Право на услуге дневног боравка за стара и одрасла лица, корисници остварују на основу Решења Центра за социјални рад Града Новог Сада о признавању права на дневни боравак са навођењем месечног износа који корисник сноси за трошкове услуга дневног боравка и Уговора о коришћењу услуга дневног центра са сваким корисником појединачно. Обавезе за пружене услуге дневног боравка корисници извршавају месечно, на рачун Центра број 840-127667-83.

Центар је сваког месеца, до 10. у месецу за претходни месец, достављао захтеве Градској управи за пренос средстава за 13 корисника услуга дневног боравка који се састоји из износа који се регресира из средстава буџета Града Новог Сада и износа којима се задужују/плаћају сами корисници, Градоначелник Града Новог Сада је доносио Закључке (за сваки месец) којима се из средстава обезбеђених Одлуком о буџету Града Новог Сада, одобрава трансфер средстава Геронтолошком центру „Нови Сад“.

Износ остварених прихода за обављање послова дневног боравка за одрасла и стара лица по наведеном Уговору, у 2015. години износи 2.681 хиљаду динара.

3) За обављање послова дневног боравка у клубовима за одрасла и стара лица (17 Клубова) закључен је Уговор број: 5-254/2009-II од 18. јануара 2010. године у складу са Правилником о нормативима и стандардима за обављање делатности и критеријума и мерилима за утврђивање цене програма рада Клуба за стара и одрасла лица, између Града Новог Сада и Центра, Анекс уговора број: 5-56/2013-II од 09.05.2013. године, Анекс уговора број: XIII-1183/2015 од 26.05.2015. године и Анекс уговора број: XIII-2066/2015-1 од 14.10.2015. године, за обезбеђивање потреба за: дружењем, социјалном интеграцијом и рехабилитацијом, развијањем солидарности/самопомоћи, културно-забавних, рекреативних и духовних потреба. Градска управа за социјалну и дечију заштиту је у обавези да из средстава обезбеђених у буџету Града Новог Сада изврши пренос средстава Центру за реализацију годишњег програма рада дневног боравка у клубовима (План и програм рада донет у децембру месецу 2014. године) за: плате са доприносима на терет послодавца, трошкове превоза на посао и са посла и остала давања запосленима у складу са прописима који уређују примања запослених у области социјалне заштите, материјалне трошкове (електрична енергија, грејање, вода, одвођење отпадних вода, закупнина, телефон, радио и ТВ), трошкове материјала за одржавање чистоће и хигијене, заштитне опреме за запослене, канцеларијски материјал, санитарне прегледе радника, трошкове текућег одржавања у износу до 20% од бруто зарада запослених а према програму рада и оствареним трошковима. Центар доставља Градској управи захтеве за пренос средстава месечно, са приложеним обрачуном и спецификацијом трошкова (тачка 6).

Центар је донео Правилник о раду Клуба за стара и одрасла лица број: 1297/1 од 09.07.2013. године, којим се регулише начин и организација рада Клуба, пријем чланова и коришћење услуга Клуба као посебног облика друштвеног организовања и активности на остваривању целокупне друштвене бриге и заштите старијих грађана.

Центар је сваког месеца, до 10. у месецу за претходни месец, достављао захтеве Градској управи за пренос средстава према уговореној структури. На захтев Градске управе Градоначелник Града Новог Сада је доносио Закључке (за сваки месец) којима се из средстава обезбеђених Одлуком о буџету града Новог Сада, одобрава трансфер средстава Геронтолошком центру „Нови Сад“.

Остварени приходи за обављање послова дневног боравка у клубовима за одрасла и стара лица по наведеном Уговору, у 2015. години износе 38.248 хиљада динара.

4) Обављање послова смештаја у прихватилиште и прихватну станицу одраслих лица Центар је вршио (до краја 2015. године) на основу Закона о социјалној заштити, Одлуци о социјалној заштити Града Новог Сада, Одлуци о остваривању права у области социјалне заштите и Решења Министарства надлежног за социјалну политику број: 338-00-12/2004-08 од 05.11.2004. године о цени смештаја у прихватилиштима.

Право на коришћење услуга смештаја у прихватилиште и прихватну станицу одраслих лица корисници остварују на основу решења Центра за социјални рад Града Новог Сада којима се утврђује носилац трошкова смештаја (Град Нови Сад и/или корисник/сродник) и висина/% обезбеђивања средстава за личне потребе - џепарац.

Центар је у току ревизије доставио писану информацију у којој је навео да за 2015. годину (и за ранији период) нису закључивани уговори о обезбеђењу услуге привременог смештаја у прихватилиште и дневни боравак за бескућнике, јер Град Нови Сад није, до 2016. године, донео правилнике о нормативима и стандардима за пружање ових услуга (у 2016. години донет је Правилник о методологији формирања цене услуге смештаја у прихватилиште и прихватну станицу за одрасла и стара лица и учешћу корисника у трошковима услуге). Центар је донео ценовник за кориснике у прихватилиштима који се примењивао до доношења Правилника (цена смештаја је 12 хиљада динара), а на основу Решења Министарства број: 338-00-12/2004-08 од 05.11.2004. године.

Центар је сваког месеца, до 10. у месецу за претходни месец, достављао захтеве Секретаријату за социјалну и дечију заштиту за пренос средстава за: плате запослених са доприносима, трошкове превоза на посао и са посла, аконтативни обрачун трошкова за непопуњени капацитет (сваког месеца се утврђује проценат попуњеног капацитета, а разлика за непопуњени капацитет се фактурише Секретаријату), број корисника чија се услуга смештаја у прихватилиште финансира из буџета Града Новог Сада, материјалне трошкове и трошкове материјала. Градоначелник Града Новог Сада је доносио Закључке (за сваки месец) којима се из средстава обезбеђених Одлуком о буџету Града Новог Сада, одобрава трансфер средстава Геронтолошком центру „Нови Сад“.

Остварени приходи за обављање послова смештаја у прихватилиште и прихватну станицу одраслих лица, у 2015. години износе 21.771 хиљаду динара.

5) Манифестација „Сунчана јесен живота“ се традиционално, сваке године, одржава у Новом Саду, у складу са стратешким задацима социјалне заштите старијих особа у Новом Саду и има за циљ превенцију патолошког старења, социјалну интеграцију и афирмисање укључености старијих особа у заједници.

Центар, Радна Јединица Клубови за стара и одрасла лица је, у септембру месецу 2015. године донео Програм обележавања манифестације „Сунчана јесен живота“.

Анексом уговора број: XIII-1183/2015 од 26.05.2015. године регулисано је да се трошкови организовања културно-забавних, рекреативно-рехабилитационих активности и других манифестација за које Градско веће Града Новог Сада утврди да су од интереса за град, финансирају из буџета града Новог Сада.

У складу са наведеним, Центар је Градској управи за социјалну и дечију заштиту и Кабинету Градоначелника упутио Молбу број: 2246/1 од 29.09.2015. године за покровитељство манифестације из одређених средстава у буџету Града Новог Сада за ову намену, у износу од 800 хиљада динара.

На предлог Градске управе, а у складу са Статутом Града Новог Сада и Одлуке о социјалној заштити Града Новог Сада, Градско веће Града Новог Сада је донело Закључак број: 5-2087/2015-II од 28.10.2015. године којим се даје сагласност Градској управи за социјалну и дечију заштиту да обезбеди пренос средстава Центру у износу од 800 хиљада динара. Пренос средстава је извршен на рачун број: 840-127667-83 (извод број 212 од 04.11.2015.).

Остварени приходи за спровођење манифестације „Сунчана јесен живота“ у 2015. години износе 800 хиљада динара.

Центар није доставио Извештај о реализацији пренетих средстава у складу са наведеним Закључком. У току ревизије достављена нам је на увид документација, утврђено је да су реализована средства у износу од 753 хиљаде динара и да је остало неутрошених средстава у износу од 47 хиљада динара која нису враћена у буџет. Повраћај неутрошених средстава у буџет Града Новог Сада није извршен, а образложење је детаљно описано у оквиру Напомене 6.1.2.1. овог Извештаја.

6) Инвестициони радови и опремање Клуба за стара лица и пензионере у објекту Булевар Слободана Јовановића 29, Нови Сад

Решењем Градског већа Града Новог Сада о изменама Програма инвестиционих активности Геронтолошког центра „Нови Сад“ које се финансирају из средстава буџета Града Новог Сада за 2015. годину број: 5-1688-1/2015-II од 27.11.2015. године, одобрена су средства за ову намену у износу од 2.500 хиљада динара. Центар је упутио Захтев за пренос средстава Градској управи за социјалну и дечију заштиту у износу од 2.447 хиљада динара колика је вредност закључених уговора након спроведених поступака набавки, Градоначелник Града Новог Сада је донео Закључак о одобравању трансфера из средстава буџета Града Новог Сада у износу од 2.447 хиљада динара. Средства су трансферисана Центру 31.12.2015. године на рачун сопствених средстава број 840-127667-83 у износу од 2.447 хиљада динара.

Остварени приходи за инвестиционе радове и опремање Клуба за стара лица и пензионере у објекту Булевар Слободана Јовановића 29, Нови Сад, у 2015. години износе 2.447 хиљада динара.

7) Израда главног и урбанистичког пројекта надоградње и доградње постојећег објекта Прихватилишта за одрасла лица у кругу Дома у Футогу

Програмом инвестиционих активности Геронтолошког центра „Нови Сад“ које се финансирају из средстава буџета Града Новог Сада за 2015. годину и Решењем о измени финансијског плана прихода и примања и расхода и издатака Градске управе за социјалну и дечију заштиту за 2015. годину број XIII-5-34/2015-4 од 17.12.2015. године, предвиђена су, односно одобрена кроз ребаланс буџета Града Новог Сада, средства за финансирање наведених пројеката у износу од 1.767 хиљада динара и 300 хиљада динара.

Центар је упутио:

Захтев за пренос средстава у износу од 300 хиљада динара за израду урбанистичког пројекта за доградњу и надградњу Прихватилишта у Футогу, Градоначелник Града Новог Сада је донео Закључак о одобравању средстава обезбеђених у буџету Града Новог Сада. Средства су пренета Центру 18.11.2015. године на рачун број 840-127667-83 и

Захтев за пренос средстава у износу од 1.767 хиљада динара (преостала средства) за израду главног пројекта надоградње и доградње Прихватилишта у Футогу, Градоначелник Града Новог Сада је донео Закључак о одобравању средстава обезбеђених у буџету Града Новог Сада. Средства су пренета Центру 31.12.2015. године на рачун број 840-127667-83.

Остварени приходи по основу ових инвестиционих активности, у 2015. години износе 2.067 хиљада динара.

В. Други текући трансфери од Републике у корист нивоа општина (јавни радови) – конто 733152

Центар је остварио приходе по основу других текућих трансфера од Републике у корист нивоа општина у износу од 175 хиљада динара, а односе се на финансирање спровођења јавних радова.

У циљу спровођења јавног рада из Пројекта „Помоћ и подршка функционално зависним старијим особама смештеним у Геронтолошком центру „Нови Сад“ закључен је Уговор број: 2743/1 од 03.11.2015. године између Града Новог Сада, Националне службе за запошљавање – Филијале Нови Сад и Центра. Средства опредељена овим уговором користе се искључиво за финансирање зарада за четири лица укључена у јавне радове, накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада и трошкове спровођења јавног рада.

Средства у износу од 175 хиљада динара пренета су Центру од стране Националне службе за запошљавање – Филијале Нови Сад на рачун јавни радови број: 840-1960761-22, а по извршеном преносу средстава из буџета Града Новог Сада, 15.12.2015. године у истом износу су потрошена за намене из уговора у периоду од 16. до 25.12.2015. године.

6.2.1.2. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

Центар је остварио приходе од продаје добара и услуга у укупном износу од 3.908 хиљада динара, а односе се на приходе од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – конто 742100 (925 хиљада динара) и споредних продаја добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300 (2.983 хиљаде динара).

6.2.1.3. Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – конто 742100

1) Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини који користе државни органи и организације и установе – јавне службе које се финансирају из буџета Републике - конто 742122

Центар је у 2015. години остварио ову врсту прихода у износу од 925 хиљада динара, а на основу давања у закуп пословног и стамбеног простора у оквиру непокретности у јавној својини, односно право својине у корист АПВ, које користи.

На основу права коришћења својине, у оквиру зграде Центра у Новом Саду, породичне стамбене зграде у Фекетићу и пет станова у Новом Саду, Центар је закључио уговоре са закупцима пословног, односно стамбених простора:

(1) Уговор о закупу пословног простора број: 3457/1 од 31.12.2014. године за адвокатску канцеларију површине 9,5м², промена цене закупа врши се у складу са процентом повећања цене закупа пословних простора којима управља ЈП „Пословни простор“ и закључује се анекс Уговора. Уговор се примењује од 01.01.2015. године и трајаће до добијања сагласности надлежног органа АП Војводине, после чега ће се закључити уговор у складу са добијеном сагласношћу. У случају недобијања наведене сагласности уговор престаје да важи 31.12.2015. године.

(2) Уговор о закупу пословних просторија број: 78-68/94 од 26.07.1994. године са ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“ Београд, РЈ поштанског саобраћаја Нови Сад и 5 (пет) Анекса Уговора (последњи је закључен 24.04.2001. године), површине 27м².

(3) Уговор о закупу „Форум младих са инвалидитетом према Решењу Покрајинске Владе број: 46-80/2015 од 24. јуна 2015. године.

(4) Уговор о закупу стамбене зграде број: 706/1 од 03.05.2012. године са физичким лицем у складу са Решењем Владе Аутономне покрајине Војводине број: 46-280/2012 од 25. априла 2012. године којим је дата сагласност за давање у закуп породичне стамбене зграде на период од три године од дана закључења уговора о закупу, површине 110м², износ закупнине је 2.835,00 динара и трошкови редовног текућег одржавања и коришћења стамбене зграде. По истеку рока од три године Влада АП Војводине је донела Решење број: 46-208/2015 од 1. јула 2015. године на основу кога је закључен нови Уговор са истим закупцем број: 873/3 од 03.07.2015. године под истим условима (износ месечног закупа је и даље 2.835,00 динара).

5) На основу уговора о поклону, односно доживотном издржавању и стеченог права коришћења на пет станова на основу решења о упису у листе непокретности и уписа права јавне својине у корист Аутономне покрајине Војводине, закључио уговоре о закупу са запосленима.

Налаз:

Центар је:

- вршио наплату месечне закупнине за стан из тачке (4), а да није уговором одредио висину месечне закупнине у складу са чланом 37. Уредбе о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица код корисника средстава у државној својини;

-закључио имовинскоправне уговоре са закупцима за пет станова 04.01.2000. године, применом Закона о облигационим односима и без претходно прибављене сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије;

-није уговоре о закупу станова раскинуо у складу са Пресудом Врховног касационог суда Рев 803/10 од 17.02.2011. године којом су уговори оглашени ништавим, већ је на основу Одлуке Управног одбора Центра од 18.08.2011. године, проследио обавештења свим закупцима станова да могу да остану у становима до добијања сагласности од Републичке дирекције за имовину Републике Србије;

-вршио наплату прихода без сагласности надлежног органа Аутономне покрајине Војводине у складу са чланом 22. став 6. Закона о јавној својини, уговори о закупу нису закључени у складу са Законом о јавној својини (члан 34) и Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда.

У складу са чланом 22. став 6. Закона о јавној својини, Центар се обратио Управи Аутономне покрајине Војводине, одељењу за имовину, са Захтевом за сагласност за давање у закуп пет станова на којима има право коришћења број: 731/4 од 08.05.2012. године и Влади

АП Војводине, Покрајинском секретаријату за здравство, социјалну политику и демографију Ургенцијом захтева за мишљење број: 940/2 од 30.05.2014. године за давање у закуп предметних станова ради наставка поступка пред Управом за имовину. До достављања овог образложења Центар није добио одговор а ни сагласност надлежних органа којима се обраћао.

Ризик:

Неспровођењем актуелних прописа за давање станова у јавној својини у закуп, постоји ризик да приходи неће бити остварени у реалном износу, под тржишним и условима транспарентне конкуренције и правилно исказани у финансијским извештајима.

Препорука број 9:

Препоручује се одговорним лицима Центра да приликом закључивања уговора о закупу примењују актуелне прописе и наставе са активностима за добијање сагласности за давање у закуп пет станова од надлежних органа Аутономне покрајине Војводине.

2. Приходи републичких органа и организација – конто 742321

Центар је у 2015. години остварио приходе републичких органа и организација у износу од 2.949 хиљада динара, а односе се на приходе приказане у табели:

Табела број 19 - Преглед прихода исказаних као приходи републичких органа и организација

Ред. Број	Назив конта	Примљена средства у 2015. години
1	Приходи од наплаћених штета	829
2	Уплата за карте ЖТО и ГРАС	53
3	Приходи од пазара Клубова	769
4	Остали приходи	641
5	Остали приходи - стручна пракса	94
6	Приходи од наплаћених помија	128
7	Остали приходи (вода, птт, ел.енергија...)	435
Укупно		2.949

Наведени приходи у појединачним износима приказаним у табели су испод нивоа материјанлости, али је у поступку ревизије извршен увид у начин наплате.

Приходи се остварују на основу: издатих фактура за пружене услуге које се плаћају преко рачуна Центра (наплата штете, оброци за народну кухињу преко Црвеног крста, делимично за помије, делимично за воду, птт и ел.енергију) и предаје пазара преко благајне Центра за остварене услуге у клубовима и осталих прихода који се делимично уплаћују преко благајне.

Приходи од продаје пића у клубовима (кафа, чај, сок, вода...) евидентирају се преко прелазних рачуна клубова, на основу достављених дневних шанк листа. Наплаћена готовина се уплаћује у благајну или уплатницама директно на рачун.

3. Приходи индиректних корисника буџета локалне самоуправе који се остварују додатним активностима – конто 742372

Центар је у 2015. години остварио ову врсту прихода у износу од 35 хиљада динара, односе се на стоматолошке услуге пружене корисницима који се наплаћују преко благајне.

6.2.1.4. Мешовити и неодређени приходи – конто 745100

Остали приходи буџета Републике– конто 745128

Центар је у 2015. години у оквиру делатности остварио приходе од услуга смештаја, кућне неге, прихватилишта и дневног боравка у износу од 340.668 хиљада динара, што чини 61% укупних прихода.

Табела број 20 - Остварени приходи од услуга смештаја, кућне неге, прихватилишта и дневног боравка

у хиљадама динара

Ред. Број	Конто	Начин уплате прихода	Износи прихода по врстама услуга				Износ исплате разлике пензије	Укупно
			Домски смештај	Кућна нега	Прихватилиште	Дневни боравак		
1	2	3	4	5	6	7	8	9 (4+5+6+7-8)
1	745128	ПАО - пензије корисника	248.195				28.185	220.010
		Сродници	107.564					107.564
2	7451280	Центар за социјални рад НС	147					147
		Омни амбалажа	506					506
		РФ ПАО Нови Сад	499					499
		Комесаријат за избеглице Бгд	53					53
3	7451281	Остали приходи буџета-гуђа нега	5.487					5.487
4	7451282	Пензије			951		371	580
		Сродници		3.287	456	1.617		5.360
		Други Центри :						
		Центар за социјални рад НС			3			3
		ОУ Сремски Карловци			189			189
		ОУ Беочин			33			33
		ОУ Оџаци			153			153
		Центара за соц.рад Бечеј			10			10
		ОУ Инђија			52			52
		Центар за социјални рад Бач			18			18
Центар за социјални рад Неготин			4			4		
Укупно 745128 - Остали приходи буџета Републике			362.451	3.287	1.869	1.617	28.556	340.668

Начин обављања и услови за остварење права на услуге кућне неге, прихватилишта и дневног боравка описани су у оквиру конта 733151 (Напомена 6.2.1.1.).

Корисници услуга смештаја дефинисани су Чланом 41. став 3. Закона о социјалној заштити, а право на смештај се утврђује на основу решења надлежног општинског центра за социјални рад.

Цене услуга смештаја су формиране на основу критеријума и мерила утврђених Правилником о критеријумима и мерилима за утврђивање цена услуга у области социјалне заштите које финансира Република. У складу са напред наведеним Правилником, Министарство је утврдило цене смештаја у 2015. години Решењем број 338-00-00592/2014-09 од 01.04.2014. године и Решењем број 338-00-00012/2015-09 од 01.10.2015. године. Центар је сваког месеца доносио Ценовник смештаја за сваки смештајни објекат, позивајући се на наведена решења.

Истим решењима је утврђена и висина средстава за личне потребе корисника - џепарац. Центар је донео Правилник о начину исплате и располагања средствима за личне потребе корисника Геронтолошког центра „Нови Сад“ број: 2277/1 од 20.10.2010. године.

Право на смештај у Установи утврђује надлежни градски Центар за социјални рад, на основу поднетог захтева и приложене документације, доношењем решења. У образложењу решења наводе се прописи и чињенице на основу којих корисник услуга остварује право на смештај и начин плаћања смештаја као и право на средства за личне потребе која се утврђују

у складу са Правилником о учешћу сродника у издржавању корисника права у социјалној заштити.

У складу са донетим решењима, Центар, надлежни Центар за социјални рад и корисник смештаја закључују уговор о смештају у објекте Центра. Накнада за смештај се утврђује у месечном износу, у складу са категоријом смештаја и потребама корисника.

Приходе од смештаја Центар остварује:

1) наплатом од физичких лица

-преусмеравањем пензија на геронтолошки центар,

-личном уплатом, и

-уплатама сродника.

Уплате се врше на рачун Центра број: 840-127667-83 (уплата пензија од стране фонда ПИО, корисника или сродника) или у благајну установе (корисници или сродници).

У зависности од цене услуге смештаја, висине пензије и имовинског стања сродника, уплате накнада за услуге смештаја у корист Центра извршавају се: у целости из пензије или комбиновано и делом из пензије делом учешћем сродника.

Уколико је пензија која је преусмерена на Центар већа од трошкова смештаја по уговору, врши се повраћај средстава кориснику.

2) Наплатом из Буџета Републике Србије

У случају када надлежни Центар за социјални рад утврди да корисник нема никаквих прихода или да има пензију која је недовољна за измирење услуга смештаја, а сродници нису у могућности да плаћају услуге смештаја, цена смештаја се надокнађује из буџета. Из буџета се накнађује и депарцац у висини 3,50% од просечно остварене зараде у РС у претходном месецу, у случају када се цена смештаја накнађује уз буџета у целости. У случају да корисник услуге учествује у цени смештаја, тада се из буџета накнађује депарцац у висини од 5,50% од просечно остварене зараде у РС у претходном месецу.

Министарство на основу података које достављају надлежни општински центри за социјални рад и геронтолошки центри, сачињава обрачун трошкова смештаја и токова финансијских средстава у виду месечних извештаја по Геронтолошким центрима, смештајним објектима и корисницима и овако сачињене извештаје доставља Геронтолошком центру.

Месечни извештаји поред презимена, имена и матичног броја корисника, за сваког корисника појединачно, садрже следће податке:

-цену смештаја;

-износ средстава за личне потребе –депарца;

-приходи корисника - пензија, туђа нега и увећани додатак за туђу негу;

-недостајући износ који се накнађује уплатама сродника или из буџета и

-износ уплаћене пензије изнад цене смештаја за који се врши повраћај.

6.2.1.5. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781000

Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781111

Центар је у 2015. години исказао приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу у укупном износу од 59.451 хиљаду динара, а односе се на:

1) примљена средства од Републичког фонда за здравствено осигурање (у даљем тексту РФЗО) у укупном износу од 56.942 хиљаде динара који су намењени за: плате медицинским радницима и за лекове и санитарски и медицински потрошни материјал

(уговором није прецизирано колико се односи на плате медицинаким радницима а колико на лекове и медицински материјал). Наведене приходе Центар остварује у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину на основу кога је закључен Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину број: 450-102/2015-169 од 26. јануара 2015. године (52.225 хиљада динара) и Анекс I Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину број: 450-102/15-2-169-I од 12. новембра 2015. године (56.942 хиљаде динара).

Центар је, у складу са Одлуком о мрежи установа социјалне заштите за смештај корисника, донео План рада Геронтолошког центра „Нови Сад“, Нови Сад за 2015. годину број: 3175/1 од 27.11.2014. године, у коме је навео да здравствену заштиту за укупно 798 корисника (257 покретних и 541 непокретних) пружа 72 здравствена радника (4 лекара специјалиста, 4 лекара опште праксе, 62 медицинске сестре-техничара, 1 доктор стоматологије и 1 стоматолошка сестра техничар). РФЗО Филијала за Јужнобачки округ Нови Сад је дала Оцену о усаглашености Плана за 2015. годину Геронтолошког центра „Нови Сад“, Нови Сад са укупном накнадом утврђеној Установи социјалне заштите број: 164/1 од 27.01.2015. године, којом је констатовала да планирани обим здравствених услуга усклађен са висином планиране накнаде, да је здравствене услуге пружао предвиђени број здравствених радника, да је утврђена накнада према Предрачуну средстава за установе социјалне заштите за 2015. годину у износу од 52.225 хиљада динара, а да је Предрачуном средстава установа социјалне заштите за период 01.01.- 31.12.2015. године Геронтолошком центру „Нови Сад“ утврђена накнада у износу од 56.942 хиљаде динара.

Табела број 21 Преглед пренетих средстава од РФЗО у 2015. години

у хиљадама динара

Преглед средстава пренетих од РФЗО према уговору за 2015. годину			
Месец	Број рачуна	Износ пренетих средстава на рачун 840-127667-83	Број и датум извода
Јануар	1510017/31.01.2015.	4.352	37/27.02.2015.
Фебруар	1510026/28.02.2015.	4.352	52/20.03.2015.
Март	1510041/31.03.2015.	4.352	73/22.04.2015.
Април	1510055/30.04.2015.	4.352	94/22.05.2015.
Мај	1510065/31.05.2015.	4.352	117/24.06.2015.
Јун	1510076/30.06.2015.	4.352	138/23.07.2015.
Јул	1510089/31.07.2015.	4.352	158/20.08.2015.
Август	1510109/31.08.2015.	4.352	184/25.09.2015.
Септембар	1510116/30.09.2015.	4.352	205/26.10.2015.
Октобар	1510135/31.10.2015.	4.352	225/24.11.2015.
Новембар	1510147/30.11.2015.	8.676	246/23.12.2015.
Децембар	1510158/31.12.2015.	4.745	249/28.12.2015.
Укупно РФЗО:		56.942	

Центар је саставио Извршење плана за период I – XII 2015. године здравствене службе Геронтолошког центра „Нови Сад“ Нови Сад и доставио Институту за јавно здравље Војводине, Нови Сад, у коме је табеларно приказана реализација медицинских услуга по врстама, пружених од стране 72 здравствена радника (заједно са стоматолошким радницима).

У складу са чланом 84. наведеног Правилника Центар и РФЗО Филијала за Јужнобачки округ Нови Сад су потписале Записник о савјивању књиговодствених конта на дан 31.12.2015. године број: 266/1 од 04.02.2016. године којим су усагласиле стање пренетих, односно примљених средстава у износу од 56.942 хиљаде динара.

2) примљена средства од Фонда за социјално осигурање војних осигураника (у даљем тексту ФСОВО) у износу од 2.509 хиљада динара, односе се на извршене здравствене услуге пружене војним осигураницима који користе услуге смештаја у објектима Центра. Начин пружања здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања војним осигураницима у 2015. години обављао се без писаног уговора који прецизира међусобна права и обавезе, већ на основу договора и по процедурама које је прописао Републички Фонд за здравствено осигурање. Утврђена је накнада у обиму и износу новчаних средстава за рефундирање по осигуранику, у пашалном износу на месечном нивоу, коју прописује Републички фонд за здравствено осигурање. Центар је испостављао фактуре ФСОВО на месечном новоу у укупном износу од 2.758 хиљада динара, разлику фактурисаних и пренетих средстава у износу од 249 хиљада динара, ФСОВО је уплатио у 2016. години.

У поступку ревизије, дат је на увид Уговор број 624/1 од 21.03.2016. године којим се уређују међусобни односи између ФСОВО и Центра у вези са пружањем здравствених услуга осигураним лицима на примарном нивоу здравствене заштите обухваћених обавезним здравственим осигурањем, утврђивање и обрачун накнаде Установи социјалне заштите за пружене здравствене услуге. Исти је закључен по препоруци Државне ревизорске институције која је извршила ревизију правилности пословања Фонда за социјално осигурање војних осигураника за 2014. годину.

6.2.1.6. Приходи из буџета – конто 790000

Приходи из буџета – конто 791111

Центар је у 2015. години исказао приходе од примљених средстава из буџета Републике Србије у износу од 58.796 хиљада динара.

Средства за обављање делатности социјалне заштите и за финансирање програма унапређења социјалне заштите обезбеђују се у буџету Републике Србије, у складу са Законом о социјалној заштити.

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања (у даљем тексту Министарство) врши расподелу и трансфер буџетских средстава индиректним корисницима у складу са Законом о буџету Републике Србије и њиховим финансијским плановима. У току 2015. године Министарство је Центру доставило Расподелу средстава Установама социјалне заштите по Закону о буџету Републике Србије за 2015. годину, број: 120/1 од 22.01.2015. године и неколико измена и допуна Расподеле средстава Установама социјалне заштите, последња измена и допуна извршена је 26.11.2015. године. На основу последње измене и допуне Министарство је Центру одобрило пренос средстава за редовно пословање у износу од 49.002 хиљаде динара и наменска средства за финансирање пројеката предвиђених Финансијским планом у износу од 9.794 хиљаде динара, укупно 58.796 хиљада динара.

Министарство је у 2015. години трансферисало средства у укупном износу од 58.796 хиљада динара и то:

Табела број 22 - Распоред средстава буџета Републике трансферисаних у 2015.
години

у хиљадама динара

Кonto	Назив конта	Трансфери за редовно пословање			Наменски трансфери	Административни трансфери укупно
		Социјални рад	Смештај	Укупно		
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7 (5+6)
Износ средстава утврђен задњом расподелом од 26.11.2015. године				49.002	9.794	58.796
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	17.784	7.353	25.137		25.137
412100	Доприноси ПИО	2.134	882	3.016		3.016
412200	Допринеси за здравствено осигурање	916	379	1.295		1.295
412300	Допринос за случај незапослености	133	55	188		188
411 и 412 укупно		20.967	8.669	29.636		29.636
414300	Отпремнине и помоћи			244		244
416100	Награде запосленима-јубиларне награде			390		390
421200	Енергетске услуге				2.300	2.300
472800	Накнаде из буџета за становање и живот	1.910	15.327	17.237		17.237
511300	Капитално одржавање зграда и објеката				2.989	2.989
512200	Административна опрема				6.000	6.000
Укупни приходи из буџета РС		22.877	23.996	47.507	11.289	58.796

А. Трансфери за редовно пословање

У складу са чланом 22. став 1. Закона о социјалној заштити, из буџета Републике Србије се обезбеђује учешће у накнади за услуге пансионског смештаја корисника који немају приходе или имају недовољне приходе за накнаду смештаја. Учешће буџетских средстава у цени смештаја одређује се на основу:

-решења Центара за социјални рад, која су основ за утврђивање права коришћења услуга пансионског смештаја, којима се утврђује начин финансирања смештаја у зависности од имовног стања корисника, односно сродника и

-уговора о коришћењу домског смештаја корисника у објекте Центра, које закључују Центар и обвезник плаћања (корисник или сродник).

Министарство на месечном нивоу, за сваки смештајни објекат, сачињава спецификације корисника пансионског смештаја са подацима о месечном задужењу за смештај и изворима и начину измиривања тих задужења. На основу тих спецификација Министарство, поред осталог, утврђује и обавезу буџета за накнаду смештаја лицима која немају средстава, односно довољано средстава за издржавање, немају сроднике који су у стању да у целости или делимично финансирају смештај. О наплати остатка задужења стара се Центар, што је објашњено у Напомени 6.2.1.4. Извештаја. Министарство је утврдило обавезу буџета за ове намене у 2015. години у укупном износу од 23.996 хиљада динара и извршило трансфер средства Центру према структури датог у колони два у горе наведеној табели са назнаком: „трансфер за смештај“

Министарство, Сектор за бригу о породици и социјалну заштиту је донело Решење број 560-01-1048/2008-09 од 25.03.2009. године, којим је утврђен број радника на пословима пружања услуга социјалног рада у установи социјалне заштите Центра и дат је списак радних места чије се плате финансирају из буџета Републике (24). Ова радна места се односе на Радну јединицу заједничких служби и Радне јединице дом за пензионере и стара лица на Лиману, Новом насељу и у Футогу. За потребе наведених Радних јединица Министарство је трансферисало средства у укупном износу од 22.877 хиљада динара, од чега се на плате односи 20.967 хиљада динара а на материјалне трошкове 1.910 хиљада динара.

Центар је доставио табеле исплате плата из средстава буџета Републике Србије по месецима за 22 запослена. Укупно исплаћене плате по овом основу износе 20.024 хиљаде динара што је за 943 хиљаде динара мање од трансферисних средстава за 24 запослена према Решењу.

Наведеним Решењем Министарства, поред броја радника на пословима пружања услуга социјалног рада чије се плате финансирају из буџета Републике (24), утврђен је и број радника, односно извршилаца, према радном месту, чије се плате финансирају из цене смештаја (укупно 286 радника распоређених на 24 радна места). У решењу је наведено да ће се финансирање плата ових радника вршити из буџета Републике, сразмерно учешћу буџета Републике у укупним приходима које установа остарује по основу цене смештаја.

Центар је у 2015. години по основу цене услуга од пансионског смештаја наплатио укупан износ од 364.664 хиљаде динара, при чему је сразмерно учешће средстава буџета Републике Србије у укупно наплаћеном износу по основу цене смештаја износило 7% и то:

Табела број 23 - Преглед прихода од смештаја по структури

у хиљадама динара

Структура прихода од смештаја у вредносним и процентним показатељима		
Укупно	Физичка лица конто 745128 цео износ	Буџет конто 791111 део
364.664	340.668	23.996
100%	93%	7%

Б. Трансфери за финансирање пројеката

Министарство је у 2015. години трансферисало Центру износ од 11.289 хиљада динара за финансирање пројеката по појединачним захтевима. У табели број 22 - Распоред средстава буџета трансферисаних у 2015. години у колони 6. дата је структура наменских трансфера. Наменски трансфери су извршени у складу са Расподелом средстава Установама социјалне заштите по Закону о буџету Републике Србије за 2015. годину број 401-00-50/4/2015-23 и појединачних решења Министарства о распореду средстава буџета Републике Србије за сваки пројекат.

6.2.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000

Укупна примања од продаје нефинансијске имовине исказана су у износу од 4.186 хиљада динара (у 2014. години 5.184 хиљаде динара) и односе се на примања од откупа станова у државној својини – конто 811122 у износу од 37 хиљада динара и примања од продаје робе за даљу продају у корист нивоа Републике – конто 823121 у износу од 4.149 хиљада динара.

6.2.2.1. Примања од продаје робе за даљу продају у корист нивоа Републике – конто 823121

Центар је у 2015. години исказао ову врсту примања у износу од 4.149 хиљада динара, а односе се на остварену продају пића и хране у Ресторану „Оаза“ који је, у оквиру делатности Центра разврстан у одговарајућу подгрупу (55300).

Центар је донео Одлуку којом се утврђују нове цене хране и пића у Ресторану „Оаза“ број: 1866/1 од 14.09.2012. године, чији су саставни делови Јеловник и Карта пића, а примењивана је и у 2015. години. Дописом број: 2022/1 од 19.08.2016. године достављена је информација да је од доношења наведене Одлуке, прва корекција цена пића извршена

Одлуком директора Центра о корекцији цене пића број: 574/1 од 15.03.2016. године и која је у примени од 16.03.2016. године.

Примања се остварују на основу предаје дневних пазара за продато пиће и храну у ресторану преко фискалне касе, продаје бонова за ручак екстерним корисницима, наплате фактурисаних извршених услуга удружењима и групама.

6.3.Биланс стања

6.3.1.Попис имовине и обавеза

Чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству уређено је да се усклађивање евиденција и стања Главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са Главном књигом, врши пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја. Усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава, са стварним стањем које се уређује пописом, врши се на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембра текуће године. Истим чланом уређено је да се начин и рокови вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем обављају у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.

Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (у даљем тексту Правилник о попису) прописују се начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем које се утврђује пописом.

Центар је у Правилнику о организацији буџетског рачуноводства у поглављу VII Попис имовине и обавеза, прописао начин пописа имовине и обавеза.

Поступак пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2015. године покренут је Решењем директора Центра о формирању комисија за попис имовине на крају 2015. године и именовању чланова комисије број 2766/1 од 05.11.2015. године. Решењем је формирано десет пописних комисија по објектима, посебно за финансијску, посебно за нефинансијску имовину и централна пописна комисија. Директор је донео и Упутство о попису број 2766/2 од 05.11.2015. године. Упутством су прописане активности чланова пописних комисија и централне пописне комисије, одговорност руковоца материјалним вредностима и чланова комисије за вршење пописа.

Комисије су сачиниле план рада и након извршеног пописа, извештаје су доставиле у прописаном року Централној пописној комисији.

Централна пописна комисија је сачинила Извештај о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2015. године у коме се изјаснила да је физички део пописа обављен у периоду од 18.11.2015. године до 21.01.2016. године, према упутству о попису, у присуству свих чланова комисија и одговорних лица; да је пописом обухваћена сва покретна и непокретна имовина на којој Центар има право коришћења и да је по упоређивању пописаног стања са књиговодственим стањем сачињен пописни елаборат. Комисија је дала предлог да се утврђеним мањком терети одговорно лице, а да се сумњива и спорна и ненаплатива потраживања отпишу преко исправке вредности – директног отписа. Уз пописни елаборат су, поред извештаја пописних комисија, приложене и изјаве одговорних рачунополагача о узроцима насталих разлика.

Управни одбор је разматрао извештаје о попису и пописни елаборат и донео је Одлуку о резултатима пописа број 219/1 од 29.01.2016. године.

Одлуком је одређен начин евидентирања разлика утврђених пописом као и расхода и то:

-усвојен је предлог за расход дотрајалих основних средстава - опреме набавне вредности 661 хиљаде динара и исправке вредности од 586 хиљада динара;

-одлучено је да се вишак основних средстава - опреме у износу од 30 хиљада динара књижи на терет основних средстава у употреби;

-одлучено је о начину књижења утврђених расхода, вишкова и мањкова ситног инвентара, начину отписа сумњивих и спорних потраживања, начину отписа осталих потраживања и обавеза и отпису разлика код добављача.

Одлука је достављена шефу рачуноводства на књижење.

Извештај о извршеном попису се састоји од следећих делова:

6.3.1.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – зграде и грађевински објекти и опрема

Попис зграда и грађевинских објекта као и опреме извршиле су комисије за попис основних средстава по организационим јединицама (у складу са шифарником организационих јединица установљеним и у оквиру Центра).

Попис зграда и грађевинских објекта као и опреме вршен је по објектима, по инвентарним бројевима.

Пописом комисије нису утврдиле мањкове.

У Извештају о годишњем попису за 2015. годину вредности зграда и грађевинских објекта и опреме исказане су збирно, по радним јединицама и по објектима, а не по економским класификацијама.

У Главној књизи грађевински објекти и опрема су исказани на нивоу субјекта ревизије, по економским класификацијама, и то: грађевински објекти су груписани на два конта 011121 - болнице, домови здравља и старачки домови и на конту 011190 - остали објекти, а опрема је у целом износу исказана на конту 011251 – медицинска опрема.

Аналитика се води за сва основна средства, по радним јединицама и по објектима и аналитика је усаглашена са Главном књигом.

Због различитог начина исказивања стања основних средстава у Главној књизи и у пописним листама, износе из појединачних пописних листа није било могуће поредити са Главном књигом. Ревизија пописа је вршена поређењем збира вредности нефинансијске имовине исказане у пописним листама са збиром вредности грађевинских објекта и опреме исказаним у Главној књизи и Билансу стања на дан 31.12.2015. године.

Табела број 24 - Вредност нефинансијске имовине исказане у Билансу стања, Главној књизи и у пописним листама са стањем на дан 31.12.2015. године:

Редни број	Опис	Грађевински објекти и опрема		
		Набавна	Отписана	Садашња
1.	Биланс стања на дан 31.12.2015 године – Нефинансијска имовина грађевински објекти и опрема	4.409.679	2.172.203	2.237.476
	Нефинансијска имовина- грађевински објекти	4.180.802	1.965.154	2.215.648
	Опрема	225.390	203.833	21.557
	Нематеријална улагања	3.487	3.216	271

2.	Главна књига за 2015. годину	4.409.679	2.172.203	2.237.476
	Нефинансијска имовина- грађевински објекти	4.180.802	1.965.154	2.215.648
	Опрема	225.390	203.833	21.557
	Нематеријална улагања	3.487	3.216	271
3.	Попис са стањем на дан 31.12.2015. године – Невинансијска имовина грађевински објекти и опрема	4.409.679	2.172.203	2.237.476

Пописна комисија није утврдила мањкове, већ је предложила за отпис опрему набавне вредности 661 хиљада динара, отписане вредности 586 хиљада динара и неотписане вредности 74 хиљада динара на терет Центра и предложила да се вишак опреме у износу од 30 хиљада динара прокњижи и увећа стање имовине.

Центар је извршио усклађивање стања нефинансијске имовине у сталним средствима у књиговодственој евиденцији са стварним стањем.

6.3.1.2. Пољопривредно и грађевинско земљиште

У пословним књигама је са стањем на дан 31.12.2015. године на аналитичком конту 014111- пољопривредно земљиште исказан износ од 378 хиљада динара и на конту 014112 - грађевинско земљиште исказан износ од 5.040 хиљада динара.

Центар је Републичкој дирекцији за имовину РС 31.03.2016. године доставио образац НЕП – ЈС -Евиденција непокретности - са стањем на дан 31.12.2015. године у којем је исказао право коришћења на грађевинском земљишту површине 84 ари и 57 кв. метара у вредности од 5.040 хиљада динара. Дана 16.08.2016. године доставио је допуну НЕП обрасца којим је увећао вредност истог земљишта за износ од 378 хиљада динара.

Комисија није пописала пољопривредно и грађевинско земљиште које је у пословним књигама исказано у укупном износу од 5.418 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. Правилника о попису.

6.3.1.3. Невинансијска имовина у припреми

Нефинансијска имовина у припремије пописана са стањем на дан 31.12.2015. године у износу од 12.786 хиљада динара колико је исказано у Главној књизи и Билансу стања на дан 31.12.2015. године и то грађевински објекти у износу од 6.178 хиљада динара и опрема у износу од 6.608 хиљада динара.

6.3.1.4. Нематеријална имовина

У пословним књигама је са стањем на дан 31.12.2015. године на аналитичком конту 016100 - нематеријална имовина исказан износ од 271 хиљаду динара и то:

- на конту 016111 евидентиран је компјутерски софтвер набавне и отписне вредности у износу од 3.211 хиљада динара

- на конту 016171 евидентирана је техничка документација набавне и отписне вредности у износу од 5 хиљада динара и

- на конту 016179 евидентирана су књижевна и уметничка дела у вредности од 271 хиљаду динара.

- комисија није извршила попис нематеријалне имовине: компјутерског софтвера набавне вредности и отписане вредности у износу од 3.211 хиљада динара, техничке документације набавне и отписне вредности у износу од 5 хиљада динара и уметничких дела у вредности од 271 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. Правилника;

6.3.1.5. Нефинансијска имовина у залихама

Комисије за попис извршиле су попис залиха робе намењене даљој продаји, потрошног материјала који се налази у магацинима и ситног инвентара на залихи и у употреби и то:

Табела број 25 - Стање нефинансијске имовине на залихи

у хиљадама динара

Кonto	Опис	Попис	Стање по прокњиженом попису
21300	Роба за даљу продају	7	7
22121	Ситан инвентар на залихи	200	200
22121	Ситан инвентар у употреби	0	0
22238	Залихе материјала за домаћинство и угоститељство	6.211	6.211
Укупно		6.418	6.418

Пописом је утврђен вишак ситног инвентара у употреби у односу на стање исказано у Главној књизи за 17 хиљада динара, те је на предлог пописне комисије укњижен. Поред наведеног, пописна комисија је дала предлог да се расходује ситан инвентар у употреби у укупном износу од 572 хиљаде динара и сачинила спецификацију предлога за отпис.

Вредност пописаних залиха робе за даљу продају, пописана је са стањем од 7 хиљада динара и слаже се са Главном књигом. Односи се на залихе робе набављене за потребе угоститељског објекта „Оаза“.

Ситан инвентар на залихи пописан је са стањем од 200 хиљада динара колико је исказано у Главној књизи.

Ситан инвентар у употреби пописан је по организационим јединицама и по задужењима.

У пословним књигама исказан је са салдом нула, јер се исти приликом набавке и стављања у употребу књижи као расход са 100% вредности. У материјалном књиговодству се води евиденција ситног инвентара у употреби у природним и вредносним показатељима, по организационим јединицама и по реверсима.

Вредност исказаних залиха на позицији 022238 – Залихе материјала за домаћинство и угоститељство у пословним књигама и у Билансу стања на дан 31.12.2015. године износи 6.211 хиљада динара. Исказано стање се слаже са пописом.

Залихе материјала за домаћинство и угоститељство пописане су у централном магацину преко којег се снабдевају све радне јединице.

6.3.1.6. Попис финансијске имовине

Финансијска имовина - конто 100000 исказана је у износу од 76.773 хиљаде динара.

Увидом у Извештај пописне комисије за попис благајне, потраживања и обавеза за 2015. годину утврђено је да су пописане следеће позиције финансијске имовине у Билансу стања:

6.3.1.6.1. Новчана средства

1) Новчана средства на Жиро и текућим рачунима – конто 121100 у износу од 14.247 хиљада динара, састоји се од стања на рачунима: број 840-127661-04 (Министарство финансија, Управа за трезор - рачун буџетских средстава) основни рачун у износу од 0 динара, број 840-127667-83 (Министарство финансија, Управа за трезор - рачун сопствених прихода) у износу од 14.096 хиљада динара, број 840-437761-31 (Министарство финансија, Управа за трезор - породилско боловање и боловање до 30 дана) у износу од 0 хиљада

динара и 840-1960761-22 (Министарство финансија, Управа за трезор - рачун за јавне радове) у износу од 0 динара.

У прилогу Извештаја о извршеном попису налазе се изводи горе наведених рачуна на дан 31.12.2015. године којим се потврђује пописано стање средстава на текућим рачунима.

Стање на жиро и текућим рачунима одговара исказаном стању рачуна са извода за буџетска средства, сопствене приходе и породилска боловања на дан 31.12.2015. године и стању на подрачунима корисника јавних средстава трезора Републике Србије на дан 31.12.2015. године. Књигодствено стање на позицији 121100 – Жиро и текући рачуни се слаже са стварним стањем.

2) Новчана средства у благајни пописана су у износу од 0 хиљада динара. Стање новчаних средстава у благајни се слаже са Главном књигом.

3) Новчана средства на прелазним рачунима нису пописана су са стањем од 151 хиљаду динара, а односе се на новчана средства у шанковима клубова који нису на дан 31.12.2015. године уплатили пазар.

6.3.1.6.2. Потраживања

1) Потраживања од купаца – конто 122111 исказана су састањем од 26.693 хиљада динара.

Комисија је усагласила и пописала сва потраживања, при чему је утврдила да се износ од укупно 23.371 хиљада динара односи на потраживања од купаца, 1.164 хиљада динара на потраживања за стан у откупу, 792 хиљада динара на сумњива и спорна потраживања (пописано је укупно 1.043 хиљаде динара, а 251 хиљада динара је отписано по предлогу пописне комисије), потраживања од фондова 1.260 хиљада динара и остала потраживања од запослених 105 хиљада динара.

2) Дати аванси, депозити и кауције конто - 123200 у износу од 20 хиљада динара.

6.3.1.7. - Обавезе

На конту 200000 су, са стањем на дан 31.12.2015. године, исказне обавезе у износу од 63.010 хиљада динара, од чега Обавезе за остале расходе – конто 245000 у износу од 796 хиљада динара; Обавезе према добављачима – конто 252000 у износу од 34.724 хиљаде динара и Пасивна временска разграничења - конто 291000 у износу од 28.234 хиљаде динара.

Нисмо присуствовали попису и нисмо у могућности да се другим ревизијским поступцима уверимо да ли је утврђивање стварних количина имовине која се пописује извршено мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, да ли су промене настале у периоду вршења пописа пре и после 31. децембра сведене на стање на дан 31. децембар, односно да ли су пописом обухваћене све активности прописане чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књигодственог стања са стварним стањем.

Налаз:

Пописом за 2015. годину није обухваћена сва имовина и то:

-земљиште у износу од укупно 5.418 хиљада динара;

-нематеријална имовина - компјутерски софтвери набавне вредности и отписане вредности у износу од 3.211 хиљада динара, техничка документација набавне и отписане вредности у износу од 5 хиљада динара и уметничка дела у вредности од 271 хиљада динара;

-новчана средства на прелазним рачунима у износу од 151 хиљаду динара што није у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик:

Невршењем пописа имовине настаје ризик од неовлашћеног коришћења имовине.

Препорука број 10:

Препоручује се одговорним лицима Центра да попис имовине врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

6.3.2. Биланс стања - Образац 1

Биланс стања даје информације о стању нефинансијске и финансијске имовине, обавезама и капиталу и представља основ за анализу и оцену бонитета и финансијске стабилности Центра.

Анализом Биланса стања утврдили смо да структура средстава у активи показује да салдо укупне нефинансијске имовине - класа 010000 износи 2.262.099 хиљада динара, што чини 97% средстава у активи, а укупна финансијска имовина - класа 100000 износи 76.773 хиљада динара што чини 3% средстава у активи у 2015. години.

Структура средстава у пасиви показује да у 2015. години укупне обавезе - класа 200000 износе 63.010 хиљаде динара, што чини 3% средстава у пасиви, а укупан капитал са утврђеним резултатом пословања - класа 300000 износи 2.275.862 хиљада динара, што чини 97% средстава у пасиви.

Подаци почетног стања у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2015. године одговарају преузетим подацима из обрасца Биланса стања на дан 31.12.2014. године из колоне 7.

6.3.2.1. Нефинансијска имовина – конто 000000

Нефинансијска имовина - конто 000000 исказана је у Билансу стања на дан 31.12.2015. године у износу од 2.262.099 хиљада динара и састоји се од нефинансијске имовине у сталним средствима (укупно 2.255.681 хиљада динара) и нефинансијске имовине у залихама (6.418 хиљада динара).

6.3.2.1.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 2.255.681 хиљаду динара и састоји се од некретнина и опреме у износу од 2.237.205 хиљада динара, природне имовине у износу од 5.419 хиљада динара, нефинансијске имовине у припреми и аванси у износу од 12.786 хиљада динара и нематеријалне имовине у износу од 271 хиљаде динара.

Евиденција о основним средствима у Центру води се у Главној књизи и у помоћној књизи основних средстава.

Амортизација нефинансијске имовине у сталним средствима обрачуната је за свако средство појединачно, по стопама из Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације. Обрачуната амортизација нефинансијске имовине у сталним средствима за 2015. годину исказана је на терет капитала.

А. Некретнине и опрема - конто 011000

1) Зграде и грађевински објекти конто - 011100

Центар је исказао нефинансијску имовину – Зграде и грађевински објекти– конто 011100 у износу од 2.215.648 хиљада динара, што одговара књиговодственом стању по прокњиженом попису.

Табела број 26 - Зграде и грађевински објекти

у хиљадама динара

Ред. бр.	Зграде и грађевински објекти из ранијег периода - 011121	Исправка вредности грађевинских објеката – 011129	Увећање вредност грађевинских објеката у 2015. години	Садашња вредност – Зграде и грађевински објекти Биланс стања	Књиговод. стање по прокњиженом попису	Разлика
1	2.266.622	1.965.154	11.075	2.215.648	2.215.648	0
Укупно	2.266.622	1.965.154	11.075	2.215.648	2.215.648	0

Структура нефинансијске имовине - Зграде и грађевински објекти и промене на нефинансијској имовини у току 2015. године

(1) Вредност грађевинских објеката који се исказују на економској класификацији 011121 - Болнице, домови здравља и старачки домови на дан 31.12.2015. године у пословним књигама је исказана са стањем на дан 31.12.2015. године од 2.215.648 хиљада динара – нето.

За потребе обављања делатности домског смештаја старих лица, Центар користи непокретности у складу са Уредбом о мрежи установа социјалне заштите и то за: Дом Лиман, Нови Сад; Дом Ново насеље, ул. Бате Бркића 17, Нови Сад; Дом Футог, ул. Железничка 46, Футог. За ове објекте Центар је исказао податке на обрасцима НЕП – ЈС - Евиденција непокретности: површине објеката, бројеве катастарских парцела и књиговодствену ревалоризовану вредност непокретности са стањем на дан 31.12.2015. године и доставио их електронским путем надлежном органу АП Војводине, 31.03.2016. године, са наводом да је носилац права јавне својине на непокретности АП Војводина, а носилац права коришћења на непокретности је Центар.

Достављени су докази да је на непокретностима извршен упис јавне својине у корист АП Војводине, а да је носилац права коришћења на истима Центар, уз појашњење да је за непокретност која се налази у улици Фрушкогорска број 32, уписане у лист непокретности број 5247 за КО Нови Сад, КП бр 3907/2 као земљиште под зградом – објектом површине 20 ари, у току поступак који се односи на утврђивање права својине у корист ПИО Фонда.

Табела број 27 - Подаци о непокретностима из НЕП-ЈП образаца за 2015. годину

у хиљадама динара

Ред.б рој	Врста непокретности	Адреса	Површина	Катастарс ка парцела	Исправа о коришћењу	Вредност
0	1	2	3	4	5	6
1	Службена зграда за смештај корисника	Футог, Железничка 46	3854 м ²	1950	Решење СО НС бр.21811/64/30.06.1964.	194.091
2	Службена зграда за смештај корисника	Бате Бркића 17, Нови Сад	17607,29 м ²	10705/13, 10705/14, 10705/15 и 10705/16	није наведена исправа	1.181.078
3	Службена зграда - Прихватилиште	Футог, Железничка 46	759,61 м ²	1953	није наведена исправа	63.590
4	Службена зграда - Вешерај	Футог, Железничка 46	398 м ²	1953	није наведена исправа	13.245
5	Службена зграда - Нови Стационар	Футог, Железничка 46	1600 м ²	1953	није наведена исправа	83.620
6	Пословна зграда за	Фрушкогорска 32, Нови	11762,11 м ²	3907/2	Уговор о преносу права	672.134

	смеш. На Лиману	Сад			коришћ. од 28.08.1974.	
7	Одмаралиште	Чортановачка шума 1091, Чортановци	106 м ²	3350	Уговор о купопродаји од 23.08.1976.	420
8	Кућа	Фекетић, Гробљанска 1	192м ²	1229	Уговор о поклону без броја	725
9	Стан	Пушкинова 40/у, Нови Сад	40,13 м ²	1613	Уговор о доживотном издржавању бр.1502/95	1.170
10	Стан	Т.Јовановића Тозе 7, Нови Сад	27 м ²	5848/10	Уговор о поклону бр. 1502/95	896
11	Стан	Крфска 7, Нови Сад	51 м ²	5435	Уговор о поклону бр. 1764/95	1.600
12	Стан	Краљевића Марка 56, Нови Сад	51 м ²	4497	Уговор о поклону бр. 789/96	1.679
13	Стан	Банатска 10А	47 м ²	3831	Уговор о поклону бр. 1501/95	1.400
Укупно површина:			36.495,14 м²		Укупно вредност:	2.215.648

У НЕП– ЈП обрасцима изражена је вредност за 13 објеката укупне квадратуре 47.863 м² у укупном износу од 2.215.648 хиљада динара.

На основу података из НЕП – ЈП образаца, објекти исказани од редног броја 1 до редног броја 6 укупне квадратуре 35.981 хиљаду динара и укупне нето вредности од 2.207.758 хиљада динара односе се на грађевинске објекте за потребе обављања делатности домског смештаја старих лица, под редним бројем 7 исказан је објекат од 106 м² нето вредности 420 хиљада и од редног броја 8 до редног броја 13 кућа и станови прибављени на основу поклона и уговора о доживотном издржавању укупне квадратуре 408,13 м² нето вредности од 7.470 хиљада динара.

У 2015. години Центар је увећао вредност грађевинских објеката за износ од 11.075 хиљада динара и то:

Табела број 28 - Преглед увећања вредности грађевинских објеката у 2015. години

у хиљадама динара

Редни број	Опис	Извијач радова	Врста поступка	Број набавке	Износ
Санација топловода Футог	Радови	„Електромотажа“	ЈН Мале вредности	16/2015	739
	Надзор	„Магнетик плус“			30
Укупно					769
Енергетска санација у дому Футог	Идејни пројекат	„Енергосистем“	ЈН Отворени поступак	7/2015	112
	Замена прозора	„Маневар“			7.068
	Надзор	МВ „Инжињеринг“			98
Укупно					7.278
Инсталација водовода, канализације санитарних чворова у Футогу	Радови	„Маневар“	ЈН Мале вредности	15/2015	2.988
	Надзор	МВ „Инжињеринг“			40
Укупно					3.028
Свега					11.075

Налаз:

Центар у пословним књигама није посебно исказао грађевинске објекте за потребе обављања делатности домског смештаја старих лица, а посебно остале грађевинске објекте како их је навео у евиденцији непокретности са стањем на дан 31.12.2015. године коју је доставио надлежном органу АП Војводине, а у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Неевидентирање нефинасијске имовине у сталним средствима на одговарајућим економским класификацијима јавља се ризик да корисник буџетских средстава неће располагати тачним подацима о имовини.

Препорука број 11:

Препоручује се одговорним лицима Центра да нефинансијску имовину у сталним средствима у пословним књигама исказују на прописан начин.

2) Опрема – konto 011200

Центар је у Билансу стања на дан 31.12.2015. године исказао вредност нефинансијске имовине – опреме у износу од 21.557 хиљада динара нето, што одговара књиговодственом стању по прокњиженом попису.

Вредност капитала на контима 311112– опрема износи 21.557 хиљада динара.

Промене на нефинансијској имовини – Опрема

У току 2015. године на промену вредности опреме су утицали: исправка вредности опреме, набавка опреме и искњижавање опреме по одлуци о попису.

Табела број 29 - Промене на опреми услед новонабављене, отписане – расходоване опреме у 2015.години:

у хиљадама динара

Р.бр	Кonto	Опис	Почетно стање	Набавке у 2015.год.	Свега пре пописа	Искњижено по попису из 2015.год	Остало на стању- Бруто вредност	Исправка вред.	Нето вредност
1	2	3	4	5	6 (4+5)	8	9	10	11
5	011251	Медицинска опрема	221.142	4.879	226.021	631	225.390	203.833	21.557
6	011200	Опрема	221.142	4.879	226.021	631	225.390	203.833	21.557

Издаци за нефинансијску имовину у периоду 01.01 – 31.12.2015. године извршени су и евидентирани на класи 500000 у износу 7.721 хиљаду динара, од чега су у оквиру класе 000000 евидентирани као нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 1.070 хиљада динара, нефинансијска имовина у припреми и аванси у износу од 6.609 хиљада динара и обрачунати неплаћени расходи 42 хиљаде динара.

Увећање вредности опреме које је у Билансу стања на дан 31.12.2015. године и у Главној књизи исказано у износу од 4.879 хиљада динара састоји се од: издатака са класе 500000 у износу од 1.070 хиљада динара, увећања вредности опреме по основу донација у износу од 2.812 хиљада динара и аванса за набавку возила плаћеног у 2014. години у износу од 996 хиљада динара.

Издаци на класи 500000 у износу од 6.608 хиљада динара књижени су на терет опреме у припреми.

Табела број 30 - Упоредни преглед набавке опреме исказан на класи 500000, увећање опреме из донација и увећање опреме у припреми из класе 500000

у хиљадама динара

Класа 5 - издаци за нефинансијску имовину		11251	15120	131212	Износ
Кonto	Назив конта				
512113	Аутомобили	996			996
512211	Канцеларијски намештај		15		15
512221	Рачунарска опрема	40	45		85
512222	Штампачи		17		17
512251	Опрема за домаћинство	34	6.531	42	6.608
Класа 500000		1070	6608	42	7.721
Аванс из петходне године		997			997
Донације		2.812			2.812
Укупно (увећање вредности опреме)		4.878			4.878

Б. Нефинансијска имовина у припреми и аванси – konto 015000

Вредност нефинансијске имовине у припреми у Билансу стања на дан 31.12.2015. године исказани су у износу од 12.786 хиљада динара

Износ од 6.178 хиљада динара исказан је на конту 015112 - грађевински објекти у припреми, од чега се на грађевинско занатске и инсталатерске радове које на објекту клуба за стара и одрасла лица у Булевару Слободана Јовановића изводи „Маневар“ односи износ од 1.428 хиљада динара и на израду главног пројекта надоградње и доградње постојећег објекта прихватилишта у Дому за пензионере и стара лица у Футогу, по рачунима групе понуђача „АЕ Пројекат“ Сомбор и „Беопотез“ доо Београд односи износ од 3.959 хиљада динара.

Износ од 6.608 хиљада динара исказан на конту 015222 - опрема у припреми односи се на плаћања за набавку опреме за домаћинство, што је описано под А. у тачки 2) ове Напомене.

Вредност капитала на конту 311151 – нефинансијска имовина у припреми евидентирана је у износу од 12.786 хиљада динара

6.3.2.1.2. Нефинансијска имовина у залихама- konto 020000

Вредност нефинансијске имовине у залихама у Билансу стања на дан 31.12.2015. године износи 6.418 хиљада динара. Састоји се од бруто вредности нефинансијске имовине у залихама у износу од 188.544 хиљаде динара и исправке вредности у износу од 182.126 хиљада динара и обухвата:

- робу за даљу продају – konto 021300 у износу од 7 хиљада динара, колико је исказана и вредност капитала на конту 311251 – залихе робе за даљу продају;
- залихе ситног инвентара – konto 022100 у износу од 200 хиљада динара колико је исказана и вредност капитала на конту 311261 – залихе потрошног материјала;
- залихе потрошног материјала – konto 022200 у износу од 6.211 хиљада динара колико је исказана и вредност капитала на конту 311261 – залихе потрошног материјала.

А. Роба за даљу продају - konto 021312

Стање залиха робе за даљу продају на дан 31.12.2015. године износи 7 хиљада динара и исказано је на конту 021312 – Роба за даљу продају у промету на мало, односи се на пиће у магацину Ресторана „Оаза“. С обзиром на то да се Радна јединица „Оаза“ бави угоститељством и да је отвореног типа, набавка хране и пића се евидентира кроз издвојен магацин, а пазар ресторана се евидентира у оквиру економске класификације 823121.

Набавка и трошење материјала се евидентира на основу прописане документације и веродостојних књиговодствених исправа, при чему су обезбеђене евиденције улаза и излаза материјала по врстама и начин раздужења материјала кроз трошење и то:

Табела број 31 - Начин евидентирања улаза и раздужења материјала у магацину ресторана „Оаза“

Редни број	Врста материјала	Улаз	Излаз	Задужење	Раздужење -утрошак
1	Пиће	примка	преносница	ресторан	шанк листа
2	Канцеларијски материјал	примка	издатница	физичко лице	директно утрошак
3	Храна	примка	преносница	кухиња	директно утрошак
5	Средства за хигијену	примка	преносница	физичко лице	директно утрошак

Б. Залихе ситног инвентара

Стање залиха ситног инвентара на дан 31.12.2015. године износи 200 хиљада динара и исказано је на конту 022111 – Залихе ситног инвентара, односи се на: залихе ситног инвентара у складишту у износу од 148 хиљада динара; залихе ситног инвентара-остали материјал за одржавање у износу од 4 хиљаде динара и залихе прибора за одржавање хигијене у износу од 48 хиљада динара.

Ситан инвентар у употреби је у Билансу стања на дан 31.12.2015. године исказан у промету, где је набавна вредност ситног инвентара у употреби једнака исправци вредности у износу од 22.492 хиљада динара. Нето вредност ситног инвентара на дан 31.12.2015. године је нула.

Центар у пословним књигама евидентира ситан инвентар на тај начин што приликом набавке, кроз исправку вредности отписује са 100% вредности на терет капитала. Ситним инвентаром у употреби задужује се организациона јединица која располаже ситним инвентаром и исти се пописује у оквиру годишњег пописа.

В. Залихе потрошног материјала

Стање залиха потрошног материјала на дан 31.12.2015. године износи 6.211 хиљада динара и односи се на: залихе материјала за грејање (горива и мазива) – конто 022211 у износу од 618 хиљада динара; залихе материјала за поправке опреме – конто 022222 у износу од 1.291 хиљаду динара; залихе административног материјала – конто 022231 у износу од 167 хиљада динара; залихе медицинског и лабораторијског материјала – конто 022237 у износу од 249 хиљада динара и залихе материјала за домаћинство и угоститељство – конто 022238 у износу од 3.886 хиљада динара.

Набавка, вођење и контрола залиха, стање и промет магацина организовано је у оквиру главног магацина који је лоциран у објекту Центра на Лиману, улица Фрушкогорска 32.

Набавка и трошење материјала се евидентира на основу прописане документације и веродостојних књиговодствених исправа, при чему су обезбеђене евиденције улаза и излаза материјала по врстама и организационим јединицама кроз начин раздужења материјала.

У табели која следи дат је преглед документације на основу које се евидентира улаз материјала и инвентара у магацин, излаз из магацина, начин раздужења - евидентирање утروشка директно или преко организационе јединице по врстама материјала:

Табела број 32 - Начин евидентирања улаза, излаза и раздужења материјала и ситног инвентара у магацину Центра

Редни број	Врста материјала	Улаз	Излаз	Задужење организационе јединице или физичког лица	Раздужење -утрошак
1	Храна	примка	преносница	кухиње	радном листом месечно
2	Канцеларијски материјал	примка	издатница	лично задужење	директно утрошак
3	Технички материјал -по врстама	примка	преносница	мајстори	радна листа
4	Средства за хигијену	примка	преносница	кухиње	радна листа месечно
			издатница	домови, прихватилиште, прихватна станица,дневни боравак, клубови	радна листа
5	Текстил	примка	издатница	лично задужење	директно утрошак
6	Санитетски материјал	примка	издатница	лично задужење	здравствена заштита по домовима
7	Ситан инвентар на залихи	примка	издатница	по реверсу	100% отпис
8	Лекови	примка	издатница	лично задужење	здравствена заштита по

					домовима
9	Остали материјал	примка	издатница	лично задужење	директно утрошак
10	Пиће	примка	преносница	кухиње	раздужење радном листом месечно
			преносница	клубови	раздужење шанк листом
11	Потрошни материјал за рачунаре	примка	преносница	лично задужење	радна листа
12	Технички материјал за рачунаре	примка	преносница	лично задужење	радна листа
13	Стоматолошки материјал	примка	издатница	лично задужење	здравствена заштита по домовима
14	Материјал за радну терапију	примка	издатница	лично задужење	директно утрошак
15	Радна одећа и обућа	примка	издатница	по реверсу	100% отпис
16	Остали материјал за одржавање	примка	издатница	лично задужење	директно утрошак
17	Детерџент	примка	издатница	лично задужење	директно утрошак-вешерај
18	Прибор за хигијену	примка	преносница	кухиње	раздужење радном листом месечно
			издатница	домови, прихватилиште, прихватна станица, дневни боравак, клубови	директно утрошак
19	Прибор за хигијену-ситан инвентар	примка	издатница	по реверсу	100% отпис

Евидентирањем залиха и утрошка материјала и ситног инвентара на напред описан начин, Центар је обезбедио поуздано праћење набавке и утрошака материјала као и стања материјала на залихи.

6.3.2.1.3. Нематеријална имовина

Центар је у Билансу стања на дан 31.12.2015. године на конту 016100 исказао вредност нефинансијске имовине – остале опреме у износу од 271 хиљада динара нето, што одговара књиговодственом стању по прокњиженом попису. На овој економској класификацији исказана је нематеријална имовина - компјутерски софтвер набавне и отписане вредности од 3.221 хиљада динара, техничка документација набавне и отписане вредности од 5 хиљада динара и књижевна и уметничка дела нето вредности од 271 хиљаду динара.

6.3.2.2. Финансијска имовина - конто 100000

Центар је исказао финансијску имовину у износу од 76.773 хиљаде динара која се састоји од:

1) Новчаних средства на рачунима у износу од 14.247 хиљада динара и односе се на

(1) Стања на рачунима:

-840-127667-83 (Министарство финансија, Управа за трезор – рачун сопствених прихода) износ од 14.096 хиљада динара;

-840-127661-04 (Министарство финансија, Управа за трезор – буџет) износ од 0 динара

-840-1960761-22 (Министарство финансија, Управа за трезор – рачун јавних радова) износ од 0 динара;

-840-437761-31 (Министарство финансија, Управа за трезор – рачун боловања преко РФЗО) износ од 0 динара;

(2) Стања новчаних средстава у благајни од нула динара. Промет благајне у току 2015. године је износио 131.231 хиљаду динара. Улази у благајну су евидентирани на основу

подизања готовине са рачуна за потребе које се из благајне исплаћују у готовом, од наплате услуга смештаја од физичких лица, полага пазара оствареног у клубовима, који је вршен седмодневно, полог пазара наплаћеног у пословној јединици „Оаза“ и осталих уплата.

Из благајне су вршене готовинске исплате дела џепарца и дела пензија изнад цене услуга и остала плаћања. За исплате из благајне подизана је готовина са рачуна. Наплаћени приходи у готовом од услуга смештаја и осталих услуга из делатности, као и пазар пословне јединице „Оаза“ свакодневно су депоновани на рачуне отворене код Управе за трезор.

Центар је свакога дана сводио благајнички дневник на нулу.

(3) Стање прелазних рачуна у укупном износу од 151 хиљаду динара (клубови 12 хиљада динара и Ресторан „Оаза“ 139 хиљада динара). Износ исказан на прелазном рачуну односи се на готовину у касама клубова и у каси ресторана која на дан 31.12.2015. године није уплаћена у благајну или на рачун код Управе за трезор.

Налаз:

Центар је у Извештају о новчаним токовима - Образац 4 исказао на позицији салдо готовине на крају године износ од 14.096 хиљада динара а у Билансу стања на позицији жиро и текући рачуни исказао стање у износу од 14.247 хиљада динара. Разлика у износу од 151 хиљаду динара представља неисказана новчана средства на прелазним рачунима која са стањем на дан 31.12.2015. године нису депонована у благајну или на рачун код Управе за трезор.

Ризик:

Невршењем пописа свих новчаних средстава и неисказивањем истих на адекватан начин у финансијским извештајима може доћи до злоупотреба приликом располагања тим средствима.

Препорука број 12:

Препоручује се одговорним лицима Центра да новчана средства на прелазним рачунима и податке из Биланса стања и у Извештају о новчаним токовима на позицији на којој се исказује стање новчаних средстава, усагласе на крају обрачунског периода.

2) Краткорочна потраживања конто 122000 исказана су у Билансу стања на дан 31.12.2015. године у износу од 26.693 хиљаде динара и то:

- (1) потраживања од купаца у земљи – конто 122111 у износу од 23.370 хиљада динара;
- (2) спорна потраживања од купаца – конто 122113 у износу од 792 хиљаде динара, а односе се на потраживања од шест корисника из ранијих година који су утужени;
- (3) потраживања од радника по основу наплате штете - конто 122144 у износу од 27 хиљада динара;
- (4) потраживања од радника за бонове за бензин – конто 121145 у износу од 72 хиљаде динара;
- (5) потраживања за станове у откупу – конто 122146 у износу од 1.164 хиљада динара;
- (6) остала потраживања од радника – конто 122148 у износу од 18 хиљада динара;
- (7) потраживања од фондова - конто 122192 у износу од 1.251 хиљаду динара и
- (8) потраживања од клубова – конто 122198 у износу од -2 хиљаде динара (бонови за исхрану).

Потраживања исказана у Билансу стања усаглашена су са стањем у Главној књизи.

Стање потраживања од купаца у земљи веће је од обрачунатих ненаплаћених прихода на конту број 291311 за 6 хиљада динара.

3) краткорочни пласмани исказани су у Билансу стања на дан 31.12.2015. године у износу од 20 хиљада динара и односе се на дати аванс ЈГСП Нови Сад.

4) Активна временска разграничења - konto 131000 исказана су у Билансу стања на дан 31.12.2015. године у износу од 35.813 хиљаде динара и односе се на обрачунате неплаћене расходе

Увидом у аналитичке евиденције конта 131211 и конта 252111 утврђена је разлика од 166 хиљада динара. Наведени износ се односи на обрачунати ненаплаћени претходни ПДВ исказан у пореској пријави за ПДВ за четврти квартал 2015. године.

6.3.2.3. Обавезе - konto 200000

Стање обавеза на дан 31.12.2015. године је исказано у Билансу стања у износу од 63.010 хиљада динара (Обавезе за запослене - konto 230000 у износу од 278 хиљада динара, Обавезе за остале расходе – konto 245000 у износу од 263 хиљаде динара; Обавезе према добављачима – konto 252000 у износу од 35.647 хиљаде динара и Пасивна временска разграничења - konto 291000 у износу од 27.763 хиљаде динара).

А. Обавезе за остале расходе исказане у Билансу стања на дан 31.12.2015. године на конту 245200 у износу од 263 хиљаде динара односе се на обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредносту пореској пријави за четврти квартал 2015. године (1.632 хиљада динара и плаћеног ПДВ у износу од 1.369 хиљада динара).

Б. Обавезе према добављачима у земљи исказане су Билансу стања на дан 31.12.2015. године на конту 252111 у износу од 35.647 хиљада динара. У истом износу је исказано стање обавеза према добављачима у Главној књизи и у попису.

В. Пасивна временска разграничења - konto 291000

Пасивна временска разграничења исказана су у Билансу стања на дан 31.12.2015. године у износу од 26.768 хиљаде динара и односи се на: разграничене приходе и примања у износу од 24 хиљаде динара – konto 291100, разграничене плаћене расходе и издатке – konto 291200 у износу од 45 хиљада динара; обрачунате ненаплаћене приходе и примања – konto 291300 у износу од 25.449 хиљада динара и остала пасивна временска разграничења - konto 291900 у износу од 1.250 хиљада динара.

Обрачунати ненаплаћени приходи – konto 291300 у износу од 25.449 хиљада динара и остала пасивна временска разграничења konto - 291900 у износу од 1.250 хиљада динара односе се на потраживања од купаца у земљи који су евидентирани у оквиру конта 122111 у износу од 26.693 хиљаде динара (разлика 6 хиљада динара).

6.3.2.4. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција - konto 300000

Чланом 22. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину прописано је да директни и индиректни корисници буџетских средстава у 2015. години обрачунату исправку вредности нефинансијске имовине исказују на терет капитала, односно не исказују расход амортизације и употребе средстава за рад. У складу са одредбама овог члана Центар је обрачунату амортизацију у целости евидентирао задужењем одговарајућих конта класе 3, а одобрењем одговарајућих конта исправке вредности у оквиру класе 0.

У обрасцу Биланса стања на дан 31.12.2015. године исказан је Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000 у износу од 2.275.862 хиљаде динара, а састоји се од: Нефинансијске имовине у сталним средствима – конто 311100 у износу од 2.255.681 хиљаду динара; Нефинансијске имовине у залихама – конто 311200 у износу од 6.418 хиљада динара; Извора новчаних средстава – конто 311500 у износу 3.799 хиљада динара; Мањка прихода и примања – дефицит – конто 321122 у износу од 350 хиљада динара и Нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година – конто 321311 у износу од 10.314 хиљада динара.

Табела број 33 - Утврђивање резултата пословања – конто 321000

Конто	Опис конта	у хиљадама динара
		Износ
321122	Мањак прихода и примања-Дефицит	-350
321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	10.314
321000	Резултат пословања	9.964

Центар је у Билансу стања на дан 31.12.2014. године исказао мањак прихода и примања – дефицит - конто 321122 у износу од 350 хиљада динара.

Резултат пословања - мањак прихода и примања – буџетски дефицит (дефицит текуће године) исказан у Билансу стања на дан 31.12.2015. године у износу од 350 хиљада динара одговара укупно исказаном мањку прихода и примања - буџетском дефициту који је исказан у Обрасцу 2 - Билансу прихода и расхода и Обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета.

Табела број 34 - Усаглашавање класе 0 и класе 3

Р · Б	Конто	Нефинансијска имовина у сталним средствима	Износ	Конто	Капитал	у хиљадама динара
						Износ
0	1	2	3	4	5	6
1	011100	Зграде и грађевински објекти	2.215.648	311111	Зграде и грађевински објекти	2.215.648
2	011200	Опрема	21.557	311112	Опрема	21.557
3	016121	књижевна и уметничка дела	271	311113	Остала основна средства	271
4	014100	земљишта	5.418	311141	природна богатства	5.418
5	015100	Нефинансијска имовина у припреми	12.786	311151	Нефинансијска имовина у припреми	12.786
Укупно 010000 - Нефинансијска имовина у сталним средствима			2.255.680	Укупно 3111100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима		2.255.680
6	021300	Залихе робе за даљу продају	7	311251	Залихе робе за даљу продају	7
7	022100	Залихе ситног инвентара	200	311261	Залихе ситног инвентара	200
8	022200	Залихе потрошног материјала	6.211	311261	Залихе потрошног материјала	6.211
Укупно 020000 - Нефинансијска имовина у залихама			6.418	Укупно 311200 - Нефинансијска имовина у залихама		6.418

7. Јавне набавке

Центар је донео План јавних набавки за 2015. годину број: 170/1 од 28.02.2015. године, у 2015. години донето је шест измена Плана јавних набавки, последња измена број 3240/2 од 30.11.2015. године.

У складу са чланом 132. Закона о јавним набавкама, Центар је Управи за јавне набавке на прописаним обрасцима доставио кварталне извештаје о закљученим уговорима у поступцима јавних набавки за отворени поступак и јавне набавке мале вредности, о поступцима јавних набавки и о набавкама на које се закон не примењује. Извештаји су достављени 09.04.2015. године за први квартал 2015. године; 10.07.2015. године за други

квартал 2015. године; 09.10.2014. године за трећи квартал 2015. године и 09.01.2015. године за четврти квартал 2015. године.

Увидом у Правилник о организацији и систематизацији послова у Установи социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“, утврђено је да је истим, у складу са чланом 134. став 1. Закона о јавним набавкама, одређено једно радно место службеник за јавне набавке (члан 14. Правилника), а у оквиру Службе комерцијале у опису послова Руководиоца службе и комерцијалног референта је и обављање послова јавних набавки (члан 17. Правилника).

На основу члана 22. став 1. Закона о јавним набавкама Центар је донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у Центру, број 2709/1 од 30.10.2014. године, који уређује начин планирања јавне набавке, поступак спровеђења (процедуре), извршење уговора, контрола јавних набавки. Наведеним Правилником су уређене и набавке добара или услуга или уступање извођења радова, на које се не примењују прописи којима се уређују јавне набавке.

У оквиру ревизије расхода и издатака ревидирана је документација о спровођењу поступака јавних набавки, при чему нису утврђене неправилности у спровођењу поступака јавних набавки и праћења реализације закључених уговора осим неправилности у реализацији јавне набавке путничког возила- из 2014. године, што је описано у Напомени 6.1.2.5. Извештаја.

Табела број 35 – Преглед ревидираних јавних набавки за које је спроведен поступак јавне набавке у 2015. години.

у хиљадама динара

Редни број	Конто	Број Јавне набавке	Предмет Јавне набавке	Добављач	Уговор, фактура број/датум	Вредност уговора са ПДВ-ом	Укупно плаћено у 2015. години	Напомена (Набавка спроведена у складу са Законом)
0	1	2	3	4	5	6	7	8
1	421211	ЈН ОП 01/2015	Електрична енергија	„Вуковић 1967“ доо	1/14 27.03.2015.г.	17.237	5.498	Да
2	421211	ЈН ОП 06/2015	Електрична енергија	„GEN –Г“ доо	6/16 30.07.2015.г.	20.353	9.358	Да
3	421221	ЈН ОП 02/2015	Природни гас	ЈП „Србијагас“	2/13 01.04.2015.г.	14.376	6.840	Да
4	425225	ЈН МВ 07/2015	Одржавање и сервисирање лифтова	СЗР „Лифт-Монт“	7/15 24.04.2015.г.	1.709	991	Да
5	426411	ЈН МВ 01/2015	Санитетски материјал	НИС АД	1/12 13.02.2015.г.	1.473	1.300	Да
6	426711	ЈН МВ 02/2015	Санитетски материјал	"Медицински депо плус" доо	2/16 04.03.2015.г.	1.294	1.112	Да
7	426711	ЈН МВ 09/2015	Ампулирани лекови	„Фармекс“ доо	9/12 19.05.2015.г.	1.627	536	Да
9	426711	ЈН МВ 19/2015	Ампулирани лекови	„Фармалогист“ доо	19/16 27.10.2015.г.	948	179	Да
8	426711	5/2015	Стоматолошки материјал	„NEO YU-DENT“ доо	5/8 02.04.2015.г.	201	58	Да
10	426811	ЈН ОП 04/2015 П1	Материјал за одржавање чистоће	"Медицински депо плус" доо	4/30 23.04.2015.г.	4.884	3.173	Да
11	426811	ЈН ОП 04/2015 П2	Прибор за одржавање хигијене	"Медицински депо плус" доо	4/31 23.04.2015.г.	6.870	3.237	Да
12	426811	ЈН ОП 04/2015 П3	Детергент за прање рубља	"Медицински депо плус" доо	4/32 23.04.2015.г.	2.264	975	Да
13	426822 426821	ЈН ОП 03/2015	Намирнице	„Селекта“ доо	3/18 01.04.2015.г.	81.499	38.064	Да

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања
Установе социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“ за 2015. годину

14	426911	ЈН ОП 05/2015 2	Набавка материјала за водовод и канализација	„Педала“ доо	5/40 30.04.2015.г.	682	737	Да
15	426911	ЈН ОП 05/2015п4	Набавка материјала за расхладне уређаје	„MS INŽENJERING“ доо	5/43 30.04.2015.г.	635	335	Да
16	426911	ЈН ОП 05/2015 ПIS	Материјал за одржавање кухиње и вешераја	„MS INŽENJERING“ доо	5/44 30.04.2015.г.	877	254	Да
17	426911	ЈН МВ 12/2015	Душеци	„Синофарм“ доо	12/16 08.07.2015.г.	155	155	Да
18	426911	7/2015	Текстилни материјал	"Медицински депо плус" доо	7/8 15.04.2015.г.	294	294	Да
19	426911	15/2015	Постељина	"Медицински депо плус" доо	15/7 20.07.2015.г.	467	467	Да
20	426911	23/2015	Апарати за гашење пожара тип с-50 са навлаком	„Тодоровић“ доо	23/6 21.10.2015.г.	31	31	Да
21	426911	24/2015	Ситан инвентар за кухиње	„MS INŽENJERING“ доо	24/9 04.11.2015.г.	232	232	Да
22	426911	30/2015	Ситан инвентар за клубове	„MS INŽENJERING“ доо	30/7 14.12.2015.г.	240	240	Да
23	426911	31/2015	Апарати за гашење пожара за опремање клубова	„Институт ватрогас“	31/7 14.12.2015.г.	12	12	Да
24	426911	ЈН ОП 05/2015	Елетроматеријал	„ELECOM SISTEM“ доо	5/39 30.04.2015.г.	1.200	368	Да
25	512251 512211	27/2015	Намештај за оремање клубова	„ИПЦ НС“ доо	27/8 14.12.2015.г.	439	424	Да
26	512251	28/2015	Технички материјал	„MS INŽENJERING“ доо	28/7 14.12.2015.г.	107	108	Да
27	512251	ЈН МВ 20/2015	Опрема за кухиње и вешерај	„FRIGOTHERM“ доо	20/13 15.12.2015.г.	6.000	6.000	Да
28	511322	ЈН МВ 21/2015	Радови на објекту Клуба	„Маневар“ доо	21/13 16.12.2015.г.	1.428	1.428	Да
29	511322	ЈН МВ 15/2015	Радови на инсталацијама водовода и канализације	„Маневар“ доо	15/11 12.08.2015.г.	2.989	2.989	Да
30	511322	ЈН ОП 07/2015	Радови на спровођењу енергетске санације -замена прозора у Футогу	„ДЕС“ "МАНЕВАР"	7/12 05.10.2015.г.	7.068	7.068	Да
31	511322	ЈН МВ 16/2015	Радови на санацији топловода у Футогу	„Енергомонтажа“ доо	16/14 07.10.2015.г.	736	739	Да
32	511451	21/2015	Израда урбанистичког пројекта за санацију, адаптацију надоградњу објекта у Футогу	"Ае пројект центар" доо Сомбор	21/9 од 06.10.2015.г.	300	300	Да
33	511451	ЈН МВ 22/2014	Израда главног пројекта надоградње објекта у Футогу	"Ае пројект центар" доо Сомбор	22/18 од 25.12.2014.г.	3.534	1.767	Да
Укупно						182.161	95.269	

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

САДРЖАЈ

1. Биланс стања на дан 31.12.2015. године - Образац 1.....	81
2. Биланс прихода и расхода - Образац 2.....	83
3. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3.....	85
4. Извештај о новчаним токовима - Образац 4.....	85
5. Извештај о извршењу буџета - Образац 5.....	88

Биланс стања – Образац 1
У периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године	Износ текуће године		
			(почетно стање)	Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	2.307.374	4.616.428	2.354.329	2.262.099
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	2.299.810	4.427.884	2.172.203	2.255.681
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	2.289.910	4.406.192	2.168.987	2.237.205
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	2.266.622	4.180.802	1.965.154	2.215.648
1005	011200	Опрема	23.288	225.390	203.833	21.557
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	5.419	5.419		5.419
1012	014100	Земљиште	5.419	5.419		5.419
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	4.130	12.786		12.786
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	4.130	12.786		12.786
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	351	3.487	3.216	271
1019	016100	Нематеријална имовина	351	3.487	3.216	271
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	7.564	188.544	182.126	6.418
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	6	2.013	2.006	7
1024	021300	Роба за даљу продају	6	2.013	2.006	7
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	7.558	186.531	180.120	6.411
1026	022100	Залихе ситног инвентара	614	22.693	22.493	200
1027	022200	Залихе потрошног материјала	6.944	163.838	157.627	6.211
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	75.696	76.773		76.773
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	44.221	40.960		40.960
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	14.605	14.247		14.247
1051	121100	Жиро и текући рачуни	14.605	14.247		14.247
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	29.596	26.693		26.693
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	29.596	26.693		26.693
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	20	20		20
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	20	20		20
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	31.475	35.813		35.813
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	31.475	35.813		35.813
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	31.475	35.813		35.813
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	2.383.070	4.693.201	2.354.329	2.338.872
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	4.179	299		299

Финансијски извештаји
Установе социјалне заштите Геронтолошки центар Нови Сад за 2015. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	61.584	63.010
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	976	278
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		152
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		138
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		14
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)		5
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		5
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)	976	31
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	976	18
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		2
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		7
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		3
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		1
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)		90
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		37
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		23
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		30
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	297	263
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	297	263
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	297	263
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	30.653	35.701
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	30.653	35.647
1204	252100	Добављачи у земљи	30.653	35.647
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)		54
1211	254900	Остале обавезе из пословања		54
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	29.658	26.768
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	29.658	26.768
1214	291100	Разграничени приходи и примања	24	24
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	69	45
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	28.911	25.449
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	654	1.250
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	2.321.486	2.275.862
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	2.311.172	2.265.898
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	2.311.172	2.265.898
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	2.299.809	2.255.681
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	7.564	6.418
1225	311500	Извори новчаних средстава	3.799	3.799
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	943	
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		350
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	9.371	10.314
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	2.383.070	2.338.872
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	4.179	299

Биланс прихода и расхода – Образац 2
У периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Кonto	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	577.571	566.267
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	572.387	562.081
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2066)	164.983	98.426
2066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (2067 + 2068)	164.983	98.426
2067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	164.983	98.426
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	344.580	344.755
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	344.458	3.908
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	964	925
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	343.494	2.983
2082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 2083 до 2088)	80	
2085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	80	
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090 + 2091)	42	179
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	42	179
2091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица		
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)		340.668
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи		340.668
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)	954	653
2097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2098)	954	653
2098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	954	653
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)		59.451
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101 + 2102)		59.451
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		59.451
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	61.870	58.796
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	61.870	58.796
2105	791100	Приходи из буџета	61.870	58.796
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114 + 2121 + 2124)	5.184	4.186
2107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2108 + 2110 + 2112)	796	37
2108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (2109)	37	37
2109	811100	Примања од продаје непокретности	37	37
2110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (2111)	759	
2111	812100	Примања од продаје покретне имовине	759	
2114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (2115 + 2117 + 2119)	4.388	4.149
2119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2120)	4.388	4.149
2120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	4.388	4.149
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	576.628	566.617
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	566.066	541.661
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	349.212	334.261
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	273.756	257.636
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	273.756	257.636
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	49.003	46.137
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	31.454	30.930
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	15.496	13.274
2139	412300	Допринос за незапосленост	2.053	1.933
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	9.283	8.914
2141	413100	Накнаде у натури	9.283	8.914

Финансијски извештаји
Установе социјалне заштите Геронтолошки центар Нови Сад за 2015. годину

2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	4.416	4.831
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	653	1.218
2145	414300	Отпремнине и помоћи	3.326	3.036
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	437	577
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	11.023	11.426
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	11.023	11.426
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	1.731	5.317
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.731	5.317
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	212.039	198.453
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	107.144	95.938
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.508	1.478
2158	421200	Енергетске услуге	78.281	68.320
2159	421300	Комуналне услуге	20.885	20.463
2160	421400	Услуге комуникација	2.793	2.735
2161	421500	Трошкови осигурања	3.493	2.667
2162	421600	Закуп имовине и опреме	184	275
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	212	437
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	140	223
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство		121
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	2	4
2169	422900	Остали трошкови транспорта	70	89
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	5.051	4.070
2171	423100	Административне услуге	9	23
2172	423200	Компјутерске услуге	747	824
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	257	217
2174	423400	Услуге информисања	1.301	1.050
2175	423500	Стручне услуге	1.608	923
2177	423700	Репрезентација	753	624
2178	423900	Остале опште услуге	376	409
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	2.092	2.810
2182	424300	Медицинске услуге	1.504	1.695
2186	424900	Остале специјализоване услуге	588	1.115
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	5.449	5.160
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.629	1.420
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	3.820	3.740
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	92.091	90.038
2191	426100	Административни материјал	3.006	2.576
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	898	921
2194	426400	Материјали за саобраћај	1.650	1.450
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	3.258	3.194
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	78.532	76.076
2199	426900	Материјали за посебне намене	4.747	5.821
2268	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (2269 + 2273)	3.996	3.898
2273	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 2274 до 2282)	3.996	3.898
2281	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	3.996	3.898
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	819	5.049
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290)	518	4.272
2288	482100	Остали порези	124	320
2289	482200	Обавезне таксе	233	192
2290	482300	Новчане казне и пенали	161	3.760
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	301	777
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	301	777
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	10.562	24.956
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	8.627	22.836
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)	3.587	15.115
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	1.450	12.253
2306	511400	Пројектно планирање	2.137	2.862
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	5.040	7.721
2308	512100	Опрема за саобраћај	1.582	996
2309	512200	Административна опрема	3.458	6.725
2323	520000	ЗАЛИХЕ (2324 + 2326 + 2330)	1.935	2.120
2330	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2331)	1.935	2.120

2331	523100	Залихе робе за даљу продају	1.935	2.120
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131)	943	
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001)		350
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) > 0 или (2348 - 2347 - 2354) > 0	943	
2358	321122	МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА - ДЕФИЦИТ (2347 - 2348 + 2354) > 0		350
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)	943	
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	943	

Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3
У периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015.године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)	5.184	4.186
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)	5.184	4.186
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004 + 3006 + 3008)	796	37
3004	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (3005)	37	37
3005	811100	Примања од продаје непокретности	37	37
3006	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (3007)	759	
3007	812100	Примања од продаје покретне имовине	759	
3010	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (3011 + 3013 + 3015)	4.388	4.149
3015	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3016)	4.388	4.149
3016	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	4.388	4.149
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	10.562	24.956
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	10.562	24.956
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	8.627	22.836
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)	3.587	15.115
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	1.450	12.253
3074	511400	Пројектно планирање	2.137	2.862
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	5.040	7.721
3076	512100	Опрема за саобраћај	1.582	996
3077	512200	Административна опрема	3.458	6.725
3091	520000	ЗАЛИХЕ (3092 + 3094 + 3098)	1.935	2.120
3098	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3099)	1.935	2.120
3099	523100	Залихе робе за даљу продају	1.935	2.120
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	5.378	20.770

Извештај о новчаним токовима – Образац 4
У периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015.године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131)	577.571	566.267
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	572.387	562.081
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4066)	164.983	98.426
4066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (4067 + 4068)	164.983	98.426
4067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	164.983	98.426
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	344.580	344.755
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	344.458	3.908
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	964	925
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	343.494	2.983
4082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 4083 до 4088)	80	
4085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	80	

4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090 + 4091)	42	179
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	42	179
4091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица		
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)		340.668
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи		340.668
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)	954	653
4097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4098)	954	653
4098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	954	653
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)		59.451
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101 + 4102)		59.451
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		59.451
4102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања		
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	61.870	58.796
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	61.870	58.796
4105	791100	Приходи из буџета	61.870	58.796
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114 + 4121 + 4124)	5.184	4.186
4107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4108 + 4110 + 4112)	796	37
4108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (4109)	37	37
4109	811100	Примања од продаје непокретности	37	37
4110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (4111)	759	
4111	812100	Примања од продаје покретне имовине	759	
4114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (4115 + 4117 + 4119)	4.388	4.149
4119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4120)	4.388	4.149
4120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	4.388	4.149
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172 + 4340 + 4386)	576.628	566.617
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	566.066	541.661
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)	349.211	334.261
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	273.756	257.636
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	273.756	257.636
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	49.002	46.137
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	31.453	30.930
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	15.496	13.274
4179	412300	Допринос за незапосленост	2.053	1.933
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	9.283	8.914
4181	413100	Накнаде у природи	9.283	8.914
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	4.416	4.831
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	653	1.218
4185	414300	Отпремнине и помоћи	3.326	3.036
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	437	577
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	11.023	11.426
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	11.023	11.426
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	1.731	5.317
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.731	5.317
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	212.039	198.453
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	107.144	95.938
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.508	1.478
4198	421200	Енергетске услуге	78.281	68.320
4199	421300	Комуналне услуге	20.885	20.463
4200	421400	Услуге комуникација	2.793	2.735
4201	421500	Трошкови осигурања	3.493	2.667
4202	421600	Закуп имовине и опреме	184	275
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	212	437
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	142	223
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство		121

Финансијски извештаји
Установе социјалне заштите Геронтолошки центар Нови Сад за 2015. годину

4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада		4
4209	422900	Остали трошкови транспорта	70	89
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	5.051	4.070
4211	423100	Административне услуге	9	23
4212	423200	Компјутерске услуге	747	824
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	257	217
4214	423400	Услуге информисања	1.301	1.050
4215	423500	Стручне услуге	1.608	923
4217	423700	Репрезентација	753	624
4218	423900	Остале опште услуге	376	409
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	2.092	2.810
4222	424300	Медицинске услуге	1.504	1.695
4226	424900	Остале специјализоване услуге	588	1.115
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	5.449	5.160
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.629	1.420
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	3.820	3.740
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	92.091	90.038
4231	426100	Административни материјал	3.006	2.576
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	898	921
4234	426400	Материјали за саобраћај	1.650	1.450
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	3.258	3.194
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	78.532	76.076
4239	426900	Материјали за посебне намене	4.747	5.821
4308	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (4309 + 4313)	3.996	3.898
4313	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 4314 до 4322)	3.996	3.898
4321	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	3.996	3.898
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	820	5.049
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4328 до 4330)	820	4.272
4328	482100	Остали порези	124	320
4329	482200	Обавезне таксе	233	192
4330	482300	Новчане казне и пенали	463	3.760
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)		777
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова		777
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	10.562	24.956
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	8.627	22.836
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)	3.587	15.115
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	1.450	12.253
4346	511400	Пројектно планирање	2.137	2.862
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	5.040	7.721
4348	512100	Опрема за саобраћај	1.582	996
4349	512200	Административна опрема	3.458	6.725
4363	520000	ЗАЛИХЕ (4364 + 4366 + 4370)	1.935	2.120
4370	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4371)	1.935	2.120
4371	523100	Залихе робе за даљу продају	1.935	2.120
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0	943	
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0		350
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	13.507	14.473
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	578.750	567.734
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	1.179	1.467
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	577.784	568.111
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	1.156	1.494
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	14.473	14.096

*Извештај о извршењу буџета – Образац 5
У периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015.године*

(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)	603.043	566.267	58.796	5.729	92.697	56.942		352.103
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	598.043	562.081	58.796	5.729	92.697	56.942		347.917
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)	105.696	98.426		5.729	92.697			
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068)	105.696	98.426		5.729	92.697			
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	105.696	98.426		5.729	92.697			
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	369.748	344.755						344.755
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	19.609	3.908						3.908
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	1.000	925						925
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	18.609	2.983						2.983
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)	300	179						179
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	300	179						179
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	349.839	340.668						340.668
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	349.839	340.668						340.668
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)	1.400	653						653
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)	1.400	653						653

Финансијски извештаји
Установе социјалне заштите Геронтолошки центар Нови Садза 2015. годину

5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	1.400	653						653
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	60.942	59.451				56.942		2.509
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)	60.942	59.451				56.942		2.509
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	60.942	59.451				56.942		2.509
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	60.257	58.796	58.796					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	60.257	58.796	58.796					
5105	791100	Приходи из буџета	60.257	58.796	58.796					
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)	5.000	4.186						4.186
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108 + 5110 + 5112)		37						37
5108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5109)		37						37
5109	811100	Примања од продаје непокретности		37						37
5114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5115 + 5117 + 5119)	5.000	4.149						4.149
5119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5120)	5.000	4.149						4.149
5120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	5.000	4.149						4.149
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	603.043	566.267	58.796	5.729	92.697	56.942		352.103
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	613.756	566.617	58.796	5.729	92.539	56.942		352.611
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	578.159	541.661	49.808		88.361	56.942		346.550
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	333.974	334.264	31.651		69.254	54.245		179.114
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	257.621	257.639	25.136		54.872	46.010		131.621
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	257.621	257.639	25.136		54.872	46.010		131.621
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	46.116	46.137	4.499		9.822	8.235		23.581
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	30.915	30.930	3.016		6.585	5.521		15.808

Финансијски извештаји
Установе социјалне заштите Геронтолошки центар Нови Садза 2015. годину

5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	13.269	13.274	1.294		2.826	2.369		6.785
5180	412300	Допринос за незапосленост	1.932	1.933	189		411	345		988
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	10.470	8.914	802		2.182			5.930
5182	413100	Накнаде у натури	10.470	8.914	802		2.182			5.930
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	3.975	4.831	244		244			4.343
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	1.400	1.218						1.218
5186	414300	Отпремнине и помоћи	1.875	3.036	244		244			2.548
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	700	577						577
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	10.000	11.426	580		1.668			9.178
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	10.000	11.426	580		1.668			9.178
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	5.792	5.317	390		466			4.461
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	5.792	5.317	390		466			4.461
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	239.354	198.451	14.942		18.424	2.697		162.388
5197	421000	СТАЉНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	105.127	95.938	11.987		10.758			73.193
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.450	1.478	112					1.366
5199	421200	Енергетске услуге	76.476	68.320	11.821		7.072			49.427
5200	421300	Комуналне услуге	21.110	20.463			2.844			17.619
5201	421400	Услуге комуникација	2.691	2.735			310			2.425
5202	421500	Трошкови осигурања	3.200	2.667	54		257			2.356
5203	421600	Закуп имовине и опреме	200	275			275			
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	330	435			18			417
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	230	222			18			204
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	100	120						120
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада		4						4
5210	422900	Остали трошкови транспорта		89						89
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	5.454	4.103			714			3.389
5212	423100	Административне услуге	100	23						23
5213	423200	Компјутерске услуге	842	824						824

Финансијски извештаји
Установе социјалне заштите Геронтолошки центар Нови Сад за 2015. годину

5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	636	217						217
5215	423400	Услуге информисања	1.366	1.084			83			1.001
5216	423500	Стручне услуге	1.400	923						923
5218	423700	Репрезентација	600	643			448			195
5219	423900	Остале опште услуге	510	389			183			206
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	3.294	2.810			197			2.613
5223	424300	Медицинске услуге	2.000	1.695			197			1.498
5227	424900	Остале специјализоване услуге	1.294	1.115						1.115
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	12.600	5.160						5.160
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	3.560	1.419						1.419
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	9.040	3.741						3.741
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	112.549	90.005	2.955		6.737	2.697		77.616
5232	426100	Административни материјал	2.821	2.576	96		359			2.121
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	840	886			417			469
5235	426400	Материјали за саобраћај	1.600	1.450			448			1.002
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	3.600	3.194				2.697		497
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	95.845	76.078	2.483		5.012			68.583
5240	426900	Материјали за посебне намене	7.843	5.821	376		501			4.944
5309	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5310 + 5314)	4.000	3.898	3.215		683			
5314	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 5315 до 5323)	4.000	3.898	3.215		683			
5322	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	4.000	3.898	3.215		683			
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	831	5.048						5.048
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)	831	4.271						4.271
5329	482100	Остали порези	610	320						320
5330	482200	Обавезне таксе	221	192						192
5331	482300	Новчане казне и пенали		3.759						3.759
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)		777						777
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова		777						777
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	35.597	24.956	8.988	5.729	4.178			6.061
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 +	33.597	22.836	8.988	5.729	4.178			3.941

Финансијски извештаји
Установе социјалне заштите Геронтолошки центар Нови Садза 2015. годину

		5348 + 5358 + 5360 + 5362)								
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	22.533	15.115	2.988	5.729	3.495			2.903
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	18.451	12.253	2.988	5.729	1.428			2.108
5347	511400	Пројектно планирање	4.082	2.862			2.067			795
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	11.064	7.721	6.000		683			1.038
5349	512100	Опрема за саобраћај	1.496	996						996
5350	512200	Административна опрема	9.568	6.725	6.000		683			42
5364	520000	ЗАЛИХЕ (5365 + 5367 + 5371)	2.000	2.120						2.120
5371	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5372)	2.000	2.120						2.120
5372	523100	Залихе робе за даљу продају	2.000	2.120						2.120
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	613.756	566.617	58.796	5.729	92.539	56.942		352.611
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	603.043	566.267	58.796	5.729	92.697	56.942		352.103
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	613.756	566.617	58.796	5.729	92.539	56.942		352.611
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0					158			
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0	10.713	350						508
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0					158			
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0	10.713	350						508