



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЦЕНТРА ЗА ЗАШТИТУ ОДОЈЧАДИ, ДЕЦЕ И ОМЛАДИНЕ, БЕОГРАД
ЗА 2016. ГОДИНУ**

Број 400-2625/2017-03/16
Београд, 22. децембар 2017. године

САДРЖАЈ

**ПРЕДЛОГ ИЗВЕШТАЈА
ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

1. Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја	3
2. Предлог извештаја о ревизији правилности пословања	5
ПРИЛОГ I Резиме налаза, препорука и мере предузете у поступку ревизије	7
ПРИЛОГ II Напомене уз Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Центра за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд за 2016. годину.....	18
ПРИЛОГ III Финансијски извештаји Центра за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд за 2016. годину.....	104

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ЦЕНТАР ЗА ЗАШТИТУ ОДОЈЧАДИ, ДЕЦЕ И ОМЛАДИНЕ, БЕОГРАД

Извештај о ревизији финансијских извештаја

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Центра за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд за период од 1.1.2016. до 31.12.2016. године, који обухватају 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.

По нашем мишљењу, осим за ефекте, питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

Центар је у финансијским извештајима непотпуно и нетачно исказао податке о имовини, потраживањима, обавезама и расходима у износу од 227.317 хиљада динара.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

¹ „Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15 и 99/16)

² „Службени гласник РС”, бр. 125/03 и 12/06)

³ „Службени гласник РС”, бр. 18/15

⁴ „Службени гласник РС”, бр. 16/16, 49/16 и 107/16

⁵ „Службени гласник РС”, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

⁶ „Службени гласник РС”, број 9/09

Скретање пажње на одређена питања

Скрећемо пажњу на чињенице наведене у Напоменама из извештаја број 3.

У децембру 2016. године, дошло је до квара сервера на коме су функционисали књиговодствени програми и налазили се подаци рачуноводства. Сервер је био HP Proliant ML110, из категорије мањих сервера, под оперативним системом linux Red Hat 4. Кључни проблем је био квар raid контролера. Том приликом се прешло са—централизованог обрадног система на локални рад, где сваки извршилац ради на сопственом рачунару. Такав рад је подразумевао и формирање бекапа података са сваког од рачунара и њихов појединачни пренос на рачунар руководица рачуноводства. Након извршене набавке новог сервера и његове инсталације, извршена је синхронизација података и успостављен редован режим рада.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође,:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле;
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије;
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Радослав Сретеновић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
22. децембар 2017. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Центра за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, исказаних у финансијским извештајима за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања*, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима Центра за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд, за 2016. годину, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Центар је:

- из средстава буџета увећано плате запосленима у укупном износу од 614 хиљада динара, на име повећаног обима посла и ноћног рада и прерасподеле радног времена, што није у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и чланом и Закона буџетском систему;

- извршио расходе и издатке у износу већем од планираног за 12.476 хиљада динара, што није у складу са Законом о буџетском систему;

- преузео обавезе и извршио плаћање у износу од 1.204 хиљаде динара које нису у складу са Законом о буџетском систему;

- извршио набавке услуга и добара у вредности од 20.869 хиљада динара које нису спроведене у складу са Законом о јавним набавкама;

- закључио уговоре о делу за обављање послова који су обухваћени Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Центру за заштиту одојчади, деце и омладине и исплатио бруто накнаду у износу од 5.435 хиљада динара, што није у складу са Законом о раду и Законом о буџетском систему.

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

Скретање пажње на одређена питања

Скрећемо пажњу на чињенице наведене у Напоменама из извештаја број 1.

Центар је у складу са чланом 115. и чланом 223. Закона о социјалној заштити и Правилником о лиценцирању организација социјалне заштите министарству надлежном за социјалну заштиту поднео Захтев за лиценцирање услуга број 2027 од 20.05.2016. године.

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, закључно са 01.11.2017. године није донело решење којим се утврђује да Центар испуњава услове за пружање услуга социјалне заштите.

Скрећемо пажњу на чињенице наведене у Напоменама из извештаја број 1.2.

Центар је у складу са чланом 12. Закона о социјалној заштити, министарству надлежном за социјалну заштиту на сагласност доставио:

- Статут установе Центра за заштиту одојчади, деце и омладине 698/3 од 27.02.2013. године и Одлуку о изменама и допунама Статута Центра за заштиту одојчади, деце и омладине 4373 од 07.10.2015. године и

- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Центру за заштиту одојчади, деце и омладине број: 4433 од 29.09.2014. године,

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, закључно са 01.11.2017. године на наведена акта није доставило сагласност.

Скрећемо пажњу на чињенице наведене у Напоменама из извештаја број 4.

Центар је у складу са чланом 247. Закона о раду, министарству надлежном за социјалну заштиту на сагласност доставио Појединачни колективни уговор Центра за заштиту одојчади, деце и омладине број 1169 од 11.03.2015. године, на који до 01.11.2017. године није добио сагласност.

Скрећемо пажњу на чињенице наведене у Напоменама из извештаја број 6.1.3.1.2.1.

Центар је из средства Буџетког фонда извршио набавку путничког возила марке Шкода, модел Superb style 2.0 TDI 4x4.

По извршеној испоруци возила, Центар је Уговором о уступању путничког моторног возила број 706 од 14.02.2017. године уступио Министарству путничко возило марке Шкода, модел Superb style 2.0 TDI 4x4, на коришћење у трајању од године дана за обављање редовних делатности Министарства.

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Радослав Сретеновић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
22. децембар 2017. године

**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. Предузете мере у поступку ревизије	11
4. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	11
5. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	15
6. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	16

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

У Прилогу II Напомене уз Извештај утврђени су следећи налази:

ПРИОРИТЕТ 1⁷

У поступку ревизије нису утврђени налази првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2⁸

1. Центар је повраћај административних забрана у износу од 27 хиљада динара исказао на потражној страни прелазног рачуна и на тај начин је у Билансу стања у периоду од 01.01.2016. године до 31.12.2016. године на конту 121100 - Жиро и текући рачуни мање исказао средства у износу од 27 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. и 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 6.2.3.1.1.1.; Налаз број 45),

2. Центар је уплаћену донацију у износу од 11 хиљада динара неправилно исказао на потражној страни прелазног рачуна и на тај начин је у Билансу стања у периоду од 01.01.2016. године до 31.12.2016. године на конту 121400 - Девизни рачун мање исказао средства у износу од 11 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. и 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомена 6.2.3.1.1.2; Налаз број 46),

3. Центар је у Билансу прихода и расхода и Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године непотпуно и нетачно исказао податке о расходима у износу 680 хиљада динара и то:

- више исказао расходе за бензин - конто 426411 у износу од 479 хиљада динара, јер је расходе за набавку лож уља евидентирао на овом конту, уместо на конту 421224 - лож уље (Напомена 6.1.2.2.6.2.; Налаз број 28),

- више је исказао издатке за набавку намештаја - конто 512211 у износу од 147 хиљада динара, јер је издатке за набавку рачунарске опреме евидентирао на овом конту уместо на конту 512221 - рачунарска опрема (Напомена 6.1.3.1.2.2.; Налаз број 38),

- више је исказао издатке за набавку рачунарске опреме - конто 512221 у износу од 54 хиљаде динара, јер је издатке за набавку намештаја евидентирао на овом конту, уместо на конту 512221 - рачунарска опрема (Напомена 6.1.3.1.2.2.; Налаз број 40),

што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, Уредбом о буџетском рачуноводству и чланом 29. Закона о буџетском систему.

4. У Билансу стања у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године Центар је непотпуно и нетачно исказао вредност нефинансијске имовине, финансијске имовине и капитала у износу од 10.964 хиљада динара и то:

- више је исказао потраживања од купаца у износу од 9.632 хиљаде динара, због погрешног евидентирања (Напомена 6.2.3.1.2.; Налаз број 47),

- мање исказао потраживања од купаца - конто 122111 у износу од 1.201 хиљаде динара, јер је примљене авансе од купаца евидентирао на овом конту, уместо на конту 251111 –

⁷ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

⁸ ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

примљени аванси и на тај начин је потценио и овај conto; (Напомена 6.2.3.1.2; Налаз број 48),

- мање исказао обавезе према добављачима у земљи за износ од 131 хиљаде динара, јер је авансно плаћене рачуне евидентирао на овом конту уместо на конту 123200 – дати аванси, депозити и кауције и на тај начин је потценио и овај conto; (Напомена 6.2.4.1.; Налаз број 49),

што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, Уредбом о буџетском рачуноводству и чланом 29. Закона о буџетском систему.

5. Центар није евидентирао опрему у износу од 213.778 хиљада динара по прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, садржаним у Контном плану у складу са чланом 9. став 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, а што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 29. Закона о буџетском систему. (Напомена 6.2.2.1.1.2; Налаз број 44)

6. Центар је Финансијским планом за 2016. годину у оквиру економске класификације 421919 - остали непоменути трошкови неправилно планирао расходе у износу од 1.857 хиљада динара чије се финансирање извршава по основу закључених уговора намењених за реализацију пројеката које спроводе Министарство правде, УНИЦЕФ ИПА и УНИЦЕФ Новак Ђоковић Фондација за непосредну материјалну помоћ породици и по том основу извршио расходе у износу од 2.084 хиљаде динара. (Напомена 6.1.2.2.1.5; Налаз број 8)

ПРИОРИТЕТ 3⁹

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Одговорним лицима Центра препоручује се да:

ПРИОРИТЕТ 1

У поступку ревизије нису утврђене препоруке првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2

1. новчана средства евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству. (Напомена 6.2.3.1.1.1; Препорука број 45)

2. девизна новчана средства евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству. (Напомена 6.2.3.1.1.1; Препорука број 46)

3. евидентирају расходе лож уља (Напомена 6.1.2.2.6.2.; Препорука број 28); издатке за набавку рачунарске опреме (Напомена 6.1.3.1.2.2.; Препорука број 38) и издатке за набавку намештаја (Напомена 6.1.3.1.2.2.; Препорука број 40) у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему.

⁹ ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

4. евидентирају потраживања од купаца (Напомена 6.2.3.1.2.; Препорука број 47), обавезе према добављачима (Напомена 6.2.4.; Препорука број 49), у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему.

5. опрему евидентирају у главној књизи у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему (Напомена 6.2.2.1.1.2.; Препорука број 44)

6. расходе планира ускладу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 6.1.2.2.1.5; Препорука број 8)

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису утврђене препоруке трећег приоритета.

3. Предузете мере у поступку ревизије

Центар је налогом број 730 од 11.09.2017. године је за износ од 9.632 хиљада динара извршио исправку књижења, тако што је одобрио конто 122111 - потраживања од купца и задужио конто 291311 - обрачунати ненаплаћени приходи. (Предузета мера 1)

4. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

У Прилогу II Напомене уз Извештај утврђени су следећи налази:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Центар је у односу на средства предвиђена финансијским планом преузео обавезе и извршио расходе и издатке у износу већем за 12.476 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Напомена 5; Налаз број 3)

2. Центар је у току године, из средстава буџета, на име повећаног обима посла и ноћног рада увећавао плате од 10% до 26,94% по запосленом и по том основу за шест запослених исплатио укупно 614 хиљада динара, што није у складу са чланом 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56. став 4. Закона буџетском систему. (Напомена 6.1.2.1.1.; Налаз број 4)

3. Центар је преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 886 хиљада динара за:

- услуге телефона, телекса и телефакса од добављача „Телеком” Србија а.д. у укупном износу од 346 хиљада динара, (Налаз 6.1.2.2.1.3.; Налаз број 5);

- услуге израде софтвера од добављача „Medio Trade“ д.о.о. из Београда у укупном износу од 136 хиљада динара (Налаз 6.1.2.2.3.1.; Налаз број 9);

- услуге штампања од добављача „Дигитал Арт“ д.о.о. из Београда у укупном износу од 404 хиљаде динара (Налаз 6.1.2.2.3.2.; Налаз број 12);

без правног основа, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Напомена 6.1.2.2.1.3.; Налаз број 6);

4. Центар је без спроведеног поступка јавне набавке, на основу испостављених рачуна преузео обавезу и извршио набавку у укупном износу од 16.627 хиљада динара и то:

- услуга мобилне телефоније од добављача „Теленор” д.о.о. Београд у укупном износу од 1.298 хиљаде динара, (Напомена 6.1.2.2.1.3.; Налаз број 6);

- услуге одржавања рачунара и рачунарске опреме од добављача „IP House“ д.о.о. из Земуна у укупном износу од 744 хиљаде динара (Напомена 6.1.2.2.3.1.; Налаз број 10);
- услуга здравствене заштите у укупном износу од 653 хиљаде динара, (Напомена 6.1.2.2.4.1.; Налаз број 17);
- текуће поправке и одржавања централног грејања од добављача „Мактт Цо“ д.о.о. из Београда у укупном износу од 2.431 хиљаде динара (Напомена 6.1.2.2.5.1.; Налаз број 19);
- текуће поправке и одржавања осталих објеката од добављача СЗГР „САМ“ из Београда у укупном износу од 1.265 хиљаде динара (Напомена 6.1.2.2.5.1.; Налаз број 21);
- набавку канцеларијског материјала од добављача у укупном износу од 998 хиљада динара (Напомена 6.1.2.2.6.1.; Налаз број 27);
- бензина по основу испостављених рачуна у укупном износу од 1.200 хиљаде динара (Напомена 6.1.2.2.6.2; Налаз број 28),
- набавку лекова добављачима у износу од 1.805 хиљаде динара (Напомена 6.1.2.2.6.4; Налаз број 32),
- набавку хране добављачима у укупном износу од 4.689 хиљаде динара (Напомена 6.1.2.2.6.4; Налаз број 33),
- набавку потрошног материјала, преузео обавезе и извршио плаћања у укупном износу од 941 хиљаде динара (Напомена 6.1.2.2.6.6; Налаз број 34),
- набавку радова на адаптацији и санацији и електрорадова од добављача СЗГР „Сам“ из Београда у укупном износу од 603 хиљаде динара (Напомена 6.1.3.1.1.1; Налаз број 36), што није у складу са чланом 7. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 56. став 4. и чланом 57. Закона о буџетском систему.

5. Центар је преузео обавезе и извршио плаћања у укупном износу од 4.242 хиљаде динара и то за:

- услуге креирања, инсталације и одржавања софтвера у износу од 255 хиљада динара(Напомена 6.1.2.2.3.1.; Налаз број 11);
- услуге осигурања остале дугорочне имовине - некретнина, постројења и опреме, у укупном износу од 114 хиљада динара Компанији "Дунав осигурање" а.д.о. из Београда (Напомена 6.1.2.2.1.4.; Налаз број 7);
- лабораторијских услуга преузео обавезе и извршио плаћања у укупном износу од 253 хиљаде динара (Напомена 6.1.2.2.4.1.; Налаз број 18);
- набавку електричне инсталације преузео обавезе и извршио плаћања добављачу „ТЕ Group“ из Земуна, у износу од 144 хиљаде динара, (Напомена 6.1.2.2.5.1.; Налаз број 20);
- услуге текућег одржавања опреме за комуникацију, преузео обавезе и извршио плаћања добављачу „Ins-telekom“ д.о.о из Барајева у износу од 115 хиљада динара (Напомена 6.1.2.2.5.2.; Налаз број 22);
- услуге одржавања електронске и фотографске опреме, преузео обавезе и извршио плаћања добављачу СЗГР „Биро Матик“ из Београда у укупном износу од 120 хиљада динара (Напомена 6.1.2.2.5.2.; Налаз број 23);
- услуге одржавања остале административне опреме, добављачима у укупном износу од 203 хиљада динара, (Напомена 6.1.2.2.5.2.; Налаз број 24);
- услуге одржавања опреме за јавну безбедност, добављачима у укупном износу од 354 хиљаде динара (Напомена 6.1.2.2.5.2.; Налаз број 25);
- услуге одржавања производне, моторне, непокретне и немоторне опреме, добављачима у укупном износу од 575 хиљада динара (Напомена 6.1.2.2.5.2.; Налаз број 26);
- набавку материјала за образовање, културу и спорт, преузео обавезе добављачима у укупном износу од 525 хиљада динара (Напомена 6.1.2.2.6.3.; Налаз број 30);
- набавку материјала за лабораторијске тестове, добављачима у укупном износу од 106 хиљада динара (Напомена 6.1.2.2.6.4.; Налаз број 31);

- осталог материјала за посебне намене, од добављача у укупном износу од 247 хиљада динара (Напомена 6.1.2.2.6.6.; Налаз број 35);
 - набавку намештаја од добављача у укупном износу од 407 хиљада динара (Напомена 6.1.3.1.2.2.; Налаз број 37);
 - набавку рачунарске опреме од добављача у укупном износу од 353 хиљаде динара (Напомена 6.1.3.1.2.2.; Налаз број 39);
 - набавку медицинске и лабораторијске опреме од добављача у укупном износу од 171 хиљаде динара (Напомена 6.1.3.1.2.3.; Налаз број 41);
 - набавку опреме за спорт од добављача „Deks promet“ д.о.о из Београда, у износу од 300 хиљада динара (Напомена 6.1.3.1.2.4.; Налаз број 42);
- иако није обезбедио конкуренцију, закључио уговор или издао наруџбеницу која садржи све битне елементе уговора, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама, и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

6. Центар је на име пружања услуга исплатио бруто накнаду у бруто износу од 5.435 хиљаде динара, односно нето износу од 3.433 хиљаде динара и то:

- у Националној деџој линији при Центру ангажовао је 30 лица од којих је 14 лица запослено у Центру и 16 лица која нису запослена у Центру, на основу 30 уговора о делу за обављање послова из делокруга, односно за обављање послова који су обухваћени Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Центру за заштиту одојчади, деце и омладине број: 4433 од 29.09.2014. године и по том основу исплатило бруто износ од 1.850 хиљада динара, односно нето износ од 1.169 хиљаде динара, што није у складу са чланом 199. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему (Напомена 6.1.2.2.3.3.; Налаз број 13)

- ангажовао је 2 лица запослена у Центру на основу 2 уговора о делу за обављање послова из делокруга, односно за обављање послова који су обухваћени Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Центру за заштиту одојчади, деце и омладине број: 4433 од 29.09.2014. године и по том основу исплатило бруто износ од 88 хиљада динара, односно нето износ од 56 хиљада динара, (Напомена 6.1.2.2.3.3.; Налаз број 14)

-ангажовао је 19 лица, од којих је 13 лица запослено у Центру и 6 лица која нису запослена у Центру, на основу 128 уговора о делу за обављање послова из делокруга, односно за обављање послова који су обухваћени Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Центру за заштиту одојчади, деце и омладине број: 4433 од 29.09.2014. године и по том основу исплатило бруто износ од 3.497 хиљада динара, односно нето износ од 2.208 хиљада динара, што није у складу са чланом 199. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему (Напомена 6.1.2.2.3.3.; Налаз број 15)

7. Центар је извршио плаћања у укупном бруто износу од 318 хиљада динара, односно у укупном нето износу од 200 хиљада динара на основу 8 уговора о делу без доказа о извршеном послу, односно без валидне рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему. (Напомена 6.1.2.2.3.3.; Налаз број 16)

ПРИОРИТЕТ 2

8. Центар није:

- доставио Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2016. годину Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију у складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

- усвојио Стратегију управљања ризиком и није сачинио Регистар ризика у складу са чланом 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- успоставио праћење и процену система, односно система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања. (Напомена 4.1; Налаз број 1)

9. Центар није успоставио интерну ревизију организовањем посебне функционално независне организационе јединице, што није у складу са чланом 3. став 3. и чланом 4. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и чланом 82. Закона о буџетском систему. (Напомена 4.2; Налаз број 2)

10. Центар је Републичкој дирекцији за имовину за 2016. годину доставио:

- Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2016. године (Образац СВИ 1), у коме није исказан број јединица и површина стамбеног простора за социјалне групе и

- Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2014. године (СВИ 2), у коме опрема није исказана на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима (Напомена 6.2.1.; Налаз број 43)

11. Центар није актом којим уређује систематизацију радних места одредио радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки, односно нема службеника за јавне набавке, што није у складу са чланом 134. Закона о јавним набавкама. (Напомена број 7; Налаз број 50)

12. Центар је преузео обавезе и извршио плаћања:

- у укупном износу од 480 хиљада динара, иако у поступку јавне набавке, у ситуацији изузетне хитности проузроковане ванредним околностима, није спровео преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда;

- у укупном износу од 49.707 хиљада динара, иако у поступку јавне набавке, односно у конкурсној документацији, недостаје Образац структуре цене са упутством како да се попуни

- у укупном износу од 2.163 хиљаде динара, иако је у поступку јавне набавке, односно у конкурсној документацији исказана јединична цена предмета набавке (радова, добара и услуга);

- у једном поступку јавне набавке одбијена је понуда због неубичајено ниских цена појединих понуђених добара, а да претходно није од добављача затражено објашњење (ЈН 10/2016 - лекови), што није у складу са чланом 92. Закона о јавним набавкама;

- није ускладио форму плана јавних набавки са формом коју је објавила Управа за јавне набавке на свом порталу.

Центар је закључио Уговор о јавној набавци добара, Набавка путничког возила са припадајућом опремом за потребе рада установе број 5324/3 од 06.12.2016. године у вредности од 3.999 хиљада динара, при чему је у условима из техничке спецификације предмета јавне набавке нарушено начело конкуренције којим је наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је већу конкуренцију, што није у складу са чланом 10. Закона о јавним набавкама. (Напомена 7; Налаз број 51)

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

5. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима Центра препоручује се да:

ПРИОРИТЕТ 1

- расходе извршава у складу са Финансијски планом и Законом о буџетском систему. (Напомена 5; Препорука број 3)
- приликом исплате увећане зараде поступа у складу Законом о платама у државним органима и јавним службама. (Напомена 6.1.2.1.1.; Препорука број 4)
- расходе за услуге телефона, телекса и телефакса (Напомена 6.1.2.2.1.3.; Препорука број 5); израде софтвера (Налаз 6.1.2.2.3.1.; Препорука број 9); услуге штампања(Налаз 6.1.2.2.3.2.; Налаз број 12) спроводи у складу са Законом о буџетском систему.
- набавку услуге мобилне телефоније. (Напомена 6.1.2.2.1.3.; Препорука број 6), услуге одржавања рачунара и рачунарске опреме (Напомена 6.1.2.2.3.1.; Препорука број 10, услуга здравствене заштите (Напомена 6.1.2.2.4.1.; Препорука број 17); текуће поправке и одржавања централног грејања (Напомена 6.1.2.2.5.1.; Препорука број 19); текуће поправке и одржавања осталих објеката(Напомена 6.1.2.2.5.1.; Препорука број 21); канцеларијског материјала (Напомена 6.1.2.2.6.1.; Препорука број 27); бензина (Напомена 6.1.2.2.6.2; Препорука број 28), лекова (Напомена 6.1.2.2.6.4; Препорука број 32), хране (Напомена 6.1.2.2.6.4; Препорука број 33), потрошног материјала (Напомена 6.1.2.2.6.6; Препорука број 34);набавку радова на адаптацији и санацији и електрорадова (Напомена 6.1.3.1.1.1; Препорука број 36), спроводи поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему
- набавку услуге креирања, инсталације и одржавања софтвера (Напомена 6.1.2.2.3.1.; Препорука број 11); осигурања остале дугорочне имовине - некретнина, постројења и опреме (Напомена 6.1.2.2.1.4.; Препорука број 7); лабораторијских услуга (Напомена 6.1.2.2.4.1.; Препорука број 18); електричне инсталације (Напомена 6.1.2.2.5.1.; Препорука број 20); текућег одржавања опреме за комуникацију (Напомена 6.1.2.2.5.2.; Препорука број 22); одржавања електронске и фотографске опреме (Напомена 6.1.2.2.5.2.; Препорука број 23); одржавања остале административне опреме (Напомена 6.1.2.2.5.2.; Препорука број 24); одржавања опреме за јавну безбедност (Напомена 6.1.2.2.5.2.; Препорука број 25); одржавања производне, моторне, непокретне и немоторне опреме (Напомена 6.1.2.2.5.2.; Препорука број 26); материјала за образовање, културу и спорт (Напомена 6.1.2.2.6.3.; Препорука број 30); материјала за лабораторијске тестове (Напомена 6.1.2.2.6.4.; Препорука број 31); осталог материјала за посебне намене (Напомена 6.1.2.2.6.6.; Препорука број 37); намештаја (Напомена 6.1.3.1.2.2.; Препорука број 35); рачунарске опреме (Напомена 6.1.3.1.2.2.; Препорука број 39); медицинске и лабораторијске опреме (Напомена 6.1.3.1.2.3.; Препорука број 41); опреме за спорт (Напомена 6.1.3.1.2.4.; Налаз број 42) спроводи поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.
- ангажују лица на основу уговора о делу у складу са чланом 199. Закона о раду (Напомена 6.1.2.2.3.3.; Препорука број 13, 14 и 15)
- плаћања врше на основу доказа о извршеној пословној промени, односно на основу валидне рачуноводствене исправе у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему. (Напомена 6.1.2.2.3.3.; Препорука број 16)

ПРИОРИТЕТ 2

8. Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију доставе Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле у складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору; усвоје стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору; успоставе праћење и процену система, односно система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања. (Напомена 4.1; Препорука број 1)

9. успостави посебну функционалну независну организациону јединицу за интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектор. (Напомена 4.2; Препорука број 2)

10. правилно искажу податке о вредности непокретне и покретне имовине у Обрасцима СВИ 1 и СВИ 2, које доставља Републичкој дирекцији за имовину (Напомена 6.2.1.; Препорука број 43)

11. актом којим уређује систематизацију радних места одреди радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки и лицу које обавља послове јавних набавки омогући да положи стручни испит за службеника за јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама. (Напомена 7.; Препорука број 49)

12. да припрема конкурсну документацију и врши процену потребних количина предмета набавке у складу са прописима који регулишу јавне набавке; да у уговорима које закључује као обавезан елемент наводи цену и вредност уговора; усклади форму плана јавних набавки са формом коју је објавила Управа за јавне набавке на свом порталу. (Напомена 7.; Налаз број 50)

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису утврђене препоруке трећег приоритета.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Центар за заштиту одојчади, деце и омладине са седиштем у Београду је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјекат 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.

Центар за заштиту одојчади, деце и омладине је обавезан да у одазивном извештају искаже 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 исправљења, 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 субјекат 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 задовољавајући начин, сматра се да субјекат 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 институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЦЕНТРА ЗА ЗАШТИТУ ОДОЈЧАДИ, ДЕЦЕ И ОМЛАДИНЕ, БЕОГРАД
ЗА 2016. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије	21
1.1. Делатност субјекта ревизије	22
1.2. Организација субјекта ревизије	22
1.3. Одговорна лица субјекта ревизије	24
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	24
3. Рачуноводствени систем.....	25
4. Интерна финансијска контрола.....	27
4.1. Финансијско управљање и контрола	27
4.1.1. Контролно окружење	27
4.1.2. Управљање ризицима.....	28
4.1.3. Контролне активности	28
4.1.4. Информисање и комуникација.....	29
4.1.5. Праћење и процена система	30
4.2. Интерна ревизија	30
5. Припрема и доношење финансијског плана	31
6. Завршни рачун.....	33
6.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5	34
6.1.1. Текући приходи – класа 700000	34
6.1.1.1. Донације, помоћи и трансфери – конто 730000.....	35
6.1.1.2. Други приходи – конто 740000	36
6.1.1.2.1. Приходи од имовине – конто 741000	36
6.1.1.2.2. Новчане казне и одузета имовина – конто 743000	36
6.1.1.2.3. Доброволни трансфери од физичких и правних лица – конто 744000	36
6.1.1.2.4. Мешовити и неодређени приходи – конто 745000.....	37
6.1.1.3. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000	38
6.1.1.4. Приходи из буџета – конто 790000.....	38
6.1.2. Текући расходи – класа 400000.....	40
6.1.2.1. Расходи за запослене – конто 410000	40
6.1.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000	40
6.1.2.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца - конто 412000	44
6.1.2.1.3. Социјална давања запосленима – конто 414000.....	45
6.1.2.1.4. Накнаде трошкова за запослене – конто 415000	45
6.1.2.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000.....	46
6.1.2.2.1. Стални трошкови – конто 421000	46
6.1.2.2.1.1. Енергетске услуге – конто 421200	46
6.1.2.2.1.2. Комуналне услуге – конто 421300	47
6.1.2.2.1.3. Услуге комуникација – конто 421400.....	47
6.1.2.2.1.4. Трошкови осигурања - конто 421500.....	49
6.1.2.2.1.5. Остали трошкови - конто 421900.....	50
6.1.2.2.2. Трошкови путовања – конто 422000.....	51
6.1.2.2.3. Услуге по уговору – конто 423000.....	51
6.1.2.2.3.1. Компјутерске услуге – конто 423200.....	51
6.1.2.2.3.2. Услуге информисања - конто 423400	53
6.1.2.2.3.3. Стручне услуге – конто 423500.....	54
6.1.2.2.4. Специјализоване услуге – конто 424000	62
6.1.2.2.5. Текуће поправке и одржавање - конто 425000	64
6.1.2.2.5.1. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката - конто 425100.....	64
6.1.2.2.5.2. Текуће поправке и одржавање опреме - конто 425200	66
6.1.2.2.6. Материјал – конто 426000	70
6.1.2.2.6.1. Административни материјал – конто 426100	70
6.1.2.2.6.2. Материјали за саобраћај – конто 426400.....	71
6.1.2.2.6.3. Материјали за образовање, културу и спорт – конто 426600	72
6.1.2.2.6.4. Медицински и лабораторијски материјал – конто 426700	72
6.1.2.2.6.5. Материјали за одржавање хигијене и угоститељство - конто 426800	74
6.1.2.2.6.6. Материјали за посебне намене - конто 426900.....	77
6.1.2.3. Отплата камата и пратећи трошкови задуживања – конто 440000	78
6.1.2.4. Донације, дотације и трансфери – конто 460000.....	78
6.1.2.5. Социјално осигурање и социјална заштита – конто 470000.....	79
6.1.2.6. Остали расходи – конто 480000	79

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Центра за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд за 2016. годину

6.1.3. Издаци за набавку нефинансијске имовине – класа 500000.....	80
6.1.3.1. Основна средства – конто 510000.....	80
6.1.3.1.1. Зграде и грађевински објекти – конто 511000.....	80
6.1.3.1.1.1. Капитално одржавање зграда и објеката – конто 511300.....	80
6.1.3.1.1.2. Машине и опрема – конто 512000.....	81
6.1.3.1.1.2.1. Опрема за саобраћај - конто 512100.....	81
6.1.3.1.1.2.2. Административна опрема - конто 512200.....	83
6.1.3.1.1.2.3. Медицинска и лабораторијска опрема – конто 512500.....	85
6.1.3.1.1.2.4. Опрема за образовање, науку, културу и спорт – конто 512600.....	86
6. 2. Биланс стања – Образац 1.....	87
6.2.1. Попис имовине и обавеза.....	87
6.2.2. Нефинансијска имовина – конто 000000.....	89
6.2.2.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима - конто 010000.....	89
6.2.2.1.1. Некретнине и опрема - конто 011000.....	89
6.2.2.1.1.1. Зграде и грађевински објекти - конто 011100.....	89
6.2.3. Финансијска имовина – конто 100000.....	91
6.2.3.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000.....	91
6.2.3.1.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000.....	91
6.2.3.1.1.1. Жиро и текући рачуни – конто 121100.....	91
6.2.3.1.1.2. Девизни рачун – конто 121400.....	92
6.2.3.1.1.3. Остала новчана средства – конто 121700.....	93
6.2.3.1.2. Краткорочна потраживања – конто 122000.....	93
6.2.3.1.3. Активна временска разграничења – конто 131000.....	96
6.2.4. Обавезе – конто 200000.....	96
6.2.4.1. Обавезе из пословања – конто 250000.....	96
6.2.4.2. Пасивна временска разграничења - конто 290000.....	97
6.2.5. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција –конто 300000.....	98
6.3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....	98
6.4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	98
6.4.1. Новчани приливи.....	98
6.4.2. Новчани одливи.....	99
6.4.3. Салдо готовине на почетку године и салдо готовине на крају године.....	99
6.4.4. Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну.....	99

Циљеви и подручја ревизије

Циљеви ревизије су били:

- изразити мишљење о финансијским извештајима;
- проверити усклађеност пословања са законима и другим прописима те извршење расхода и издатака у складу с планом.

Области ревизије су одређене према критеријуму материјалности и на основу процене ризика појаве неправилности.

Методе и поступци ревизије

За потребе прикупљања ревизорских доказа проучена је и анализирана правна регулатива, те документација и информације о пословању. Оцењено је функционисање система интерних контрола ради одређивања ревизорског приступа. Подаци исказани у финансијским извештајима су упоређени с подацима из ранијих периода, с циљем утврђивања подручја ризика. Проверене су пословне књиге и књиговодствене исправе које служе као доказ о насталим пословним догађајима. Испитана је доследност примене законских прописа као и правила, процедура и других интерних аката. За обрачун и анализу значајних показатеља, мерења и трендова, примењени су одговарајући аналитички поступци.

Обављена је детаљна провера вредносно значајнијих ставки на појединим контима, док су бројније, вредносно мање значајне ставке тестиране методом узорка.

Проверена је документација у вези обрачуна плата и накнада за запослене, улазних рачуна, уговора о набавци роба, радова и услуга и друга документација. Обављени су разговори с директором, руководиоцима организационих јединица и другим запосленима и прибављена писана образложења одговорних особа о појединим пословним догађајима.

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије послује под називом Центар за заштиту одојчади, деце и омладине, (у даљем тексту: Центар), са седиштем у Београду, Звечанска број 7, Матични број: 7094345, ПИБ: 100286755.

Центар је настао удруживањем РО "Центар за заштиту одојчади, деце и омладине" и РО "Центар за домско збрињавање деце и омладине", а у складу са Одлуком тадашњег оснивача Градског СИЗ-а Социјалне заштите број 06.1-745-6/85-01, од 27.06.1985. године.

У складу са Законом о јавним службама¹⁰, Законом о социјалној заштити и обезбеђивању социјалне сигурности грађана¹¹ и Одлуком о мрежи установа социјалне заштите које оснива Република¹² права оснивача Центра преузела је Република Србија.

Промена података у вези усклађивања са изменама извршена је у регистру Привредног суда у Београд решењем Фи. 14085/93 од 28.07.1993. године. (регистарски уложак 1-2943-00).

Влада Републике Србије своја оснивачка права, у складу са Законом о социјалној заштити врши преко министарства надлежног за социјалну заштиту.

Послења измена у регистру Привредног суда у Београду извршена је ради проширења делатности решењем Фи. 574/2015 од 28.10.2015. године (регистарски уложак 5-435-00).

Чланом 115. Закона о социјалној заштити прописано је да установа социјалне заштите може отпочети са пружањем услуге породичног смештаја и услуге домског смештаја кад министарство надлежно за социјалну заштиту утврди да испуњава услове за обављање делатности пружања тих услуга и изда лиценцу (дозволу за рад)(став 1.); да

¹⁰ "Службени гласник РС" број 42/91

¹¹ "Службени гласник РС" број 36/91

¹² "Службени гласник РС" број 74/91

Центар за социјални рад, установа за васпитање деце и омладине, односно завод за социјалну заштиту може обављати делатност ако министарство надлежно за социјалну заштиту решењем утврди да су испуњени услови за вршење делатности и да су примењени минимални стандарди за пружање услуга социјалне заштите у тим установама, прописани законом и прописима донетим на основу закона. (став 2.)

Чланом 223. Закона о социјалној заштити прописано је да установе социјалне заштите и пружаоци услуга социјалне заштите који обављају делатност на дан почетка примене овог закона дужни да своје опште акте, организацију и послове ускладе са одредбама овог закона у року од шест месеци од дана његовог ступања на снагу (став 1.); да су организације из става 1. овог члана дужне да поднесу захтев за добијање лиценце за пружање услуга социјалне заштите најкасније у року од три године од доношења прописа из члана 179. став 2. овог закона.

Правилник о лиценцирању организација социјалне заштите објављен је у "Службеном гласнику РС", број 42/2013 од 14.05.2013. године, а ступио је на снагу 22.05.2013. године.

Центар је у складу са наведеним поднео Захтев за лиценцирање услуга број 2027 од 20.05.2016. године.

Заључно са 01.11.2017. године, министарство надлежно за социјалну заштиту није донело решење којим се утврђује да Центар испуњава услове за пружање услуга социјалне заштите.

1.1. Делатност субјекта ревизије

Центар је установа социјалне заштите, са статусом правног лица, која обавља делатност социјалне заштите са смештајем деце и младих без родитељског старања и деце и младих са сметњама у развоју, као и другу врсту делатности сагласну основној делатности, у складу са законом, Одлуком о оснивању, Статутом и другим општим актима.

Претежна делатност Центра је смештај деце и младих без родитељског старања и деце чији је развој ометен породичним приликама; смештај деце теже и тешке ометености у развоју; заштита и привремено збрињавање трудница и мајки са децом; смештај деце и омладине без родитељског старања са озбиљним тешкоћама у функционисању и привремени смештај у прихватилиште и прихватне станице.

Остале делатности Центра су: Делатност дневне бриге о деци; Општа медицинска пракса; Специјалистичка медицинска пракса; Стоматолошка пракса; Остала здравствена заштита; Производња хлеба, свежег пецива и колача; Прање и хемијско чишћење текстилних и крзнених производа и Остала непоменута социјална заштита без смештаја.

У Центру, уз сагласност оснивача, могу да се обављају и друге делатности сагласне основној делатности, под условом да се обављањем тих делатности не ремети обављање делатности социјалне заштите, као претежне делатности.

1.2. Организација субјекта ревизије

Организација Центра утврђена је Статутом установе Центар за заштиту одојчади, деце и омладине 698/3 од 27.02.2013. године, Одлуком о изменама и допунама Статута Центра за заштиту одојчади, деце и омладине 4373 од 07.10.2015. године и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Центру за заштиту одојчади, деце и омладине број: 4433 од 29.09.2014. године.

Центар је у складу са чланом 12. Закона о социјалној заштити, министарству надлежном за социјалну заштиту на сагласност доставио:

- Статут установе Центара за заштиту одојчади, деце и омладине 698/3 од 27.02.2013. године и Одлуку о изменама и допунама Статута Центра за заштиту одојчади, деце и омладине 4373 од 07.10.2015. године и

- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Центру за заштиту одојчади, деце и омладине број: 4433 од 29.09.2014. године, на које до 01.11.2017. године није добио сагласност.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Центру систематизовано је укупно 62 радна места и 351 извршилац.

Ради извршавања делатности Центра запослени су организовани у следеће радне јединице, које немају статус правног лица:

- РЈ "Стационар", ул.Звечанска бр.7,
- РЈ "Интензивна подршка", ул.Звечанска бр.7,
- РЈ "Матерински дом", ул.Звечанска бр.7,
- РЈ "Моша Пијаде", ул.Устаничка бр.19,
- РЈ "Дринка Павловић" ул.Косте Главинића бр.14,
- РЈ "Јован Јовановић-Змај", ул.Браће Јерковић бр.119,
- РЈ "Драгутин Филиповић-Јуса", ул.Бождара Ације бр.17,
- РЈ "Дом за младе", ул. Звечанска бр.52,
- РЈ Прихватилиште за ургентну заштиту деце и омладине од злостављања и занемаривања, ул.Браће Јерковић бр.119,
- РЈ „Национална дечја линија – НАДЕЛ“
- РЈ Општи и заједнички послови, ул.Звечанска бр.7, Савски венац, Београд.

Поред наведених радних јединица у Установи постоје и услуге социјалне заштите и то :

- Прихватилиште за ургентну заштиту злостављане и занемариване деце на узрасту од 7 до 18 година старости, као Радна јединица у објекту у Београду, ул. Браће Јерковић бр.119;
- Прихватилиште при дому „Драгутин Филиповић-Јуса“ за хитан и краткотрајан пријем деце на узрасту од 3 до 7 година старости и
- Прихватилиште у објекту у Звечанској бр.7, за хитан и краткотрајан пријем деце на узрасту од рођења до 3 године старости.
- Дневни боравак у објекту у Звечанској бр.7;
- Саветовалиште за децу и породицу при РЈ Прихватилиште за ургентну заштиту злостављане и занемариване деце;
- Бенефицирано становање – становање уз подршку ;
- Породични сарадник

Свака радна јединица има руководиоца, са овлашћењима које утврђује и на исте преноси директор. Избор руководиоца радне јединице врши директор за период од две године.

Органи Центра су: директор (орган руковођења), Управни одбор (орган управљања), и Надзорни одбор (орган надзора).

У Центру постоје и стручни и саветодавни органи као што су Колегијум, Стручни савет и други органи.

Директор руководи радом Центра и именује га оснивач на основу конкурса, а по прибављеном мишљењу Управног одбора Центра. Мандат директора траје четири године, са могућношћу још једног избора.

Директор је самосталан у вршењу послова из свог делокруга, и за свој рад непосредно одговора Управном одбору и оснивачу.

Управни одбор је орган управљања Центра. У свом саставу има 5 чланова, од којих: 2 представника оснивача, 1 представник корисника, односно законских заступника корисника, 1 представник запослених у Центру и 1 представник удружења чији су циљеви усмерени на заштиту права лица на домском смештају. Управни одбор Центра именује и разрешава оснивач, на период од четири године.

Надзорни одбор врши надзор над радом и пословањем Центра има три члана, од којих два представника оснивача и један представник запослених у Центру. Именује га и разрешава оснивач.

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања донело је Решење о именовању председника и чланова управног и надзорног одбора Центра за заштиту одојчади, деце и омладине Београд, број: 119-01-241/2015-09 од 19.10.2015. године.

Колегијум је саветодавни орган који се стара о спровођењу утврђене организације рада и социјално-заштитне функције и чине га: директор, руководиоци радних јединица, правник (секретар), шеф рачуноводства и координатори стручног рада. Радом колегијума руководи директор.

Стручни савет, активи, стручна већа и тимови образују се у циљу унапређења стручног рада.

1.3. Одговорна лица субјекта ревизије

Одговорност руководиоца индиректног корисника буџетских средстава утврђена је чланом 71. став 1. и 2. Закона о буџетском систему. Ставом 3. истог члана прописано је да руководиоца индиректног корисника буџетских средстава може пренети поједина овлашћења из става 1. овог члана на друга лица у индиректном кориснику буџетских средстава.

На основу мишљења Управног одбора број 5566/1-2 од 24.12.2015. године, Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања донело је Решење о именовању директора Центра за заштиту одојчади, деце и омладине Београд, број: 119-01-324/2015-09 од 29.12.2015. године.

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, као извори критеријума су:

- Закон о буџету Републике Србије за 2016. годину¹³;
- Закон о буџетском систему¹⁴;
- Закон о социјалној заштити¹⁵;
- Закон о раду¹⁶;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама¹⁷;
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других примања код корисника јавних средстава¹⁸,
- Закон о порезу на доходак грађана¹⁹;

¹³ „Службени гласник РС“ бр. 103/2015

¹⁴ „Службени гласник РС“ бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр, 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон 103/15 и 99/16

¹⁵ „Службени гласник РС“ бр. 24/2011

¹⁶ „Службени гласник РС“ бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06, 63/06... 99/14, 21/16 и др. закони

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 116/14

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 24/01, 80/02, 80/02-др. закон... 5/15, 112/15 и 5/16-усклађени дин. изн.

- Закон о јавним набавкама²⁰;
- Закон о евиденцијама у области рада²¹;
- Закон о порезу на додату вредност²²;
- Уредба о мрежи установа социјалне заштите²³
- Уредба о буџетском рачуноводству²⁴
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама²⁵;
- Посебан колективни уговор за социјалну заштиту у Републици Србији²⁶
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова²⁷;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем²⁸;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²⁹;
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору³⁰;
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору³¹;
- Правилник о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије³²;
- Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације³³;
- Правилник о стандардима и поступку за акредитацију високошколских установа и студијских програма³⁴;
- Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњеност услова³⁵

3. Рачуноводствени систем

Законом о буџетском систему прописано је да је индиректни корисник буџетских средстава одговоран за рачуноводство сопствених трансакција (члан 74.).

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Рачуноводствени систем обезбеђује информације и извештаје који су корисни и релевантни за руководство као доносиоца одлука, кориснике услуга и ширу јавност. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и

²⁰ „Службени гласник РС“ бр. 124/12, 14/15 и 68/15

²¹ „Службени гласник РС“ бр. 101/05 - др. закон и 36/09 –др.закон

²² „Службени гласник РС“ бр. 84/04, 86/04 –испр...5/15-ускл.дин. изн,83/15,5/16-ускл.дин.изн,108/16

²³ „Службеном Гласнику РС“, број 16/2012

²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

²⁵ „Службени гласник РС“ бр. 44/01, 15/02 - др. уредба, 30/02, 32/02 - испр.... 11/12, 124/12, 8/13, 4/14, 58/14

²⁶ „Службени Гласник РС“, број 11/2015

²⁷ „Службени гласник РС“ бр.18/15

²⁸ „Службени гласник РС“ бр. 103/11, 10/12, 18/12,...106/13, 120/13, 20/14, 64/14, 81/14, 117/14, 128/14, 131/14, 32/15 и 59/15

²⁹ „Службени гласник РС“ бр. 33/15

³⁰ „Службени гласник РС“ бр. 99/11, 106/13

³¹ „Службени гласник РС“ бр. 99/11, 106/13

³² „Службени гласник РС“ бр. 65/14

³³ „Службени гласник РС“ бр. 17/97 и 24/00

³⁴ „Службени гласник РС“ бр. 106/06,112/08,70/11, 101/12, 13/14 и 86/16

³⁵ „Службени гласник РС“ број 86/2015

нефинансијском облику, треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити.

Правилником о организацији буџетског рачуноводства број: 3097 од 18.11.2008. године Центар је уредио начин организовања рачуноводствених послова, поступке интерне контроле, одговорности за финансијске извештаје, пословне књиге, рачуноводствене исправе, кретање рачуноводствених исправа, попис имовине и обавеза, закључивање пословних књига и чување пословних књига и рачуноводствених исправа. За питања која нису регулисана овим правилником непосредно примењују се законски и подзаконски прописи и друга појединачна упутства донета на основу ових прописа.

Послове буџетског рачуноводства организују и обављају запослени у Служби за економско – финансијске послове.

Пословне књиге у Центру воде се по систему двојног књиговодства, хронолошки.

Пословне књиге чине: дневник, главна књига и помоћне књиге.

Дневник и главна књига воде се посебно за финансијско књиговодство, а посебно за погонско књиговодство.

Помоћне књиге и аналитичке евиденције воде се за: основна средства, алат и инвентар, материјал и резервне делове, робу, хуманитарну помоћ, зараде и накнаде зарада запослених, потраживања и обавезе, благајну а по потреби и друге (књига инвентара основних средстава, односно алата и инвентара, књига улазних и излазних рачуна, књига датих и примљених чекова и меница и других хартија од вредности) о чему одлучује шеф рачуноводства.

Рачуноводство Центра обухвата: књиговодство основних средстава; књиговодство потраживања и обавеза; књиговодство материјала и робе (магацинско и материјално); књиговодство прихода и расхода; књиговодство пословних и ванпословних средстава; књиговодство зарада запослених и књиговодство других пословних промена.

Шеф рачуноводства утврђује контролне поступке којима се обезбеђује провера ажурности и тачности прокњижених пословних промена и њихову међусобну усаглашеност .

У току вршења ревизије утврђено је да Центар помоћне књиге и евиденције води у електронском облику путем специјализованог софтвера за финансијско управљање и контролу предузећа "Медио Траде" д.о.о. из Београда. Приступ овој апликацији има 8 корисника. Ажурирање рачуноводствених апликација врши се по захтеву корисника.

Систем је дизајниран тако да га користе различити корисници, са различитим овлашћењима, при чему је приступ подацима ограничен према овлашћењима корисника. Измене у апликацији се уносе на захтев запослених у циљу да се елиминише ризик од неусаглашености у току године и након завршеног обрачунског периода који се односи на буџетску годину. Центар врши периодично (недељно) ажурирање и чување података. Наведени информациони систем није омогућио аутоматски унос података у прописане обрасце за сачињавање финансијских извештаја у одређеном извештајном периоду, већ се исти попуњавају ручним уносом података генерисаним у форми Закључног листа за предметни период.

У децембру 2016. године, дошло је до кvara сервера на коме су функционисали књиговодствени програми и на коме су се налазили подаци рачуноводства. Сервер је био HP Proliant ML110, из категорије мањих сервера, под оперативним системом linux Red Hat 4. Кључни проблем је био квар raid контролера. Том приликом се прешло са централизованог обрадног система на локални рад, где сваки извршилац ради на сопственом рачунару. Такав рад је подразумевао и формирање бекапа података са сваког од рачунара и њихов појединачни пренос на рачунар руководица рачуноводства. Након извршене набавке новог сервера и његове инсталације, извршена је синхронизација података и успостављен редован режим рада.

4. Интерна финансијска контрола

Интерна финансијска контрола у јавном сектору је свеобухватан систем мера за управљање и контролу јавних прихода, расхода, имовине и обавеза, који успоставља Влада кроз организације јавног сектора са циљем да су управљање и контрола јавних средстава, укључујући и стране фондове, у складу са прописима, буџетом и принципима доброг финансијског управљања, односно ефикасности, ефективности, економичности и отворености.

Одредбама члана 80. Закона о буџетском систему прописано је да интерна финансијска контрола обухвата: (1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава; (2) интерну ревизију код корисника јавних средстава и (3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обухвата Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

4.1. Финансијско управљање и контрола

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.

4.1.1. Контролно окружење

Контролно окружење обухвата лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених код корисника јавних средстава, руковођење и начин управљања, организациону структуру, поделу одговорности и овлашћења, политику управљања људским ресурсима и компетентност запослених. Етичке вредности и интегритет су кључни елементи који доприносе добром контролном окружењу.

Одговорност руководства је да обезбеди стручан кадар који поседује вештине, знање и способност за обављање одређених задатака.

Центар је начин управљања и руковођења уредио Статутом, а организациону структуру, нивое потребног знања и вештина за свако радно место, поделу одговорности и овлашћења, права и обавезе Актом о организацији Центра.

Лични и професионални интегритет запослених у Центру и детаљнији подаци о запосленима могу се видети у персоналним досијеима, где се налазе лични подаци о запосленима, њихово образовање, искуство, награђивање и признања, оцене и напредовање, сертификати о стручним и професионалним обукама и компетенцијама за обављање одређених задатака.

Општа правила пословног понашања прописана су Пословним кодексом Центра број 700 од 08.05.2004. године.

Чланом 5. Правилника о поступцима финансијског управљања и контроле број 784/5 од 25.02.2016. године прописано је да контролно окружење Центра чини интерно и екстерно окружење за примену овог правилника (став 1.); да се под интерним окружењем подразумевају активности, политике и поступци директора Центра и лица која је он овластио за поступање у Центру а у вези са финансијским управљањем (став 2.); да се под екстерним окружењем подразумевају поступци и активности директора и овлашћених лица за поступање изван Центра а у вези са финансијским управљањем (став 3.); да су лица из става 2. и 3. овог члана дужна да обезбеде несметане услове рада, проток информација неопходних за благовремено и квалитетно обављање пословних активности, врше правилну расподелу овлашћења и надлежности, воде исправну пословну и

кадровску политику и омогућавају поступање свих осталих запослених у Центру у складу са етичким пословним кодексом и нормама.

4.1.2. Управљање ризицима

Организација мора дефинисати јасне пословне циљеве у писаној форми који су конкретни, мерљиви, оствариви, реални и временски ограничени и идентификовати све ризике који могу угрозити остваривање тих циљева и утврдити адекватне мере за управљање ризицима.

Сврха управљања ризицима је да пружи разумно уверавање да ће организација остварити своје циљеве. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, у члану 6. став 2. прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

Чланом 33. став 1. тачка 2) Статута прописано је да се директор стара о законитости и правилности рада у Установи и да је одговоран за њен рад.

Центар није доставио Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2016. годину Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију у складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

У поступку ревизије утврђено је да Центар није усвојио Стратегију управљања ризиком и није сачинио Регистар ризика и Информатор о раду за 2016. годину.

4.1.3. Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика, који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма.

Центар је је у циљу успостављања и одржавања система интерне контроле донео одређени број аката којима се ближе уређују поступци у обављању одређених послова и којима су ближе уређене поједине области из пословања и то: Статут установе Центра за заштиту одојчади, деце и омладине 698/3 од 27.02.2013. године и Одлуку о изменама и допунама Статута Центра за заштиту одојчади, деце и омладине 4373 од 07.10.2015. године; Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Центру за заштиту одојчади, деце и омладине број: 4433 од 29.09.2014. године; Појединачни колективни уговор Центра за заштиту одојчади, деце и омладине број 1169 од 11.03.2015. године; Правилник о организацији буџетског рачуноводства број: 3097 од 18.11.2008. године; Правилник о поступцима финансијског управљања и контроле 784/5 од 25.02.2016. године Правилник о начину обављања послова јавних набавки у центру за заштиту одојчади, деце и омладине Београд број 4317 од 02.10.2015. године; Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, број 3098 од 19.11.2008. године; Правилник о начину исплате и праћења трошења средстава за личне потребе корисника /цепарац/ број 246 од 21.01.2014. године; Правилник о донацијама број 4766 од 23.10.2017. године; Одлука о коришћењу службених телефона број 2230 од 20.05.2015.године и Одлука о коришћењу службених возила у Центру за заштиту одојчади, деце и омладине, број 2230/1 од 20.05.2015. године

Правилником о организацији буџетског рачуноводства број 3097 од 18.11.2008. године, чланом 39. прописано је да је за веродостојност, тачност и потпуност

рачуноводствених исправа одговорно је лице које је одређено да саставља рачуноводствене исправе, што потврђује својим потписом на рачуноводственој исправи (став 1.); за законитост рачуноводствених исправа одговоран шеф рачуноводства, што потврђује својим потписом на књиговодственој исправи (став 2.); да интерну контролу рачуноводствених исправа врши лице које је одређено да контролише рачуноводствене исправе у погледу правног основа настале пословне промене и наменског коришћења средстава, односно преузимања обавеза (став 3.) и да се функције наведене у ставу 1, 2. и 3. овог члана не могу се поклапати.

Утврђивање одговорности запослених у рачуноводству прописано је члановима 46.-62. Правилника о организацији буџетског рачуноводства.

Уколико се у пословним књигама нетачно искажу подаци о имовини, обавезама, приходима и расходима, одговорно лице у Центру одговара у складу са Законом о рачуноводству.(члан 46. Правилника)

За правилно и исправно финансијско пословање Центра у духу законских прописа, по свом положају одговоран је директор Центра, а непосредно је одговоран за правилан и законит рад службе рачуноводства и примену одредаба овог правилника шеф рачуноводства Центра. (члан 47. Правилника)

Председник Управног одбора Центра донео је Правилник о поступцима финансијског управљања и контроле број 784/5 од 25.02.2016. године.

Правилником се ближе уређују: циљеви и сврха контроле, процедуре, поступци стварања обавеза, употреба финансијских средстава и контролно окружење за примену овог правилника, контролне активности, информисање и комуникација, праћење и процена система финансијског управљања у Центру.

Центар је у складу са чланом 247. Закона о раду, министарству надлежном за социјалну заштиту на сагласност доставио Појединачни колективни уговор Центра за заштиту одојчади, деце и омладине број 1169 од 11.03.2015. године, на који до 01.11.2017. године није добио сагласност.

4.1.4. Информисање и комуникација

Информисање и комуникација омогућавају прикупљање и размену информација потребних за управљање, спровођење и надзор над послом. Организација мора имати утврђене процедуре за пренос информација и комуникацију у виду редовних и хитних састанака, извештаја, прикупљање и управљање подацима, обезбеђен ефикасан и ефективан систем интерне писане, електронске и вербалне комуникације, који запосленима омогућава да добију информације неопходне за обављање посла.

У току 2016. године одржано је укупно: 6 седница Управног одбора, 3 седнице Надзорног одбора и 5 седница Колегијума.

Чланом 78. Статута прописано је да Центар обезбеђује слободан приступ информацијама о свом раду. Рад установе је јаван и јавност рада се остварује: оглашавањем на интернет страницама организационе структуре, аката, информација и извештаја о пословању Установе, као и планова и програма рада; сарадњом са медијима; поступањем у складу са Законом о слободном приступу информацијама од јавног значаја.

Центар је корисник јавних средстава и дужан је да у складу са чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему, на својој интернет страници објављује своје финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и финансијске извештаје. У току ревизије утврдили смо да веб сајт Центра није ажуран, на начин како је прописано чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему.

4.1.5. Праћење и процена система

Праћење представља преглед активности и трансакција организације са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног времена и да се утврди да ли су контроле ефективне. Да би праћење било ефективно, сви запослени треба да разумеју мисију и циљеве организације, степен толеранције ризика и сопствене дужности. Сви у организацији су у одређеној мери одговорни за праћење. Нагласак и степен ове одговорности зависи од положаја које лице има у организацији. Праћење које обављају запослени, надређени, руководиоци на средњем нивоу и извршни руководиоци треба да буде концентрисано на следеће најважније области: контролне активности, мисију, контролно окружење, комуникацију и ризике.

Центар није успоставио праћење и процену система, односно система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања.

Налаз

Центар није:

- доставио Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2016. годину Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију у складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

- усвојио Стратегију управљања ризиком и није сачинио Регистар ризика у складу са чланом 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

- успоставио праћење и процену система, односно система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања. (Налаз број 1)

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.

Препоручује се Центру да:

- *Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију достави Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле у складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;*

- *усвоји стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;*

- *успостави праћење и процену система, односно система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања. (Препорука број 1)*

4.2. Интерна ревизија

Чланом 82. Закона о буџетском систему прописана је обавеза корисника јавних средстава да успоставе интерну ревизију. Заједнички критеријуми за организовање и стандарди и методолошка упутства за поступање интерне ревизије уређени су Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Чланом 3. Правилника је прописано да интерну ревизију корисници јавних средстава успостављају на један од следећих начина: 1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава; 2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија; 3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија. (став 1.)

Јединица за интерну ревизију не може имати мање од три интерна ревизора од којих је један руководиоца јединице за интерну ревизију. Број интерних ревизора одређује корисник јавних средстава интерним општим актом, на основу процене ризика, обима и сложености пословних процеса, обима средстава којима располаже и броја запослених. (став 3.)

Чланом 4. Правилника је прописано да се посебна функционално независна организациона јединица за интерну ревизију успоставља код корисника јавних средстава који имају више од 250 запослених.

Центар није је у складу са одредбама члана 82. став 10. Закона о буџетском систему, као и одредбама члана 32. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, доставио Министарству финансија Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2016. годину.

Налаз

Центар није успоставио интерну ревизију организовањем посебне функционално независне организационе јединице, што није у складу са чланом 3. став 3. и чланом 4. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и чланом 82. Закона о буџетском систему. (Налаз број 2)

Ризик

Неуспостављањем интерне ревизије, значајно се слаби функција интерне финансијске контроле, што може угрозити предвиђене циљеве у вези са извршавањем донетог буџета, планираних активности, задатака и програма.

Препоручује се Центру да успостави посебну функционалну независну организациону јединицу за интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектор. (Препорука број 2)

5. Припрема и доношење финансијског плана

Начин планирања, припреме, доношења и извршења финансијског плана, индиректних корисника буџета, тј. самог Центра, прописано је чланом 2. тачка 3) Закона о буџетском систему.

Статутом Центра прописано је да се расподела средстава врши се у складу са финансијским планом (члан 26. Статута); да је наредбодавац за извршење финансијског плана директор Центра (члан 33. 33 став 1. тачка 10)) и да управни одбор утврђује предлог финансијског плана за припрему буџета Републике и доноси финансијски план Установе за наредну годину (члан 41. став 1. тачка 3)).

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Центра за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд за 2016. годину

Управни одбор Центра усвојио је Финансијски план за 2016. годину број 343 од 28.01.2016. године и четири измене: Измена 1: број 764 од 22.2.2016; Измена 2: број 3728 од 30.8.2016; Измена 3: 5096 од 15.11.2016. и Измена 4: број 5435 од 6.12.2016.

Финансијски план садржи процену обима прихода и примања и обима расхода и издатака из буџетских, сопствених и средстава донација.

Табела број 1: Упоредни преглед средстава предвиђених Финансијским планом Центра за 2016. годину и износа извршених расхода и издатака

у хиљадама динара				
Број конта	Опис	Планирана средства	Износ остварених расхода и издатака	Разлика
1	2	3	4	5 (4-3)
4111	Плате, додаци и накнаде запослених	220.196	217.043	-3.153
4121	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	26.421	25.639	-782
4122	Допринос за здравствено осигурање	11.336	11.004	-332
4123	Допринос за незапосленост	1.648	1.602	-46
4141	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	0	443	443
4143	Отпремнине и помоћи	936	1.096	160
4151	Накнаде трошкова за запослене	12.378	12.067	-311
4161	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.447	1.677	230
4211	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.110	1.089	-21
4212	Енергетске услуге	58.058	46.127	-11.931
4213	Комуналне услуге	13.128	9.061	-4.067
4214	Услуге комуникација	1.375	2.193	818
4215	Трошкови осигурања	1.800	2.335	535
4219	Остали трошкови	1.857	2.084	227
4221	Трошкови службених путовања у земљи	340	369	29
4222	Трошкови службених путовања у иностранство	100	141	41
4223	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	3.150	3.213	63
4231	Административне услуге	500	57	-443
4232	Компјутерске услуге	1.641	2.129	488
4233	Услуге образовања и усавршавања запослених	170	478	308
4234	Услуге информисања	423	817	394
4235	Стручне услуге	7.436	10.436	3.000
4237	Услуге за домаћинство	20	0	-20
4239	Остале опште услуге	1.859	188	-1.671
4242	Услуге образовања, културе и спорта	400	43	-357
4243	Медицинске услуге	1.150	1.435	285
4249	Остале специјализоване услуге	0	24	24
4251	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	4.827	4.473	-354
4252	Текуће поправке и одржавање опреме	5.792	4.668	-1.124
4261	Административни материјал	2.130	1.481	-649
4263	Материјали за образовање и усавршавање запослених	400	340	-60
4264	Материјали за саобраћај	1.890	1.695	-195
4266	Материјали за образовање, културу и спорт	760	525	-235
4267	Медицински и лабораторијски материјали	4.308	4.190	-118
4268	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	57.861	45.476	-12.385
4269	Материјали за посебне намене	1.594	2.991	1.397
4442	Казне за кашњење	0	141	141
4651	Остале текуће дотације и трансфери	2.174	2.118	-56
4727	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	8.650	7.264	-1.386
4729	Остале накнаде из буџета	0	1.437	1.437
4821	Остали порези	0	1.374	1.374
4822	Обавезне таксе	440	108	-332
5113	Капитално одржавање зграда и објеката	939	1.055	116
5114	Пројектно планирање	571	571	0
5121	Опрема за саобраћај	8.500	8.492	-8
5122	Административна опрема	4.214	4.709	495
5125	Медицинска и лабораторијска опрема	0	171	171
5126	Опрема за образовање, културу и спорт	0	300	300
Укупно		473.929	446.369	-27.560
Извршено више од планираног				12.476

Центар је у 2016. години извршио расходе и издатке у укупном износу од 446.369 хиљада динара, односно 94% планираних средстава.

Упоређујући планиране и извршене расходе и издатке утврђено је да су расходи и издаци извршени за 12.476 хиљада динара више од износа планираног финансијским планом, од чега: Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова 443 хиљада динара; Отпремнине и помоћи 160 хиљада динара; Награде запосленима и остали посебни расходи 230 хиљада динара; Услуге комуникација 818 хиљада динара; Трошкови осигурања 535 хиљада динара; Остали трошкови 227 хиљада динара; Трошкови службених путовања у земљи 29 хиљада динара; Трошкови службених путовања у иностранство 41 хиљада динара; Трошкови путовања у оквиру редовног рада 63 хиљада динара; Компјутерске услуге 488 хиљада динара; Услуге образовања и усавршавања запослених 308 хиљада динара; Услуге информисања 394 хиљада динара; Стручне услуге 3.000 хиљаде динара; Медицинске услуге 285 хиљада динара; Остале специјализоване услуге 24; Материјали за посебне намене 1.397 хиљада динара; Казне за кашњење 141 хиљада динара; Остале накнаде из буџета 1.437; Остали порези 1.374 хиљада динара; Капитално одржавање зграда и објеката 116 хиљада; Административна опрема 495 хиљада динара; Медицинска и лабораторијска опрема 171 хиљада динара; Опрема за образовање, културу и спорт 300 хиљада динара.

Налаз:

Центар је, у односу на средства предвиђена финансијским планом, преузео обавезе и извршио расходе и издатке у износу већем за 12.476 хиљаду динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Налаз број 3)

Ризик

Неадекватним планирањем средстава намењених извршавању одређених расхода, као и извршавањем расхода у износу већем од планираних, јавља се ризик да средства неће бити утрошена за намењене сврхе у складу са принципима економичности, ефективности и ефикасности.

Препоручује се Центру да расходе извршава у складу са Финансијски планом и Законом о буџетском систему. (Препорука број 3)

6. Завршни рачун

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 и корисника средстава обавезног социјалног осигурања уређена је садржина образаца за финансијске извештаје.

Центар је сачинио Завршни рачун за 2016. годину на прописаним обрасцима: Биланс стања - Образац 1; Биланс прихода и расхода - Образац 2; Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3; Извештај о новчаним токовима - Образац 4; Извештај о извршењу буџета - Образац 5.

Финансијски извештаји Центра су састављени на основу генерисаних података у форми Закључног листа за извештајни период и у прописане обрасце унети су ручно.

Финансијски извештаји су достављени Министарству финансија, Управи за трезор, дана 28.02.2016. године, у прописаном року.

Председник Управног одбора је донео Одлуку о утврђивању годишњег завршног рачуна за период од 01.01. до 31.12.2016. године број 721/1 од 24.02.2017. године.

Шеф рачуноводства је сачинио Извештај о материјално финансијском пословању за период јануар – децембар 2016. године, број 721 и исти је у јануару 2017. године доставио Управном одбору Центра.

6.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

6.1.1. Текући приходи – класа 700000

Укупни текући приходи исказани су у износу од 450.953 хиљада динара (у 2015. години 461.179 хиљада динара).

Табела број 2: Упоредни преглед текућих прихода

у хиљадама динара

Кonto	Опис	остварено		разлика	кретање у %	Учешће у %
		2015. год	2016. год			
0	1	2	3	4(3-2)	5	6
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	461.179	450.953	(10.226)	97,78	100,00
730000	Донације, помоћи и трансфери	46.787	43.533	(3.254)	93,05	9,65
740000	Други приходи	37.004	32.350	(4.654)	87,42	7,18
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	56.158	40.012	(16.146)	71,25	8,87
790000	Приходи из буџета	321.230	335.058	13.828	104,30	74,30

Чланом 22. Закона о социјалној заштити прописано је да се средства за обављање делатности социјалне заштите обезбеђују из буџета Републике Србије, аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе, као и вршењем делатности установа социјалне заштите. Средства се, такође могу прибављати и путем донација, као и уступањем имовине, оснивањем задужбина и фондација у складу са законом. У обезбеђивању средстава за пружање услуга социјалне заштите учествује и корисник, у обиму и на начин утврђен овим законом.

Чланом 25. Статута прописано је да Центар стиче средства из буџета Републике Србије; из буџета Града Београда; од Републичког фонда за здравствено осигурање; непосредно од корисника, односно сродника; вршењем делатности; издавањем слободног простора у закуп; из других извора (донација, поклона, легата, уступањем имовине, оснивањем задужбина, фондација) у складу са законом.

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 („Службени гласник РС“, број 15/92, 100/93,.....60/06 и 80/11). У складу са напред наведеним Правилником, Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања је донело Решење о ценама услуга установа социјалне заштите број:338-00-00012/2015-09 од 01.10.2015. године.

Табела број 3: Цене услуга по радним јединицама

у динарима

Ред. бр.	Назив радне јединице и категорија корисника	Месечна цена услуга у динарима	Дневна цена услуга у динарима
0	1	2	3
1.	РЈ „Стационар“ - Деца до 3 године старости	25.530,00	759,00
2.	РЈ „Смештај за интензивну подршку“ - Деца и омладина тешко ометена у развоју	35.201,00	1.135,50
3.	РЈ „Стационар за мајку и дете“ - Матерински дом	20.009,00	645,50
4.	РЈ Домови за децу и омладину („Моша Пијаде“; „Дринка Павловић“; „Д.Ф.Јуса“; „Ј.Ј.Змај“; „Звечанска 52“) -предшколски узраст - школски узраст	28.884,00	931,70
		33.816,00	1.090,80

Напред наведеним Правилником утврђена је и висина средстава за личне потребе корисника – депарац и то 5,5% од просечне зараде остварене по запосленом у Републици.

Корисници услуга смештаја дефинисани су чланом 41. Закона о социјалној заштити и члана 61. Статута Центра.

Право на смештај се утврђује на основу Решења надлежног општинског центра за социјални рад.

6.1.1.1. Донације, помоћи и трансфери – конто 730000

Донације, помоћи и трансфери исказане су у износу од 43.533 хиљаде динара (у 2015. години 46.787 хиљада динара).

Текући трансфери од других нивоа власти у корист нивоа Републике - конто 733121

Текући трансфери од других нивоа власти у корист нивоа Републике исказани су у износу од 42.289 хиљаде динара.

Центар је закључио Уговор број XIX-01 број: 450-1/05 од 28.03.2005. године са Градом Београд - Градском управом, Секретаријатом за социјалну и дечију заштиту (заведен под бројем М-365/05 од 07.04.2005. године).

Предмет уговора је обезбеђивање услова за рад Прихватилишта и прихватне станице.

Уговором је дефинисано да се установа обавезује да корисницима права на смештај обезбеди смештај, негу исхрану и здравствену заштиту, а у складу са Правилником о критеријумима и мерилима за утврђивање цена услуга у установама социјалне заштите у Београду (члан 1.); да достави Секретаријату податке о укупном износу новчаних средстава уплаћених од стране родитеља, старалаца или законских заступника корисника права на смештај (члан 2.).

Уговором је, такође дефинисано:

- да се Секретаријат обавезује да из буџета града уплаћује Центру средства на име месечне цене Програма рада Прихватилишта у складу са реалним потребама и финансијским планом Секретаријата а све у складу са Одлуком о мрежи установа социјалне заштите (члан 3.);

- да ће Секретаријат обезбедити средства за финансирање сталних трошкова Прихватилишта и трошкове по Програму рада за кориснике, сагласно броју корисника, утврђених поменутом Одлуком ("Службени гласник РС" број 132/04) (члан 4.);

- да ће Секретаријат обезбедити средства за финансирање радника запослених на дан ступања на снагу Закона о изменама и допунама Закона о социјалној заштити и обезбеђивању социјалне сигурности грађана у: Центру за заштиту одојчади, деце и омладине - Прихватилишту за децу до 3 године у оквиру Стационара за мајку и дете; Прихватилишту за ургентну заштиту злостављане и занемариване деце у оквиру Дома за децу и омладину "Јован Јовановић Змај" и Прихватној станици за децу од 3 до 7 година у оквиру Дома за децу и омладину "Драгутин Филиповић Јуса" у складу са Посебним колективним уговором за социјалну заштиту у Републици Србији ("Службени гласник РС" број 22/02) (члан 5.);

- да ће Секретаријат обезбедити средства за текуће и инвестиционо одржавање објеката према посебним захтевима Установе на основу финансијског плана Секретаријата за текућу годину и да ће месечне уплате стварно потребних средстава вршити према фактурама са уредном пратећом документацијом, које ће установа месечно достављати Секретаријату (члан 6.);

- да ће Секретаријат умањити месечну цену програма рада Установе за висину средстава наплаћених од родитеља, старалаца или законских заступника корисника права на смештај. (члан 7.)

Финансијским планом прихода и расхода Секретаријата за социјалну заштиту за 2016. годину, на који је Закључком Градоначелника града Београд, број 400-33/16-Г-01 од 05.01.2016. године дата саласност, планирани су расходи и издаци који се односе на Прихватилиште при центру за заштиту одојчади, деце и омладине у укупном износу од 46.987 хиљада динара.

Секретаријат је на основу испостављених фактура пренео средства у износу од 42.289 хиљаде динара

Табела број 4: Преглед планираних и пренетих средстава

у хиљадама динара			
Ред.бр.	Намена	Планирана средства	Пренета средства
0	1	2	3
1.	Плате и доприноси	35.987	33.921
2.	Материјални трошкови	9.000	6.913
3.	Инвестиционо одржавање	1.000	542
4.	Инвестиције	1.000	913
У К У П Н О		46.987	42.289

Текући трансфери од других нивоа власти у корист Републичког фонда за ПИО запослених - конто 733162

Текући трансфери од других нивоа власти у корист Републичког фонда за ПИО запослених исказани су у износу од 1.243 хиљаде динара.

Републички фонд за Пензијско и инвалидско осигурање, на основу решења Центра за социјални рад којим се утврђује право и висина учешћа у трошковима смештаја корисника, врши уплату пензија корисника и сродника на текући рачун Центра.

6.1.1.2. Други приходи – конто 740000

Други приходи исказани су у износу од 32.350 хиљаде динара (у 2015. години 37.004 хиљада динара).

6.1.1.2.1. Приходи од имовине – конто 741000

Приходи од имовине исказани су у износу од 930 хиљада динара (у 2015. години у износу од 1.451 хиљаде динара) и односе се на наплаћене премије осигурања, од чега:

- у износу од 865 хиљада динара по основу уговора са осигуравачем Wiener stadtshe Осигурање а.д.о. из Београда и

- у износу од 65 хиљада динара по основу уговора са Компанијом "Дунав осигурање" А.Д.О. Београд.

6.1.1.2.2. Новчане казне и одузета имовина – конто 743000

Приходи од новчаних казни и одузете имовине исказани су у износу од 20 хиљада динара (у 2015. години у износу од 310 хиљада динара) и односе се на приходе на име новчане казне по Решењу Кт.бр. 11506/13 од 03.06.2015. године.

6.1.1.2.3. Добровољни трансфери од физичких и правних лица – конто 744000

Приходи од добровољних трансфера од физичких и правних лица, исказани су у износу од 10.864 хиљада динара (у 2015. години у износу од 12.441 хиљада динара) и односе се на текуће добровољне трансфере од физичких и правних лица у корист нивоа Републике.

Од укупно 253 даваоца новчане помоћи, 17 је извршило уплату у укупном износу од 8.771 хиљада динара, а 236 давалаца је уплатило помоћ у укупном износу од 2.093 хиљаде динара.

Табела број 5: Преглед добровољних трансфера од физичких и правних лица

у хиљадама динара		
ред.бр.	Донатор	Износ
0	1	2
1.	Миксер Хаус	213
2.	Телеком	300
3.	Сања Ивана Петров	118
4.	Cleasasen	570
5.	Перкинс Школа	2.171
6.	Милкица Fairy	159
7.	New moment	702
8.	Горан Нинић	120
9.	Директ Медиа	100
10.	Јелена Бони	150
11.	Адоптионс Центрум	2.725
12.	Админа и Вања	233
13.	Wiliam Shin	150
14.	Help for Hope	476
15.	Зоран Шалипур	190
16.	Амбасада Холандије	294
17.	Пионир Београд	100
18.	остали	2.093
УКУПНО		10.984

Донатори су уплаћивали средства по основу закључених уговора на рачун Центра, или уплатом у благајну. За извршене уплате у готовом новцу донатори су добијали потврде и признанице.

Чланом 14. став 6. Закона о порезима на имовину прописано је да се поклон у новцу до 100 хиљада динара од истог лица у једној календарској години изузима од опорезивања порезом на наслеђе и поклон по сваком од тих основа.

Центар је за примљена новчана средства од донатора која су већа од 100 хиљада динара од истог лица у текућој години, надлежној филијали Министарства финансија - Пореска управа поднео пореске пријаве за утврђивање пореза на наслеђе и поклон – образац ППИ-3.

6.1.1.2.4. Мешовити и неодређени приходи – конто 745000

Мешовити и неодређени приходи исказани су у износу од 20.536 хиљада динара (у 2015. години 22.802 хиљада динара).

Табела број 6: Преглед мешовитих и неодређених прихода

у хиљадама динара			
Ред. бр.	уплатилац	основ	износ
0	1	2	3
1.	Пореска управа	Рефакција плаћене акцизе за лож уље	4.785
2.	сродници	Уплате по решењима о смештају које доноси надлежан општински центар за социјални рад	1.731
3.	Центр за социјални рад	Уплате за опремање деце у складу са Одлуком о правима и услугама социјалне заштите	2.488
4.	Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања	Уплате за туђу негу и помоћ	2.400
5.	Центар за породични смештај	Рефундација трошкова за утрoшену воду и чишћење, по основу Решења број 463-3387/15Г од 07.05.2015. године и Уговора о	331

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Центра за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд за 2016. годину

	и усвојење	начину плаћања трошкова комуналних услуга број 4293 од 05.10.2016. године који је Центар закључио са Центра за породични смештај и усвојење Београд	
6.	Полазници обуке Надел	Уплате учешћа за обуку за саветнике на Националној децјој линији Србије - Надел по основу Одлуке број 1117 од 16.03.2016. године	138
7.	Застава оружје	непознат	77
8.	Запослени	Рефундације расхода за трошкове мобилних телефона	48
9.	Уницеф Новак	Развој услуге породични сарадник и јачање родитељства	1.978
10.	Уницеф ИПА	„Јачање система правде и социјалне заштите како би се унапредила дечија заштита у Србији“, број BGD/PGM/MSL/KB/15-41	5.992
11.	„Телеком Србија“ А.Д. Београд	Одлука број 86787/4-2016 од 11.03.2016. год о донаторству ради реализације пројекта „Родитељска линија“/телефонски савети у циљу пружања подршке квалитетном родитељству/.	500
12.	Корисници смештаја Домске заједнице у Заклопача	За коришћење услуге становања уз подршку, у оквиру програма Бенефицирано становање, по основу закључених уговора о бенефицираном становању	58
13.	запослени	по Пресуди Вишег суда у Београду Гж број 1317/15 од 19.02.2016. године, везано за Уговор о коришћењу службеног стана број 3202 од 19.10.1989. године и Одлуку број 181/4 од 22.01.2013. године	10
У К У П Н О			20.536

6.1.1.3. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000

Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу исказани су у износу од 40.012 хиљада динара (у 2015. години 56.158 хиљада динара).

Центар је закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину број 5743 од 30.12.2015. године са Републичким фондом за здравствено осигурање.

Уговором су уређени односи између Републичког фонда и Центра у вези пружања осигураним лицима здравствених услуга на примарном нивоу здравствене заштите, обухваћених обавезним здравственим осигурањем и утврђивање и обрачун накнаде Установи социјалне заштите за пружене здравствене услуге из Плана рада Установе социјалне заштите, који је саставни део овог уговора.

За пружање здравствених услуга утврђена је накнада према Предрачуну средстава за установе социјалне заштите за 2016. годину у износу од 40.012 хиљада динара и то за плате у износу од 37.000 хиљада (за 45 здравствених радника) и за ампулиране лекове и санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 2.812 хиљаде динара.

6.1.1.4. Приходи из буџета – конто 790000

Приходи из буџета исказани су у износу од 335.058 хиљада динара (у 2015. години 321.230 хиљада динара).

Министарство за рад, запошљавање борачка и социјална питања

Министарство за рад, запошљавање борачка и социјална питања, извршило је Распделу средстава уставноама социјалне заштите (индиректним корисницима Министарства) по Закону о буџету Републике Србије за 2016. годину, број 401-00-22/2016-23 од 08.01.2016. године. У току 2016. године извршено је шест измена и допуна Распделе средстава.

Укупно опредељена средства Центру износе 323.045 хиљада динара. Расподелом су опредељена и наменска средства Буџетског фонда за усанове социјалне заштите за материјалне тошкове (апропријације класе 4) и за инвестициона улагања (апропријације 511 и 512) у укупном износу од 33.171 хиљада динара

Министарство за рад, запошљавање борачка и социјална питања, је у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2016. годину извршило трансфер буџетских средстава у износу од 333.333 хиљаде динара.

Табела број 7: Пренета средства од Министарства за рад, запошљавање борачка и социјална питања

у хиљадама динара

конто	Назив конта	Трансфери за социјалну заштиту			Наменски трансфери	Административни трансфери
		Социјални рад	смештај	укупно		
0	1	2	3	4(2+3)	5	6(4+5)
Програм 092 – Социјална заштита, Функција 070-Социјална помоћ угроженом становништву						
494111	Плате, додаци и накнаде запослених	112.549	42.473	155.022		155.022
494121	Доприноси за пензијско и инвалидско осигурање	13.506	5.097	18.603		18.603
494122	Доприноси за здравствено осигурање	5.796	2.187	7.983		7.983
494123	Допринос за случај незапослености	844	318	1.162		1.162
494143	Отпремнине и помоћи			321		321
494161	Награде запосленима и остали посебни расходи – јубиларне награде			768		768
494728	Накнаде из буџета за становање и живот	12.786	108.353	121.139		121.139
И УКУПНО		145.481	158.428	304.998		304.998
Глава 28.3 – Буџетски фонд за установе социјалне заштите, Функција 070-Социјална помоћ угроженом становништву						
494212	Енергетске услуге				16.244	
495114	Пројектно планирање				571	
495454	Опрема за саобаћај				8.492	
495122	Административна опрема				3.028	
И УКУПНО					28.335	
АДМИНИСТРАТИВНИ ТРАНСФЕРИ УКУПНО (I + II)		145.481	158.428	304.998	28.335	333.333

Министарство на месечном нивоу, сачињава спецификације корисника 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 која представља разлику између прихода и цене смештаја.

Министарство правде

Министарство правде је расписало Јавни конкурс за доделу средстава прикупљених по основу одлагања кривичног гоњења, са циљем да се изабере субјект чији ће пројекат бити предложен Влади ради доделе ових средстава. Влада је Решењем о додели средстава прикупљених по основу одлагања кривичног гоњења 05 број 401-6077/2016-01 доделила Центру средства у износу од 6.972 хиљада динара, за реализацију пројекта "Спречавање издвајања деце из биолошких породица - услуга породични сарадник за Србију".

По Уговору о регулисању права и обавеза број 3020 од 13.07.2016. године закљученим са Владом Републике Србије, Министарством правде, Центру су пренета средства у укупном износу од 6.972 хиљада динара,

Чланом 5. Уговора дефинисано је да ако корисник средстава не реализује средства додељена на јавном конкурс у складу са пројектом, дужан је да их врати Министарству правде по добијању инструкција за њихову уплату. (став 1.)

У складу са Пројектном апликацијом Центар је, као носилац пројекта закључио уговоре о сарадњи са партнерима на пројекту и пренео средства у укупном износу од 5.247 хиљада динара и то:

- у износу од 1.725 хиљада динара Дому за децу и омладину „Душко Радовић“ – Ниш, по основу Уговора о сарадњи број: 3213 од 26.07.2016. године;

- у износу од 1.725 хиљада динара Установи за децу и младе дечје село Др Милорад Павловић, Сремска Каменица, по основу Уговора о сарадњи број: 3213/2 од 26.07.2016. године и

- у износу од 1.797 хиљада динара Центру за развој услуга социјалне заштите Књегиња Љубица, Крагујевац, по основу Уговора о сарадњи број: 3213/1 од 26.07.2016. године.

Центар, као носилац пројекта и партнери на пројекту су закључно са 31.12.2016. године за реализацију пројекта утрошили средства у укупном износу од 3.346 хиљада динара.

Министарство правде, Комисија за спровођење јавног конкурса за доделу средстава је дописом од 30.11.2016. године обавестила Центар да је услед кашњења уплате додељених средстава за пројекат продужен рок за реализацију истог до 28.02.2017. године.

6.1.2. Текући расходи – класа 400000

Укупно извршени текући расходи исказани су у износу од 431.071 хиљада динара (у 2015. години 447.145 хиљада динара).

6.1.2.1. Расходи за запослене – конто 410000

Расходи за запослене исказани су у износу од 270.571 хиљада динара (у 2015. години 270.380 хиљада динара).

Табела број 8: Преглед расхода за запослене у 2015. и 2016. години

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ		Разлика	% учешћа
			Претходна година	Текућа година		
0	1	2	3	4	5(4-3)	6
2133	410000	Расходи за запослене	270.380	270.571	191	100,00
2134	411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	216.213	217.043	830	80,22
2136	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	37.966	38.245	279	14,13
2142	414000	Социјална давања запосленима	1.212	1.539	327	0,57
2147	415000	Накнаде трошкова за запослене	13.321	12.067	(1.254)	4,46
2149	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.668	1.677	9	0,62

6.1.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

Расходи за плате, додатке и накнаде запослених извршени су у укупном износу од 217.043 хиљада динара и то: из средстава Републике Србије у износу од 155.548 хиљада динара, средстава општине/града у износу од 24.576 хиљаде динара, средстава ООСО у износу од 28.923 хиљаде динара, средстава донација и помоћи у износу од 2.584 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 5.412 хиљада динара.

Табела број 9: Преглед плата, додатака и накнада запослених

Редни број	Конто	Опис	износ
1.	411111	Плате по основу цене рада	203.804
2.	411113	Додатак за рад на дан државног и верског празника	1.924
3.	411114	Додатак за рад ноћу	2.090
4.	411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	7.065
5.	411117	Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	2.160
411000		Плате, додаци и накнаде запослених	217.043

Персонална евиденција запослених

Досијеа запослених лица се налазе у Служби за кадровске и правне послове. Центар није донео посебну процедуру којом би уредио начин вођења, чувања, садржину досијеа, начин провере докумената запослених у персоналним досијеима, што је утврђено увидом у тестирањима досијеа.

Досијеа запослених, која су у поступку ревизије испитивана нису одложена у личне картоне и нису систематизована по сегментима.

Поједини, тестирани, персонални досијеи запослених не садрже оверене копије докумената и то: дипломе о стручној спреми; лиценце за обављање стручних послова у социјалној заштити, уверења о држављанству, изводе из матичне књиге рођених.

Центру је препоручено да уреди начин вођења персоналних досијеа запослених у складу са Законом о евиденцијама из области рада, изврши употпуњавање свих досијеа запослених и донесе процедуру којом ће уредити садржину досијеа, начин провере докумената запослених у досијеима.

Посебан колективни уговор за социјалну заштиту у Републици Србији

Посебан колективни уговор за социјалну заштиту у Републици Србији³⁶ ступио је на снагу 31. јануара 2015. године.

Чланом 57. Посебног колективног уговора дефинисано је да се плата запосленог утврђује у складу са законом и овим уговором.

Одредбама члана 60. Посебног колективног уговора дефинисано је да запослени има право на додатак на плату за: време provedено у радном односу (минути рад) -0,4% од основице за сваку пуну годину рада остварену у радном односу у установама социјалне заштите; за рад на дане државног и верског празника који је нерадни дан – 110 % од основице; за рад ноћу – 26% од основице; за прековремени рад – 26 % од основице; за време provedено у приправности у складу са законом – за сваки сат приправности у висини од 10 % од вредности радног сата основне зараде. (став 1.)

Чланом 60. Посебног колективног уговора дефинисано је да ако запослени буде позван да ради за време приправности, има право на додатак на плату за сате прековременог рада (став 2.); да ако су се истовремено стекли услови по више основа утврђених у ставу 1. овог члана, проценат увећане плате не може бити нижи од збира процената по сваком од основа увећања, осим ако овим колективним уговором није другачије одређено (став 3.); да основицу за обрачун додатака на плату чини основна плата утврђена у складу са законом, општим актом ии уговором о раду.

Чланом 61. Посебног колективног уговора дефинисано је да установе социјалне заштите и пружаоци услуга социјалне заштите, уз претходно прибављену сагласност оснивача, могу обављати и другу врсту делатности сагласно основној делатности и располагати приходима, у складу са законом (став 1.); да се средства из става 1. овог члана могу користити за унапређења квалитета рада установе и њених корисника, а ради задовољења додатних потреба корисника као и побољшања материјалног и социјалног положаја запослених и то ако запослени: због потреба корисника поред пословима на којима је ангажован, ради и послове који нису у опису његовог радног места, врши дужност непосредног старатеља корисника, поред својих послова обавља и послове привремено одсутног запосленог (став 2.); да ће се расподела средстава из става 2. овог члана вршити на основу одлуке послодавца, у складу са општим актом, највише у висини од 25% месечно од просечне бруто зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. (став 3.)

Појединачни колективни уговор центра за заштиту одојчади, деце и омладине

Центар је Појединачним колективним уговором центра за заштиту одојчади, деце и омладине број 1169 од 11.03.2015. године уредио права, обавезе и одговорности из радног односа запослених и Центра, поступак закључивања појединачног колективног уговора, међусобне односе потписника уговора, поступак измена и допуна уговора и друга питања од значаја за запослене и послодавца.

Чланом 31. Уговора уређено је да на захтев послодавца запослени дужан да ради дуже од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећања обима посла и другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран. Прековремени рад не може да траје дуже од осам часова недељно. Запослени не може да ради дуже од 12 часова дневно укључујући и прековремени рад.

Чланом 53. Уговора уређено је да запослени има право на одговарајућу плату, која се утврђује у складу са законом, посебним колективним уговором за социјалну заштиту и

³⁶ „Службени гласник РС“ број 11/2015

уговором о раду (став 1.); да се плата запосленог утврђује на основу основице за обрачун плата, коефицијената са којим се множи основица, додатка на плату и обавеза које се плаћају по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање, у складу са законом. (став 2.)

Чланом 54. Уговора уређено је да запослени има право на додаток на плату за: време проведено у радном односу (минути рад) - 0,4% од основице за сваку пуну годину рада остварену у радном односу у установама социјалне заштите; за рад на дане државног и верског празника који је наеадан дан - 110% од основице, за рад ноћу ако такав рад није вреднован при утврђивању основне зараде 20% од основице; за прековремени рад - 26% од основице; за време проведено у приправности у складу са законом у висини од 10% од вредности радног сата основне зараде, ако посебним колективним уговором није другачије одређено. (став 1.)

Ако запослени буде позван да ради за време приправности, има право на додаток на плату за сате прековременог рада. (члан 54. став 2.)

Ако су се истовремено стекли услови по више основа утврђених у ставу 1. овог члана, проценат увећане плате не може бити нижи од збира процената по сваком од основа увећања. (члан 54. став 3.)

Чланом 55. Уговора уређено је да послодавац може увећати плате из сопствених прихода остварених обављањем друге врсте делатности сагласно основној делатности у складу са Законом о социјалној заштити и Појединачним колективним уговором за социјалну заштиту и то у следећим случајевима: ако због потреба корисника поред послова на којима је ангажован, ради и послове који нису у опису његовог радног места; уколико врши дужност непосредног старатељства корисника и ако поред својих послова обавља и послове привремено одсутног радника. (став 1.)

Расподела средстава из става 1. овог члана врши се на основу одлуке директора донете на основу критеријума утврђених општим актом, а највише у висини од 25% месечно од просечне бруто зараде у Републици према последњем објављеном податку републичког органа за послове статистике. (члан 55. став 2.)

Основицу за обрачун плата утврђује Влада (члан 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама). За 2015. годину и 2016. годину Закључком Владе 05 број: 121-13723/2015-1 од 25.12.2015. године утврђена је основица у износу од 2.439,27 динара која се примењује почев од исплате плате за децембар месец 2015. године.

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

Начин утврђивања коефицијената за обрачун и исплату у Центру прописан је Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (члан 2. став 1. тачка 11)).

Увећање коефицијента за организаторе процеса рада и руководеће раднике уређен је чланом 3. став 1. тачка 9) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Утврђивање потребних средстава за плате

Средства за плате и припадајуће социјалне доприносе обезбеђују се из:

- буџета Републике Србије у оквиру Министарства надлежног за социјалну заштиту, а према Расподели средстава уставноама социјалне заштите (индиректним корисницима Министарства) по Закону о буџету Републике Србије за 2016. годину, број 401-00-22/2016-23 од 08.01.2016. године у укупном износу од 155.022 хиљада динара;

- Републичког фонда за здравствено осигурање, по основу Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину број 5743 од 30.12.2015. године износ од 37.000 хиљада динара;

- Градске управе, Секретаријата за социјалну и дечију заштиту по основу Закључка Градоначелника града Београд, број 400-33/16-Г-01 од 05.01.2016. године у износу од 33.921 хиљаде динара.

Исплата зарада по пројектима

Средства за плате ангажованих породичних сарадника опредељена су у оквиру пројеката:

- "Спречавање издвајања деце из биолошких породица - услуга породични сарадник за Србију" Министарства Правде;
- "Унапређење права детета у систему правосуђа и социјалне заштите - Развој услуге Породични сарадник за породице са децом са инвалидитетом", УНИЦЕФ ИПА 2013 и
- "Подршка породици у кризи - пилотирање услуге Породични сарадник" УНИЦЕФ Новак Ђоковић Фондација,

Центар је са ангажованим лицима закључио уговоре о раду на одређено време и по том основу исплатио средства у бруто износу од 3.666 хиљаде динара, односно у нето износу од 2.234 хиљаде динара.

Табела број 10 : Исплаћене зараде из средстава пројеката

ред. бр.	број и датум	предмет уговора	уговорни период	утврђен коефицијент	уговорени износ	исплаћено у 2016. год.	у хиљадама динара	
							нето	бруто
0	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	01-03-3750 од 28.08.2015.	послови породичног сарадника у оквиру пројекта UNICEFA и Министарства рада, запошљавања и социјалне политике "Подршка породици у кризи"	01.09.2015.-31.03.2016.	19,35	46	141	566	929
	01-03-3750/1 од 28.03.2016.		01.04.2016.-31.08.2016.	19,35	47	236		
	01-03-3715 од 29.08.2016.		01.09.2016.-31.12.2016.	19,35	47	189		
2.	01-03-5588/1 од 22.12.2015.	послови породичног сарадника у оквиру пројекта UNICEFA и Министарства рада, запошљавања и социјалне политике "Подршка породици у кризи"	22.12.2016.-31.03.2016.	19,35	46	141	566	929
	01-03-5588/2 од 28.03.2016.		01.04.2016.-31.08.2016.	19,35	47	236		
	01-03-3717 од 29.08.2016.		01.09.2016.-31.12.2016.	19,35	47	189		
3.	01-03-1550 од 01.04.2015.	послови породичног сарадника у оквиру пројекта UNICEFA "Пилотирање услуга подршке породици и услуга за заштиту деце жртава у кривичном поступку"	01.04.2015.-31.03.2016.	19,35	46	141	566	929
	01-03-1550/1 од 28.03.2016.		01.04.2016.-31.08.2016.	19,35	47	236		
	01-03-3716 од 29.08.2016.		01.09.2016.-31.12.2016.	19,35	47	189		
4.	01-03-1551 од 01.04.2015.	послови породичног сарадника у оквиру пројекта UNICEFA "Пилотирање услуга подршке породици и услуга за заштиту деце жртава у кривичном поступку"	01.04.2015.-31.03.2016.	19,35	46	142	450	738
	01-03-1551/1 од 28.03.2016.		01.04.2016.-31.08.2016.	19,35	47	189		
	01-03-3714 од 29.08.2016.		01.09.2016.-31.12.2016.	19,35	47	119		
5.	01-03-4954 од 08.11.2016.	послови породичног сарадника у оквиру пројекта UNICEFA "Пилотирање услуга подршке породици и услуга за заштиту деце жртава у кривичном поступку"	05.11.2016.-31.12.2016.	19,35	47	86	86	141
У К У П Н О						2.234.	2.234	3.666

Увећање плате по основу обима извршених послова

Директор Центра је у току године доносио месечне одлуке о увећању зараде за шест запослених по основу повећаног обима посла и ноћног рада. Процент повећања зараде по запосленом кретао се од 10% до 26,94%.

Чланом 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да јавне службе које остваре приходе који нису јавни приходи у смислу Закона о јавним приходима и јавним расходима, могу увећати плате утврђене у складу са овим законом и актом Владе из члана 8. овог закона до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом (став 1.); да изузетно за запослене у јавним службама из члана 1. тачка 4) овог закона који остварују сопствене приходе из допунског рада и пружањем других услуга у складу са законом, као и за запослене у високошколским установама које остварују сопствене приходе у складу са законом, као и за запослене у високошколским установама које остварују сопствене приходе у складу са законом којим се уређује високо образовање, плате се могу увећати из оствареног прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу (став 2) и да се елементи за обрачун и исплату плата из става 2. овог члана утврђују општим актом послодавца (став 3.) .

Запосленима је из средстава буџета, у току 2016. године, у складу са донетим одлукама извршена исплата у износу од 614 хиљада динара, од чега за: плате по основу цене рада исплаћене у износу од 399 хиљада динара; допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 149 хиљада динара; допринос за здравствено осигурање у износу од 621 хиљаде динара и допринос за незапосленост у износу од 7 хиљада динара.

Налаз:

Центар је у току године, из средстава буџета, на име повећаног обима посла и ноћног рада увећавао плате од 10% до 26,94% по запосленом и по том основу за шест запослених исплатио укупно 614 хиљада динара, што није у складу са чланом 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56. став 4. Закона буџетском систему. (Налаз број 4)

Ризик:

Уколико се настави са обрачуном и исплатом плата на име повећаног обима посла и ноћног рада, постоји ризик од даљег преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препоручује се Центру да приликом исплате увећане зараде поступа у складу Законом о платама у државним органима и јавним службама. (Препорука број 4)

6.1.2.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца - конто 412000

Расходи за социјалне доприносе на терет послодавца износе 38.245 хиљада динара (у 2015. години износе 37.966 хиљада динара) и то: из средстава Републике Србије у износу од 27.843 хиљада динара, средстава општине/града у износу од 4.399 хиљаде динара, средстава ООСО у износу од 5.178 хиљада динара, средстава донација и помоћи у износу од 464 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 361 хиљаде динара.

Табела број 11 : Преглед обрачунатих и исплаћених расхода за доприносе на терет послодавца

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ		Разлика
			Претходна година	Текућа година	
0	1	2	3	4	5(4-3)
2136	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	37.966	38.245	279
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	25.449	25.639	190
2138	412000	Допринос за здравствено осигурање	10.926	11.004	78
2139	413000	Допринос за незапосленост	1.591	1.602	11

Провера обрачунатих социјалних доприноса на терет послодавца извршена је кроз проверу обрачуна, исплате и књижења плата, додатака и накнада запосленима, увидом у

рекапитулацију зарада и пореске обрасце који су у року достављени Министарству финансија – Пореској управи.

6.1.2.1.3. Социјална давања запосленима – конто 414000

Расходи за социјална давања запосленима исказани су у износу од 1.539 хиљаде динара.

6.1.2.1.3.1. Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова – конто 414100

Накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова исказане су у укупном износу од 443 хиљаде динара и односе се на породилско боловање.

6.1.2.1.3.2. Отпремнине и помоћи – конто 414300

Центар је извршио расходе на име отпремнине и помоћи у укупном износу од од 1.096 хиљаде динара.

Отпремнина приликом одласка у пензију – конто 414311

Расходи на име отпремнина приликом одласка у пензију исказани су у укупном износу од 906 хиљада динара.

Исплата отпремнина приликом одласка у пензију извршена је у складу са чланом 119. Закона о раду, чланом 66. став 1. тачка 1) Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији, чланом 60. став 1. тачка 1) Појединачног колективног уговора Центра, Решењем директора о престанку радног односа због одласка у старосну пензију и Одлуке директора Центра за сваког запосленог понаособ.

За исплаћени износ отпремнине изнад неопорезивог износа обрачунат је порез и поднета је појединачна пореска пријава.

6.1.2.1.4. Накнаде трошкова за запослене – конто 415000

Накнаде трошкова за запослене износе 12.067 хиљада динара и односе се на накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

Чланом 64. став 1. тачка 1) Посебног колективног уговора и чланом 58. став 1. Тачка 1) Појединачног колективног уговора Центра, прописано је да је послодавац дужан да запосленом надокнади трошкове за долазак и одлазак са рада (редован рад и рад по позиву) у висини цене превозне карте у јавном саобраћају ако послодавац није обезбедио сопствени превоз.

Центар је запосленима исплату накнада трошкова за превоз на посао и са посла извршио у готовом новцу, у складу са наведеним актима.

6.1.2.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Награде запосленима и остали посебни расходи исказани су у износу од 1.677 хиљаде динара и односе се на јубиларне награде – конто 416111. Расходи су извршени из средстава Републике у износу од 768 хиљада динара и из осталих средстава у износу од 909 хиљада динара.

Исплата јубиларних награда извршена је у складу са чланом 120. Закона о раду, чланом 67. Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији, чланом 61. Појединачног колективног уговора Центра и Решењем директора.

За исплаћени износ јубиларне награде изнад неопорезивог износа обрачунат је порез и поднета је појединачна пореска пријава.

6.1.2.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000

Укупно извршени расходи за коришћење услуга и роба исказани су у износу од 148.058 хиљада динара (у 2015. години 162.860 хиљада динара).

6.1.2.2.1. Стални трошкови – конто 421000

Укупно извршени расходи за сталне трошкове исказани су у износу од 62.889 хиљаде динара (у 2015. години у износу од 63.435 хиљада динара).

6.1.2.2.1.1. Енергетске услуге – конто 421200

Енергетске услуге исказане су укупном износу од 46.127 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију- конто 421211

Услуге за електричну енергију исказане су у укупном износу од 19.414 хиљада динара.

Центар је у 2016. години извршио расходе:

- у износу од 1.053 хиљаде динара по основу Споразума о регулисању дуга за електричну енергију број 2373/29-13 од 14.08.2013. године закљученим са Привредним друштвом за дистрибуцију електричне енергије „Електродистрибуција – Београд“ из Београда (Споразумом је дефинисано да је Центар у обавези да неизмирени дуг, који на дан 31.07.2013 године износи 10.534 хиљада динара исплати у 120 једнаких месечних рата у износу од 88 хиљада динара);

- у износу од 8.505 хиљаде динара по основу Уговора о регулисању дуга за електричну енергију број 3390 од 01.09.2013. године закљученим са Привредним друштвом за снабдевање електричном енергијом крајњих купаца „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. из Београда (Уговором је дефинисано да је Центар у обавези да неизмирени дуг, који на дан 29.07.2015 године износи 17.384 хиљада динара исплати у 15 месечних рата у износу од 1.063 хиљаде динара);

- у износу од 3.856 хиљаде динара по основу Уговора о купопродаји електричне енергије број 740/3 од 05.03.2015. године са ЕПС Снабдевање д.о.о, Београд од чега за испоручену електричну енергију износ од 2.568 хиљаде динара, а за приступ систему за дистрибуцију електричне енергије и накнаду за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије износ од 1.288 хиљаде динара и

- у износу од 6.000 хиљада динара по основу Уговор о купопродаји електричне енергије број 963/3 од 08.03.2016. године са ЕПС Снабдевање д.о.о, Београд, од чега за испоручену електричну енергију износ од 3.802 хиљаде динара, а за приступ систему за дистрибуцију електричне енергије и накнаду за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије износ од 2.198 хиљаде динара.

Лож уље – конто 421224

Расходи за лож уље исказани су у износу од 16.188 хиљада динара.

Извршена је провера плаћања по закљученим уговорима на основу спроведених поступака јавних набавки, у смислу да ли су иста извршена у складу са закљученим уговорима, односно, да ли су радови и услуге извршени и да ли су добра (резервни делови) испоручена.

Табела број 12 : Преглед закључених уговора и извршених расхода за набавку лож уља
у хиљадама динара

Ред. Бр.	Уговор	Предмет уговора	Назив добављача	Уговоре на вредност са ПДВ-ом	Извршени расходи
0	2	3	4	5	7
1.	1477 од 31.03.2015. год.	набавка лож уља	„НИС АД“, Нови Сад	19.845	6.336
2.	1382/3 од 21.04.2016. год.	набавка лож уља	„НИС АД“, Нови Сад	16.541	5.695

Центар је по основу Плана измирења дуга купца САП број 2205255 од 12.05.2016. године који је закључен са добављачем „НИС АД“, Нови Сад пренео средства у износу од 4.157 хиљаде динара (за испостављене рачуне за фебруар и март 2016. године).

Централно грејање - конто 421225

Расходи за централно грејање исказани су у укупном износу од 10.526 хиљада динара.

Центар је извршио расходе на основу испостављених рачуна ЈКП „Београдске електране“ за редовну испоруку топлотне енергије за објекте: РЈ "Моша Пијаде"; РЈ "Драгутин Филиповић-Јуса" и РЈ "Јован Јовановић-Змај".

6.1.2.2.1.2. Комуналне услуге – конто 421300

Укупно извршени расходи за комуналне услуге износе 9.061 хиљада динара и односе се на: услуге водовода и канализације у износу од 5.317 хиљада динара, дератизацију у износу од 264 хиљаде динара, услуге заштите имовине у износу од 756 хиљада динара, одвоз отпада у износу од 2.709 хиљада динара и допринос за коришћење вода у износу од 15 хиљада динара.

Дератизација – конто 421321

Расходи за дератизацију извршени су у износу од 264 хиљаде динара.

Центар је добављачу "ЕКО ДДД" из Туприје пренео средства у укупном износу од 264 хиљаде динара и то по основу:

- Уговора о набавци услуга, број 160/5 од 20.01.2015. године у износу од 22 хиљаде динара и
- Уговора о набавци услуга, број 130/6 од 18.01.2016. године у износу од 242 хиљаде динара

Услуга заштите имовине – конто 421323

Расходи за услугу заштите имовине извршени су у износу од 756 хиљада динара.

Центар је добављачу "Inter safe business" д.о.о. из Београда пренео средства у укупном износу од 756 хиљада динара и то по основу:

- Уговора о пружању услуга, Физичко - техничко обезбеђење објекта Центра за заштиту одојчади, деце и омладине у ул. Звечанској бр. 7, број 2470 од 09.06.2015. године у износу од 63 хиљаде динара;
- Анекса Уговора о набавци услуге - техничко обезбеђење објекта, број 2470-1 од 31.12.2015. године у износу од 215 хиљада динара и
- Уговора о пружању услуга, Физичко - техничко обезбеђење објекта Центра за заштиту одојчади, деце и омладине у ул. Звечанској бр. 7, број 1415/3 од 13.04.2016. године у износу од 478 хиљада динара.

6.1.2.2.1.3. Услуге комуникација – конто 421400

Укупно извршени расходи за услуге комуникације износе 2.193 хиљаде динара и односе се на: телефон, телекс и телефакс у износу од 700 хиљада динара, интернет и слично у износу од 51 хиљаде динара, услуге мобилног телефона у износу од 1.298 хиљада динара, услуге поште у износу од 100 хиљада динара, услуге доставе у износу од 44 хиљаде динара.

Телефон, телекс и телефакс – конто 421411

Расходи за телефон, телекс и телефакс извршени су у износу од 700 хиљада динара.

Центар је добављачу „Телеком Србија“ а.д. из Београда пренео средства у укупном износу од 700 хиљада динара и то по основу:

- Уговора за услуге телефоније (услуге фиксне телефоније) број 2003/3 од 20.05.2016. године износ од 354 хиљаде динара;
- испостављених рачуна, без спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора износ од 346 хиљада динара.

Налаз:

Центар је преузео обавезе и извршио расходе за услуге телефона, телекса и телефакса од добављача „Телеком” Србија а.д. у укупном износу од 346 хиљада динара, без правног основа, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Налаз број 5)

Ризик

Преузимањем обавеза и извршавањем расхода за набавку услуга телефона, телекса и телефакса без правног основа постоји ризик ненаменског и неправилног извршавања расхода.

Препоручује се Центру да набавку услуге телефона, телекса и телефакса спроводе у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему. (Препорука број 5)

Услуге мобилног телефона - конто 421414

Расходи за услуге мобилног телефона извршени су у укупном износу од 1.298 хиљада динара.

Теленор д.о.о. Нови Београд

Центар је на основу испостављених рачуна добављачу „Теленор“ д.о.о. Београд пренео средства у износу од 1.298 хиљаде динара.

Директор Центра донео је Одлуку о коришћењу службених телефона број: 2230 од 20.05.2015. године којима је дозвољено коришћење службених мобилних телефона и одређен лимит дозвољене потрошње.

Утврђено је, да је Центар за запослене, који нису обухваћени Одлукама о признавању права за услуге коришћења мобилног телефона, сваког месеца вршио обуставу од плата и књижио на конту сопствених прихода, а одбитак је исказан у обрачунским листићима запослених као утрошак мобилног телефона.

Налаз:

Центар је без спроведеног поступка јавне набавке, преузео обавезу и извршио набавку услуга мобилне телефоније од добављача „Теленор” д.о.о. Београд у укупном износу од 1.298 хиљаде динара, на основу испостављених рачуна, што није у складу са чланом 7. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Налаз број 6)

Ризик

Преузимањем обавеза и извршавањем расхода без писаног уговора, постоји ризик да настане извршење расхода, а да није спроведен поступак јавне набавке, односно, да настану неповољни догађаји, јер нису дефинисана права и обавезе наручиоца и понуђача.

Препоручује се Центру да за набавку услуге мобилне телефоније спроводи поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему. (Препорука број 6)

6.1.2.2.1.4. Трошкови осигурања - конто 421500

Укупно извршени расходи за трошкове осигурања износе 2.335 хиљаде динара и односе се на осигурање возила (конто 421512) у износу од 123 хиљаде динара, осигурање остале дугорочне имовине (конто 421519) у износу од 2.188 хиљаде динара, осигурање запослених у случају несреће на раду (конто 421521) у износу од 21 хиљада динара и здравствено осигурање запослених (конто 421522) у износу од 3 хиљаде динара.

Осигурање остале дугорочне имовине - конто 421519

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности, Центар је закључио Уговор о пружању услуга осигурања имовине и лица број 3392 од 03.08.2015. године са осигуравачем Wiener stadtshe Осигурање а.д.о. из Београда, у износу од 437 хиљада динара без ПДВ-а, односно у износу од 449 хиљада динара са ПДВ-пом.

Центар је по снову Уговора извршио расходе у укупном износу од 449 хиљада динара, од чега у 2015. години 150 хиљада динара, а у 2016. години 299 хиљада динара.

Центар је закључио Уговор о отпуштању дела дуга број 4392 од 05.10.2015. године са Компанијом "Дунав осигурање" А.Д.О. Београд.

Уговором је дефинисано да Центар на дан 17.09.2015. године, на име доспеле премије осигурања дугује повериоцу износ од 4.323 хиљаде динара (члан 1.); да ће поверилац отпустити дужнику 20% дуга, под условом да дужник плати остатак дуга у износу од 3.459 хиљада динара у 24 месечне рате. (члан 3.)

Увидом у извод отворених ставки утврђено је да се обавезе у укупном износу од 4.323 хиљаде динара односе на обавезе:

- из 2011. године у износу од 274 хиљаде динара;
- из 2012. године у износу од 1.474 хиљаде динара;
- из 2013. године у износу од 1.370 хиљаде динара;
- из 2014. године у износу од 471 хиљаде динара;
- из 2015. године у износу од 734 хиљаде динара.

Центар је у 2016. години по основу Уговор о отпуштању дела дуга број 4392 од 05.10.2015. године извршио расходе у износу од 1.729 хиљада динара.

"Дунав осигурање" а.д.о. Београд

Центар је закључио уговор - Лист покрића број 40/2016 од 14.10.2016. године са Компанијом "Дунав осигурање" а.д.о. из Београда. Предмет уговора је осигурање некретнина, постројења и опреме, а према условима осигурања и тарифама премије наведеним у Спецификацији података за осигурање датог у прилогу.

Аконтација премије за утврђени период покрића износи 167 хиљада динара, од чега је основна премија 159 хиљада динара, а законски обрачунат порез износи 8 хиљада динара.

Плаћање фактурисане аконтације премије уговара се у 3 месечне рате са следећим роковима доспећа: прва рата 28.10.2016. у износу од 61 хиљаде динара, друга рата 28.11.2016. године у износу од 53 хиљаде динара и трећа рата 28.12.2016. у износу од 53 хиљаде динара, с тим што је у износу прве рате садржан порез у износу од 8 хиљада динара.

Центар је Компанији "Дунав осигурање" а.д.о. из Београда по основу Листа покрића пренео средства у износу од 114 хиљада динара.

Налаз:

Центар је у 2016. години за извршене услуге осигурања остале дугорочне имовине - некретнина, постројења и опреме, преузео обавезе и извршио плаћања у укупном износу од 114 хиљада динара Компанији "Дунав осигурање" а.д.о. из Београда, иако није обезбедио конкуренцију, закључио уговор или издао наруџбеницу која садржи све битне

елементе уговора, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама, и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Налаз број 7)

Ризик:

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода по основу услуге осигурања остале дугорочне имовине - некретнина, постројења и опреме без обезбеђене конкуренције, писаног уговора или издате наруџбенице, постоји ризик настанка неповољних догађаја јер нису дефинисана права и обавезе наручиоца и понуђача.

Препоручује се Центру да приликом спровођења јавне набавке мале вредности на које наручиоци нису у обавези да примењују одредбе Закона о јавним набавкама - услуге осигурања остале дугорочне имовине - некретнина, постројења и опреме, закључи уговор о јавној набавци или најповољнијем понуђачу изда наруџбеницу која садржи битне елементе уговора у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему. (Препорука број 7)

6.1.2.2.1.5. Остали трошкови - конто 421900

Укупно извршени остали трошкови износе 2.084 хиљаде динара и односе се на остале непоменуте трошкове (конто 421919).

Центар је у оквиру опредељених средства за директну подршку породицама и непосредну материјалну помоћ породици по основу:

- Пројекта "Спречавање издвајања деце из биолошких породица - услуга породични сарадник за Србију", Министарства Правде;

- Пројекта "Унапређење права детета у систему правосуђа и социјалне заштите - Развој услуге Породични сарадник за породице са децом са инвалидитетом", УНИЦЕФ ИПА 2013 и

- Пројекта "Подршка породици у кризи - пилотирање услуге Породични сарадник" УНИЦЕФ Новак Ђоковић Фондација

и на основу захтева породичног саветника и одлуке стручног тима породичног сарадника, пружао помоћ у складу са потребама породице.

Избор породица је извршен у складу са препорукама Центра за социјални рад.

Центар је Финансијским планом Центра за 2016. годину у оквиру економске класификације 421919 - остали непоменути трошкови планирао расходе у износу од 1.857 хиљада динара

Налаз

Центар је Финансијским планом за 2016. годину у оквиру економске класификације 421919 - остали непоменути трошкови неправилно планирао расходе у износу од 1.857 хиљада динара чије се финансирање извршава по основу закључених уговора намењених за реализацију пројеката које спроводе Министарство правде, УНИЦЕФ ИПА и УНИЦЕФ Новак Ђоковић Фондација за непосредну материјалну помоћ породици и по том основу извршио расходе у износу од 2.084 хиљаде динара. (Налаз број 8)

Ризик:

Неправилно планирање расхода и извршавање расхода на име материјалне помоћи породици у вези са реализацијом пројеката може да има за последицу нетачно обелодањивање расхода у завршном рачуну.

Препоручује се Центру да расходе планира ускладу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Налаз број 8)

6.1.2.2.2. Трошкови путовања – конто 422000

Расходи за трошкове путовања извршени су у износу од 3.723 хиљаде динара (у 2015. години у износу од 5.353 хиљаде динара).

Трошкови службених путовања у земљи (конто 422100) исказани су у износу од 369 хиљада динара и односе се на: трошкове дневница (исхране) на службеном путу у износу од 93 хиљаде динара, трошкове превоза на службеном путу у земљи у износу од 165 хиљада динара и трошкове смештаја на службеном путу у износу од 111 хиљада динара.

Трошкови службених путовања у иностранство (конто 422200) исказани су у износу од 141 хиљаде динара и односе се на: трошкове дневница за службени пут у иностранство износу од 108 хиљада динара и трошкове превоза за службени пут у иностранство у износу од 33 хиљаде динара.

Трошкови путовања у оквиру редовног рада (конто 422300) исказани су у износу од 3.213 хиљада динара и односе се на трошкове путовања у оквиру редовног рада у износу од 2.756 хиљаде динара, превоз средствима јавног превоза у износу од 244 хиљаде динара и такси превоз у износу од 213 хиљада динара.

Чланом 64. Посебног колективног уговора и чланом 58. Појединачног колективног уговора Центра, дефинисано је да је послодавац дужан да запосленом надокнади трошкове за време проведено на службеном путу у земљи (став 1. тачка 2)); за време проведено на службеном путу у иностранству, под условима и на начин утврђен одговарајучим прописима који се примењује на државне органе (став 1. тачка 3)); да се накнада трошкова из става 1. тачка 2) овог члана исплаћује запосленом у висини од 5% просечне месечне зараде по запосленом у републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, трошкове ноћења према приложеном рачуну осим у хотелу са пет звездица, с тим што се путнии трошкови признају у целини према приложеном рачуну. (став 2.)

Центар је Р.Р. ТИМ Превоз из Београда на име трошкова путовања у оквиру редовног рада извршио расходе у износу од 2.756 хиљаде динара и то по основу:

- Уговора о превозу број 1145 од 02.03.2015. године у износу од 930 хиљада динара (превоз деце) и

- Уговора о превозу број: 2004/4 од 20.05.2016. године у износу од 1.800 хиљаде динара (превоз деце).

6.1.2.2.3. Услуге по уговору – конто 423000

Услуге по уговору извршене су у износу од 14.105 хиљаде динара (у 2015. години у износу од 12.608 хиљада динара).

6.1.2.2.3.1. Компјутерске услуге – конто 423200

Расходи за компјутерске услуге исказани су у износу од 2.129 хиљада динара.

Услуге за израду софтвера - конто 423211

Расходи за услуге софтвера исказани су у износу од 448 хиљада динара.

Извршена је провера плаћања по закљученим уговорима на основу спроведених поступака јавних набавки, у смислу да ли су иста извршена у складу са закљученим уговорима, односно, да ли су радови и услуге извршени и да ли су добра (резервни делови) испоручена.

Табела број 13 : Преглед закључених уговора и извршених расхода услуге за израду софтвера

у хиљадама динара

Ред. Бр.	Уговор	Предмет уговора	Назив добављача	Уговоре на вредност без ПДВ-а	Извршени расходи
0	2	3	4	5	7
1.	2167/4 од 21.05.2015.	Одржавање софтвера – INFIN	„Medio Trade“ д.о.о. из Београда	272	34
2.	2306/3 од 08.06.2016.	Одржавање софтвера – INFIN	„Medio Trade“ д.о.о. из Београда	272	272

По основу испостављених рачуна, без спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора Центар је добављачу „Medio Trade“ д.о.о. из Београда пренео средства у износу од 136 хиљада динара.

Налаз:

Центар је без спроведеног поступка јавне набавке, преузео обавезу и извршио набавку услуге израде софтвера од добављача „Medio Trade“ д.о.о. из Београда у укупном износу од 136 хиљада динара, на основу испостављених рачуна, што није у складу са чланом 7. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Налаз број 9)

Ризик

Преузимањем обавеза и извршавањем расхода без писаног уговора, постоји ризик да настане извршење расхода, а да није спроведен поступак јавне набавке, односно, да настану неповољни догађаји, јер нису дефинисана права и обавезе наручиоца и понуђача.

Препоручује се Центру да за набавку услуге мобилне телефоније спроводи поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему. (Препорука број 9)

Услуге одржавања рачунара - конто 423221

Расходи за услуге одржавања рачунара исказани су у износу од 1.681 хиљаде динара.

По спроведеном поступку јавне набавке, Центар је закључио Уговор о одржавању рачунара и рачунарске опреме број 1650/3 од 11.05.2016 године са понуђачем „IP House“ д.о.о. из Земуна у износу од 960 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.152 хиљаде динара са ПДВ-ом (Партија број 1).

По основу уговора и испостављених рачуна, Центар је добављачу „IP House“ д.о.о. из Земуна пренео средства износу од 682 хиљаде динара.

Центар је по основу испостављених рачуна пренео средства у укупном износу од 999 хиљада динара, и то следећим добављачима:

- „IP House“ д.о.о. из Земуна у износу од 744 хиљаде динара на име услуге одржавања рачунара и рачунарске опреме;

- "Стил Медиа" д.о.о. из Београда у износу од 240 хиљада динара на име услуге креирања, инсталације и одржавања софтвера и

- "ММС-Mikros mobile centar" д.о.о. из Београда у износу од 15 хиљада динара.

Налаз:

Центар је без спроведеног поступка јавне набавке, преузео обавезу и извршио набавку услуге одржавања рачунара и рачунарске опреме од добављача „IP House“ д.о.о. из Земуна у укупном износу од 744 хиљаде динара, на основу испостављених рачуна, што није у складу са чланом 7. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Налаз број 10)

Ризик

Преузимањем обавеза и извршавањем расхода за набавку услуге одржавања рачунара и рачунарске опреме без спроведеног поступка јавне набавке и писаног уговора постоји ризик ненаменског и неправилног извршавања расхода.

Препоручује се Центру да за набавку услуге одржавања рачунара и рачунарске опреме спроводи поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему. (Препорука број 10)

Налаз:

Центар је у 2016. години за извршену набавку услуге креирања, инсталације и одржавања софтвера, преузео обавезе и извршио плаћања у износу од 255 хиљада динара, иако није обезбедио конкуренцију, закључио уговор или издао наруџбеницу која садржи све битне елементе уговора, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама, и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Налаз број 11)

Ризик:

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода по основу набавке услуге креирања, инсталације и одржавања софтвера без обезбеђене конкуренције, писаног уговора или издате наруџбенице, постоји ризик настанка неповољних догађаја јер нису дефинисана права и обавезе наручиоца и понуђача.

Препоручује се Центру да приликом спровођења јавне набавке мале вредности на које наручиоци нису у обавези да примењују одредбе Закона о јавним набавкама - набавке услуге креирања, инсталације и одржавања софтвера, обезбеди конкуренцију, закључи уговор о јавној набавци или најповољнијем понуђачу изда наруџбеницу која садржи битне елементе уговора у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему. (Препорука број 11)

6.1.2.2.3.2. Услуге информисања - конто 423400

Расходи за услуге информисања исказани су у укупном износу од 817 хиљада динара и односе се на услуге штампања у износу од 9 хиљада динара, остале услуге штампања у износу од 764 хиљада динара и објављивање тендера и информативних огласа у износу од 44 хиљаде динара.

Остале услуге штампања - конто 423419

Расходи за остале услуге штампања извршени су у износу од 764 хиљаде динара.

По спроведеном поступку јавне набавке, Центар је закључио Уговор број 157/5 од 18.01.2016. године са извршиоцем „Дигитал Арт“ д.о.о. из Београда.

Чланом 2. Уговора дефинисано је да се уговорени износ на годишњем нивоу креће у оквиру процењене, односно планиране вредности.

Центар је по основу уговора и испостављених рачуна пренео средства у износу од 360 хиљада динара.

По основу испостављених рачуна, без спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора Центар је пренео средства у износу од 404 хиљаде динара.

Налаз:

Центар је без спроведеног поступка јавне набавке, преузео обавезу и извршио набавку услуге штампања од добављача „Дигитал Арт“ д.о.о. из Београда у укупном износу од 404 хиљаде динара, без правног основа, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Налаз број 12)

Ризик

Преузимањем обавеза и извршавањем расхода за услугу штампања без спроведеног поступка јавне набавке и писаног уговора постоји ризик ненаменског и неправилног извршавања расхода.

Препоручује се Центру да за набавку услуге штампања спроводи поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему. (Препорука број 12)

6.1.2.2.3.3. Стручне услуге – konto 423500

Расходи за стручне услуге исказане су у укупном износу од 10.436 хиљада динара, од чега из буџета Републике у износу од 5.527 хиљада динара, а из средстава донација и помоћи износ од 5.219 хиљада динара.

Расходи за стручне услуге евидентирани су на конту 423592 који није садржан у Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Центру је препоручено да расходе за Остале стручне услуге евидентира на конту 423599, у складу са чланом Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Уговори о привременим и повременим пословима

Центар је у току 2016. године ангажовао 21 лице на основу 119 уговора о привременим и повременим пословима, који су који су обухваћени Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Центру за заштиту одојчади, деце и омладине број 4433 од 29.04.2014. године. По основу закључених уговора, Центар је исплатио накнаду у износу од 3.281 хиљаде динара бруто, односно 1.882 хиљаде динара нето.

Чланом 1. Уговора о повременим и привременим пословима дефинисано је да су предмет закључених уговора послови који имају за циљ извршење одређеног интелектуално-стручног односно техничко - административног рада, који су у оквиру Пројекта "Надел", а који су ван редовних послова извршиоца посла и нису систематизовани од стране наручиоца посла.

Чланом 2. Уговора дефинисано је да се извршилац посла обавезује да за потребе наручиоца посла изврши послове у циљу реализације Пројекта под називом "Надел", који наручиоцу посла финансира Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања (послови телефонског саветника, обуке кандидата за телефонске саветнике и групна супервизија)

Чланом 5. Уговора дефинисано је да се наручилац посла обавезује да извршиоцу посла обрачуна и исплати на име накнаде новчану суму у нето износу од 275 динара по радном сату проведеном на извршењу посла, све према стварно проведеном времену на обављању предметног посла на основу евиденције коју води наручилац посла.

У прилогу документације о извршеним исплатама по основу уговора о привременим и повременим пословима, налазе се евиденције о присутности на раду оверене од стране лица које руководи организационом јединицом у којој су наведени послови обављани, уз које су приложени извештаји о раду ангажованих лица.

Уговори о делу

Центар је у току 2016. године ангажовало 49 лица на основу 304 уговора о делу и по том основу исплатио накнаду у бруто износу 7.156 хиљаде динара, односно у нето износу од 4.440 хиљаде динара.

Национална дечја линија - НАДЕЛ

Директор Центра је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 474 од 04.02.2016. године за покретање набавке услуге телефонског саветовања, групне супервизије и тренера обуке у Националној дечјој линији при Центру.

У Конкурсној документацији наведено је да је јавна набавка мале вредности обликована по партијама и то:

- Партија бр. 1: услуге телефонског саветовања, процењене вредности од 1.042 хиљаде динара без ПДВ-а;

- Партија бр. 2: услуга групне супервизије, процењене вредности од 132 хиљаде динара без ПДВ-а;

- Партија бр.3: услуга обуке за телефонске саветнике, процењене вредности од 126 хиљада динара без ПДВ-а.

Одлуком о додели уговора број 641/2 од 18.02.2016. године, Центар је доделио уговоре и са изабраним лицима закључио уговоре.

У извештајном периоду на основу закључених уговора лица су обављала послове из делокруга Центра, односно послове који су обухваћени Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Центру за заштиту одојчади, деце и омладине број 4433 од 29.04.2014. године. Накнада извршене послове исплаћена је у бруто износу од 1.850 хиљада динара, односно у нето износу од 1.169 хиљаде динара

Табела 14: Преглед закључених уговора и извршених исплата у оквиру Националне дечје линије - НАДЕЛ у хиљадама динара

Ред. бр.	Број и датум уговора	Период на који се уговор односи	Опис послова	лице у радном односу у Центру (да/не)	Исплаћен износ		Послови систематизовани Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији	Доказ о извршеном послу (да/не)
					бруто	нето		
0	1	2	3	4	5	6	7	8
2015. година								
1.	741/18 од 12.02.2015.	децембар 2015. - фебруар 2016	телефонски саветник у Националној дечјој линији НАДЕЛ	не	7	4	радно место 21 - саветник на дечјој линији	да
2.	741/12 од 12.02.2015.			не	37	24		
3.	741/2 од 12.02.2015.			не	6	4		
4.	741/3 од 12.02.2015.			да	40	25		
5.	741/7 од 12.02.2015.			да	20	12		
6.	741/10 од 12.02.2015.			не	22	14		
7.	741/15 од 12.02.2015			не	26	17		
8.	741/19 од 12.02.2015			да	7	4		
9.	741/17 од 12.02.2015			не	32	20		
10.	741/14 од 12.02.2015			не	30	19		
11.	742/1 од 12.02.2015.			не	30	19		
12.	741/8 од 12.02.2015.			да	17	11		
13.	741/13 од 12.02.2015.			да	34	22		
14.	741/16 од 12.02.2015.			да	31	20		
Партија 1					341	215		
15.	742 од 12.02.2015.		супервизор у Националној дечјој линији НАДЕЛ	да	52	33	радно место 19- супервизор на дечјој линији	да
Партија 2					52	33		
УКУПНО 2015 година					393	248		
2016. година								
1.	774/15 од 24.02.2016.	март-новембар 2016	телефонски саветник у Националној дечјој линији НАДЕЛ	не	164	104		
2.	774/14 од 24.02.2016.			не	99	63		
3.	774/13 од 24.02.2016.			не	122	77		
4.	774/12 од 24.02.2016.			не	94	59		
5.	774/11 од 24.02.2016.			да	131	83		

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Центра за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд за 2016. годину

6.	774/10 од 24.02.2016.			да	124	78	радно место 21 - саветник на дејој линији	да
7.	774/9 од 24.02.2016.			не	74	47		
8.	774/7 од 24.02.2016.			не	115	73		
9.	774/6 од 24.02.2016.			не	111	70		
10.	774/5 од 24.02.2016.			да	101	64		
Партија 1						1.135	718	
11.	774/4 од 24.02.2016.	март- новембар 2016	супервизор у Националној дејој линији НАДЕЛ	да	122	77	радно место 19- супервизор на дејој линији	да
Партија 2						122	77	
12.	774/2 од 24.02.2016.	април 2016 године	тренери обуке за НАДЕЛ	да	50	32	радно место 19- супервизор на дејој линији.	да
13.	774 од 24.02.2016.			не	50	32		
14.	774/3 од 24.02.2016.			да	50	32		
15.	774/1 од 24.02.2016.			да	50	32		
Партија 3						200	126	
II УКУПНО 2016. година						1.457	921	
УКУПНО НАДЕЛ						1.850	1.169	

Центар је:

- од укупно 15 закључених уговора о делу, у 2015. години са запосленима у Центру закључио 7 уговора о делу и исплатио бруто накнаду у износу од 149 хиљада динара, односно нето накнаду у износу од 94 хиљаде динара. и

- од укупно 15 закључених уговора о делу, у 2016. години са запосленима у Центру закључио 7 уговора о делу и исплатио бруто накнаду у износу од 578 хиљада динара, односно нето накнаду у износу од 366 хиљаде динара.

Одредбом члана 199. Закона о раду, прописано је да послодавац може, са одређеним лицем, да закључи уговор о делу ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који за предмет имају самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

Налаз

Центар је, на име пружања услуга у Националној дејој линији при Центру ангажовао 30 лица, од којих је 14 лица запослено у Центру и 16 лица која нису запослена у Центру, на основу 30 уговора о делу за обављање послова из делокруга, односно за обављање послова који су обухваћени Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Центру за заштиту одојчади, деце и омладине број: 4433 од 29.09.2014. године и по том основу исплатило бруто износ од 1.850 хиљада динара, односно нето износ од 1.169 хиљаде динара, што није у складу са чланом 199. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Налаз број 13)

Ризик:

Преузимањем обавеза и извршавањем расхода за послове који су обухваћени Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Центру постоји ризик ненаменског и неправилног извршавања расхода.

Препоручује се Центру да ангажује лица на основу уговора о делу у складу са чланом 199. Закона о раду. (Налаз 13)

Министарство правде

Центар је у оквиру пројекта "Спречавање издвајања деце из биолошких породица - услуга породични сарадник за Србију", Министарства Правде ангажовао по уговору о

делу два лица запослена у Центру. Ангажована лица су обављала послове из делокруга Центра, односно послове који су обухваћени Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Центру. Са ангажованим лицима Центар је закључио два уговора и исплатио је бруто накнаду у износу од 88 хиљада динара, односно нето накнаду у износу од 56 хиљада динара.

Табела 15: Преглед закључених уговора и извршене исплате у оквиру пројекта "Спречавање издвајања деце из биолошких породица - услуга породични сарадник за Србију"

у хиљадама динара

Ред. бр.	Број и датум уговора	Период на који се уговор односи	Опис послова	лице у радном односу у Центру (да/не)	Исплаћен износ		Послови систематизовани Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији	Доказ о извршеном послу (да/не)
					бруто	нето		
0	1	2	3	4	5	6	7	8
1..	3807/1 од 01.09.2016	септ 2016 - дец 2016 .год	супервизија у Пројекту Министарства Правде	да	44	28	радно место 19- супервизор на децјој линији	да
	УКУПНО					44	28	
2.	3807 од 01.09.2016	септ 2016 - дец 2016.год.	супервизија у Пројекту Министарства Правде	да	44	28	радно место 19- супервизор на децјој линији	да
	УКУПНО					44	28	
УКУПНО (1+2)					88	56		

Налаз

Центар је ангажовао 2 лица запослена у Центру на основу 2 уговора о делу за обављање послова из делокруга, односно за обављање послова који су обухваћени Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Центру за заштиту одојчади, деце и омладине број: 4433 од 29.09.2014. године и по том основу исплатило бруто износ од 88 хиљада динара, односно нето износ од 56 хиљада динара, што није у складу са чланом 199. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Налаз број 14)

Ризик:

Преузимањем обавеза и извршавањем расхода за послове који су обухваћени Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Центру постоји ризик ненаменског и неправилног извршавања расхода.

Препоручује се Центру да не ангажује лица по основу Уговора о делу за обављање послова који су идентични или врло сродни систематизованим пословима из делатности. (Налаз 14)

УНИЦЕФ ИПА

Центар је у оквиру пројекта "Унапређење права детета у систему правосуђа и социјалне заштите - Развој услуге Породични сарадник за породице са децом са инвалидитетом", УНИЦЕФ ИПА ангажовао по уговору о делу 19 лица и закључио 128 уговора о делу. Ангажованим лицима је у току 2016. године исплаћена бруто накнада у износу од 3.497 хиљаде динара, односно 2.208 хиљаде динара.

За набавку услуга инфосесије и непосредног рада са децом, координације, супервизије, интерне супервизије, администрације пројекта и извештавање и праћење потрошње у оквиру пројекта Центар није спровео поступак јавне набавке.

Центар је по уговору о делу ангажовао 13 лица која запослена у Центру. Ангажована лица су обављала послове из делокруга Центра, односно послове који су обухваћени Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Центру.

Са ангажованим лицима Центар је закључио 80 уговора и исплатио бруто накнаду у износу од 1.763 хиљаде динара, односно нето износу од 1.112 хиљаде динара.

Центар је ангажовао и шест лица која нису запослена у Центру по основу 48 уговора и по том основу је исплатио бруто накнаду у износу од 1.734 хиљаде динара, односно нето накнаду износу од 1.096 хиљада динара.

Табела 16: Преглед закључених уговора и извршене исплате у оквиру пројекта Унапређење права детета у систему правосуђа и социјалне заштите - Развој услуге Породични сарадник за породице са децом са инвалидитетом", УНИЦЕФ ИПА

Ред. бр.	Број и датум уговора	Период на који се уговор односи	Опис послова	лице у радном односу у Центру (да/не)	Исплаћен износ		Послови систематизован и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији	Доказ о извршеном послу (да/не)
					бруто	нето		
0	1	2	3	4	5	6	7	8
1.	1453/2 од 06.04.2016	феб 2016. - април 2016	администрација пројекта	да	41	26	радно место 37- административн и радник 38. - технички секретар	да
	1978 / 2 од 05.05.2016	мај 2016 год.-јул 2016			40	26		
	3653/2 од 05.08.2016	август 2016 године			13	8		
	3970/5 од 01.09.2016	септембар 2016 године			13	8		
	4232/5 од 03.10.2016	октобар 2016 године			13	8		
	4845/5 од 01.11.2016	новембар 2016 године			13	8		
	5338/5 од 01.12.2016	децембар 2016 године			13	8		
У К У П Н О					146	92		
2.	3916/1/3 од 01.10.2015	јануар2016-феб.2016	извештавање и праћење потрошње за пројекат	да	33	22	радно место 6. - шеф рачуноводства	да
	1453/1 од 06.04.2016	феб 2016 -април 2016			54	34		
	1978/1 од 05.05.2016	мај 2016 .-јул 2016			53	34		
	3653/1 од 05.08.2016	август 2016 године			18	11		
	3970/4 од 01.09.2016	септембар 2016 . год			18	11		
	4232/4 од 03.10.2016	октобар 2016 године			18	11		
	4845/4 од 01.11.2016	новембар 2016. год			18	11		
5338/4 од 01.12.2016	децембар 2016. год	18	11					
У К У П Н О					230	145		
3.	5770/2 од 30.12.2015	Дец. 2015-јан. 2016	инфо сесије и непосредни рад са децом	да	23	15	радно место 7а - координатор програмски активности; 14- психолог; 15- педагог; 16-социјални радник	не
	1453/4 од 06.04.2016	феб 2016 -април 2016			40	25		
	1978/4 од 05.05.2016	мај 2016.-јул 2016			33	21		
	3653/4 од 05.08.2016	август 2016 године			10	6		
	3970/7 од 01.09.2016	септембар 2016			11	7		
	4232/7 од 03.10.2016	октобар 2016 године			11	7		
	4845/7 од 01.11.2016	новембар 2016			11	7		
5338/7 од 01.12.2016	децембар 2016	11	7					
У К У П Н О					150	95		
4.	5770/1 од 30.12.2015	Дец. 2015-јан. 2016	инфо сесије и непосредни рад са децом	да	23	15	радно место 7а - координатор програмски активности; 14- психолог; 15- педагог; 16-социјални радник	не
	1453/3 од 06.04.2016	феб 2016 -април 2016			40	25		
	1978/3 од 05.05.2016	мај 2016 .-јул 2016			33	21		
	3653/3 од 05.08.2016	август 2016 године			10	6		
	3970/6 од 01.09.2016	септембар 2016			11	7		
	4232/6 од 03.10.2016	октобар 2016 године			11	7		
	4845/6 од 01.11.2016	новембар 2016.год			11	7		
5338/6 од 01.12.2016	децембар 2016	11	7					
У К У П Н О					150	95		
5.	5770/4 од 30.12.2015	Дец. 2015-јан. 2016	инфо сесије и непосредни рад са децом	да	23	14	радно место 7а - координатор програмски активности; 14- психолог; 15- педагог; 16-социјални радник	не
	У К У П Н О					23	14	
6.	5770/3 од 30.12.2015	Дец. 2015-јан. 2016	инфо сесије и непосредни рад са децом	да	23	15	радно место 7а - координатор програмски	не
	1453/5 од 06.04.2016	феб 2016 -април 2016			40	25		
	1978/5 од 05.05.2016	мај 2016.-јул 2016			33	21		

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Центра за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд за 2016. годину

	3653/5 од 05.08.2016	август 2016 године			10	6	активности;	
	3970/8 од 01.09.2016	септембар 2016			11	7	14- психолог;	
	4232/8 од 03.10.2016	октобар 2016 године			11	7	15- педагог;	
	4845/8 од 01.11.2016	новембар 2016. год			11	7	16-социјални радник	
	5338/8 од 01.12.2016	децембар 2016 год			11	7		
	УКУПНО				150	95		
	5770/7 од 30.12.2015	Дец. 2015-јан. 2016	координација	да	30	19	радно место .7.а - координатор; пројектних активности	да
	1453/8 од 06.04.2016 е	феб 2016 -април 2016			45	28		
	1978/8 од 05.05.2016	мај 2016 .-јул 2016			44	30		
	3653/8 од 05.08.2016	август 2016 године			15	9		
	3970/11 од 01.09.2016	септембар 2016			15	9		
	4232/11 од 03.10.2016	октобар 2016 године			15	9		
	4845/11 од 01.11.2016	новембар 2016			15	9		
	5338/11 од 01.12.2016	децембар 2016			15	9		
7.	УКУПНО				194	122		
	5770 од 30.12.2015	Дец. 2015-јан. 2016	координација	да	30	19	радно место .7.а - координатор пројектних активности	не
	1453 од 06.04.2016	феб 2016 год-април			45	28		
	1978 од 05.05.2016	мај 2016 .-јул 2016			44	30		
	3653/9 од 05.08.2016	август 2016 године			15	9		
	3970/14 од 01.09.2016	септембар 2016 год.			15	9		
	4232/13 од 03.10.2016	октобар 2016 године			15	9		
	4845/13 од 01.11.2016	новембар 2016 год.			15	9		
	5338/13 од 01.12.2016	децембар 2016			15	9		
8.	УКУПНО				194	122		
	5770/8 од 30.12.2015 е	Дец. 2015-јан. 2016	координација	да	30	19	радно место .7.а - координатор пројектних активности	не
	1453/9 од 06.04.2016	феб 2016 -април 2016			45	28		
	1978/9 од 05.05.2016	мај 2016 .-јул 2016			44	30		
	3653 од 05.08.2016	август 2016 године			15	9		
	3970/12 од 01.09.2016	септембар 2016			15	9		
	4232/12 од 03.10.2016	октобар 2016 године			15	9		
	4845/12 од 01.11.2016	новембар 2016			15	9		
	5338/12 од 01.12.2016	децембар 2016			15	9		
9.	УКУПНО				194	122		
	5770/6 од 30.12.2015	Дец. 2015-јан. 2016	супервизија	да	28	18	радно место 19- супервизор на дејој линији	не
	1453/7 од 06.04.2016	феб 2016 год-април			43	27		
	1978/7 од 05.05.2016	мај 2016 год.-јул			43	27		
	3653/7 од 05.08.2016 е	август 2016 године			12	7		
	3970/10 од 01.09.2016	септембар 2016 год.			14	9		
	4232/10 од 03.10.2016	октобар 2016 године			14	9		
	4845/10 од 01.11.2016	новембар 2016 год.			14	9		
	5338/10 од 01.12.2016	децембар 2016 год.			14	9		
10.	УКУПНО				182	115		
	5770/5 од 30.12.2015	Дец. 2015-јан. 2016	интерна супервизија	да	28	18	радно место 14- психолог; 19- супервизор на дејој линији	не
	1453/6 од 06.04.2016	феб 2016 -април 2016			34	21		
	1978/6 од 05.05.2016	мај 2016.-јул 2016			33	2		
	3653/6 од 05.08.2016	август 2016 године			11	7		
	3970/9 од 01.09.2016	септембар 2016			11	7		
	4232/9 од 03.10.2016	октобар 2016 године			11	7		
	4845/9 од 01.11.2016	новембар 2016			11	7		
	5338/9 од 01.12.2016 е	децембар 2016			11	7		
13.	УКУПНО				150	95		
1. ЗАПОСЛЕНИ У ЦЕНТРУ УКУПНО (1-16)					1.763	1.112		
	1453 од 01.04.2016	април 2016 године	едукација, размена знања и супервизија Породичних сарадника	не	40	25	радно место 19- супервизор на дејој линији	не
	3002/3 од 01.07.2016	јул 2016 године			40	25		
	3970/1 од 01.09.2016	септембар 2016 год			40	25		
	4232/1 од 03.10.2016	октобар 2016 год			40	25		
	4845 од 01.11.2016	новембар 2016 год			18	12		
	5338 од 01.12.2016	децембар 2016 год			18	12		
1.	УКУПНО				196	124		
	1453/3 од 01.04.2016	април 2016 године	едукација, размена знања и супервизија Породичних сарадника	не	40	25	радно место 19- супервизор на дејој линији	не
	3002/2 од 01.07.2016	јул 2016 године			40	25		
	3970 од 01.09.2016	септембар 2016 год			40	25		
	4232 од 03.10.2016	октобар 2016 год			40	25		
	4845/3 од 01.11.2016 е	новембар 2016 год			18	12		
	5338/3 од 01.12.2016	децембар 2016 год			18	12		
2.	УКУПНО				196	124		
	117/3 од 13.01.2016	јануар 2016 године	едукација, размена знања и	не	39	25	радно место 19- супервизор на дејој линији	не
	651/2 од 17.02.2016	фебруар 2016 године			40	25		
	887/2 од 01.03.2016	март 2016 године			39	25		
3.								

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Центра за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд за 2016. годину

	1978/13 од 04.05.2016	мај 2016 године	супервизија Породичних сарадника		40	25		
	2545/2 од 22.06.2016	јун 2016 године			39	25		
	3002/2 од 01.07.2016	август 2016 године			40	25		
	УКУПНО				237	150		
4.	117/1 од 13.01.2016	јануар 2016 године	едукација, размена знања и супервизија Породичних сарадника	не	39	25	радно место 19- супервизор на дечјој линији	не
	651 од 17.02.2016	фебруар 2016 године			39	25		
	887 од 01.03.2016	март 2016 године			39	25		
	1453/1 од 01.04.2016	април 2016 године			39	25		
	1978/11 од 04.05.2016	мај 2016 године			40	25		
	2545 од 22.06.2016	јун 2016 године			40	25		
	3002 од 01.07.2016	јул 2016 године			40	25		
	3002 од 01.07.2016	август 2016 године			40	25		
	3970/3 од 01.09.2016	септембар 2016 год			40	25		
	4232/3 од 03.10.2016	октобар 2016 године			40	25		
	4845/1 од 01.11.2016	новембар 2016 год			19	12		
5338/1 од 01.12.2016	децембар 2016 год	19	12					
	УКУПНО				434	274		
5.	117/2 од 13.01.2016	јануар 2016 године	едукација, размена знања и супервизија Породичних сарадника	не	39	25	радно место 19- супервизор на дечјој линији	не
	651/1 од 17.02.2016	фебруар 2016 године			39	25		
	887/1 од 01.03.2016	март 2016 године			39	25		
	1453/2 од 01.04.2016	април 2016 године			39	25		
	1978/12 од 04.05.2016	мај 2016 године			40	25		
	2545/1 од 22.06.2016	јун 2016 године			40	25		
	3002/1 од 01.07.2016	јул 2016 године			40	25		
	3002/1 од 01.07.2016	август 2016 године			40	25		
	3970/2 од 01.09.2016	септембар 2016 год			40	25		
	4232/2 од 03.10.2016	октобар 2016 године			40	25		
	4232/2 од 01.11.2016	новембар 2016 год			19	12		
5338/2 од 01.12.2016	децембар 2016 год	19	12					
	УКУПНО				434	274		
6.	117/4 од 13.01.2016	јануар 2016 године	едукација, размена знања и супервизија Породичних сарадника	не	39	25	радно место 19- супервизор на дечјој линији	не
	651/3 од 17.02.2016 е	фебруар 2016 године			40	25		
	887/3 од 01.03.2016 е	март 2016 године			39	25		
	1978/14 од 04.05.2016	мај 2016 године			40	25		
	2545/3 од 22.06.2016	јун 2016 године			39	25		
	3002/3 од 01.07.2016	август 2016 године			40	25		
	УКУПНО				237	150		
2. АНГАЖОВАНИ ИЗВАН ЦЕНТРА УКУПНО (1-6)					1.734	1.096		
УКУПНО ИСПЛАЋЕНО ПО УГОВОРУ О ДЕЛУ (1+2)					3.497	2.208		

Налаз:

Центар је, ангажовао 19 лица, од којих је 13 лица запослено у Центру и 6 лица која нису запослена у Центру, на основу 128 уговора о делу за обављање послова из делокруга, односно за обављање послова који су обухваћени Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Центру за заштиту одојчади, деце и омладине број: 4433 од 29.09.2014. године и по том основу исплатило бруто износ од 3.497 хиљада динара, односно нето износ од 2.208 хиљада динара, што није у складу са чланом 199. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Налаз број 15)

Ризик

Преузимањем обавеза и извршавањем расхода за послове који су обухваћени Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Центру постоји ризик ненаменског и неправилног извршавања расхода.

Препоручује се Центру да не ангажује лица по основу Уговора о делу за обављање послова који су идентични или врло сродни систематизованим пословима из делатности. (Препорука број 15)

Help for Hope

Центар је закључио Уговор број 4761 од 28.10.2016. године са Barbara Angehrn on behalf of Help for Hope.

Уговором је дефинисано да:

- је предмет уговора сарадња на реализацији пројекта „ИМПУЛС“ – којим се корисницима са сметњама у развоју као и њиховим породицама, у оквиру Дневног тртманског центра пружају стручне услуге помоћи и подршке;

- у складу са пројектом предметне услуге пружају социјални радник, дефектолог, логопед, физиотерапеут и медицинска сестра у складу са важећим стандардима за ту весту услуга;

- је Help for Норе изразила жељу да подржи реализацију пројекта у виду финансирања зарада за четири стручна радника у наредном периоду од годину дана у укупном износу од 15.840,00 евра;

- према предвиђеном буџету месечни трошкови финансирања зарада за четири стручна радника који пружају услуге које су предмет уговора износи 1.320,00 евра.

Табела 17 : Преглед закључених уговора и извршене исплате у оквиру пројекта "ИМПУЛС"

у хиљадама динара

Ред. бр.	Број и датум уговора	Период на који се уговор односи	Опис послова	лице у радном односу у Центру (да/не)	Исплаћен износ		Послови систематизовани Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији	Доказ о извршеном послу (да/не)
					брutto	нето		
0	1	2	3	4	5	6	7	8
1.	4845/1 од 01.11.2016	новембар 2016 године	едукација, размена знања и супервизија Породичних сарадника	не	40	25	радно место 19- супервизор на дечјој линији	не
	5338-1 од 01.12.2016	децембар 2016 године			40	25		
	УКУПНО					80	50	
2.	4845/3-1 од 01.11.2016	новембар 2016 године	едукација, размена знања и супервизија Породичних сарадника	не	40	25	радно место 19- супервизор на дечјој линији	не
	5338/3-1 од 01.12.2016	децембар 2016 године			40	25		
	УКУПНО					80	50	
3.	4842/1-1 од 01.11.2016	новембар 2016 године	едукација, размена знања и супервизија Породичних сарадника	не	39	25	радно место 19- супервизор на дечјој линији	не
	5338/1-1 од 01.12.2016	децембар 2016 године			40	25		
	УКУПНО					79	50	
4.	4842/2-1 од 01.11.2016	новембар 2016 године	едукација, размена знања и супервизија Породичних сарадника	не	39	25	радно место 19- супервизор на дечјој линији	не
	5338/2-1 од 01.12.2016	децембар 2016 године			40	25		
	УКУПНО					79	50	
УКУПНО (1-4)					318	200		

Налаз:

Центар је извршио плаћања у укупном бруто износу од 318 хиљада динара, односно у укупном нето износу од 200 хиљада динара на основу 8 уговора о делу без доказа о извршеном послу, односно без валидне рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему. (Налаз број 16)

Ризик:

Уколико се настави са исплатом по основу Уговора о делу без доказа о извршеном послу постоји ризик од даљег преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препоручује се Центру да врши плаћања на основу доказа о извршеној пословној промени, односно на основу валидне рачуноводствене исправе у складу са чланом 16.

Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему. (Препорука број 16)

Центар је у оквиру напред наведених пројеката ангажовао по уговору о делу пет лица. Са ангажованим лицима Центар је закључио 9 уговора и исплато бруто накнаду у износу од 1.269 хиљада динара, односно нето накнаду износу од 807 хиљада динара.

Табела 18: Преглед закључених уговора и извршене исплате

Ред. бр.	Број и датум уговора	Период на који се уговор односи	Опис послова	лице у радном односу у Центру (да/не)	Исплаћен износ		Послови систематизовани Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији	Доказ о извршеном послу (да/не)
					бруто	нето		
0	1	2	3	4	5	6	7	8
1.	2337 од 08.06.2016.	мај 2016. год	фризер, обука за Дом Моша Пијаде	не	245	135	не	да
					245	135		
2.	2од 05.01.2016. године	01.01.2016.- 31.12.2017.	Специјалистички ОРЈ прегледи, контролни прегледи и консултације	не	285	180	не	да
	У К У П Н О				285	180		
3.	2369 од 01.06.2015. године	01.06.2015.- 31.05.2017.	Специјалистички физијатријски прегледи, контролни прегледи и консултације	не	227	143	не	да
	У К У П Н О				227	143		
4.	574 од 10.02.2016	јануар 2016 год.	Сликар-оплемењивање простора	не	400	279	не	да
	У К У П Н О				400	279		
5.	117 од 13.01.2016	фебруар 2016 год.	екстерна супервизија	не	23	14	не	да
	1453/10 од 06.04.2016	феб 2016 -април 2016.			23	14		
	1978/10 од 05.05.2016	мај 2016.-јул 2016 год.			22	14		
	3970/13 од 01.09.2016	септембар 2016 године			22	14		
	5338/14 од 01.12.2016	децембар 2016 год.			22	14		
	У К У П Н О				112	70		
У К У П Н О (1-4)					1.269	807		

6.1.2.2.4. Специјализоване услуге – konto 424000

Расходи за специјализоване услуге извршени су у износу од 1.502 хиљаде динара (у 2015. години у износу од 1.384 хиљаде динара) и односе се на услуге образовања, културе и спорта у износу од 43 хиљаде динара и медицинске услуге у износу од 1.435 хиљада динара.

6.1.2.2.4.1. Медицинске услуге - konto 424300

Расходи за медицинске услуге извршени су у износу од 1.435 хиљада динара и односе се на здравствену заштиту по уговору (konto 424311) у износу од 1.173 хиљаде динара, лабораторијске услуге (konto 424341) у износу од 257 хиљада динара и остале медицинске услуге у износу од 5 хиљада динара.

Здравствена заштиту по уговору - konto 424311

Расходи за здравствену заштиту по уговору извршени су у износу од 1.173 хиљаде динара

Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности број 883 од 29.02.2016. године покренут је поступак набавке медицинских услуга, процењене вредности око 958 хиљада динара.

Конкурсном документацијом број 883/4 од 29.02.2016.године, дефинисао је да је предмет јавне набавке обликован у две партије и то:

- 1) Партија 1 - микробиолошке анализе у кухињама (микробиолошке анализе узорак намирница - 5 узорак и микробиолошке анализе брисева - 55 брисева) и
- 2) Партија 2 - санитарни прегледи радника (редовни здравствено-санитарни прегледи који се обављају на 6 месеци - за 245 запослених и редовни санитарни прегледи који се обављају на 12 месеци - за 40 запослених).

У прописаном року пристигла је само понуда број 937/1 од 04.03.2016. године Института за јавно здравље Србије "Др.Милан Јовановић-Батут" из Београда и то за:

- 1) Партију 1 - микробиолошке анализе у кухињама (микробиолошке анализе узорак намирница у износу од 8 хиљада динара без ПДВ-а и микробиолошке анализе брисева у износу од 48 хиљада динара без ПДВ-а) и
- 2) Партију 2 - санитарни прегледи радника (редовни здравствено-санитарни прегледи који се обављају на 6 месеци у износу од 223 хиљада динара без ПДВ-а и редовни здравствено-санитарни прегледи који се обављају на 12 месеци у износу од 18 хиљада динара без ПДВ-а).

У Извештају о стручној оцени понуда број 1021/1 од 09.03.2016. године Комисија за јавну набавку наводи да су предмет јавне набавке здравствене услуге, процењене вредности у износу од 958 хиљада динара и да процењена вредност за партију 1 износи 330 хиљада динара и партију 2 износи 628 хиљада динара.

Комисија у Извештају такође наводи да понуђена цена:

- за Партију 1 на кварталном нивоу износи 56 хиљада динара без ПДВ-а, односно на годишњем у износу од 225 хиљада динара без ПДВ-а и
- за Партију 2 на кварталном нивоу износи 241 хиљаде динара без ПДВ-а, односно на годишњем у износу од 482 хиљаде динара без ПДВ-а.

Одлуком број 1021/2 од 10.03.2016. године, директор Центра је Институту за јавно здравље Србије "Др.Милан Јовановић-Батут" из Београда доделио уговоре за партију 1 и 2.

Центар је закључио:

- Уговор о пружању здравствених услуга број 1021/3-1 од 18.03.2016. године са Институтом за јавно здравље Србије "Др Милан Јовановић Батут" из Београда, у износу од 56 хиљада динара без ПДВ-а на годишњем нивоу (Партија 1) и
- Уговор о пружању здравствених услуга број 1021/3-2 од 18.03.2016. године са Институтом за јавно здравље Србије "Др Милан Јовановић Батут" из Београда, у износу од 241 хиљаде динара без ПДВ-а на годишњем нивоу (Партија 2).

По основу уговора и испостављених рачуна, Центар је Институту за јавно здравље пренео средства у укупном износу од 604 хиљаде динара и то по:

- Уговору о пружању здравствених услуга број 1021/3-1 од 18.03.2016. године (Партија 1) у износу од 63 хиљаде динара и
- Уговору о пружању здравствених услуга број 1021/3-2 од 18.03.2016. године (Партија 2) у износу од 482 хиљаде динара.

Центар је, без спроведеног поступка јавне набавке, на основу испостављених рачуна, пренео средства у укупном износу од 653 хиљаде динара и то:

- Институту за јавно здравље Србије "Др Милан Јовановић Батут" у износу од 478 хиљада динара и
- Градском заводу за јавно здравље у износу од 175 хиљада динара.

Налаз:

Центар је без спроведеног поступка јавне набавке, преузео обавезу и извршио набавку услуга здравствене заштите у укупном износу од 653 хиљаде динара, на основу испостављених рачуна, што није у складу са чланом 7. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 56. став 4. и чланом Закона о буџетском систему. (Налаз број 17)

Ризик

Преузимањем обавеза и извршавањем расхода за набавку услуге здравствене заштите без спроведеног поступка јавне набавке и писаног уговора постоји ризик ненаменског и неправилног извршавања расхода.

Препоручује се Центру да за набавку услуге здравствене заштите спроводи поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему. (Препорука број 17)

Лабораторијске услуге - конто 424341

Расходи за лабораторијске услуге извршени су у износу од 257 хиљада динара

Центар је на основу испостављених рачуна пренео средства у укупном износу од 253 хиљаде динара и то:

- Заводу за лабораторијску дијагностику "BioMedica" из Београда у износу од 229 хиљада динара и
- "Superlab"-и д.о.о. из Београда, у износу од 24 хиљаде динара.

Налаз:

Центар је у 2016. години за извршену набавку лабораторијских услуга преузео обавезе и извршио плаћања у укупном износу од 253 хиљаде динара, иако није обезбедио конкуренцију, закључио уговор или издао наруџбеницу која садржи све битне елементе уговора, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама, и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.(Налаз број 18)

Ризик:

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода по основу набавке лабораторијских услуга без обезбеђене конкуренције, писаног уговора или издате наруџбенице, постоји ризик настанка неповољних догађаја јер нису дефинисана права и обавезе наручиоца и понуђача.

Препоручује се Центру да приликом спровођења јавне набавке мале вредности на које наручиоци нису у обавези да примењују одредбе Закона о јавним набавкама - набавке лабораторијских услуга, обезбеди конкуренцију, закључи уговор о јавној набавци или најповољнијем понуђачу изда наруџбеницу која садржи битне елементе уговора у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему. (Препорука број 18)

6.1.2.2.5. Текуће поправке и одржавање - конто 425000

Расходи за текуће поправке и одржавање извршени су у износу од 9.141 хиљада динара (у 2015. години у износу од 13.346 хиљада динара).

6.1.2.2.5.1. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката - конто 425100

Расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката извршени су у укупном износу од 4.473 хиљаде динара.

Табела број 19: Извршени расходи по економским класификацијама

Р.б	Конто	Назив	у хиљадама динара	
			Износ	% учешћа
6.	425116	Централно грејање	2.911	65,08
7.	425117	Електричне инсталације	144	3,22

9.	425119	Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда	153	3,42
10.	425191	Текуће поправке и одржавање осталих објеката	1.265	28,28
Текуће поправке и одржавање зграда и објеката - конто 425100			4.473	100

Централно грејање – конто 425116

Расходи за централно грејање извршени су у износу од 2.911 хиљаде динара.

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности, Центар је закључио Уговор број 711/3 од 01.03.2016. године са извршиоцем „Мактт Цо“ д.о.о. из Београда у износу од 400 хиљада динара без ПДВ-а, односно 480 хиљада динара са ПДВ-ом. Предмет уговора је набавка услуга текуће поправке и одржавање котларница у три објекта Центра.

Центар је по основу уговора и испостављених рачуна пренео средства у износу од 480 хиљада динара.

По основу испостављених рачуна, без спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора Центар је пренео средства добављачу „Мактт Цо“ д.о.о. из Београда у износу од 2.431 хиљаде динара.

Налаз:

Центар је без спроведеног поступка јавне набавке, преузео обавезу и извршио набавку текућих поправки и одржавања централног грејања од добављача „Мактт Цо“ д.о.о. из Београда у укупном износу од 2.431 хиљаде динара, на основу испостављених рачуна, што није у складу са чланом 7. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Налаз број 19)

Ризик

Преузимањем обавеза и извршавањем расхода за набавку текућих поправки и одржавања централног грејања без спроведеног поступка јавне набавке и писаног уговора постоји ризик ненаменског и неправилног извршавања расхода.

Препоручује се Центру да за набавку текућих поправки и одржавања централног грејања спроводи поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему. (Препорука број 19)

Електричне инсталације – конто 425117

Расходи за електричне инсталације извршени су у износу од 144 хиљаде динара.

Центар је добављачу „ТЕ Group“ из Земуна пренео средства у износу од 144 хиљаде динара, по основу рачуна број R-187/16 од 18.05.2016. године.

Налаз:

Центар је у 2016. години за извршену набавку текућих поправки електричне инсталације преузео обавезе и извршио плаћања добављачу „ТЕ Group“ из Земуна, у износу од 144 хиљаде динара, иако није обезбедио конкуренцију, закључио уговор или издао наруџбеницу која садржи све битне елементе уговора, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама, и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Налаз број 20)

Ризик:

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода по основу набавке текућих поправки електричне инсталације без обезбеђене конкуренције, писаног уговора или издате наруџбенице, постоји ризик настанка неповољних догађаја јер нису дефинисана права и обавезе наручиоца и понуђача.

Препоручује се Центру да приликом спровођења јавне набавке мале вредности на које наручиоци нису у обавези да примењују одредбе Закона о јавним набавкама - набавке текућих поправки електричне инсталације, обезбеди конкуренцију, закључи уговор о јавној

набавци или најповољнијем понуђачу изда наруџбеницу која садржи битне елементе уговора у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему. (Препорука број 20)

Текуће поправке и одржавање осталих објеката – конто 425191

Расходи за текуће поправке и одржавање осталих објеката извршени су у износу од 1.265 хиљаде динара.

Центар је по основу испостављених рачуна, без спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора добављачу СЗГР „САМ“ из Београда пренео средства у износу од 1.265 хиљаде динара.

Налаз:

Центар је без спроведеног поступка јавне набавке, преузео обавезу и извршио набавку текуће поправке и одржавања осталих објеката од добављача СЗГР „САМ“ из Београда у укупном износу од 1.265 хиљаде динара, на основу испостављених рачуна, што није у складу са чланом 7. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Налаз број 21)

Ризик

Преузимањем обавеза и извршавањем расхода за набавку текућих поправки и одржавања осталих објеката без спроведеног поступка јавне набавке и писаног уговора постоји ризик ненаменског и неправилног извршавања расхода.

Препоручује се Центру да за набавку текућих поправки и одржавања осталих објеката спроводи поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему. (Препорука број 21)

6.1.2.2.5.2. Текуће поправке и одржавање опреме - конто 425200

Расходи за текуће поправке и одржавање опреме извршени су у укупном износу од 4.668 хиљада динара.

Табела број 20: Текуће поправке и одржавање опреме по економским класификацијама

Р.б	Конто	Назив	у хиљадама динара	
			Износ	% учешћа
1	425223	Опрема за комуникацију	115	2,46
2	425224	Електронска и фотографска опрема	120	2,57
3	425225	Опрема за домаћинство и угоститељство	2.042	43,75
4	425229	Остала административна опрема	203	4,35
5	425251	Текуће поправке и одржавање медицинске опреме	17	0,36
6	425281	Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност	1.165	24,96
7	425291	Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме	1.006	21,55
425200 Текуће поправке и одржавање опреме			4.668	100

Опрема за комуникацију – конто 425223

Расходи за текуће поправке и одржавање опреме за комуникацију извршени су у износу од 115 хиљада динара.

Центар је добављачу „Ins-telekom“ д.о.о из Барајева, без закљученог уговора или издате наруџбенице, по основу испостављених рачуна за текуће одржавање опреме за комуникацију пренео средства у износу од 115 хиљада динара.

Налаз:

Центар је у 2016. години за извршене услуге текућег одржавања опреме за комуникацију, преузео обавезу и извршио плаћања добављачу „Ins-telekom“ д.о.о из Барајева у износу од 115 хиљада динара, иако није обезбедио конкуренцију, закључио

уговор или издао наруџбеницу која садржи све битне елементе уговора, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама, и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Налаз број 22)

Ризик:

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода по основу услуге текућег одржавања опреме за комуникацију без писаног уговора или издате наруџбенице, постоји ризик настанка неповољних догађаја јер нису дефинисана права и обавезе наручиоца и понуђача.

Препоручује се Центру да приликом спровођења јавне набавке мале вредности на које наручиоци нису у обавези да примењују одредбе Закона о јавним набавкама - услуге текућег одржавања опреме за комуникацију, закључи уговор о јавној набавци или најповољнијем понуђачу изда наруџбеницу која садржи битне елементе уговора у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему. (Препорука број 22)

Електронска и фотографска опрема – конто 425224

Расходи за текуће поправке и одржавање електронске и фотографске опреме извршени су у износу од 120 хиљада динара.

Центар је добављачу СЗТР „Биро Матик“ из Београда, без закљученог уговора или издате наруџбенице, по основу испостављених рачуна пренео средства у износу од 120 хиљада динара.

Налаз:

Центар је у 2016. години за извршене услуге одржавања електронске и фотографске опреме, преузео обавезе и извршио плаћања добављачу СЗТР „Биро Матик“ из Београда у укупном износу од 120 хиљада динара, иако није обезбедио конкуренцију, закључио уговор или издао наруџбеницу која садржи све битне елементе уговора, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама, и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Налаз број 23)

Ризик:

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода по основу услуге одржавања електронске и фотографске опреме без писаног уговора или издате наруџбенице, постоји ризик настанка неповољних догађаја јер нису дефинисана права и обавезе наручиоца и понуђача.

Препоручује се Центру да приликом спровођења јавне набавке мале вредности на које наручиоци нису у обавези да примењују одредбе Закона о јавним набавкама - услуге одржавања електронске и фотографске опреме, закључи уговор о јавној набавци или најповољнијем понуђачу изда наруџбеницу која садржи битне елементе уговора у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему. (Препорука број 23)

Опрема за домаћинство и угоститељство – конто 425225

Расходи за текуће поправке и одржавање опреме за домаћинство и угоститељство извршени су у износу од 2.042 хиљаде динара.

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности, Центар је закључио Уговор о јавној набавци услуга - Текуће поправке и одржавање беле технике и опреме број 2455 од 08.06.2015. године са добављачем "Frigotherm" д.о.о. из Београда.

Чланом 3. Уговора дефинисано је да се извршилац услуга обавезује да наручиоцу пружи услугу која је предмет овог уговора у свему у складу са прихваћеном понудом број 150/15 од 11.05.2015. године која је саставни део уговора. (став 1.)

Укупна уговорена цена услуге из члана 2. уговора без пореза на додату вредност износи 8 хиљада динара, односно са порезом на додату вредност износи 10 хиљада динара. (став 2.)

У цену су урачунати сви трошкови (материјала, опреме, рада и други зависни трошкови) коју извршилац услуга има у реализацији предметне јавне набавке. (став 3.)

Цена из става 2. овог члана се сматра фиксном за време трајања уговора. (став 4.)

По основу закљученог уговора, Центар је добављачу "Frigotherm" д.о.о. из Београда пренео средства у износу од 1.876 хиљада динара.

Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 635 од 17.02.2016. године покренут је поступак за набавку услуга редовног текућег одржавања и поправки беле технике и опреме, укупне процењене вредности у износу од 1.666 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности, Центар је закључио Уговор о јавној набавци услуга - Текуће одржавање и поправки беле технике и опреме број 856/3 од 07.03.2016. године са добављачем "Frigotherm" д.о.о. из Београда.

Чланом 3. Уговора дефинисано је да се извршилац услуга обавезује да наручиоцу пружи услугу која је предмет овог уговора у свему у складу са прихваћеном понудом број 43 од 24.02.2016. године која је саставни део уговора. (став 1.)

Укупна уговорена цена услуге из члана 2. уговора без пореза на додату вредност износи 8 хиљада динара, односно са порезом на додату вредност износи 10 хиљада динара. (став 2.)

Цена из става 2. овог члана се сматра фиксном за време трајања уговора. (став 4.)

Чланом 4. Уговора дефинисано је да је давалац услуге у обавези да поред извршених услуга, изврши и набавку као и уградњу потребних резевних делова и потрошног материјала, неопходних за исправно функционисање уређаја.

По основу закљученог уговора, Центар је добављачу "Frigotherm" д.о.о. из Београда пренео средства у износу од 141 хиљаде динара.

Остала административна опрема- конто 425229

Расходи за текуће поправки и одржавање остале административне опреме извршени су у износу од 203 хиљаде динара.

Центар је по основу испостављених рачуна пренео средства у укупном износу од 203 хиљаде динара, и то:

- добављачу „Eagle soft“ из Београда у износу од 179 хиљада динара и
- добављачу "Yumit" из Београда у износу од 24 хиљаде динара

Налаз:

Центар је у 2016. години за извршене услуге одржавања остале административне опреме, преузео обавезе и извршио плаћања у укупном износу од 203 хиљада динара, иако није обезбедио конкуренцију, закључио уговор или издао наруџбеницу која садржи све битне елементе уговора, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама, и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Налаз број 24)

Ризик:

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода по основу услуге одржавања остале административне опреме без обезбеђене конкуренције, писаног уговора или издате наруџбенице, постоји ризик настанка неповољних догађаја јер нису дефинисана права и обавезе наручиоца и понуђача.

Препоручује се Центру да приликом спровођења јавне набавке мале вредности на које наручиоци нису у обавези да примењују одредбе Закона о јавним набавкама - услуге одржавања остале административне опреме, закључи уговор о јавној набавци или

најповољнијем понуђачу изда наруџбеницу која садржи битне елементе уговора у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему. (Препорука број 24)

Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност – 425281

Расходи за текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност извршени су у износу од 1.165 хиљаде динара.

Извршена је провера плаћања по закљученим уговорима на основу спроведених поступака јавних набавки, у смислу да ли су иста извршена у складу са закљученим уговорима, односно, да ли су радови и услуге извршени и да ли су добра (резервни делови) испоручена.

Табела број 21: Преглед закључених уговора и извршених расхода за текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност

у хиљадама динара					
Ред. Бр.	Уговор	Предмет уговора	Назив добављача	Уговоре на вредност са ПДВ-ом	Извршени расходи
0	2	3	4	5	7
1.	30-024/15 од 11.05.2015.	одржавање лифтова	„Balkan lift komerc“., Београд	150	62
2.	2306/3 од 08.06.2016.	одржавање лифтова	СЗР "Авала лифт" Београд	408	238
3.	106/2 од 20.01.2016.	услуга ПП заштите	Предузеће за услуге за заштиту од пожара "Савски венац" д.о.о. Београд	331	331
4.	106/3 од 20.01.2016.	одржавање ПП опреме	Предузеће за услуге за заштиту од пожара "Савски венац" д.о.о. Београд	183	172

Центар је по основу испостављених рачуна пренео средства у укупном износу од 353 хиљаде динара, и то добављачу:

- Предузећу за услуге за заштиту од пожара "Савски венац" д.о.о. Београд у износу од 61 хиљаде динара за услуге ПП заштите и одржавање ПП опреме,
- "Petković tim master" из Београда у износу од 127 хиљада динара на име поправке видео надзора и
- СЗРР "Јагош" из Бечмена у износу од 165 хиљада динара на име репарације стакла.

Налаз:

Центар је у 2016. години за извршене услуге одржавања опреме за јавну безбедност, преузео обавезе и извршио плаћања у укупном износу од 354 хиљаде динара, иако није обезбедио конкуренцију, закључио уговор или издао наруџбеницу која садржи све битне елементе уговора, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама, и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Налаз број 25)

Ризик:

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода по основу услуге одржавања опреме за јавну безбедност без обезбеђене конкуренције, писаног уговора или издате наруџбенице, постоји ризик настанка неповољних догађаја јер нису дефинисана права и обавезе наручиоца и понуђача.

Препоручује се Центру да приликом спровођења јавне набавке мале вредности на које наручиоци нису у обавези да примењују одредбе Закона о јавним набавкама - услуге одржавања опреме за јавну безбедност, закључи уговор о јавној набавци или најповољнијем понуђачу изда наруџбеницу која садржи битне елементе уговора у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему. (Препорука број 25)

Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме – конто 425291

Расходи за текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме извршени су у износу од 1.006 хиљаде динара.

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности, Центар је закључио Уговор број 698/3 од 29.02.2016. године са добављачем СЗР Ауто Центар "Неша" из Београда у износу од 426 хиљада динара са ПДВ-ом.

Центар је по основу уговора и испостављених рачуна добављача "Неша ауто" из СЗР Ауто Центар "Неша" из Београда пренео средства у износу од 430 хиљада динара, што је за 4 хиљаде динара више од уговорене вредности.

Центар је по основу испостављених рачуна, добављачима пренео средства у укупном износу од 512 хиљаде динара.

Налаз:

Центар је у 2016. години за извршене услуге одржавања производне, моторне, непокретне и немоторне опреме, преузео обавезе и извршио плаћања у укупном износу од 575 хиљада динара иако није обезбедио конкуренцију, закључио уговор или издао наруџбеницу која садржи све битне елементе уговора, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама, и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Налаз број 26)

Ризик:

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода по основу услуге одржавања производне, моторне, непокретне и немоторне опреме без обезбеђене конкуренције, писаног уговора или издате наруџбенице, постоји ризик настанка неповољних догађаја јер нису дефинисана права и обавезе наручиоца и понуђача.

Препоручује се Центру да приликом спровођења јавне набавке мале вредности на које наручиоци нису у обавези да примењују одредбе Закона о јавним набавкама - услуге одржавања производне, моторне, непокретне и немоторне опреме, закључи уговор о јавној набавци или најповољнијем понуђачу изда наруџбеницу која садржи битне елементе уговора у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему. (Препорука број 26)

6.1.2.2.6. Материјал – конто 426000

Расходи за набавку материјала извршени су у износу од 56.698 хиљада динара (у 2015. години у износу од 66.734 хиљаде динара).

Табела број 22: Преглед расхода за материјал

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ		Разлика	% учешћа
			Претходна година	Текућа година		
0	1	2	3	4	5(4-3)	6
2190	426000	Материјал	66.734	56.698	(10.036)	100
2191	426100	Административни материјал	2.077	1.481	(596)	2,61
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	218	340	122	0,60
2194	426400	Материјали за саобраћај	1.547	1.695	148	2,99
2196	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	278	525	247	0,93
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	4.185	4.190	5	7,39
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	55.666	45.476	(10.190)	80,21
2199	426900	Материјал за посебне намене	2.763	2.991	228	5,27

6.1.2.2.6.1. Административни материјал – конто 426100

Расходи за набавку административног материјала исказани су у укупном износу од 1.481 хиљаде динара и односе се на канцеларијски материјал у износу од 1.438 хиљаде

динара, расходе за радну униформу у износу од 4 хиљаде динара и остали расходи за децу и обућу у износу од 37 хиљада динара..

Канцеларијски материјал - конто 426111

Расходи за канцеларијски материјал извршени су у износу од 1.438 хиљада динара.

Извршена је провера плаћања по закљученим уговорима на основу спроведених поступака јавних набавки, у смислу да ли су иста извршена у складу са закљученим уговорима, односно, да ли су добра испоручена.

Табела број 23: Преглед закључених уговора и извршених расхода за набавку канцеларијског материјала

у хиљадама динара					
Ред . Бр.	Уговор	Предмет уговора	Назив добављача	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Извршени расходи
0	2	3	4		7
1.	1360/3-1 од 11.04.2016.	Партија 1 -канцеларијски материјал	„Табулир комерц“ д.о.о. Београд	572	173
2.	1360/3-2 од 11.04.2016.	Партија 2 -школски прибор	„Компас Комерц“ д.о.о. Земун	325	127
3.	1360/3-3 од 11.04.2016.	Партија 3 -штампачи и кетрици	„Amphora“ д.о.о. Београд	227	140

Центар је по основу испостављених рачуна, добављачима пренео средства у укупном износу од 998 хиљада динара.

Налаз:

Центар је без спроведеног поступка јавне набавке, преузео обавезу и извршио набавку канцеларијског материјала у укупном износу од 998 хиљада динара, на основу испостављених рачуна, што није у складу са чланом 7. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Налаз број 27)

Ризик:

Преузимањем обавеза и извршавањем расхода за набавку канцеларијског материјала без спроведеног поступка јавне набавке и писаног уговора постоји ризик ненаменског и неправилног извршавања расхода.

Препоручује се Центру да за набавку канцеларијског материјала спроводи поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему. (Препорука број 27)

6.1.2.2.6.2. Материјали за саобраћај – конто 426400

Расходи за набавку материјала за саобраћај исказани су у укупном износу од 1.695 хиљада динара и односе се на расходе за набавку бензина.

Центар је, на основу испостављених рачуна, без спроведеног поступка јавне набавке за набавку материјала за саобраћај испоручиоциу НИС АД Нови Сад пренео средства у износу од 1.679 хиљада динара, од чега 479 хиљада динара за лож уље.

Налаз

Центар је без спроведеног поступка јавне набавке, преузео обавезу и извршио набавку бензина у укупном износу од 1.200 динара, на основу испостављених рачуна, што није у складу са чланом 7. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Налаз број 28)

Ризик

Преузимањем обавеза и извршавањем расхода за набавку бензина без спроведеног поступка јавне набавке и писаног уговора постоји ризик ненаменског и неправилног извршавања расхода.

Препоручује се Центру да за набавку бензина спроводи поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему. (Препорука број 28)

Налаз

Центар је расходе за набавку лож уља евидентирао на конту 426411 - Бензин у износу од 479 хиљада, уместо на конту 421224 - Лож уље, што није у складу са чланом 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и и чланом 29. Закона о буџетском систему. (Налаз број 29)

Ризик:

Уколико се настави са евидентирањем на описани начин, постоји ризик нетачног обелодањивања расхода у завршном рачуну.

Препоручује се Центру да расходе за набавку лож уља врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему. (Препорука број 29)

6.1.2.2.6.3. Материјали за образовање, културу и спорт – конто 426600

Расходи за набавку материјала за образовање, културу и спорт исказани су у укупном износу од 525 хиљада динара и односи се на материјал за образовање (конто 426611).

Центар је по основу испостављених рачуна пренео средства добављачима у укупном износу од 525 хиљада динара.

Налаз:

Центар је у 2016. години за набавку материјала за образовање, културу и спорт, преузео обавезе и извршио плаћања у укупном износу од 525 хиљада динара иако није обезбедио конкуренцију, закључио уговор или издао наруџбеницу која садржи све битне елементе уговора, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама, и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Налаз број 30)

Ризик:

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода по основу набавке материјала за образовање, културу и спорт без обезбеђене конкуренције, писаног уговора или издате наруџбенице, постоји ризик настанка неповољних догађаја јер нису дефинисана права и обавезе наручиоца и понуђача.

Препоручује се Центру да приликом спровођења јавне набавке мале вредности на које наручиоци нису у обавези да примењују одредбе Закона о јавним набавкама - набавку материјала за образовање, културу и спорт, закључи уговор о јавној набавци или најповољнијем понуђачу изда наруџбеницу која садржи битне елементе уговора у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему. (Препорука број 30)

6.1.2.2.6.4. Медицински и лабораторијски материјал – конто 426700

Расходи за набавку медицинског и лабораторијског материјала исказани су у укупном износу од 4.190 хиљада динара и односи се на материјал за медицинске тестове (конто 426711) у износу од 2 хиљаде динара, материјал за лабораторијске тестове (конто 426721) у износу од 156 хиљада динара, лекове на рецепт (конто 426751) у износу од 4.028 хиљада динара и остали медицински и лабораторијски материјал (конто 426791) у износу од 4 хиљаде динара.

Материјал за лабораторијске тестове - конто 426721

Расходи за набавку материјала за лабораторијске тестове извршени су у укупном износу од 156 хиљада динара.

Извршена је провера плаћања по закљученим уговорима на основу спроведених поступака јавних набавки, у смислу да ли су иста извршена у складу са закљученим уговорима, односно, да ли су добра испоручена.

Табела број 24: Преглед закључених уговора и извршених расхода за набавку материјала за лабораторијске тестове

у хиљадама динара					
Ред. Бр.	Уговор	Предмет уговора	Назив добављача	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Извршени расходи
0	2	3	4		7
1.	1755/3-3 од 20.05.2016.	Партија 3: лабораторијски материјал	"Про Медиа" д.о.о. Кикинда	207	40
2.	1755/3-4 од 17.05.2016.	Партија 4: тест траке	"Призма Крагујевац" д.о.о. Крагујевац	17	8
3.	1755/3-5 од 17.05.2016.	Партија 5: лабораторијски материјал	"Суперлаб" д.о.о. Београд.	74	2

Центар је по основу испостављених рачуна пренео средства у укупном износу од 106 хиљада динара, и то добављачима:

- "Призма Крагујевац" д.о.о. из Крагујевца у износу од 4 хиљаде динара,
- "BioMedica" из Београда у износу од 18 хиљада динара и
- "Лабтех" д.о.о. из Београда у износу од 84 хиљаде динара.

Налаз:

Центар је у 2016. години за извршену набавку материјала за лабораторијске тестове, преузео обавезе и извршио плаћања у укупном износу од 106 хиљада динара, иако није обезбедио конкуренцију, закључио уговор или издао наруџбеницу која садржи све битне елементе уговора, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама, и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Налаз број 31)

Ризик:

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода по основу набавке материјала за лабораторијске тестове без обезбеђене конкуренције, писаног уговора или издате наруџбенице, постоји ризик настанка неповољних догађаја јер нису дефинисана права и обавезе наручиоца и понуђача.

Препоручује се Центру да приликом спровођења јавне набавке мале вредности на које наручиоци нису у обавези да примењују одредбе Закона о јавним набавкама - набавке материјала за лабораторијске тестове, закључи уговор о јавној набавци или најповољнијем понуђачу изда наруџбеницу која садржи битне елементе уговора у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему. (Препорука број 31)

Лекови - конто 426751

Расходи за набавку лекова исказани су у укупном износу од 4.028 хиљаде динара.

Извршена је провера плаћања по закљученим уговорима на основу спроведених поступака јавних набавки, у смислу да ли су иста извршена у складу са закљученим уговорима, односно, да ли су добра испоручена.

Табела број 25: Преглед закључених уговора и извршених расхода за набавку лекова

у хиљадама динара					
Ред. Бр.	Уговор	Предмет уговора	Назив добављача	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Извршени расходи
0	2	3	4	5	6
1.	2669 од 22.06.2015.	испука лекова	"Phonix pharma" Београд	1.200	574
2.	2671 од 22.06.2015	испука лекова	ЗУ Апотека "Viva", Обреновац	1.110	423

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Центра за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд за 2016. годину

3.	2421/3 од 17.06.2016.	испорука лекова	ЗУ Апотека "Viva", Обреновац	2.803	796
4.	1907 од 06.05.2015.	Санитетски материјал	"Водич" д.о.о. Београд	29	13
5.	1755/3-2 од 17.05.2016.	Партија 2: санитетски материјал	"Водич" д.о.о. Београд	890	416

Центар је по основу испостављених рачуна добствљача, пренео средства у укупном износу од 1.805 хиљаде динара, и то:

- ЗУ Апотека "Viva" из Обреновца у износу од 912 хиљада динара,
- "Eko trade" д.о.о. из Ниша у износу од 79 хиљада динара,
- Апотека "Београд" из Београда у износу од 337 хиљада динара,
- "Sinofarm" д.о.о. из Београда у износу од 27 хиљада динара,
- "Flora-komerc" из Горњег Милановца у износу од 34 хиљаде динара,
- "Nova Grossis" д.о.о. из Ниша у износу од 53 хиљаде динара,
- "M Line" у износу од 271 хиљаде динара;
- Медитент у износу од 15 хиљада динара,
- преко благајне у износу од 77 хиљада динара.

Налаз:

Центар је без спроведеног поступка јавне набавке, преузео обавезу и извршио набавку лекова у износу од 1.805 хиљаде динара, на основу испостављених рачуна, што није у складу са чланом 7. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Налаз број 32)

Ризик

Преузимањем обавеза и извршавањем расхода за набавку лекова на рецепт без спроведеног поступка јавне набавке и писаног уговора постоји ризик ненаменског и неправилног извршавања расхода.

Препоручује се Центру да за набавку лекова на рецепт спроводи поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему. (Препорука број 32)

6.1.2.2.6.5. Материјали за одржавање хигијене и угоститељство - конто 426800

Расходи за набавку материјала за одржавање хигијене и угоститељство исказани су у укупном износу од 45.476 хиљада динара и односе се на инвентар за одржавање хигијене (конто 426812) у износу од 2.668 хиљада динара и храну (конто 426821) у износу од 42.808 хиљаде динара.

Инвентар за одржавање хигијене - конто 426812

Расходи за набавку инвентара за одржавање хигијене извршени су у износу од 2.668 хиљада динара.

Центар је добављачу "Б2М" д.о.о. из Београда пренео средства у износу од 1.662 хиљаде динара по основу Уговора о набавци материјала за одржавање хигијене број 1404/1 од 08.04.2015. године и Анекса Уговора о набавци материјала за одржавање хигијене број 1404/3-1 од 31.12.2015. године.

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности за набавку материјала за одржавање личне хигијене, Центар је закључио Уговор број 701/3 од 01.03.2016. године са "Б2М" д.о.о. из Београда у износу од 3.557 хиљада динара без ПДВ-а, односно 4.269 хиљада динара са ПДВ-ом.

Центар је по основу уговора и испостављених рачуна добављачу "Б2М" д.о.о. из Београда пренео средства у износу од 1.006 хиљаде динара.

Храна - конто 426821

Расходи за набавку хране извршени су у износу од 42.808 хиљаде динара

Извршена је провера плаћања по закљученим уговорима на основу спроведених поступака јавних набавки, у смислу да ли су иста извршена у складу са закљученим уговорима, односно, да ли су добра испоручена и услуге извршене.

Табела број 26: Преглед закључених уговора и извршених расхода за набавку хране

у хиљадама динара

Ред. Бр.	Број ЈН	Уговор	Предмет уговора	Назив добављача	Уговорена вредност без ПДВ-а	Извршени расходи
0	1	2	3	4	6	7
1.	3 / 2016/П1	1347 од 29.03.2016.	Партија 1- јаја,	"Микрос-унион" д.о.о. Београд	823	367
2.	3 / 2016/П2	1071/3-2 од 14.07.2016.	Партија 2 - свеже месо	"Паланка промет" д.о.о. Смедеревска Паланка	4.105	-
3.	3 / 2016/П3	1071/3-3 од 13.06.2016.	Партија 3 - пилеће месо	СЗТР "Вукеновић" Бољевци	1.235	196
4.	3 / 2016/П4	1347/1 од 29.03.2016.	Партија 4 - риба и сардине	"Интеркомерц" д.о.о. Рача	1.573	110
5.	3 / 2016/П5	1347/2 од 29.03.2016.	Партија 5 - месне прерађевине	"Луки-комерц" д.о.о. Пећинци	1.156	922
6.	3 / 2016/П6	1347/3 од 29.03.2016.	Партија 6 - свеже воће и поврће	"Паланка промет" д.о.о. Смедеревска Паланка	3.621	743
7.	3 / 2016/П7	1347/4 од 29.03.2016.	Партија 7 - смрзнуто воће и поврће	"Интеркомерц" д.о.о. Рача	402	43
8.	3 / 2016/П8	1347/5 од 29.03.2016.	Партија 8 - конзервисано воће и поврће	"Интеркомерц" д.о.о. Рача	524	97
9.	3 / 2016/П9	1347/6 од 29.03.2016.	Партија 9 - млеко и млечне прерађевине	"Круна комерц" д.о.о. Београд	6.714	873
10.	3 / 2016/П10	1347/7 од 29.03.2016.	Партија 10 - храна за бебе	"Импамил" д.о.о. Београд	1.153	1.211
11.	3 / 2016/П11	1347/8 од 29.03.2016.	Партија 11 - сокови и безалкохолна пића	"Авала Меркур" д.о.о. Београд	430	199
12.	3 / 2016/П12	1347/9 од 29.03.2016.	Партија 12- хлеб	"Маковица АД" Младеновац	2.144	703
13.	3 / 2016/П13	1347/10 од 29.03.2016.	Партија 13- бурек и коре за питу	"Маковица АД" Младеновац	737	333
14.	3 / 2016/П14	1347/11 од 29.03.2016.	Партија 14 - колонијал - остале намирнице	"Вуле маркет" д.о.о. Београд	3.199	482
15.	3 / 2016/П15	1347/12 од 29.03.2016.	Партија 15 - зачини	"Авала Меркур" д.о.о. Београд	574	247
16.	3 / 2016/П16	1347/13 од 29.03.2016.	Партија 16 - храна за бебе	"Кибид" д.о.о. Београд	977	376
17.	5/15/П1	1716 од 15.04.2015.	Партија 1- јаја,	"Вуле-маркет" д.о.о., Сремчица	948	450
18.	5/15/П2	1716 /1 од 15.04.2015.	Партија 2 - свеже месо	"Вуле-маркет" д.о.о., Сремчица	3.821	4305
19.	5/15/П4	1710/1 од 15.04.2015.	Партија 4 - риба и сардине	Агро Бачка" д.о.о. Београд	1.393	789
20.	5/15/П5	1712 од 15.04.2015	Партија 5 - месне прерађевине	"Паланка промет" д.о.о. Смедеревска Паланка	1.421	782
21.	5/15/П6	1804 од 15.04.2015.	Партија 6 - свеже воће и поврће	"Топола Комерц" д.о.о., Топола	4.585	4.575
22.	5/15/П8	1710 од 15.04.2015.	Партија 8 - конзервисано воће и поврће	Агро Бачка" д.о.о. Београд	1063	485
23.	5/15/П9	1715 од 15.04.2015	Партија 9 - млеко и млечне прерађевине	"Круна комерц" д.о.о. Београд	2.746	1.615
24.	5/15/П10	1714 од 15.04.2015.	Партија 10 - храна за бебе	"Импамил" д.о.о. Београд	1.314	1.479
25.	5/15/П11	1711 од 15.04.2015.	Партија 11 - сокови и безалкохолна пића	"Авала Меркур" д.о.о. Београд	332	172
26.	5/15/П12	1718/1 од 15.04.2015	Партија 12- хлеб	"Маковица АД" Младеновац	1.655	586
27.	5/15/П13	1718 од 15.04.2015	Партија 13- бурек и коре за питу	"Маковица АД" Младеновац	1.041	449
28.	5/15/П14	1717 од 15.04.2015.	Партија 14 - колонијал - остале намирнице	"Интеркомерц" д.о.о. Рача	2.746	2.366
29.	5/15/П15	1711/1 од 15.04.2015.	Партија 15 - зачини	"Авала Меркур" д.о.о. Београд	239	185
30.	5/15/П16	1713 од	Партија 16 - храна за бебе	"Кибид" д.о.о. Београд	911	210

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Центра за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд за 2016. годину

		15.04.2015.				
31.	5/14/П6	2251 од 22.05.2014.	Партија 6 - свеже воће и поврће	"Топола комерц" д.о.о. Топола	4.942	2.030
32.	17/2014/П1	3733 од 14.08.2014.	Партија 1-месне прерађевине	Паланка промет" д.о.о. Смедеревска Паланка	1.891	2.000
33.	5/14/П3	.2250 од 22.05.2014	Партија 3 - пилеће месо	"Паланка промет" д.о.о. Смедеревска Паланка	745	512
34.	5/14/П14	2252/1 од 22.05.2014.	Партија 14- остале намирнице	"Интеркомерц" д.о.о. Рача	4.172	520
35.	5/14/П2	2249 од 22.05.2014.	Партија 2 - свеже месо	"Вуле-маркет" д.о.о., Сремчица	3.195	2.654
36.		1065/1 од 01.04.2013.	Купопродаја свежег меса, прерађевина од меса, рибе, сардина, сокова, напитака и колонијала	"Вуле-маркет" д.о.о., Сремчица	13.105	4.667
37.		1065/4 од 01.04.2013.	бурек и коре за питу	"Маковица АД" Младеновац	1.103	223
У К У П Н О					82.735	37.956

Центар је на дан 01.01.2016. године исказао обавезе према добављачима за извршену набавку хране и пића у укупном износу од 36.220 хиљада динара. У току 2016. године је измирио део пренетих обавеза у износу од 32.437 хиљаде динара.

По основу извршене набавке хране и пића у 2016. години Центар је евидентирао обавезе у износу од 38.679 хиљада динара, од чега је измирио део обавеза у износу од 10.330 хиљада динара.

Табела број 27: Преглед обавеза према добављачима за извршену набавку хране и пића
у хиљадама динара

ред. Бр.	Добављач	обавезе				пренета средства			стање обавеза на дан 31.12.2016
		до 2015. год	из 2015. год	из 2016. године	укупне обавезе	по основу обавеза из ранијих година	по основу обавеза из 2016. године	укупно у 2016. год	
0	1	2	3	4	5(2+3+4)	6	7	8(6+7)	9(5-8)
1.	"Паланка промет" д.о.о. Смедеревска Паланка	418	3.275	7.629	11.322	3.275	893	4.168	7.154
2.	"Топола Комерц" д.о.о., Топола	387	6.189	1.456	8.032	6.189	416	6.605	1.427
3.	"Маковица АД" Младеновац	55	613	2.433	3.101	667	1.627	2.294	807
4.	"Авала Меркур" д.о.о. Београд	0	209	932	1.141	209	594	803	338
5.	"Импамил" д.о.о. Београд	0,00	791	2.828	3.619	791	1.899	2.690	929
6.	"Микрос-унион" д.о.о. Београд	0	0	526	526	0	367	367	159
7.	"Луки-комерц" д.о.о. Пећинци	0	0	1.998	1.998	0	923	923	1.075
8.	СЗТР "Вуконовић" Бољевци	0	0	563	563	0	196	196	367
9.	"Сигма - АЗ" д.о.о. Београд	0	95	83	178	95	83	178	0
10.	"Интеркомерц" д.о.о. Рача	0	2.901	2.873	5.774	2.670	466	3.136	2.638
11.	"Круна комерц" д.о.о. Београд	275	8.131	8.470	16.876	5.861	1.127	6.988	9.888
12.	"Вуле маркет" д.о.о. Београд	5.440	6.483	7.829	19.752	11.722	837	12.559	7.193
13.	"Кибид" д.о.о. Београд		176	567	7430	176	410	586	157
14.	"Агро Бачка" д.о.о. Београд		782	492	1.274	782	492	1.274	0
У К У П Н О		6.575	29.645	38.679	74.899	32.437	10.330	42.767	32.132

Центар је по основу испостављених рачуна пренео средства у укупном износу од 4.689 хиљада динара, следећим добављачима:

- „Круна комерц“ д.о.о. из Београда у износу од 4.500 хиљада динара;
- „Паланка промет“ д.о.о. из Смедеревске Паланке у износу од 10 хиљада динара
- "Сигма АЗ" д.о.о. из Београда у износу од 179 хиљада динара

Налаз:

Центар је без спроведеног поступка јавне набавке, преузео обавезу и извршио набавку хране у укупном износу од 4.689 хиљаде динара, на основу испостављених рачуна, што није у складу са чланом 7. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Налаз број 33)

Ризик

Преузимањем обавеза и извршавањем расхода за набавку хране без спроведеног поступка јавне набавке и писаног уговора постоји ризик ненаменског и неправилног извршавања расхода.

Препоручује се Центру да за набавку хране спроводи поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему. (Препорука број 33)

6.1.2.2.6.6. Материјали за посебне намене - конто 426900

Расходи за набавку материјала за посебне намене исказани су у укупном износу од 2.991 хиљаде динара и односи се на потрошни материјал (конто 426911) у износу од 2.641 хиљаде динара, алат и инвентар (конто 426913) у износу од 103 хиљаде динара и остали материјал за посебне намене (коно 426919) у износу од 247 хиљада динара.

Потрошни материјал - конто 426911

Расходи за набавку потрошног материјала извршени су у износу од 2.641 хиљаде динара.

Извршена је провера плаћања по закљученим уговорима на основу спроведених поступака јавних набавки, у смислу да ли су иста извршена у складу са закљученим уговорима, односно, да ли су добра испоручена и услуге извршене.

Табела број 28: Преглед закључених уговора и извршених расхода за набавку потрошног материјала у хиљадама динара

Ред. Бр.	Уговор	Предмет уговора	Назив добављача	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Извршени расходи
0	2	3	4	5	7
1.	3083 од 02.07.2015.	Потрошни материјал	"Мануфактур" Компани	1.163	464
2.	3082 од 02.07.2015.	Технички материјал	"Верона" д.о.о. из Београда	Јединична цена 11	146
3.	684/3 од 29.02.2016.	Технички и потрошни материјал	"Верона" д.о.о.	1.039	898

Центар је по основу испостављених рачуна, добављачима пренео средства у укупном износу од 941 хиљаде динара.

Налаз:

Центар је у 2016. години за извршену набавку потрошног материјала, преузео обавезу и извршио плаћања у укупном износу од 941 хиљаде динара, иако није обезбедио конкуренцију, закључио уговор или издао наруџбеницу која садржи све битне елементе уговора, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Налаз број 34)

Ризик:

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода по основу набавке материјала за лабораторијске тестове без обезбеђене конкуренције, писаног уговора или издате наруџбенице, постоји ризик настанка неповољних догађаја јер нису дефинисана права и обавезе наручиоца и понуђача.

Препоручује се Центру да приликом спровођења јавне набавке мале вредности на које наручиоци нису у обавези да примењују одредбе Закона о јавним набавкама - набавке потрошног материјала, закључи уговор о јавној набавци или најповољнијем понуђачу изда наруџбеницу која садржи битне елементе уговора у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему. (Препорука број 34)

Остали материјал за посебне намене - конто 426919

Расходи за набавку осталог материјала за посебне намене извршени су у износу од 247 хиљада динара.

Центар је по основу испостављених рачуна пренео средства у укупном износу од 247 хиљада динара, следећим добављачима:

- "АГЕ" д.о.о. из Београда у износу од 179 хиљада динара,
- "Tuplex SRB" д.о.о. из Земуна у износу од 25 хиљаде динара
- "Tehnokoop" из Београда у износу од 1 хиљада динара,
- "MM Fencing" из Београда у износу од 30 хиљада динара,
- "Najteks" д.о.о. из Земуна у износу од 7 хиљада динара и
- "Triax" из Београда у износу од 5 хиљада динара

Налаз:

Центар је у 2016. години за набавку осталог материјала за посебне намене, преузео обавезе и извршио плаћања у укупном износу од 247 хиљада динара, иако није обезбедио конкуренцију, закључио уговор или издао наруџбеницу која садржи све битне елементе уговора, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама, и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Налаз број 35)

Ризик:

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода по основу набавке осталог материјала за посебне намене без обезбеђене конкуренције, писаног уговора или издате наруџбенице, постоји ризик настанка неповољних догађаја јер нису дефинисана права и обавезе наручиоца и понуђача.

Препоручује се Центру да приликом спровођења јавне набавке мале вредности на које наручиоци нису у обавези да примењују одредбе Закона о јавним набавкама - набавку осталог материјала за посебне намене, закључи уговор о јавној набавци или најповољнијем понуђачу изда наруџбеницу која садржи битне елементе уговора у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему. (Препорука број 35)

6.1.2.3. Отплата камата и пратећи трошкови задуживања – конто 440000

Укупно извршени расходи за отплату камата и пратеће трошкове задуживања исказани су у износу од 141 хиљаде динара (у 2015. години 1.098 хиљада динара) и односе се на казне за кашњење (конто 444211) у износу од 11 хиљада динара (обрачун камата за неплаћене рачуне "НИС" АД за лож уље у износу од 10 хиљада динара и камата Пореске управе за неплаћене доприносе и порезе у року) и остале казне (конто 444219) у износу од 130 хиљада динара (по пресуди Републичке комисије у износу од 120 хиљада динара и повраћај трошкова за припремање понуде по обустављеним тендерима у износу од 10 хиљада динара).

6.1.2.4. Донације, дотације и трансфери – конто 460000

Укупно извршени расходи на име донација, дотација и трансфера исказани су у износу од 2.118 хиљаде динара (у 2015. години 2.878 хиљаде динара) и односе се на остале текуће дотације по закону – конто 465112.

Центар је у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других примања код корисника јавних средстава, Секретаријату за социјалну заштиту града Београда извршио повраћај више пренетих средстава за плате за 38.2 извршиоца у износу од 2.118 хиљаде динара.

6.1.2.5. Социјално осигурање и социјална заштита – конто 470000

Укупно извршени расходи социјалног осигурања и социјалне заштите исказани су у износу од 8.701 хиљада динара (у 2015. години 8.323 хиљада динара).

Извршени расходи се односе се на исплате новчаних средстава за личне потребе корисника Центра:

- џепарац који исплаћује Министарство за рад запошљавање, борачка и социјална питања и Секретаријат за социјалну заштиту за децу школског узраста у износу од 7.264 хиљаде динара;

- остале накнаде за социјалну заштиту из буџета – уплате Центра за социјални рад за опремање детета у износу од 1.191 хиљада динара;

- остале исплате по основу извршених уплата Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање на име једнократних помоћи у износу од 201 хиљада динара и

- повраћај више уплаћених средстава у износу од 45 хиљада динара ;

Одредбама члана 8. став 1. тачка 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 осим корисника тешко ометеном у развоју и детету до седам година старости обезбеђују средства за личне потребе у процентуалном износу од просечне зараде остварене по запосленом у Републици у претходном месецу 5,5%.

Правилником о начину исплате и праћења трошења средстава за личне потребе корисника (џепарац) број 246 од 21.01.2014. године ближе се уређује поступак и начин исплате џепарца, као и начин праћења и контроле наменског трошења средстава за личне потребе, као и друга питања у вези са средствима за личне потребе корисника.

На основу списка корисника, благајник Центра овлашћеном лицу РЈ исплаћује укупан износ џепарца за све кориснике те радне јединице који имају право на џепарац.

Овлашћени радник џепарац за сву децу једне васпитне групе предаје матичном васпитачу, који у присуству стручног радника кога одреди руководилац, исти исплаћује непосредно кориснику. Сваки корисник потписује да је новац примио у одређеном износу.

Месечни износ џепарца на који корисник има право се, по правилу, кориснику исплаћује у целости, а у зависности од процене матичног васпитача, одређеним корисницима се, уз сагласност стручног тима РЈ, исти може исплаћивати више пута у току месеца, у складу са потребама корисника.

Евиденцију чувања и исплате џепарца из више од једног пута месечно за сваког корисника воде матични васпитачи уз пуну одговорност за утрошак истог у сврху задовољавања личних потреба корисника и испуњење његове васпитне функције.

6.1.2.6. Остали расходи – конто 480000

Укупно извршени остали расходи исказани су у износу од 1.482 хиљаде динара (у 2015. години 1.606 хиљада динара) и односе се на регистрацију возила (конто 482131) у износу од 174 хиљаде динара, остале порезе (конто 482191) у износу од 1.200 хиљада динара (плаћени ПДВ и порез на поклон), републичке таксе (конто 482211) у износу од 21 хиљада динара, судске таксе (конто 482251) у износу од 22 хиљаде динара и остале порезе (конто 482291) у износу од 65 хиљада динара.

6.1.3. Издаци за набавку нефинансијске имовине – класа 500000

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 15.298 хиљада динара (у 2015. години 13.861 хиљада динара).

Табела број 29: Преглед издатака за нефинансијску имовину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ		Разлика	% учешћа
			Претходна година	Текућа година		
0	1	2	3	4	5(4-3)	6
2300	500000	Издаци за нефинансијску имовину	13.861	15.298	1.437	100,00
2307	512000	Машине и опрема	4.008	1.626	(2.382)	10,63
2319	515000	Култивисана имовина	9.853	13.672	3.819	89,37

6.1.3.1. Основна средства – конто 510000

6.1.3.1.1. Зграде и грађевински објекти – конто 511000

Центар је извршио издатке за зграде и грађевинске објекте у укупном износу од 1.626 хиљада динара (у 2015. години 4.008 хиљада динара).

6.1.3.1.1.1. Капитално одржавање зграда и објеката – конто 511300

Издаци за капитално одржавање зграда и објеката исказани су у укупном износу од 1.055 хиљада динара (у 2015. години 4.008 хиљада динара) и односе се на капитално одржавање болница, домова здравља и старачких домова (конто 511322).

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности, Центар је закључио Уговор о набавци радова број 5119 од 24.11.2015. године са добављачем "Хопекс" из Београда у износу од 645 хиљада динара без ПДВ-а, односно у износу од 774 хиљаде динара са ПДВ-ом Предмет уговора је набавка радова - извођење грађевинских и грађевинско занатских радова у Прихватилишту за ургентну заштиту злостављане и занемарене деце.

Центар је по основу уговора и испостављених рачуна извршио издатке у износу од 645 хиљада динара, од чега је у 2015. години у износу од 194 хиљаде динара (по предрачуноу број 004/15 од 01.12.2015. године), а у 2016. години у износу од 452 хиљаде динара (по рачуну број 003/16 од 14.01.2016. године).

Добављачу СЗГР „Сам“ из Београда, Центар је без спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора пренео средства у укупном износу од 603 хиљаде динара и то:

- у износу од 389 хиљада динара по основу рачуна број: 28-08/2016 од 16.08.2016. године за адаптацију и санацију купатила, тоалета и хигијенско кречење соба у Материнском дому;

- у износу од 214 хиљада динара по основу рачуна број: 29-09/2016 од 26.09.2016. године за извршене електрорадове.

Налаз:

Центар је без спроведеног поступка јавне набавке, преузео обавезу и извршио набавку радова на адаптацији и санацији и електрорадова од добављача СЗГР „Сам“ из Београда у укупном износу од 603 хиљаде динара, на основу испостављених рачуна, што није у складу са чланом 7. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Налаз број 36)

Ризик

Преузимањем обавеза и извршавањем расхода за капитално одржавање зграда и објеката без спроведеног поступка јавне набавке и писаног уговора постоји ризик ненаменског и неправилног извршавања расхода.

Препоручује се Центру да за набавку радова спроводи поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему. (Препорука број 36)

6.1.3.1.1.2. Пројектно планирање – конто 511400

Издаци за пројектно планирање исказани су у укупном износу од 571 хиљада динара (у 2015. години нису исказани) и односе се на капитално одржавање болница, домова здравља и старачких домова.

Центар је закључио Уговор о набавци услуга број 1027/5 од 10.03.2016. године са "Aluminum sistem and constructions" д.о.о. из Београда у износу од 571 хиљада динара. Предмет уговора је израда Пројекта садашњег (постојећег) стања дома за студентску и средњошколску децу у оквиру Центра.

Центар је по основу уговора и рачуна-отпремнице број 16-360-000004 од 06.04.2016. године пренео средства у износу од 571 хиљада динара.

Издаци за услугу израде пројекта евидентирани су на синтетичком конту 511400 (пројектно планирање).

Центру је препоручено да издатке за пројектно планирање евидентира на прописаном шестоцифреном субаналитичком конту, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

6.1.3.1.2. Машине и опрема – конто 512000

Центар је извршио издатке за набавку машина и опреме у укупном износу од 13.672 хиљада динара (у 2015. години 9.853 хиљаде динара).

6.1.3.1.2.1. Опрема за саобраћај - конто 512100

Издаци за набавку опреме за саобраћај исказани су у укупном износу од 8.492 хиљаде динара (у 2015. години 5.311 хиљада динара) и односе се на набавку аутомобила (конто 512111).

„Ђиринац“ д.о.о. Београд

Одлуком број 5135 од 21.11.2016. године, директор Центра је покренуо поступак јавне набавке мале вредности број 11/2016 за набавку путничког возила са припадајућом опремом за потребе Центра. Средства неопходна за реализацију набавке одређена су Изменама и допунама расподеле средстава установама социјалне заштите (индиректним корисницима Министарства) по Закону о буџету Републике Србије за 2016. годину број 401-00-22/5/2016-12 од 08.11.2016. године, за инвестициона улагања установама за јавне набавке у 2016. години са функције 070 и Буџетког фонда апропријације 512 и 511.

Центар је у оквиру техничке спецификације предмета јавне набавке одредио следеће критеријуме (нису побројани сви елементи техничке спецификације):

Табела број 30: Преглед техничке спецификације за моторно возило

Марка аутомобила	Задати критеријуми ЈН	Шкода-Супер Б	Опел-Инсигниа	Сеат-Алтеа	Пежо	Ford-Куга	Volkswagen Trendline
Тип возила	Лимузина	Лимузина					
Врста погонског горива	дизел	дизел					
Запремина мотора	1900-2000	да				1.967	1968
Снага (KW/KS)	140-145	125/170	81/110	103/140	100/136	105/140	103/140
Дужина возила	4800-4900	4838	4830	4280	4676	4430	4765
Међуосовинско	мин 2800/2850	2800	2738	2587		2690	

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Центра за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд за 2016. годину

Марка аутомобила	Задати критеријуми ЈН	Шкода-Супер Б	Опел-Инсигниа	Сеат-Алтеа	Пежо	Ford-Куга	Volkswagen Trendline
растојање							
Запремина пртљажника	мин 600л	625	500	410	430	456/1603	565
Лед дневна светла	обавезно	да	да	да	да	да	да
Грејање дизне за прање ветробранског стакла	обавезно	да	/	/	/	/	
БиХенон светла са уређајем за прање фарова:	обавезно	да	/		да		
Команде на волану за путни рачунар, телефон и ДСГ	обавезно	да	/	/	/	/	
Климатроник-тронски клима уређај са контролним панелом позади	обавезно	да	/	/	/	/	
Радио: Навигациони фабрички уређај	обавезно	да	/	/	/	/	
Гарантни рок на возило 4 године или 120.000 km, након испоруке	обавезно	да	7 година	5 год 100.000 км	3 год 100.000 км	2 год.	4 год. 150.000 км
Да ли испуњава услове		Да	Не	Не	Не	Не	Не

Законом о јавним набавкама је прописано да наручилац не може да ограничи конкуренцију, а посебно не може онемогућивати било којег понуђача да учествује у поступку јавне набавке неоправданом употребом преговарачког поступка, нити коришћењем дискриминаторских услова, техничких спецификација и критеријума.

Увидом у услове из техничке спецификације и претраживањем података на интернету о карактеристикама аутомобила утврдили смо да постављеним условима у конкурсној документацији (у оквиру техничке спецификације) Центар није омогућио конкуренцију у предметној јавној набавци. Услове из техничке спецификације једино испуњавају моторна возила марке Шкода.

Центру је благовремено, 30.11.2016. године пристигла само понуда добављача "Тиринац" д.о.о. из Београда.

Директор Центра је Одлуком број 5324/2 од 30.11.2016. године, доделио уговор понуђачу "Тиринац" д.о.о. из Београда и закључио Уговор о јавној набавци добара, Набавка путничког возила са припадајућом опремом за потребе рада установе број 5324/3 од 06.12.2016. године. Укупна вредност уговореног добра износи 3.332 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 3.999 хиљада динара са ПДВ-ом.

Центар је добављачу „Тиринац“ д.о.о. пренео средства у износу од 3.999 хиљада динара.

Уговором о уступању путничког моторног возила број 706 од 14.02.2017. године (код Министарстава за рад, запошљавање, борачка и социјална питања заведено под бројем 404-05-11/3/2017-05 од 17.01.2017. године), Центар је уступио Министарству путничко возило марке Шкода, модел Superb style 2.0 TDI 4x4, на коришћење у трајању од године дана за обављање редовних делатности Министарства.

Сачињен је Записник број 706 од 14.02.2017. године о примопредаји добара за путничко возило Шкода модел Superb style 2.0 TDI 4x4, регистарска ознака BG1057- WL.

„Ником ауто“ д.о.о. Крагујевац

Одлуком број 5431 од 06.12.2016. године, директор Центра је покренуо поступак јавне набавке мале вредности број 13/2016 за набавку санитарског возила са припадајућом санитарском опремом. Средства неопходна за реализацију набавке одређена су Изменама и допунама расподеле средстава установама социјалне заштите (индиректним корисницима Министарства) по Закону о буџету Републике Србије за 2016. годину број 401-00-22/6/2016-12 од 01.12.2016. године, за инвестициона улагања установама за јавне набавке у 2016. години са функције 070 и Буџетског фонда апропријације 512 и 511.

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности, Центар је закључио Уговор о јавној набавци добара, Набавка санитарског возила са пратећом опремом број 5538/3 од 15.12.2016. године са „Ником ауто“ д.о.о. из Крагујевца, у износу од 3.745 хиљада динара без ПДВ-а, односно 4.494 хиљаде динара са ПДВ-ом.

Центар је добављачу „Ником ауто“ д.о.о. пренео средства у износу од 4.494 хиљаде динара.

6.1.3.1.2.2. Административна опрема - конто 512200

Издаци за набавку административне опреме исказани су у укупном износу од 4.709 хиљада динара (у 2015. години 4.542 хиљаде динара) и односе се на набавку намештаја (конто 512211) у износу од 407 хиљада динара, уградне опреме (конто 512212) у износу од 3.941 хиљада динара, рачунарске опреме (конто 512221) у износу од 353 хиљаде динара и опреме за домаћинство (конто 512251) у износу од 8 хиљада динара.

Намештај -конто 512211

Издаци за набавку намештаја извршени су у износу од 407 хиљада динара.

Центар је на основу испостављених рачуна извршио издатке за набавку намештаја у укупном износу од 407 хиљада динара.

Табела број 31: Преглед извршених издатака за набавку намештаја

Ред. бр.	Назив добављача	Рачун			опис	Извршени издаци
		број	датум	износ		
0	1		2	3	5	7
1.	„Анакс“ д.о.о. Београд	50310600109	28.03.2016	89	намештај	89
2.	Хоме Центар	1604325	05.04.2016	27	столице	27
3.	Вин Вин	16-01СС-0012700	12.04.2016	147	Рачунарска опрема	147
4.	Беокосм	58	22.04.2016.	39	Опрема за фризерски салон	39
5.	Гомекс	8/16	23.05.2016	92	Опрема за фризерски салон	92
6.	Металпласт	P-201609021	02.09.2016	13	Опрема за фризерски салон	13
У К У П Н О						407

Центар је набавку рачунарске опреме у износу од 147 хиљада динара евидентирао на конту 512211 - намештај, уместо на конту 512221 - рачунарска опрема.

Налаз:

Центар је у 2016. години за извршену набавку намештаја преузео обавезе и извршио плаћања у укупном износу од 407 хиљада динара, иако није обезбедио конкуренцију, закључио уговор или издао наруџбеницу која садржи све битне елементе уговора, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Налаз број 37)

Ризик:

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем издатака по основу набавке намештаја, без обезбеђене конкуренције, писаног уговора или издате наруџбенице, постоји ризик настанка неповољних догађаја јер нису дефинисана права и обавезе наручиоца и понуђача.

Препоручује се Центру да приликом спровођења јавне набавке мале вредности на које наручиоци нису у обавези да примењују одредбе Закона о јавним набавкама - набавке намештаја, обезбеди конкуренцију, закључи уговор о јавној набавци или најповољнијем понуђачу изда наруџбеницу која садржи битне елементе уговора у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему. (Препорука број 37)

Налаз

Центар је издатке за набавку рачунарске опреме евидентирао на конту - 512211 - намештај у износу од 147 хиљада, уместо на конту 512221 - рачунарска опрема, а што није у складу са чланом 9. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и и чланом 29. Закона о буџетском систему. (Налаз број 38)

Ризик:

Уколико се настави са евидентирањем на описани начин, постоји ризик нетачног обелодањивања расхода у завршном рачуну.

Препоручује се Центру да издатке за набавку рачунарске опреме врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему. (Препорука број 38)

Уградна опрема – конто 512212

Издаци за набавку уградне опреме извршени су у износу од 3.941 хиљада динара.

Извршена је провера плаћања по закљученим уговорима на основу спроведених поступака јавних набавки, у смислу да ли су иста извршена у складу са закљученим уговорима, односно, да ли су добра испоручена и услуге извршене.

Табела број 32: Преглед закључених уговора и извршених издатака за набавку уградне опреме у хиљадама динара

Ред. бр.	Уговор	Предмет уговора	Назив добављача	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Извршени издаци
0	2	3	4	5	7
1.	4465/3 од 26.10.2016.	ролетне	СГР „Ентерфас“ Београд	914	914
2.	5292/3 од 05.12.2016.	Партија 1- опрема за кухињу	„Фриго Жика“ д.о.о. Рума	319	319
3.	5292/4 од 05.12.2016.	Партија 2- опрема за вешерај	„Фриготхерм“ д.о.о. Београд	2.708	2.708
У К У П Н О				3.941	3.941

Средства неопходна за реализацију набавке опреме за кухињу и за вешерај опредељена су Изменама и допунама расподеле средстава установама социјалне заштите (индиректним корисницима Министарства) по Закону о буџету Републике Србије за 2016. годину број 401-00-22/5/2016-12 од 08.11.2016. године, за инвестициона улагања установама за јавне набавке у 2016. години са функције 070 и Буџетског фонда апропријације 512 и 511.

Рачунарска опрема – конто 512221

Издаци за рачунарску опрему извршени су у износу од 353 хиљаде динара.

Центар је на основу испостављених рачуна извршио издатке за набавку рачунарске опреме у укупном износу од 353 хиљада динара.

Табела број 33: Преглед извршених издатака за набавку рачунарске опреме

Ред. бр.	Назив добављача	Рачун			опис	Извршени издаци
		број	датум	износ		
0	1		2	3	5	7
1.	"Матис"	16039140	05.04.2016.	9	рачунарски сто	9
2.	Техноманија	692074	05.04.2016.	150	рачунари	150
3.	Деск Компјутер	ИФ 811-7	09.05.2016.	45	рачунарски сто	45
4.	Рецит	108/16	12.12.2016.	149	сервер за рачунар	149
У К У П Н О						353

Центар је набавку рачунарских столова у износу од 54 хиљаде динара евидентирао на конту 512221 - рачунарска опрема, уместо на конту 512211 - намештај.

Налаз:

Центар је у 2016. години за извршену набавку рачунарске опреме преузео обавезе и извршио плаћања у укупном износу од 353 хиљаде динара, иако није обезбедио конкуренцију, закључио уговор или издао наруџбеницу која садржи све битне елементе уговора, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама, и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Налаз број 39)

Ризик:

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем издатака по основу набавке рачунарске опреме без обезбеђене конкуренције, писаног уговора или издате наруџбенице, постоји ризик настанка неповољних догађаја јер нису дефинисана права и обавезе наручиоца и понуђача.

Препоручује се Центру да приликом спровођења јавне набавке мале вредности на које наручиоци нису у обавези да примењују одредбе Закона о јавним набавкама - набавке рачунарске опреме, обезбеди конкуренцију, закључи уговор о јавној набавци или најповољнијем понуђачу изда наруџбеницу која садржи битне елементе уговора у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему. (Препорука број 39)

Налаз

Центар је издатке за набавку рачунарских столова евидентирао на конту 512221 - рачунарска опрема у износу од 54 хиљаде, уместо на конту 512211 - намештај, што није у складу са чланом 9. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и и чланом 29. Закона о буџетском систему. (Налаз број 40)

Ризик:

Уколико се настави са евидентирањем на описани начин, постоји ризик нетачног обелодањивања расхода у завршном рачуну.

Препоручује се Центру да издатке за набавку намештаја врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему. (Препорука број 40)

6.1.3.1.2.3. Медицинска и лабораторијска опрема – конто 512500

Издаци за медицинску и лабораторијску опрему извршени су у износу 171 хиљада динара и односе се на набавку медицинске опреме (конто 512511).

Центар је на основу испостављених рачуна извршио издатке за набавку медицинске и лабораторијске опреме у укупном износу од 407 хиљада динара.

Табела број 34: Преглед извршених издатака за набавку уградне опреме

Ред. бр.	Назив добављача	Рачун			опис	Извршени издаци
		број	датум	износ		
0	1		2	3	5	7
1.	„Суперлаб“	87449	28.04.2016	29	аспиратор	29
2.	Палинић	00450	20.05.2016.	72	апарат за кисеоник	72
3.	Палинић	101-151116	15.11.2016.	70	медицинска опрема	70
У К У П Н О						171

Налаз:

Центар је у 2016. години за извршену набавку медицинске и лабораторијске опреме преузео обавезе и извршио плаћања у укупном износу од 171 хиљада динара, иако није обезбедио конкуренцију, закључио уговор или издао наруџбеницу која садржи све битне елементе уговора, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Налаз број 41)

Ризик:

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем издатака по основу набавке медицинске и лабораторијске опреме без обезбеђене конкуренције, писаног уговора или издате наруџбенице, постоји ризик настанка неповољних догађаја јер нису дефинисана права и обавезе наручиоца и понуђача.

Препоручује се Центру да приликом спровођења јавне набавке мале вредности на које наручиоци нису у обавези да примењују одредбе Закона о јавним набавкама - набавке медицинске и лабораторијске опреме, обезбеди конкуренцију, закључи уговор о јавној набавци или најповољнијем понуђачу изда наруџбеницу која садржи битне елементе уговора у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему. (Препорука број 41)

6.1.3.1.2.4. Опрема за образовање, науку, културу и спорт – конто 512600

Издаци за опрему за образовање, науку, културу и спорт извршени су у износу 300 хиљада динара и односе се на набавку опреме за спорт (конто 512641).

Центар је добављачу „Deks promet“ д.о.о из Београда за извршену набавку фитнес справа по основу испостављеног предрачуна број 03-16 од 28.01.2016. године, без закљученог уговора или издате наруџбенице, пренео средства у износу од 300 хиљада динара.

Налаз:

Центар је у 2016. години за извршену набавку опреме за спорт преузео обавезе и извршио плаћања добављачу „Deks promet“ д.о.о из Београда, у износу од 300 хиљада динара, иако није обезбедио конкуренцију, закључио уговор или издао наруџбеницу која садржи све битне елементе уговора, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама, и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Налаз број 42)

Ризик:

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем издатака по основу набавке опреме за спорт без обезбеђене конкуренције, писаног уговора или издате наруџбенице, постоји ризик настанка неповољних догађаја јер нису дефинисана права и обавезе наручиоца и понуђача.

Препоручује се Центру да приликом спровођења јавне набавке мале вредности на које наручиоци нису у обавези да примењују одредбе Закона о јавним набавкама - набавке

опreme за спорт, обезбеди конкуренцију, закључи уговор о јавној набавци или најповољнијем понуђачу изда наруџбеницу која садржи битне елементе уговора у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему. (Препорука број 42)

6. 2. Биланс стања – Образац 1

У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31. децембра године за коју се саставља образац. Основа за састављање Биланса стања је књиговодствено стање наведених позиција у активи и пасиви сведено на стање по попису 31. децембра за годину за коју се саставља образац.

Структура пословних средстава у Активи, показује да укупна нефинансијска имовина – класа 000000 износи 192.911 хиљада динара, што чини 57 % средстава у активи, а укупна финансијска имовина – класа 100000 износи 145.541 хиљада динара, што чини 43 % средстава у активи у 2016. години.

Структура пословних средстава у Пасиви показује да у 2016. години укупне обавезе - класа 200000 износе 135.655 хиљада динара, што чини 40,08 % средстава у Пасиви, а укупан Капитал са утврђеним резултатом пословања – класа 300000 износи 202.797 хиљада динара, што чини 59,92 % средстава у пасиви.

Центар је у 2016. години повећао имовину за 8.732 хиљада динара (4,50 %), а смањио обавезе за 1.848 хиљада динара (1,34 %).

Табела број 35: Упоредни преглед имовине и обавеза

Назив	2015. година	2016. година	Повећање	у хиљадама динара
				Кретање у %
0	1	2	3(2-1)	4(2/1*100)
Укупна имовина	331.568	338.452	6.884	102,08
Укупне обавезе	137.503	135.655	(1.848)	98,66

6.2.1. Попис имовине и обавеза

Попис имовине и обавеза у Центру регулисан је Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, Правилником о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије, Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, Правилником о организацији буџетског рачуноводства број: 3097 од 18.11.2008. године и Правилником о спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 3098 од 19.11.2008. године.

Директор Центра је на основу члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству донео Одлуку о попису и образовању комисија за попис са стањем на дан 31.12.2016. године, број 5273 од 28.11.2016. године.

Одлуком о формирању комисија за попис средстава и извора средстава Центра са стањем 31.12.2016. године образоване су Централна пописна комисија и 16 појединачних комисија које ће извршити попис основних средстава, залиха материјала и робе, залиха потрошног материјала и ситног инвентара, краткорочних и дугорочних потраживања, новчаних средстава и готовинских еквивалената, краткорочних и дугорочних обавеза.

Директор Центра је донео Упутство за рад комисија за попис број 5273/1 од 28.11.2016. године којим је уредио начин и организацију вршења пописа.

Нисмо присуствовали попису и нисмо били 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 и друго, односно да ли су пописом обухваћене све активности прописане чланом 9.

Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Центар је извршио попис имовине и обавеза за 2016. годину са стањем на дан 31.12.2016. године. Попис су обавиле пописне комисије организационих јединица и Централна пописна комисија. Централна пописна комисија је објединила све извештаје појединачних пописних комисија и саставила Елаборат о извршеном годишњем попису целокупне имовине и средстава Центра за заштиту одојчади, деце и омладине Београд, Звечанска бр. 7 са стањем на дан 31. децембра 2016. године, број 720 од 31.01.2017. године.

Управни одбор Центра је донео Одлуку број 720/1 од 24.02.2017. године о усвајању Елабората о редовном годишњем попису имовине Центра на дан 31.12.2016. године.

Евиденција непокретности

Правилником о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије³⁷ дефинисано је да податке о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије корисници воде у складу са правилником који прописује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем и исказују и достављају на Обрасцу СВИ 1 - Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије и Обрасцу СВИ 2 - Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије (члан 1. став 3.); да обрасце из члана 1. став 3. корисници достављају Дирекцији најкасније до 28. фебруара текуће буџетске године, у писаној форми и електронским путем преко Web апликације Дирекције (члан 2).

Центар је извршио евидентирање стања нефинансијске имовине, финансијске имовине и обавеза утврђених пописом и Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије доставио је 27.02.2017. године обрасце: Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2016. године (СВИ 1) и Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2016. године (СВИ 2)

У Обрасцу СВИ 1 у делу остали објекти - установе културе наведено је да Центар од имовине поседује стамбени простор за социјалне групе чија је нето вредност 167.754 хиљаде динара колико је исказано и у Закључном листу и Билансу стања у периоду од 01.01.-31.12.2016. године. За наведену позицију није исказан број јединица и површина, како је то прописано у обрасцу.

У Обрасцу СВИ 2 исказана је вредност опреме у нето износу од од 24.384 хиљаде динара, колико је износила целокупна опрема у Закључном листу и Билансу стања у периоду од 01.01.-31.12.2016. године. Опрема је исказана на конту 011225 - опрема за домаћинство и угоститељство.

Налаз:

Центар је Републичкој дирекцији за имовину за 2016. годину доставио:

- Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2016. године (Образац СВИ 1), у коме није исказан број јединица и површина стамбеног простора за социјалне групе и

- Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2014. године (СВИ 2), у коме опрема није исказана на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима. (Налаз број 43)

Ризик:

Републичка дирекција за имовину ће на основу достављених података сачинити и доставити Министарству финансија – Управи за трезор Збирне извештај о структури и вредности непокретне и покретне имовине које садрже нетачно исказане податке.

³⁷ „Службени гласник РС“, број 65/2014

Препоручује се Центру да правилно искаже податке о вредности непокретне и покретне имовине у Обрасцима СВИ 1 и СВИ 2, које доставља Републичкој дирекцији за имовину. (Препорука број 43)

Почетно стање

Подаци почетног стања у обрасцу Биланс стања у периоду од 01.01.2016. године до 31.12.2016. године одговарају преузетим подацима из колоне 4. обрасца Биланса стања у периоду од 01.01.2015. године до 31.12.2015. године.

6.2.2. Нефинансијска имовина – конто 000000

Нефинансијска имовина је исказана у Билансу стања на дан 31.12.2016. године у износу од 192.911 хиљада динара – нето (у 2015. години 188.762 хиљаде динара).

6.2.2.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима - конто 010000

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 192.138 хиљада динара – нето.

На одговарајућем синтетичком конту 311100 - нефинансијска имовина у сталним средствима укупно је исказано 192.137 хиљада динара. Разлика од једне хиљаде је последица заокруживања приликом израде Биланса стања.

Евиденција о основним средствима у Центру води се 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 амортизације³⁸. Обрачуната амортизација нефинансијске имовине у сталним средствима за 2016. годину исказана је на терет капитала.

Издаци за нефинансијску имовину у периоду од 01.01. до 31.12.2016. године, извршени и евидентирани у оквиру класе 500000 у износу од 15.298 хиљада динара, евидентирани су и као нефинансијска имовина у оквиру класе 000000 и класе 300000.

6.2.2.1.1. Некретнине и опрема - конто 011000

Некретнине и опрема исказани су у износу од 192.138 хиљада динара – нето и обухватају зграде и грађевинске објекте и опрему.

6.2.2.1.1.1. Зграде и грађевински објекти - конто 011100

Зграде и грађевински објекти исказани су у износу од 167.754 хиљаде динара – нето.

Табела број 36 : Преглед зграда и грађевинских објеката

у хиљадама динара

Објекат	Адреса	ЗКУЛ број	Катастарска општина	број парцеле	Садашња вредност у 000 дин	Напомена
0	1	2	3	4	5	6
Зграда Стационара за мајку и дете	Звечанска бр. 7	3747	Савски Венац	3281	53.151	Носилац права на објекту - Град Београд ;
Зграда Дома за децу Моша Пијаде	Устаничка бр 19	3338	Вождовац	2211/7	36.420	Власник, односно држалац није утврђен
Зграда Дома за децу Дринка Павловић	Косте Главинића бр 17	1357	Савски Венац	11110	30.480	Носилац права на објекту - Државни секретаријат за унутрашње послове Београд
Зграда Дома за децу Д.Ф.Јуса	Радослава Грујића бр 17	2538	Врачар	1200	11.507	Носилац права на објекту - Општина Врачар
Зграда Дома за децу Браће Јерковић		537	Вождовац	30005/2	14.123	Носилац права на објекту -

³⁸ „Службени гласник РС“, број 17/97 и 24/00

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Центра за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд за 2016. годину

J.J.Змај	бр 119					Градска самоуправна заједница Социјалне заштите, Београд
Зграда Дома за студентску и средњошколску децу и омладину	Звечанска бр 52	3747	Савски Венац	2948	22.073	Носилац права на објекту - Град Београд
У К У П Н О					167.754	

6.2.2.1.1.2. Опрема – konto 011200

Вредност опреме у Билансу стања на дан 31.12.2016. године износи 24.384 хиљаде динара.

Опрема се евидентира у помоћној књизи основних средстава, кроз апликацију „Медио Граде“ д.о.о. Свако новонабављено основно средство добија свој инвентарни број. Све промене на опреми се евидентирају у помоћној евиденцији, у складу са документима о насталим променама

Увидом у помоћну књигу основних средстава утврдили смо да је Центар примењивао амортизационе стопе за основна средства, у складу Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Центар је усагласио вредност опреме у Главној књизи и Помоћној евиденцији основних средстава.

Опрема је у пословним књигама евидентирана на контима:

- на синтетичком конту 011200 – опрема, износ од 199.057 хиљада динара;
- на аналитичком конту 011210 - опрема за саобраћај, износ од 10.868 хиљада динара;
- на субаналитичком конту 011219 – исправка вредности саобраћајне опреме, износ од 189.452 хиљаде динара;
- на субаналитичком конту 011222 – рачунарска опрема, износ од 57 хиљада динара
- и
- на аналитичком конту 011290 – опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема, износ од 3.853 хиљаде динара.

Табела број 37: Преглед опреме и исказаних издатака

konto / назив	Почетно стање	Расходо-вана опрема	Извршене набавке	Класа 500000		Аморт и-зација	Укупно	Класа 30000 (Кonto 311112)
				konto	износ			
0	1	2		3	4	5	6	7
011200 - Опрема	198.787	1.632	13.704	511211	407	(6.572)	199.058	13.704
				512212	3.941			
				512221	353			
				512251	8			
				512551	171			
				512641	300			
011210 – Опрема за саобраћај	2.376			512111	8.493		10.869	
011219 – Исправка вредности саобраћајне опреме	(187.352)	(2.101)					(189.453)	
011222 – Рачунарска опрема	57							
011290 – Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	3.853							
У К У П Н О О П Р Е М А	17.721	(469)	13.704		13.673	-6.572	24.384	13.704

Налаз

Центар није евидентирао опрему у износу од 213.778 хиљада динара по прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, садржаним у Контном плану у складу са чланом 9. став 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану

за буџетски систем, а што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 29. Закона о буџетском систему. (Налаз број 44)

Ризик

Уколико се настави са евидентирањем пословних промена на описани начин, јавља се ризик од нетачних исказаних података у финансијским извештајима.

Препоручује се Центру да опрему евидентира у главној књизи у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему. (Препорука број 44)

6.2.2.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000

Нефинансијска имовина у залихама исказана је у износу од 773 хиљаде динара и односе се на залихе материјала за поправку опреме у износу од 58 хиљада динара, залихе административног материјала у износу од 41 хиљаде динара, залихе материјала за заштиту животне средине и науку у износу од 394 хиљаде динара, залихе материјала за образовање, културу и спорт у износу од 20 хиљада динара, залихе материјала за домаћинство и угоститељство у износу од 12 хиљада динара и залихе материјала за специјализоване намене у износу од 248 хиљада динара.

Вредност капитала на субаналитичком конту 311261 - Залихе недовршене производње износи 773 хиљаде динара, чиме је успостављена билансна равнотежа између конта Нефинансијска имовина у залихама у пасиви и конта Нефинансијска имовина у залихама у активи.

6.2.3. Финансијска имовина – конто 100000

Центар је исказао финансијску имовину у износу од 145.541 хиљада динара (у 2015. години 142.806 хиљада динара).

6.2.3.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани исказани су у износу од 45.620 хиљада динара (у 2015. години 39.570 хиљада динара).

6.2.3.1.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности исказани су у износу од 9.887 хиљада динара.

6.2.3.1.1.1. Жиро и текући рачуни – конто 121100

Стање на жиро и текућим рачунима исказано је у износу од 9.719 хиљада динара.

Увидом у Изводе стања и промена средстава на дан 31.12.2016. године утврђено је да средства на жиро и текућим рачунима износе 9.746 хиљада динара, од чега:

- у износу од 3.241 хиљада динара на подрачуну 840-635661-68 (Министарство финансија, Управа за трезор - приходи из буџета);

- у износу од 2.964 хиљаде динара на подрачуну - 840-635667-50 (Министарство финансија, Управа за трезор - рачун сопствених прихода);

- у износу од 2.851 хиљада динара на подрачуну 840-642761-11 (Министарство финансија, Управа за трезор - рачун Прихватилишта и прихватна станица Секретаријата за социјалну заштиту);

- у износу од 690 хиљада динара на подрачуну 840-2930761-22 (Министарство финансија, Управа за трезор - рачун за пројекат Министарства правде).

Центар је на прелазном рачуну исказао потражни салдо у износу од 27 хиљада динара који се састоји од извршеног повраћаја административних забрана запослених, услед гашења уплатних рачуна.

Налаз:

Центар је повраћај административних забрана у износу од 27 хиљада динара исказао на потражној страни прелазног рачуна и на тај начин је у Билансу стања у периоду од 01.01.2016. године до 31.12.2016. године на конту 121100 - Жиро и текући рачуни мање исказао средства у износу од 27 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. и 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Налаз број 45)

Ризик:

Уколико се настави са евидентирањем на описани начин, постоји ризик нетачног обелодањивања расхода у завршном рачуну.

Препоручује се Центру да новчана средства евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству. (Препорука број 45)

6.2.3.1.1.2. Девизни рачун – конто 121400

Стање на девизним рачунима износи 163 хиљаде динара и састоји се од средстава на девизном рачуну у износу од 174 хиљаде динара и потражног салда на прелазном девизном рачуну у износу од 11 хиљада динара.

Средства се односе на уплаћене донације и налазе се на рачуну Societe generale банке.

Одредбама члана 41. Закона о девизном пословању прописано је да се за потребе књиговодства и статистике примењује званични средњи курс динара, а да се званични средњи курс динара формира на начин утврђен прописима Народне банке Србије (НБС).

Центар није извршио прерачун динарске противвредности девизних средстава на дан 30.12.2016. године на вредност по средњем курсу који је утврдила Народна банка Србије.

Центар је на прелазном девизном рачуну исказао потражни салдо у износу од 11 хиљада динара који се односи на уплаћену донацију која није правилно евидентирана.

Налаз:

Центар је уплаћену донацију у износу од 11 хиљада динара неправилно исказао на потражној страни прелазног рачуна и на тај начин је у Билансу стања у периоду од 01.01.2016. године до 31.12.2016. године на конту 121400 - Девизни рачун мање исказао средства у износу од 11 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. и 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Налаз број 46)

Ризик:

Уколико се настави са евидентирањем на описани начин, постоји ризик нетачног обелодањивања девизних новчаних средстава у завршном рачуну.

Препоручује се Центру да девизна новчана средства евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству. (Препорука број 46)

6.2.3.1.1.3. Остала новчана средства – конто 121700

Стање осталих новчаних средстава износи 5 хиљада динара и састоји се од средстава на рачуну 840-142761-03 (Министарство финансија, Управа за трезор - рачун боловања).

Средства датирају из периода када је Управа за трезор наплаћивала услугу банке са напред наведеног рачуна.

6.2.3.1.2. Краткорочна потраживања – конто 122000

Краткорочна потраживања исказана су у износу од 35.733 хиљаде динара (у 2015. години 34.267 хиљада динара)

Табела број 38: Преглед потраживања по основу продаје и других потраживања

у хиљадама динара		
Конто	Опис	Износ
0	1	2
122111	Потраживања од купаца	35.638
122172	Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима -Породиље и инвалиди	(93)
122192	Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима	188
122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	35.733

Потраживања од купаца - конто 122111

Потраживања од купаца у земљи исказана су у износу од 35.638 хиљада динара.

Табела број 39: Преглед потраживања од купаца

у хиљадама динара				
конто	назив	дугује	потражује	наплаћено више / мање
0	1	2	3	4
122111-000	потраживања од купаца	324		324
122111-001	фондови	856		856
122111-002	сродници	21,260		21,260
122111-003	центри	242		242
122111-004	листинг-министарство	9,632		9,632
122111-005	интернат		5	(5)
122111-006	пензије	3,270		3,270
122111-007	бенефицирано становање -Змај	59		59
УКУПНО		35,643	5	(35,638)

Потраживања од купаца - конто 122111-000

Потраживања од купаца исказана су у износу од 324 хиљаде динара.

Потраживања се односе на период до 2000. године, када је Центар издавао у закуп пословни простор. Обзиром да закупци нису уредно плаћали закуп, сарадња је раскинута, али су остала ненаплаћена потраживања. Не постоји доказ да су закупци утужени.

Центар је примљене авансе у износу од 177 хиљада динара исказао на конту 122111 – потраживања од купаца, уместо на конту 251111 – примљени аванси и на тај начин мање исказао потраживања од купаца и примљене авансе у наведеном износу.

Потраживања од фондова - конто 122111-001

Потраживања од фондова исказана су у износу од 856 хиљада динара.

Потраживања се односе на период до 2003. године, када је Центар имао закључене уговоре са Филијалама Републичког завода за здравствено осигурање. Усаглашавање са фондовима последњи пут је извршено 2002.године.

Услугу пружања и финансирања здравствене заштите од 2003. године је преузео Републички фонд за здравствено осигурање, Филијала за град Београд.

Центар је примљене авансе у износу од 84 хиљаде динара исказао на конту 122111– потраживања од фондова, уместо на конту 251111 – примљени аванси и на тај начин мање исказао потраживања од фондова и примљене авансе у наведеном износу.

Потраживања од сродника - конто 122111-002

Потраживања од сродника исказана су у износу од 21.260 хиљада динара.

Потраживања се највећим делом односе на период до 2011-те године.

Центри за социјални рад су у складу са обавезом до 2011. године вршили утужење сродника, али велики део одлука о извршењу нису биле у могућности да се спроведу.

Центар шаље једном годишње Извод отворених ставки, али се велики део врати неуручен.

Центар је примљене авансе у износу од 624 хиљаде динара исказао на конту 122111– потраживања од сродника, уместо на конту 251111 – примљени аванси и на тај начин мање исказао потраживања од сродника и примљене авансе у наведеном износу.

Потраживања од центара - конто 122111-003

Потраживања од центара исказана су у износу од 242 хиљаде динара.

Табела број 40: Преглед потраживања од центара

Ред. бр.	назив	у хиљадама динара
		дугује
0	1	2
1.	Центар за социјални рад Косовска Митровица	8
2.	Центар за социјални рад Херцег Нови	5
3.	Центар за социјални рад Подгорица	14
4.	Центар за социјални рад Колашин	139
5.	Центар за социјални рад Бјело Поље	45
6.	Центар за социјални рад Бар	19
7.	Центар за социјални рад Котор	9
8.	Центар за социјални рад Никшић	3
УКУПНО		242

Потраживања по основу пензија - конто 122111-006

Потраживања од Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање исказана су у износу од 3.270 хиљада динара.

Потраживања се односе период када су Фондови ПИО, са чије је територије дете смештено у Центру, плаћали за смештај детета тако што се смештај одбијао од пензије сродника.

Преузмањем обавезе од стране Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање - Филијале за град Београд, да врши обуставу пензија за износ трошкова, уплате су редовније и потраживање је мање.

Центар је примљене авансе у износу од 311 хиљада динара исказао на конту 122111– потраживања по основу пензија, уместо на конту 251111 – примљени аванси и на тај начин мање исказао потраживања по основу пензија и примљене авансе у наведеном износу.

Потраживања од купаца по основу бенефицираног становања

Центар је исказао потраживања од купаца по основу бенефицираног становања у износу од 59 хиљада динара и истовремено претплату по истом основу (интернат) у износу од 5 хиљада динара.

Потраживања од министарства

Центар је исказао потраживања од Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања у износу од 9.632 хиљаде динара.

По извршеној уплати Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања од 21.07.2014. године у износу од 9.632 хиљаде динара Центар је спровео следеће књижење: задужио је конто 122111 - потраживања од купаца и исказао приход из буџета - конто 791111 у износу од 9.632 хиљаде динара. Том приликом није одобрио конто 122111 - потраживања од купца и задужио конто 291311 - обрачунати ненаплаћени приходи.

Налаз:

Центар је преценио потраживања од Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања у износу од 9.632 хиљаде динара, јер за извршену уплату није одобрио konto 122111 - потраживања од купца, што није у складу са чланом 9. и 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Налаз број 47)

Ризик

Услед погрешног евидентирања потраживања од купаца у пословним књигама, јавља се ризик погрешног приказивања података о имовини у финансијским извештајима.

Предузете мере

Центар је налогом број 730 од 11.09.2017. године за износ од 9.632 хиљаде динара извршио исправку књижења, тако што је одобрио konto 122111 - потраживања од купца и задужио konto 291311 - обрачунати ненаплаћени приходи. (Предузета мера 1)

Увидом у аналитичке картице купаца (konto 122111 – потраживања од купаца), утврђено је да је на дан 31.12.2016. године Центар евидентирао потраживања од купаца у земљи у износу од 36.839 хиљада динара, а да примљени аванси за извршене услуге, који су такође евидентирани на овом конту износе 1.201 хиљада динара.

На овај начин Центар је у финансијским извештајима мање исказао потраживања од купаца за износ од 1.201 хиљада динара и мање исказао примљене авансе - konto 251111 у износу од 1.201 хиљада динара.

Налаз:

Центар је примљене авансе у износу од 1.201 хиљаде динара исказао на конту 122111 – потраживања од купаца, уместо на конту 251111 – примљени аванси, што није у складу са чланом 9, 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 29. Закона о буџетском систему. (Налаз број 48)

Ризик:

Нетачним приказивањем потраживања и обавеза јавља се ризик од нетачно сачињених финансијских извештаја, односно непотпуног обелодањивања свих релевантних показатеља стања имовине и обавеза Центра.

Препоручује се Центру да потраживања од купаца и обавезе по основу примљених аванса евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему. (Препорука број 47)

Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима - konto 122172

Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима исказана су у износу од 93 хиљаде динара и састоје се од:

- потраживања у укупном износу од 443 хиљаде динара (за исплаћену накнаду за породилско одсуство за новембар 2016. године у износу од 395 хиљада динара и исплаћену накнаду инвалиду II категорије инвалидности за октобар и новембар 2016. године у износу од 48 хиљада динара) и

- више рефундираних средстава из ранијих година у укупном износу од 536 хиљада динара (за породиле у износу од 398 хиљада динара и за инвалида II категорије у износу од 138 хиљада динара).

Центар је у току 2016. године, евидентирао потраживање од фондова у износу од 15.461 хиљада динара (од чега: за породиље у износу од 15.174 хиљаде динара и за инвалида II категорије у износу од 287 хиљада динара) и рефундацију исплаћених накнада запосленима у износу од 15.018 хиљада динара (од чега за породиље 14.779 хиљада динара и инвалида II категорије 239 хиљада динара).

Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима - конто 122192

Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима исказана су у износу од 187 хиљада динара и односе се на потраживање за потраживање из 2014. године.

Центар је на дан 01.01.2016. године исказао потраживање од фондова по основу исплаћених накнада запосленима у износу од 187 хиљада динара. У току 2016. године, Центар је евидентирао потраживање од фондова и рефундацију исплаћених накнада запосленима у износу од 5.416 хиљада динара.

6.2.3.1.3. Активна временска разграничења – конто 131000

Активна временска разграничења исказана су у износу од 99.921 хиљада динара и односе се на обрачунате неплаћене расходе и издатке, евидентирани на конту обавезе према добављачима у износу од 99.347 хиљада динара, који се односе на обавезе према добављачима. Активна временска разграничења у односу на наведене обавезе исказана су у већем износу за 574 хиљаде динара. Центру је препоручено да утврде узрок одступања и спрведу одговарајућа књижења.

6.2.4. Обавезе – конто 200000

Центар је исказао обавезе у износу од 135.655 хиљада динара (у 2015. години 137.503 хиљаде динара).

6.2.4.1. Обавезе из пословања – конто 250000

Обавезе из пословања исказане су у износу од 99.347 хиљада динара (у 2015. години 102.583 хиљаде динара) и односе се на обавезе према добављачима у земљи.

Табела број 41: Преглед обавеза према добављачима

добављач	износ		плаћено мање / више 3(2-1)	Измирене обавезе закључно са 21.09.2017. 4
	дугује 1	потражује 2		
0				
Београдске електране		17.796	17.796	4.888
ЕПС Снабдевање		17.398	17.398	5.585
Круна комерц		9.887	9.887	2.541
Електродистрибуција		7.370	7.370	702
Вуле маркет		7.194	7.194	6.420
Паланка промет		7.154	7.154	7.154
Градска чистоћа		5.210	5.210	2.792
НИС Газпром		5.019	5.019	5.019
Београдски водовод и канализација		4.042	4.042	3.550
Frigotherm		3.388	3.388	1.680
Интер комерц		2.638	2.638	1.502
B2M		2.445	2.445	1.252
Дунав осигурање		2.123	2.123	1.229
Апотека Вива		1.523	1.523	1.500
Топола комерц		1.427	1.427	1.472
Луки комерц		1.075	1.075	1.075
Ипратић, Земун		929	929	750
АД Маковица, Београд		807	807	807
Вукеновић СЗТР, Београд		367	367	367
Авала меркур, Београд		338	338	338
Верона, Београд		209	209	209
Mikros union		159	159	159

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Центра за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд за 2016. годину

Kibid, Земун		157	157	105
Институт Батут, Београд		124	124	124
Водич, Београд		116	116	116
Telenor, Београд	97		(97)	
Ip hause, Београд		96	96	96
Синдикат запослених, Београд		76	76	-
Неша сервис, Београд		75	75	75
Inter sib, Земун		64	64	64
Телеком, Београд		60	60	60
Апотекарска установа, Београд		49	49	49
Предузеће Савски венац, Београд		28	28	28
Amphora doo, Београд		25	25	25
ECO Trade, Београд		22	22	22
BGD energy, Београд		22	22	22
Напред угоститељство, Београд	16		(16)	
Водовод и канализација, Гроцка		15	15	15
Jagos, Београд		12	12	12
Балкан лифт, Београд		11	11	11
Nova grosis, Београд	9		(9)	
Generali osiguranje, Београд		9	9	9
Табулир, Београд		8	8	8
Биомедика, Београд	7		(7)	
BEOTelnet, Београд		4	4	4
Еунет, Београд		2	2	2
Grossi, Београд		2	2	2
Градски завод, Београд		2	2	2
Unitech, Београд	1		(1)	
Pharmavera, Београд	1		(1)	
УКУПНО	131	99.477	99.346	51.797

Увидом у аналитичке картице добављача и субаналитички конто 252111 – добављачи у земљи, утврђено је да обавезе Центра према добављачима у земљи на дан 31.12.2016. године износе 99.477 хиљада динара, а да дати аванси за набавку робе и услуга, који су такође евидентирани на овом конту износе 131 хиљаду динара.

На овај начин Центар је у финансијским извештајима мање исказао обавезе према добављачима за износ од 131 хиљаду динара и мање исказао дате авансе за набавку материјала, робе и услуга у износу од 131 хиљаде динара.

Центар је закључно са 21.09.2017. године измирио обавезе у износу од 51.797 хиљада динара.

Налаз:

Центар је дате авансе за набавку робе и услуга у износу од 131 хиљаду динара исказао на конту 252111 – добављачи у земљи, уместо на конту 123200 – дати аванси, депозити и кауције, што није у складу са чланом 9, 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 29. Закона о буџетском систему. (Налаз број 49)

Ризик:

Нетачним приказивањем потраживања и обавеза јавља се ризик од нетачно сачињених финансијских извештаја, односно непотпуног обелодањивања свих релевантних показатеља стања имовине и обавеза Центра.

Препоручује се Центру да настала потраживања и обавезе евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему. (Препорука број 48)

6.2.4.2. Пасивна временска разграничења - конто 290000

Пасивна временска разграничења исказана су у износу од 36.308 хиљада динара (у 2015. години 34.920 хиљада динара). Односе се на разграничене приходе и примања у износу од 682 хиљаде динара, обрачунате ненаплаћене приходе и примања у износу од 35.309 хиљада динара и остала пасивна временска разграничења у износу од 317 хиљада

динара. Пасивна временска разграничења у односу на евидентирана потраживања исказана су у већем износу за 575 хиљада динара. Центру је препоручено да утврде узрок одступања и спроведу одговарајућа књижења.

6.2.5. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000

На основу члана 21. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину прописано је да директни и индиректни корисници буџетских средстава у 2016. 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 исправку вредности - амортизацију у целости евидентирао задужењем одговарајућих конта класе 300000, а одобрењем одговарајућих конта исправке вредности у класи 000000.

У обрасцу Биланса стања у периоду од 01.01.2016. године до 31.12.2016. године исказан је Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција - конто 300000 у износу од 192.910 хиљада динара, а састоји се од Нефинансијске имовине у сталним средствима - конто 311100 у износу од 192.137 хиљада динара, Вишак прихода и примања - суфицит - конто 321121 у износу од 4.584 хиљада динара и Нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година - конто 321311 у износу од 5.303 хиљада динара.

У Извештају о извршењу буџета - Образац 5 исказани су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 450.953 хиљада динара, текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 446.369 хиљада динара и вишак прихода и примања – буџетски суфицит у износу од 4.584 хиљаде динара (састоји се од вишка прихода и примања из средстава Републике у износу од 698 хиљада динара, средстава Општине/града у износу од 2.801 хиљада динара, средстава ООСО у износу од 3.241 хиљада динара и мања прихода и примања из донација и помоћи у износу од 2.147 хиљада динара).

6.3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

Извештај о издацима за набавку нефинансијске имовине и примањима од продаје нефинансијске имовине је саставни део Завршног рачуна, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. Саставља се на обрасцу чији је назив Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.

6.4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

Биланс финансирања је саставни део Завршног рачуна, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Састављање овог извештаја се врши на обрасцу чији је назив Извештај о новчаним токовима – Образац 4.

6.4.1. Новчани приливи

Укупни новчани приливи исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01. – 31.12.2016. године – Образац 4 износили су 450.953 хиљаде динара (у 2015. години 461.179 хиљада динара).

Табела број 42: Преглед новчаних прилива

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ		Разлика
			Претходна година	Текућа година	
0	1	2	3	4	5(4-3)
4001		Новчани приливи	461.179	450.953	(10.226)
4002	700000	Текући приходи	461.179	450.953	(10.226)
4106	800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	0	0	0

у хиљадама динара

6.4.2. Новчани одливи

Укупни новчани одливи исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.- 31.12.2016. године – Образац 4 износили су 446.369 хиљада динара (у 2015. години 461.006 хиљада динара).

Табела број 43: Преглед новчаних одлива

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ		Разлика
			Претходна година	Текућа година	
0	1	2	3	4	5(4-3)
4171		Новчани одливи	461.006	446.369	(14.637)
4172	400000	Текући расходи	447.145	431.071	(16.074)
4340	500000	Издаци за нефинансијску имовину	13.861	15.298	1.437

у хиљадама динара

6.4.3. Салдо готовине на почетку године и салдо готовине на крају године

Салдо готовине на почетку године исказан у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.- 31.12.2016. године – Образац 4 износио је 5.303 хиљаде динара (у 2015. години 5.130 хиљада динара).

Салдо готовине на крају године износио је 9.887 хиљада динара (у 2015. години 5.303 хиљада динара).

6.4.4. Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну

У Извештају о новчаним токовима у периоду 01.01.- 31.12.2016. године – Образац 4 у делу:

- Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну, исказан је податак у износу од 450.953 хиљада динара, који се односи на новчане приливе,

- Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну, исказан је податак у износу од 446.369 хиљада динара који се односи на новчане одливе.

7. Јавне набавке

Планирање и спровођење јавних набавки подразумевају интерним актом уређен начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

Наручилац је дужан до 31. јануара да донесе план набавки за текућу годину који се састоји од плана јавних набавки и плана набавки на које наручилац није обавезан да примењује одредбе Закона о јавним набавкама, као и да квартално извештава Управу за јавне набавке о спроведеним поступцима јавних набавки и додељеним уговорима.

Законом о јавним набавкама, уређена је обавеза наручиоца да својим актом којим уређује систематизацију радних места одреди радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки, да мора да има најмање једног службеника за јавне набавке уколико је укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од петоструког износа из члана 39. став 1. Закона о јавним набавкама³⁹, односно уколико је

³⁹ „Службени гласник РС“, број 124/12

већа од 25.000 хиљада динара и да је службеник за јавне набавке лице које је обучено за обављање послова јавних набавки.

а) Усаглашеност интерне регулативе

Обавезу доношења интерног акта којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца има сваки наручилац, у складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама и Правилником о садржини акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца.

Директор Центра је донео Правилник о начину обављања послова јавних набавки у Центру за заштиту одојчади, деце и омладине Београд број: 4317 од 02.10.2015. године, којим је ближе уредио поступак јавне набавке унутар своје организације.

б) План јавних набавки

Законом о јавним набавкама, у члану 51. прописана је обавеза наручиоца да донесе план набавки за текућу годину који се састоји од плана јавних набавки и плана плана набавки на које наручилац није обавезан да примењује одредбе Закона о јавним набавкама.

Центар је донео План набавки за 2016. годину број 343/1 од 28.01.2016. године. У току 2016. године, Центар је извршио четири измене Плана набавки.

Табела број 44: План набавки за 2016. годину

план набавки и измене плана набавки	Процењена вредност без ПДВ-а у хиљадама динара							
	јавне набавке				набавке на које се закон не примењује			
	добра	услуге	радови	укупно	добра	услуге	радови	укупно
0	1	2	3	4(1+2+3)	5	6	7	8(5+6+7)
бр 343/1 од 28.01.2016. год.	82.633	15.704	9.130	107.467	12.400	3.637		16.037
бр 764/1 од 25.02.2016. год.	82.633	15.704	25.830	124.167	12.400	3.637		16.037
бр 3728/1 од 30.08.2016. год.	82.633	16.654	28.323	127.610	12.400	4.700		17.100
бр 5096/1 од 16.11.2016. год.	82.633	17.604	31.657	131.894	12.400	4.700		17.100
бр 5435/1 од 06.12.2016. год.	94.923	17.604	31.656	144.184	12.400	4.700		17.100

План јавних набавки Центра за 2016. годину сачињен је тако да су планирана средства на четвртог нивоу те није могуће утврдити износ средстава планираних на шестом нивоу што није у складу са моделом плана јавних набавки који је Управа за јавне набавке поставила на својој матичној страници у складу са чланом 51. став 7. Закона о јавним набавкама.

в) Извештавање о поступцима јавних набавки и додељеним уговорима

Центар је у складу са чланом 132. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 6. Правилника о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденција о јавним набавкама, доставио тромесечне извештаје Управи за јавне набавке и то: за прво тромесечје дана 07.04.2016. године; друго тромесечје дана 06.07.2016.године; треће тромесечје дана 06.10.2016.године и четврто тромесечје дана 05.01.2017.године.

г) Службеник за јавне набавке

Центар је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број 4433 од 29.09.2015. године:

- под редним бројем 6. систематизовао радно место Шеф рачуноводства, који између осталог израђује план јавних набавки у складу са финансијским планом и стара се о њиховој реализацији и

- под редним бројем 8. систематизовао радно место Менаџер за здравство, који између осталог учествује у поступку јавне набавке лекова и санитетског материјала, статистички прати потрошњу лекова, предлаже мере рационализације потрошње истих и обезбеђује донације лекова и медицинске опреме и обавља послове унутрашње контроле јавних набавки у Центру.

Законом о јавним набавкама, у члану 134. прописано је да је наручилац дужан да својим актом којим уређује систематизацију радних места одреди радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки (став 1.); да наручилац чија укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од петоструког износа из члана 39. став 1. овог закона, мора да има најмање једног службеника за јавне набавке (став 2); да је службеник за јавне набавке лице које је обучено за обављање послова јавних набавки (став 3.); начин и програм стручног оспособљавања и начин полагања стручног испита за службеника за јавне набавке утврђује Управа за јавне набавке (став 4.) и да је наручилац дужан да лицу које обавља послове јавних набавки омогући да у року од три месеца од дана заснивања радног односа, односно од дана када се стекну услови, положи стручни испит за службеника за јавне набавке (став 5.).

Налаз:

Центар није актом којим уређује систематизацију радних места одредио радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки, односно нема службеника за јавне набавке, што није у складу са чланом 134. Закона о јавним набавкама. (Налаз број 50)

Ризик:

Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама, односно уколико се не одреди радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки и лицу задуженом за обављање послова јавних набавки не омогући да положи стручни испит за службеника за јавне набавке, постоји ризик настанка неповољних догађаја, што би могло да проузрокује штетне последице у поступку јавне набавке.

Препоручује се Центру да актом којим уређује систематизацију радних места одреди радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки и лицу које обавља послове јавних набавки омогући да положи стручни испит за службеника за јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама. (Препорука број 49)

д) Спроведене јавне набавке

Центар је у 2016. години, за набавку добара, услуга и радова покренуо укупно 29 поступка, од којих је обуставио 7 поступака. Од 61 закључених уговора јавних набавки у 2016. години, 43 уговора закључено је у поступку за јавну набавку мале вредности и 18 отвореном поступку.

Утврђене неправилности у поступку ревизије јавних набавки

Након извршеног тестирања утврђене су одређене неправилности у спровођењу поступка у односу на Закон о јавним набавкама.

У ситуацијама изузетне хитности проузроковане ванредним околностима, а на основу члана 36. став 1. тачка 3) Закона о јавним набавкама, спроводи се преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда.

Чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да припреми конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду.

Чланом 2. став 1. тачка 2) и чланом 6. став 1. тачка 2) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњеност услова прописано је да конкурсна документација у отвореном поступку јавне набавке, односно поступку јавне набавке мале вредности садржи врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис добара, радова и услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивање гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и слично.

Чланом 2. став 1. тачка б) и чланом 6. став 1. тачка б) овог Правилника прописани су обрасци који чине саставни део понуде у отвореном поступку јавне набавке, односно поступку јавне набавке мале вредности.

Чланом 12. став 1. тачка 1) овог Правилника прописано је да су основни елементи понуђене цене јединична и укупна цена са и без ПДВ-а.

Чланом 106. Закона о јавним набавкама регулисани су разлози за одбијање понуде и то када:

- 1) понуђач не докаже да испуњава обавезне услове за учешће;
- 2) понуђач не докаже да испуњава додатне услове;
- 3) понуђач није доставио тражено средство обезбеђења;
- 4) је понуђени рок важења понуде краћи од прописаног;
- 5) понуда садржи друге недостатке због којих није могуће утврдити стварну садржину понуде или није могуће упоредити је са другим понудама.

У члану 92. став 3. Закона о јавним набавкама каже се да ако наручилац оцени да понуда садржи неуобичајено ниску цену, дужан је да од понуђача захтева детаљно образложење свих њених саставних делова које сматра меродавним.

Чланом 199. став 1. Закона о раду регулисани су услови за закључивање уговора о делу где је наведено да послодавац може са лицем да закључи уговор о делу ради обављања послова ван делатности послодавца.

Чланом 39. став 5. Закона о јавним набавкама, чланом 9. став 1. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности⁴⁰ као и чланом 47. Правилника о начину обављања послова јавних набавки у Центру за заштиту одојчади, деце и омладине Београд прописана је обавеза наручиоца да у поступку јавне набавке мале вредности пошаље позив за подношење понуда на најмање три адресе потенцијалних понуђача.

Чланом 51. став 7. Закона о јавним набавкама прописано је да форму плана јавних набавки као и начин објављивања на Порталу јавних набавки, ближе уређује Управа за јавне набавке.

Увидом у достављену документацију утврђено је да :

- у једном поступку јавне набавке закључен је Уговор на износ од 480 хиљада динара са ПДВ-ом, али су извршени расходи на основу овог уговора у износу од 2.911 хиљада динара јер је дошло до непредвиђене ситуације што је проузроковало непланиране радове, а самим тим и расходе веће од планираних (Уговор број 711/3 од 01.03.2016. године са извршиоцем „Мактт Цо“ д.о.о. из Београда - ЈН 7/2016);

- у пет поступака јавних набавки, у конкурсној документацији недостаје Образац структуре цене са упутством како да се попуни. На основу спроведених поступака и закључених уговора, Центар је преузео обавезе и извршио расходе и издатке у износу од 49.707 хиљада динара (ЈН 3/2016 - услуге одржавања хардвера; ЈН 6/2016 - текуће одржавање свих објеката Центра; ЈН 3/2016 - храна; ЈН 6/2016 - технички и потрошни материјал; ЈН 12/2016 - опрема за угоститељство);

- у три поступка јавне набавке закључен је уговор на износ јединичне цене услуга. На основу спроведеног поступка и закљученог уговора, Центар је преузео обавезе и извршио расходе и издатке у износу од 2.163 хиљаде динара (Уговор о јавној набавци услуга - Текуће поправке и одржавање беле технике и опреме број 2455 од 08.06.2015. године са добављачем "Frigotherm" д.о.о. из Београда - ЈН 06/2015; Уговор о јавној набавци услуга - Текуће одржавање и поправке беле технике и опреме број 856/3 од 07.03.2016. године са добављачем "Frigotherm" д.о.о. из Београда - ЈН 6/2016 и Уговор о јавној набавци техничког материјала број 3082 од 02.07.2015. године са добављачем "Верона" д.о.о. из Београда - ЈН07/2015);

- у једном поступку јавне набавке одбијена је понуда због неуобичајено ниских цена појединих понуђених добара, а да претходно није од добављача затражено објашњење (ЈН 10/2016 - лекови).

Центар је закључио Уговор о јавној набавци добара, Набавка путничког возила са припадајућом опремом за потребе рада установе број 5324/3 од 06.12.2016. године у

⁴⁰ „Сл. гласник РС“ број 50/09

вредности од 3.999 хиљада динара, при чему је у условима из техничке спецификације предмета јавне набавке нарушено начело конкуренције којим је наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је већу конкуренцију, што није у складу са чланом 10. Закона о јавним набавкама.

Налаз:

Центар је преузео обавезе и извршио плаћања:

- у укупном износу од 480 хиљада динара, иако у поступку јавне набавке, у ситуацији изузетне хитности проузроковане ванредним околностим, није спровео преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда;

- у укупном износу од 49.707 хиљада динара, иако у поступку јавне набавке, односно у конкурсној документацији, недостаје Образац структуре цене са упутством како да се попуни

- у укупном износу од 2.163 хиљаде динара, иако је у поступку јавне набавке, односно у конкурсној документацији исказана јединична цена предмета набавке (радова, добара и услуга);

- у једном поступку јавне набавке одбијена је понуда због неуобичајено ниских цена појединих понуђених добара, а да претходно није од добављача затражено објашњење (ЈН 10/2016 - лекови), што није у складу са чланом 92. Закона о јавним набавкама;

- није ускладио форму плана јавних набавки са формом коју је објавила Управа за јавне набавке на свом порталу.

Центар је закључио Уговор о јавној набавци добара, Набавка путничког возила са припадајућом опремом за потребе рада установе број 5324/3 од 06.12.2016. године у вредности од 3.999 хиљада динара, при чему је у условима из техничке спецификације предмета јавне набавке нарушено начело конкуренције којим је наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је већу конкуренцију, што није у складу са чланом 10. Закона о јавним набавкама. (Налаз број 51)

Ризик:

Неспровођењем посупака јавних набавки у складу са одредабама Закона о јавним набавкама, јавља се ризик повреде начела спровођења поступака јавних набавки.

Препоручује се Центру:

- да припрема конкурсну документацију и врши процену потребних количина предмета набавке у складу са прописима који регулишу јавне набавке;

- да у уговорима које закључује као обавезан елемент наводи цену и вредност уговора;

- усклади форму плана јавних набавки са формом коју је објавила Управа за јавне набавке на свом порталу;

- да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију, у складу са Законом о јавним набавкама..(Препорука број 50)

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЦЕНТРА ЗА ЗАШТИТУ ОДОЈЧАДИ, ДЕЦЕ И
ОМЛАДИНЕ БЕОГРАД ЗА 2016. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ:

1.	Биланс стања – Образац 1.....	106
2.	Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	107
3.	Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3	108
4.	Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	109
5.	Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	111

1. Биланс стања – Образац 1

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)	188.762	767.458	574.547	192.911
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	187.189	602.099	409.961	192.138
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	187.189	592.484	400.346	192.138
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	169.468	365.035	197.281	167.754
1005	011200	Опрема	17.721	227.449	203.065	24.384
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	0	9.615	9.615	0
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми		9.615	9.615	0
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	1.573	165.359	164.586	773
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	0	0	0	0
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	1.573	165.359	164.586	773
1026	022100	Залихе ситног инвентара	1.573	163.024	162.251	773
1027	022200	Залихе потрошног материјала		2.335	2.335	0
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	142.806	990.089	844.548	145.541
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	39.570	437.085	391.465	45.620
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	5.303	9.887	0	9.887
1051	121100	Жиро и текући рачуни	5.251	9.719		9.719
1054	121400	Девизни рачун	47	163		163
1057	121700	Остала новчана средства	5	5		5
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	34.267	410.014	374.281	35.733
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	34.267	410.014	374.281	35.733
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	0	17.184	17.184	0
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције		1.200	1.200	0
1066	123900	Остали краткорочни пласмани		15.984	15.984	0
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	103.236	553.004	453.083	99.921
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	103.236	553.004	453.083	99.921
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	103.236	553.004	453.083	99.921
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	331.568	1.757.547	1.419.095	338.452
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ			
1	2	3	Претходна година	Текућа година		
			4	5		
		ПАСИВА				
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)		137.503	135.655	
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)		102.583	99.347	
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)		102.583	99.347	
1204	252100	Добављачи у земљи		102.583	99.347	
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)		34.920	36.308	
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)		34.920	36.308	
1214	291100	Разграничени приходи и примања		82	682	
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		80	0	
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања		34.285	35.309	
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		473	317	
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)		194.065	202.797	
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)		188.762	192.910	
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)		188.762	192.910	

Финансијски извештаји Центра за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд за 2016. годину

1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	187.189	192.137
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	1.573	773
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	5.303	4.584
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		5.303
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	331.568	338.452

2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	461.179	450.953
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	461.179	450.953
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2066)	46.787	43.533
2066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (2067 + 2068)	46.787	43.533
2067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	46.787	43.533
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	37.004	32.350
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 2071 до 2076)	1.451	930
2074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	1.451	930
2082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 2083 до 2088)	310	20
2083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела	310	20
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090 + 2091)	12.441	10.864
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	12.441	10.864
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	22.802	20.536
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	22.802	20.536
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	56.158	40.012
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101 + 2102)	56.158	40.012
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	56.158	40.012
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	321.230	335.058
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	321.230	335.058
2105	791100	Приходи из буџета	321.230	335.058
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	461.006	446.369
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	447.145	431.071
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	270.380	270.571
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	216.213	217.043
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	216.213	217.043
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	37.966	38.245
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	25.449	25.639
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	10.926	11.004
2139	412300	Допринос за незапосленост	1.591	1.602
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	1.212	1.539
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		443
2145	414300	Отпремнине и помоћи	1.212	1.096
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	13.321	12.067
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	13.321	12.067
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	1.668	1.677
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.668	1.677
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	162.860	148.058
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	63.435	62.889
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.125	1.089
2158	421200	Енергетске услуге	44.982	46.127
2159	421300	Комуналне услуге	7.510	9.061
2160	421400	Услуге комуникација	1.273	2.193
2161	421500	Трошкови осигурања	2.025	2.335
2163	421900	Остали трошкови	6.520	2.084
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	5.353	3.723
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	740	369
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	235	141
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	596	3.213
2169	422900	Остали трошкови транспорта	3.782	
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	12.608	14.105
2171	423100	Административне услуге	24	57
2172	423200	Компјутерске услуге	1.561	2.129
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	98	478
2174	423400	Услуге информисања	379	817
2175	423500	Стручне услуге	10.224	10.436
2178	423900	Остале опште услуге	322	188

Финансијски извештаји Центра за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд за 2016. годину

2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	1.384	1.502
2181	424200	Услуге образовања, културе и спорта	51	43
2182	424300	Медицинске услуге	1.333	1.435
2186	424900	Остале специјализоване услуге		24
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	13.346	9.141
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	5.970	4.473
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	7.376	4.668
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	66.734	56.698
2191	426100	Административни материјал	2.077	1.481
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	218	340
2194	426400	Материјали за саобраћај	1.547	1.695
2195	426500	Материјали за очување животне средине и науку		
2196	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	278	525
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	4.185	4.190
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	55.666	45.476
2199	426900	Материјали за посебне намене	2.763	2.991
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2226 + 2233 + 2235)	1.098	141
2235	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2236 до 2238)	1.098	141
2237	444200	Казне за кашњење	1.098	141
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2253 + 2256 + 2259 + 2262 + 2265)	2.878	2.118
2265	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266 + 2267)	2.878	2.118
2266	465100	Остале текуће дотације и трансфери	2.878	2.118
2268	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (2269 + 2273)	8.323	8.701
2273	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 2274 до 2282)	8.323	8.701
2280	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	8.156	7.264
2281	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	167	
2282	472900	Остале накнаде из буџета		1.437
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	1.606	1.482
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290)	1.606	1.482
2288	482100	Остали порези	1.258	1.374
2289	482200	Обавезне таксе	348	108
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	13.861	15.298
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	13.861	15.298
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)	4.008	1.626
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	4.008	1.055
2306	511400	Пројектно планирање		571
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	9.853	13.672
2308	512100	Опрема за саобраћај	5.311	8.492
2309	512200	Административна опрема	4.542	4.709
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема		171
2313	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт		300
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131)	173	4.584
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)	5.130	0
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	5.130	
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) > 0 или (2348 - 2347 - 2354) > 0	5.303	4.584

3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	13.861	15.298
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	13.861	15.298
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	13.861	15.298
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)	4.008	1.626
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	4.008	1.055
3074	511400	Пројектно планирање		571
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	9.853	13.672
3076	512100	Опрема за саобраћај	5.311	8.492
3077	512200	Административна опрема	4.542	4.709
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема		171
3081	512600	Опрема за образовање, културу и спорт		300
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	13.861	15.298

4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

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)	461.179	450.953
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	461.179	450.953
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4066)	46.787	43.533
4066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (4067 + 4068)	46.787	43.533
4067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	46.787	43.533
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	37.004	32.350
4070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4071 до 4076)	1.451	930
4074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	1.451	930
4082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 4083 до 4088)	310	20
4083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела	310	20
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090 + 4091)	12.441	10.864
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	12.441	10.864
4091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица		
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	22.802	20.536
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	22.802	20.536
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	56.158	40.012
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101 + 4102)	56.158	40.012
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	56.158	40.012
4102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања		
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	321.230	335.058
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	321.230	335.058
4105	791100	Приходи из буџета	321.230	335.058
4171		Н О В Ч А Н И О Д Л И В И (4172 + 4340 + 4386)	461.006	446.369
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	447.145	431.071
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)	270.380	270.571
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	216.213	217.043
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	216.213	217.043
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	37.966	38.245
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	25.449	25.639
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	10.926	11.004
4179	412300	Допринос за незапосленост	1.591	1.602
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	1.212	1.539
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		443
4185	414300	Отпремнине и помоћи	1.212	1.096
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	13.321	12.067
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	13.321	12.067
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	1.668	1.677
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.668	1.677
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	162.860	148.058
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	63.435	62.889
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.125	1.089
4198	421200	Енергетске услуге	44.982	46.127
4199	421300	Комуналне услуге	7.510	9.061
4200	421400	Услуге комуникација	1.273	2.193
4201	421500	Трошкови осигурања	2.025	2.335
4203	421900	Остали трошкови	6.520	2.084
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	5.353	3.723
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	740	369
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	235	141
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	596	3.213
4209	422900	Остали трошкови транспорта	3.782	
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	12.608	14.105
4211	423100	Административне услуге	24	57
4212	423200	Компјутерске услуге	1.561	2.129
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	98	478
4214	423400	Услуге информисања	379	817
4215	423500	Стручне услуге	10.224	10.436
4218	423900	Остале опште услуге	322	188
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	1.384	1.502
4221	424200	Услуге образовања, културе и спорта	51	43
4222	424300	Медицинске услуге	1.333	1.435
4226	424900	Остале специјализоване услуге		24
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	13.346	9.141

Финансијски извештаји Центра за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд за 2016. годину

4228	425100	Текуће поправке и одражавање зграда и објеката	5.970	4.473
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	7.376	4.668
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	66.734	56.698
4231	426100	Административни материјал	2.077	1.481
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	218	340
4234	426400	Материјали за саобраћај	1.547	1.695
4236	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	278	525
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	4.185	4.190
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	55.666	45.476
4239	426900	Материјали за посебне намене	2.763	2.991
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4266 + 4273 + 4275)	1.098	141
4275	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 4276 до 4278)	1.098	141
4277	444200	Казне за кашњење	1.098	141
4292	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4293 + 4296 + 4299 + 4302 + 4305)	2.878	2.118
4305	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306 + 4307)	2.878	2.118
4306	465100	Остале текуће дотације и трансфери	2.878	2.118
4307	465200	Остале капиталне дотације и трансфери		
4308	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (4309 + 4313)	8.323	8.701
4313	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 4314 до 4322)	8.323	8.701
4320	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	8.156	7.264
4321	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	167	
4322	472900	Остале накнаде из буџета		1.437
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	1.606	1.482
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4328 до 4330)	1.606	1.482
4328	482100	Остали порези	1.258	1.374
4329	482200	Обавезне таксе	348	108
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	13.861	15.298
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	13.861	15.298
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)	4.008	1.626
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	4.008	1.055
4346	511400	Пројектно планирање		571
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	9.853	13.672
4348	512100	Опрема за саобраћај	5.311	8.492
4349	512200	Административна опрема	4.542	4.709
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема		171
4353	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт		300
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0	173	4.584
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	5.130	5.303
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	461.179	450.953
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	461.006	446.369
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	5.303	9.887

5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	0	450.953	335.058	0	42.289	40.012	18.834	14.760
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	0	450.953	335.058	0	42.289	40.012	18.834	14.760
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)	0	51.503	0	0	42.289	0	7.970	1.244
5061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 5062 до 5065)	0	7.970	0	0	0	0	7.970	0
5062	732100	Текуће донације од међународних организација		7.970					7.970	
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068)	0	43.533	0	0	42.289	0	0	1.244
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти		43.533			42.289			1.244
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	0	24.380	0	0	0	0	10.864	13.516
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)	0	930	0	0	0	0	0	930
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања		930						930
5082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 5083 до 5088)	0	20	0	0	0	0	0	20
5083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела		20						20
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)	0	10.864	0	0	0	0	10.864	0
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица		10.864					10.864	
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	0	12.566	0	0	0	0	0	12.566
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи		12.566						12.566
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	0	40.012	0	0	0	40.012	0	0
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)	0	40.012	0	0	0	40.012	0	0
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		40.012				40.012		
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	0	335.058	335.058	0	0	0	0	0
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	0	335.058	335.058	0	0	0	0	0
5105	791100	Приходи из буџета		335.058	335.058					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	0	450.953	335.058	0	42.289	40.012	18.834	14.760
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	0	446.369	334.369	0	39.488	36.771	20.981	14.760
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 +	0	431.071	322.278	0	38.032	36.771	19.997	13.993

Финансијски извештаји Центра за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд за 2016. годину

		5280 + 5293 + 5309 + 5324)									
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	0	270.571	195.143	0	30.285	34.101	3.142	7.900	
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	0	217.043	155.548	0	24.576	28.923	2.584	5.412	
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених		217.043	155.548		24.576	28.923	2.584	5.412	
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	0	38.245	27.843	0	4.399	5.178	464	361	
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање		25.639	18.666		2.949	3.471	310	243	
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање		11.004	8.010		1.266	1.490	134	104	
5180	412300	Допринос за незапосленост		1.602	1.167		184	217	20	14	
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	0	1.539	321	0	0	0	0	1.218	
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		443						443	
5186	414300	Отпремнине и помоћи		1.096	321					775	
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	0	12.067	10.663	0	1.310	0	94	0	
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене		12.067	10.663		1.310		94		
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	0	1.677	768	0	0	0	0	909	
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи		1.677	768					909	
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	0	148.058	119.670	0	5.235	2.670	15.968	4.515	
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	0	62.889	57.919	0	1.460	0	2.311	1.199	
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга		1.089	644		100		188	157	
5199	421200	Енергетске услуге		46.127	45.347		780				
5200	421300	Комуналне услуге		9.061	8.568		430			63	
5201	421400	Услуге комуникација		2.193	954		100		160	979	
5202	421500	Трошкови осигурања		2.335	2.215		50		70		
5204	421900	Остали трошкови		2.084	191				1.893		
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	0	3.723	723	0	0	0	2.756	244	
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи		369	266					103	
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство		141						141	
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада		3.213	457				2.756		
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	0	14.105	7.425	0	64	0	5.764	852	
5212	423100	Административне услуге		57						57	
5213	423200	Компјутерске услуге		2.129	1.391		34		240	464	
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених		478	363		20		9	86	
5215	423400	Услуге информисања		817	454		10		296	57	
5216	423500	Стручне услуге		10.436	5.217				5.219		
5219	423900	Остале опште услуге		188						188	
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	0	1.502	1.335	0	100	0	0	67	
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта		43						43	
5223	424300	Медицинске услуге		1.435	1.335		100				
5227	424900	Остале специјализоване услуге		24						24	
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	0	9.141	7.290	0	460	0	1.279	112	
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката		4.473	3.822		240		299	112	
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме		4.668	3.468		220		980		
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	0	56.698	44.978	0	3.151	2.670	3.858	2.041	

Финансијски извештаји Центра за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд за 2016. годину

5232	426100	Административни материјал		1.481	1.239		80			162
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених		340	136		20			184
5235	426400	Материјали за саобраћај		1.695	1.362		80		253	
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку		0						
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт		525	386		20		119	
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали		4.190	1.420		100	2.670		
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство		45.476	38.200		2.631		2.950	1.695
5240	426900	Материјали за посебне намене		2.991	2.235		220		536	
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)	0	141	0	0	0	0	0	141
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)	0	141	0	0	0	0	0	141
5278	444200	Казне за кашњење		141						141
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)	0	2.118	0	0	2.118	0	0	0
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307 + 5308)	0	2.118	0	0	2.118	0	0	0
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери		2.118			2.118			
5309	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5310 + 5314)	0	8.701	6.900	0	364	0	0	1.437
5314	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 5315 до 5323)	0	8.701	6.900	0	364	0	0	1.437
5321	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт		7.264	6.900		364			
5323	472900	Остале накнаде из буџета		1.437						1.437
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	0	1.482	565	0	30	0	887	0
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)	0	1.482	565	0	30	0	887	0
5329	482100	Остали порези		1.374	487				887	
5330	482200	Обавезне таксе		108	78		30			
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	0	15.298	12.091	0	1.456	0	984	767
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	0	15.298	12.091	0	1.456	0	984	767
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	0	1.626	571	0	542	0	513	0
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		1.055			542		513	
5347	511400	Пројектно планирање		571	571					
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	0	13.672	11.520	0	914	0	471	767
5349	512100	Опрема за саобраћај		8.492	8.492					
5350	512200	Административна опрема		4.709	3.028		914			767
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема		171					171	
5354	512600	Опрема за образовање, културу и спорт		300					300	
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	0	446.369	334.369	0	39.488	36.771	20.981	14.760
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	0	450.953	335.058	0	42.289	40.012	18.834	14.760
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	0	446.369	334.369	0	39.488	36.771	20.981	14.760
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436)	0	4.584	689	0	2.801	3.241	0	0

Финансијски извештаји Центра за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд за 2016. годину

		- 5437) > 0								
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 - 5436) > 0	0	0	0	0	0	0	2.147	0
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0	0	4.584	689	0	2.801	3.241	0	0
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0	0	0	0	0	0	0	2.147	0