



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА**  
**ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ**  
**ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА**  
**ФОНДА СОЛИДАРНОСТИ**  
**ЗА 2016. ГОДИНУ**

Број: 400-2594/2017-03/22  
Београд, 30. новембар 2017. године

## САДРЖАЈ

### ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Фонда солидарности за 2016. годину.....	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања Фонда солидарности за 2016. годину .....	5
<b>ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА .....</b>	<b>6</b>
<b>ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ФОНДА СОЛИДАРНОСТИ ЗА 2016. ГОДИНУ.....</b>	<b>12</b>
<b>ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ФОНДА СОЛИДАРНОСТИ ЗА 2016. ГОДИНУ.....</b>	<b>61</b>

## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ФОНДА СОЛИДАРНОСТИ

### Извештај о ревизији финансијских извештаја

#### Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Фонда солидарности 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 систему<sup>1</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>2</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>3</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>4</sup>.

#### Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

Фонд није у Билансу стања исказао стање потраживања и обавеза на име исплаћених накнада запосленима у предузећима над којим је покренут стечајни поступак у износу од 4.513.286 хиљада динара, јер иста није евидентирао у ванбилансној евиденцији.

Фонд је у Извештају о новчаним токовима – Обрасцу 4 мање приказао кориговане новчане приливе и одливе за средства у обрачуну за износ од 144.249 хиљада динара.

Фонд није извршио усаглашавање финансијских пласмана - датих аванса на дан састављања финансијског извештаја у укупном износу од 194 хиљаде динара.

Фонд је у финансијским извештајима нетачно исказао податке о приходима, расходима и имовини (ванбилансна актива) у износу од 1.469 хиљада динара.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>5</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>6</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, 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

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

<sup>2</sup> „Службени гласник РС”, бр. 125/03 и 12/06

<sup>3</sup> „Службени гласник РС”, бр. 18/15

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

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

<sup>6</sup> „Службени гласник РС”, број 9/09

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

### **Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја**

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

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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде 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**  
**30. новембар 2017. године**

## **Извештај о ревизији правилности пословања**

### **Мишљење о правилности пословања**

Уз ревизију финансијских извештаја Фонда солидарности за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, расходима и издацима, исказаних у финансијским извештајима за 2016. годину.

**По нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, расходима и издацима Фонда солидарности 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 о правилности пословања**

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.

### **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, 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**  
**30. новембар 2017. године**

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА**

## САДРЖАЈ

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја.....	8
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....	9
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	10
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	11

## 1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

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

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>7</sup> (висок)

1) Фонд није у Билансу стања исказао почетно стање потраживања и обавеза на дан 01.01.2016. године, промет остварен у 2016. години, односно исплаћене накнаде зарада и осталих примања бившим запосленим радницима у предузећима над којима је покренут стечајни поступак, а за које је ступио на место стечајног повериоца у стечајном поступку, као ни стање на дан 31.12.2016. године у износу од 4.513.286 хиљада динара, јер иста није евидентирао у ванбилансној евиденцији, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Налаз број 10, Напомене 5.1.2.8).

2) Фонд је у Извештају о новчаним токовима – Обрасцу 4, у приказао кориговане новчане приливе и одливе за средства у обрачуну (ОП 4437 и ОП 4439) у износу од 948.791 хиљада динара, које је за 144.249 хиљада динара мање у односу на промет исказан у Главној књизи на конту 121100 - Жиро и текући рачуни који износи 1.093.040 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Налаз број 14, Напомене 5.4).

3) Фонд није извршио усаглашавање финансијских пласмана - датих аванса на дан састављања финансијског извештаја у укупном износу од 194 хиљаде динара, како је прописано чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 27. и 28. Правилника о организацији буџетског рачуноводства Фонда солидарности број 110-00-3/2007-01 од 30.03.2007. године (Налаз број 13, Напомене 5.2.2).

4) Фонд је мање исказао Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године – конто 772100 за износ од 160 хиљада динара, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 9. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Налаз број 2, Напомене 5.1.1.2).

5) Фонд је за остале услуге комуникација извршио расходе са конта 421419 – Остале услуге комуникације у укупном износу од 221 хиљада динара, уместо са конта 426311 - Стручна литература за редовне потребе запослених у износу од 30 хиљада динара и конта 423212 – Услуге за одржавање софтвера у износу од 191 хиљада динара, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Налаз број 4, Напомене 5.1.2.4).

6) Фонд је са конта 421622 – Закуп административне опреме извршио плаћања 112 балона воде „Власина“ у укупном износу од 53 хиљаде динара уместо са конта 423700 – Репрезентација, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 9. и 14. Правилника

<sup>7</sup> ПРИОРИТЕТ 1 (висок) – грешке, неправилности и погрешна исказивања које наговештавају да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.



о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Налаз број 8, Напомене 5.1.2.5).

7) Фонд није у својим пословним књигама, у ванбилансној евиденцији евидентирао укупну вредност хипотеке у износу од 1.035 хиљада динара на основу Уговора о откупу стана број Ов.871/03 од 29.1.2003. године и број Ов.1381/2002 од 19.02.2002. године, која је у евиденцији Републичког геодетског завода евидентирана у корист Фонда солидарности, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Налаз број 12, Напомене 5.2.2).

#### **ПРИОРИТЕТ 2<sup>8</sup> (средњи)**

У поступку ревизије нису утврђени налази другог приоритета.

#### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>9</sup> (низак)**

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

### **2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја**

Приоритет дате препоруке је одређен према следећем:

#### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

1) Препоручује се Фонду да у сарадњи са надлежним Министарством за рад, запошљавање, борачка и социјална питања и Министарством финансија, размотри и утврди начин и поступак евидентирања потраживања и обавеза по основу исплаћених накнада зарада и осталих примања бившим запосленим радницима у предузећима над којима је покренут стечајни поступак, у пословним књигама Фонда и у Главној књизи трезора, као и да утврди начин и поступак отписа потраживања и обавеза након окончања стечајног поступка, због немогућности наплате (Препорука број 10, Напомене 5.1.2.8).

2) Препоручује се Фонду да сачињава финансијске извештаје у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Препорука број 14, Напомене 5.4).

3) Препоручује се Фонду да врши усаглашавање финансијских пласмана на дан састављања финансијских извештаја у складу са прописима који уређују област пописа имовине и обавеза (Препорука број 13, Напомене 5.2.2).

4) Препоручује се Фонду да меморандумске ставке евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Препорука број 2, Напомене 5.1.1.2).

5) Препоручује се Фонду да расходе евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Препорука број 4 и 8, Напомене 5.1.2.4 и 5.1.2.5).

6) Препоручује се Фонду да изврши евидентирање вредности хипотеке у ванбилансној евиденцији (категорија 350000), како је прописано Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Препорука број 12, Напомене 5.2.2).

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

<sup>9</sup> ПРИОРИТЕТ 3 (низак) - налази који су мање значајни, али који и даље представљају могућа унапређења у контролним поступцима.

## **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

У поступку ревизије нису утврђене препоруке другог приоритета.

## **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

У поступку ревизије нису утврђене препоруке трећег приоритета.

### **3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања**

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

#### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

##### **1) Фонд је извршио набавку :**

- услуга телефона, телекса и телефакса у износу од 183 хиљаде динара, услуга мобилних телефона у износу од 44 хиљаде динара, услуга интернета и слично у износу од 111 хиљада динара и осталих услуге комуникација у износу од 317 хиљада динара, (Налаз број 3, Напомене 5.1.2.4),

- закупа административне опреме у укупном износу од 53 хиљаде динара (Налаз број 7, Напомене 5.1.2.5),

а да није спречио постојање сукоба интереса, није обезбедио конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене што је супротно члану 39. став 3. Закона о јавним набавкама.

**2) Фонд је на име закупа осталог простора извршио расходе у укупном износу од 76 хиљаде динара, који се односе на закуп тениског терена и базена ради рекреације запослених без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, што је супротно члану 39а Закона о јавним набавкама (Налаз број 6, Напомене 5.1.2.5).**

**3) Фонд није извршио обрачун и плаћање припадајућег пореза на доходак грађана у износу од 10 хиљада динара и доприноса за обавезно социјално осигурање у укупном износу од 37 хиљада по основу пружања погодности запосленима (рекреације) која представља зараду, што није у складу са чланом 14. Закона о порезу на доходак грађана и чланом 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање (Налаз број 5, Напомене 5.1.2.5).**

**4) Фонд је извршио медицинске услуге - лекарске прегледе запослених у износу од 76 хиљада динара, а да при том није сачинио акт о процени ризика, нити је прибавио оцену службе медицине рада за потребне лекарске прегледе запослених, што није у складу са чланом 15. став 1. тачка 8). Закона о безбедности и здрављу на раду (Налаз број 9, Напомене 5.1.2.7).**

#### **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

**5) Фонд није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору:**

- доставио Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2016. годину Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију (члан 13. Правилника);
- усвојио Стратегију управљања ризиком и није сачинио Регистар ризика (члан 6. Правилника);
- донео процедуру/акт о утврђивању права на накнаду трошкова запосленима, није утврдио зоне интегрисаног тарифног система у градском превозу запосленима и није прикупио изјаве запослених о врсти превоза који исти користе,

- донео процедуру/акт о начину коришћења мобилних телефона у службене сврхе,  
односно, није у потпуности успоставио систем финансијског управљања и контроле за све пословне процесе (Налаз број 1, Напомене 3.1).

6) Фонд није доставио Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2016. године – Образац СВИ 2 Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, како је прописано Правилником о садржају извештаја о структури вредности нефинансијске имовине Републике Србије (Налаз број 11, Напомене 5.2.1.2).

**ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

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

**ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

1) Препоручујемо Фонду да јавне набавке врши у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, у циљу поштовања начела економичности, конкурентности, правичности и једнакости понуђача (Препорука број 3, 6 и 7 Напомене 5.1.2.4 и 5.1.2.5).

2) Препоручује се Фонду да на извршене расходе по основу зараде врши обрачун и плаћање припадајућих пореза на доходак грађана и доприноса за социјално осигурање (Препорука број 5, Напомене 5.1.2.5).

3) Препоручује се Фонду да лекарске прегледе запослених обезбеди на основу акта о процени ризика и оцене службе медицине рада, а у складу са чланом 15. став 1. тачка 8. Закона о безбедности и здрављу (Препорука број 9, Напомене 5.1.2.7).

**ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

4) Препоручује се Фонду:

- да извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију;
- да усвоји Стратегију управљања ризиком и сачини Регистар ризика;
- да донесе адекватну процедуру/акт о начину утврђивања права на накнаду трошкова запосленима, односно да прикупи изјаве запослених и утврди зоне интегрисаног тарифног система у градском превозу,
- да донесе адекватну процедуру/акт о начину коришћења мобилних телефона у службене сврхе,

односно, да за све пословне процесе успостави потпун систем финансијског управљања и контроле (Препорука број 1, Напомене 3.1).

5) Препоручује се Фонду да доставља Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије – Образац СВИ 2, Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије (Препорука број 11, Напомене 5.2.1.2).

**ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

У поступку ревизије нису утврђене препоруке трећег приоритета.

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

Фонд солидарности 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 60 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Фонд солидарности 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 исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ФОНДА СОЛИДАРНОСТИ  
ЗА 2016. ГОДИНУ**

## САДРЖАЈ:

1.	Основни подаци о субјекту ревизије .....	15
1.1.	Делокруг субјекта ревизије.....	16
1.2.	Организација субјекта ревизије.....	16
1.3.	Одговорна лица субјекта ревизије .....	18
2.	Критеријуми за ревизију правилности пословања .....	18
3.	Интерна финансијска контрола.....	22
3.1.	Финансијско управљање и контрола .....	22
3.2.	Интерна ревизија .....	25
4.	Припрема и доношење финансијског плана .....	26
5.	Завршни рачун .....	27
5.1.	Извештај о извршењу буџета.....	29
5.1.1.	Текући приходи .....	29
5.1.1.1.	Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 771100.....	29
5.1.1.2.	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године - конто 772100.....	29
5.1.1.3.	Приходи из буџета – конто 791100 .....	30
5.1.2.	Текући расходи и издаци .....	30
5.1.2.1.	Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411100 .....	30
5.1.2.2.	Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000 .....	32
5.1.2.3.	Накнаде трошкова за запослене - конто 415100 .....	33
5.1.2.4.	Услуге комуникације – конто 421400.....	33
5.1.2.5.	Закуп имовине и опреме – конто 421600.....	36
5.1.2.6.	Стручне услуге – конто 423500 .....	38
5.1.2.7.	Медицинске услуге – конто 424300.....	40
5.1.2.8.	Остале накнаде из буџета –конто 472900.....	40
5.1.2.9.	Нематеријална имовина – конто 515100 .....	49
5.2.	Биланс стања .....	50
5.2.1.	Нефинансијска имовина – конто 000000 .....	51
5.2.1.1.	Зграде и грађевински објекти- конто 011100 .....	51
5.2.1.2.	Опрема – конто 011200 .....	52
5.2.1.3.	Нематеријална имовина – конто 016000 .....	53
5.2.2.	Финансијска имовина - конто 100000.....	53
5.2.3.	Обавезе – конто 200000.....	57
5.2.4.	Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000.....	58
5.3.	Извештај о капиталним издацима и примањима .....	58
5.4.	Извештај о новчаним токовима.....	59
6.	Јавне набавке.....	60
7.	Потенцијалне обавезе.....	61

## **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 Фонд солидарности (у даљем тексту Фонд), са седиштем у Београду, улица Рузвелтова број 61.

Оснивање Фонда прописано је Законом о раду<sup>10</sup>. Фонд има својство правног лица и послује као непрофитна јавна служба, која је 100% у државном власништву. Уписан је у судски регистар Трговинског суда у Београду, регистарски уложак број 5-852-00 дана 8. јула 2005. године. Основни законски акти који прописују постојање и делатност Фонда су: Закон о раду и Статут Фонда солидарности. Надзор над законитошћу рада Фонда врши Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања.

У складу са Законом о буџету Републике Србије за 2016. годину<sup>11</sup> и расподелом средстава од стране Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања за 2016. годину, Фонд је индиректни буџетски корисник (Раздео 28, Глава 28,5, Програм 0802, Функција 410, Програмска активност 005) и у Списку је корисника јавних средстава је обележен са: Ознака трезора 601, Организациона јединица Управе за трезор 40200 – Филијала Београд, јединствени број КЈС 09833, тип корисника 2 (индиректни корисник), директног корисника 13400.

---

<sup>10</sup> „Службени гласник РС”, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“ број: 103/15

## 1.1. Делокруг субјекта ревизије

Фонд је основан ради остваривања права на исплату потраживања запослених код послодаваца над којима је отворен стечајни поступак, а којима та потраживања нису исплаћена по закону којим се уређује стечајни поступак.

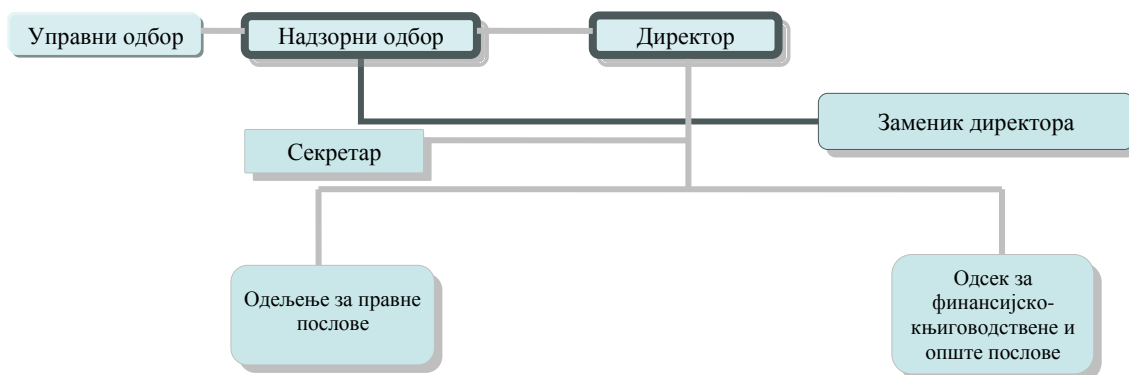
Утврђивање права по поднетим захтевима и исплата потраживања подносиоцима захтева, врши се кроз спровођење управног поступка прописаног Законом о управном поступку<sup>12</sup>. Делатност Фонда је обезбеђивање и исплата потраживања запослених код послодавца над којим је отворен стечајни поступак у складу са Законом о раду (члан 124 - 126). Права на исплату потраживања прописана су у члану 125. овог закона. Запослени може код Фонда остварити право на исплату: 1) зараде и накнаде зараде за време одсутности са рада због привремене спречености за рад по прописима о здравственом осигурању коју је био дужан да исплати послодавац у складу са Законом о раду, за последњих девет месеци пре отварања стечајног поступка; 2) накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор кривицом послодавца, за календарску годину у којој је отворен стечајни поступак, ако је то право имао пре отварања стечајног поступка; 3) отпремнине због одласка у пензију у календарској години у којој је отворен стечајни поступак, ако је право на пензију остварио пре отварања стечајног поступка; 4) накнаде штете на основу одлуке суда донете у календарској години у којој је отворен стечајни поступак, због повреде на раду или професионалног обољења, ако је та одлука постала правноснажна пре отварања стечајног поступка. Запослени има право код Фонда и на уплату доприноса за обавезно социјално осигурање за период исплате зараде и накнаде зараде.

Претежна делатност Фонда сврстана је Класификацијом делатности која чини саставни део Уредбе о класификацији делатности<sup>13</sup>: Финансијске делатности и делатност осигурања; Остале непоменуте финансијске услуге, осим осигурања и пензијских фондова 64.99.

## 1.2. Организација субјекта ревизије

Према члану 129. Закона о раду, органи Фонда су: 1) управни одбор; 2) надзорни одбор и 3) директор.

Организациона шема у Фонду



Управни одбор Фонда има шест чланова, и то: два представника Владе, два представника репрезентативних синдиката и два представника репрезентативних

<sup>12</sup> „Службени лист СФРЈ“, број 29/78, 39/85,45/89-одлука УСЈ и 57/89, ...бр.1/2003-Уставна повеља

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“ број 54/2010



удружења послодаваца, основаних за територију Републике Србије. Сваки члан Управног одбора Фонда има свог заменика, који га замењује у случају одсутности. Чланове Управног одбора и њихове заменике именује Влада на период од четири године. Начин рада и друга питања од значаја за рад Управног одбора, уређују се статутом и општим актом Фонда. Управни одбор: 1) доноси статут и друге опште акте Фонда, ако Законом о раду није другачије одређено; 2) доноси финансијски план и усваја годишњи обрачун Фонда; 3) именује директора Фонда; 4) обавља друге послова утврђене Законом о раду и статутом Фонда; 5) подноси извештај о пословању Фонда Влади, најкасније до 31. марта текуће године, за претходну годину.

Надзорни одбор Фонда има три члана, и то: једног представника Владе, једног представника репрезентативних синдиката и једног представника репрезентативних удружења послодаваца основаних за територију Републике Србије. Сваки члан Надзорног одбора Фонда има свог заменика који га замењује у случају одсутности. Чланове надзорног одбора и њихове заменике именује Влада на период од четири године. Надзорни одбор: 1) врши надзор над финансијским пословањем Фонда; 2) врши увид у спровођење закона и других прописа у вези са финансијским пословањем Фонда; 3) врши увид у спровођење одлука Управног одбора; 4) обавља друге послова утврђене Законом о раду и статутом Фонда; 5) подноси извештај о финансијском пословању Фонда Влади, најкасније до 31. марта текуће године, за претходну годину.

Директор је именовано лице на период од четири године. Именује га Управни одбор Фонда а сагласност на његово именовање даје Влада Републике Србије. Директор: 1) организује рад и пословање у Фонду и одговара за законитост рада; 2) представља и заступа Фонд; 3) извршава одлуке Управног одбора Фонда; 4) доноси акт о организацији и систематизацији послова у Фонду, уз сагласност Владе; 5) руководи радом запослених у Фонду; 6) врши и друге послове у складу са Законом о раду и статутом Фонда. Директор Фонда има заменика. Заменик директора помаже у раду директору Фонда, замењује га у његовом одсуству, организује и прати послове унапређења организације и пословних процеса Фонда у складу са стандардима ЕУ, обавља послове планирања, припреме, спровођења и праћење спровођења пројеката који се финансирају из фондова ЕУ. Секретар обавља послове који се односе на заступање Фонда, организацију и координацију рада унутрашњих јединица у Фонду, припрему и праћење реализације седница Управног и Надзорног одбора.

Унутрашња организација и систематизација радних места у Фонду уређена је Правилником о организацији и систематизацији послова у Фонду солидарности који је донет од стране директора, број 110-00-1/2016-01 од 1.3.2016. године на који је Влада Републике Србије дала сагласност 05 Број 110-2041/2016 од 25.2.2016. године. Ступањем на снагу овог правилника престао је да важи Правилник о организацији и систематизацији послова у Фонду солидарности број 110-00-1/2012-01 од 23.3.2012. године. У Фонду је систематизовано 13 радних места са укупно 19 извршилаца.

У Фонду су организоване унутрашње јединице: Одељење за правне послове и Одсек за финансијско - књиговодствене и опште послове

Делокруг Одељења за правне послове су послови који се односе на: спровођење управног поступка по поднетим захтевима, припрему предлога одлука за Управни одбор, реализацију одлука донетих од стране Управног одбора, заступање Фонда у судским поступцима, подношење захтева по основу законске суброгације надлежним судовима, за признање поверилачких права Фонда и исплату поверилачких права утврђених у Фонду, припрему предлога аката о организацији рада Фонда, остваривање права, обавеза и

одговорности из области радног права за запослене у Фонду, административно-техничке и друге послове из делокруга Одељења.

Делокруг Одсека за финансијско-књиговодствене и опште послове су послови који се односе на: припрему и израду Предлога финансијског плана Фонда, Годишњег обрачуна Фонда и Извештаја о годишњем пословању Фонда, оперативно-финансијске послове и књиговодствене послове, одржавање и иновирање рачунарске опреме, одржавање и унапређивање базе података и софтвера који се користе у Фонду, административно-техничке и друге послове из делокруга Одсека.

Запослени у Фонду обављају административно-стручне послове који се односе на обезбеђивање и исплату потраживања запослених код послодавца над којим је отворен стечајни поступак, као и послове везане за израду и измену општинских аката Фонда, студијско - аналитичке послове, финансијско - материјалне, информатичке, канцеларијске, административне и друге послове у складу са законима којим се регулише рад Фонда као јавне службе.

### **1.3. Одговорна лица субјекта ревизије**

Руководилац индиректног корисника буџетских средстава, одговоран је за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету, одговоран је за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација, а поједина овлашћења може пренети на друга лица у директном, односно индиректном кориснику буџетских средстава у складу са чланом 71. Закона о буџетском систему. Чланом 72. истог Закона одређено је да се функције наредбодавца и рачунополагача не могу поклапати.

Чланом 25. став 9. Статута Фонда солидарности одређено је да директор одлучује о појединачним правима, обавезама и одговорностима запослених у Фонду.

Директор Фонда одговара за законитост рада у Фонду.

О коришћењу и располагању средствима одлучују Управни одбор и директор, у складу са Статутом и општим актом.

Директор Фонда је одговоран за преузимање обавеза, верификацију, издавање налога за плаћање, закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација.

## **2. Критеријуми за ревизију правилности пословања**

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

- 1) Закон о буџетском систему;
- 2) Закон о буџету Републике Србије за 2016. годину;
- 3) Закон о раду;
- 4) Закон о стечају<sup>14</sup>;
- 5) Закон о општем управном поступку<sup>15</sup>
- 6) Закон о облигационим односима<sup>16</sup>

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, бр. 104/09, 99/11, 71/12 и одлука УС 83/14.

<sup>15</sup> „Службени лист СРЈ“, бр. 33/97 и 31/01 и „Службени гласник РС“, бр. 30/10

- 7) Закон о платама у државним органима и јавним службама<sup>17</sup>
- 8) Закон о порезу на доходак грађана<sup>18</sup>;
- 9) Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>19</sup>.
- 10) Закон о безбедности и здрављу на раду<sup>20</sup>;
- 11) Закон о становању<sup>21</sup>
- 12) Закон о јавним набавкама<sup>22</sup>;
- 13) Уредба о буџетском рачуноводству;
- 14) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>23</sup>;
- 15) Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова;
- 16) Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
- 17) Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>24</sup>;
- 18) Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>25</sup>;
- 19) Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>26</sup>;
- 20) Правилник о садржају обрасца захтева за остваривање права код Фонда солидарности<sup>27</sup>
- 21) Правилник о неменклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације<sup>28</sup>.
- 22) Правилник о садржају извештаја о структури вредности нефинансијске имовине Републике Србије<sup>29</sup>;
- 23) Правилник о организацији буџетског рачуноводства Фонда солидарности број 110-00-3/2007-01 од 30.3.2007. године;
- 24) Правилник о ближем уређењу поступка јавних набавки број 404-02-2/14-01 од 28. 2.2014. године;
- 25) Правилник о раду Фонда солидарности 110-00-1/2014-01 од 27.10.2014. године;
- 26) Одлука о коефицијентима за зараде запослених у Фонду солидарности број 110-00-2/2012-01 од 30.3.2012. године.

<sup>16</sup> „Службени лист СФРЈ“, бр 29/78, 39/85,45/89-одлука УСЈ и 57/89, „Сл. лист СРЈ“, бр.31/93 и „Сл. лист СЦГ“ бр.1/2003-Уставна повеља

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“ бр.34/01,62/06,и др.закон, 63/06, 116/08, 92/11, 99/11, - др.закон, 10/13,55/13 и 99/14

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/01, 80/02, 80/02-др. закон...112/15 и 5/16-усклађени дин. изн.

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“, бр.84/04, 61/05,62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 7/12 усклађ. дин.изн.,68/14 и др.закон

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05 и 91/15.

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“ бр. 50/92, 76/92, 84/92, 23/93, 53/93, 67/93, 46/94, 47/94, 48/94, 44/95 ,49/95, 16/97, 46/98, 26/2001, 101/2005 и 99/2011

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“ бр. 124/12, 14/15 и 68/15.

<sup>23</sup> „Службени гласник РС“ бр. 44/01, 15/02-др. пропис, 30/02...11/12

<sup>24</sup> „Службени гласник РС“ бр. 99/11, 106/13

<sup>25</sup> „Службени гласник РС“ бр. 99/11 и 106/13

<sup>26</sup> „Службени гласник РС“ бр. 33/15

<sup>27</sup> „Службени гласник РС“ бр. 31/05

<sup>28</sup> „Службени лист СРЈ“ бр. 17/97 и 24/2000

<sup>29</sup> „Службени гласник РС“ бр. 65/14

### 3. Рачуноводствени систем

Фонд је у складу са Законом о буџетском систему одговоран за рачуноводство сопствених трансакција.

Фонд је донео Правилник о организацији буџетског рачуноводства Фонда солидарности број 110-00-3/2007-01 од 30.3.2007. године којим је уредио вођење буџетског рачуноводства, утврдио одговорна лица, рачуноводствене политике, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза, састављање и достављање финансијских извештаја, закључивање и чување пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја.

Буџетско рачуноводство Фонда се води по систему двојног књиговодства на прописаним аналитичким контима (шестоцифреним контима) у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Фонд врши аналитичко рашчлањавање у оквиру прописаних субаналитичких конта (седмоцифрена и вишецифрена) ради обезбеђивања помоћних евиденција (купаца, добављача, конта класе 300000, конта класе 400000 и других конта по потреби). Вођење буџетског рачуноводства и финансијски извештаји се заснивају на принципима готовинске основе у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор. Непокретности, опрема и остала основна средства евидентирају се према набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације. Послове буџетског рачуноводства обавља служба рачуноводства, чијим радом руководи руководиоца рачуноводства.

Фонд води помоћне књиге (добављача, основних средстава, плата, бензинских бонова, готовине, евиденције извршених исплата и евиденцију остварених прилива и остале помоћне евиденције) и рачуноводствене евиденције у електронском облику.

Правилником о организацији буџетског рачуноводства утврђена је подела одговорности запослених лица у Фонду, које се не смеју поклапати. Рачуноводствена исправа пре књижења у пословним књигама мора бити потписана од стране лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај (секретар Фонда), лица које је исправу саставило (референт за уређење материјално-финансијског пословања) и лица које је исправу контролисало (референт за материјално-финансијске послове), који својим потписом на истој потврђују њену исправност. Књиговођа је одговоран за вођење пословних књига, припрему, подношење и објављивање финансијских извештаја.

Фонд саставља тромесечне финансијске извештаје у току године и годишњи финансијски извештај – завршни рачун на крају буџетске године, односно 31 децембра.

За чување пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја одговоран је запослени, односно књиговођа на основу решења руководиоца буџетских средстава.

Управни одбор Фонда доноси Финансијски план и усваја годишњи обрачун Фонда, на које Влада Република Србије даје сагласност. Директор Фонда врши наредбодавне функције за извршење финансијског плана, стара се о извршењу планова и уговорених обавеза Фонда и предузима мере за њихово извршавање.

Финансијско пословање Фонд обавља преко сопствених рачуна и води главну књигу у складу са чланом 12. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Фонд послује преко два подрачуна који се воде у Управи за трезор и три девизна подрачуна која се воде у Народној банци Србије. Са подрачуна број 840-10624-72 врши се плаћање из средстава издвојених буџетом, а са подрачуна број 840-18724-22 врши плаћање средстава за посебне намене односно исплату накнада за боловање преко 30 дана.

У 2017. години је на основу дописа Министарства финансија број 422-0-217-108/2017-002 од 31. јануара 2017. године извршено аутоматско гашање девизног рачуна број 840-4734-88 и миграција истог у Управу за трезор.

Фонд врши плаћање путем налога за плаћање и готовинским чековима који се ручно носе у надлежну Филијалу Управе за трезор. Исплату одобрава директор Фонда.

Фонд користи софтверски пакет за вођење пословних књига „X-Manager“ чији је аутор НИП „Образовни информатор“ који је обезбеђен на основу годишње претплате Фонда. Систем чине рачунарски модули за обрачун плата, евиденције благајне готовине, евиденције основних средстава, обрачун уговора о делу и исплате потраживања по захтевима запослених чији су послодавци у стечају. Ажурирање рачунарске апликације врши се на захтев шефа одсека и ради се услед промене законских прописа и из техничких разлога. Апликацију „X-Manager“ одржава НИП „Образовни информатор“ по основу редовне претплате на поменути часопис. Систем администратор Фонда врши резервне копије база података свакодневно и чува их на серверу Фонда и екстерним носачима меморије.

Формирање налога за књижење није аутоматско, већ ручно (директан унос ставова за књижење на основу књиговодствене исправе). Улазне фактуре и изводи рачуна банке књиже се ручно.

Фонд користи и програмску апликацију „Spider.Net“ која омогућава обављање административно-техничких послова и обраду предмета у управном поступку, а на основу захтева за исплату потраживања бивших запослених код послодавца у стечају. Апликација омогућава фазну обраду захтева радника у складу са прописима који регулишу управни поступак, као и формирање електронске података и докумената. Из овог система подаци о обрађеним предметима односно захтевима запослених се аутоматски шаљу у финансијску службу Фонда где се врши обрачун припадајућих доприноса и врши исплата потраживања запосленима. Веза између ове две базе је програмски стална. Након обраде припремају се појединачни налози за исплату за свако лице који се носе у надлежну Филијалу Управе за трезор ради плаћања. У овом делу пословни процес није аутоматизован, односно Фонд није укључен у јединствени Систем за управљање јавним финансијама – ФМИС Управе за трезор Министарства финансија.

**Препоручује се Фонду да у сарадњи са надлежним Министарством за рад, запошљавање, борачка и социјална питања и Министарством финансија – Управом за трезор преиспита могућности електронског плаћања и укључивања Фонда у јединствени Систем за управљање јавним финансијама – ФМИС.**

Постојеће информатичко решење рачуноводствених евиденција Фонда представља интегрисан систем. Рачуноводствене евиденције, калкулације, пренос података и извештаји су у значајном обиму аутоматизовани, што је од утицаја на тачност и поузданост евиденција и извештаја.

У процени сложености информационог система Фонда, на основу попуњеног упитника са листом питања која носе одређене бодове, дошли смо до закључка да је ИТ систем Фонда средње сложен и да није потребно ангажовање и стручна помоћ ИТ ревизије. Персоналним рачунарима запослени приступају путем лозинке.

Извештај о извршењу буџета за 2016. годину – Образац 5, је сачињен на основу аутоматски преузетих података из рачуноводственог програма Фонда.



### **3. Интерна финансијска контрола**

#### **3.1. 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.

##### **Контролно окружење**

Контролно окружење обухвата: лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених код корисника јавних средстава; руковођење и начин управљања; одређивање мисије и циљева; организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права и нивое извештавања; политике и праксу управљања људским ресурсима; компетентност запослених.

Лични и професионални интегритет запослених у Фонду и детаљнији подаци о запосленима могу се видети у персоналним досијеима, где се налазе лични подаци о запосленима, њихово образовање, уверења о стручним испитима и остала пратећа документација.

Начин рада, делатност и друга питања од значаја за рад Фонда уређена су Статутом Фонда солидарности број И-08-01/05 од 8.8.2005. године, на који је Влада Републике Србије Решењем 05 број 110-3586/2005 од 25.2.2016. године, дала сагласност. Правилником о организацији и систематизацији послова у Фонду уређене су унутрашње јединице Фонда и њихов делокруг; начин руковођења и одговорност за извршавање послова; опис послова, степен стручног образовања, потребан број запослених на сваком радном месту и други посебни услови за рад на тим пословима, и друга питања од значаја за организацију и рад Фонда.

Правилником о раду Фонда солидарности број 110-00-1/2014-01 од 27.10.2014. године уређују се права, обавезе и одговорности запослених и обавезе послодавца у обезбеђивању и остваривању права запослених из радног односа, као и друга питања од значаја запосленог и послодавца.

У извештају о пословању Фонда солидарности за 2016. годину који је сачинио Управни одбор наведено је да је мисија Фонда утврђивање права по поднетим захтевима и исплата потраживања подносиоцима захтева, као и успостављање и унапређење сарадње са подносиоцима захтева, синдикатима, стечајним управницима, привредним судовима, владиним органима и организацијама. Овом сарадњом се помаже запосленима у прикупљању и комплетирању документације и благовременом подношењу захтева Фонду, као и обезбеђење транспарентности рада Фонда у поступку одлучивања по захтевима запослених. Визија Фонда је стварање државне институције која ће обезбеђивати остваривање прописаних права на исплату потраживања за све запослене код послодавца, над којима је отворен стечајни поступак. Фонд представља лидера у заштити права запослених по основу утврђених потраживања у поступку стечаја и гаранта исплате тих права.

Фонд није у 2016. години сачинио Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2016. годину.

### **Управљање ризицима**

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава, са задатком да пружи разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени. Руководилац корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

Фонд није усвојио Стратегију управљања ризиком и није сачинио Регистар ризика.

### **Контролне активности**

Контролне активности представљају писане политике и процедуре које успоставља руководство, 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.

Основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане су: подела дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама и интерна верификација и поуздано извештавање.

Фонд је донео општа акта и уредио одређене процесе рада:

- 1) Статут Фонда солидарности број: И-08-01/05 од 8.8.2005. године, донет на седници 1.06.2005. године на који је Влада Републике Србије дала сагласност 17.06.2005. године;
- 2) Пословник о раду Управног одбора Фонда солидарности број:И-08-08/05 од 25.04.2005. године, донет на седници 25. 4.2005. године;
- 3) Правилник о организацији и систематизацији послова у Фонду солидарности број 110-00-1/2016-01 од 1. 3. 2016. године;
- 4) Правилник о организацији буџетског рачуноводства Фонда солидарности број 110-00-3/2007-01 од 30.3.2007. године;
- 5) Правилник о ближем уређењу поступка јавних набавки број 404-02-2/2014-01 од 28. 2.2014. године;
- 6) Правилник о раду Фонда солидарности број 110-00-1/2014-01 од 27.10.2014. године;
- 7) Одлука о коефицијентима за зараде запослених у Фонду солидарности број 110-00-2/2012-01 од 30.3.2012. године.
- 8) Правилник о безбедности информационо-комуникационог система Фонда солидарности број 110-00-1/2017-01 од 16.6.2017. године;

Фонд је донео писане процедуре, политике и израдио мапе пословних процеса за следеће области: вођење персоналних досијеа, заснивање радног односа и престанак радног односа, као и за обрачун и исплату плата запослених у Фонду. Такође, Фонд је донео и Упутства за периодичну измену сигурносних шифри за приступ личним подацима запослених у систему обрачуна плата, Упутство за периодичну проверу приступних права систему обрачуна плата, Упутство (писани план) за превазилажење ванредних ситуација у

случају наступања истих у систему за обрачун и исплату плата и Упутство за спровођење интерних контролних механизма којим се обезбеђује тачност обрачуна плата.

Фонд је сачинио корисничко Упутство за коришћење Spider.Net-DocFlow апликације по фазама, које се користи приликом обављања административно-техничких послова обраде захтева исплате потраживања запослених лица код предузећа над којим је отворен стечајни поступак.

Осим за напред наведене процесе, Фонд није на потпун начин уредио пословне процесе извршавања расхода и издатака и то: исплате осталих примања запослених, накнада трошкова за запослене, сталних трошкова, трошкова закупа опреме и имовине и медицинских услуга, у смислу израде мапе и описа пословних процеса са оперативним упутствима и описима интерних контрола (детаљније описано у Напоменама овог извештаја).

### **Информисање и комуникације**

Информисање и комуникација запослених се врши путем писаних, електронских и усмених информација. Информисање јавности се врши путем интернет сервиса.

Фонд 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.

Стручне службе Фонда, су ради правовремене и стручне припреме предлога и извештаја за разматрање управних органа, одржавале редовне контакте са стечајним управама, привредним судовима, представницима синдикалних организација које су биле непосредно укључене у решавање и помагање остваривања права на исплату потраживања запослених код послодаваца у стечају. Стручне службе Фонда су обављале и директне контакте са запосленима – подносиоцима захтева. Запосленима су на располагању биле и комуникације са стручним службама Фонда путем интернет сервиса – мејл поште и сајта Фонда.

Директор Фонда је одржао више састанака са стечајним управницима, стечајним судијама, представницима локалне самоуправе и руководством локалних организација синдиката у циљу међусобног информисања о правима запослених на исплату потраживања као и пружања помоћи запосленима да правовремено комплетирају и у року поднесу захтеве Фонду.

### **Праћење и процена система**

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле, његово одговарајуће дизајнирање, редовно извештавање о управљању ризицима, интерној контроли и интерној ревизији са циљем побољшања његове ефикасности.

Праћење и процена система изводи се: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом. Фонд је вршио процену система текућим увидом, али није донео процедуре за праћење и процену система у оквиру обављања своје делатности.

### **Налаз број: 1**

Фонд није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору:



- доставио Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2016. годину Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију (члан 13. Правилника);
- усвојио Стратегију управљања ризиком и није сачинио Регистар ризика (члан 6. Правилника);
- донео процедуру/акт о утврђивању права на накнаду трошкова запосленима, није утврдио зоне интегрисаног тарифног система у градском превозу запосленима и није прикупио изјаве запослених о врсти превоза који исти користе,
- донео процедуру/акт о начину коришћења мобилних телефона у службене сврхе, односно, није у потпуности успоставио систем финансијског управљања и контроле за све пословне процесе.

### **Ризик**

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

### **Препорука број: 1**

Препоручује се Фонду:

- да извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију;
- да усвоји Стратегију управљања ризиком и сачини Регистар ризика;
- да донесе адекватну процедуру/акт о начину утврђивања права на накнаду трошкова запосленима, односно да прикупи изјаве запослених и утврди зоне интегрисаног тарифног система у градском превозу,
- да донесе адекватну процедуру/акт о начину коришћења мобилних телефона у службене сврхе, односно, да за све пословне процесе успостави потпун систем финансијског управљања и контроле.

### **3.2. Интерна ревизија**

За успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководилац корисника јавних средстава.

Чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописан је начин успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Интерна ревизија Фонда је обављена у 2015. години, од стране Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања у складу са чланом 5. став 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. Министарство је сачинило Извештај о спроведеној ревизији система плата у Фонду солидарности за 2014. годину 08 Број: 401-00-004909/23/2015 од 15. јуна 2015. године. Фонд је сачинио Извештај о реализацији Плана активности на примени препорука по извештају о спроведеној

интерној ревизији за 2014. годину број 401-00-100/2015-02 од 8.10.2015. године у којем је наведено да је спровео у року шест наложених препорука.

У 2016. години није вршена интерна ревизија од стране надлежног министарства.

#### 4. Припрема и доношење финансијског плана

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

Одлуком број 404-00-11/2016-01 од 25.1.2016. године, Управни одбор је усвојио Финансијски план Фонда за 2016. годину. Влада Републике Србије је Решењем о давању сагласности на Финансијски план Фонда за 2016. годину 05 број: 400-3125/2016 од 15.4.2016. године, дала сагласност на Финансијски план Фонда за 2016. годину.

Управни одбор Фонда на седници одржаној 8.12.2016. године донео је Одлуку о измени Финансијског плана број 401-00-11/2/2016 од 8.12.2016. године уз образложење разлога за доношење измена Финансијског плана. У образложењу је наведено да се Фонд захтевом број 401-01-81/2016 од 19.10.2016. године обратио Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања за додатним средствима како би се исплатили запослени из привредних друштава над којима је отворен стечај: „АХА-Мура - Први мај“ доо Пирот; „Фабрика шамот“ доо Аранђеловац; „Ваљево-пут“ доо Ваљево; „Фабрика акумулатора“ АД Сомбор. На основу поднетог захтева Фонду је одобрено 400.000 хиљада динара за горе наведену намену.

Табела број 1: Финансијски план са усвојеним изменама

у хиљадама динара

Р.б	Број и датум Одлуке Савета о усвајању	Планирана средства		
		Буџет	Остали извори	Укупно
1	401-00-11/2016-01 од 25.01.2016. године	550.335	0	550.335
2	401-00-11/2/2016-01 од 08.12.2016.године	950.335	0	950.335

Извори финансирања се обезбеђују из буџета Републике Србије у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2016. годину према апропријацијама Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања.

Наредбодавац за извршење финансијског плана је директор Фонда у складу са чланом 25. тачка 2. Статута.

Табела број 2: Упоредни приказ планираних и извршених расхода и издатака

у хиљадама динара

Кonto	Опис	Износ планираних расхода и издатака (измена децембар 2016)			Износ извршених расхода и издатака			Разлика
		Из буџета РС	Из осталих извора	Укупно	Из буџета РС	Из осталих извора	Укупно	
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8 (6+7)	9 (5-8)
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	19.779		19.779	19.769		19.769	10
412100	Доприноси за Пио	2.381		2.381	2.370		2.370	11
412200	Доприноси за здравствено осигурање	1.028		1.028	1.017		1.017	11
412300	Допринос за незапосленост	157		157	148		148	9
414100	Исплата наканда за време одсуствовања са посла на терет фондова	675		675	0	3	3	672
414300	Отпремине и помоћи	150		150	125		125	25
414400	Помоћ у медицинском лечењу за посленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	150		150	36		36	114
415100	накнада трошкова за запослене	800		800	649		649	151
416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	85		85	85		85	0

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања  
Фонда солидарности за 2016. годину

Кonto	Опис	Износ планираних расхода и издатака (измена децембар 2016)			Износ извршених расхода и издатака			Разлика
		Из буџета РС	Из осталих извора	Укупно	Из буџета РС	Из осталих извора	Укупно	
421100	Трошкови платног промета и банкарске услуге	550		550	384		384	166
421400	Услуге комуникација /ПТТ/	823		823	655		655	168
421500	Трошкови осигурања /возила, физичких лица/	235		235	226		226	9
421600	Закуп имовине и опреме	130		130	129		129	1
422100	Трошкови службених путовања у земљи	132		132	131		131	1
422200	Трошкови службених путовања у иностранство	1		1			0	1
423100	Административне услуге	1		1			0	1
423200	Компјутерске услуге	103		103	101		101	2
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	80		80	69		69	11
423400	Услуге информисања /услуге штампања/	25		25	25		25	0
423500	Стручне услуге - Управни и Надзорни одбор	2.500		2.500	2.500		2.500	0
423700	Репрезентација,	100		100	99		99	1
423900	Остале опште услуге	1		1	1		1	0
424200	Услуге образовања, културе и спорта	50		50	50		50	0
424300	Здравствена зшштита по уговору - Медицинске услуге	77		77	76		76	1
425100	Текуће поправке и одржавање зграде зидарски радови; столарски радови, молерски радови, централно грејање, електрична инсталација и остале услуге	100		100	99		99	1
425200	Текуће поправке и одржавање опреме механичке поправке, поправке елек. И ел.опреме, намештаја, рачунарска опрема и остала административна опрема	300		300	300		300	0
426100	Административни материјал, канцеларијски материјал, униформа радна и остали администр. Материјал	300		300	294		294	6
426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	150		150	150		150	0
426400	Материјали за саобраћај /гориво/	150		150	149		149	1
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	51		51	33		33	18
472900	Остале накнаде из буџета-исплате потраживања по захтевима запослених из предузећа у стечају	918.826		918.826	918.805		918.805	21
482100	Порези, обавезе /рег. возила/	25		25	10		10	15
482200	Обавезне таксе	20		20	11		11	9
483100	Новчане казне и пенали	40		40			0	40
512200	Административна опрема	100		100	33		33	67
515100	Нематеријална имовина	260		260	259		259	1
<b>Укупно текући расходи и издаци</b>		<b>950.335</b>	<b>0</b>	<b>950.335</b>	<b>948.788</b>	<b>3</b>	<b>948.791</b>	<b>1.544</b>

Фонд је у 2016. години изршио расходе и издатке у укупном износу од 948.791 хиљада динара, односно 99% планираних средстава.

## 5. Завршни рачун

Фонд као индиректни корисник буџетских средстава, припрема финансијске извештаје на принципима готовинске основе у складу са чланом 5. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству на 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 и Извештај о извршењу буџета - Образац 5.

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања  
Фонда солидарности за 2016. годину

Табела број 3: Упоредни преглед образаца Завршног рачуна

у хиљадама динара

Р.б	Конто	Образац 1		Образац 2		Образац 3		Образац 4		Образац 5	
		Ознака ОП	Износ	Ознака ОП	Износ	Ознака ОП	Износ	Ознака ОП	Износ	Ознака ОП	Износ
		опис конта		опис конта		опис конта		опис конта			
1	700000 + 800000			2001 - Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	948.791			4001 - Новчани приливи	948.791	5001 -Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	948.791
2	700000			2002 - Текући приходи	948.791			4002 - Текући приходи	948.791	5002 - Текући приходи	948.791
3	800000			2106 - Примања од продаје нефинансијске имовине		3002 - Примања од продаје нефинансијске имовине		4106 - Примања од продаје нефинансијске имовине		5106 - Примања од продаје нефинансијске имовине	
4	400000 + 500000			2131 - Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	948.791			4171 - Новчани одливи	948.791	5172 - Текући расходи и издаци за нефинансијске имовине	948.791
5	400000			2132 - Текући расходи	948.499			4172 - Текући расходи	948.499	5173 - Текући расходи	948.499
6	500000			2300 - Издаци за нефинансијску имовину	292	3068 - Издаци за нефинансијску имовину	292	4340 - Издаци за нефинансијску имовину	292	5341 - Издаци за нефинансијску имовину	292
7 (1- 4)	321121	1229 - Вишак прихода и примања – суфицит	0	2357 - Вишак прихода и примања - суфицит	0					5438 - Вишак прихода и примања - буџетски суфицит	0
8	321312	1232 - Дефицит из ранијих година	0							5439 – Мањак прихода и примања - буџетски дефицит	0
9								4434 - Вишак новчаних прилива	0	5444 - Вишак новчаних прилива	0
10								4436 -Салдо готовине на почетку године	0	5445 –Мањак новчаних прилива	0
11								4438 -Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	0		
12	121000	1050 - Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	0					4442 -Салдо готовине на крају године (8+9-10)	0		

## **5.1. Извештај о извршењу буџета**

### **5.1.1. Текући приходи**

Фонд је у периоду од 1.1. до 31.12.2016. године, остварио текуће приходе у укупном износу од 948.791 хиљаду динара, од чега се износ од 948.788 хиљада динара односи на Приходе из буџета – конто 791100 а износ од 3 хиљаде динара на Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 771100.

Остварени приходи и примања већи су у односу на 2015. годину за 404.347 хиљаде динара или 74%. Повећање прихода у 2016. години у односу на 2015. годину остварено је на основу обезбеђивања додатног износа средстава из буџета од 400.000 хиљада динара за исплату потраживања запослених у предузећима над којима је отворен стечајни поступак.

#### **5.1.1.1. Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 771100**

Меморандумске ставке за рефундацију расхода Фонд је исказао у износу од 3 хиљаде динара и у целости се односе на Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 771111.

#### **5.1.1.2. Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године - конто 772100**

Фонд није исказао Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године на конту 772100.

У 2016. години Фонду је извршена рефундација расхода за породилско боловање за једну запослену у укупном износу од 160 хиљада динара, а која се односе на обрачунато и исплаћено боловање за месеце новембар и децембар 2015. године. Износ од 160 хиљада је исказан и као почетно стање на конту 122192 - Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима.

Фонд је на конту 772111 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета Републике из претходне године приказао приходе у износу од 160 хиљада динара. Дана 15.3.2016 године Фонд је извршио повраћај приходованих средстава од Фонда у износу од 160 хиљада динара у буџет Републике Србије и извршио корекцију конта 772111-Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета Републике из претходне године.

Меморандумске ставке за рефундацију расхода се не исказују у финансијским извештајима, ако су примљене за рефундацију насталих трошкова за накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова за текућу годину. Средства која се односе на рефундацију трошкова из ранијих година исказују се у финансијским извештајима на позицији меморандумске ставке.

#### **Налаз број: 2**

Фонд је мање исказао Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године – конто 772100 за износ од 160 хиљада динара, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 9. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### **Ризик:**

Евидентирање прихода у мањем износу од стварно остварених, може довести до неисправно приказаних информација у финансијским извештајима.

## Препорука број: 2

Препоручује се Фонду да меморандумске ставке евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### 5.1.1.3. Приходи из буџета – конто 791100

Фонд је исказао Приходе из буџета – конто 791111 у износу од 948.788 хиљада динара.

Табела број 4: Преглед прихода из буџета

Р.б.	Назив конта	Износ	у хиљадама динара	
			% Учешћа	
1	Приходи из буџета (Расходи за запослене - Група 410000)	25.205	3%	
2	Приходи из буџета (Коришћење услуга и роба - Група 420000)	5.859	1%	
3	Приходи из буџета (Социјално осигурање и социјална заштита - Група 470000)	918.826	97%	
4	Приходи из буџета (Остали расходи - Група 480000)	85	0%	
5	Приходи из буџета (Основна средства- Група 510000)	360	0%	
6	Повраћај у буџет	-1.547		
	УКУПНО	948.788		100

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања је у 2016. години административним трансферима извршило пренос средстава из буџета у износу од 950.335 хиљада динара. Фонд је у 2016. години извршио расходе из буџета у износу од 948.788 хиљада динара, док је износ неутрошених средстава од 1.547 хиљада динара вратио у буџет.

### 5.1.2. Текући расходи и издаци

У Извештају о извршењу буџета - Образац 5, Фонд је исказао Текуће расходе и издатке у износу од 948.791 хиљада динара. Текући расходи – конто 400000 су исказани у износу од 948.499 хиљада динара, док су Издаци за нефинансијску имовину - конто 500000 исказани у износу од 292 хиљаде динара. Текући расходи и издаци повећани су за 57,49% у односу на 2015. годину.

Табела број 5: Приказ извршених расхода и издатака по изворима финансирања

Ред. Бр	Опис	у хиљадама динара		
		Приходи и примања из буџета		Укупно
		Републике	ООСО	
1	Расходи за запослене (410000)	24.199	3	24.202
2	Стални трошкови (420000)	5.471	0	5.471
3	Социјално осигурање и социјална заштита (470000)	918.805	0	918.805
4	Остали расходи (480000)	21	0	21
5	Основна средства (510000)	292	0	292
	УКУПНО	948.788	3	948.791

#### 5.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411100

Фонд је извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 19.769 хиљада динара, из извора 01 - Приходи из буџета.

Табела број 6: Преглед исказаних расхода за плате, додатке и накнаде запослених исказаних у Главној књизи Фонда

Р.б	Конто	Назив конта	у хиљадама динара	
			Износ	
1	411111	Плате по основу цене рада, временаведеног на раду и квалитета рада	15.373	
2	411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	1.510	
3	411115	Додатак за времеведено на раду "минули рад"	499	
4	411118	Накнада за коришћење годишњег одмора, дане држ и вер.празника и плаћено одсуство	2.590	
5	411151	Накнада штете за неискоришћени годишњи одмор	19	
6	411117	Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	149	

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања  
Фонда солидарности за 2016. годину

Р.б	Конто	Назив конта	Износ
7		Обрачунска бруто зарада	20.139
8		Корективни фактор	-370
9		Бруто зарада	<b>19.769</b>

На основу Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину<sup>30</sup>, прописано је да Фонд солидарности има 19 запослених.

### Персонална евиденција запослених

Досијеи запослених лица се налазе у Одељењу за правне послове која води и матичну књигу запослених. Фонд је донео посебну процедуру која се састоји од следећих активности: прикупљање документације приликом заснивања радног односа, формирање персоналних досијеа, вођење евиденције о досијеима, додељивање броја досијеа, формирање досијеа у програму „SpiderNet“ - архиви и периодичне контроле података у персоналним досијеима.

Персонални досијеи запослених садрже оригинале или оверене копије докумената и то: фотокопију личне карте, оригинал радне књижице, оверену фотокопију уверења или дипломе којом се потврђује стручна спрема, фотокопија уверења о држављанству, уверење из суда да није покренута истрага и да се не води кривични поступак, фотокопија извода из матичне књиге рођених и остала документа везана за права и обавезе из радног односа (уговори о раду, анекси уговора и решења).

### Обрачун плата

Плате, додаци и накнаде запослених уређени су Законом о раду, Законом о платама у државним органима и јавним службама, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, Законом о порезу на доходак грађана и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Плате запослених у Фонду утврђене су на основу основице за обрачун плата, коефицијента, додатка на плату и обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате.

Основицу за обрачун и исплату плата за запослене у јавним службама утврђује Влада. За 2015. и 2016. годину Закључком Владе 05 Број: 121-13957/2014 од 06.11.2014. године утврђена је основица у износу од 2.368,22 динара која се примењује почев од исплате плате за месец децембар 2015. године.

Коефицијент изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему. Коефицијенти за запослене у Фонду уређени су чланом 2. тачка 17). Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и исти се могу увећати у складу са чланом 3. тачка 17). исте Уредбе.

Фонд је у складу са чланом 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 25. Статута Фонда донео Одлуку о примени Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата број: 110-00-2/2012-01 од 30. 3.2012. године.

<sup>30</sup> „Сл. гласник РС“, број 101/15



Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања  
Фонда солидарности за 2016. годину

Табела број 7: Преглед утврђених коефицијената за обрачун плате запослених у Фонду

Радно место	Коеф. по Уред. Владе	Увећање коефицијента по Уредби Владе								Укупан коефицијент	
		За послове прип. подзааката, прој, анализе, програм. и контроле базе под, у завис од одговор. и сложен.	По основу руковођења		За послове помоћи при остваривању права неисплаћених потраживања од послодавца над којим је покренут поступак	За финансијско-материјалне и књиговодс. послове		Представљање и заступање у стечајном поступку			
Директор	30,36	2	30%	9,11					20%	6,07	47,54
Заменик директора	28,68		20%	5,74					20%	5,74	40,16
Секретар	23,76		15%	3,56	15%	3,56			20%	4,75	35,63
Начелник одељења	23,76	2	15%	3,56	15%	3,56					32,88
Шеф одсека	18,50	2	15%	2,78	15%	2,78	15%	2,78			28,84
Сав. сав. за адм.-правну обраду захтева	18,20	2			20%	3,64					23,84
Сав. за адм.-правну обраду захтева	17,50				15%	2,63					20,13
Систем админ.	17,50	2									19,50
Саветник за опште правне послове	17,50	2									19,50
Виши сарадник за операт.фин. послове	16,50						10%	1,65			18,15
Референт логистике	14,20										14,20
Књиговођа	12,40				10%	1,24	10%	1,24			14,88
Админ. тех. послови	12,40				15%	1,86					14,26

Правилником о раду Фонда солидарности број 110-00-1/2014-01 од 27.10.2014. године прописана су права, обавезе и одговорности запослених у Фонду и обавезе Фонда као послодавца у обезбеђивању и остваривању права запослених из радног односа, као и друга питања од значаја за запослене и послодавца.

Фонд је сачинио Листу пословних процеса за обрачун плата и накнада са утврђеним активностима и поступцима.

Фонд је приликом обрачуна зараде примењивао коефицијенте и основицу за обрачун и исплату плата у складу са наведеним прописима.

Директор Фонда закључује уговор о раду са запосленим којим су прописана права и обавезе послодавца и запосленог.

У циљу обрачуна плате, додатака и накнада плате у Фонду се води евиденција о присутности на раду. Фонд води евиденције о времену проведеном на раду. Да би обезбедио тачност обрачуна плата Фонд је донео Упутство за спровођење интерних контролних механизма којима се обезбеђује контрола података о часовима рада за обрачун зарада запослених. Да је контрола извршена потврђује (секретар Фонда) потписом на Обрасцу Месечног извештаја о времену проведеном на раду. Одобравање Обрасца Месечног извештаја о времену проведеном на раду врши директор Фонда својим потписом. При обрачунској контроли плата у одељењу за оперативно-финансијске послове се врши сравњење Обрасца Месечног извештаја о времену проведеном на раду и пратеће документације.

Исплату плата Фонд врши једном месечно. За извршену исплату, запосленом се доставља обрачун.

У поступку ревизије извршено је тестирање обрачуна и исплата плата запосленима за 12 месеци за период од јануара до децембра 2016. године

#### 5.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000 исказани су у износу од 3.535 хиљада динара.



Табела број 8: Извршени расходи за социјалне доприносе

		у хиљадама динара
Конто	Опис	Износ
4121111	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање запослених	2.370
4122111	Допринос за здравствено осигурање запослених	1.017
4123111	Допринос за незапосленост	148
	<b>Укупно</b>	<b>3.535</b>

Провера обрачунатих социјалних доприноса на терет послодавца извршена је кроз проверу обрачуна, исплате и књижења плата, додатака и накнада запослених, увидом у рекапитулацију зарада и пореске обрасце који су у року достављени Министарству финансија – Пореској управи.

### 5.1.2.3. Накнаде трошкова за запослене - конто 415100

Фонд је у 2016. години извршио расходе за накнаде трошкова за запослене у укупном износу од 649 хиљада динара, а који се у целости односи на Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла - конто 415112. Расходи су извршени у складу са Правилником о раду Фонда.

Право запослених на накнаду трошкова превоза утврђено је чланом 46. став 1. Правилника о раду Фонда којим је прописано да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, а највише до неопорезивог износа. Висина трошкова превоза који се надокнађују запосленом утврђује се на основу података о адреси становања запосленог. Фонд није донео појединачни акт којим би ближе уредио начин и услове исплате накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

За узорак су изабране исплате накнада за превоз на посао и са посла за 3 запослена у Фонду и то за месеце јули и август 2016. године. Извршен је увид у рекапитулације исплата превоза и утврђено је да је Фонд умањивао износ накнаде запосленима за дане које запослени није провео на раду (коришћење годишњег одмора и одсуства са посла по другим основама).

Фонд није донео Одлуку о утврђивању права на накнаду трошкова запосленима, није утврдио зоне интегрисаног тарифног система у градском превозу запосленима које су измењене у 2015. години и запослени нису дали изјаву који превоз користе.

### 5.1.2.4. Услуге комуникације – конто 421400

Фонд је у 2016. години извршио расходе на име трошкова за услуге комуникације у укупном износу од 655 хиљада динара.

Табела број 9: Преглед расхода за услуге комуникација

		у хиљадама динара	
Конто	Назив конта	Планирано на конту 421400	Извршено на терет буџета Републике Србије
421411	Телефон, телекс и телефакс	823	183
421412	Интернет и слично		111
421414	Услуге мобилног телефона		44
421419	Остале услуге комуникација		317
	<b>Укупно</b>	<b>823</b>	<b>655</b>

#### 1) Телефон, телекс и телефакс – конто 421411

Фонд је у 2016. години за услуге телефона, телекса и телефакса извршио расходе у укупном износу од 183 хиљаде динара према предузећу „Телеком Србија“ а.д. Београд на основу испостављених фактура пружаоца услуга за фиксну телефонију.

## **2) Интернет и слично – конто 421412**

Фонд је у 2016. години за услуге интернета и слично извршио расходе у укупном износу од 111 хиљада динара према предузећу „Телеком Србија“ а.д. Београд на основу испостављених фактура пружаоца услуга интернета за пословне кориснике.

Фонд је 29.8.2016. године са „Телеком Србија“ а.д. Београд закључио уговор број 401-00-68/16-01 о коришћењу телекомуникационе услуге „Интернет за пословне кориснике“, а да претходно није спречио постојање сукоба интереса, није обезбедио конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, што је супротно члану 39. став 3. Закона о јавним набавкама.

Директор Фонда нам је на напред наведено доставио писано објашњење.

## **3) Услуге мобилног телефона – конто 421414**

Фонд је у 2016. години на име услуга мобилног телефона извршио расходе у укупном износу од 44 хиљада динара према „Телеком Србија“ а.д. Београд на основу испостављених фактура пружаоца услуга мобилне телефоније „Ваша пословна мрежа 50“.

Фонд је директивом од 13.4.2009. године (која нема деловодни број) ограничио износ коришћења мобилних телефона на месечни износ трошкова и то за директора Фонда до 3 хиљаде динара, а за остале кориснике службеног мобилног телефона до 2 хиљаде динара. Наредбом од 14.8.2013. године мењају се дозвољени трошкови и то за директора Фонда до 5 хиљада динара а за остале кориснике службеног мобилног телефона до 3 хиљаде динара.

Фонд није посебним актом ближе уредио начин коришћења мобилних телефона у службене сврхе којим би се уредило право на коришћење, начин и време коришћења службених мобилних телефона постављених и запослених лица у Фонду. Наведено је потребно уредити у циљу благовременог и ефикасног извршавања службених послова из оквира права и дужности Фонда, доступности корисника мобилног телефона за службене потребе, поступање у случају нестанка или квара на мобилном телефону и начин вођења евиденције о службеним мобилним телефонима.

Фонд је контролисао трошкове службених мобилних телефона и сачињавао евиденције корисника. Запослени су дали писмену изјаву којом су се сагласили да разлику износа телефонског рачуна који је већи од одобреног плате лично.

Запослени који су прекорачили одобрени износ извршили су уплату износа прекораченог лимита на рачун Фонда. По спроведеним уплатама кориговани су расходи за услуге мобилног телефона.

Фонд је на напред наведено доставио писано објашњење.

## **4) Остале услуге комуникација - Конто 421419**

Фонд је у 2016. години на име осталих услуга комуникација извршио расходе у укупном износу од 317 хиљада динара на основу испостављених фактура пружаоца услуга.

### **„ИПЦ“ Београд**

„ИПЦ“ Београд је испоставио Фонду понуду-предрачун број 291 од 22.12.2016. године у укупном износу од 30 хиљада динара која се односи на претплату за 2017. годину за електронски пакет (електронску верзију часописа приручника и свих жутих књига са финансијским образцима за попуњавање и штампање и моделима општинских аката).

Фонд је извршио расходе у укупном износу од 30 хиљада динара са конта 421419 – Остале услуге комуникација уместо са конта који је прописан за извршење ових расхода, конто 426311 - Стручна литература за редовне потребе запослених.

#### **„МФЦ Микрокомерс“ д.о.о. Београд**

Фонд је закључио уговор о техничкој подршци апликације „Spider.Net“ са „MFC Mikrokomerc“ д.о.о. Београд број 401-00-7/08 од 21.1.2008. године. Предмет уговора је техничка подршка имплементираних модула апликације „Spider.Net“.

У тренутку закључења уговора вредност активног пакета на годишњем нивоу износи 1.450 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а. Плаћање је вршено месечно у износу од 17 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом. Дана 29.6.2016. године Фонд је „MFC Mikrokomerc“ д.о.о. Београд упутио захтев за споразумни раскид овог уговора из објективних разлога, немогућности даљег пружања услуге од стране добављача.

Након тога, Фонд је закључио уговор о техничкој подршци апликације „Spider.Net“ број 401-00-55/01 од 1.7.2016. године са добављачем “Ananda Solutions” д.о.о. из Београда. Уговор је закључен за период од 1.7.2016. године до 31.12.2016. године са месечном накнадом од 17 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом.

На основу испостављених фактура у 2016. години добављачу „MFC Mikrokomerc“ д.о.о. је извршена исплата од 104 хиљада динара, а добављачу “Ananda Solutions” д.о.о. износ од 87 хиљада динара.

Фонд је извршио расходе у укупном износу од 191 хиљаде динара са конта 421419 – Остале услуге комуникација, уместо са конта конто 423212 – Услуге за одржавање софтвера који је прописан за извршење ових расхода.

#### **“Екарџа.Сом” д.о.о. Београд**

Фонд је 7.7.2008. године закључио уговор о доради и континуираном одржавању WEB сајта број УГ/4816/2008 са “Екарџа.Сом” д.о.о. Београд.

Предмет уговора је дорада и континуирано одржавање WEB сајта Фонда солидарности како би омогућили приказ информација о статусу предмета клијената.

У складу са закљученим Уговором, Фонд је на име дораде WEB сајта извршио уплату у износу од 80 хиљада динара, док је за континуирано одржавања WEB сајта уговорена месечна накнада у износу од 5 хиљада динара. Уговор је закључен на неодређено време.

На основу испостављених фактура у 2016. години добављачу “Екарџа.Сом” д.о.о. је извршена исплата у износу од 96 хиљада динара.

Укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није била већа од 500 хиљада динара. Међутим, у члану 39. став 3. Закона о јавним набавкама је прецизирано је да је код спровођења набавке, на које се у складу са ставом 2. истог члана не примењују одредбе Закона, наручилац дужан да спречи постојање сукоба интереса, да обезбеди конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

#### **Налаз број: 3**

Фонд је извршио набавку услуга телефона, телекса и телефакса у износу од 183 хиљаде динара, услуга мобилних телефона у износу од 44 хиљаде динара, услуга интернета и слично у износу од 111 хиљада динара и осталих услуга комуникација у износу од 317 хиљада динара а да није спречио постојање сукоба интереса, није обезбедио конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, што је супротно члану 39. став 3. Закона о јавним набавкама.

**Ризик:**

Услед извршења расхода, без обезбеђивања конкуренције и без спречавања постојања сукоба интереса јавља се ризик да уговорена цена буде већа од упоредиве тржишне цене, односно, да се изврши плаћање по ценама вишим од цена које би се постигле да је обезбеђена конкуренција.

**Препорука број: 3**

Препоручујемо Фонду да јавне набавке врши у складу са одредбама Закона о јавним набавкама у циљу поштовања начела економичности, конкурентности, правичности и једнакости понуђача.

**Налаз број: 4**

Фонд је за остале услуге комуникација извршио расходе са конта 421419 – Остале услуге комуникације у укупном износу од 221 хиљада динара, уместо са конта 426311 - Стручна литература за редовне потребе запослених (износ од 30 хиљада динара) и конта 423212 – Услуге за одржавање софтвера (износ од 191 хиљада динара), што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:**

Неевидентирање расхода у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем доводи до нетачно приказаних информација у финансијским извештајима.

**Препорука број: 4**

Препоручује се Фонду да расходе евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**5.1.2.5. Закуп имовине и опреме – конто 421600**

Фонд је у 2016. години извршио расходе на име трошкова закупа имовине и опреме – у укупном износу од 129 хиљада динара, од чега се износ од 76 хиљада динара односи на закуп осталог простора – конто 421619, а износ од 53 хиљаде динара на закуп административне опреме – конто 421622.

**1) Закуп осталог простора – конто 421619**

На име закупа осталог простора Фонд је у 2016. години извршио расходе у укупном износу од 76 хиљаде динара који се односе на закуп тениског терена и базена ради рекреације запослених.

У писаном објашњењу директор Фонда појаснио нам је следеће: „Радницима у Фонду је омогућена рекреација (пливање, тенис) на основу усвојеног Финансијског плана Фонда солидарности за 2016. годину на који је сагласност дала Влада Републике Србије и одобреним средствима за ту намену на одређеном конту. При одабиру врсте рекреације вршена је анкета међу запосленима у Фонду. Плаћање предрачуна је одобрио директор Фонда“.

Фонд је извршио плаћање тениском клубу „Газела“ из Београда износ од 50 хиљада динара за коришћење тениских терена, а Ј.П. Спортски центар „Нови Београд“ износ од 26 хиљада динара за коришћење унутрашњег базена.

Набавка ових услуга наведена је у Прилогу 2 Закона о јавним набавкама, на које се у складу са чланом 39а примењују одредбе овог Закона.

Наведена примања представљају чињење или пружање погодности запосленима и подлежу плаћању пореза и доприноса у складу са важећим законским прописима.

Фонд није извршио обрачун и плаћање пореза на доходак у износу од 10 хиљада динара у складу са чланом 14. Закона о порезу на доходак грађана и припадајућих доприноса за обавезно социјално осигурање у износу од 37 хиљада динара (на терет запосленог 19 хиљада динара и на терет послодавца износ од 18 хиљада динара) у складу са чланом 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, а по основу пружања погодности запосленима (рекреације) која у складу са наведеним прописима представља зараду запосленог.

#### **Налаз број: 5**

Фонд није извршио обрачун и плаћање припадајућег пореза на доходак грађана у износу од 10 хиљада динара и доприноса за обавезно социјално осигурање у укупном износу од 37 хиљада по основу пружања погодности запосленима (рекреације) која представља зараду, што није у складу са чланом 14. Закона о порезу на доходак грађана и чланом 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

#### **Ризик:**

Пружањем погодности запосленима, а да нису обрачунати и плаћени припадајући порез и доприноси јавља се ризик од нетачног обрачуна и исказивања расхода за запослене.

#### **Препорука број: 5**

Препоручује се Фонду да на извршене расходе по основу зараде врши обрачун и плаћање припадајућих пореза на доходак грађана и доприноса за социјално осигурање.

#### **Налаз број: 6**

Фонд је на име закупа осталог простора извршио расходе у укупном износу од 76 хиљаде динара који се односе на закуп тениског терена и базена ради рекреације запослених без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, што је супротно члану 39а Закона о јавним набавкама.

#### **Ризик:**

Услед извршења расхода а да претходно није спроведен поступак јавне набавке постоји ризик да ће се извршити расходи, односно, плаћање по ценама вишим од цена које би се постигле да је обезбеђена конкуренција.

#### **Препорука број: 6**

Препоручујемо Фонду да јавне набавке врши у складу са Законом о јавним набавкама.

#### **2) Закуп административне опреме – конто 421622.**

Фонд је у 2016. години извршио расходе на име трошкова закупа административне опреме у укупном износу од 53 хиљаде динара.

Расходи су извршени на основу испостављене профактуре број 25/2016 од 22.12.2016. године од стране предузећа „Преслап“ д.о.о. Београд за 112 балона воде „Власина“ без закљученог уговора.

Директор Фонда дао је следеће писано објашњење: „Фонд је авансно уплатио за годину дана закуп два апарата за воду код фирме „ПРЕСЛАП“ из Београда. Уз уплату закупа апарата Фонду припада и одговарајућа количина воде на месечном нивоу“.

Расходи за закуп апарата за воду су извршени са економске класификације 421622. Закуп административне опреме, уместо са економске класификације 423711 – Репрезентација.

**Налаз број: 7**

Фонд је извршио закуп административне опреме у укупном износу од 53 хиљаде динара, а да није спречио постојање сукоба интереса, није обезбедио конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, што је супротно члану 39. став 3. Закона о јавним набавкама.

**Ризик:**

Услед извршења расхода, без обезбеђивања конкуренције и без спречавања постојања сукоба интереса, јавља се ризик да уговорена цена буде већа од упоредиве тржишне цене, односно да се изврши плаћање по ценама вишим од цена које би се постигле да је обезбеђена конкуренција.

**Препорука број: 7**

Препоручујемо Фонду да јавне набавке врше у складу са Законом о јавним набавкама у циљу поштовања начела економичности, конкурентности, правичности и једнакости понуђача.

**Налаз број: 8**

Фонд је са конта 421622 – Закуп административне опреме извршио плаћања за 112 балона воде „Власина“ у укупном износу од 53 хиљаде динара уместо са конта 423700 – Репрезентација, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:**

Неевидентирање расхода у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем може довести до неисправно приказаних информација у финансијским извештајима.

**Препорука број: 8**

Препоручује се Фонду да расходе евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

**5.1.2.6. Стручне услуге – конто 423500**

Фонд је у 2016. години извршио расходе за Стручне услуге – конто 423500 у износу од 2.500 хиљада динара, који се у целости односи на исплате накнада члановима управних, надзорних одбора и комисија – конто 423591.

Законом о раду и Статутом Фонда прописано је да органе Фонда чине: Управни одбор, Надзорни одбор и директор Фонда, као и ко чини чланове ових одбора.

**Управни одбор**

Влада је донела Решења о разрешењу и именовању чланова и заменика чланова Управног одбора (24 број:119-366/2013 од 20.5.2013. године; 24 број: 119/2019/2015 од 12.3.2015. године и 24 број 119-8255/2015 од 4.8.2015. године).



Фонд је донео Пословник о раду Управног одбора Фонда солидарности бр: И-08-08/05 од 25.4.2005. године. Пословником су прописане опште одредбе као што су: уређење, начин рада и одлучивање на седницама Управног одбора Фонда. При доношењу одлука Управни одбор одлучује самостално, осим у случајевима за које је Законом о раду и Статутом Фонда прописано да се одлуке доносе уз сагласност Владе Републике Србије. Административно-техничке и стручне послове за Управни одбор обављају запослени Фонда. У раду седнице Управног одбора учествује директор Фонда и представник Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања.

Председник Управног одбора је донео Одлуку о месечној накнади члановима Управног и Надзорног одбора број: 401-00-19/2016-01 од 26.2.2016. године којом је утврђена накнада члановима и заменицима чланова одбора за ангажовање у раду Фонда која се исплаћује почев од месеца јануар 2016. године.

Фонд је извршио исплату накнада за чланове Управног одбора у износу од 2.167 хиљада динара.

Табела број 10: Висина месечне накнаде члановима Управног и Надзорног одбора по Одлуци бр:401-00-19/2016-01

у хиљадама динара

Р.б	Функција	Износ
1.	Председник Управног одбора	23
2.	Заменик Управног одбора	21
3.	Чланови Управног одбора	18
4.	Председник Надзорног одбора	7
5.	Чланови Надзорног одбора	5

Управни одбор је поднео Влади Републике Србије Извештај о пословању Фонда солидарности за 2016. годину број 401-00-12/2017-01 од 27.2.2017. године у складу са чланом 132. Закона о раду.

### Надзорни одбор

Законом о раду и Статутом Фонда прописано је да Надзорни одбор: врши надзор над финансијским пословањем Фонда, врши увид у спровођење закона и других прописа у вези са финансијским пословањем Фонда и спровођење одлука Управног одбора; подноси извештај о финансијском пословању Фонда Влади Републике Србије и обавља друге послове у складу са законом и Статутом Фонда.

Надзорни одбор је Влади Републике Србије поднео Извештај о финансијском пословању Фонда солидарности за 2016. годину број 401-00-11/2017-01 од 24.2.2017. године. Фонд је извршио исплату накнада за чланове Надзорног одбора у износу од 333 хиљаде динара.

Табела број 11: Исплаћене накнаде члановима Управног и Надзорног одбора у 2016. години

у хиљадама динара

Р.б.	Месеци	УПРАВНИ ОДБОР					НАДЗОРНИ ОДБОР				Укупно исплаћено УО и НО
		Број чланова	Накнаде члановима	Накнада председника	Накнада заменика	Укупно исплаћено	Број чланова	Накнаде члановима	Накнада председника	Укупно исплаћено	
		1	2	3	4	5	6 (3+4+5)	7	8	9	
1	Јануар	4	111	37	33	181	2	17	12	29	210
2	Фебруар	4	111	37	33	181	2	16	12	28	209
3	Март	4	111	37	33	181	2	16	11	27	208
4	Април	4	111	37	33	181	2	16	11	27	208
5	Мај	4	111	37	33	181	2	16	11	27	208
6	Јун	4	111	36	32	179	2	16	11	27	206
7	Јул	4	111	36	32	179	2	16	11	27	206
8	Август	4	112	37	33	182	2	16	11	27	209

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања  
Фонда солидарности за 2016. годину

Р.б.	Месеци	УПРАВНИ ОДБОР					НАДЗОРНИ ОДБОР				Укупно исплаћено УО и НО
		Број чланова	Накнаде члановима	Накнада председника	Накнада заменика	Укупно исплаћено	Број чланова	Накнаде члановима	Накнада председника	Укупно исплаћено	
	1	2	3	4	5	6 (3+4+5)	7	8	9	10 (8+9)	11 (6+10)
9	Септембар	4	111	36	32	179	2	16	11	27	206
10	Октобар	4	111	37	33	181	2	17	12	29	210
11	Новембар	4	111	37	33	181	2	17	12	29	210
12	Децембар	4	111	37	33	181	2	17	12	29	210
<b>Укупно</b>			<b>1.333</b>	<b>441</b>	<b>393</b>	<b>2.167</b>		<b>196</b>	<b>137</b>	<b>333</b>	<b>2.500</b>

### 5.1.2.7. Медицинске услуге – конто 424300

Фонд је у 2016. години извршио расходе на име медицинских услуга у износу од 76 хиљада динара који се у целости односи на Остале медицинске услуге - конто 424351.

Расходи су извршени на основу испостављене профактуре од стране „Еуромедик“ поликлинике из Београда број 5478/2016 од 28.12.2016. године на износ од 76 хиљада динара за обављене систематске прегледе за 19 запослених у Фонду.

Фонд је дао писано објашњење у којем се између осталог наводи да Фонд није сачинио Акт о процени ризика на радном месту и радној околини.

Законом о безбедности и здрављу на раду уређено је да се права, обавезе и одговорности у вези са безбедношћу и здрављем на раду, утврђене овим законом, ближе уређују колективним уговором, општим актом послодавца или уговором о раду (члан 3); да је послодавац дужан да општим актом, односно колективним уговором, утврди права, обавезе и одговорности у области безбедности и здравља на раду (члан 14); да је Послодавац дужан да обезбеди, на основу акта о процени ризика и оцене службе медицине рада, прописане лекарске прегледе запослених (члан 15. став 1. тачка 8).

Фонд није посебним актом ближе уредио права, обавезе и одговорности у области безбедности и здравља на раду, није сачинио акт о процени ризика на радном месту и радној околини и није прибавио оцену службе медицине рада за прописане лекарске прегледе запослених.

#### Налаз број: 9

Фонд је извршио медицинске услуге - лекарске прегледе запослених у износу од 76 хиљада динара а да при том није сачинио акт о процени ризика, нити је прибавио оцену службе медицине рада за потребне лекарске прегледе запослених, што није у складу са чланом 15. став 1. тачка 8). Закона о безбедности и здрављу на раду.

#### Ризик

Неуређивањем свих процеса рада, односно не доношењем посебних процедура за сваку област рада Фонда јавља се ризик од неправилно извршених расхода.

#### Препорука број: 9

Препоручује се Фонду да лекарске прегледе запослених обезбеди на основу акта о процени ризика и оцене службе медицине рада, а у складу са чланом 15. став 1. тачка 8. Закона о безбедности и здрављу.

### 5.1.2.8. Остале накнаде из буџета –конто 472900

Фонд је у 2016. години извршио расходе за Остале накнаде из буџета у износу од 918.805 хиљада динара, који се у целости односе на Једнократну помоћ – конто 472931, односно, на исплату неисплаћених потраживања запослених код послодавца над којима је отворен стечајни поступак.



Чланом 124. Закона о раду прописано је да право на исплату неисплаћених потраживања код послодавца над којим је отворен стечајни поступак има запослени коме су потраживања утврђена у складу са законом којим се уређује стечајни поступак и који испуњава услове за остваривање права у складу са овим законом. Запослени стиче права у складу са овим законом уколико му нису исплаћена потраживања у складу са законом којим се уређује стечајни поступак. Ако су права из става 1. овог члана делимично исплаћена у складу са законом којим се уређује стечајни поступак, запосленом припада право на разлику до нивоа права утврђених по овом закону.

Закон о раду у члану 125. прописује врсте накнада које запослени има право да наплати из средстава Фонда. Висина појединих врста накнада утврђена је чланом 126. Закона о раду. Запослени има право на уплату доприноса за обавезно социјално осигурање за исплату зараде и накнаде зараде у складу са прописима који регулишу област обавезног социјалног осигурања.

Запослени чија су предузећа у стечају имају право да поднесу захтев Фонду за исплату неисплаћених потраживања прописаних чланом 125. Закона о раду само уколико је надлежни привредни суд правноснажним закључком признао настала потраживања и ако им та потраживања нису исплаћена из стечајне масе.

Форма и садржај захтева прописана је Правилником о садржају обрасца захтева за остваривање права код Фонда солидарности. Обавеза запосленог је да захтев поднесе на прописаном обрасцу у року од 45 дана од дана достављања одлуке којим је утврђено право на потраживање у складу са законом који уређује стечајни поступак. Уз захтев је неопходно доставити и прописану документацију за остваривање права исплате потраживања, јер ће у супротном захтев бити одбачен као непотпун.

Фонд је сачинио Упутство за остваривање права на исплату потраживања које је и објавио на својој интернет страници.

У поступку решавања захтева спроводи се управни поступак кроз електронску обраду докумената и података. Цео поступак је аутоматизован и састоји се од следећих фаза:

- 1) пријем захтева и провера уредности документације уз захтев, да би се исти могао регистровати као поднет захтев Фонду;
- 2) скенирање докумената и унос матичних подата за подносиоца захтева;
- 3) додела предмета-захтева правној групи на решавање, од стране секретара Фонда;
- 4) комплетирање документације у складу са траженим правом на исплату и припрема података неопходних за предлог одлуке по захтеву;
- 5) утврђивање права подносиоца захтева и израда предлога одлуке за Управни одбор;
- 6) припрема седнице и доношење одлука Управног одбора по поднетим захтевима за одговарајућу групу запослених (из једног или више предузећа);
- 7) административна израда и уручење решења Управног одбора, донетим по поднетим захтевима;
- 8) након правноснажности, исплата по донетим решењима и уплата доприноса за обавезно социјално осигурање;
- 9) израда и предаја образаца за Пореску управу и Фонд ПИО и
- 10) архивирање докумената.

Послови обраде захтева су подељени по фазама у којима се врши контрола исправности и потпуности документације од стране свих запослених лица која учествују у обради истих. Обрада захтева се врши аутоматски у програмској апликацији „Spider.Net“.

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања  
Фонда солидарности за 2016. годину

Управни одбор Фонда разматрајући све одлучујуће чињенице и околности по сваком индивидуалном захтеву доноси Решење о остваривању права по захтеву у року од 30 дана од дана када је комплетирана документација по траженом праву. Подносилац захтева има право на жалбу на донето решење, која се подноси Министарству за рад, запошљавање борачка и социјална питања, у року од 8 дана од дана уручења решења Фонда. Одлука министра је коначна и против ње се може покренути само управни спор.

Фонд у оквиру своје делатности исплаћује потраживања запосленима из предузећа над којима је отворен стечајни поступак, након чега стиче право да ступи на место повериоца у стечајном поступку на основу законске суброгације у складу са чланом 300. Закона о облигационим односима.

Табела број 12: Извршене исплате потраживања запосленима у 2016. години  
за предузећа која су стечајном поступку

Ред. бр.	Назив фирме	Број решења	Нето исплате	у хиљадама динара	
				Доприноси за обавезно социјално осигурање	Укупно
1	2	3	4	5	6 (4+5)
1	"Пројектомонтажа" АД, Београд	21	3.799	1.846	5.645
2	Концерн Фармаком МБ "Шабац", Индустриски комбинат "Гуча" АД	460	72.299	36.630	108.929
3	"Термоелектро" д.о.о., Београд	1	189	96	285
4	ДОО "Папирпак", Прељина, Чачак	6	159	117	277
5	ДОО "Регионални центар за развој малих и средњих предузећа и предузетништва-Ниш"	1	111	46	157
6	АД "Игма", Уљма	10	663	277	940
7	"Дамјановић" Д.О.О., Младеновац	13	1.784	909	2.693
8	АД "Водоградња", Зајечар	15	1.341	683	2.024
9	"Стокоимпекс" извоз-увоз АД, Ниш	1	90	46	136
10	АД "Бетоњерка" Фабрика бетонске галантерије, Владичин Хан	56	7.878	4.015	11.892
11	"Житостиг" АД, Пожаревац	1	187	95	282
12	"Концерн Фармаком МБ" Шабац-Рудници и топионица АД Зајача	6	970	397	1.367
13	"Жако" ДОО Стара Моравица, Стара Моравица	1	161	0	161
14	ДОО "Лептерија", Сокобања	75	7.982	4.090	12.072
15	"Бетоњерка" АД, АЛЕКСИНАЦ	89	14.841	0	14.841
16	"Замбер" ДОО, Врање	1	172	90	262
17	АД "Керамика", Младеновац	15	2.618	1.336	3.953
18	Хол. систем Јанко Лисјак, Предузеће "Грејање-гас" ДОО, Београд	3	566	288	855
19	"Ташмајдан" а.д., Београд	2	205	104	310
20	Ветеринарска станица "Драгачево", Гуча	2	379	193	573
21	Ветеринарска станица "Нови Кнежевац", Нови Кнежевац	2	378	192	570
22	"Опрема" ДОО, Јагодина	53	3.711	0	3.711
23	"Застава безбедност" Д.О.О., Крагујевац	52	7.427	0	7.427
24	Концерн Фармаком-Ретаил Гроуп" д.о.о., Шабац	89	14.285	2.162	16.447
25	АД за занатско-инсталатерске послове "Слога", Кањижа	49	3.601	8	3.609
26	Хотелско-туристичко предузеће "Бања Ковиљача", Бања Ковиљача	19	2.592	1.311	3.903
27	Рашка Холдинг компанија А.Д., Нови Пазар	2	290	148	438
28	"Ривех" Д.О.О., Крагујевац	6	782	398	1.181
29	АД "Аутосаобраћај", Крагујевац	68	10.181	0	10.181
30	"Метал-системи" ДОО, Крагујевац	207	23.504	0	23.504
31	ВХПД "Хидроградња и ерозија" АД, Пожаревац	17	3.041	0	3.041
32	ДП "Стограм", Зрењанин	1	149	0	149
33	ДОО "Зорка-стан", Шабац	15	2.005	0	2.005
34	"Власинско зрно" ДОО, Ниш	17	2.370	780	3.150
35	АД "Нискоградња Чачак пут", Чачак	1	170	87	257
36	"Мин Локомотива" АД, Ниш	210	8.143	0	8.143
37	Концерн Фармаком МБ Шабац - "ПИК 7. Јули" АД, Владимирци	93	15.880	8.091	23.971
38	ХС Јанко Лисјак "Водовод и постројења", Бгд.	3	459	234	693
39	"Вестерн турист" ДОО, Ивањица	67	11.984	6.104	18.088
40	"Гоша-Дибут" ДОО, Смедеревска Паланка	14	1.247	0	1.247
41	АД "Мин-Вагонка", Ниш	259	39.703	0	39.703
42	"Аха Мура Први мај Пирот" д.о.о., Пирот	1270	228.834	116.600	345.435
43	"Мерстеел профил" ДОО, Горњи Милановац	7	661	7	668

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања  
Фонда солидарности за 2016. годину

Ред. бр.	Назив фирме	Број решења	Нето исплате	Доприноси за обавезно социјално осигурање	Укупно
1	2	3	4	5	6 (4+5)
44	АД "Масурица", Сурдулица	1	190	97	286
45	ЈУ "Ветеринарска станица Мајданпек", Тополница	3	517	263	780
46	АД фабрика омотног папира и амбалаже "Владичин Хан", В.Хан	1	86	44	130
47	"Ветеринарска станица Кнић" ДОО, Кнић	7	1.184	0	1.184
48	"Српска круна" експорт-импорт д.о.о., Бгд.	1	190	0	190
49	АД "Фабрика уља", Крушевац	6	892	0	892
50	ДОО Дневник-Штампарија, Нови Сад	21	3.384	0	3.384
51	ДП "Звезда", Крушевац	39	2.942	0	2.942
52	ДП "Засрава ИТ-Турс", Крагујевац	8	1.340	0	1.340
53	"Делта Лега" ДОО, Београд-Чукарица	1	64	33	96
54	"24. септембар" ДОО, Ужице	115	16.280	0	16.280
55	РТВ Младеновац, д.о.о., Младеновац	9	1.198	0	1.198
56	"Биг Булл" д.о.о., Бачинци	1	50	0	50
57	"Хидроградња и ерозија" АД, Пожаревац	2	337	0	337
58	"Водоградња" АД, Врање	21	2.497	0	2.496
59	"Кулски штофови" АД, Кула	1	189	0	189
60	ДП "Воћар", Александрово	32	2.346	0	2.346
61	"Универзал-трговина" ДОО, Београд	13	1.364	0	1.364
62	"Партизан-угоститељство" ДОО, Београд	14	2.570	1.309	3.879
63	ЕИ "Акустика" АД, Сврљиг	15	2.415	1.230	3.645
64	"Шипад-Србобран" А.Д., Нови Сад	34	3.454	2.072	5.525
65	"Концерн Фармаком МБ Шабац-Фабрика акумулатора Сомбор" АД,	457	80.575	41.103	121.678
66	"Наше новине инфо", ДОО, Београд	30	3.594	1.890	5.484
67	"Шамот фабрика" ДОО, Аранђеловац	209	38.550	0	38.550
68	"Прва береберско-фризерска задруга", Крагујевац	14	2.565	1.312	3.877
69	"Ваљево пут" АД, Ваљево	109	15.508	0	15.508
	<b>Укупно:</b>	<b>4464</b>	<b>682.072</b>	<b>236.733</b>	<b>918.805</b>

Фонд је у 2016. години на основу 4.464 позитивно решених захтева радника, извршио исплату потраживања бившим запосленима у укупном износу од 918.805 хиљада динара из 69 привредних друштава која су у поступку стечаја. Од наведеног износа, 682.072 хиљаде динара односи се на нето исплате, док се 236.733 хиљада динара односи на исплату доприноса за обавезно социјално осигурање.

У поступку ревизије узорковањем смо извршили тестирање исплаћених потраживања запосленима у укупном износу од 862.982 хиљада динара за 24 фирме које су у поступку стечају, односно 94% укупно исплаћених потраживања радника у 2016. години.

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања  
Фонда солидарности за 2016. годину

Табела број 13: Исплате потраживања бившим запосленима на основу одабраног узорка од 24 предузећа у стечају

у хиљадама динара

Р.б	Назив фирме	Број и датум Решења о отварању стечајног поступка	Датум отварања стечајног поступка	Број и датум Закључака о листи утврђених потраживања	Период исплате	Број урађених решења	Нето исплате бившим запосленима	Утврђени процент плаћања доприноса	Износ за ПИО	Укупно исплаћено	Број и датум извода банке	Број и датум захтева за измену листе поверилаца упућен надлежном Привредном суду
1	Концерн Фармаком МБ "Шабац", Индустриски комбинат "Гуча" АД, Гуча	Ст.26/2014 од 30.10.2014.	20.10.2014.	Ст.26/2014 од 19.06.2015.	31.1.2014 - 30.10.2014.	460	72.299	100%	36.630	108.929	7/28.01.16. 8/29.01.16 13/09.02.16 23/29.02.16 24/01.03.16 32/15.03.16. 34/18.03.16.	401-00-6/2016-01 од 18.03.2016.
2	АД "Бетоњерка" Фабрика бетонске галантерије,Вл. Хан	Ст.44/2014 од 13.01.2015.	13.01.2015.	Ст.44/2014 од 05.05.2015.	14.4.2014 - 13.1.2015.	56	7.878	100%	4.015	11.892	25/02.03.16.; 27/04.03.16.;	401-00-8/2016-01 од 10.03.2016.
3	ДОО "Лептерија", Сокобања	Ст.16/2014 од 26.01.2015.	26.01.2015.	Ст.16/2014 од 25.06.2014. и 16.07.2015.	27.4.2014 - 26.1.2015.	75	7.982	100%	4.090	12.072	52/22.04.16.; 59/12.05.16.;	401-00-33/2016-01 од 12.05.2016.
4	"Бетоњерка" АД, АЛЕКСИНАЦ	Ст.52/2015 од 01.07.2015.	01.07.2015.	Ст.52/2015 од 26.11.2015.	2.10.2014 - 1.7.2015.	89	14.841	0%	0	14.841	54/27.04.16.; 56/05.05.16.; 94/14.07.16.;	401-00-28/2016-01 од 16.06.2016.
5	АД "Керамика", Младеновац	Ст.39/2014 од 02.04.2014.	02.04.2014.	Ст.39/2014 од 05.03.2015.	3.7.2013 - 2.4.2014.	15	2.618	100%	1.336	3.953	53/26.04.16.; 58/11.05.16.;	401-00-85/2015-01 од 08.12.2015., допуна захтева од 12.05.2016.
6	"Опрема" ДОО, Јагодина	Ст.31/2015 од 24.06.2015.	24.06.2015.	Ст.31/2015 од 09.11.2015.	25.9.2014 - 24.06.2015.	53	3.711	0%	0	3.711	67/27.05.16.; 73/09.06.16.;	401-00-60/2016-01 од 16.06.2016.
7	"Застава безбедност" Д.О.О., Крагујевац	Ст.24/2015 од 04.06.2015.	04.06.2015.	Ст.24/2015 од 29.9.2015.	5.9.2014 - 4.6.2015.	52	7.427	0%	0	7.427	68/31.05.16.; 72/07.06.16.; 77/10.06.16.;	401-00-46/2016-01 од 16.06.2016.
8	Концерн Фармаком -Ретаил Гроуп" доо, Шабац	Ст.16/15 од 29.05.2015.	29.05.2015.	Ст.16/15 од 28.10.2015.	30.8.2014 - 29.5.2015.	89	14.285	100%	2.162	16.447	70/02.06.16.; 71/03.06.16.; 74/10.06.16.; 105/03.08.16	401-00-44/2016-01 од 16.06.2016.
9	Хотелско-туристичко предузеће "Бања Ковиљача",	Ст.41/2014 од 22.10.2014.	22.10.2014.	Ст.41/2014 од 05.06.2015.	23.1.2014 - 22.10.2014.	19	2.592	100%	1.311	3.903	72/07.06.16.;	401-00-43/2016-01 од 16.06.2016.
10	АД "Аутосаобраћај", Крагујевац	Ст.17/2015 од 25.05.2015.	25.05.2015.	2.Ст.17/2015 од 24.12.2015 и 14.06.2016.	26.8.2014 - 25.5.2015.	68	10.181	0%	0	10.181	88/06.07.16. 97/19.07.16. 99/22.07.16.;	401-00-54/2016-01 од 22.07.2016.
11	"Метал-системи" ДОО, Крагујевац	Ст.15/2015 од 03.06.2015.	03.06.2015.	Ст.15/2015 од 30.09.2015; 05.04.2016. и 17.10.2016.	4.9.2014 - 3.6.2015.	207	23.504	0%	0	23.504	89/07.07.16. 90/08.07.16 94/14.07.16. 95/15.07.16. 104/02.08.16 106/04.08.16 116/09.09.16 127/07.10.16 163/14.12.16	401-00-52/2016-01 од 12.09.2016.
12	"Мин Локомотива" АД, Ниш	Ст.37/2015 од 30.06.2015.	30.06.2015.	Ст.37/2015 од 12.01.2016.	1.10.2014. - 30.6.2015.	210	8.143	0%	0	8.143	100/26.07.16 106/04.08.16	401-00-62/2016-01 од 05.08.2016.
13	Концерн Фармаком МБ Шабац - "ПИК 7. Јули" АД,	Ст.31/2015 од 21.08.2015.	21.08.2015.	Ст.31/2015 од 18.12.2015.	22.11.2014.- 21.8.2015.	93	15.880	100%	8.091	23.971	101/27.07.16 106/04.08.16	401-00-61/2016-01 од 12.09.2016.
14	"Вестерн турист" ДОО, Ивањица	Ст.21/2015 од 16.07.2015.	16.07.2015.	2.Ст.21/2015 од 14.01.2016.	17.10.2014. - 16.7.2015.	67	11.984	100%	6.104	18.088	104/02.08.16 142/08.11.16	401-00-60/2016-01 од 02.08.2016.
15	АД "Мин-Вагонка", Ниш	Ст.24/2015 од 21.05.2015.	21.05.2015.	Ст.24/2015 од 19.02.2016.	22.8.2014 - 21.5.2015.	259	39.703	0%	0	39.703	128/10.10.16 130/12.10.16 142/08.11.16	401-00-77/2016-01 од 08.11.2016.

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања  
Фонда солидарности за 2016. годину

Р.б	Назив фирме	Број и датум Решења о отварању стечајног поступка	Датум отварања стечајног поступка	Број и датум Закључака о листи утврђених потраживања	Период исплате	Број урађених решења	Нето исплате бившим запосленима	Утврђени процент плаћања доприноса	Износ за ПИО	Укупно исплаћено	Број и датум извода банке	Број и датум захтева за измену листе поверилаца упућен надлежном Привредном суду
16	"Аха Мура Први мај Пирот" д.о.о., Пирот	Ст.30/2015 од 25.06.2015.	25.06.2015.	Ст.30/2015 од 10.12.2015.и 28.03.2016.	26.9.2014 - 25.6.2015.	1270	228.834	100%	116.600	345.435	130/12.10.16, 132/18.10.16 134/20.10.16 135/21.10.16 136/25.10.16 141/07.11.16 142/08.11.16 143/09.11.16 144/10.11.16 146/15.11.16 157/06.12.16 162/13.12.16 163/14.12.16 165/16.12.16 166/19.12.16 168/21.12.16 169/22.12.16	401-00-75/2016-01 од 10.11.2016.
17	"24. септембар" ДОО, Ужице	Ст.14/2015 од 02.06.2015.	02.06.2015.	Ст.14/2015 од 23.12.2015.	3.9.2014 - 2.6.2015.	115	16.280	0%	0	16.280	150/23.11.16 151/24.11.16 163/14.12.16	401-00-94/2016-01 од 19.12.2016.
18	"Партизан-угоститељство" ДОО, Београд	Ст.22/2016 од 10.02.2016.	10.02.2016.	Ст.22/2016 од 05.05.2016.,Реш. о испр. 20.05.2016. и од 24.08.2016.	11.5.2015 - 10.2.2016.	14	2.570	100%	1.309	3.879	161/12.12.16	401-00-104/2016-01 од 19.12.2016.
19	"Шипад-Србобран" А.Д., Нови Сад	Ст.47/2015 од 18.09.2015.	18.09.2015.	Ст.47/2015 од 18.02.2016.	19.12.2014 - 18.9.2015.	34	3.454	100%	2.071	5.525	163/14.12.16	401-00-102/2016-01 од 19.12.2016.
20	"Концерн Фармаком МБ Шабац-Фабрика акумулатора Сомбор" А.Д, Сомбор	Ст.26/2014 од 04.05.2015.	04.05.2015.	Ст.26/2014 од 14.12.2015.	5.8.2014 - 4.5.2015.	457	80.575	100%	41.103	121.678	163/14.12.16 164/15.12.16 167/20.12.16 168/21.12.16 170/23.12.16 171/26.12.16	401-00-99/1/2013-01 од 16-03-2017.
21	"Наше новине инфо", ДОО, Београд	Ст.291/2015 од 22.10.2015.	22.10.2015.	Ст.291/2015 од 19.04.2016.	23.1.2015 - 22.10.2015.	30	3.594	100%	1.890	5.484	164/15.12.16	401-00-106/2016-01 од 19.12.2016.
22	"Шамот фабрика" ДОО, Аранђеловац	Ст.35/2015 од 03.08.2015.	03.08.2015.	Ст.35/2015 од 05.02.2016.	4.11.2014 - 3.8.2015.	209	38.550	0%	0	38.550	167/20.12.16	401-00-101/2016-01 од 01.03.2017.
23	"Прва береберско-фризерска задруга", Крагујевац	Ст.57/2015 од 20.11.2015.	20.11.2015.	Ст.57/2015 од 14.03.2016.	21.2.2015 - 20.11.2015	14	2.565	100%	1.312	3.877	167/20.12.16 170/23.12.16	401-00-105/2016-01 од 23.12.2016.
24	"Ваљево пут" А.Д, Ваљево	Ст.17/15 од 01.07.2015.	01.07.2015.	Ст.17/15 од 18.01.2016., 07.03. и 03.05.2016.	2.10.2014 - 1.7.2015.	109	15.508	0%	0	15.508	168/21.12.16	401-00-100/2016-01 од 23.12.2016.
	Укупно					4.064	634.958		228.024	862.982		

На основу узорковане документације, односно 4.064 решења, Фонд је извршио нето исплату потраживања бившим запосленима у износу од 634.958 хиљада динара и уплату доприноса за пензијско инвалидско осигурање у износу од 228.024 хиљада динара. Увидом у документацију утврдили смо да појединачни предмети садрже прописане захтеве за остваривање права код Фонда и потребна персонална докумената, као што су копије личне карте, картице текућег рачуна, радне књижице, уговоре о раду, отказе уговора о раду, повратнице о уручењу Закључка о утврђеном потраживању и остало. Захтеви бивших запослених су поднети у прописаном року на обрасцима који чине саставни део Правилника о садржају обрасца захтева за остваривање права код Фонда солидарности.

Табела број 14: Исплаћена потраживања бившим запосленима за 24 узоркована предузећа у стечају по врсти накнада

Број узоркованих предузећа у стечају	Број обрађених захтева	Исплате потраживања радника						у хиљадама динара	
		Зараде	Накнаде зарада	Накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор	Отпремнине за одлазак у пензију	Накнаде штете на основу Одлуке суда због повреде на раду или професионалног обољења	Допринос за ПИО	Укупан нето износ	Укупно исплаћено
1	2	3	4	5	6	7	8	9 (2+4+5+6+7)	10 (8+9)
24	4.064	633.947	25	280	706	0	228.024	634.958	862.982

Фонд поседује документацију о фирмама над којима је отворен стечајни поступак и то оргинал или оверене копије Решења надлежног Привредног суда о отварању стечајног поступка, Решења о главној деоби и о закључивању стечајног поступка, Закључке о листи утврђених и оспорених потраживања, као и евентуалне измене истих које служе као основ за исплату потраживања запослених.

Фонд је на основу члана 141. Закона о раду упућивао захтеве стечајним управницима за доставу података који су потребни ради утврђивања чињеничног стања и доношења одлука по захтевима бивших запослених из предузећа која су у стечају.

Стечајни управници су достављали изјашњења Фонду о томе да ли су запосленима који су поднели захтеве Фонду исплаћене зараде и доприноси за обавезно социјално осигурање и ако јесу у ком проценту, за период последњих девет месеци пре отварања стечајног поступка, из стечајне масе дужника. Такође, стечајни управници су достављали Прегледе запослених са тачно наведеним периодом и бројем признатих радних сати по месецима за последњих девет месеци пре отварања стечајног поступка, као и изјашњење за поједине бивше запослене којима је утврђено потраживање по основу накнаде зарада, накнаде штете за неискоришћен годишњи одмор и отпремнине због одласка у пензију.

Износ потраживања за зараде радника се обрачунавала на основу признатих радних сати које је радник остварио у период од девет месеци пре отварања стечајног поступка и минималне цене радног сата у 2016. години (121 динар).

Влада Републике Србије је у 2015. години Закључком 05 Број: 401-6303/2015-2 од 18. јуна 2015. године дала сагласност да се из средстава буџета Републике Србије уплати допринос за пензијско инвалидско осигурање и бившим запосленима у стечајним дужницима над којима је стечај отворен у 2015. години и у којима је Агенција за приватизацију именована за стечајног управника. Министарство финансија ће из средстава буџета вршити трансфер Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање, на име доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за поједине категорије осигураника из средстава буџета. Поступци спровођења овог закључка уређени су



Процедуром о начину повезивању стажа осигурања бившим запосленима у субјектима над којим је отворен стечајни поступак у 2015. години, која је саставни део овог закључка.

У 2016. години Влада је донела Закључак 05 Број 113-2081/2016-1 од 3. марта 2016. године којим се даје сагласност да се из буџета Републике Србије уплати допринос за пензијско инвалидско осигурање и бившим запосленима у стечајним дужницима над којима је стечај отворен у 2015. и 2016. години и у којима је Агенција за лиценцирање стечајних управника именована за стечајног управника. Поступци спровођења овог закључка уређени су Процедуром о начину повезивању стажа осигурања бившим запосленима у субјектима над којим је отворен стечајни поступак у 2015. и 2016. години, која је саставни део овог закључка. Стечајни управници су достављали информацију о уплаћеним доприносима за обавезно социјално осигурање и Записнике Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање о усаглашеним подацима о бившим запосленима којима нису уплаћени доприноси за ПИО у привредном субјекту и Аналитички извештај и пријава потраживања о утврђеним доприносима за ПИО од стране Пореске управе, на основу којих се утврђивала допуна Коначне листе утврђених и оспорених потраживања стечајног дужника.

Фонд је вршио уплату доприноса за обавезно социјално осигурање за бивше запослене код стечајних дужника код којих је стечајни поступак отворен пре доношења Закључка Владе о повезивању стажа, и у случајевима када доприноси нису уплаћени за деветомесечни период пре отварања стечајног поступка. Фонд је у тим случајевима вршио пријаву доприноса бившим запосленима у предзећима у стечају Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање.

Нето исплате и припадајући доприноси за бивше запослене у предузећима у стечају су извршени на основу сачињених Решења о утврђивању права подносиоца захтева на исплату неисплаћених потраживања (зарада, накнада зарада, накнаде за неискоришћени годишњи одмор, отпремнине) код Фонда.

### Повраћај приходованих средстава из стечајне масе

На основу узорковане документације утврдили смо да је Фонд након исплате потраживања достављао надлежном привредном суду захтеве за измену листе поверилаца стечајног дужника и Извештај о исплати потраживања запослених из привредног друштва које је у стечају из средстава Фонда, како би суд евидентирао и умањио обавезу исплате потраживања из стечајне масе за запослене, а намирио настали дуг према Фонду.

Запослени којима су исплаћена потраживања преко Фонда немају више законско право на исплату истих из стечајне масе привредног друштва за период који је наведен у Извештају.

Табела број 15: Приходована средства из стечајне масе у 2016. години  
у хиљадама динара

Р.б.	Носилац прихода	Приходовано дана	Износ	Исплате фирми извршене у години
1	АД ИО "Панчево", Панчево	Разно	53	2008
2	"К и К Електрониц", Д.О.О., Београд	18.01.2016.	1.619	2014
3	АД "Радник", Београд	25.01.2016.	58	2012
4	"Трикотекс" АД, Београд	09.03.2016.	49	2014
5	ПЗП "Врање" АД, Врање	25.03.2016.	4.470	2015
6	"Леденице" АД, Ивањица	31.03.2016.	3.508	2010
7	"Минел-трафо" АД, Младеновац	01.04.2016.	24.682	2014
8	АД "Суко", Пирот	12.04.2016.	1.809	2013
9	"Пољопривреда" АД, Сента	18.04.2016.	7.921	2013
10	ЈКП "Стопања", Стопања	19.04.2016.	2	2013
11	"Панто Маркет ДОО Сточар, Чачак	26.04.2016.	148	2015

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања  
Фонда солидарности за 2016. годину

Р.б.	Носилац прихода	Приходовано дана	Износ	Исплате фирми извршене у години
12	АД Електроиндустрија "Рул", Лесковац	05.05.2016.	7.968	2012
13	АД "Колектив", Аранђеловац	10.05.2016.	2.062	2011
14	Роггенарт ДОО, Чукарица-Београд	11.05.2016.	2.281	2015
15	РТВ "Политика", Београд	11.05.2016.	2.302	2012
16	АД "Шелк 911", Ћуприја	07.06.2016.	7	2009
17	АД "Петроремонт", Панчево	16.06.2016.	82	2013
18	ДОО "Ратко Митровић", Крагујевац	27.06.2016.	9	2014
19	АД "Ханпласт", Владичин Хан	28.06.2016.	3.262	2013
20	"Суко" АД, Пирот	04.07.2016.	222	2013
21	"Аеродромтурс" ДОО, Ниш	13.07.2016.	396	2014
22	ДОО "Ратко Митровић", Крагујевац	19.07.2016.	2.169	2014
23	"Југодент" АД, Нови Сад	04.08.2016.	5.792	2010
24	"Дуванпромет" АД, Ниш	10.08.2016.	2.042	2013
25	"Игма" АД, Уља, Вршац	30.08.2016.	9.270	2015
26	ПТУ "ШИПАД КОМЕРЦ-Намештај промет", Бгд.	21.09.2016.	3.363	2014
27	"Клуз Срем" АД, Рума	11.10.2016.	1.005	2014
28	ЗЗ "Задругар", Чачак	12.10.2016.	4.680	2008
29	СЦТ и ЦГ "Монтажа", Београд	18.10.2016.	13.652	2008
30	"Житостиг" АД, Пожаревац	28.10.2016.	1.038	2015
31	ЗЗ "Задругар", Чачак	28.10.2016.	102	2014
32	Индустрија меса "СЛ Митрос" АД, Београд	02.11.2016.	2.220	2011
33	АД "Технодунав", Кладово	11.10.2016.	523	2009
34	"Монтажа" АД, Београд	11.10.2016.	5.958	2014/15
35	Индустрија меса "СЛ Митрос" АД, Београд	22.11.2016.	1.472	2011
36	ПТТ "Фабрика уређаја и делова" АД, Брус	07.12.2016.	110	2012
37	АД "Амер електро", Крушевац	20.12.2016.	2.363	2013
38	ДОО "Агрожив јуко", Житиште	29.12.2016.	22.837	2009/2010
	<b>Укупно</b>		<b>141.506</b>	

Фонд је у 2016. години приходовао средства из стечајне масе привредних друштава над којима је отворен стечајни поступак у износу од 141.506 хиљада динара. Средства су уплаћена на рачун Фонда број 840-10624-72. Фонд је наплаћена средства уплатио на рачун број 840-745128843-36 - Остали приходи буџета Републике Србије и то: 28.11.2016. године износ од 116.192 хиљада динара, а дана 30.12.2016. године износ од 25.314 хиљада динара. На конту 254111 - Обавезе према буџету Фонд је евидентирао као обавезу износ од 141.506 хиљада динара, односно, износ наплаћених потраживања у 2016. години.

У поступку ревизије утврђено је да Фонд није у ванбилансној евиденцији евидентирао потраживања из стечајне масе за износ исплаћених накнада запосленима из предузећа над којима је отворен стечајни поступак, у моменту ступања на место стечајног повериоца у стечајном поступку, а није исказао ни Обавезе према буџету за износ који није намирен из прихода остварених продајом стечајне масе. Фонд поседује помоћне евиденције са свим подацима о броју и висини исплаћених накнада и висини прихода остварених продајом из стечајне масе од момента оснивања Фонда.

Фонд води помоћну евиденцију у програмској апликацији „Spider.Net“ од оснивања Фонда до момента вршења ревизије, која садржи податке о свим поднетим захтевима, извршеним исплатама, повраћајима средстава и наплаћеним средствима из стечајне масе.

Фонд нема евиденцију о броју привредних субјеката над којима је окончан стечајни поступак брисањем субјекта из регистра јер дуговања предузећа превазилазе вредност имовине, односно, не постоји могућност наплате потраживања Фонда из стечајне масе. Због непостојања наведене евиденције, Фонд нема тачно утврђено стање потраживања на име исплаћених накнада бившим запосленим радницима у предузећима над којима је отворен поступак стечаја. Фонд обавља своју делатност у име и за рачун Републике Србије, односно исплаћена средства представљају имовину и обавезе Републике, која морају бити евидентирана у пословним књигама Фонда, у ванбилансној евиденцији.



Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања  
Фонда солидарности за 2016. годину

Табела број 16: Укупна потраживања и обавезе за период 2005 – 2016. године

у хиљадама динара

Исплаћени позитивно решени захтеви са износа исплата Фонда солидарности по годинама 2005-2016. година			Наплаћена средства из стечајне масе за период 2007-2016	Разлика	Стање на дан 31.12.
Година	Број исплаћених позитивно решених захтева	Износ исплата по годинама			
2005	2.912	166.572	0	166.572	166.572
2006	4.010	320.602	0	320.602	487.174
2007	2.805	306.205	14.420	291.785	778.959
2008	4.301	623.169	4.566	618.603	1.397.562
2009	2.634	336.616	81.348	255.268	1.652.830
2010	2.384	337.661	82.066	255.595	1.908.425
2011	3.055	486.768	63.000	423.768	2.332.193
2012	2.786	493.900	84.653	409.247	2.741.440
2013	2.419	467.655	129.386	338.269	3.079.709
2014	2.823	520.883	269.109	251.774	3.331.483
2015	2.688	530.005	125.501	404.504	3.735.987
2016	4.464	918.805	141.506	777.299	4.513.286
<b>УКУПНО:</b>	<b>37.281</b>	<b>5.508.841</b>	<b>995.555</b>	<b>4.513.286</b>	

### Налаз број: 10

Фонд није у Билансу стања исказао почетно стање потраживања и обавеза на дан 01.01.2016. године, промет остварен у 2016. години, односно исплаћене накнаде зарада и осталих примања бившим запосленим радницима у предузећима над којима је покренут стечајни поступак, а за које је ступио на место стечајног повериоца у стечајном поступку, као ни стање на дан 31.12.2016. године у износу од 4.513.286 хиљада динара, јер иста није евидентирао у ванбилансној евиденцији, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### Ризик:

Уколико се настави са неправилним књиговодственим евидентирањем податка о вредности потраживања и обавеза јавља се ризик од нетачног обелодањивања података у финансијским извештајима Фонда.

### Препорука број: 10

Препоручује се Фонду да у сарадњи са надлежним Министарством за рад, запошљавање, борачка и социјална питања и Министарством финансија, размотри и утврди начин и поступак евидентирања потраживања и обавеза по основу исплаћених накнада зарада и осталих примања бившим запосленим радницима у предузећима над којима је покренут стечајни поступак, у пословним књигама Фонда и у Главној књизи трезора, као и да утврди начин и поступак отписа потраживања и обавеза након окончања стечајног поступка, због немогућности наплате.

#### 5.1.2.9. Нематеријална имовина – конто 515100

Фонд је у 2016. години извршио издатке за нематеријалну имовину у износу од 259 хиљада динара, која се у целости односи на конто 515111 – Компјутерски софтвер.

Фонд је извршио дораду и прилагођавање постојећег ДМС система „Spider.Net“ за рад са новим платформама Windows 10 и Office 2014, као и дораду постојећег модула за скенирање и извршио плаћање износа од 259 хиљада динара добављачу „Titanium informatic“ из Београда.

## **5.2. Биланс стања**

Биланс стања приказује структуру имовине (средстава) и капитала (извора средстава) за годину за коју се саставља образац. Састоји се од активе и пасиве.

Према подацима из Биланса стања Фонд је исказао укупну активу у износу од 3.114 хиљада динара и то: Нефинансијску имовину - конто 000000 у износу од 974 хиљада динара (31% укупне активе) и Финансијску имовину - конто 100000 у износу од 2.140 хиљаде динара (69% укупне активе).

Укупна пасива исказана је у износу од 3.144 хиљада динара и састоји се од Обавеза – конто 200000 у износу од 2.140 хиљада динара (69% укупне пасиве) и Капитала, утврђивање резултата пословања и ванбилансне евиденције - конто 300000 у износу од 974 хиљада динара (31% укупне пасиве).

Стварно стање имовине и обавеза утврђује се пописом.

### **Попис имовине и обавеза**

Фонд је извршио попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини и Правилником о начину и роковима вршења пописа и имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Правилником о организацији буџетског рачуноводства Фонда солидарности број 110-0033/2007-1 од 30.3.2017. године ближе је уређен попис имовине и обавеза у поглављу В Попис имовине, обавеза и потраживања.

Управни одбор Фонда је донео Одлуку о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза број 119-01-3/2016-01 од 10.11.2016. године ради утврђивања стварног стања основних средстава, новчаних средстава и готовинских еквивалената и краткорочних и дугорочних обавеза Фонда на дан 31.12.2016. године. Решењем о именовању комисије за попис имовине и обавеза број 119-01-3/1/2016-01 од 10.11.2016. године именовани су чланови и задаци комисије за попис.

Директор Фонда сачинио је Упутство за рад Комисије за попис имовине и обавеза (број 119-01-3/2/2016-01 од 10.11.2016. године), док је председник Комисије сачинио План рада Комисије за попис (број 119-01-3/3/2016-01 од 16.11.2016. године).

Комисији за попис су достављене пописне листе са инвентарним бројевима сталних средстава без унетих количина.

Комисија за попис имовине и обавеза је након извршеног пописа сачинила Извештај о извршеном попису број 119-01-3/4/2016-01 од 13.1.2017. године са стањем на дан 31.12.2016. године. У прилогу извештаја достављене су појединачне пописне листе, као и Спецификација пописних листа извршеног пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године у којој је приказана књиговодствена вредност и стварна вредност имовине и обавеза утврђене пописом и извршено усклађивање. У извештају је наведено да није било вишкова ни мањкова основних средстава нити је било предлога за расход истих.

Председник Управног одбора је усвојио Извештај Комисије за попис имовине и обавеза број 119-01-3/4/2016-01 о попису стања на дан 31.12.2016. године.

На основу достављеног извештаја извршена су коначна књижења по извршеном попису и утврђено садашње стање вредности средстава на дан 31.12.2016. године.

Нисмо присуствовали попису и нисмо у могућности да се другим ревизијским поступцима уверимо да ли је утврђивање стварних количина имовине која се пописује извршено мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, да ли су промене настале

у периоду вршења пописа пре и после 31. децембра сведене на стање на дан 31. децембар и друго, односно да ли су пописом обухваћене све активности прописане чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Фонд је извршио попис имовине и обавеза у складу са законским прописима који регулишу наведену област.

### Почетно стање

Подаци почетног стања у обрасцу Биланс стања у периоду од 1.1.2016. године до 31.12.2016. године одговарају преузетим подацима из обрасца Биланса стања у периоду од 1.1.2015. године до 31.12.2015. године из колоне 4.

#### 5.2.1. Нефинансијска имовина – конто 000000

Према подацима из Биланса стања, нефинансијска имовина (ОП 1001) у 2016. години износила је 974 хиљада динара и мања је за 505 хиљаде динара у односу на 2015. годину. Нефинансијска имовина се у целости односи на нефинансијску имовину у сталним средствима.

Табела број 17: Преглед нефинансијске имовине

у хиљадама динара

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Биланс стања		Салдо конта на дан 31.12.2016. (Бруто биланс)		Нето (5-6)=(7-8)
				Бруто	Исправка вредности	Бруто	Исправка вредности	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	1.479	11.619	10.645	11.619	10.645	974
1003	011000	Некретнине и опрема	1.278	8.324	7.466	8.324	7.466	858
1018	016000	Нематеријална имовина	201	3.295	3.179	3.295	3.179	116

У Биланс стања (за колоне 5 и 6 активе и колону 5 пасиве) уносе се подаци за текућу годину, односно, за период извештавања, преузимањем стања са конта на крају периода за који се саставља финансијски извештај, како је то прописано чланом 6. став 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Подаци почетног стања у обрасцу Биланс стања у периоду од 1.1.2016. године до 31.12.2016. године (колоне 4) одговарају преузетим подацима из обрасца Биланса стања у периоду од 1.1.2015. године до 31.12.2015. године, док су подаци за текућу годину исправно преузети из Бруто биланса Фонда на дан 31.12.2016. године.

#### 5.2.1.1. Зграде и грађевински објекти- конто 011100

Фонд није исказао вредност Зграде и грађевинских објеката у Билансу стања.

До 31.08.2016. године Фонд је користио пословни простор – канцеларије у згради СИВ-а 3, у улици Омладинских бригада 1, Нови Београд. Предметне канцеларије су коришћене од оснивања Фонда од 2005. године за које Фонд не поседује документацију. Од 1.9.2016. године Фонд се преселио у нове просторије у Рузвелтовој улици број 61, Општина Палилула (Београд).

Закључком Владе 77 Број 361-4258/2015 од 7. маја 2015. године Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, распоређује се на коришћење део пословног простора од девет канцеларија у пословној згради у Београду у улици Рузвелтова број 61, ради обезбеђивања пословног простора за потребе рада Фонда солидарности.

Фонд у својим пословним књигама и евиденцијама не води пословни простор који му је дат на коришћење.

### 5.2.1.2. Опрема – konto 011200

Фонд је исказао нефинансијску имовину Опреду – konto 011200 у износу од 858 хиљада динара, што одговара и књиговодственом стању по прокњиженом попису.

Табела број 18: Преглед промена вредности опреме у 2016. години

у хиљадама динара

Кonto	Опис	Почетно стање	Набавке у 2016. години	Набавна вредност бруто	Исправка вредности	Садашња вредност
1	2	3	4	5	6	4 (5-6)
011211	Опрема за копнени саобраћај	3.241	0	3.241	3.241	0
011221	Канцеларијска опрема	1.386	0	1.386		
011222	Рачунарска опрема	3.323	0	3.323		
011223	Комуникациона опрема	260	33	293	4.225	858
011224	Електронска опрема	24	0	24		
011225	Опрема за домаћинство и угоститељство	57	0	57		
011200	УКУПНО	8.291	33	8.324	7.466	858

Према подацима из Извештаја о извршењу буџета за 2016. годину – Образац 5, Фонд је извршио набавку нове опреме, мобилних телефона у износу од 33 хиљада динара и увећао Комуникациону опрему – konto 011224 за исти износ.

Попис нефинансијске имовине у сталним средствима – опреме извршила је Комисија за попис имовине и обавеза увидом у основна средства која се налазе у организационим јединицама Фонда и утврдила да се стварно стање основних средства не разликује од исказаних основних средства у пословним књигама, односно није утврдила вишак или мањак опреме.

Основна средства Фонда се у пословним књигама евидентирају по набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације. Увидом у помоћну књигу основних средства утврдили смо да је Фонд примењивао амортизационе стопе за основна средства, у складу Правилником о неменклатури нематеријалних улагања и основних средства са стопама амортизације. Картица основног средства из помоћне књиге основних средства садржи податке о основном средству, називу, локацији, инвентарском броју, датуму активације, амортизационој стопи, набавној, отписаној и садашњој вредности основног средства.

Исправка вредности по обрачунатој амортизацији у 2016. години у износу од 797 хиљада динара извршена је на терет капитала у складу са прописима.

Чланом 1. Правилника о садржају извештаја о структури вредности нефинансијске имовине Републике Србије прописано је да корисници средства у својини Републике Србије достављају извештај о структури и вредности имовине Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије и то: Образац СВИ 1 - Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12. и Образац СВИ 2 - Извештај о структури и вредности покретне имовине Републике Србије на дан 31.12. за годину за које се сачињава извештај. Обрасце из овог правилника корисници достављају Дирекцији најкасније до 28. фебруара текуће буџетске године у писаној форми и електронским путем преко Веб апликације Дирекције (члан 2).

### Налаз број: 11

Фонд није доставио Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2016. године – Образац СВИ 2 Републичкој дирекцији за

имовину Републике Србије, како је прописано Правилником о садржају извештаја о структури вредности нефинансијске имовине Републике Србије.

**Ризик:**

Уколико одговорна лица не препознају значај извештавања надлежног органа о структури и вредности имовине, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези састављања завршног рачуна буџета Републике Србије.

**Препорука број: 11**

Препоручује се Фонду да доставља Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије – Образац СВИ 2 Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије.

**5.2.1.3. Нематеријална имовина – конто 016000**

Фонд је исказао Нематеријалну имовину – конто 016100 у износу од 116 хиљада динара, која се у целости односи на Компјутерски софтвер - конто 016111.

Табела број 19: Преглед промена на нематеријалној имовини у 2016. години

у хиљадама динара

Конто	Опис	Почетно стање	Износ текуће године			
			Набавке у 2016.год.	Бруто	Исправка вредности	Нето стање
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)
016111	Компјутерски софтвер	3.036	259	3.295	3.179	116
016100	Нематеријална имовина	<b>3.036</b>	<b>259</b>	<b>3.295</b>	<b>3.179</b>	<b>116</b>

Према подацима из Извештаја о извршењу буџета за 2016. годину – Образац 5, Фонд је извршио дораду компјутерског софтвера и дораду постојећег модула за скенирање DMS система „Spider.Net“, као и прилагођавање за рад са новим платформама. Фонд је за наведену услугу дораде софтвера платио фирми „Titanium informatic“ из Београда износ од 259 хиљада динара и увећао вредност нематеријалне имовине (конто 016111) за исти износ.

Попис нематеријалне имовине извршила је Комисија за попис имовине и обавеза и утврдила стварно стање нематеријалне имовине.

Увидом у главну књигу Фонда и помоћну књигу евиденције основних средстава утврдили смо да су подаци ове две евиденције усаглашени.

**5.2.2. Финансијска имовина - конто 100000**

Финансијска имовина – класа 100000 исказана је у износу од 2.140 хиљаде динара и мања је за 739 хиљада динара (34%) у односу на 2015. годину.

Табела број 20: Финансијска имовина

у хиљадама динара

Ознака ОП	Конто	Опис	Почетно стање	Биланс стања	Бруто биланс-салдо конта
				Нето	Нето
1	2	3	4	5	6
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	2.879	2.140	2.140
1049	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	1.817	1.415	1.415
1060	122000	Краткорочна потраживања	1.451	1.221	1.221
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	1.451	1.221	1.221
1062	123000	Краткорочни пласмани	366	194	194
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	366	194	194
1067	130000	Активна временска разграничења	1.062	725	725
1068	131000	Активна временска разграничења	1.062	725	725
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	178	76	76

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања  
Фонда солидарности за 2016. годину

Ознака ОП	Конто	Опис	Почетно стање	Биланс стања	Бруто биланс-салдо конта
				Нето	Нето
1	2	3	4	5	6
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	884	649	649

Фонд није исказао стање на конту 121100 - Жиро и текући рачуни, јер је извршио повраћај неутрошених средстава у буџет у складу са прописима.

Фонд је у 2016. години обављао пословање преко следећих рачуна:

- 840-10624-72 (Министарство финансија, Управа за трезор, рачун буџетских средстава);

- 840-18724-22 (Министарство финансија, Управа за трезор – рачун за боловање преко 30 дана).

Фонд није имао новчаних средства на поменути рачунима на дан 31.12.2016. године што је потврђено изводима Управе за трезор. Фонд је дана 30.12.2016. године извршио повраћај неутрошених средстава у буџет у износу од 1.547 хиљада динара о чему је сачинио Спецификацију враћених буџетских средстава – СВС образац. Такође, је истог дана извршио и повраћај средстава у износу од 25.314 хиљаде динара на рачун Остали приходи буџета Републике Србије који се односи на приходовна средства из стечајне масе привредних друштава над којима је отворен стечајни поступак.

**- Потраживања по основу продаје и друга потраживања** – конто 122100 исказана су у износу од 1.221 хиљада динара и односе се у целости на Потраживања за доспеле отплате по дугорочним пласманима од купаца – конто 122195.

Фонд је закључио Анексе I Уговора о откупу стана број 400-00-40/2009 од 1.4.2009. године, број 400-00-41/2009 од 1.4.2009. године и број 400-00-42/2009 од 1.4.2009. године са три лица.

Анекси су закључени на основу Решења Трговинског суда у Панчеву број III Ст.8/2007 од 26.12.2008. год. и правоснажног Допунског решења број III Ст.8/2007 од 5.2.2009. године, на основу којих Фонд постаје правни следбеник АД Фабрике обуће „Панчево“ из Панчева у погледу преноса права из уговора о откупу станова и то:

1) Уговора о откупу стана број 01-6994/05 од 15.1.2003. године (Ов.бр.871/03 од 29.1.2003. године),

2) Уговора о откупу стана број 01-19/2006 од 25.1.2006. године, (Ов.бр.2955/06 од 16.3.2006. године) и

3) Уговора о откупу стана број 5816/2001 од 4.2.2002. године (Ов.бр.1381/2002 од 19.02.2002. године).

Уговори садрже уговорену цену стана са роком отплате на 40 година, при чему закупци уплаћују месечне рате. Месечне отплатне рате се усклађују за шестомесечне обрачунске периоде јануар-јун, односно јул-децембар са кретањем цена на мало у Републици, а највише до висине раста просечне месечне нето зараде у привреди Републике за обрачунски период.

Допунским решењем Трговинског суда у Панчеву утврђено је да се поверилац другог исплатног реда Фонд солидарности намираје у износу од 3.259 хиљада динара, колико износи утврђени дуг купаца на дан 29.12.2008. године по основу преноса права из наведених уговора о откупу стана. Стечајни управник Агенције за приватизацију АД „Панчево“ у стечају доставио је Обавештење о намирању повериоца другог исплатног реда Фонда солидарности број 390-100 од 10.3.2009. године са стањем дуга купаца.



Табела број 21: Уговори о откупу стана преузети од Фабрике обуће „Панчево“ Панчево

у хиљадама динара

Р.б	Уговор о откупу стана закључен са АД фабрика обуће "Панчево" из Панчева	Уговорена откупна цена стана	Период отплате	Анекс И Уговора о откупу стана закључен са Фондом	Стање дуга на дан 29.12.2008.г. Обавештење стечајног управника, Решење привредног суда			Уплаћено до 29.12.2008. на рачун АД Панчево	Извршене уплате од 29.12.2008. до 31.12.2016. године на рачун Фонда
					Износ дуга	Остатак рата	Износ рате		
1	01-6994/05 од 15.1.2003. год	649	40 година или 480 рата	400-00-40/2009 од 1.4.2009. год.	1.682	420	4.005 динара	97	233
2	01-19/2006 од 25.1.2006. год	256	10 година или 120 рата	400-00-41/2009 од 1.4.2009. год.	315	89	3.540 динара	73	243
3	5816/2001 од 4.2.2002.год.	386	40 година или 480 рата	400-00-42/2009 од 1.4.2009. год.	1.262	416	3034 динара	67	168
		1.291			3.259			237	644

У поступку ревизије утврђено је да је Допунским решењем Тговинског суда у Панчеву број III Ст.8/2007 од 5.2.2009. године утврђена већа откупна вредност станова у укупном износу од 3.259 хиљаде динара у односу на уговорену вредност станова. Првобитним Уговорима о откупу станова утврђена је откупна цена станова у укупном износу од 1.291 хиљаде динара. Фонд је Анексом I Уговора о откупу стана извршио измену само уговорне стране односно продавца, на чије место је ступио Фонд солидарности, док су остале одредбе Уговора остале непромењене. Фонд је наставио да примењује затечене месечне рате на основу првобитних Уговора о откупу станова не примењујући утврђени дуг купаца односно откупну вредност станова које је утврдио Трговински суд у Панчеву.

#### Одговор руководства:

Чланом 20. Закона о становању предвиђен је начин на који се утврђује откупна цена стана, док је чланом 23. став 4. дефинисана могућност промене уговорене цене откупа стана и то ако купац захтева измену уговореног начина отплате дуга, а измењени услови плаћања утврдиће се према условима који важе на дан подношења одговарајућег захтева у складу са овим законом.

Приликом преузимања права из Уговора о откупу станова, Фонд је купцима стана понудио могућност да уколико желе могу извршити коначну исплату преосталог дуга за откуп станова у целини. С обзиром на висину износа која им је обрачуната и понуђена на дан исплате, нико од њих није пристао да изврши уплату за откуп стана у целини већ су остали при начину откупа и висини рате за откуп, како је то регулисано у Уговорима о откупу. Откупљивачи станова су пристали само да се анексом уговора о откупу изврши измена у уговору о откупу да се уместо продавца стана АД „Панчево“ стави да је продавац станова Фонд солидарности.

Купци станова нису подносили захтев Фонду за исплату остатка дуга одједном, што би довело до поновног обрачуна цене стана према критеријумима који би важили на дан подношења захтева. Из тог разлога, Фонд није вршио поновно утврђивање откупне вредности стана, како је прописано чланом 23. Закона о становању, а усклађивање месечне откупне рате вршено је у складу са чланом 23. став 2. истог закона. Купци односно закупци стана по Уговору о откупу стана су у 2016. години вршили уплате утврђене месечне рате на рачун Фонда.

Табела број 22: Извршене уплате по Уговорима о откупу у 2016. години

Р.б	Уговор о откупу стана	Стање дуга на дан 1.1.2016. године	Број извршених уплата	Износ рате у динарима	у хиљадама динара	
					Укупно	Потраживања за доспеле обавезе од дугорочних пласмана на дан 31.12.2016.
1	01-6994/05 од 15.1.2003. год	764	8	2.313	19	736
			4	2.315	9	
2	01-19/2006 од 25.1.2006. год	24	3	///	24	0
3	5816/2001 од 4.2.2002. год.	504	10	1.574	16	485
			2	1.590	3	
Укупно		1.292			71	1.221

### Упис хипотеке

На захтев Фонда Републички геодетски завод је извршио промену на непокретностима које су предмет Уговора о откупу стана, односно, извршио је упис терета – хипотеке на предметним непокретностима у корист Фонда.

Према евиденцији Републичког геодетског завода укупна вредност хипотеке у износу од 1.035 хиљада динара укњижена је у корист Фонда и то:

- на основу Уговора о откупу стана број Ов.бр.871/03 од 29.1.2003. године износ од 649 хиљада динара, на непокретности означеној у В листу 2.део – улазу 141, седмом спрату, стану број 32, корисне површине 68м<sup>2</sup>, који је уписан као посебан део зграде број 1, изграђене на к.п.бр. 630/4, лист непокретности број 14819 КО Панчево (Решење Републичког геодетског завода број 952-02-996/2010 од 25.6.2010. године), и

- на основу Уговора о откупу стана број Ов.1381/2002 од 19.2.2002. године на износ од 386 хиљада динара, на непокретности – улазу 13, првом спрату, стану број 6, корисне површине 57м<sup>2</sup>, који је уписан као посебан део зграде број 1, изграђене на к.п.бр. 658/123, лист непокретности број 14930 КО Панчево (Решење Републичког геодетског завода број 952-02-997/2010 од 25.6.2010. године).

### Налаз број: 12

Фонд није у својим пословним књигама, у ванбилансној евиденцији евидентирао укупну вредност хипотеке у износу од 1.035 хиљада динара на основу Уговора о откупу стана број Ов.871/03 од 29.1.2003. године и број Ов.1381/2002 од 19.2.2002. године која је у евиденцији Републичког геодетског завода евидентирана у корист Фонда солидарности, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### Ризик

Услед погрешног евидентирања вредности имовине у пословним књигама јавља се ризик погрешног приказивања података о имовини у финансијским извештајима.

### Препорука број: 12

Препоручује се Фонду да изврши евидентирање вредности хипотеке у ванбилансној евиденцији (категорија 350000) како је прописано Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- **Дати аванси, депозити и кауције** - конто 123200 исказани су у укупном износу од 194 хиљада динара и састоје се од Аванса за набавку материјала – конто 123211 у износу од 53 хиљаде динара и Аванса за обављање услуга – конто 123231 у износу од 141 хиљаде динара. Дати аванси се односе на плаћање по предрачуницима који су издати у децембру 2016. године. Фонд није извршио усклађивање стања датих аванса на дан састављања финансијских извештаја 31.12.2016. године, односно није достављао Изводе отворених



ставки (ИОС обрасце) својим дужницима да би усагласио стварно стање краткорочних пласмана.

- **Разграничени расходи до једне године** – конто 131100 исказани су у укупном износу од 76 хиљаде динара, и односе се на унапред плаћене расходе - конто 131119.

- **Обрачунати неплаћени расходи и издаци** - конто 131200 исказани су у износу од 649 хиљада динара и односе се на обрачунату једнократну помоћ из буџета за раднике чија су предузећа у поступку стечаја. Решења за исплату накнаде су донета у децембру месецу 2016. године, а исплаћена у 2017. години након што су постала правоснажна.

Увидом у Извештај Комисије за попис имовине и обавеза о извршеном попису од 13.1.2017. године утврђено је да Фонд извршио попис стања потраживања, датих аванса и стања на контима активних временских разграничења, на основу стања у пословним књигама (финансијских картица из књиговодства) и спецификације рачуна којима се потврђује исказано стање.

### Налаз број: 13

Фонд није извршио усаглашавање финансијских пласмана - датих аванса на дан састављања финансијског извештаја у укупном износу од 194 хиљаде динара, како је прописано чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 27. и 28. Правилника о организацији буџетског рачуноводства Фонда солидарности број 110-00-3/2007-01 од 30.3.2007. године.

### Ризик

Услед непоштавања прописа којима је уређена област пописа имовина и обавеза, као и неусаглашавање потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, постоји ризик погрешног приказивања података у финансијским извештајима.

### Препорука број: 13

Препоручује се Фонду да врши усаглашавање финансијских пласмана на дан састављања финансијских извештаја у складу са прописима који уређују област пописа имовине и обавеза.

### 5.2.3. Обавезе – конто 200000

Фонд је исказао Обавезе – конто 200000 у износу од 2.140 хиљада динара. Обавезе су мање за 739 хиљада динара у односу на 2015. годину (34%) када су Обавезе износиле 2.879 хиљада динара.

Табела број 23: Преглед обавеза

у хиљадама динара

Конто	Опис	Стање 1.1.2016.	Стање 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	5 (4-5)
<b>200000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ</b>	<b>2.879</b>	<b>2.140</b>	<b>-739</b>
244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета	884	649	-235
291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	448	219	-229
291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	1.292	1.221	-71
291900	Пасивна временска разграничења	255	51	-204

Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета – конто 244200 исказане су у износу од 649 хиљада динара и односе се на обавезу исплате једнократне помоћи из буџета, односно исплату потраживања запослених чија су предузећа у поступку стечаја. Фонд је

обрадио захтеве за 7 запослених за исплату потраживања у децембру месецу 2016. године у укупном износу од 620 хиљада динара, али је исплату истих извршио у 2017. години, након истека рока правоснажности решења, а износ од 29 хиљада динара на обавезе из ранијих година

Табела број 24: Успостављање равнотеже књижења износа потраживања, датих аванса, обавеза и активних и пасивних временских разграничења

у хиљадама динара							
Р.б	Конто	Назив	Износ	Конто	Назив	Износ	Разлика
1	122195	Потраживања за доспеле отплате по дугорочним пласманима од купаца	1.221	291311	Обрачунати ненаплаћени приходи	1.221	0
2	123211	Аванси за набавку материјала	53	291211	Плаћени аванси за набавку материјала	78	-25
3	123231	Аванси за обављање услуга	141	291213	Плаћени аванси за куповину услуга	141	0
4	131119	Разграничени расходи до једне године	76	291919	Остала пасивна временска разграничења	51	25
5	131211	Обрачунати неплаћени расходи	649	244293	Обавезе по основу једнократне помоћи из буџета	649	0
		Укупно	2.140			2.140	0

Фонд је извршио усаглашавање износа на контима потраживања, датих аванса, обавеза, активних и пасивних временских разграничења.

#### 5.2.4. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000

Фонд је исказао Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансну евиденцију – конто 300000 у износу од 974 хиљада динара, који се у целости односи на Нефинансијску имовину у сталним средствима – конто 311100.

Табела број 25: Упоредни преглед између имовине и капитала

у хиљадама динара							
Р.б	Конто	Нефинансијска имовина	Износ	Конто	Капитал	Износ	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8 (4-7)
1	011200	Опрема	858	311112	Опрема	858	0
2	016100	Нематеријална имовина	116	311161	Нематеријална имовина	116	0
		Укупно	974			974	

У својим пословним књигама Фонд је успоставио равнотежу износа књижених на контима средстава и извора средства.

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, Фонд је обрачунату исправку вредности – амортизацију за 2016. годину у укупном износу од 797 хиљада динара књижио задужењем одговарајућих конта класе 300000 по изворима средстава, а одобрењем одговарајућих конта исправке вредности класе 000000 (Налог за књижење број 603 од 31.12.2016. године).

#### 5.3. Извештај о капиталним издацима и примањима

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. Подаци исказани у овом извештају усаглашени су са подацима у осталим Извештајима који чине саставни део Завршног рачуна.

#### 5.4. Извештај о новчаним токовима

Корисници буџета Републике Србије састављају Извештај о новчаним токовима – Образац 4 у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Фонд је сачинио Извештај о новчаним токовима за период од 1.1.2016. године до 31.12.2016. године – Образац 4.

Табела број 26: Преглед остварених новчаних прилива у 2016. години

у хиљадама динара

Р.б	Опис новчаних прилива	Износ
1	Пренос из буџета (класа 700000)	950.335
2	Повраћај износа од стране бивших запослених у предузећима у стечају (конто 472900)	732
3	Уплате рата по основу Уговора о откупу станова	53
4	Рефундација за породилско боловање (из 2015. године)	240
5	Рефундација за породилско боловање (из 2016. године)	221
6	Уплата запосленог због прекорачења у коришћењу моб. телефона	6
7	Приходовање из стечајне масе	141.453
8	<b>Укупно новчани приливи на рачун</b>	<b>1.093.040</b>
9	<b>Исказани новчани приливи у Извештају о новчаним токовима - Образац 4</b>	<b>948.791</b>
	<b>Разлика мање исказани новчани приливи</b>	<b>144.249</b>

Фонд је у периоду од 1.1.2016. године до 31.12.2016. године исказао укупне новчане приливе у износу од 948.791 хиљада динара, док су укупни новчани одливи исказани у износу од 948.791 хиљада динара.

Табела број 27: Преглед извршених новчаних одлива у 2016. години

у хиљадама динара

Р.б	Опис новчаних одлива	Уплате
1	Укупни расходи и издаци (класа 400000 + 500000)	<b>948.791</b>
1.1.	Расходи за запослене	24.202
1.2.	Коришћење услуга и роба	5.471
1.3.	Социјално осигурање и социјална заштита	918.805
1.4.	Остали расходи	21
1.5.	Издаци за нефинансијску имовину	292
2	Повраћај средстава у буџет - наплаћених из стечајног поступка	141.453
3	Повраћај неутрошених средстава на дан 31.12.2016	1.547
4	Остали повраћаји - корекције расхода	1.249
	<b>Укупно новчани одливи са рачуна</b>	<b>1.093.040</b>
	<b>Исказани новчани одливи у Извештају о новчаним токовима - Образац 4</b>	<b>948.791</b>
	<b>Разлика мање исказани новчани одливи</b>	<b>144.249</b>

Финансијски извештаји, припремљени на готовинској основи, треба да садрже информације о изворима средстава прикупљених у току одређеног периода, намени за коју су средства искоришћена и салду готовинских средстава на дан извештавања, у складу са чланом 5. став 4. Уредба о буџетском рачуноводству.

Табела број 28: Приказ исказаних података о новчаним прилима и одливима у 2016. години

у хиљадама динара

Р.б.	Новчани токови у периоду 01.01.2016. до 31.12.2016. године	Извештај - Образац 4	Утврђено у ревизији	Разлика
1	ПОЧЕТНО СТАЊЕ ГОТОВИНЕ на дан 1.1.2016. године	0	0	0
1.1.	Почетно стање на текућим (динарским и девизним рачунима) рачунима - 121100	0	0	0
2	КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ	948.791	1.093.040	<b>144.249</b>
2.1.	Приходи и примања класа 700000, 800000 и 900000)	948.791	950.335	1.544
2.2.	Остали новчани приливи који се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	0	142.705	142.705
3	КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ	948.791	1.093.040	<b>144.249</b>
3.1.	Расходи и издаци класа 40000, 500000 и 600000	948.791	948.791	0
3.2.	Расходи и издаци који се не евидентирају преко класа 40000, 500000 и 600000	0	144.249	144.249
4	САЛДО ГОТОВИНЕ на крају године 31.12.2016. ГОДИНЕ (1+2-3)	0	0	0
4.1.	Салдо готовине на текућим (динарским и девизним рачунима) рачунима - 121100	0	0	0

Чланом 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (који је ступио на снагу 14.02.2015. године), утврђено је да се у Образац 4 - Извештај о новчаним токовима, уносе подаци у колоне 4 и 5, према броју конта из колоне 2 Обрасца, односно према опису из колоне 3 Обрасца- став 1; а на ознаци ОП број 4442, исказује се салдо готовине на крају године који одговара салду на текућим (динарским и девизним) рачунима, салду благајни (динарска, девизна, бензинских бонова, чекова), акредитивима и новчаним депозитима последњег дана периода за који се извештај саставља, а резултат је почетног стања на текућим (динарским и девизним) рачунима, салду благајни (динарска, девизна, бензинских бонова, чекова), акредитивима и новчаним депозитима (ОП број 4436) увећаног за износ коригованих прилива за примљена средства у обрачуну (ОП број 4437) и умањеног за износ коригованих одлива за исплаћена средства у обрачуну (ОП број 4439) став 7.

У наведеном извештају нису тачно исказани подаци о укупним, односно, коригованим новчаним прилима и одливима у обрачуну за 2016. годину, у односу на остварен промет исказан у главној књизи на конту 121100 - Жиро и текући рачуни, док је стање готовине на крају године тачно исказано.

#### **Налаз број: 14**

Фонд је у Извештају о новчаним токовима – Обрасцу 4, приказао кориговане новчане приливе и одливе за средства у обрачуну (ОП 4437 и ОП 4439) у износу од 948.791 хиљада динара, које је за 144.249 хиљада динара мање у односу на промет исказан у Главној књизи на конту 121100 - Жиро и текући рачуни који износи 1.093.040 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

#### **Ризик:**

Уколико Фонд не припрема и не саставља финансијске извештаје у складу са прописаним Правилником, може доћи до погрешно исказаних финансијских позиција у истом.

#### **Препорука број: 14**

Препоручује се Фонду да сачињава финансијске извештаје у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

### **6. Јавне набавке**

Чланом 22. Закона о јавним набавкама, прописано је да је наручилац дужан да донесе акт, којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар своје организације, а нарочито начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступака јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступака, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки и начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

Фонд је уредио област јавних набавки доношењем Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке број 404-02-2/2014-01 од 28.02.2014. године.

Фонд није за 2016. годину сачинио План јавних набавки, јер укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није била већа од 500 хиљада динара (писано образложење директора Фонда од 18.10.2017. године). Фонд је у 2016. години спровео 41 поступак набавке чија вредност није већа од доњег лимита за јавне набавке мале вредности и једну набавку од организације која се у смислу Закона о јавним набавкама сматра наручиоцем и има искључиво право на обављање делатности која је предмет јавне набавке.

#### **7. Потенцијалне обавезе**

Фонд нема покренутих судских спорова.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ФОНДА СОЛИДАРНОСТИ  
ЗА 2016. ГОДИНУ**

**САДРЖАЈ:**

1. Биланс стања у периоду од 1.1.2016. до 31.12.2016. године – Образац 1.....	63
2. Биланс прихода и расхода од 1.1. до 31.12.2016. године – Образац 2.....	64
3. Извештај о капиталним издацима и примањима од 1.1. до 31.12.2016 – Образац 3 .....	66
4. Извештај о новчаним токовима од 1.1. до 31.12.2016 – Образац 4 .....	67
5. Извештај о извршењу буџета од 1.1. до 31.12.2016 – Образац 5.....	69



**1. Биланс стања у периоду од 1.1.2016. до 31.12.2016. године – Образац 1**

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		<b>АКТИВА</b>				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	1.479	11.619	10.645	974
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА	1.479	11.619	10.645	974
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА	1.278	8.324	7.466	858
1005	011200	Опрема	1.278	8.324	7.466	858
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	201	3.295	3.179	116
1019	016100	Нематеријална имовина	201	3.295	3.179	116
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	2.879	2.140		2.140
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ	1.817	1.415		1.415
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	1.451	1.221		1.221
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	1.451	1.221		1.221
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ	366	194		194
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	366	194		194
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	1.062	725		725
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	1.062	725		725
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	178	76		76
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	884	649		649
1072		УКУПНА АКТИВА	4.358	13.759	10.645	3.114
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ			
			Претходна година	Текућа година		
1	2	3	4	5		
		<b>ПАСИВА</b>				
1074	200000	ОБАВЕЗЕ		2.879		2.140
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ		884		649
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		884		649
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		884		649
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА		1.995		1.491
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА		1.995		1.491
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		448		219
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања		1.292		1.221
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		255		51
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА		1.479		974
1219	310000	КАПИТАЛ		1.479		974
1220	311000	КАПИТАЛ		1.479		974
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима		1.479		974
1239		УКУПНА ПАСИВА		4.358		3.114
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА				

**2. Биланс прихода и расхода у периоду од 1.1.2016 до 31.12.2016. године - Образац 2**

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	548.613	948.791
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	548.613	948.791
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	1.088	3
2095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	1.088	3
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.088	3
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА	547.525	948.788
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА	547.525	948.788
2105	791100	Приходи из буџета	547.525	948.788
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	548.613	948.791
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	548.166	948.499
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	23.979	24.202
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ)	18.129	19.769
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	18.129	19.769
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	3.212	3.535
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	2.153	2.370
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	924	1.017
2139	412300	Допринос за незапосленост	135	148
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ	36	
2141	413100	Накнаде у природи	36	
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА	1.474	164
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	1.248	3
2145	414300	Отпремнине и помоћи	121	125
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	105	36
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	548	649
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	548	649
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ	580	85
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	580	85
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА	5.156	5.471
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ	1.419	1.394
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	373	384
2160	421400	Услуге комуникација	683	655
2161	421500	Трошкови осигурања	235	226
2162	421600	Закуп имовине и опреме	128	129
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА	127	131
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	127	131
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ	2.658	2.795
2172	423200	Компјутерске услуге	62	101
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	20	69
2174	423400	Услуге информисања	6	25
2175	423500	Стручне услуге	2.500	2.500
2177	423700	Репрезентација	70	99
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ	110	126
2181	424200	Услуге образовања, културе и спорта	50	50
2182	424300	Медицинске услуге	60	76
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ)	246	399
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	25	99
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	221	300
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ	596	626
2191	426100	Административни материјал	300	294
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	150	150
2194	426400	Материјали за саобраћај	146	149
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство		33
2268	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА	519.018	918.805
2273	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА	519.018	918.805
2282	472900	Остале накнаде из буџета	519.018	918.805
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ	13	21
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ	13	21

Финансијски извештаји Фонда солидарности за 2016. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2288	482100	Остали порези	9	10
2289	482200	Обавезне таксе	4	11
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	447	292
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА	447	292
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА	197	33
2309	512200	Административна опрема	197	33
2321	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	250	259
2322	515100	Нематеријална имовина	250	259

**3. Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1.2016 до 31.12.2016. године – Образац 3**

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3067		ИЗДАЦИ	447	292
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	447	292
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА	447	292
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА	197	33
3077	512200	Административна опрема	197	33
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	250	259
3090	515100	Нематеријална имовина	250	259
3163		МАЊАК ПРИМАЊА	447	292

**4. Извештај о новчаним токовима у периоду од 1.1.2016. до 31.12.2016. године**  
**– Образац 4**

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И	548.613	948.791
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	548.613	948.791
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	1.088	3
4095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	1.088	3
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.088	3
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА	547.525	948.788
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА	547.525	948.788
4105	791100	Приходи из буџета	547.525	948.788
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ	548.613	948.791
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	548.166	948.499
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	23.979	24.202
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ)	18.129	19.769
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	18.129	19.769
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	3.212	3.535
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	2.153	2.370
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	924	1.017
4179	412300	Допринос за незапосленост	135	148
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ	36	
4181	413100	Накнаде у природи	36	
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА	1.474	164
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	1.248	3
4185	414300	Отпремнине и помоћи	121	125
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	105	36
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	548	649
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	548	649
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ	580	85
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	580	85
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА	5.156	5.471
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ	1.419	1.394
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	373	384
4200	421400	Услуге комуникација	683	655
4201	421500	Трошкови осигурања	235	226
4202	421600	Закуп имовине и опреме	128	129
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА	127	131
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	127	131
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ	2.658	2.795
4212	423200	Компјутерске услуге	62	101
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	20	69
4214	423400	Услуге информисања	6	25
4215	423500	Стручне услуге	2.500	2.500
4217	423700	Репрезентација	70	99
4218	423900	Остале опште услуге		1
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ	110	126
4221	424200	Услуге образовања, културе и спорта	50	50
4222	424300	Медицинске услуге	60	76
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ)	246	399
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	25	99
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	221	300
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ	596	626
4231	426100	Административни материјал	300	294
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	150	150
4234	426400	Материјали за саобраћај	146	149
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство		33
4308	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА	519.018	918.805
4313	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА	519.018	918.805
4322	472900	Остале накнаде из буџета	519.018	918.805
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ	13	21
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ	13	21
4328	482100	Остали порези	9	10
4329	482200	Обавезне таксе	4	11

Финансијски извештаји Фонда солидарности за 2016. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	447	292
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА	447	292
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА	197	33
4349	512200	Административна опрема	197	33
4361	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	250	259
4362	515100	Нематеријална имовина	250	259
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	548.613	948.791
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000		
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	548.613	948.791
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000		
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)		

**5. Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2016 до 31.12.2016. године – Образац 5**

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	950.335	948.791	948.788			3		
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	950.335	948.791	948.788			3		
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА		3				3		
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА		3				3		
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		3				3		
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА	950.335	948.788	948.788					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА	950.335	948.788	948.788					
5105	791100	Приходи из буџета	950.335	948.788	948.788					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	950.335	948.791	948.788			3		
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	950.335	948.791	948.788			3		
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	949.975	948.499	948.496			3		
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	25.205	24.202	24.199			3		
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ)	19.779	19.769	19.769					
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	19.779	19.769	19.769					
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	3.566	3.535	3.535					
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	2.381	2.370	2.370					
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	1.028	1.017	1.017					
5180	412300	Допринос за незапосленост	157	148	148					
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА	975	164	161			3		
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	675	3				3		
5186	414300	Отпремнине и помоћи	150	125	125					
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	150	36	36					
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	800	649	649					



## Финансијски извештаји Фонда солидарности за 2016. годину

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
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	800	649	649					
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ	85	85	85					
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	85	85	85					
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА	5.859	5.471	5.471					
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ	1.738	1.394	1.394					
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	550	384	384					
5201	421400	Услуге комуникација	823	655	655					
5202	421500	Трошкови осигурања	235	226	226					
5203	421600	Закуп имовине и опреме	130	129	129					
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА	133	131	131					
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	132	131	131					
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	1							
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ	2.810	2.795	2.795					
5212	423100	Административне услуге	1							
5213	423200	Компјутерске услуге	103	101	101					
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	80	69	69					
5215	423400	Услуге информисања	25	25	25					
5216	423500	Стручне услуге	2.500	2.500	2.500					
5218	423700	Репрезентација	100	99	99					
5219	423900	Остале опште услуге	1	1	1					
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ	127	126	126					
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта	50	50	50					
5223	424300	Медицинске услуге	77	76	76					
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ	400	399	399					
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	100	99	99					
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	300	300	300					
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ	651	626	626					
5232	426100	Административни материјал	300	294	294					
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	150	150	150					
5235	426400	Материјали за саобраћај	150	149	149					
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	51	33	33					
5309	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА	918.826	918.805	918.805					
5314	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА	918.826	918.805	918.805					
5323	472900	Остале накнаде из буџета	918.826	918.805	918.805					
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ	85	21	21					
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ	45	21	21					
5329	482100	Остали порези	25	10	10					
5330	482200	Обавезне таксе	20	11	11					

## Финансијски извештаји Фонда солидарности за 2016. годину

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
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА	40							
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	40							
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	360	292	292					
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА	360	292	292					
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА	100	33	33					
5350	512200	Административна опрема	100	33	33					
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	260	259	259					
5363	515100	Нематеријална имовина	260	259	259					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	950.335	948.791	948.788			3		
III. УТВРЂИВАЊЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА										
Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	950.335	948.791	948.788			3		
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	950.335	948.791	948.788			3		
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0								
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0								