



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЦЕНТРА ЗА СМЕШТАЈ И ДНЕВНИ БОРАВАК ДЕЦЕ И ОМЛАДИНЕ ОМЕТЕНЕ У
РАЗВОЈУ ЗА 2016. ГОДИНУ**

Број: 400-2355/2017-03/23
Београд, 08. децембар 2017. године

САДРЖАЈ:

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ
РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

1.	Извештај о ревизији финансијских извештаја Центра за смештај и дневни боравак деце и омладине ометене у развоју.....	3
2.	Извештај о ревизији правилности пословања Центра за смештај и дневни боравак деце и омладине ометене у развоју.....	5
ПРИЛОГ I	Резиме налаза, препорука и мере предузете у поступку ревизије.....	7
ПРИЛОГ II	Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Центра за смештај и дневни боравак деце и омладине ометене у развоју за 2016. годину.....	15
ПРИЛОГ III	Финансијски извештаји Центра за смештај и дневни боравак деце и омладине ометене у развоју за 2016. годину.....	69

ИЗВЕШТАЈ
ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ЦЕНТАР ЗА СМЕШТАЈ И ДНЕВНИ БОРАВАК ДЕЦЕ И ОМЛАДИНЕ
ОМЕТЕНЕ У РАЗВОЈУ
Београд, Светозара Марковића 85-а

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Центра за смештај и дневни боравак деце и омладине ометене у развоју за 2016. годину, који обухватају Биланс стања - Образац 1, Биланс прихода и расхода - Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештај о новчаним токовима - Образац 4 и Извештај о извршењу буџета - Образац 5.

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

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

У Билансу стања на дан 31.12.2016. године, Центар за смештај и дневни боравак деце и омладине ометене у развоју:

- је на економској класификацији 015000 - Нефинансијска имовина у припреми и аванси исказао износ од укупно 150.463 хиљаде динара, без претходног усаглашавања стања инвестиција у току са стварним стањем;

- није евидентирао опрему у износу од 499 хиљада динара;

- расходе за уговоре о привременим и повременим пословима у износу од 736 хиљада динара није исказао на одговарајућој економској класификацији.

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

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

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

³ „Службени гласник РС“, број 18/15

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

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

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

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

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

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

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Центар за смештај и дневни боравак деце и омладине ометене у развоју је у 2016. години:

- преузео обавезе и извршио плаћања за набавку добара и услуга у укупном износу од 2.873 хиљаде динара без примене Закона о јавним набавкама;
- закључио уговоре о привременим и повременим пословима у трајању дужем од законом прописаног максималног рока од 120 радних дана, и за истоврсне послове исплатио 954 хиљаде динара бруто.

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

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

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

Скретање пажње

Оснивачка акта која доноси Оснивач - Секретаријат за социјалну заштиту Градске управе Града Београда (оснивачки акт) и акта о оснивању која доноси Управни одбор Центра (Статут), уз сагласност Оснивача, нису усаглашена.

Анекс Оснивачког уговора, ради усклађивања са Законом о социјалној заштити и нацрт Статута Центра, Центар је 29. јула 2016. године доставио Секретаријату за социјалну заштиту на који до дана вршења ревизије није добио сагласност, што је образложено у Параграфу 1. Извештаја.

Сва акта у вези са пословањем Центра, Центар је доносио у складу са постојећим Статутом.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

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

РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

САДРЖАЈ

1.	Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја.....	9
2.	Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	10
3.	Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	10
4.	Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	12
5.	Мере предузете у поступку ревизије.....	14
6.	Захтев за достављање одазивног извештаја.....	14

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

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

ПРИОРИТЕТ 1⁷

У поступку ревизије нису утврђени налази првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2⁸

1. Центар је у 2016. години уговоре о обављању привремених и повремених послова исказао у оквиру економске класификације 424000 - Специјализоване услуге у износу од 736 хиљада динара, уместо на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, а у вези са чланом 29. Закона о буџетском систему. (Параграф 6.1.1.4.)

2. Центар у пословним књигама није:

- исказао вредност објеката добијених на коришћење на неодређено време, и то: Савски венац - Светозара Марковића 85-а, Врачар - Корнелија Станковића 13, Земун - Аутопут бб и Обреновац - Војводе Мишића 132, и

- исказао увећање вредности за издатке капиталног одржавања објеката на Чукарици, у Шекспировој и објекта Сунце, нити је о томе известио носиоца права својине, који су извршени у вредности од 4.116 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Параграф 6.3.2.1.1.)

3. Центар није пописао нити у пословним књигама евидентирао мобилне телефоне набављене у склопу пакета услуга мобилне телефоније по цени од једног динара по апарату, чија каталожна вредност износи 499 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Параграф 6.3.2.1.1.)

4. Центар на дан 31.12.2016. године пописом није усагласио стање грађевинских објеката у припреми исказано у књигама са стварним стањем и то:

- за износ од 149.044 хиљаде динара, које је Центар платио за изградњу објекта у Шекспировој, у периоду од 2008. до 2010. године;

- за износ од 1.418 хиљада динара плаћен за набавку инсталација - електро агрегата у објекту Сунце на Бежанијској коси у 2013. години,
што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Параграф 6.3.2.1.1.)

5. Центар није пописао обавезе из пословања у износу од 17.512 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10. став 1. тачка 7) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Параграф 6.3.2.3.)

⁷ПРИОРИТЕТ 1 – Грешке, неправилности и погрешна исказивања која наговештавају да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна овлашћења нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује

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

ПРИОРИТЕТ 3⁹

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Приоритет датих препорука је одређен према следећем:

ПРИОРИТЕТ 2

1. Препоручује се одговорним лицима Центра да расходе по основу закључених уговора о обављању привремених и повремених послова евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Параграф 6.1.1.4. - препорука број 4)

2. Препоручује се одговорним лицима Центра, у сарадњи са носиоцем права својине, да:
- вредности за објекте које су добили на коришћење, а које носилац права својине не води у својим евиденцијама, искажу у пословним књигама;
- објекте који су исказани у пословним књигама носиоца права својине, а чија је вредност увећана кроз капитално одржавање Центра, искажу у ванбиласним евиденцијама, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству. (Параграф 6.3.2.1.1. – препорука број 12)

3. Препоручује се одговорним лицима Центра да увећа вредност опреме – мобилних телефона за износ каталожке вредности од 499 хиљада динара и да исте попише, у складу са прописима. (Параграф 6.3.2.1.1. – препорука број 13)

4. Препоручује се одговорним лицима Центра да, у сарадњи са носиоцем права својине, изврше усклађивање стања грађевинских објеката у припреми исказаног у књигама са стварним стањем и то:
- у износу од 149.044 хиљаде динара који се односи на објекат у Шекспировој број 8;
- у износу од 1.418 хиљада динара који се односи на набавку инсталација - електро агрегата у објекту Сунце на Бежанијској коси. (Параграф 6.3.2.1.1.- препорука број 14)

5. Препоручује се одговорним лицима Центра да попис обавеза врше, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Параграф 6.3.2.3.- препорука број 15)

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

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

ПРИОРИТЕТ 1

1. Центар је у 2016. години извршио расходе у износу од укупно 1.730 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке и без закључених уговора, што није у складу са чланом 56. став 2. и 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 39. Закона о јавним набавкама, и то:

⁹ПРИОРИТЕТ 3- Налази који су мање значајни али који и даље представљају могућа унапређења у контролним поступцима.

- услуга сервисирања и одржавања моторних возила Центра у износу од 290 хиљада динара (Параграф 6.1.1.5.2.);
- канцеларијског материјала у износу од 291 хиљаду динара (Параграф 6.1.1.6.1.);
- горива у износу од 1.053 хиљаде динара (Параграф 6.1.1.6.2.);
- намирница за припремање хране у износу од 96 хиљада динара (Параграф 6.1.1.6.3.).

2. Центар је у 2016. години извршио расходе текућих поправки и одржавања централног грејања у износу од 1.143 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему. (Параграф 6.1.1.5.1.)

3. Центар у 2016. години:

- није водио евиденције о извршеним набавкама и плаћањима нити је вршио контролу извршења уговора о јавним набавкама у односу на преузете обавезе по сваком уговору;
- одговорно лице није вршило контролу рачуноводствених исправа, односно није контролисало достављене рачуне од стране добављача да ли су у складу са потписаним уговорима, јер се добављач на фактурама није позивао на број уговора о јавној набавци;
- код сукцесивних испорука извршење јавних набавки на основу расположивих књиговодствених евиденција није могуће пратити по уговорима, већ на нивоу добављача, збирно;
- није у потпуности сачинио кварталне извештаје о додељеним јавним набавкама у 2016. години. Део извештаја који се односи на Образац А2 - Евидентирање података о извршењу закључених уговора, није попуњен,
што није у складу са чланом 132. Закона о јавним набавкама и чланом 54. и 72. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке Центра. (Параграф 7)

4. Центар је у 2016. години ангажовао шест лица по основу уговора о привременим и повременим пословима за обављање истоврсних послова у трајању дужем од законом прописаног максималног рока трајања привремених и повремених послова, односно 120 радних дана, и по том основу је исплатио 954 хиљаде динара бруто, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези члана 197. Закона о раду. (Параграф 6.1.1.4.)

ПРИОРИТЕТ 2

5. Центар у 2016. години у НЕП-ЈС обрасцу није:

- за објекат у Диљској 12 исказао вредност у тачном износу;
- навео исправу о коришћењу објеката у Диљској, Корнелија Станковића 13, Светозара Марковића 85а и Петраркиној 4, у Младеновцу, Дрварска 1 (редни број 6) и за објекат у Шекспировој број 8;
- навео врсту непокретности за објекат у Шекспировој број 8;
- за објекат - Стационар који се налази на адреси Аутопут бб уписани су нетачни подаци у делу који се односи на катастарску парцелу и лист непокретности;
- исказао податке о вредности на објектима на којима има право коришћења и то: Младеновац, Дрварска 1, Звездара, Петраркина 4, Раковица, Борска 92, Стари Град, Кнеза Милоша 4, Савски венац, Шекспирова 8, Н Београд, И. Мујезиновића 4а, Лазаревац, Д. Петровића Шанета бб, Шилјаковац, Д. Максимовића 11 и Чукарица, П.Спасића и Машаре 90,
што није у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини. (Параграф 6.3.2.1.1.)

6. Информациони систем који се користи у Центру није у довољној мери оспособљен за одговарајући степен аутоматизованог обухвата података, не обезбеђује поузданост обраде података и не омогућава извештавање о расходима и издацима по изворима. (Параграф 3)

7. У оквиру успостављања процеса финансијског управљања и контроле у 2016. години, Центар није предузео следеће активности:

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

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

-није у потпуности нормативно уредио успостављање финансијског управљања и контроле, јер није сачинио мапе пословних процеса; извршио опис пословних процеса; одредио рокове за завршетак одређених процеса; донео правила обраде документације, утврдио токове и рокове за достављање и обраду документације, донео оперативна упутства са описима интерних контрола и корацима у интерним контролним поступцима којима ће се извршити подела дужности између лица која предлажу, одобравају, извршавају и евидентирају настале пословне промене из чега произилази да није успостављен адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему;

-није извршио усаглашавање Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке са Законом о јавним набавкама;

-није донео процедуре за праћење и процену система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и ефикасности његовог функционисања, нити је одредио лица која треба обавестити у случају недостатка контрола;

- није ажурирао интернет страницу у смислу члана 8. став 3. Закона о буџетском систему. (Параграф 4.1.)

8. Центар није успоставио посебну функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију, што није у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 4. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Параграф 4.2.)

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Приоритет датих препорука је одређен према следећем:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се одговорним лицима Центра да набавке добара и услуга врше у складу са прописима који регулишу област јавних набавки. (Параграф 6.1.1.5.1. - препорука број 6; Параграф 6.1.1.5.2. - препорука број 7; Параграф 6.1.1.6.1. - препорука број 8; Параграф 6.1.1.6.2. - препорука број 9; Параграф 6.1.1.6.3. - препорука број 10)

2. Препоручује се одговорним лицима Центра да воде евиденције о извршеним набавкама и плаћањима по сваком уговору, врше контролу да ли се рачуноводстве исправе позивају на уговор и сачињавају кварталне извештаје о извршењу закључених уговора. (Параграф 7. - препорука број 16)

3. Препоручује се одговорним лицима Центра да уговоре о обављању привремених и повремених послова за послове који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години закључују у складу са Законом о раду. (Параграф 6.1.1.4. - препорука број 5)

ПРИОРИТЕТ 2

4. Препоручује се одговорним лицима Центра да за објекте у којима обављају делатност поступају у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини. (Параграф 6.3.2.1.1. - препорука број 11)

5. Препоручује се одговорним лицима Центра да:

- предузму мере и активности на повећању степена аутоматизованог обухвата података и да рачуноводственим системом обезбеде ефикасно извештавање, управљање и контролу;
- организују књиговодствене евиденције на начин који ће обезбедити раздвајање аналитике финансијског књиговодства и књиговодства трошкова и учинака и међусобно повезивање аналитичких евиденција у финансијском књиговодству. (Параграф 3 - препорука број 1)

6. Препоручује се одговорним лицима Центра да:

- извештавају министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину;
- образују радну групу за финансијско управљање и контролу и именују руководиоца за финансијско управљање и контролу;
- донесу Правилник о финансијском управљању и контроли;
- у потпуности нормативно уреде успостављање финансијског управљања и контроле, да за све области пословања сачине мапе пословних процеса; изврше опис пословних процеса; одреде рокове за завршетак одређених процеса; донесу правила обраде документације, утврде токове и рокове за достављање и обраду документације, донесу оперативна упутства са описима интерних контрола и корацима у интерним контролним поступцима којима ће се извршити подела дужности између лица која предлажу, одобравају, извршавају и евидентирају настале пословне промене у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему;
- изврше усаглашавање интерних аката са важећим законима;
- донесу процедуре за праћење и процену система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и ефикасности његовог функционисања и одреде лица која треба обавестити у случају недостатка контрола. (Параграф 4.1. - препорука број 2)

7. Препоручује се одговорним лицима Центра да успоставе посебну функционално независну организациону јединуцу за интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Параграф 4.2. - препорука број 3)

5. Мере предузете у поступку ревизије

У току ревизије Центар је предузео следеће мере:

- 23.08.2017. године донео је Одлуку о коришћењу службених телефона број 1993 и преиспитао оправданост расхода мобилне телефоније у 2016. години (Параграф 6.1.1.2.3.);
- за објекат на адреси Аутопут б.б. у којем послује ОЈ „Стационар за децу и омладину оболелу од аутизма“, дат Центру на коришћење, покренут је поступак код надлежног органа за геодетско снимање и израду пројекта;
- поднео је захтев Секретаријату за имовинско правне послове Градске управе Града Београда за доставу извода из евиденције службених зграда и докумената која су основ за коришћење објеката у Младеновцу и Шекспировој (на Захтев од 13.05.2016. године до дана вршења ревизије од Серетаријата није добио одговор);
- за девет објеката прибавио је доказе од носиоца права располагања над непокретностима да у пословним књигама исказују вредност непокретности датих на коришћење;
- за четири објекта прибавио је доказе да носиоци права располагања над непокретностима исте не воде у својим евиденцијама. (Параграф 6.3.2.1.1.)

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Установа Центар за смештај и дневни боравак деце и омладине ометене у развоју је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог Извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Установа Центар за смештај и дневни боравак деце и омладине ометене у развоју је обавезна да, у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности, односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљења, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању 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 задовољавајућу начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. став 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЦЕНТРА ЗА СМЕШТАЈ И ДНЕВНИ БОРАВАК ДЕЦЕ И ОМЛАДИНЕ ОМЕТЕНЕ У
РАЗВОЈУ ЗА 2016. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	17
1.1. Делатност субјекта ревизије.....	17
1.2. Организација субјекта ревизије.....	18
1.3. Одговорна лица субјекта ревизије.....	19
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања.....	19
3. Рачуноводствени систем.....	20
4. Интерна финансијска контрола.....	22
4.1. Финансијско управљање и контрола.....	22
4.2. Интерна ревизија.....	26
5. Припрема и доношење финансијског плана.....	27
6. Завршни рачун.....	27
6.1. Извештај о извршењу буџета.....	29
6.1.1. Текући расходи – конто 400000.....	29
6.1.1.1. Расходи за запослене – конто 410000.....	29
6.1.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) - конто 411000 и Социјални доприноси на терет послодавца - конто 412000.....	30
6.1.1.1.2. Накнаде трошкова.....	32
6.1.1.2. Стални трошкови - конто 421000.....	33
6.1.1.2.1. Енергетске услуге - конто 421200.....	33
6.1.1.2.2. Комуналне услуге – конто 421300.....	34
6.1.1.2.3. Услуге комуникација – конто 421400.....	35
6.1.1.3. Трошкови путовања - конто 422000.....	35
6.1.1.3.1. Трошкови путовања ученика – конто 422400.....	35
6.1.1.4. Услуге по уговору - конто 423000.....	36
6.1.1.5. Текуће поправке и одржавање – конто 425000.....	39
6.1.1.5.1. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката - конто 425100.....	40
6.1.1.5.2. Текуће поправке и одржавање опреме - конто 425200.....	40
6.1.1.6. Материјал - конто 426000.....	42
6.1.1.6.1. Административни материјал – конто 426100.....	42
6.1.1.6.2. Материјали за саобраћај – конто 426400.....	43
6.1.1.6.3. Материјали за одржавање хигијене и угоститељство - конто 426800.....	44
6.1.1.7. Остале дотације и трансфери - конто 465000.....	45
6.1.1.8. Накнаде за социјалну заштиту из буџета - конто 472000.....	45
6.1.2. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000.....	46
6.1.2.1. Зграде и грађевински објекти – конто 511000.....	46
6.1.2.1.1. Капитално одржавање зграда и објеката - конто 511300.....	46
6.1.2.2. Машине и опрема – конто 512000.....	47
6.1.2.2.1. Опрема за саобраћај– конто 512100.....	48
6.1.2.2.2. Административна опрема – конто 512200.....	48
6.1.2.2.3. Опрема за образовање, науку, културу и спорт – конто 512600.....	49
6.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	49
6.2.1. Текући приходи – конто 700000.....	49
6.2.1.1. Текући трансфери од других нивоа власти - конто 733100.....	49
6.2.1.2. Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица – конто 744100.....	50
6.2.1.3. Мешовити и неодређени приходи – конто 745100.....	50
6.2.1.4. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781100.....	52
6.2.1.5. Приходи из буџета- конто 791100.....	52
6.3. Биланс стања – Образац 1.....	54
6.3.1. Попис имовине и обавеза.....	54
6.3.2. Биланс стања.....	55
6.3.2.1. Нефинансијска имовина – конто 000000.....	55
6.3.2.1.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000.....	55
6.3.2.1.2. Нефинансијска имовина у залихама - конто 020000.....	63
6.3.2.2. Финансијска имовина - конто 100000.....	63
6.3.2.3. Обавезе - конто 200000.....	64
6.3.2.4. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција- конто 300000.....	65
7. Јавне набавке.....	66

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије је Центар за смештај и дневни боравак деце и омладине ометене у развоју (у даљем тексту Центар), улица Светозара Марковића 85-а, Београд, матични број: 07019157, ПИБ: 101288696.

Центар је индиректни корисник буџетских средстава Републике Србије, у саставу Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, основан од стране Града Београда (број оснивачког акта 01/4 бр. 391/59 од 20.03.1959. године).

Центар има својство правног лица и уписан је у судски регистар код Трговинског суда у Београду, у регистарски уложак 5-209-00, број XI Fi 13089/02 дана 27.11.2002. године.

Решењем Привредног суда у Београду број 1 Фи 2/2012 од 31.01.2012. године извршено је усклађивање са Законом о социјалној заштити и Уредбом о класификацији делатности.

Оснивачка акта која доноси Оснивач (Секретаријат за социјалну заштиту Градске управе Града Београда) и акта о оснивању која доноси Управни одбор Центра, уз сагласност Оснивача, нису усаглашена. Центар је 29. јула 2016. године доставио Градској управи Града Београда – Секретаријату за социјалну заштиту, Анекс Оснивачког уговора, који је Град у обавези да усклади са Законом о социјалној заштити и нацрт Статута Центра, који је Центар у обавези да измени, по извршеној промени Оснивачког акта. До данас, Град није извршио усклађивање Оснивачког акта, а Центар није извршио измену Статута.

Статутом Центра уређују се питања од значаја за функционисање и пословање Центра и то: статус Центра, назив и седиште, делатност, имовина, међусобна права и обавезе, заступање и представљање Центра, планирање рада и развоја, средства Центра, јавност рада, пословна тајна, општи акти и друго.

Центар је непосредно по доношењу доставио Статут и Правилник о организацији и систематизацији радних места Оснивачу ради давања сагласности. Секретаријат на иста акта није дао сагласност до дана вршења ревизије. Будући да Секретаријат није ни оспорио достављана акта, Центар је правилнике и одлуке о пословању доносио на основу аката на која се оснивач није сагласио.

1.1. Делатност субјекта ревизије

Делатност субјекта ревизије прописана је чланом 9. Закона о социјалној заштити¹⁰ и Статутом Центра. Наведеним законом прописано је да Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе обезбеђују обављање делатности у области социјалне заштите из оквира својих права и дужности утврђених Уставом и Законом, оснивањем установа или поверавањем вршења тих делатности другим правним и физичким лицима.

Делатности Центра, прописане Статутом, су:

88.10 – социјалне, саветодавне, здравствене и сличне услуге старим лицима и лицима с посебним потребама које се пружају у њиховим домовима или другде, од стране државе или приватних организација и домаћих или локалних организација за самопомоћ и специјалиста који пружају саветодавне услуге;

87.20 – социјално старање у смештајним установама за лица са тешкоћама у развоју;

88.91 – делатност дневне бриге о деци;

86.21 – општа медицинска пракса;

86.90 – остала здравствена заштита.

Делатност Центра подразумева: дневни боравак, смештај, становање уз подршку, исхрану, здравствену заштиту, васпитно - образовни рад, оспособљавање за рад и радне активности, припрему за самостално живљење уз надзор и културно - забавне активности, према њиховим способностима, склоностима и испољеном интересу.

Услов за обављање делатности Центра као установе социјалне заштите, је дозвола за рад-

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 24/2011

лиценца коју даје надлежно министарство доношењем Решења о испуњености услова за обављање делатности.

Центар је, у складу са чланом 115. Закона о социјалној заштити и Правилником о лиценцирању установа социјалне заштите¹¹, дана 20.05.2016. године поднео Захтев за издавање лиценце организацијама социјалне заштите које је код Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања заведено под бројем 19650 од 20.05.2016. године.

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања је донело Решење број 022-02-00232/2016-19 од 04.04.2017. године којим се утврђује да Центар за смештај и дневни боравак деце и омладине ометене у развоју испуњава услове и стандарде у организационој јединици Стационар за децу и младе са аутизмом Земун, Аутопут бб и даје ограничена лиценца на пет година. За организационе јединице Дневних боравака добијање лиценце је у току.

1.2. Организација субјекта ревизије

Директор Центра је донео Правилник о организацији и систематизацији радних места запослених Центра за смештај и дневни боравак деце и омладине ометене у развоју број 927 од 02.06.2010. године и Правилнике о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места запослених Центра за смештај и дневни боравак деце и омладине ометене у развоју број 520 од 14.03.2012. године и број 650 од 13.03.2014. године, којим се уређују радна места запослених, услови за рад на сваком радном месту, претходна провера радних способности, пробни рад, радна места на којима се заснива радни однос са приправницима, радна места са посебним условима рада и скраћеним радним временом, опис и попис радних места са бројем извршиоца и организациона шема.

Органи Центра су директор, као орган руковођења, Управни одбор, као орган управљања и Надзорни одбор, као орган надзора.

Стручни органи су Колегијум и Стручни тим.

У Центру се процес рада организује преко следећих организационих и радних јединица и то:

- 1) ОЈ „Дом за децу и омладину оштећеног слуха“, Београд;
- 2) ОЈ „Стационар за децу и омладину оболелу од аутизма“, Земун;
- 3) ОЈ „Дневни боравак за децу и омладину оболелу од аутизма“ Корнелија Станковића, Београд;
- 4) ОЈ „Дневни боравак за децу и омладину оболелу од аутизма“ Диљска, Београд;
- 5) ОЈ „Дневни боравак за ментално ретардирану децу и омладину“ Шекспирова, Београд;
- 6) ОЈ „Дневни боравак за ментално ретардирану децу и омладину“, Обреновац;
- 7) ОЈ „Дневни боравак за ментално ретардирану децу и омладину“, Младеновац;
- 8) ОЈ „Дневни боравак за ментално ретардирану децу и омладину“, Лазаревац;
- 9) ОЈ „Дневни боравак за ментално ретардирану децу и омладину“, Чукарица;
- 10) ОЈ „Дневни боравак за ментално ретардирану децу и омладину“, Барајево;
- 11) ОЈ „Дневни боравак за ментално ретардирану децу и омладину“, Раковица;
- 12) ОЈ „Дневни боравак за ментално ретардирану децу и омладину“, Стари град;
- 13) ОЈ „Дневни боравак за ментално ретардирану децу и омладину“, Вождовац;
- 14) ОЈ „Дневни боравак за ментално ретардирану децу и омладину“, Нови Београд;
- 15) ОЈ „Становање уз подршку“;
- 16) ОЈ „Заједничке службе“.

Подаци о организационим деловима исказани у Статуу и у Правилнику о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места запослених Центра за смештај и дневни боравак деце и омладине ометене у развоју нису усаглашени.

¹¹ „Службени гласник РС“, број 42/2013

1.3. Одговорна лица субјекта ревизије

За законитост рада и за успешно обављање делатности Центра одговоран је директор, који за свој рад одговара Скупштини Града Београда (члан 31. Статута). Директора именује и разрешава Скупштина Града Београда, на период од четири године, а по прибављеном мишљењу Управног одбора Центра (члан 27. Статута).

У току 2016. године одговорно лице био је директор, именован Решењем Скупштине Града Београда број: 112-572/15-С-16 од 16.07.2015. године. На основу члана 15. и члана 30. Статута Центра, директор Центра је издао овлашћења, којим је овластио два помоћника директора да, у име и за рачун Центра, потписују документа у вези са пословањем Центра.

Правилником о организацији буџетског рачуноводства утврђују се одговорна лица у Центру.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

- Закон о буџетском систему;
- Закон о буџету Републике Србије за 2016. годину¹²;
- Закон о социјалној заштити;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;
- Закон о јавној својини¹³;
- Закон о раду;
- Закон о јавним набавкама;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини;
- Уредба о евиденцији непокретности у јавној својини¹⁴;
- Уредба о мрежи установа социјалне заштите за смештај корисника¹⁵.
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁶;
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

¹² „Службени гласник РС“, број 103/2015

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 - др. закон и 108/2016

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 70/14, 19/15 и 83/15)

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 16/2012 и 12/2013

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

3. Рачуноводствени систем

Законом о буџетском систему прописано је да је индиректни корисник буџетских средстава одговоран за рачуноводство сопствених трансакција, односно да је директни корисник буџетских средстава одговоран за рачуноводство сопствених трансакција, а у оквиру својих овлашћења и за рачуноводство трансакција индиректних корисника буџетских средстава који спадају у његову надлежност (члан 74.).

Уредбом о буџетском рачуноводству прописано је да корисници буџетских средстава у складу са интерним општим актом дефинишу организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају и кретање рачуноводствених исправа, као и рокове за њихово достављање (члан 16.); да је основа за вођење буџетског рачуноводства готовинска основа (члан 5.). Такође је уређено да директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање не обављају преко сопственог рачуна воде помоћне књиге и евиденције (члан 14. Уредбе).

Центар је Одлуком Управног одбора број 665 од 13.03.2014. године донео Правилник о организацији буџетског рачуноводства.

Наведеним Правилником уређен је начин вођења буџетског књиговодства, одговорна лица за законитост и исправност настанка пословне промене и рачуноводствених исправа, кретање рачуноводствених исправа, рачуноводствене политике, попис имовине и обавеза, састављање финансијских извештаја, интерна контрола, закључивање и чување пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја и друга питања. Обављање ових послова организује и обавља стручна служба којом руководи шеф рачуноводства.

Правилником је, поред осталог дефинисана:

- валидност рачуноводствене исправа;
- рокови за достављање рачуноводствене документације на књижење и
- одговорност запослених за преузимање обавеза, састављање рачуноводствених исправа и састављање финансијских извештаја, која се везује за Правилник о систематизацији радних места у Центру.

Правилником о организацији буџетског рачуноводства Центра су недовољно обрађени интерни рачуноводствени поступци и контроле, као и кретање рачуноводствених исправа, што је образложено у Параграфу 4. Извештаја.

Центар, као индиректни корисник буџетских средстава Републике Србије, своје финансијско пословање обавља преко три подрачуна отворених код Управе за трезор и три девизна рачуна отворена код НБС. Води дневник, главну књигу и помоћне књиге и евиденције и одговоран је за усклађивање промена и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом.

Помоћне књиге обухватају помоћну књигу купаца, помоћну књигу добављача, помоћну књигу основних средстава, помоћну књигу залиха, помоћну књигу плата – зарада, помоћну књигу благајне и остале помоћне књиге.

У поступку ревизије, Центар је доставио попуњен образац Основне информације о рачуноводственом информационом систему од 23.06.2017. године.

Рачуноводствене евиденције се воде у електронском облику кроз програм за рачуноводство предузећа „МДС инжењеринг“ чије се услуге користе и за информатичку подршку.

Информатичко решење система рачуноводствених евиденција главне књиге и помоћних аналитичких евиденција које се користе у служби рачуноводства имплементирано је кроз коришћење Access датотеке и оперативних система Windows и DOS.

Информациони систем није обезбедио помоћне евиденције које прате реализацију уговора о јавним набавкама према понуди - врста, количина и цена материјала.

У рачуноводству се не преузимају подаци из других информационих система; рачунари корисника рачуноводствене апликације су повезани преко локалне рачунарске мреже;

рачуноводствена апликација захтева пријаву корисника (укупно пет).

Рачуноводствене апликације не поседују аутоматизоване интерфејсове између апликација и система; не постоје трансакције које генеришу систем без потребе за људском интервенцијом; рачуноводствене апликације не поседују аутоматски лог или евиденцију о одобрењу, иницирању и извршењу трансакције; постоје обимније евиденције и калкулације које се воде ручно; у апликацији главне књиге унос пословних промена се обавља ручним формирањем налога за књижење; резервна копија рачуноводствених података врши се једном годишње од стране корисника апликације.

На основу упитника – Проценитељ ИТ сложености, рачуноводствени - информациони систем је оцењен као једноставан и као такав није захтевао ангажовање стручњака за ИТ ревизију.

Систем рачуноводствених евиденција главне књиге и помоћних аналитичких евиденција које се користи у служби рачуноводства нема усаглашен начин вођења аналитичких евиденција појединих економских класификација.

У аналитици добављача се исказују обавезе у складу са примљеним фактурама од добављача. Плаћање обавеза се не врши електронским путем, јер програмом то није предвиђено, већ на основу ручно попуњених налога. Из тог разлога се плаћање истом добављачу за више фактура врши збирно, једним налогом. Дуговна страна аналитике добављача се исказује збирно, по изводима, те аналитичке евиденције добављача не пружају могућност везивања обавеза са уплатом, изузев у случају да је кроз дневни извод плаћена обавеза добављачу по само једној фактури.

Аналитичке евиденције расхода и издатака не воде се по фактурама, већ по вредностима из спецификација у којима су једна или више фактура разбијене по местима трошкова. Мешање, аналитике финансијског књиговодства и аналитике трошкова и учинака, доводи до немогућности повезивања аналитике расхода, односно издатака са аналитиком добављача.

Рачуноводствени информациони систем не пружа у потпуности податке неопходне за извештавање и контролу. Нису утврђени и разграничени приоритети у испуњавању захтева који произилазе из финансијског књиговодства и књиговодства трошкова и учинака. Појединачни кораци у процесу извршења планираних расхода и издатака нису међусобно повезани. Аналитичке картице нису потпуне у смислу потребних података.

Програм у аналитици класе 4 и класе 5 не омогућава аутоматско исказивање расхода и издатака по фактурама које су исказане на потражној страни аналитике добављача.

Делатности Центра прописане Законом о социјалној заштити и Статутом финансирају се из различитих извора и то: из буџета Републике, буџета Града Београда, из буџета социјалне заштите, из буџета здравствене заштите, донација и осталих извора (учешћа сродника, преусмеравање пензија и туђе неге и остало), а у складу са актима која прописују начин финансирања наведеним у Праграфу 6.2.1.

Рачуноводствени информациони систем не омогућава извештавање о расходима и издацима по изворима финансирања. Центар по потреби расходе и издатке по изворима финансирања изводи из аналитике трошкова и учинака.

У оквиру организације књиговодствених евиденција дошло је до мешања аналитике финансијског књиговодства и аналитике трошкова и учинака, што доводи до тешкоћа у повезивању аналитике расхода, односно издатака са аналитиком добављача.

Налаз:

Информациони систем који се користи у Центру није у довољној мери оспособљен за одговарајући степен аутоматизованог обухвата података, не обезбеђује поузданост обраде података и не омогућава извештавање о расходима и издацима по изворима финансирања.

Ризик:

Недовољно оспособљен информациони систем и непотпуно организоване књиговодствене евиденције доводе до могућности настанка грешке, која би утицала на тачност и поузданост евиденција и извештаја.

Препорука број 1:

Препоручује се одговорним лицима Центра да:

- предузму мере и активности на повећању степена аутоматизованог обухвата података, и да рачуноводственим системом обезбеде ефикасно извештавање, управљање и контролу;
- организују књиговодствене евиденције на начин који ће обезбедити раздвајање аналитике финансијског књиговодства и књиговодства трошкова и учинака и међусобно повезивање аналитичких евиденција у финансијском књиговодству.

4. Интерна финансијска контрола

Законом о буџетском систему (члан 80.) је дефинисано да интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава;
- 2) интерну ревизију код корисника јавних средстава и
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

4.1. Финансијско управљање и контрола

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

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

Центар није сачинио Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2016. годину нити је исти доставио Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију сходно члану 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

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 мисија 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.

Центар је начин управљања и руковођења уредио Статутом, а унутрашња организација послова, број извршилаца и услови заснивања радног односа са описом послова за свако радно место, услови, квалификације, искуство и потребне вештине, подела одговорности и овлашћења уређени су Правилником о организацији и систематизацији радних места запослених Центра за смештај и дневни боравак деце и омладине ометене у развоју број 927 од 02.06.2010. године и Правилницима о изменама и допунама Правилника број 520 од 14.03.2012. године и број 650 од 13.03.2014. године.

Правилником о организацији буџетског рачуноводства, који је усвојен Одлуком број 665 од 13.03.2014. године, у Поглављу III (чл. 19.-22.) прописана је одговорност директора за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање из средстава Центра и

шефа рачуноводства за вођење пословних књига, припрему, подношење и објављивање финансијских извештаја, контролу законитости рачуноводствене исправе за насталу пословну промену и други догађај.

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

Управљање ризицима

Сврха управљања ризицима је да пружи разумно уверавање да ће организација остварити своје циљеве. Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава. Предуслов управљања ризицима је утврђивање општих и специфичних циљева које организација треба да оствари.

Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, у члану 6. прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје Стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

Управни одбор Центра је усвојио Акт о процени ризика број: 514-2/09 од 22.04.2009. године, у оквиру којег је навео могуће ризике и начин управљања ризицима.

Контролне активности

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

Контролни поступци обухватају и поступке одобрења, поступке преноса овлашћења и одговорности, раздвајање дужности, систем двоструког потписа, правила која осигуравају сигурност и заштиту имовине и информација, поступке за потпуно, тачно, правилно и ажурно евидентирање свих пословних трансакција, поступке за управљање људским потенцијалима и друго.

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

- Статут Центра за смештај и дневни боравак деце и омладине ометене у развоју и Статут о изменама и допунама Статута;
- Правилник о организацији буџетског рачуноводства;
- Правилник о организацији и систематизацији радних места запослених Центра за смештај и дневни боравак деце и омладине ометене у развоју (са изменама и допунама);
- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке Центра за смештај и дневни боравак деце и омладине ометене у развоју;
- Правилник о употреби службених возила;
- Правилник о канцеларијском и архивском пословању;
- Правилник о безбедности и здрављу на раду;
- Правилник о чувању и употреби печата и штамбиља;
- Правилник о радној дисциплини и радним обавезама запослених у току рада;
- Правилник о унутрашњем надзору стручног рада;
- Правилник о стручном усавршавању;
- Правилник о пријему, премештају и отпуста корисника;
- Правилник о поступку унутрашњег узбуњивања;
- Пословник о раду Управног одбора;
- Пословник о раду Надзорног одбора;
- Одлука о употреби службених мобилних телефона;

- Одлука о распореду радног времена;
- Процедура о пријему, критеријуми за пријем и завршетак коришћења услуге – Стационар;
- Процедура о пријему, критеријуми за пријем и завршетак коришћења услуге – Дневни боравак;
- Процедура о спровођењу поступка процене и израде индивидуалних планова услуге;
- Процедура о посебним мерама осигурања безбедности корисника – дневни боравак;
- Процедура о посебним мерама осигурања безбедности корисника – Стационар;
- Процедура о извођењу активности са корисницима ван објекта установе;
- Процедура о расподели личних средстава – Стационар;
- Процедура о поступању по притужбама корисника;
- Процудера о начину заштите података о личности;
- Процедура о начинима обезбеђивања права корисника;
- Правила заштите од пожара;
- План обуке запослених у Центру за смештај и дневни боравак деце и омладине ометене у развоју и др.

Управни одбор Центра је донео Статут Центра за смештај и дневни боравак деце и омладине ометене у развоју број 212 од 29.01.2015. године. Центар је, ради добијања сагласности, доставио Статут Центра Градској управи Града Београда – Секретаријату за социјалну заштиту, дана 02.02.2015. године. Иако до дана вршења ревизије није добио сагласност Секретаријата, Центар примењује Статут број 212 од 29.01.2015. године.

Директор Центра је донео Правилник о организацији и систематизацији радних места запослених Центра за смештај и дневни боравак деце и омладине ометене у развоју број 927 од 02.06.2010. године и Правилнике о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места запослених Центра за смештај и дневни боравак деце и омладине ометене у развоју број 520 од 14.03.2012. године и број 650 од 13.03.2014. године. У току ревизије нисмо се уверили да је наведени Правилник достављен Секретаријату на сагласност. Даном 23.02.2017. године Управни одбор је усвојио нови Правилник о организацији и систематизацији радних места запослених Центра за смештај и дневни боравак деце и омладине ометене у развоју и исти је доставио Секретаријату на сагласност дописом број 664 од 09.03.2017. године. На исти се Секретаријат није изјаснио до дана вршења ревизије.

Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке Центра за смештај и дневни боравак деце и омладине ометене у развоју број б/9 од 07.03.2014. године није усаглашен са Законом о јавним набавкама¹⁷.

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

Одређена су лица која су одговорна за преузимање обавеза, њихове верификацију, издавање налога за плаћање, састављање и исправност рачуноводствене исправе, вођење пословних књига, припрему, подношење и објављивање финансијских извештаја, законитост и исправност, и контролу законитости и исправности рачуноводствене исправе.

Директор Центра је одговоран за преузимање обавеза, њихове верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава Центра. За састављање и исправност рачуноводствене исправе одговорно је лице које исправу саставља.

Шеф рачуноводства одговоран је за вођење пословних књига, припрему, подношење и објављивање финансијских извештаја, за законитост, исправност и састављање исправа о трансакцијама и пословним догађајима који се односе на коришћење буџетских апропријација и коришћење средстава и друге имовине, као и за контролу законитости рачуноводствене исправе за насталу пословну промену и други догађај.

Центар није у потпуности нормативно уредио успостављање финансијског управљања и контроле, јер није сачинио мапе пословних процеса; опис пословних процеса; рокове за завршетак одређених процеса; правила обраде документације, токове и рокове за достављање и обраду документације, оперативна упутства са описима интерних контрола и корацима у

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

интерним контролним поступцима којима ће се извршити подела дужности између лица која предлажу, одобравају, извршавају и евидентирају настале пословне промене из чега произилази да није успостављен адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему.

Информисање и комуникација

Ефикасан систем интерне контроле захтева постојање поузданих система информација као и ефикасних канала комуникације који осигуравају да сви запослени у потпуности разумеју и поштују политике и процедуре. Сви запослени морају добити јасну поруку од врха руководства да се одговорности за контролу морају схватити озбиљно.

Чланом 50. Статута прописана је обавеза органа Центра да обезбеде редовно, благовремено и истинито, потпуно и по садржини и облику приступачно обавештавање радника о целокупном пословању Центра. Радници имају право да буду обавештени о раду и извршавању одлука Управног одбора, Надзорног одбора и директора Центра (члан 51. Статута).

Обавештавање радника у Центру врши се: благовременим достављањем припремљених материјала за седнице; писаним извештајима, анализама, нацртима аката и друго; објављивањем информација, записника, одлука органа на огласној табли Центра (члан 52. Статута).

Центар као корисник јавних средстава дужан је да, у складу са чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему, на својој интернет страници објављује своје финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје.

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

Праћење и процена система

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и ефикасности његовог функционисања. Праћење и процена система финансијског управљања и контрола обавља се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Центар није утврдио обавезу редовног извештавања о управљању ризицима, интерној контроли и интерној ревизији, није донео процедуре за праћење и процену система и одредио лица која треба обавестити у случају недостатка контрола.

Налаз:

У оквиру успостављања процеса финансијског управљања и контроле у 2016. години, Центар није предузео следеће активности:

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

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

- није у потпуности нормативно уредио успостављање финансијског управљања и контроле, јер није сачинио мапе пословних процеса; извршио опис пословних процеса; одредио рокове за завршетак одређених процеса; донео правила обраде документације, утврдио токове и рокове за достављање и обраду документације, донео оперативна упутства са описима интерних контрола и корацима у интерним контролним поступцима којима ће се извршити подела дужности између лица која предлажу, одобравају, извршавају и евидентирају настале пословне промене из чега произилази да није успостављен адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему;

- није извршио усаглашавање Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке

са Законом о јавним набавкама;

- није донео процедуре за праћење и процену система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и ефикасности његовог функционисања нити је одредио лица која треба обавестити у случају недостатка контрола;
- није ажурирао интернет страницу у смислу члана 8. став 3. Закона о буџетском систему.

Ризик:

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

Препорука број 2:

Препоручује се одговорним лицима Центра да:

- извештавају министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину;
- образују радну групу за финансијско управљање и контролу и именују руководиоца за финансијско управљање и контролу;
- донесу Правилник о финансијском управљању и контроли;
- у потпуности нормативно уреде успостављање финансијског управљања и контроле, за све области пословања сачине мапе пословних процеса; изврше опис пословних процеса; одреде рокове за завршетак одређених процеса; донесу правила обраде документације, утврде токове и рокове за достављање и обраду документације, донесу оперативна упутства са описима интерних контрола и корацима у интерним контролним поступцима којима ће се извршити подела дужности између лица која предлажу, одобравају, извршавају и евидентирају настале пословне промене у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему;
- изврше усаглашавање интерних аката са важећим законима;
- ажурирају интернет страницу у смислу члана 8. став 3. Закона о буџетском систему;
- донесу процедуре за праћење и процену система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и ефикасности његовог функционисања и одреде лица која треба обавестити у случају недостатка контрола.

4.2. Интерна ревизија

Обавеза корисника јавних средстава да успоставе интерну ревизију прописана је чланом 82. Закона о буџетском систему. Заједнички критеријуми за организовање и стандарди и методолошка упутства за поступање интерне ревизије уређени су Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁸. Чланом 4. овог Правилника прописано је да се код корисника јавних средстава који имају више од 250 запослених успоставља посебна функционално независна организациона јединица за интерну ревизију.

Налаз:

Центар није успоставио посебну функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију, што није у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 4. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик:

С обзиром да је број запослених у Центру већи од броја који одређује критеријум за организовање посебне организационе јединице за интерну ревизију, непостојање исте, може

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

угрозити правилност пословања и законитост извршења донетог буџета.

Препорука број 3:

Препоручује се одговорним лицима Центра да успоставе посебну функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

5. Припрема и доношење финансијског плана

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

Статутом Центра прописано је да се расподела средстава врши се у складу са финансијским планом (члан 24. Статута); да је наредбодавац за извршење финансијског плана директор Центра (члан 30. 33 став 1. тачка 22)) и да управни одбор утврђује предлог финансијског плана за припрему буџета Републике и доноси финансијски план Центра за наредну годину (члан 37. став 1. тачка 4)).

Управни одбор Центра је усвојио Финансијски план Центра за 2016. годину број 230 од 28.01.2016. године и током 2016. године донео седам измена (прва измена 24.03.2016. године, друга измена 18.05.2016. године, трећа измена 06.06.2016. године, четврта измена 18.07.2016. године, пета измена 21.10.2016. године, шеста измена 22.11.2016. године, седма измена 06.12.2016. године).

Финансијски план садржи процену обима прихода и примања и обима расхода и издатака из буџетских средстава Града Београда и Републике Србије; средстава Републичког фонда за здравствено осигурање; из средстава наплаћених директно од корисника; из других извора (донација, поклона легата уступањем имовине, оснивањем задужбина и фондација), ускладу са Законом.

Центар је у 2016. години изршио расходе и издатке у укупном износу од 472.569 хиљада динара, односно 91% планираних средстава.

6. Завршни рачун

Поступак припреме, састављања и подношења годишњих финансијских извештаја корисника буџетских средстава прописан је чланом 78. Закона о буџетском систему. Чланом 79. истог Закона прописани су садржај и обрасци финансијских извештаја.

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

Центар је сачинио финансијске извештаје за 2016. годину, у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, на прописаним обрасцима:

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

и доставио Министарству финансија - Управи за трезор у Београду 13.03.2017. године.
Центар је припремио и обелоданио финансијске извештаје за 2016. годину на основу података из Главне књиге.

Табела број 1 - Износи исказани на финансијским позицијама у обрасцима Завршног рачуна за 2016. годину

Р.Б.	Конто	Образац 1		Образац 2		Образац 3		Образац 4		Образац 5	
		Ознака ОП	Износ	Ознака ОП	Износ	Ознака ОП	Износ	Ознака ОП	Износ	Ознака ОП	Износ
		опис конта		опис конта		опис конта		опис конта		опис конта	
1	700000 + 800000			2001 - Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	472.879			4001 – Новчани приливи	472.879	5001 -Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	472.879
2	700000			2002 - Текући приходи	472.879			4002 - Текући приходи	472.879	5002 - Текући приходи	472.879
3	400000 + 500000			2131 - Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	472.569			4171- Новчани одливи	472.569	5172 - Текући расходи и издаци за нефинансијске имовине	472.569
4	400000			2132 - Текући расходи	444.637			4172 - Текући расходи	444.637	5173 - Текући расходи	444.637
5	500000			2300 - Издаци за нефинансијску имовину	27.932	3068 - Издаци за нефинансијску имовину	27.932	4340 - Издаци за нефинансијску имовину	27.932	5341 - Издаци за нефинансијску имовину	27.932
6	321121	1229 – Вишак прихода и примања - суфицит	310	2357 – Вишак прихода и примања - суфицит	310			4430 - Вишак новчаних прилива	310	5438 - Вишак прихода и примања – буџетски суфицит	310
7		1231 – Нераспор. вишак прихода и примања из ранијих година	2.276					4436 -Салдо готовине на почетку године	2.276		
8	121000	1050 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	2.586					4442 -Салдо готовине на крају године	2.586		

На основу података из финансијских извештаја, закључујемо да су износи на истоименим контима усаглашени.

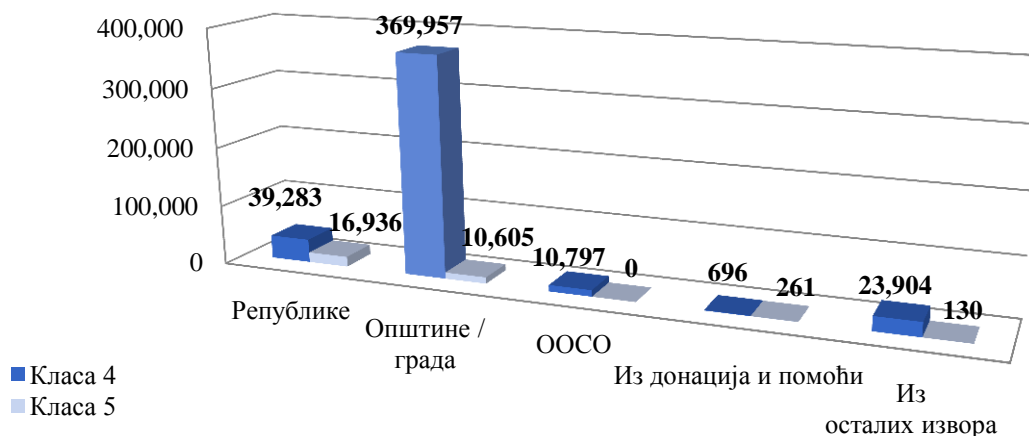
С обзиром да су финансијске позиције, стање имовине, потраживања и обавеза, прихода, примања, расхода и издатака у финансијским извештајима усаглашене и садржина истих се може на свеобухватан начин ревидирати кроз Биланс стања - Образац 1 и Извештај о извршењу буџета - Образац 5, извршили смо ревизију финансијских извештаја Центра за 2016. годину и ревизију правилности пословања, на основу рачуноводствених области наведених извештаја.

6.1. Извештај о извршењу буџета

У Извештају о извршењу буџета - Образац 5, Центар је исказао текуће расходе и издатке у износу од 472.569 хиљада динара: Текући расходи – конто 400000 су исказани у износу од 444.637 хиљада динара, а Текући издаци - конто 500000 у износу од 27.932 хиљаде динара.

Графикон број 1: Приказ извршених расхода и издатака по изворима финансирања

у хиљадама динара



6.1.1. Текући расходи – конто 400000

Центар је у Извештају о извршењу буџета за 2016. годину исказао укупне текуће расходе у износу од 444.637 хиљада динара.

Табела број 2: Преглед извршених текућих расхода

у хиљадама динара

Конто	Опис	Износ извршених расхода и издатака					
		Укупно (од 4 до 8)	Расходи и издаци на терет буџета			Из донација и помоћи	Из осталих извора
			Републике	Општине/ града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараве)	248.161	20.632	216.471	8.646		2.412
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	44.422	3.693	38.748	1.547		434
413000	Накнаде у натури	11.398	511	10.029	101		757
414000	Социјална давања запосленима	1.514	464	252			798
415000	Накнада трошкова за запослене	2.834	981		83		1.770
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.558	218				1.340
421000	Стални трошкови	26.825	3.270	20.102			3.453
422000	Трошкови путовања	37.080	120	36.792			168
423000	Услуге по уговору	6.526	1.141	1.292			4.093
424000	Специјализоване услуге	1.800	134	724			942
425000	Текуће поправке и одржавање	6.765	303	3.170			3.292
426000	Материјал	32.754	5.211	22.278	420	696	4.149
444000	Пратећи трошкови задуживања	66	11	31			24
465000	Остале догације и трансфери	19.618		19.618			
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	2.514	2.514				
482000	Порези, обавезне таксе и казне	769	80	450			239
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	33					33
400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	444.637	39.283	369.957	10.797	696	23.904

6.1.1.1. Расходи за запослене – конто 410000

Центар је у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) исказао расходе за запослене у износу од 309.887 хиљада динара, који чине 70% укупних расхода.

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

У 2016. години Центар је на терет расхода за плате, додатке и накнаде запослених исплатио укупно 292.583 хиљаде динара. У Извештају о извршењу буџета за 2016. годину (Образац 5) ови расходи су исказани према изворима финансирања по следећој структури:

Табела број 3: Расходи за плате, додатке и накнаде запослених

у хиљадама динара

Извор финансирања	Бруто плате и додаци на плату	Социјални доприноси на терет послодавца	Укупно
Буџет Града	216.473	38.749	255.222
Фонд за социјално осигурање	8.647	1.547	10.194
Буџет Републике	20.631	3.692	24.323
Остали извори	2.411	433	2.844
Укупно	248.162	44.421	292.583

Утврђивање права на финансирање плата запослених у установама социјалне заштите врши се у складу са Законом о социјалној заштити, Законом о раду, Законом о платама у државним органима и јавним службама¹⁹, Законом о буџетском систему, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама²⁰, Посебним колективним уговором за социјалну заштиту у Републици Србији, Правилником о организацији, нормативима и стандардима рада Центра за социјални рад, Правилником о нормативима и стандардима за обављање послова и делатности у установама у којима се остварују права из социјалне заштите о чијем се обезбеђивању стара Град Београд као и интерним актима и процедурама у вези са кадровском политиком, евиденцијама и остваривањима права запослених.

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

-буџета Републике Србије у разделу министарства надлежног за социјалну заштиту;

-буџета Града Београда, на основу Финансијског плана прихода и расхода Секретаријата за социјалну заштиту за 2016. годину на који је дата сагласност Закључком градоначелника Града Београда број: 400-33/16-Г-01 од 05.01.2016. године;

-средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, за обављање послова из области медицинске заштите, према Правилнику о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину и Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину број: 3089 од 30. децембра 2015. године.

Обрачун и исплата плата

Центар је у 2016. години исплатио 12 месечних плата. Исплата је вршена у моменту преноса средстава са одговарајућих извора финансирања. Тако, у одређеном месецу сви запослени нису примали плату за исти период (месец).

Запосленима чије се плате финансирају из буџета Републике и осталих извора, као и делу запослених у Дому за децу и омладину оштећеног слуха, који се финансирају из буџета Града, у 2016. години исплаћене су плате за период децембар 2015.- новембар 2016. године.

Запосленима који се финансирају из буџета ООСО и делу запослених у организационим јединицама који се финансирају из буџета Града, плате су у 2016. години исплаћене за период јануар – децембар 2016. године.

На основу напред наведеног, део обрачунатих плата исказаних у рекапитулацијама за децембар 2015. године исплаћен је у децембру 2015. године, а део у јануару 2016. године. Део

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 34/2001, 55/2013, 99/2014 и 21/2016 – др. закон

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 44/01, 15/02 – др. пропис, 30/02.... 8/14

обрачунатих плата исказаних у рекапитулацијама за децембар 2016. године исплаћен је у децембру 2016. године, а део у јануару 2017. године.

Збирне месечне рекапитулације су сачињене на основу рекапитулација сачињених по организационим јединицама и по извору финансирања. Тако је било могуће упоредити укупно исплаћене плате у 2016. години са обрачунима плата из рекапитулација.

Укупно исплаћене плате и социјални доприноси на терет послодавца у 2016. години су веће од износа утврђеног финансијским планом за 4.690 хиљада динара, што је описано у Параграфу 5. Извештаја.

Збирне рекапитулације обрачуна плата оверене су потписом и печатом директора и садрже податке који се односе на укупна бруто средства, основицу за обрачун и исплату пореза и доприноса, порез и доприносе на терет запосленог и доприносе на терет послодавца, укупан нето за исплату, као и обуставе од плате запосленог.

У оквиру Главне књиге извршено је евидентирање горе наведених података на економским класификацијама 411111 - Плате по основу цене рада у износу од 215.537 хиљада динара, 411112 - Додатак за рад дужи од пуног радног времена у износу од 159 хиљада динара, 411113 - Додатак за рад на дан државног и верског празника у износу од 207 хиљада динара, 411114 - Додатак за рад ноћу у износу од 450 хиљада динара, 411115 - Додатак за време проведено на раду (минули рад) у износу од 6.249 хиљада динара, 411117 - Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у износу од 4.806 хиљада динара, 411118 - Накнада зараде за време одсуствовања са рада у износу од 20.753 хиљаде динара и доприноси на терет послодавца у укупном износу од 44.422 хиљаде динара.

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

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

Чланом 3. Закона прописано је да основицу за обрачун и исплату плата утврђује Влада. Закључком Владе број: 121-13957/2014 од 6.11.2014. године утврђена је основица за обрачун плата у 2015. години у износу од 2.368,22 динара и она није измењена до дана вршења ревизије.

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

Начин утврђивања коефицијента за обрачун и исплату плата у Центру прописан је Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Посебним колективним уговором за социјалну заштиту у Републици Србији.

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

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

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

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

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

Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава²¹ прописано је да се основица за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава, утврђена законом, другим прописом или другим општим и појединачним актом, који је у примени на дан доношења овог закона, умањује за 10% (члан 5. став 1) и примењује се почев од обрачуна и исплате плата, зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава за месец новембар 2014. године (члан 12).

Центар је током 2016. године, једном месечно за текући месец, достављао Секретаријату захтеве за пренос средстава за исплату зарада запослених који се финансирају из буџета Града, и на обрасцима исказао обе основице за обрачун плата, основну и умањену за 10%, као и разлику између ова два обрачуна.

На основу месечних захтева, Секретаријат је у 2016. години за плате и доприносе трансферисао средства у укупном износу од 268.875 хиљада динара, који је утврђен применом основице која није умањена, односно у већем износу за 19.618 хиљада динара.

Више пренета средства у износу од 19.618 хиљада динара Центар је уплатио у буџет Републике Србије.

Повраћај више пренетих средстава за плате које се финансирају из буџета Града Београда у пословним књигама за 2016. годину, Центар је исказао као расходе за остале текуће дотације по закону на терет општине/града на конту групе 465 - Остале дотације и трансфери.

6.1.1.1.2. Накнаде трошкова

Центар је накнаде трошкова исказао у укупном износу од 17.304 хиљаде динара и то:

Конто	Опис	Износ у хиљадама динара
413100	Накнаде у натура	11.398
414000	Социјална давања запосленима (конто 414100, 414300 и 414400)	1.514
415000	Накнада трошкова за запослене	2.834
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.558

А. Накнаде у натура

Накнаде у натура су у пословним књигама за 2016. годину исказане у укупном износу од 11.398 хиљада динара, од чега превоз на посао и са посла (маркица) - конто 413151, у укупном износу од 11.350 хиљада динара. Расходи су извршени по рачунима „Арех Solution Technology“ доо Београд за обављање услуга електронске допуне карата за превоз у јавном градском саобраћају. „Арех Solution Technology“ доо Београд је Центру месечно испостављао предрачуне, односно рачуне према списковима запослених који су се изјаснили да ће накнаду за превоз на посао и са посла примати уплатом накнада за маркице.

Б. Накнаде трошкова за запослене- конто 415000

Центар је у 2016. години исказао накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 2.834 хиљаде динара запосленима који су се изјаснили да ће накнаду трошкова за превоз примати у готовини у противвредности претплатне карте.

Уз захтеве за трансфер средстава Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања су достављани спискови запослених којима се исплаћује превоз за текући месец.

У 2016. години је исплаћена накнада за превоз за 11 месеци, на основу присутности на послу, у висини месечне претплатне карте, како у готовини, тако и уплатама на рачун „Арех Solution Technology“ доо Београд. Запосленима који су за превоз на посао и са посла користили међуградски превоз, исплата је вршена на основу потписаних изјава, приложене документације којом се потврђује место становања и превозних карата.

²¹ „Службени гласник РС“, број 116/2014

В. Награде запосленима и остали посебни расходи - конто 416000

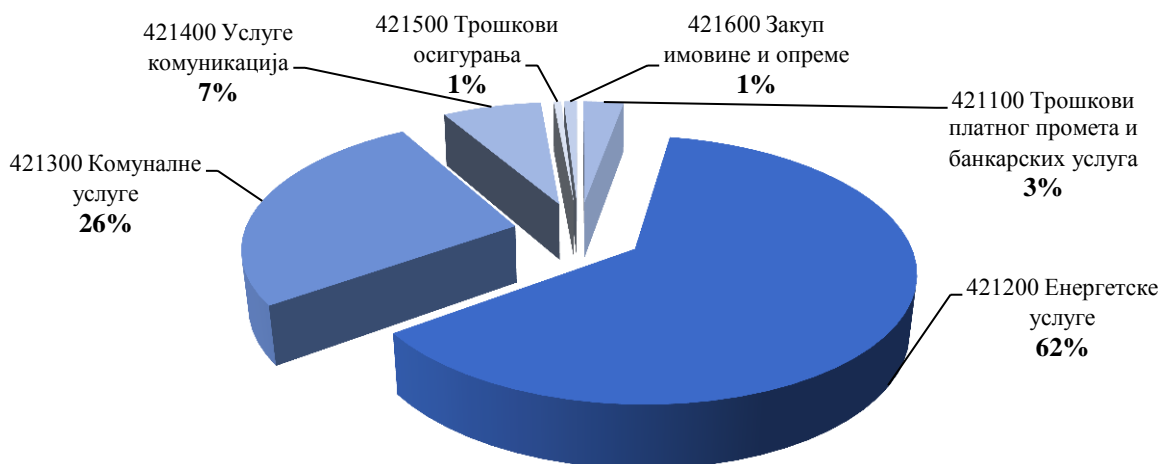
Центар је у 2016. години на терет расхода за јубиларне награде запосленима исплатио укупно 1.558 хиљада динара. Награде су исплаћене запосленима који су напунили десет односно двадесет година проведених у радном односу у установама социјалне заштите, на основу члана 120. став 1. Закона о раду²², члана 67. став 1. Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији и Одлуке директора Центра. За сваког запосленог је донета појединачна одлука. За исплаћени износ јубиларне награде изнад неопорезивог износа обрачунат је порез и поднета је појединачна пореска пријава.

6.1.1.2. Стални трошкови - конто 421000

Центар је у 2016. години, исказао расходе за сталне трошкове у укупном износу од 26.825 хиљада динара.

Расходи су извршени у оквиру средстава предвиђених Финансијским планом Центра за 2016. годину у износу од 30.795 хиљада динара.

Графикон број 2: Преглед извршених расхода за сталне трошкове



6.1.1.2.1. Енергетске услуге - конто 421200

Центар је у пословним књигама за 2016. годину исказао расходе за енергетске услуге у износу од 16.695 хиљада динара и то:

у хиљадама динара		
Конто	Назив расхода	Износ
421211	Услуге за електричну енергију	9.601
421221	Природни гас	2.245
421222	Угаљ	194
421224	Лож уље	118
421225	Централно грејање	4.537

А. Услуге за електричну енергију

Расходи за услуге електричне енергије извршени су у износу од 9.601 хиљада динара. Плаћање обавеза за утрошену електричну енергију је вршено по достављеним рачунима од стране ЕПС Снабдевање доо - Београд, и рачунима за рефундацију расхода за утрошену електричну енергију Школе за оштећене слухом - наглуве „Стефан Дечански“ из Београда, ОШ „Павле Поповић“ Вранић и СПЦ Богородичина црква.

Служба за централизоване јавне набавке и контролу набавки Града Београда је у 2016. години спровела отворен поступак јавне набавке за набавку електричне енергије за потпуно снабдевање. Центар је са ЕПС Снабдевање доо - Београд закључио Уговор број 1375 од

²² „Сл. гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014

27.05.2016. године у износу од 15.000 хиљада динара са ПДВ-ом. До 27.05.2016. године испорука електричне енергије вршена је од стране истог добављача са којим је закључен Уговор број 2512 од 04.11.2015. године. Укупан износ извршења по наведеним уговорима је 7.737 хиљада динара.

Центар плаћа трошкове електричне енергије Школи за оштећене слухом - наглуве „Стефан Дечански“ - Београд, ОШ Павле Поповић - Вранић и СПЦ Богородичина црква, за простор који користи Центар у оквиру наведених објеката. Центар је са горе наведеним правним лицима закључио уговоре о коришћењу дела простора и учешћу у насталим трошковима.

Б. Природни гас

Расходи за природан гас извршени су у износу од 2.245 хиљада динара, од чега 1.285 хиљада динара по рачунима Дома за одрасла инвалидна лица, Београд.

Центар је са Домом за одрасла инвалидна лица закључио Уговор о пословној техничкој сарадњи број 58 од 20.01.2009. године, којим се уређују међусобна права и обавезе у вези заједничког коришћења комуналних услуга (грађевинско земљиште, смеће и гас), а везану за пословну јединицу Центра „Центар за аутизам“.

В. Централно грејање

Расходи за услуге централног грејања извршени су у износу од 4.537 хиљада динара, а по фактурама добављача: ЈКП Београдске електране, ЈКП Инфостан и ЈП Топлофикација Лазаревац за испоручену топлотну енергију.

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

6.1.1.2.2. Комуналне услуге – конто 421300

Центар је у пословним књигама за 2016. годину исказао расходе за комуналне услуге у износу од 7.105 хиљада динара и то:

у хиљадама динара		
Конто	Назив расхода	Износ
421311	Услуге водовода и канализације	1.856
421321	Услуге дератизације	254
421323	Услуге заштите имовине	3.122
421324	Одвоз отпада	1.010
421325	Услуге чишћења	854
421392	Допринос за коришћење вода	9

Услуге водовода и канализације

Расходи за услуге водовода и канализације извршени су у износу од 1.856 хиљада динара, по рачунима Београдског водовода и канализације, ЈКП Младеновац и других добављача. У складу са чланом 7. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама, на ове врсте услуга Закон се не примењује.

Услуга заштите имовине

Расходи за услуге заштите имовине извршени су у износу од 3.122 хиљаде динара, а по достављеним фактурама добављача „Семиотик“ д.о.о. из Београда.

Центар је у 2016. години након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности за услуге физичко-техничког обезбеђења ДБ Шекспирова, ДБ Сунце и Предах плус закључио Уговор број 722 од 06.03.2016. године са „Семиотик“ д.о.о. Београд у износу од 3.393 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 4.072 хиљаде динара са ПДВ-ом. Плаћање у 2016. години је по закљученом уговору извршено у износу од 3.122 хиљаде динара.

6.1.1.2.3. Услуге комуникација – конто 421400

Центар је у пословним књигама за 2016. годину исказао расходе за услуге комуникација у износу од 1.869 хиљада динара и то:

Конто	Назив расхода	у хиљадама динара	
			Износ
421411	Телефон, телекс и телефакс		481
421412	Интернет и слично		362
421414	Услуге мобилног телефона		886
421421	Пошта		140

Услуге мобилног телефона

Центар је у 2016. години исказао расходе за услуге мобилних телефона у износу од 886 хиљада динара, по рачунима Телеком Србија АД.

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности, Центар је са понуђачем Телеком Србија АД, Београд закључио Уговор број: 44851/1-2015 од 01.12.2015. године, као и Протокол од 18.01.2016. године, којим се регулишу међусобна права и обавезе поводом успостављања додатног канала комуникације, приликом иницирања коришћења додатних услуга и сервиса Телекома у виду достављања захтева у форми електронске поруке. У Уговору није наведена вредност набавке. Корисник се Уговором обавезује да за примљене услуге извршиоцу плати цену у складу са понудом.

Центар није донео акт којим је дефинисано право на коришћење мобилног телефона, као и дозвољени месечни износ ове врсте трошкова, како за трошкове у земљи, тако и у иностранству.

Мере предузете у поступку ревизије:

Центар је 23.08.2017. године донео Одлуку о коришћењу службених телефона број 1993 и преиспитао оправданост расхода мобилне телефоније у 2016. години.

6.1.1.3. Трошкови путовања - конто 422000

Центар је у 2016. години исказао расходе за трошкове путовања у укупном износу од 37.080 хиљада динара.

Финансијским планом Центра за 2016. годину предвиђена су средства у износу од 34.114 хиљада динара. Расходи су извршени у износу од 2.966 хиљада динара већем од планираних средстава.

Графикон број 3: Преглед извршених расхода за трошкове путовања



6.1.1.3.1. Трошкови путовања ученика – конто 422400

Центар је у 2016. години по рачунима Градског саобраћајног предузећа за превоз ученика - корисника услуга извршио укупно 36.792 хиљада динара из прихода остварених из

буџета Града. У односу на извршење ових расхода у 2015. години (7.960 хиљада динара) дошло је до повећања расхода за 362%.

У току ревизије дато је објашњење у писаној форми да је расходе за услуге превоза корисника Центра до 2015. године извршавао Секретаријат за социјалну заштиту Града Београда. За те намене Секретаријат је спроводио поступак јавне набавке.

У 2015. години Секретаријат је обавезу набавке услуга превоза корисника Центра пренео на Центар и за исту намену му одобрио додатна средства у 2015. и 2016. години.

Центар је Пружаоцу услуга превоза корисника дневних боравака, у 2016. години платио укупно 36.792 хиљада динара, на основу уговора закључених у 2015. и 2016. години.

Табела број 4: Преглед уговори за набавку услуга превоза закључених након отворених поступака јавних набавки

у хиљадама динара

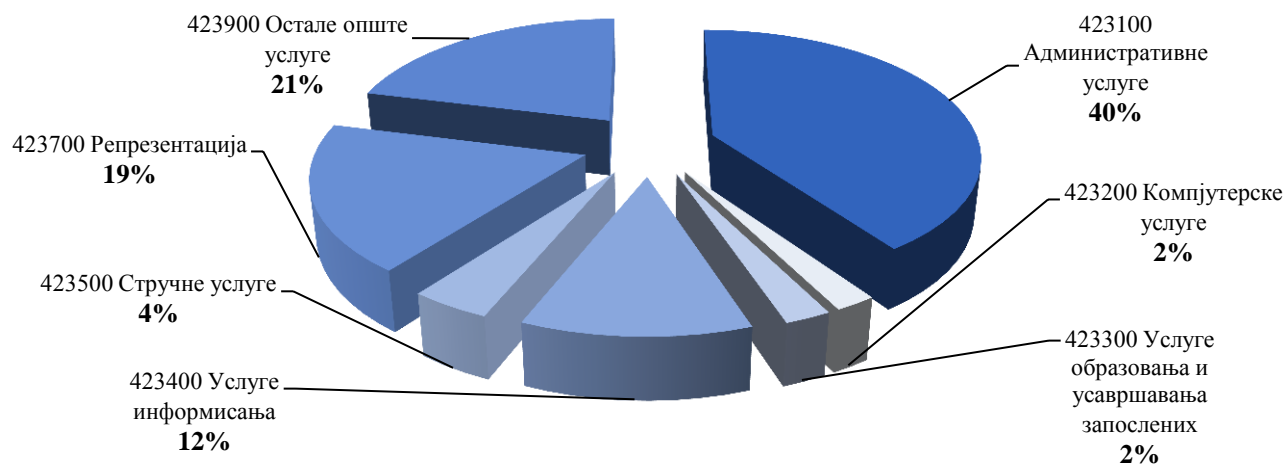
Редни број	Број и датум уговора	Вредност уговора без ПДВ-а	Вредност уговора са ПДВ - ом	Плаћено у 2016. години
1	2061 од 15.09.2015.	30.979	34.077	25.375
2	2245 од 11.08.2016.	28.112	30.924	11.417
Укупно		59.091	65.001	36.792

6.1.1.4. Услуге по уговору - конто 423000

Центар је у 2016. години, исказао расходе за услуге по уговору у укупном износу од 6.525 хиљаде динара.

Финансијским планом Центра за 2016. годину, за услуге по уговору предвиђена су средства у износу од 5.955 хиљада динара. Расходи су извршени у већем износу од планираног за 570 хиљада динара, што је описано у Параграфу 5. Извештаја.

Графикон број 4: Преглед извршених расхода за услуге по уговору



Од укупног износа исказаног у оквиру конта групе 423 - расходи за услуге по уговору, део од укупно 3.407 хиљада динара односи се на плаћања по уговорима о привременим и повременим пословима (аналитичка конта 423131, 423191, 423599 и 423911).

Уговори о привременим и повременим пословима

Центар је по основу уговора о привременим и повременим пословима закљученим у 2015. години (три уговора) и у 2016. години (29 уговора) извршио плаћање физичким лицима у укупном износу од 4.143 хиљаде динара (нето накнада и припадајући доприноси), од чега је износ од укупно 3.407 хиљада динара исказан на аналитичким контима групе 423000, а износ од 736 хиљада динара на контима групе 424000 - Специјализоване услуге.

Табела број 5: Преглед закључених уговора о привременим и повременим пословима и извршења истих у 2016. години по економским класификацијама

у хиљадама динара

Шифра корисника	Уговор					Извршење					Укупно
	Број	Време за које је закључен		Вредност		Економска класификација					
		од	до	нето	брuto	423131	423191	423599	423911	424351	
2520	1848/19.08.15	20.08.15.	10.02.16.	34	48.5	686					686
	357/09.02.16.	11.02.16.	03.08.16.								
	2170/02.08.16	04.08.16.	03.09.16.								
	2477/05.09.16	05.09.16.	30.12.16.								
2699	23/05.01.17	31.12.16.	28.02.17.								
	3080/26.10.16	25.10.16.	31.12.16.	30	42.7	62					62
2564	2228/06.10.15	06.10.15.	28.03.16.								
	818/29.03.16	29.03.16.	19.09.16.	30	42.8	606					606
	2675/20.09.16	20.09.16.	19.12.16.								
	3692/19.12.16	20.12.16.	19.03.17.								
417/17.02.16.	19.02.16.	09.08.16.									
2548	1915/31.08.15	31.08.15.	18.02.16.	30	42.8	606					606
	2196/04.08.16	10.08.16.	27.01.17.								
	150/20.01.16.	20.01.16.	12.07.16.								
2613	1873/12.07.16.	13.07.16.	28.12.16.	30	42.8	555					555
	22/05.01.17.	29.12.16.	28.03.17.								
	2948/17.10.16	17.10.16.	03.04.17.								
2601	7/04.01.16	04.01.16.	27.06.16.	23.7	33.9	40	40	399			479
	173729.06.16	28.06.16.	12.12.16.								
	362/12.12.16	13.12.16.	12.03.17.								
2696	3325/17.11.16	19.11.16.	31.12.16.	21	30					36	36
	2960/18.10.16	19.10.16.	18.11.16.								
	2624/16.09.16	19.09.16.	18.10.16.								
2652	1460/02.06.16	02.06.16.	16.11.16.	21	30			215			215
	3298/15.11.16	17.11.16.	31.12.16.								
2665	2097/26.07.16	01.08.16.	31.08.16.	21	30			36			36
2653	1520/07.06.16	07.06.16.	18.07.16.	21	30			49			49
2691	3297/16.11.16	24.11.16.	31.12.16.	3.6	44.8					164	164
	2961/18.10.16	24.10.16.	23.11.16.								
	2466/07.09.16	09.09.16.	21.10.16.								
2613	2128/24.09.15	24.09.15.	15.03.16.	34	48					572	572
	694/14.03.16	16.03.16.	02.09.16.								
	2478/07.09.16	05.09.16.	03.10.16.								
Укупно 423000						748	1.884	40	735		3.407
Укупно 424000										736	736
Укупни расходи по основу закључених уговора о ППП						748	1.884	40	735	736	4.143

Налаз:

Центар је у 2016. години уговоре о обављању привремених и повремених послова исказао у оквиру економске класификације 424000 - Специјализоване услуге у износу од 736 хиљада динара, уместо на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, а у вези са чланом 29. Закона о буџетском систему.

Ризик:

Исказивање услуга по уговору у оквиру специјализованих услуга доводи до ризика да ће расходи извршени по основу уговора бити погрешно приказани у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета.

Препорука број 4:

Препоручује се одговорним лицима Центра да извршене расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У складу са чланом 197. Закона о раду²³, послодавац може да закључи уговор о обављању привремених и повремених послова за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години. Закључивање уговора о

²³ "Службени гласник РС", бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13

привременим и повременим пословима условљено је чињеницом повременог карактера и ограниченог временског трајања послова који могу бити предмет уговора.

Тестирано је 32 уговора. Уговори о привременим и повременим пословима садрже врсту посла за коју се лице ангажује, месечну нето цену рада и период ангажовања. У поступку ревизије је утврђено да је шест лица ангажовано по основу два или више уговора о привременим и повременим пословима за исте или сличне послове у укупном трајању дужем од 120 радних дана.

Табела број 6: Прекорачење Законом прописаног трајања уговора

Шифра корисника	Број и датум уговора	Време за које је закључен		Опис посла	Трајање уговора		
		од	до		уговорено	законом одређено	прекорачење
2520	1848 од 19.08.15.	20.08.15	10.02.16	Ликвидиране и контиране рачуне уредно евидетиране., прима ИОС обрасце и шаље на одговордобављачима, евидентирање приспелих књиговодств.докумената...	133	120	13
	2170 од 02.08.16.	04.08.16	03.09.16	Ликвидиране и контиране рачуне уредно евидетиране., прима ИОС обрасце и шаље на одговор добављачима., евидентирање приспелих књиговодств. докумената.			
	2477 од 05.09.16.	05.09.16	30.12.16	Контра и књижи документацију, књижење улазних и излазних рачуна...			
2564	2228 од 06.10.15.	06.10.15	28.03.16	Планирање и допуна канцелариј. материјала, креирање плана јавних набавки, праћење испоруке, одржавање и ажурирање базе добављача...	253	120	133
	818 од 29.03.16.	29.03.16	19.09.16.	Ажурирање документације, одговорност за набавку канцелариске опреме.			
	2675 од 20.09.16.	20.09.16	19.12.16.	Планирање и допуна канцеларијског материјала, креирање плана јавних набавки, праћење испоруке, одржавање и ажурирање базе добављача...			
	3692 од 19.12.16.	20.12.16	19.03.17.	Планирање и допуна канцеларијског материјала, креирање плана јавних набавки, праћење испоруке, одржавање и ажурирање базе добављача...			
2548	1915 од 31.08.15.	31.08.15	18.02.16.	Администритирање интерне и екстерне документац., усмена и писмена коресподенц., пријем и евиденц. и контрола рачуна добављача, праћење реализ. уговора.	133	120	13
	2196 од 04.08.16.	10.08.16	27.01.17	Администритирање интерне и екстерне документац., усмена и писмена коресподенциј, пријем и евиденц. и контрола рачуна добављача, праћење реализ. уговора.			
2601	7/2016 од 04.01.16	04.01.16	27.06.16	Обављање стручног и квалитетног припремања хране за оброке у току дана, припремање одређених нанирн. за кување, издаје припремљену храну, одржавање хигијене кухињског простора...	253	120	133
	1737 од 29.06.16	28.06.16	12.12.16	Правилно припремање хране за кориснике, контрола квалитета хране за корисникекоја се припрема, одговоран за хигиј. посуђа и кухињског инвентара...			
	3629 од 12.12.16	13.12.16	12.03.17	Обављање стручног и квалитетног припремања хране за оброке у току дана, припремање одређених нанирн. за кување, издаје припремљену храну, одржавање хигијене кухињског простора...			
2652	3298 од 15.11.16	17.11.16	31.12.16	Врши дневну евиденцију о обављеним телефонским разговорима, врши контролу и писм. регистр уласка посетилаца у зграду и усмерава одговорним лицима, контактирање телефоном са другим установама..	151	120	31
	1460 од 02.06.16	02.06.16	16.11.16	Контр. уласка и изласка свих лица у објекат, обезбеђ. односно чување објекта, рад на телефонској централи.			
2613	2128 од 24.09.15	24.09.15	15.03.16	Врши пријем и тријажу корисника при пријему, контролише и обезбеђује личну хигијену корисника, контролише поделу оброка корисницима..	190	120	70
	694 од 14.03.16	16.03.16	02.09.16	Спровођење мера личне хигијене корисника, води бригу о хигијени и изгледу просторија, контолише дистрибуцију и поделу оброка...			
	2478 од 07.09.16.	05.09.16	03.10.16	Врши пријем и тријажу корисника при пријему, контролише и обезбеђује личну хигијену корисника, контролише поделу оброка корисницима..			
					1.113	720	393

Ангажовањем шест лица по основу уговора о привременим и повременим пословима за обављање истоврсних послова у трајању дужем од законом прописаног максималног рока

трајања привремених и повремених послова, односно 120 радних дана (укупно 393 радна дана више), Центар је у 2016. години исплатио 954 хиљаде динара бруто, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези члана 197. Закона о раду.

Табела број 7: Преглед исплата по уговорима о привременим и повременим пословима за период преко 120 дана за истоврсне послове

Шифра корисника	Уговори о ППП у 2016. са 6 лица		Исплаћен бруто износ по радном дану	Истоврсни послови		Обрачунати бруто износ за истоврсне послове за 120 дана	Прекорачен број дана за истоврсне послове	Исплаћена бруто накнада за прекорачен број дана
	исплаћен бруто износ укупно	укупан број дана ангажовања		исплаћен бруто износ	број дана ангажовања			
2520	686	253	2.711	361	133	325	13	36
2564	606	253	2.395	606	253	287	133	319
2548	606	253	2.395	319	133	227	13	92
2601	479	253	1.893	479	253	227	133	252
2652	215	151	1.424	215	151	171	31	44
2613	572	190	3.011	572	190	361	70	211
Укупно	3.164	1.353		2.552		1.598	393	954

Налаз:

Центар је у 2016. години ангажовао шест лица по основу уговора о привременим и повременим пословима за обављање истоврсних послова у трајању дужем од законом прописаног максималног рока трајања привремених и повремених послова, односно 120 радних дана и по том основу је исплатио 954 хиљаде динара бруто, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези члана 197. Закона о раду.

Ризик:

Ангажовањем лица по основу уговора о привременим и повременим пословима на период дужи од прописаног Законом о раду, постоји ризик да субјекат ревизије, користећи чињеницу повремених карактера и ограниченог временског трајања појединачних уговора, ангажује додатни број запослених мимо законског ограничења.

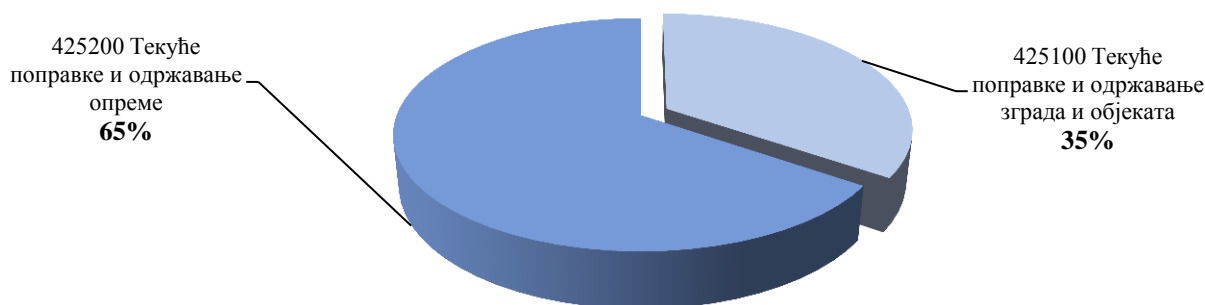
Препорука број 5:

Препоручује се одговорним лицима Центра да уговоре о обављању привремених и повремених послова за послове који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години, закључују у складу са Законом о раду.

6.1.1.5. Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Центар је у 2016. години исказао расходе за текуће поправке и одржавање у укупном износу од 6.765 хиљада динара. Расходи су извршени у оквиру планираних средстава.

Графикон број 5: Преглед извршених расхода за текуће поправке и одржавање



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

Центар је у 2016. години исказао расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 2.338 хиљада динара и то:

у хиљадама динара		
Конто	Назив расхода	Износ
425111	Зидарски радови	5
425112	Столарски радови	184
425113	Молерски радови	122
425115	Радови на водоводу и канализацији	286
425116	Централно грејање	1.187
425117	Електричне инсталације	380
425119	остале услуге и материјали за тек. поправке и одржавање зграда	174

Централно грејање

Центар је у 2016. години исказао расходе текућих поправки и одржавања централног грејања у износу од 1.187 хиљада динара.

Износ од 1.143 хиљаде динара платио је по рачунима ЈКП „Београдске електране“ за текуће поправке и одржавање инсталација за грејање објеката и установа социјалне заштите које се топлотном енергијом не снабдевају из система ЈКП „Београдске електране“.

Центар је са ЈКП „Београдске електране“, без спроведеног поступка јавне набавке, закључио Уговор о пословној сарадњи број 640 од 23.03.2011. године, на неодређено време. Предмет уговора је инвестиционо и текуће одржавање термотехничких инсталација за грејање и интервентни радови стално дежурних екипа са хитним интервенцијама објеката који се топлотном енергијом не снабдевају из система ЈКП „Београдске електране“.

Налаз:

Центар је у 2016. години извршио расходе текућих поправки и одржавања централног грејања у износу од 1.143 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

Ризик:

Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама јавља се ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука број 6:

Препоручује се одговорним лицима Центра да набавке услуга врше у складу са прописима који регулишу област јавних набавки.

6.1.1.5.2. Текуће поправке и одржавање опреме - конто 425200

Центар је у 2016. години исказао расходе за текуће поправке и одржавање опреме у укупном износу од 4.427 хиљада динара и то:

у хиљадама динара		
Конто	Назив расхода	Износ
425211	Механичке поправке	2.564
425212	Поправке електричне и електронске опреме	85
425222	Рачунарска опрема	75
425224	Електронска и фотографска опрема	128
425225	Опрема за домаћинство и угоститељство	1.044
425281	Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност	531

Механичке поправке

Центар је у 2016. години за механичке поправке платио укупно 2.564 хиљаде динара по рачунима добављача „Ауто кућа – Коле“ доо, „MADIS COMERC“ DOO, „Ауто кућа Михаиловић“ д.о.о, „MADIKOL 3“ и других.

Центар је, након спроведених поступака ЈНМВ, са добављачем „Ауто кућа – Коле“ доо закључио Уговоре број 149 од 21.01.2015. године и број 1067 од 26.04.2016. године. Предмет уговора су биле услуге сервисирања и одржавања моторних возила Центра са резервним деловима. По основу оба уговора је платио рачуне за механичке поправке у укупном износу од 2.075 хиљада динара.

Поред наведеног, Центар је у 2016. години за услуге сервисирања и одржавања моторних возила Центра и набавке резервних делова платио укупно 290 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности следећим добављачима:

Табела број 8: Преглед добављача од којих су набављене услуге мимо поступка јавне набавке

Шифра добављача	Добављач	Свега
1698	„MADIS COMERC“ ДОО	18
1700	Ауто кућа „Михаиловић“ доо	57
2057	Вулканизер Антонијевић Драган	6
2604	„МАДИКОЛ“ З	204
2630	Витез СЗТР Ауто центар	5
Укупно		290

Налаз:

Центар је у 2016. години преузео обавезе и извршио плаћања за набавку сервисирања и одржавања моторних возила Центра у износу од 290 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке и без закључених уговора, што није у складу са чланом 56. став 2. и 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 39. Закона о јавним набавкама.

Ризик:

Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама јавља се ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука број 7:

Препоручује се одговорним лицима Центра да набавке услуга врше у складу са прописима који регулишу област јавних набавки.

Опрема за домаћинство и угоститељство

Центар је у 2016. години за поправке опреме за домаћинство и угоститељство платио укупно 1.044 хиљаде динара, од чега по рачунима добављача „AZOLI TEAM“ д.о.о из Београда износ од 1.023 хиљаде динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке, Центар је са „AZOLI TEAM“ д.о.о закључио уговоре:

-број 583 од 01.03.2016. године о набавци услуга - сервисирање и одржавање термичких и осталих електро уређаја у вредности од 1.000 хиљада динара без ПДВ-а и

-број 584 од 01.03.2016. године о набавци услуга - сервисирање и одржавање расхладних и клима уређаја у вредности од 400 хиљада динара без ПДВ-а.

Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност

Центар је за услуге текућих поправки и одржавања опреме за јавну безбедност у 2016. години предузећу „Савски венац“ доо, платио укупно 531 хиљаду динара.

Плаћања су извршена по рачунима предузећа „Савски венац“ доо на основу Уговора о пословно техничкој сарадњи број 83 од 14.01.2015. године и Наручбенице за испитивање и контролу громобранских инсталација, система аутоматске дојаве пожара, видео-надзора, паник расвете за потребе Центра број 335/5 од 11.02.2016. године.

6.1.1.6. Материјал - конто 426000

Центар је у 2016. години исказао расходе за материјал у укупном износу од 32.754 хиљаде динара. Расходи су извршени у оквиру планираних средстава.



6.1.1.6.1. Административни материјал – конто 426100

Центар је у 2016. години исказао расходе административног материјала у износу од 3.869 хиљада динара и то:

Конто	Назив расхода	Износ ухиљадама динара
426111	Канцеларијски материјал	3.245
426121	Радна униформа	592
426131	Цвеће и зеленило	32

Канцеларијски материјал

Расходи канцеларијског материјала у 2016. години извршени су у износу од 3.245 хиљада динара и то:

- Износ од 2.877 хиљада динара односи се на плаћања добављачу „Manufactur Company“ доо Београд, са којим је Центар након спроведених поступака јавних набавки закључио:
 - Уговор број 1044 од 22.04.2016. године. Уговорена вредност износи 1.763 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 2.116 хиљада динара са ПДВ-ом;
 - Уговор број 770 од 07.04.2015. године. Уговорена вредност износи 1.908 хиљада динара без ПДВ-а, односно 2.290 хиљада динара са ПДВ-ом.
- Износ од 77 хиљада динара на основу централизоване јавне набавке 2/16, добра - Канцеларијски материјал и Оквирних споразума.
- Износ од 291 хиљаду динара, без спроведеног поступка јавне набавке, а исплате су вршене углавном из благајне.

Налаз:

Центар је у 2016. години преузео обавезе и извршио плаћања за набавку канцеларијског материјала у износу од 291 хиљаду динара без спроведеног поступка јавне набавке и без закључених уговора, што није у складу са чланом 56. став 2. и 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 39. Закона о јавним набавкама.

Ризик:

Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама јавља се ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука број 8:

Препоручује се одговорним лицима Центра да набавке добара врше у складу са прописима који регулишу област јавних набавки.

6.1.1.6.2. Материјали за саобраћај – конто 426400

Расходе материјала за саобраћај Центар је у 2016. години исказао у износу од 4.022 хиљаде динара и то:

Конто	Назив расхода	ухиљадама динара
		Износ
426411	Бензин	197
426412	Дизел гориво	3.301
426413	Уља и мазива	101
426491	Остали материјал за превозна средства	423

Бензин и дизел гориво

Расходи за набавку нафтних деривата за потребе службених возила Центра (дизел горива и бензина) извршени су у износу од укупно 3.498 хиљада динара.

Центар је са НИС а.д. Нови Сад закључио следеће уговоре:

1) након спроведеног поступка јавне набавке на нивоу Центра, Уговор број 785 од 24.03.2016. године, који је код добављача заведен 08.04.2016. године. Предмет уговора је купопродаја нафтних деривата (еуро дизел и безоловни бензин) путем дебитних картица у малопродајним објектима продавца. Уговорена вредност износи 1.537 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.885 хиљада динара са ПДВ-ом.

2) након поступка централизоване јавне набавке коју је спровео у 2016. години:

(1) Уговор број 2896 од 12.04.2016. године - Партија 1, чији је предмет купопродаја моторних бензина Евро премијум БМБ 95. Вредност уговора износи 360 хиљада динара са ПДВ-ом;

(2) Уговор број 2897 од 12.10.2016. године - Партија 2, чији је предмет купопродаја гасног уља Евро Дизел, у вредности од 5.877 хиљада динара са ПДВ-ом.

На основу напред наведених Уговора плаћен је износ од укупно 2.430 хиљада динара.

Центар је у 2016. године на основу рачуна добављача НИС а.д. Нови Сад у периоду од 31.01.2016. до 30.04.2016. године преузео обавезе и извршио плаћање у износу од 1.053 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности.

Табела број 9: Преглед рачуна по којима је Центар набавио гориво без спроведеног поступка јавне набавке

у хиљадама динара

Добављач	Рачун		Вредност
	број	датум издавања	
НИС АД Нови Сад	9001802661	31.01.2016.	4
	9001802646	31.01.2016.	158
	9001802657	31.01.2016.	73
	9001830062	29.02.2016.	208
	9001830075	29.02.2016.	4
	9001830072	29.02.2016.	82
	9001861213	31.03.2016.	251
	9001861216	31.03.2016.	122
	9001861219	31.03.2016.	4
	9001903012	30.04.2016.	5
	9001895659	30.04.2016.	85
	9001903013	30.04.2016.	57
	Укупно		

Налаз:

Центар је у 2016. години преузео обавезе и извршио плаћања за набавку горива у износу од 1.053 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке и без закључених уговора, што није у складу са чланом 56. став 2. и 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 39. Закона о јавним набавкама.

Ризик:

Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама јавља се ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука број 9:

Препоручује се одговорним лицима Центра да набавке добара врше у складу са прописима који регулишу област јавних набавки.

Уља и мазива

Расходи за набавку уља и мазива извршени су у износу од 101 хиљаду динара.

Центар је након спроведног поступка јавне набавке, са добављачем „Еуро Мотус“ доо из Београда закључио Уговор број 648 од 09.03.2016. године. Предмет уговора је набавка 4.000 литара лож уља - гасно уље екстра лако за потребе Центра, у вредности од 353 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 423 хиљаде динара са ПДВ-ом. Расход је извршен по рачуну истог добављача број 155956 од 25.10.2015. године, за испоруку гасног уља у износу од 101 хиљаде динара.

6.1.1.6.3. Материјали за одржавање хигијене и угоститељство - конто 426800

Расходе материјала за одржавање хигијене и угоститељство Центар је у 2016. години исказао у износу од 23.335 хиљада динара и то:

Конто	Назив расхода	у хиљадама динара	
		Износ	
426811	Хемијска средства за чишћење	6.356	
426819	Храна	1	
426823	Намирнице за припремање хране	16.978	

Хемијска средства за чишћење

Расходи за набавку хемијских средстава за чишћење извршени су у износу од 6.356 хиљада динара. Плаћања су извршена по фактурама добављача „Б2М“ доо из Београда (укупно 6.139. хиљада динара), „ГТ Хемија“, „Кодекс Систем“ и „Sogline“ из Београда.

Набавка хемијских средстава за чишћење вршена је на основу уговора:

- 1) закључених након спроведених поступака јавне набавке које је спровео Центар у 2015. и 2016. години;
- 2) закључених након спроведеног поступка централизоване јавне набавке које је спровео Град у 2016. години.

Намирнице за припремање хране

Расходе за набавку намирница за припремање хране Центар је извршио у износу од 16.978 хиљада динара, по рачунима добављача како је наведено у табели која следи:

Табела број 10: Преглед добављача од којих је Центар набављао намирнице у 2016. години

Р.бр.	Шифра добављача	Добављач	Број уговора	Вредност уговора	у хиљадама динара	
					Извршено у 2016.г.	
1	1639	ЗЗ Повртар Београд	3	1.527		328
2	1689	"Интеркомерц" доо из Раче	9	8.529		4.338
3	1934	"Круна Комерц" д.о.о Београд	4	5.243		2.371
4	1800	"Луки комерц" доо Пећинци	4	11.511		5.574
5	2178	"Паланка промет" доо Смед.Паланка	1	680		85
6	1933	А.Д. Хлеб Нови Сад	3	1.350		749
7	2182	АД Маковица, Младеновац	2	2.417		908
8	2498	СТР"Ђурђевић" Пећинци	1	2.651		166
Центар - отворени поступак			27	33.908		14.519
9	2680	"Агропак" доо Београд	1	100		44
10	2705	СЗТР"Вукеновић" Бољевци	1	112		0
11	1557	"Стоچار ЛСБ" д.о.о из Уб-а, "Гро-папук" и "Котленик промет"	1	2.266		585

Р.бр.	Шифра добављача	Добављач	Број уговора	Вредност уговора	Извршено
					у 2016.г.
12	2662	"Биг траде" доо Нови Сад	2	3.030	744
13	2668	"Bookmark" доо Београд	1	477	107
14	2667	"Класе Комерц" доо Параћин	1	511	225
15	1696	"Књаз-Милош Натура" доо Београд	1	59	10
16	2663	"Про комерц" и "Агропак" зај.понула	2	943	348
17	1744	"Фриком" доо Београд	2	1.482	300
Град- централизована набавка			12	8.980	2.363
Укупно			39	42.888	16.882

Износ од 96 хиљада динара односи се на плаћања за која није спроведен поступак јавне набавке.

Центар је у 2016. години за набавку намирница за припремање хране закључио 24 уговора, девет уговора након спроведених поступака јавне набавке, а 15 уговора на основу централизоване набавке коју спроводи Град. Центар је у 2016. години, поред обавеза по фактурама и уговорима из 2016. године, због кашњења у плаћањима добављачима измиривао обавезе по уговорима закљученим у 2015. години и уговорима из 2014. године чији је рок важења 31.12.2014. године.

Налаз:

Центар је у 2016. години преузео обавезе и извршио плаћања за набавку намирница за припремање хране у износу од 96 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке и без закључених уговора, што није у складу са чланом 56. став 2. и 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 39. Закона о јавним набавкама.

Ризик:

Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама јавља се ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука број 10:

Препоручује се одговорним лицима Центра да набавке добара врше у складу са прописима који регулишу област јавних набавки.

6.1.1.7. Остале дотације и трансфери - конто 465000

Центар је у 2016. години на економској класификацији 465112 исказао расходе за остале текуће дотације по закону у износу од 19.618 хиљада динара и извршио повраћај у буџет Републике Србије више пренетих средстава за плате које се финансирају из буџета Града Београда.

6.1.1.8. Накнаде за социјалну заштиту из буџета - конто 472000

У оквиру конта 472300 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета за децу и породицу исказане су исплате новчаних средстава за личне потребе корисника Центра - месечни депарцац у укупном износу од 2.514 хиљада динара.

Одредбама члана 8. став 1. тачка 1) Правилника о учешћу сродника у издржавању корисника права у социјалној заштити прописано је да се кориснику без прихода који је смештен у установу социјалне заштите осим корисника тешко ометеном у развоју и детету до седам година старости обезбеђују средства за личне потребе у процентуалном износу од просечне зараде остварене по запосленом у Републици у претходном месецу 5,5%.

Исплата депарцаца у Центру је вршена путем благајне, у складу са подацима који су исказани у месечним извештајима које сачињава Министарство. Корисницима Дома за децу и

омладину са оштећеним слухом џепарац се исплаћује лично, док џепарац намењен корисницима Стационара за аутизам подиже руководиоца установе.

Процедуром о расподели личних средстава број 1207 од 12.05.2016. године регулисан је начин и контрола расподеле новчаних средстава за личне потребе корисника у Установи за децу и младе – Стационар. Располагање џепарцем врши се на основу писмене сагласности родитеља, старатеља или законског заступника. Џепарцем располаже руководиоца установе са формираном сталном комисијом од три члана. Руководилац прилаже изјаве о куповинама за кориснике установе и рачуне о утрошеном џепарцу.

6.1.2. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Центар је у 2016. години исказао укупне издатке за нефинансијску имовину у износу од 27.932 хиљаде динара.

Табела број 11: Преглед извршених издатака за нефинансијску имовину

у хиљадама динара

Конто	Опис	Износ извршених расхода и издатака				
		Укупно (од 4 до 7)	Расходи и издаци на терет буџета		Из донација и помоћи	Из осталих извора
			Републике	Општине / града		
1	2	3	4	5	6	7
511000	Зграде и грађевински објекти	9.716	7.433	2.283		
512000	Машине и опрема	18.086	9.503	8.322	261	
515000	Нематеријална имовина	130				130
	Укупно	27.932	16.936	10.605	261	130

6.1.2.1. Зграде и грађевински објекти – конто 511000

6.1.2.1.1. Капитално одржавање зграда и објеката - конто 511300

Издатке за капитално одржавање зграда и објеката Центар је у 2016. години исказао у износу од 9.716 хиљада динара и то:

у хиљадама динара

Конто	Назив расхода	Износ
511321	Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора	2.283
511399	Капитално одржавање осталих објеката	7.433

Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора

Издаци за капитално одржавање пословних зграда и пословног простора извршени су у износу од 2.283 хиљаде динара, а по фактурама извођача радова „Биро ИНГ“ д.о.о. и „AQUA CALORE“.

Са добављачем „Биро ИНГ“ д.о.о. је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности закључен Уговор број 123 од 18.01.2016. године. Предмет уговора су радови у објекту Дневни боравак Чукарица, уговорена вредност радова износи 1.173 хиљаде динара. Центар је уговорени износ платио 04.03.2016. године, по испостављеној окончаној ситуацији и извршеном квалитативном и квантитативном пријему радова од 19.02.2016. године. У складу са чланом 10. став 2. тачка 3) Закона о ПДВ-у, извршен је интерни обрачун ПДВ-а по окончаној ситуацији у износу од 235 хиљада динара.

На истом објекту, на основу Уговора из 2015. године (број 123 од 18.01.2015. године), извршена је реконструкција грејања. Извођачу радова „AQUA CALORE“ је у 2016. години плаћен износ од 730 хиљада динара по рачуну број 6/16 од 19.02.2016. године и извршен интерни обрачун ПДВ-а у износу од 145 хиљада динара.

Капитално одржавање осталих објеката

Издаци за капитално одржавање осталих објеката извршени су у износу од 7.433 хиљаде динара, из наменских средстава буџета, Министарства правде, по фактурама добављача „Б.С.Д.

МИЛА ГРАЂ“, Београд, „Савски венац“, д.о.о. Београд, „АМБИЕНТ“ д.о.о. Нови Сад, „СДВ 030 инжињеринг“, „Енерготерма“, „Типо Котлоградња“ и „Стим градња“.

Део ових издатака у износу од укупно 5.447 хиљада динара односи се на радове у дневним боравцима Корнелије Станковић, Диљској, Шекспировој и Сунце. Радови су уговорени након спроведеног отвореног поступка јавне набавке по партијама (осам партија) и то:

- 1) замена дрвеног степеништа у ДБ Корнелије Станковић;
- 2) набавка и уградња система за дојаву пожара и поправка громобранске инсталације у ДБ Корнелије Станковић;
- 3) замена подне облоге у ДБ Корнелије Станковић;
- 4) фасадерски радови - заштита бетонских стубова и делова бетонске ограде у ДБ Диљска;
- 5) антикорозивна заштита дела металне ограде врата и решетки на прозорима у ДБ Диљска;
- 6) радови на реконструкцији мокрог чвора у ДБ Диљска;
- 7) радови на санацији плафона у фискултурној сали у ДБ Шекспирова;
- 8) набавка и уградња грејача у олуке на ДБ Шекспирова и ДБ Сунце.

По рачунима изабраних понуђача испостављеним за извршене радове, Центар је платио износ од 5.447 хиљада динара, што је приказано у табели која следи.

Табела број 12: Преглед реализације уговора за набавку радова у дневним боравцима
Центра закључених у поступку јавне набавке по партијама

у хиљадама динара

Редни број	Добављач	Предмет ЈН	Број и датум уговора	Вредност уговора	Број фактуре (ситуације)	Вредност фактуре	ПДВ	Плаћено у 2016. години
1	Б.С.Д. МИЛА ГРАЂ	Замена дрвеног степеништа ДБ К.Станковић	2458/07.09.16	1.937	28/16	1.934	387	2.321
2	Савски венац , д.о.о	Набавка и уградња система за дојаву пожара и поправка громобр. инст. у ДБ К. Станковић	2459/07.09.16	200	23/16	239		239
3	АМБИЕНТ д.о.о.,	Замена подне облоге у ДБ К. Станковић	2461/07.09.16	856	1042/16	519	104	623
4	Б.С.Д. МИЛА ГРАЂ	Заштита бетонских стубова и делова бет. ограде у ДБ Диљска	2463/07.09.16.	143	25/16	137	27	164
5	Б.С.Д. МИЛА ГРАЂ	Антикор. заштита дела мет. ограде врата и решетки на прозорима у ДБ Диљска	2467/07.09.16.	31	22/16	31	6	37
6	Савски венац ком	Реконструкц. мокрог чвора у ДБ Диљска	2468/07.09.16.	308	172/146	308	61	369
7	Б.С.Д. МИЛА ГРАЂ	Сан. плафона у фиск.сали ДБ Шекспирова	2469/07.09.16	241	23/16	241		241
8	Б.С.Д. МИЛА ГРАЂ	Набавка и уградња грејача у олуке	2470/07.09.16	1.206	24/16	1.205	248	1.453
Укупно:						4.614	833	5.447

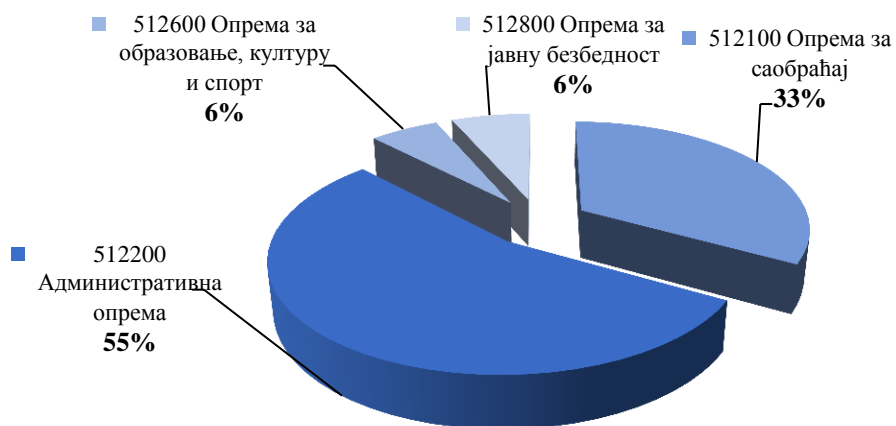
По завршетку уговорених радова, Центар је Записником о квалитативном и квантитативном пријему радова потврдио да није било примедби.

6.1.2.2. Машине и опрема – конто 512000

Центар је у 2016. години исказао издатке за машине и опрему у укупном износу од 18.086 хиљада динара.

Издаци су извршени у оквиру средстава предвиђених Финансијским планом Центра за 2016. годину у износу од 43.833 хиљаде динара.

Графикон број 7 - Преглед извршених издатака за машине и опрему



6.1.2.2.1. Опрема за саобраћај– конто 512100

Издаци за набавку опреме за саобраћај исказани су у износу од 5.986 хиљада динара и односе се на набавку комби возила, а по фактури добављача „PORSCHE SCG“ DOO.

Средства за набавку возила предвиђена су финансијским планом за 2016. годину и обезбеђена су из наменских трансфера буџета - Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања.

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности закључен је Уговор број 3637 од 14.12.2016. године са добављачем „PORSCHE SCG“ DOO у износу од 5.986 хиљада динара са ПДВ-ом. Плаћање је извршено 28.12.2016. године, а возило испоручено 04.01.2017. године.

6.1.2.2.2. Административна опрема – конто 512200

Издатке материјала за административну опрему Центар је у 2016. години исказао у износу од 9.880 хиљада динара и то:

		у хиљадама динара
Конто	Назив расхода	Износ
512211	Намештај	5.362
512221	Рачунарска опрема	60
512241	Електронска опрема	832
512251	Опрема за домаћинство	3.626

Намештај

Издаци за набавку намештаја исказани су у износу од 5.362 хиљаде динара.

Центар је у 2016. годин платио:

- добављачу „Еуросалон фабрика“ износ од 4.597 хиљада динара за набавку намештаја на основу спроведеног поступка централизоване јавне набавке Секретаријата;

- добављачу „Manufaktur Company“ д.о.о износ од 593 хиљаде динара за набавку ноћних ормарића и износ од 55 хиљада динара за набавку дувача - усисивача за лишће на основу поступка који је спровео Центар.

Електронска опрема

Издаци за набавку електронске опреме извршени су у износу од 831 хиљаде динара, по фактурама добављача „Manufaktur Company“ д.о.о. и то:

- износ од 181 хиљаду динара за набавку техничке опреме, на основу спроведеног поступка централизоване јавне набавке Секретаријата;

- износ од 593 хиљаде динара за набавку аудио и ТВ опреме и износ од 57 хиљада динара за набавку ТВ „лед“ на основу поступка који је спровео Центар.

Опрема за домаћинство

Издаци за набавку опреме за домаћинство исказани су у износу од 3.626 хиљада динара.

Центар је добављачу „Manufaktur Company“ д.о.о. платио укупно 3.598 хиљада динара и

то:

- износ од 466 хиљада динара за набавку опреме за домаћинство;
- износ од 31 хиљаду динара за набавку ормарића за лекове;
- износ од 1.234 хиљаде динара за набавку беле технике и ситних кућних апарата;
- износ од 1.67 хиљада динара за набавку кихињске опреме, а све на основу поступка који је спровео Центар.

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

Издаци за опрему за образовање, науку, културу и спорт извршени су у износу од 1.036 хиљада динара по фактурама добављача „Manufaktur Company“ д.о.о. и то:

- износ од 442 хиљаде динара за набавку опреме за салу за рекреацију, на основу спроведеног поступка централизоване јавне набавке Секретаријата;
- износ од 594 хиљаде динара за набавку опреме завспорт и рекреацију на основу поступка који је спровео Центар.

6.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

6.2.1. Текући приходи – конто 700000

Центар је у 2016. години остварио приходе у укупном износу од 472.879 хиљада динара.

Графикон 8: Текући приходи остварени у 2016. години



Начин финансирања рада Центра прописан је Законом о социјалној заштити (члан 22), Законом о буџету Републике Србије и Статутом (чланом 19. прописано је да Центар остварује приходе за остваривање своје делатности: од упутног органа, из буџета социјалне заштите, из буџета здравствене заштите, из буџета Републике и Града Београда, продајом услуга и производа и из других извора - поклони, легати и други извори).

6.2.1.1. Текући трансфери од других нивоа власти - конто 733100

Центар је у 2016. години остварио приходе по основу трансфера од других нивоа власти у 2016. години у укупном износу од 380.562 хиљаде динара, који у укупним приходима

учествују са 80%.

Финансијским планом прихода и расхода Секретаријата за социјалну заштиту за 2016. годину, на који је градоначелник Града Београда дао сагласност Закључком број: 400-33/16-Г-01 од 05.01.2016. године, у оквиру буџета Града Београда планирани су расходи и издаци намењени за пословање Центра у укупном износу од 412.053 хиљаде динара. По захтеву Центра од 04.10.2016. године, Секретаријат је, у оквиру планираних расхода и издатака, одобрио пренамену средстава и извршио измену финансијског плана у делу који се односи на Центар.

У табели која следи даје се упоредни преглед планираних расхода и издатака који се финансирају из средстава Града по структури из финансијског плана Секретаријата за социјалну заштиту и прихода Центра остварених од Секретаријата у 2016. години.

Табела број 13: Расходи и издаци који се финансирају из средстава Града

у хиљадама динара

Редни број	Намена	Износ планираних расхода и издатака		Остварени приходи од Града
		јануар 2016.	октобар 2016.	
1.	Плате и доприноси	270.000	270.000	274.837
2.	Материјални трошкови	99.121	99.121	95.121
3.	Инвестиционо одржавање	2.500	3.300	2.283
4.	Инвестиције и опрема	40.432	39.632	8.321
Укупно		412.053	412.053	380.562

Секретаријат је у току 2016. године трансферисао Центру износ од 380.562 хиљада динара и то:

- за плате и доприносе у укупном износу од 274.837 хиљада динара на основу месечних обрачуна зарада за текући месец и Захтева за наплату потраживања;

- за материјалне трошкове, инвестиционо одржавање и инвестициону опрему 105.725 хиљада динара на основу Захтева за наплату потраживања и приложених фактура. Након извршених плаћања, Центар је достављао Секретаријату доказ о утрошеним средствима.

6.2.1.2. Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица – конто 744100

Центар је у 2016. години остварио приходе од донација у укупном износу од 1.267 хиљада динара и исте исказао на економској класификацији 744121 - Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа Републике.

Приходи су остварени уплатама у новцу од правних лица на подрачун за донације број: 840-477667-11, на основу закључених Уговора о донацији.

Извршен је увид у следеће уговоре:

Табела број 14: Преглед закључених уговора о донацији

у хиљадама динара

Редни број	Уговорна страна	Уговор		Износ	Намена
		број	датум		
1.	Амбасада Републике Аустрије	2820	05.10.2016.	374	за набавку елемената опреме за сензорну собу у Дневном боравку Стари град
2.	Делта фондација	3545	05.12.2016.	50	за унапређење рада корисника Дневног боравка „Сунце“
3.	„Fashion park Management“	3553	05.12.2016.	25	новогодишњи пакетићи
4.	„CAN advertising“	3589	08.12.2016.	60	новогодишњи пакетићи
5.	„Comtrade distribution“	3590	05.12.2016.	60	новогодишњи пакетићи
6.	„СПЦ“ доо	3618	12.12.2016.	6	за куповину дидактичког материјала
7.	Градска општина Чукарица	3573	07.12.2016.	80	финансирање набавке материјала и средстава за рад
8.	Градска општина Чукарица	185	25.01.2016.	70	набавка хигијенског и образовног материјала
Укупно				725	

6.2.1.3. Мешовити и неодређени приходи – конто 745100

Мешовити и неодређени приходи остварени су у 2016. години у износу од 23.921 хиљаде динара. Најзначајнији део ових прихода (23.152 хиљаде динара) односи се на део прихода остварених од смештаја у објектима Центра и дневног боравка у Центру који се

наплаћују од корисника, односно сродника и од Центра за социјални рад.

Табела број 15: Преглед осталих прихода буџета РС – конто 745128

Редни број	Конто	Опис	у хиљадама динара	
			Износ	
1.	7451281	Приходи од пензија и туђе неге	9.003	
2.	7451282	Приходи од уплата родитеља	12.415	
3.	7451283	Приходи од Центра за социјални рад	1.734	
		Приходи од смештаја и боравак (1-3)	23.152	
4.	7451285	Остали приходи	744	
5.	7451286	Остали приходи - сопствени	25	
Укупно 745128			23.921	

Корисници услуга смештаја дефинисани су чланом 41. став 2. и 3. Закона о социјалној заштити, а право на смештај Решењем утврђује надлежни Центар за социјални рад, на основу поднетог захтева и приложене документације. У изреци Решења, наводи се и право на средства за личне потребе која се утврђују у складу са Правилником о учешћу сродника у издржавању корисника права у социјалној заштити.

Након доношења решења, Центар и надлежни Центар за социјални рад закључују уговор о смештају корисника у Центру за смештај и дневни боравак деце и омладине ометене у развоју – РЈ за децу и омладину оштећеног слуха. Са корисницима Дома за лица са аутизмом, Центар није заључивао уговоре.

Цене услуга смештаја су формиране на основу критеријума и мерила утврђених Правилником о критеријумима и мерилима за утврђивање цена услуга у области социјалне заштите које финансира Република. У складу са напред наведеним Правилником, Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања је утврдило цене смештаја Решењем број 338-00-00012/2015-09 од 01.10.2015. године, и то за Дом за лица са аутизмом у износу од 46.564,00 динара и за Дом за децу и омладину оштећеног слуха у износу од 29.647,00 динара.

Истим решењем је утврђена и висина средстава за личне потребе корисника - џепарац за октобар 2015. године и то за децу и омладину као и кориснике који у трошковима смештаја учествују личним средствима у износу од 3.385,00 динара и за одрасла лица без прихода у износу од 2.154,00 динара.

Решењем градоначелника Града Београда број 38-1473/06-Г од 14. јула 2006. године утврђена је цена дневног боравак у Центру и то за децу и омладину оштећеног слуха у износу од 1.354,50 динара, за ментално ретардирану децу и омладину у износу од 2.227,40 динара и за децу и омладину оболелу од аутизма у износу од 2.423,05 динара.

Приходе од смештаја Центар остварује и из буџета Републике Србије и јединице локалне самоуправе - Града, у целости или делимично.

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, на основу података које достављају надлежни општински центри за социјални рад и Центар, сачињава обрачун трошкова смештаја и боравак по изворима финансирања у виду месечних извештаја по организационим јединицама.

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

- цена смештаја;
- износ средстава за личне потребе – џепарац;
- приходи корисника - пензија, туђа неге;
- недостајући износ који се накнађује уплатама сродника;
- недостајући износ који се накнађује из буџета;
- износ уплаћене пензије изнад цене смештаја за који се врши повраћај.

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања овако сачињене извештаје доставља Центру.

Приходе од пензија и туђе неге Центар је остварио у укупном износу од 9.003 хиљаде динара, преусмеравањем пензија, односно туђе неге корисника услуга смештаја на Центар.

Уплате пензија се врше на текући рачун Центра од стране фонда ПИО.

У зависности од цене услуге смештаја, висине пензије и имовинског стања сродника, наплата прихода од услуге смештаја извршава се у целисти, из пензије, или комбиновано, делом из пензије, делом учешћем сродника.

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

Приходи од уплата родитеља за накнаде услуге смештаја и дневних боравака корисника, остварени су уплатама на текући рачун Центра у укупном износу од 12.415 хиљада динара. У Главној књизи Центра, потраживања по основу услуга смештаја се књиже збирно, на месечном нивоу по организационим јединицама.

Приходи од Центра за социјални рад односе се на трошкове дневног боравака у Центру. Центар доставља Градском центру за социјални рад месечне рачуне са обрачунима цена за сваког корисника дневног смештаја. Приходи од Центра за социјални рад остварени су у укупном износу од 1.734 хиљаде динара.

6.2.1.4. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781100

Центар је у 2016. години на економској класификацији 781111 исказао приходе по основу примљених средстава од Републичког фонда за здравствено осигурање (у даљем тексту РФЗО) у укупном износу од 10.797 хиљада динара.

У складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину Центар и РФЗО су закључили Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину број:3089 од 30. децембра 2015. године.

У члану 1. Уговора наводи се да су врста и обим здравствених услуга садржани у Плану рада Установе социјалне заштите који је саставни део овог уговора, а у члану 4. да је Уговор закључен на основу достављене понуде Установе у облику плана рада.

Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину (члан 6.) прописано је да је услов за закључивање уговора између Републичког фонда за здравствено осигурање и давалаца здравствених услуга (здравствене установе, приватна пракса и друга правна лица) да давалац здравствених услуга достави Републичком фонду, односно филијали, понуду у облику плана рада за 2016. годину. Центар није сачинио план рада за 2016. годину, што није у складу са чланом 5. тачка 1. Правилника о ближим условима и стандардима за пружање услуга социјалне заштите²⁴.

На основу закљученог Уговора, РФЗО је преузео обавезу да Центру у 2016. години пренесе средства у износу од 10.797 хиљада динара (за плате медицинског особља 10.374 хиљаде динара и за ампулиране лекове и санитарски и медицински потрошни материјал 423 хиљаде динара).

Према подацима о броју и структури запослених медицинских радника у Центру, на дан 06.12.2016. године, из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање финансирано је 14 запослених медицинских радника.

РФЗО је вршио пренос средстава у месечном износу од по 900 хиљада динара, на основу испостављених рачуна и обрачуна Центра.

Центар и РФЗО су 21.02.2017. године сачинили Обрачун на обрасцу ОН-СУ и Записник о међусобним обавезама и потраживањима за период 01.01.-31.12.2016. године, које су потписали представници Центра и РФЗО. Обе стране су се сагласиле да је РФЗО у 2016. години пренео Центру фактурисани износ од 10.797 хиљада динара у целисти.

6.2.1.5. Приходи из буџета- конто 791100

Центар је у 2016. години остварио приходе из буџета у укупном износу од 56.219 хиљада динара. Средства за обављање делатности социјалне заштите обезбеђују се у буџету

²⁴ „Службени гласник РС“, број 42/2013

Републике Србије, у складу са чланом 22. Закона о социјалној заштити. У складу са Законом (члан 20.) у буџету Републике Србије обезбеђују се и средства за финансирање програма унапређења социјалне заштите.

Током 2016. године, Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања је Центру доставило Расподелу средстава установама социјалне заштите по Закону о буџету Републике Србије за 2016. годину број 401-00-22/2016-23 од 08.01.2016. године и шест измена и допуна Расподеле средстава. Последња измена и допуна извршена је 01.12.2016. године. Министарство је Центру одобрило пренос средстава у укупном износу од 51.042 хиљаде динара, а трансферисало укупно 48.192 хиљаде динара.

Табела број 16: Преглед одобренх и остварених прихода из буџета Републике

у хиљадама динара

Опис	Средства утврђена последњом расподелом	Укупно остварени приходи	Мање пренета средства
1	2	3	4(2-3)
Плате и додаци на плате	20.693	20.632	61
Доприноси	3.703	3.693	10
Материјални трошкови	16.703	14.958	1.745
Наменски трансфери	9.943	8.909	1.034
Укупно	51.042	48.192	2.850

1) Трансфери за редовно пословање

Средства за плате и друга припадајућа давања се установама социјалне заштите обезбеђују у буџету Републике Србије у складу са Законом о социјалној заштити.

Припадајућа средства за зараде и доприносе за Центар утврђује Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања. Податке о запосленима у установи, као и све промене везане за запослене, установе достављају Министарству због редовног ажурирања базе података.

Министарство за социјална питања донело је Решење број 119-01-240/02-05 од 16.01.2003. године којим је утврђен број радника и дат је списак радних места чије се плате финансирају:

- из буџета Републике (16 запослених) и
- из цене смештаја (26 запослених).

У Решењу је наведено да ће се финансирање плата из цене смештаја вршити из буџета Републике, сразмерно учешћу буџета Републике у укупним приходима које Центар остварује по основу цене смештаја.

У случају када надлежни Центар за социјални рад утврди да корисник нема никаквих прихода или да има пензију која је недовољна за измирење услуга смештаја, а сродници нису у могућности да плаћају услуге смештаја, цена смештаја се надокнађује из буџета.

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, на основу података које достављају надлежни општински центри за социјални рад, сачињава обрачун трошкова смештаја и токова финансијских средстава у виду месечних извештаја по смештајним објектима и корисницима. Овако сачињене извештаје доставља Центру на књижење (описано у Параграфу 6.2.1.3.).

Центар је у 2016. години по основу цене услуга смештаја наплатио укупан износ од 47.544 хиљаде динара, при чему је сразмерно учешће средстава буџета Републике Србије у укупно наплаћеном износу по основу цене смештаја износило 50%.

Табела број 17: Структура прихода од смештаја

у хиљадама динара

Укупно	Приходи од смештаја	Буџет
47.544	23.921	23.623
100%	50%	50%

Накнаде за услуге смештаја из буџета Републике Министарство је трансферисало у складу са обавезама буџета исказаним у Извештајима које сачињава Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања.

2) Наменски трансфери

Министарство је у 2016. години трансферисало Центру износ од укупно 8.909 хиљада динара за набавку машина и опреме, по појединачним захтевима Центра. Расподелом средстава установама социјалне заштите по Закону о буџету Републике Србије за 2016. годину број 401-00-22/6/2016-23 од 01.12.2016. године, Центру су опредељена средства за набавку опреме у износу од 3.300 хиљада динара и за набавку путничког комби возила у износу од 6.000 хиљада динара и за грађевинске објекте 643 хиљаде динара.

Приходи – Министарство правде

Министарство правде је расписало Јавни конкурс за доделу средстава прикупљених по основу одлагања кривичног гоњења, са циљем избора субјекта чији ће пројекат бити предложен Влади ради доделе ових средстава. Влада је Решењем о додели средстава прикупљених по основу одлагања кривичног гоњења 05 број 401-6077/2016-01 доделила Центру средства у износу од 9.270 хиљада динара, за реализацију пројекта „Лиценцирање установе социјалне заштите“. По Уговору о регулисању права и обавеза број 1792 од 07.07.2016. године закљученим са Владом Републике Србије, Центру су пренета средства у укупном износу од 9.270 хиљада динара, на подрачун 840-2934761-50. У складу са закљученим Уговором, Центар је доставио Министарству правде Извештај о реализацији пројектних активности. Центар је извршио повраћај средстава у буџет Републике 16.12.2016. године у износу од 1.243 хиљаде динара.

6.3. Биланс стања – Образац 1

6.3.1. Попис имовине и обавеза

Чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству уређено је да се усклађивање евиденција и стања Главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са Главном књигом, врши пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја. Усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава, са стварним стањем које се уређује пописом, врши се на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембра текуће године. Истим чланом уређено је да се начин и рокови вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем обављају у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини²⁵.

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

Центар је питање пописа имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза уредио одредбама члана 27-43 Правилника о организацији буџетског рачуноводства Центра за смештај и дневни боравак деце и омладине ометене у развоју из Београда.

Поступак пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године покренут је Одлуком директора Центра број 3467 од 28.11.2016. године о редовном попису за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године и формирању комисија за попис имовине и обавеза.

Одлуком је формирана централна пописна комисија, четрнаест комисија за попис основних средстава, комисија за попис залиха намирница материјала за одржавање опште и личне хигијене и канцеларијског материјала и комисија за попис готовине, финансијских пласмана, потраживања и обавеза.

Централна пописна комисија је објединила достављене извештаје појединачних пописних комисија који се односе на попис нефинансијске и финансијске имовине и сачинила Извештај о раду комисија за попис. Уз Извештај су приложени извештаји пописних комисија,

²⁵ „Службеном гласнику РС“, број 27/96

финансијски део извештаја о извршеном попису и пописне листе са унетим белешкама и коментарима у вези са сугестијама за исправку одређених задужења.

По извршеном попису, Централна пописна комисија је сачинила Извештај о попису који је усвојен Одлуком директора број 112/1 од 23.01.2017. године. Одлуком је наложено одговорном руководиоцу у финансијској служби да усклади књиговодствено стање пописане имовине и обавеза са стварним стањем на основу Извештаја централне пописне комисије и Одлуке о усвајању Извештаја.

Извештај о извршеном попису и свођење књиговодственог стања на стварно стање су ревидирани и образложени упоредо са ревизијом појединачних позиција исказаних у Билансу стања.

6.3.2. Биланс стања

Структура средстава у активи показује да салдо укупне нефинансијске имовине - класа 000000 износи 204.064 хиљаде динара, што чини 89% средстава у активи, а укупна финансијска имовина - класа 100000 износи 25.577 хиљада динара, што чини 11% средстава у активи у 2016. години.

Структура средстава у пасиви показује да у 2016. години укупне обавезе - класа 200000 износе 22.991 хиљада динара, што чини 10% средстава у пасиви, а укупан капитал са утврђеним резултатом пословања - класа 300000 износи 206.650 хиљада динара, што чини 90% средстава у пасиви.

Центар је у 2016. години повећао имовину за 11.576 хиљада динара (6%) и смањио обавезе за 3.909 хиљада динара (17%).

Табела број 18: Упоредни подаци имовине и обавеза из 2015. и 2016. године

Ред. бр.	Назив	у хиљадама динара			
		2015. година	2016. година	Промена	кретање у %
1	Укупна имовина	192.488	204.064	11.576	6 %
2	Укупне обавезе	26.900	22.991	-3.909	-17%

Подаци почетног стања у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2016. године одговарају преузетим подацима из обрасца Биланса стања на дан 31.12.2015. године из колоне 7.

6.3.2.1. Нефинансијска имовина – конто 000000

Нефинансијска имовина - конто 000000 исказана је Билансу стања на дан 31.12.2016. године у износу од 204.064 хиљаде динара и састоји се од нефинансијске имовине у сталним средствима (укупно 203.669 хиљада динара) и нефинансијске имовине у залихама (395 хиљада динара).

6.3.2.1.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

Нефинансијска имовина у сталним средствима састоји се од:

- 1) некретнина и опреме - конто 011000 у износу од 52.918 хиљада динара;
- 2) нефинансијске имовине у припреми - конто 015000 у износу од 150.463 хиљаде динара и
- 3) нематеријалне имовине - конто 016000 у износу од 288 хиљада динара.

Евиденција основних средстава води се у главној књизи и у помоћној књизи основних средстава.

Амортизација нефинансијске имовине у сталним средствима обрачуната је за свако средство појединачно, по стопама из Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације. Обрачуната амортизација нефинансијске имовине у сталним средствима за 2016. годину исказана је на терет капитала.

А. Некретнине и опрема- конто 011000

Вредност основних средстава на дан 31.12.2016. године је у Билансу стања и у Главној књизи исказана у износу од укупно 52.918 хиљада динара, колико је утврђено пописом.

Комисија није утврдила мањкове, већ је предложила за искњижење уништеноу и дотрајалу опрему неотписане вредности 293 хиљаде динара.

Табела број 19: Вредност нефинансијске имовине исказане у Билансу стања,
 Главној књизи и у пописним листама на дан 31.12.2016. године

у хиљадама динара

Редни број	Опис	Грађевински објекти и опрема		
		Набавна вредност	Отписана вредност	Садашња вредност
1.	Биланс стања и Главна књига на дан 31.12.2016. године - Нефинансијска имовина - грађевински објекти и опрема	136.233	83.315	52.918
	Нефинансијска имовина- грађевински објекти	32.278	15.719	16.559
	Опрема	103.955	67.596	36.359
2.	Попис са стањем на дан 31.12.2016. године - Нефинансијска имовина грађевински објекти и опрема	136.233	83.315	52.918
	Нефинансијска имовина - грађевински објекти	32.278	15.719	16.559
	Опрема	103.955	67.596	36.359

1) Зграде и грађевински објекти - конто 011100

За потребе обављања делатности у 2016. години Центар је користио 16 објеката лоцираних на територији Града Београда, а у пословним књигама је евидентирана само једна непокретност, која се налази на општини Палилула у Диљској број 12, књиговодствене вредности од 16.559 хиљада динара (набавна вредност 32.278 хиљада динара и исправка вредности 15.719 хиљада динара).

Центар је у законом прописаном року доставио Републичкој дирекција за имовину Републике Србије податке о стању непокретности које користи за потребе обављања делатности на дан 31.12.2016. године, у форми извештаја на обрасцима НЕП-ЈП.

Табела број 20: Подаци о непокретности у својини ЈЛС Град Београд

у хиљадама динара

Ред. бр	Подаци о непокретности у својини ЈЛС Град Београд из НЕП-ЈП обрасца за 2016. годину							
	Врста непокретности	Адреса	Површина	Кагаст. парцела	Вредност			Исправа о коришћењу
					набавна	исправка	садашња	
0	1	2	3	4	5	6	7	8
1	други грађевински објекат	Палилула, Диљска 12	176 м ²	1265/11	31.241	14.936	16.305	
2	пословни простор	Земун, Светосавска 20	3.806 м ²	996				раскинут уговор
3	други грађевински објекат	Врачар, Корнелија Станковића 13	318 м ²	3918			0	Одлука од 09.05.1990. неодређено време
4	други грађевински објекат	Савски венац, Светозара Марковића 85а	2.897 м ²	1446			0	Уговор 29.02.1988. неодређено време
5	други грађевински објекат	Земун, Ауто пут	72.402 м ²	16355			0	Одлука о давању на коришћ. 492 од 087.03.97 године
6	други грађевински објекат	Младеновац, Дрварска 1	2.289 м ²	1591/2				нема
7	пословни простор	Чукарица, Пор.Спасића и Машаре 90	1.753 м ²	21/2			0	Одлука о коришћењу без накнаде 1823/2015 од 01.08.15. укњижено ГО Чукарица неодређ. време
8	стамбена зграда	Звездара, Петаркина 4	25.378 м ²	1485			0	Решење коришћење на неодређено време 1514/ 2012 од 24.07.12.
9	стамбена зграда	Раковица, Борска 92	1.539 м ²	177			0	
10	други грађевински објекат	Шиљаковац, Добривоја Максимовића 11	2.323 м ²	931/1			вб	Одлука 719/24.05.17 коришћ. на одређ. време
11	пословни простор	Стари Град, Кнеза Милоша 4	327 м ²	2998			вб	Уговор о давању на привр. коришћ. посл. простора бр. 1960 од 21.08.2014.
12	пословни простор	Лазаревац, Душана Петровића Шанета бб	32.643 м ²	2206			0	Уговор 512/09.05.06. право коришћ. на неодређ. време
13	грађевинско земљиште	Савски венац, Шекспирова 8	10.800 м ²	20440/				нема
14	други грађевински објекат	Вождовац, Булевар ЈНА 4	1.960 м ²	58			вб	Уговор о закупу 244 од 02.02.2015.-закуп
15	други грађевински објекат	Нови Београд, Исмета Мујезиновића 4 а	3.243 м ²	1585/9			0	Уговор о уступању објекта на коришћење без накнаде 2760 од 17.10.2013.
16	други грађевински објекат	Обреновац, В.Мишића 132	522 м ²	434/3			0	Уговор 673 од 21.12.92 неодређено време
Укупно по НЕП обрасцу					31.241	14.936	16.305	
Вредност некретнина по билансу стања					32.278	15.719	16.559	
Разлика					1.037	783	254	

Увидом у НЕП-ЈС обрасце, утврђено је да исти нису исправно попуњени, и то:

- вредност непокретности у Диљској број 12 исказана у НЕП-ЈП обрасцу разликује се од вредности исказане у Билансу стања за износ од 254 хиљаде динара. Разлика се односи на увећање вредности објекта за капитално одржавање у износу од 1.037 хиљада динара и амортизацију овог објекта обрачунату за 2016. годину;

- за објекте у Диљској, Корнелија Станковића 13, Светозара Марковића 85а и Петраркиној 4 (редни број 3, 4, и 8), нису наведене исправе на основу којих су некретнине дате на коришћење, иако их Центар поседује;

- за објекат у Младеновцу, Дрварска 1 (редни број 6) и за објекат у Шекспировој број 8 (редни број 13) Центар не поседује исправе о коришћењу, а у НЕП-ЈС обрасцу, за објекат у Шекспировој број 8, као врста непокретности је наведено грађевинско земљиште површине 10.800,00 м²;

- за објекат на адреси Аутопут бб у којем се налази Стационар, у НЕП - ЈС обрасцу су уписани нетачни подаци;

- код свих објеката, осим објекта у Корнелија Станковића 13, површине дате на коришћење исказане у НЕП - ЈС обрасцима не слажу се са површинама из акта којима се утврђује основ за коришћење.

За све објекте наведене у табели, осим објекта у Диљској и објекта у Земуну за који је раскинут уговор, Центар, ни у пословним књигама, ни у ванбилансним евиденцијама, није исказао вредност објеката датих на коришћење, нити је од носиоца права располагања над непокретностима прибавио податке да је исти исказао непокретности у својим евиденцијама. У НЕП – ЈС обрасцима нису наведени подаци о вредности непокретности и означено је поље које се односи на тврдњу да непокретност нема исказану вредност. (Уговор о давању на коришћење објекта у Земуну је почетком 2016. године раскинут, а за коришћење објекта на Вождовцу на адреси Булевар ЈНА број 4, Центар је са физичким лицима закључио Уговор о закупу).

У складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини²⁶, Центар је био у обавези да:

- у пословним књигама исказе вредност грађевинских објеката на којима има право коришћења на неодређено време и исте исказе у НЕП –ЈС обрасцима;

- у ванбилансним евиденцијама исказе вредност објеката на којима има право коришћења, а које носилац права располагања исказује у књиговодственим евиденцијама.

Мере предузете у поступку ревизије:

У току ревизије Центар је предузео следеће мере:

1) за објекат на адреси Аутопут бб у којем послује ОЈ „Стационар за децу и омладину оболелу од аутизма“, Центар је покренуо поступак код надлежног органа за геодетско снимање и израду пројекта;

2) Центар је поднео захтев Секретаријату за имовинско правне послове Градске управе Града Београда за доставу извода из евиденције службених зграда и докумената која су основ за коришћење објеката у Младеновцу и Шекспировој;

3) за девет објеката прибавио је доказе од носиоца права располагања над непокретностима да у пословним књигама исказују вредност непокретности датих на коришћење;

4) за четири објекта прибавио је доказе да носиоци права располагања над непокретностима исте не воде у својим евиденцијама.

У поступку ревизије је утврђено да су подаци у НЕП-ЈС обрасцима, а који се односе на површине објеката добијених на коришћење, погрешно исказани.

²⁶ „Службени гласник РС“ бр. 70/14, 19/15 и 63/15

Табела број 21: Подаци о површини објеката датих на коришћење који су исказани у НЕП-ЈС обрасцима и који су утврђени у поступку ревизије

Редни број	Адреса	Катастарска парцела	Површина м ²		Разлика
			исказана у НЕП-ЈС	утврђено	
0	1	2	3	4	5 (4-3)
1	Палилула, Диљска 12	1265/11	176,00	443,37	267,37
2	Земун, Светосавска 20	996	3.806,00	60,00	-3.746,00
3	Врачар, Корнелија Станковића 13	3918	318,00	318,00	0
4	Савски венац, Светоз Марковића 85а	1446	2.897,00	1.253,00	-1.644,00
5	Земун, Ауто пут	16355	72.402,00		
6	Младеновац, Дрварска 1	1591/2	2.289,00	413,00	-1.876,00
7	Чукарица, Пор.Спасића и Машаре 90	21/2	1.753,00	211,37	-1.541,63
8	Звездара, Петаркина 4	1485	25.378,00	71,00	-25.307,00
9	Раковица, Борска 92	177	1.539,00	469,00	-1.070,00
10	Шиљаковац, Д. Максимовића 11	931/1	2.323,00	210,00	-2.113,00
11	Стари Град, Кнеза Милоша 4	2998	327,00	75,00	-252,00
12	Лазаревац, Д. Петровића Шанета бб	2206	32.643,00	230,51	-32.412,49
13	Савски венац, Шекспирова 8	20440/2	0	1602,72	1.602,72
14	Вождовац, Бул. ЈНА 4	58	1.960,00	149,08	-1810,92
15	Н. Београд, Исмета Мујезиновића 4а	1585/9	3.243,00	2.421,40	-821,60
16	Обреновац, В. Мишића 132	434/3	522,00	270,00	-252,00
	укупно		151.576,00	8.197,45	-70.976,55
	Савски венац Шекспирова 8	20440/2	10.800	0	-10.800

Центар је у поступку ревизије, од носиоца права располагања над непокретностима прибавио доказе да у пословним књигама исказују вредност непокретности датих на коришћење.

Табела број 22: Вредност непокретности датих на коришћење Центру које су носиоци права располагања исказали у пословним књигама

у хиљадама динара

Ред. бр	Адреса	Исправа о коришћењу	набавна вредност	исправка вредности	садашња вредност
Секретаријат за имовинско правне послове Градске управе Града Београда					
1	Младеновац, Дрварска 1	нема	31.678	618	31.060
2	Звездара, Петаркина 4	Решење е на неодређено време	1296	868	427
3	Раковица, Борска 92	прокњижено	2.356	1.465	891
4	Стари Град, Кнеза Милоша 4	Уговор привр. коришћење	27.818	42	27.776
5	Савски венац, Шекспирова 8	нема			
6	Н Београд, И.Мујезиновића 4 а	Уговор о коришћењу без накнаде	223.134	9.899	213.235
Управа ГО Лазаревац					
7	Лазаревац, Д Петровића Шанета бб	Уговор Право коришћења	23.334	105	23.229
Основна школа „Павле Поповић“ Вранић					
8	Шиљаковац, Д. Максимовића 11	Одлука коришћ. на одређ. време	11.632	6.079	5.553
ГО Чукарица					
9	Чукарица, П.Спасића и Машаре 90	Одлука ГО Чукарица неодређ. време	4.442	153	4.289

Вредност објекта у Шекспировој је утврђена и укњижена на основу процене коју је извршила Пореска управа (достављен елаборат о процени).

Секретаријат није доставио исправе о давању објекта на коришћење у Младеновцу и у Београду у Шекспировој 8.

У Објекту на Вождовцу, Булевар ЈНА 4, Центар обавља пословање на основу уговора о закупу.

Налаз:

Центар у 2016. години у НЕП-ЈС обрасцу није:

- за објекат у Диљској 12 исказао вредност у тачном износу;
- навео исправу о коришћењу објеката у Диљској, Корнелија Станковића 13, Светозара Марковића 85а и Петаркиној 4, у Младеновцу, Дрварска 1 (редни број 6) и за објекат у Шекспировој број 8;
- навео врсту непокретности за објекат у Шекспировој број 8;
- за објекат - Стационар који се налази на адреси Аутопут бб уписани су нетачни подаци у делу који се односи на катастарску парцелу и лист непокретности;

- исказао податке о вредности на објектима на којима има право коришћења и то: Младеновац, Дрварска 1, Звездара, Петраркина 4, Раковица, Борска 92, Стари Град, Кнеза Милоша 4, Савски венац, Шекспирова 8, Н Београд, И. Мујежиновића 4 а, Лазаревац, Д. Петровића Шанета бб, Шиљаковац, Д. Максимовића 11 и Чукарица, П.Спасића и Машаре 90, што није у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини.

Ризик:

Неисказивањем података о грађевинским објектима у својини Републике Србије, односно јединица локалне самоуправе у НЕП-ЈС обрасцима и недостављањем исправних података Дирекцији за имовину, постоји ризик да подаци о имовини Републике Србије неће бити правилно утврђени.

Препорука број 11:

Препоручује се одговорним лицима Центра да за објекте у којима обављају делатност поступају у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини.

Промене на основним средствима

Издаци за капитално одржавање зграда и објеката у 2016. години извршени су у износу од 9.716 хиљада динара и то:

Табела број 23: Усглашавање класе 0 и класе 5 - грађевински објекти

у хиљадама динара

Организациона јединица	Конто	Средства Град	Средства Република	Укупни издаци	Књижено на 0 и 3	Некњижено на 0 и 3
Чукарица	511321	2.283		2.283		2.283
Корнелије Станковић	511399		4.360	4.360		4.360
Шекспирова	511399		911	911		911
Сунце	511399		922	922		922
Диљска	511399		1.240	1.240	1.037	203
Укупно	511300	2.283	7.433	9.716	1.037	8.679

Центар издатке за капитално одржавање зграда и објеката у износу од 8.679 хиљада динара није исказао као увећање имовине.

Издаци за капитално одржавање односе се на пет објеката, од којих је у пословним књигама исказан само објекат у Диљској.

Град Београд и Општина Обреновац за објекте у Београду, на општини Савски венац - Светозара Марковића 85-а, на општини Врачар - Корнелија Станковића 13 и у Земуну, Аутопут бб као и у Обреновцу, Војводе Мишића 132, на којима су носиоци права располагања, писменим путем - дописом у поступку ревизије су се изјаснили да исте не воде у својим евиденцијама, као ни Центар, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Налаз:

Центар у пословним књигама:

- није исказао вредност објеката добијених на коришћење на неодређено време, и то: Савски венац - Светозара Марковића 85-а, Врачар - Корнелија Станковића 13, Земун - Аутопут бб и Обреновац - Војводе Мишића 132, и

- није исказао увећање вредности за издатке капиталног одржавања објеката на Чукарици, у Шекспировој и објекта Сунце, нити је о томе известио носиоца права својине, који су извршени у вредности од 4.116 хиљада динара, што није у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Неисказивањем вредности објеката у пословним књигама и евиденцијама доводи до ризика да исказано стање не одговара стварном стању.

Препорука број 12:

Препоручује се одговорним лицима Центра, у сарадњи са носиоцем права својине, да:

- вредности за објекте које су добили на коришћење, а које носилац права својине не води у својим евиденцијама, искажу у пословним књигама;
- објекте који су исказани у пословним књигама носиоца права својине, а чија је вредност увећана кроз капитално одржавање Центра, искажу у ванбиласним евиденцијама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

2) Опрема– конто 011200

Центар је у Билансу стања на дан 31.12.2016. године исказао вредност нефинансијске имовине - опреме у износу од 34.609 хиљада динара нето, колико износи вредност утврђена пописом.

Промене на нефинансијској имовини – Опрема

У 2016. години на промену вредности опреме су утицали исправка вредности опреме, набавка опреме и искњижавање опреме по одлуци о попису и то:

Табела број 24: Промене на опреми услед новонабављене, отписане – расходоване опреме у 2016. години

у хиљадама динара

Р. бр.	Почетно стање у Закључном листу за 2016.г.			Набавка опреме у 2016. години	Исправка вредности Опреме у 2016. години	Расход опреме	Исправка вредн. расход. опреме	Садашња вредност опреме	Стање по покрњж. попису	Разлика
	набавна вредност	исправка вредности	салдо							
1	2	3	4 (2-3)	5	6	7	8	9= 4+(5-6)-(7-8)	10	11
1	82.367	57.039	25.328	17.895	6.570	2.652	2.359	36.360	36.360	0

Издаци за машине и опрему у периоду 01.01 - 31.12.2016. године извршени су и евидентирани на класи 512000 у износу од 18.086 хиљада динара, а у оквиру класе 011200 и класе 022100 евидентирани су у укупном износу од 19.295 хиљаде динара и то:

Табела број 25: Издаци за нефинансијску имовину

у хиљадама динара

Класа 5 - Издаци за нефинансијску имовину			Класа 0 - Исказана нефинансијска имовина											Разлика (4-3)
конто	назив конта	износ	класа 0	011221	11222	11223	11224	011225	11251	11264	11228	11293	22100	донација
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
512211	намештај	5.362	5.762									5.362		400
512113	опрема за копн.саобраћ.	5.986	5.986	5.986										0
512221	рачунарска опрема	61	469		61									408
51223	комуникацијска опрема	0	12			0								12
512241	електронска опрема	832	1.091				832							259
512251	опрема за домаћинство	2.225	2.279					2.194	31					54
512641	опрема за спорт	1.035	1.101							1.035				66
512811	опрема за јавну безбедн.	1.184	1.194								1.184			10
		16.685	17.894											1.209
	ситан инвентар	1.401	1.401										1.401	
	Укупно	18.086	19.295	5.986	61	0	832	2.194	31	1.035	1.184	5.362	1.401	1.209

Увећање вредности опреме за износ од 1.209 хиљада динара, за који је класа 0 већа од класе 5, односи се на набавку опреме из донација.

У току 2016. године Телеком је у склопу пакета услуга мобилне телефоније, испоручио Центру 11 мобилних телефона, по цени од једног динара по апарату. Каталожка вредност набављених телефона износи укупно 499 хиљада динара. Апарати су испоручени у складу са Понудом број 410570/1-2015 која се односи на набавку услуга мобилне телефоније, којом је Телеком Србија а.д. одобрио наручиоцу средства-буџет за обезбеђење телефонских уређаја. Уз одобрење је приложен списак расположивих апарата са важећим ценовником.

Центар је запослене задужио апаратима на основу реверса. Међутим, није увећао вредност опреме за износ од 499 хиљада динара колика је укупна вредност 11 мобилних телефона по приложеном ценовнику, нити је исте пописао са стањем на дан 31.12.2016. године.

Налаз:

Центар није пописао нити у пословним књигама евидентирао мобилне телефоне, набављене у склопу пакета услуга мобилне телефоније по цени од једног динара по апарату чија каталожна вредност износи 499 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Параграф 6.3.2.1.1.)

Ризик:

Неисказивањем вредности набављене опреме - мобилних телефона, у пословним књигама постоји ризик да стање исказано у књигама не одговара стварном стању.

Препорука број 13:

Препоручује се одговорним лицима Центра да искажу вредност опреме – мобилних телефона у износу каталожне вредности од 499 хиљада динара у складу са прописима.

3) Нефинансијска имовина у припреми и аванси - конто 015000

Центар је у Билансу стања и у Главној књизи на дан 31.12.2016. године исказао нефинансијску имовину у припреми са стањем од 150.463 хиљада динара. Исти износ је пренесен у салду из 2015. године и односи се на:

- издатке за радове на објекту дневни боравак у Шекспировој број 8 у износу од 149.044 хиљаде динара и

- издатке за набавку електо агрегата за дневни боравак „Сунце - Бежанијска коса“ у износу од 1.418 хиљада динара.

Радови на објекту дневни боравак у Шекспировој број 8

Центар је у периоду од 2008. до 2010. године, према писаном објашњењу одговорног лица, извршио издатке у укупном износу од 149.044 хиљаде динара за изградњу објекта за смештај и дневни боравак деце и омладине ометене у развоју у Шекспировој број 8. Издаци су извршени из наменских средстава Секретаријата за социјалну заштиту. Објекат у Шекспировој је у функцији од 2010. године и Центар га користи за обављање делатности. Центар не поседује исправу о коришћењу објекта.

У току ревизије, Секретаријат за имовинско правне послове Градске управе Града Београда је доставио документацију о извршеној процени грађевинског земљишта и објеката изграђених на поменутој адреси, према тржишној вредности.

Као доказ о књижењу процењених објеката, достављене су картице за Објекат I фазе дневни боравак и Објекат А и Б II фазе Предах плус на укупно 669.725 хиљада динара, без процењене вредности градског грађевинског земљишта.

Табела број 26: Процена грађевинског земљишта и објеката, према тржишној вредности

Део	Износи у еврима	Износ у хиљадама РСД
Објекат I фазе дневни боравак Шекспирова број 8.	1.488.087,95	183.635
Објекат А II фазе Предах плус	2.071.265,00	255.602
Објекат Б II фазе Предах плус	1.240.368,60	153.066
Градско грађевинско земљиште катастарска парцела 20110/2 КО Савски венац	9.136.800,00	1.127.515
Укупно	13.936.521,55	1.719.818

Износ од 149.044 хиљаде динара, које је Центар платио за изградњу објекта у Шекспировој, у периоду од 2008. до 2010. године, исказао са стањем на дан 31.12.2016. године

као грађевинске објекте у припреми, није усагласио са носиоцем права својине и стање исказано у књигама није усагласио са стварним стањем, што није у складу чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Набавка електроагрегата у објекту „Сунце“

Набавка електроагрегата је била услов за добијање употребне дозволе објекта „Сунце-Бежанијска коса“. Секретаријат је, на основу Закључка градоначелника број 5-206/13Г од 21.01.2013. године, за ту намену пренео средстава, а Центар спровео и извршио јавну набавку и по рачуну изабраног понуђача Турбина д.о.о. из Београда број 14-13 од 02.04.2013. године платио износ од 1.418 хиљада динара.

Под тачком 1) овог параграфа – Зграде и грађевински објекти, описано је да објекат „Сунце - Бежанијска коса“ који је у функцији од 2013. године, дат на коришћење Центру на неодређено време без накнаде (на основу Уговора о уступању објекта број 2760 од 17.10.2013. године).

Центар је са стањем на дан 31.12.2016. године, износ од 1.418 хиљада динара, за набавку опреме – електроагрегата, исказао као основно средство у припреми, без усаглашавања са носиоцем права својине и стварним стањем, што није у складу чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Налаз:

Центар на дан 31.12.2016. године није усагласио стање грађевинских објеката у припреми са стварним стањем и то:

- за износ од 149.044 хиљада динара, које је Центар платио за изградњу објекта у Шекспировој, у периоду од 2008. до 2010. године;

- за износ од 1.418 хиљада динара плаћен за набавку инсталација - електро агрегата у објекту Сунце на Бежанијској коси у 2013. години,
што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Неусаглашавањем стања у евиденцијама са стварним стањем, постоји ризик да имовина у државној својини неће бити правилно исказана.

Препорука број 14:

Препоручује се одговорним лицима Центра да, у сарадњи са носиоцем права својине, изврше усклађивање стања грађевинских објеката у припреми исказаног у књигама са стварним стањем и то:

- у износу од 149.044 хиљаде динара који се односи на објекат у Шекспировој број 8;
- у износу од 1.418 хиљада динара који се односи на набавку инсталација - електро агрегата у објекту Сунце на Бежанијској коси.

Б. Нематеријална имовина - конто 016000

Центар је са стањем на дан 31.12.2016. године у књигама исказао Нематеријалну имовину - конто 016100 у износу од 288 хиљада динара.

Табела број 27: Нематеријална имовина

у хиљадама динара

Редни број	Опис	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
1.	Компјутерски софтвер	307	187	120
2.	Књиге трајне вредности	61	-	61
3.	Слике уметничке вредности	107	-	107
	Укупно	475	187	288

У 2016. години извршена је набавка софтвера за кадровску службу у износу од 130 хиљада динара по рачуну Агенције за програмирање и рачуноводство „Драган М“. Иста набавка је евидентирана као издатак на конту 515111.

6.3.2.1.2. Нефинансијска имовина у залихама - конто 020000

Вредност нефинансијске имовине у залихама исказана је у Билансу стања на дан 31.12.2016. године у износу од 395 хиљада динара (залихе потрошног материјала), колико је исказана и вредност капитала на конту 311261 – Залихе потрошног материјала.

У Билансу стања на дан 31.12.2016. године није исказан салдо залиха ситног инвентара, јер се ситан инвентар приликом набавке књижи као расход са 100% вредности.

На контима на којима се књиже залихе потрошног материјала евидентирају се намирнице.

У Извештају о попису на дан 31.12.2016. године констатовано је да укупна вредност залиха потрошног материјала износи 395 хиљада динара и да се односи на вредност залиха потрошног материјала (хране у кухињама у стационару за аутизам, у дневном боравку Сунце и у централној кухињи за дневне боравке осим Сунца), при чему нису констатовани мањкови.

Поступак јавне набавке намирница спроводи делом Градска управа кроз централизоване набавке, а делом Центар. На основу спроведених поступака и закључених уговора, испорука и плаћање материјала врши се у току године сукцесивно, на основу требовања према планираним оброцима у кухињама.

Намирнице се запримају у три организационе јединице, у приручним магацинима уз кухиње. У сваком магацину се води евиденција улаза и излаза по количинама. Улази се евидентирају на дан пријема намирница, на основу отпремнице добављача потписане од лица које је исте запримало. Раздужење се врши на основу требовања која се сачињавају свакодневно у складу са прописаним јеловником. Натуралним делом пописа на дан 31.12. текуће године утврђује се усаглашеност стања залиха у магацинима са стањем залиха у магацинским картицама. Множењем натурално пописаних залиха у магацинима са уговореним ценама добија се вредност пописаних залиха на дан 31.12.

У материјалном књиговодству се евидентирање спроводи на следећи начин:

На основу улазних фактура, задужују се залихе и одобравају добављачи уз истовремено задужење обрачунатих неплаћених расхода и одобрење капитала у залихама.

Приликом плаћања, терете се расходи и затварају обавезе према добављачу и обрачунати неплаћени расходи. Вредност залиха неутрошених намирница остаје евидентирана на контима класе 0 и 3.

У току ревизије утврђено је да се рачуни добављача не евидентирају у року од два дана од дана пријема истих, као што је прописано Уредбом о буџетском рачуноводству, већ често и након неколико месеци и које су издате у претходном обрачунском периоду. С обзиром на то да се задужење залиха и одобрење класе 3 књижи истовремено са књижењем фактуре, пресек стања залиха по књиговодству на одређени датум не може да се сложи са стварним стањем залиха.

У току ревизије дато је објашњење да се пријем фактура од добављача заводи у књизи улазних фактура које се накнадно спајају са отпремницама и дају на плаћање и на књижење. Приликом натуралног пописа врши се увид у отпремнице које нису спојене са фактуром и дате на плаћање и усаглашавају се са књигом улазних фактура. Преко временских разграничења се стање залиха по књигама своди на стварно стање.

6.3.2.2. Финансијска имовина - конто 100000

Центар је исказао финансијску имовину у износу од 25.577 хиљада динара.

У Извештају комисије за попис благајне, потраживања и обавеза за 2016. годину утврђено је да је са стањем на дан 31.12.2016. године пописана финансијска имовина и то:

1) Жиро и текући рачун – конто 121100 у износу од 754 хиљаде динара, састоји се од стања на рачунима:

- број 840-477661-29 (Министарство финансија, Управа за трезор - рачун буџетских средстава) основни рачун у износу од 104 хиљаде динара;
- број 840-612667-11 (Министарство финансија, Управа за трезор - рачун сопствених прихода) у износу од 650 хиљада динара;
- број 840-2934761-83 (Министарство финансија, Управа за трезор - породилско боловање и боловање преко 30 дана) у износу од 0 динара.

У прилогу извештаја о извршеном попису налазе се изводи горе наведених рачуна на дан 31.12.2016. године којим се потврђује пописано стање средстава на текућим рачунима.

Стање на жиро и текућим рачунима одговара исказаном стању рачуна са извода за буџетска средства, сопствене приходе и породилска боловања на дан 31.12.2016. године.

На основни рачун буџетских средстава врше се, поред осталог, уплате општина за накнаду боравка деце у Дому. Износ од 104 хиљаде динара није враћен у буџет Републике, јер се не односи на средства која је пренело Министарство.

2) Новчана средства на девизним рачунима - конто 121400 исказана су у динарској противвредности са стањем на дан 31.12.2016. године у износу од 1.832 хиљаде динара.

Центар има отворене девизне рачуне код Народне банке Србије, о чијем је стању дана 31.12.2016. године НБС доставила обавештење и то:

- број 504100-100000465 рачун за донације у еврима - 429,51 евра (53 хиљаде динара);
- број 504100-100000465 рачун за донације у УС доларима - 15.000 УС долара (1.779 хиљада динара) и
- број 500100-100000465 редовни девизни рачун – трансакциони депозити у иностранству валути 0,00 евра.

Комисија је извршила попис новчаних средстава и усагласила их са пословним књигама.

3) Новчана средства у благајни пописана су са стањем од 39 хиљада динара. Стање новчаних средстава у благајни се слаже са Главном књигом.

у хиљадама динара				
Конто	Опис	Стање	Промет (задужење)	Укупно
121311	Главна благајна	0	7.331	7.331
121315	Благајна бонова за гориво	39	3.190	3.229
Укупно		39	10.521	10.560

Промет благајне у току 2016. године је износио 10.521 хиљаду динара.

Исплате из благајне средстава која су за одређене намене подигнута са рачуна вршене су готовином која је подизана чеком. Центар је готовином из благајне исплаћивао џепарац, зараду запосленима (за два запослена), путне трошкове, средства за дидактику, канцеларијски материјал, намирнице, такси услуге, столарски материјал, молерски материјал, поштанске услуге, путарину, гориво. Уз исплате је приложена веродостјна документација.

4) Потраживања

Укупан салдо потраживања од купаца – конто 122100 у Главној књизи на да 31.12.2016. године износи 4.800 хиљада динара.

Потраживања од купаца су усаглашена са купцима путем ИОС образаца.

6.3.2.3. Обавезе - конто 200000

Стање обавеза на дан 31.12.2016. године је исказано у Билансу стања у износу од 22.991 хиљада динара, и то:

- обавезе из пословања 17.512 хиљада динара (обавезе према добављачима у земљи - конто 252100 у износу од 17.509 хиљада динара и остале обавезе из пословања - конто 254900 у износу од 3 хиљаде динара);

- пасивна временска разграничења - конто 290000 у износу од 5.479 хиљада динара.

Обавезе из пословања у износу од 17.512 хиљада динара су пописане само по салдима, а не и по документима. Центар није извршио попис обавеза у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Пасивна временска разграничења су усаглашена са износом потраживања од купаца у земљи од 4.800 хиљада динара - конто 122100 и краткорочним пласманима - дати аванси, депозити и кауције од 680 хиљада динара – конто 123200.

Налаз:

Центар није пописао обавезе из пословања у износу од 17.512 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10. став 1. тачка 7) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²⁷.

Ризик:

Уколико Центар не изврши попис обавеза, постоји ризик да обавезе неће бити правилно процењене.

Препорука број 15:

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

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

Чланом 21. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину прописано је да директни и индиректни корисници буџетских средстава у 2016. години обрачунату исправку вредности нефинансијске имовине исказују на терет капитала, односно не исказују расход амортизације и употребе средстава за рад. У складу са одредбама овог члана Центар је обрачунату амортизацију у целости евидентирао задужењем одговарајућих конта класе 3, а одобрењем одговарајућих конта исправке вредности у оквиру класе 0.

У Билансу стања на дан 31.12.2016. године Центар је исказао капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000 у износу од 206.650 хиљада динара, а састоји се од: нефинансијске имовине у сталним средствима (конто 311100) у износу од 203.669 хиљада динара; нефинансијске имовине у залихама (конто 311200) у износу од 395 хиљада динара, вишка прихода и примања – суфицит (конто 321121) у износу од 310 хиљада динара и нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година (конто 321311) у износу од 2.276 хиљада динара.

Табела број 28: Утврђивање резултата пословања

у хиљадама динара

Конто	Опис конта	Износ
321121	Вишак прихода и примања-суфицит	310
321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	2.276
321000	Резултат пословања	2.586

²⁷ „Службени гласник РС“ број 33/2015

Центар је у Билансу стања на дан 31.12.2016. године исказао вишак прихода и примања - суфицит - конто 321121 у износу од 310 хиљада динара, који одговара износу вишка прихода и примања - суфициту исказаног у Обрасцу 2 - Билансу прихода и расхода на дан 31.12.2016. године.

У складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, између конта имовине и извора капитала, мора постојати билансна равнотежа, односно, стицање имовине евидентира се задуживањем одговарајућих конта имовине, уз истовремено одобравање одговарајућих конта капитала.

Центар је успоставио билансну равнотежу између Нефинансијске имовине у залихама и Капитала.

7. Јавне набавке

Центар је доношењем Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке број: 6/9 од 07.03.2014. године сачинио интерне процедуре којима се ближе уређује поступак јавне набавке, а нарочито начин планирања набавки (критеријуми, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеви поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контрола јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци и набавке добара, услуга и радова на које се Закон не примењује.

Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке Центра за смештај и дневни боравак деце и омладине ометене у развоју број 6/9 од 07.03.2014. године није усаглашен са Законом о јавним набавкама, што је описано у параграфу 4.1. Извештаја и препоручено је одговорним лицима у Центру, између осталог, да изврше усаглашавање интерних аката са важећим законима.

План јавних набавки Центра за смештај и дневни боравак деце и омладине ометене у развоју за 2016. годину усвојен је 28.01.2016. године и заведен под бројем 234. Планом су обухваћене јавне набавке које спроводи Центар, централизоване набавке као и набавке на које се закон не примењује. У току 2016. године донето је шест Одлука о усвајању Измене и допуне годишњег плана јавних набавки за 2016. годину.

У табели број 29 приказани су подаци о спроведеним поступцима јавних набавки које смо ревидирали у оквиру расхода и издатака у поступку ревизије, при чему нису утврђене неправилности у спровођењу поступака јавних набавки.

Табела број 29: Преглед ревидираних јавних набавки

у хиљадама динара

Ред. број	Конто	Број ЈН	Предмет ЈН	Процењена вредност ЈН	Врста поступка		Број уговора	Датум уговора	Вредност уговора без ПДВ-а	Добављач	Плаћено у 2016. години
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	421414	19/5	Услуга моб. телефоније	1.700	ЈНМ		448518/1-2015	01.12.2015.	1.700	Телеком Србија	881
2	421211		Набавка електр енергије за потребе Центра		централизована		1375	27.05.2016.	12.500	ЈП Електроприв Србије, Београд ЕПС снабдевање	0
3	421323	01/16	ФТО и противпожарна заштита	4.361	ЈНМВ		722	16.03.2016.	3.393	„Семиотик“ д.о.о, Београд	3.122
4	422411	12/16	Превоз корисн.дневних борав. Центра	28.288	отворени поступак		2245	11.08.2016.	28.112	ЈКП ГСП- Београд	11.417
5	511399	14/16	Замена дрвеног степеништа у ДБ КСтанковић	1.940	отворен	Партија 1	2458	07.09.2016.	1.937	„Б.С.Д. МИЛА ГРАЂ“, Београд	2.321
6			Набавка и уград. система за дојаву пожара и попр. громобран. инстал. у ДБ КСтанковић	200		Партија 2	2459	07.09.2016.	200	„Савски венац“, д.о.о., 11000 Београд	239
7			Замена подне облоге у ДБ К.Станковић	1.293		Партија 3	2461	07.09.2016.	856	„АМБИЕНТ“ д.о.о., Нови Сад,	623
8			Фасад. радови - заштита бет. стубова и ограде у ДБ Диљска	146		Партија 4	2463	07.09.2016.	143	„Б.С.Д. МИЛА ГРАЂ“, Београд	165
9			Антикор.заштита дела металне ограде врата и реш на прозорима у ДБ Диљска	32		Партија 5	2467	07.09.2016.	31	„Б.С.Д. МИЛА ГРАЂ“, Београд	37
10			Радови на реконструкцији мокрог чвора у ДБ Диљска	323		Партија 6	2468	07.09.2016.	308	„Савски венац ком“ и Компанија „Лекић“, д.о.о.	369
11			Радови на сан. плафона у фискулт. сали у ДБ Шекспирова	243		Партија 7	2469	07.09.2016.	241	„Б.С.Д. МИЛА ГРАЂ“, Београд	290
12			Набавка и уградња грејача у олуке	1.213		Партија 8	2470	07.09.2016.	1.206	„Б.С.Д. МИЛА ГРАЂ“, Београд	1.447
13	512113	23/16	Набавка новог путничког комби возила	5.000	ЈНМВ		3637	14.12.2016.	4.988	PORSCHE SCG DOO	5.986
14	512251	19/16	Набавка опреме за потребе опремања О.Ј. Установа за децу и младе, по партијама	630	ЈНМВ	Партија I	3556	06.12.2016.	389	"Manufaktur Company" д.о.о.	466
15				44		Партија II	3557	06.12.2016.	26	"Manufaktur Company" д.о.о	31
16				76		Партија III	3558	06.12.2016.	46	"Manufaktur Company" д.о.о	55
17	512251	11/16	Наб. опреме за потр. опремања Установе за прив и повр. боравак особа са посеб. потрПредох плус	1.030	ЈНМВ	Партија I	2017	18.07.2016.	1.028	"Manufaktur Company" д.о.о	1.234
18				2.034		Партија II	2018	18.07.2016.	1.556	"Manufaktur Company" д.о.о	1.867
19	УКУПНО									58.659	30.550

Сходно члану 132. Закона о јавним набавкама, Центар је, као наручилац, дужан да прикупља и евидентира податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима, као и о извршењу уговора о јавној набавци и о томе извештава Управу за јавне набавке. Управа за јавне набавке ближе уређује садржину извештаја о јавним набавкама и начин вођења евиденције о јавним набавкама. Извештаји садрже између осталог и Образац А2 - Евидентирање података о извршењу закључених уговора, које Центар није попуњавао, односно Образац А2 не садржи податке о извршењу уговора.

Информациони систем није обезбедио помоћне евиденције које прате реализацију уговора о јавним набавкама према понуди - врста, количина и цена материјала, што је констатовано у Параграфу 3. Извештаја. У већини случајева на фактурама није наведен број и датум уговора о извршеној јавној набавци. На основу књиговодствених евиденција у којима се расходи и издаци не евидентирају у износима који су наведени у фактурама, већ у износима разбијеним по местима трошкова, из евиденције расхода и издатака не може се са сигурношћу утврдити на коју јавну набавку се уговор односи, осим у случају да је закључен само један уговор у 2016. години и то први пут са добављачем.

Правилником о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места запослених Центра за смештај и дневни боравак деце и омладине ометене у развоју број: 520 од 14.03.2012. година и 650 од 13.03.2014. године на који је Управни одбор Центра дао сагласност, систематизовано је радно место – Руководилац набавне службе (један извршилац) и Службеник за јавне набавке (један извршилац). Лица запослена на пословима јавних набавки нису пратила извршење јавних набавки иако је чланом 3. тачка 8) и 9) Закона о јавним набавкама прописано да су послови лица задуженог за послове јавних набавки, између осталог, и послови праћења извршења јавних набавки. Није обезбеђено поуздано праћење набавке и утрошка материјала по закљученим уговорима, односно поуздане евиденције о реализацији уговора о јавним набавкама према понуди - врсти, количини и цени материјала, што је објашњено у оквиру области која се односи на финансијско управљање и контролу, а у вези примене рачуноводственог система.

Налаз:

Центар у 2016. години:

- није водио евиденције о извршеним набавкама и плаћањима нити је вршио контролу извршења уговора о јавним набавкама у односу на преузете обавезе по сваком уговору;
- одговорно лице није вршило контролу рачуноводствених исправа односно, није контролисало достављене рачуне од стране добављача да ли су у складу са потписаним уговорима, јер се Добављач на фактурама није позивао на број уговора о јавној набавци;
- код сукцесивних испорука извршење јавних набавки на основу расположивих књиговодствених евиденција није могуће пратити по уговорима, већ на нивоу добављача, збирно;
- није у потпуности сачинио кварталне извештаје о додељеним јавним набавкама у 2016. години. Део извештаја који се односи на Образац А2 - Евидентирање података о извршењу закључених уговора, није попуњен,
што није у складу са чланом 132. Закона о јавним набавкама и чланом 54. и 72. Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке Центра.

Ризик

Непраћењем реализације уговора повећава се ризик да извршење расхода и издатака одступи од уговора о набавци и да се нови поступак јавне набавке не спроведе благовремено.

Препорука број 16:

Препоручује се одговорним лицима Центра да воде евиденције о извршеним набавкама и плаћањима по сваком уговору, и врше контролу да ли се рачуноводстве исправе позивају на уговор и сачинињава кварталне извештаје о извршењу закључених уговора.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЦЕНТРА ЗА СМЕШТАЈ И ДНЕВНИ БОРАВАК ДЕЦЕ И ОМЛАДИНЕ
ОМЕТЕНЕ У РАЗВОЈУ**

С А Д Р Ж А Ј

1. Биланс стања на дан 31.12.2016. године - Образац 1	71
2. Биланс прихода и расхода - Образац 2	73
3. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3.....	75
4. Извештај о новчаним токовима - Образац 4	76
5. Извештај о извршењу буџета - Образац 5	78

БИЛАНС СТАЊА

у периоду од **01.01.2016.** године до **31.12.2016.** године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године	Износ текуће године		
			(почетно стање)	Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	192.488	316.357	112.293	204.064
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	192.264	287.171	83.502	203.669
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	41.633	136.233	83.315	52.918
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	16.305	32.278	15.719	16.559
1005	011200	Опрема	25.328	103.955	67.596	36.359
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	150.463	150.463		150.463
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	150.463	150.463		150.463
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	168	475	187	288
1019	016100	Нематеријална имовина	168	475	187	288
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	224	29.186	28.791	395
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	224	29.186	28.791	395
1026	022100	Залихе ситног инвентара		8.778	8.778	
1027	022200	Залихе потрошног материјала	224	20.408	20.013	395
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	29.176	25.577		25.577
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	8.452	8.066		8.066
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	2.276	2.586		2.586
1051	121100	Жиро и текући рачуни	516	754		754
1053	121300	Благајна	39			
1054	121400	Девизни рачун	1.721	1.832		1.832
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	4.823	4.800		4.800
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	4.823	4.800		4.800
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	1.353	680		680
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	1.353	680		680
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	20.724	17.511		17.511
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	20.724	17.511		17.511
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	20.724	17.511		17.511
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	221.664	341.934	112.293	229.641

Финансијски извештаји
 Центра за смештај и дневни боравак деце и омладине ометене у развоју за 2016. годину

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	26.900	22.991
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	20.724	17.512
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	20.724	17.509
1204	252100	Добављачи у земљи	20.724	17.509
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)		3
1211	254900	Остале обавезе из пословања		3
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	6.176	5.479
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	6.176	5.479
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	1.353	680
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	4.823	4.799
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	194.764	206.650
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	192.488	204.064
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	192.488	204.064
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	192.263	203.669
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	225	395
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит		310
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	2.276	2.276
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	221.664	229.641

Образац 2

БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА
у периоду од **01.01.2016.** године до **31.12.2016.** године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Кonto	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	421.896	472.879
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	421.896	472.879
2003	710000	ПОРЕЗИ (2004 + 2008 + 2010 + 2017 + 2023 + 2030 + 2033 + 2040)	177	113
2023	715000	ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 2024 до 2029)	177	113
2027	715400	Добит по основу разлике између куповног и продајног девизног курса	177	113
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2066)	342.939	380.562
2066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (2067 + 2068)	342.939	380.562
2067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	342.939	380.562
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	24.753	25.188
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090+2091)	964	1.267
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	964	1.267
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	23.789	23.921
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	23.789	23.921
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	11.213	10.797
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101 + 2102)	11.213	10.797
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	11.213	10.797
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	42.814	56.219
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	42.814	56.219
2105	791100	Приходи из буџета	42.814	56.219
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	425.976	472.569
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	414.997	444.637
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134+2136+2140+2142+2147+2149+2151+2153)	307.162	309.887
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	244.587	248.161
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	244.587	248.161
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	43.782	44.422
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	29.351	29.780
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	12.597	12.781
2139	412300	Допринос за незапосленост	1.834	1.861
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	12.781	11.398
2141	413100	Накнаде у натури	12.781	11.398
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	1.992	1.514
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	221	
2145	414300	Отпремнине и помоћи	1.723	1.286
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	48	228
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	2.970	2.834
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	2.970	2.834
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	1.050	1.558
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.050	1.558
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	77.730	111.750
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	26.288	26.825
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	658	761
2158	421200	Енергетске услуге	17.699	16.695
2159	421300	Комуналне услуге	5.899	7.105
2160	421400	Услуге комуникација	1.641	1.869
2161	421500	Трошкови осигурања	90	145
2162	421600	Закуп имовине и опреме	301	250
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	8.063	37.080
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	29	191
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	74	97
2168	422400	Трошкови путовања ученика	7.960	36.792
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	3.308	6.526
2171	423100	Административне услуге	780	2.631

Финансијски извештаји
Центра за смеишај и дневни боравак деце и омладине ометене у развоју за 2016. годину

Ознака ОП	Кonto	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
2172	423200	Компјутерске услуге	318	138
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	71	153
2174	423400	Услуге информисања	265	750
2175	423500	Стручне услуге	1.472	266
2177	423700	Репрезентација	187	1.211
2178	423900	Остале опште услуге	215	1.377
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	955	1.800
2182	424300	Медицинске услуге	171	736
2186	424900	Остале специјализоване услуге	784	1.064
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	5.773	6.765
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	2.721	2.338
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	3.052	4.427
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	33.343	32.754
2191	426100	Административни материјал	3.189	3.870
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	176	241
2194	426400	Материјали за саобраћај	4.707	4.022
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	519	421
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	24.116	23.335
2199	426900	Материјали за посебне намене	636	865
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2226 + 2233 + 2235)	130	66
2235	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2236 до 2238)	130	66
2236	444100	Негативне курсне разлике	38	1
2237	444200	Казне за кашњење	92	65
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2253 + 2256 + 2259 + 2262 + 2265)	27.148	19.618
2265	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266 + 2267)	27.148	19.618
2266	465100	Остале текуће дотације и трансфери	27.148	19.618
2268	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (2269 + 2273)	2.113	2.514
2273	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 2274 до 2282)	2.113	2.514
2276	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	2.113	2.514
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	714	802
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290)	635	769
2288	482100	Остали порези	616	625
2289	482200	Обавезне таксе	19	144
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	79	
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	79	
2296	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (2297)		33
2297	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа		33
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	10.979	27.932
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	10.979	27.802
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)	2.014	9.716
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	2.014	9.716
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	8.965	18.086
2308	512100	Опрема за саобраћај	5.491	5.986
2309	512200	Административна опрема	1.869	9.880
2313	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	596	1.036
2315	512800	Опрема за јавну безбедност	1.009	1.184
2343	550000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (2344)		130
2344	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (2345)		130
2345	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		130
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131)		310
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001)	4.080	
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)	4.080	
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	4.080	
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА - СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) > 0 или (2348 - 2347 - 2354) > 0		310

ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА

у периоду од 01.01.2016. године до 31.12.2016. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)		
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	10.979	27.932
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	10.979	27.932
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	10.979	27.802
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)	2.014	9.716
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	2.014	9.716
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	8.965	18.086
3076	512100	Опрема за саобраћај	5.491	5.986
3077	512200	Административна опрема	1.869	9.880
3081	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	596	1.036
3083	512800	Опрема за јавну безбедност	1.009	1.184
3111	550000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (3112)		130
3112	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (3113)		130
3113	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		130
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	10.979	27.932

ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА

у периоду од **01.01.2016.** године до **31.12.2016.** године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131)	421.896	472.879
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	421.896	472.879
4003	710000	ПОРЕЗИ (4004 + 4008 + 4010 + 4017 + 4023 + 4030 + 4033 + 4040)	177	113
4023	715000	ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 4024 до 4029)	177	113
4027	715400	Добит по основу разлике између куповног и продајног девизног курса	177	113
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4066)	342.939	380.562
4066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (4067 + 4068)	342.939	380.562
4067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	342.939	380.562
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	24.753	25.188
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090 + 4091)	964	1.267
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	964	1.267
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	23.789	23.921
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	23.789	23.921
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	11.213	10.797
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101 + 4102)	11.213	10.797
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	11.213	10.797
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	42.814	56.219
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	42.814	56.219
4105	791100	Приходи из буџета	42.814	56.219
4171		Н О В Ч А Н И О Д Л И В И (4172 + 4340 + 4386)	425.976	472.569
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	414.997	444.637
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)	307.162	309.887
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	244.587	248.161
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	244.587	248.161
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	43.782	44.422
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	29.351	29.780
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	12.597	12.781
4179	412300	Допринос за незапосленост	1.834	1.861
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	12.781	11.398
4181	413100	Накнаде у природи	12.781	11.398
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	1.992	1.514
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	221	
4185	414300	Отпремине и помоћи	1.723	1.286
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	48	228
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	2.970	2.834
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	2.970	2.834
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	1.050	1.558
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.050	1.558
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	77.730	111.750
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	26.288	26.825
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	658	761
4198	421200	Енергетске услуге	17.699	16.695
4199	421300	Комуналне услуге	5.899	7.105
4200	421400	Услуге комуникација	1.641	1.869
4201	421500	Трошкови осигурања	90	145
4202	421600	Закуп имовине и опреме	301	250
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	8.063	37.080
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	29	191
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	74	97
4208	422400	Трошкови путовања ученика	7.960	36.792
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	3.308	6.526
4211	423100	Административне услуге	780	2.631
4212	423200	Компјутерске услуге	318	138
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	71	153

Финансијски извештаји
Центра за смеишај и дневни боравак деце и омладине ометене у развоју за 2016. годину

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
4214	423400	Услуге информисања	265	750
4215	423500	Стручне услуге	1.472	266
4217	423700	Репрезентација	187	1.211
4218	423900	Остале опште услуге	215	1.377
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	955	1.800
4222	424300	Медицинске услуге	171	736
4226	424900	Остале специјализоване услуге	784	1.064
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	5.773	6.765
4228	425100	Текуће поправке и одражавање зграда и објеката	2.721	2.338
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	3.052	4.427
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	33.343	32.754
4231	426100	Административни материјал	3.189	3.870
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	176	241
4234	426400	Материјали за саобраћај	4.707	4.022
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	519	421
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	24.116	23.335
4239	426900	Материјали за посебне намене	636	865
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4266 + 4273 + 4275)	130	66
4275	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 4276 до 4278)	130	66
4276	444100	Негативне курсне разлике	38	1
4277	444200	Казне за кашњење	92	65
4292	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4293 + 4296 + 4299 + 4302 + 4305)	27.148	19.618
4305	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306 + 4307)	27.148	19.618
4306	465100	Остале текуће дотације и трансфери	27.148	19.618
4308	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (4309 + 4313)	2.113	2.514
4313	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 4314 до 4322)	2.113	2.514
4316	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	2.113	2.514
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	714	802
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4328 до 4330)	714	769
4328	482100	Остали порези	616	625
4329	482200	Обавезне таксе	19	144
4330	482300	Новчане казне и пенали	79	
4336	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (4337)		33
4337	485100	Накнада штете за повреду или штету нанету од стране државних органа		33
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	10.979	27.932
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	10.979	27.802
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)	2.014	9.716
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	2.014	9.716
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	8.965	18.086
4348	512100	Опрема за саобраћај	5.491	5.986
4349	512200	Административна опрема	1.869	9.880
4353	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	596	1.036
4355	512800	Опрема за јавну безбедност	1.009	1.184
4383	55000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4384)		130
4384	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4385)		130
4385	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		130
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0		310
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0	4.080	
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	6.367	2.276
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	421.896	472.879
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	425.987	472.569
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	11	
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	2.276	2.586

Образац 5

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА
у периоду од **01.01.2016.** године до **31.12.2016.** године

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)		472.879	56.219		380.562	10.797	1.267	24.034
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)		472.879	56.219		380.562	10.797	1.267	24.034
5003	710000	ПОРЕЗИ (5004 + 5008 + 5010 + 5017 + 5023 + 5030 + 5033 + 5040)		113						113
5023	715000	ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 5024 до 5029)		113						113
5027	715400	Добит по основу разлике између куповног и продајног девизног курса		113						113
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)		380.562			380.562			
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068)		380.562			380.562			
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти		380.562			380.562			
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)		25.188					1.267	23.921
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)		1.267					1.267	
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица		1.267					1.267	
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)		23.921						23.921
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи		23.921						23.921
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)		10.797				10.797		
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)		10.797				10.797		
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		10.797				10.797		
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)		56.219	56.219					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)		56.219	56.219					
5105	791100	Приходи из буџета		56.219	56.219					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)		472.879	56.219		380.562	10.797	1.267	24.034

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

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	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)		472.569	56.219		380.562	10.797	957	24.034
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)		444.637	39.283		369.957	10.797	696	23.904
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)		309.887	26.499		265.500	10.377		7.511
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)		248.161	20.632		216.471	8.646		2.412
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених		248.161	20.632		216.471	8.646		2.412
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)		44.422	3.693		38.748	1.547		434
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање		29.780	2.476		25.976	1.037		291
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање		12.781	1.062		11.149	445		125
5180	412300	Допринос за незапосленост		1.861	155		1.623	65		18
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)		11.398	511		10.029	101		757
5182	413100	Накнаде у природи		11.398	511		10.029	101		757
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)		1.514	464		252			798
5186	414300	Отпремнине и помоћи		1.286	327		252			707
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		228	137					91
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)		2.834	981			83		1.770
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене		2.834	981			83		1.770
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)		1.558	218					1.340
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи		1.558	218					1.340
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)		111.750	10.179		84.358	420	696	16.097
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)		26.825	3.270		20.102			3.453
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга		761	50					711
5199	421200	Енергетске услуге		16.695	2.439		13.373			883
5200	421300	Комуналне услуге		7.105	636		6.469			
5201	421400	Услуге комуникација		1.869	133					1.736
5202	421500	Трошкови осигурања		145	12		81			52
5203	421600	Закуп имовине и опреме		250			179			71
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)		37.080	120		36.792			168
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи		191	95					96
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада		97	25					72
5209	422400	Трошкови путовања ученика		36.792			36.792			

Финансијски извештаји
Центра за смештај и дневни боравак деце и омладине ометене у развоју за 2016. годину

5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)		6.526	1.141		1.292		4.093
5212	423100	Административне услуге		2.631	229				2.402
5213	423200	Компјутерске услуге		138	9				129
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених		153	5				148
5215	423400	Услуге информисања		750	51				699
5216	423500	Стручне услуге		266	104				162
5218	423700	Репрезентација		1.211	92		1.068		51
5219	423900	Остале опште услуге		1.377	651		224		502
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)		1.800	134		724		942
5223	424300	Медицинске услуге		736					736
5227	424900	Остале специјализоване услуге		1.064	134		724		206
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)		6.765	303		3.170		3.292
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката		2.338	31		1.493		814
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме		4.427	272		1.677		2.478
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)		32.754	5.211		22.278	420	696
5232	426100	Административни материјал		3.870	221		756		696
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених		241	20				221
5235	426400	Материјали за саобраћај		4.022	58		2.380		1.584
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали		421				420	1
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство		23.335	4.848		18.487		
5240	426900	Материјали за посебне намене		865	64		655		146
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)		66	11		31		24
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)		66	11		31		24
5277	444100	Негативне курсне разлике		1					1
5278	444200	Казне за кашњење		65	11		31		23
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)		19.618			19.618		
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307 + 5308)		19.618			19.618		
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери		19.618			19.618		
5309	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5310 + 5314)		2.514	2.514				
5314	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 5315 до 5323)		2.514	2.514				
5317	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу		2.514	2.514				
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)		802	80		450		272
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)		769	80		450		239
5329	482100	Остали порези		625	31		450		144
5330	482200	Обавезне таксе		144	49				95
5337	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5338)		33					33
5338	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа		33					33

Финансијски извештаји
 Центра за смештај и дневни боравак деце и омладине ометене у развоју за 2016. годину

5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)		27.932	16.936		10.605		261	130
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)		27.932	16.936		10.605		261	130
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)		9.716	7.433		2.283			
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		9.716	7.433		2.283			
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)		18.086	9.503		8.322		261	
5349	512100	Опрема за саобраћај		5.986	5.986					
5350	512200	Административна опрема		9.880	1.739		7.880		261	
5354	512600	Опрема за образовање, културу и спорт		1.036	594		442			
5356	512800	Опрема за јавну безбедност		1.184	1.184					
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)		130						130
5363	515100	Нематеријална имовина		130						130
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)		472.569	56.219		380.562	10.797	957	24.034

III. УТВРЂИВАЊЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА

5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)		472.879	56.219		380.562	10.797	1.267	24.034
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)		472.569	56.219		380.562	10.797	957	24.034
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0		310					310	
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0		310					310	