



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ДОМА УЧЕНИКА СРЕДЊЕ ЖЕЛЕЗНИЧКЕ ШКОЛЕ
ЗА 2016. ГОДИНУ**

Број: 400-532/2017-03/21
Београд, 23. август 2017. године

САДРЖАЈ:

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ
РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

1.	Извештај о ревизији финансијских извештаја Дома ученика средње железничке школе.....	3
2.	Извештај о ревизији правилности пословања Дома ученика средње железничке школе.....	5
ПРИЛОГ I	Резиме налаза, препорука и мере предузете у поступку ревизије.....	6
ПРИЛОГ II	Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома ученика средње железничке школе за 2016. годину.....	13
ПРИЛОГ III	Финансијски извештаји Дома ученика средње железничке школе за 2016. годину.....	68

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ДОМ УЧЕНИКА СРЕДЊЕ ЖЕЛЕЗНИЧКЕ ШКОЛЕ Београд, Здравка Челара 14

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Дома ученика средње железничке школе 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, Билансу прихода и расхода, Извештају о новчаним токовима, Извештају о капиталним издацима и примањима и Извештају о извршењу буџета, Дом ученика средње железничке школе је нетачно исказао позиције у износу од 23.907 хиљада динара (економска класификација 011000, 425000 и 511000).

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

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

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

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
23. август 2017. године

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Дома ученика средње железничке школе 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 Дома ученика средње железничке школе, 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

Дом ученика средње железничке школе је у 2016. години преузео обавезе и извршио плаћања за набавку добара и услуга у укупном износу од 4.776 хиљада динара без правилне примене закона о јавним набавкама.

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.

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

РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

САДРЖАЈ

1.	Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја.....	8
2.	Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	8
3.	Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	8
4.	Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	10
5.	Мере предузете у поступку ревизије.....	11
6.	Захтев за достављање одазивног извештаја.....	12

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. Дом је финансијским планом за 2016. годину и планом јавних набавки за 2016. годину на економској класификацији 425100 - Текуће поправке и одржавање зграда и објеката планирао набавку радова реконструкције спољњег уређења комплекса Дома ученика средње железничке школе у износу од 23.907 хиљада динара и са исте економске класификације извршио набавку радова, иако се ти радови односе на издатке за капитално одржавање зграда и објеката који се исказују на економској класификацији 511300, и за исти износ се увећава вредност Зграда и грађевинских објеката, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 10, 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Параграф 6.1.1.5.1.)

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 Дома да радове за инвестиционо одржавање планирају и евидентирају као издатке на економској класификацији 511300 - Капитално одржавање зграда и објеката и за исти износ увећају вредност зграда и грађевинских објеката, како је прописано Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Параграф 6.1.1.5.1. – препорука број 7)

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

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

ПРИОРИТЕТ 1

1. Дом је на основу Понуде добављача „Wiener Stadtische осигурање“ а.д.о Београд број 1212666 од 23.02.2016. године, без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности закључио уговор о осигурању имовине и имовинских интереса чија је укупна премија

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

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

осигурања износила 515 хиљада динара, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему. (Параграф 6.1.1.2.4.)

2. Дом је преузео обавезу и извршио плаћање без писаног уговора и поштовања начела конкуренције, транспарентности и једнакости понуђача у укупном износу од 820 хиљада динара и то:

- за извођење молерских радова добављачу „Би Трио“ доо, из Београда у износу од 591 хиљаду динара (параграф 6.1.1.5.1.) и
- за набавку електронске опреме добављачу „PIS Poslovno informacioni sistemi“ у укупном износу од 229 хиљада динара (параграф 6.1.2.1.1.),
што није у складу са чланом 7. став 3. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 10.-12. истог Закона и чланом 56. став 2. и 4. Закона о буџетском систему.

3. Дом је преузео обавезу и извршио плаћање без поштовања начела конкуренције, транспарентности и једнакости понуђача у укупном износу од 2.459 хиљада динара и то:

- за израду техничке документације за реконструкцију спољног уређења комплекса Дома Саобраћајном институту „ЦИП“ доо, у укупном износу од 594 хиљаде динара (параграф 6.1.1.4.1.);
- за набавку услуга одржавања комуникационе опреме добављачу „DSTR Network design“, из Београда у износу од 372 хиљаде динара (параграф 6.1.1.5.2.);
- за набавку услуга одржавања опреме за домаћинство добављачу „Профиден“, из Београда у укупном бруто износу од 376 хиљада динара (параграф 6.1.1.5.2.);
- за набавку услуга одржавања опреме за јавну безбедност добављачима „ASPEKT sistem integration“ д.о.о из Београда и „Екосигел“ д.о.о. из Земуна у укупном износу од 1.117 хиљада динара (параграф 6.1.1.5.2.),
што није у складу са чланом 7. став 3. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 10.-12. истог Закона и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

4. Дом је у 2016. години извршио набавку резервних делова и добављачу „М Company“ из Београда исплатио износ од 982 хиљаде динара без спроведеног поступка јавних набавки, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 2. и став 4. Закона о буџетском систему. (Параграф 6.1.1.6.3.)

5. Дом је у уговорима о закупу предвидео могућност раскида уговора у случају да купац не измирује уговорену закупнину редовно. Предузимање других мера за наплату закупнина није уговорено, нити је Дом у 2016. години предузимао мере за наплату доспелих потраживања. (Параграф 6.2.1.1.)

ПРИОРИТЕТ 2

6. У оквиру успостављања процеса финансијског управљања и контроле у 2016. години, Дом 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; 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

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 донео Стратегију управљања ризицима и није сачинио Регистар ризика, што није у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

- није у потпуности организовао информисање и комуникацију запослених у Дому, јер није ажурирао интернет страницу у смислу члана 8. став 3. Закона о буџетском систему;

- 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. (Параграф 4.1.)

7. Дом није успоставио интерну ревизију. (Параграф 4.2.)

8. Дом је додатке на плату (за рад дужи од пуног радног времена, за рад на дан државног и верског празника, за рад ноћу и за време проведено на раду - минули рад), накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести и остале додатке и накнаде запосленима, исказао на конту 411111 - Плате по основу цене рада, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Параграф 6.1.1.1.)

9. Дом је Анексом уговора број 686 од 12.09.2016. године увећао вредност набавке изнад процењене вредности утврђене планом јавних набавки за износ од 741 хиљаду динара и Одлуку о измени Уговора о јавној набавци објавио на Порталу јавних набавки, али није о томе доставио извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са чланом 115. став 5. Закона о јавним набавкама. (Параграф 6.1.1.6.2.)

10. Ценовницима за смештај и исхрану и издавање спортске сале и сале за семинаре, нису утврђене цене за све кориснике услуга. За групе, односно за сталне кориснике цене се утврђују приликом закључења уговора. (Параграф 6.2.1.2.)

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 Дома да набавке добара и услуга врше у складу са прописима који регулишу област јавних набавки. (Параграф 6.1.1.2.4. - препорука број 4; параграф 6.1.1.4.1. – препорука број 5; параграф 6.1.1.5.1. - препорука број 6; параграф 6.1.1.5.2. - препорука број 8, препорука број 9 и препорука број 10; параграф 6.1.1.6.3. - препорука број 12 и параграф 6.1.2.1.1 – препорука број 13.)

2. Препоручује се одговорним лицима у Дому да благовремено предузимају мере за наплату доспелих потраживања. (Параграф 6.2.1.1. – препорука број 14)

ПРИОРИТЕТ 2

3. Препоручује се одговорним лицима Дома да:

- извештавају министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину;
- у потпуности нормативно уреде успостављање финансијског управљања и контроле, да за све области пословања сачине 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 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 идентификовање, процену и контролу потенцијалних догађаја и ситуација који могу имати негативан ефекат за остварење циљева Дома, сачине Стратегију управљања ризиком, коју ће ажурирати сваке три године и Регистар ризика;
- 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. (Параграф 4.1. - препорука број 1)

4. Препоручује се одговорним лицима Дома да успоставе интерну ревизију на један од начина предвиђених прописима који уређују материју интерне ревизије. (Параграф 4.2. - препорука број 2)

5. Препоручује се запосленима у Дому да евидентирају расходе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Параграф 6.1.1.1. - препорука број 3)

6. Препоручује се одговорним лицима Дома да о изменама Уговора о јавној набавци извештавају Управу за јавне набавке и Државну ревизорску институцију. (Параграф 6.1.1.6.2. - препорука број 11)

7. Препоручује се одговорним лицима Дома да Ценовницима утврде цене смештаја и исхране и издавања спортске сале и сале за семинаре за све кориснике услуга. (Параграф 6.2.1.2. - препорука број 15)

5. Мере предузете у поступку ревизије

Дом је у току ревизије:

- ускладио књиговодствено стање пописане имовине и обавеза са стварним стањем у делу који се односи на некретнине и опрему за износ од 31 хиљаду динара, нематеријална улагања - Књижевна и уметничка дела за износ од 25 хиљада динара, обавеза за боловање преко 30 дана у износу од 42 хиљаде динара, прекњижио је стање осталих новчаних средстава у износу од 72 хиљаде динара на активна временска разграничења и залихе материјала у износу од 360 хиљада динара на залихе ситног инвентара;
- наплаћен, неоприходован износ од 191 хиљаду динара из 2009. године прекњижио је у корист нераспоређених прихода из ранијих година.

О утврђеном је дата је информација кроз писмо руководству.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Установа Дом ученика средње железничке школе 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 Дом ученика средње железничке школе је обавезна да, у одазивном извештају исказе мере исправљања по основу откривених неправилности, односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама.

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

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама 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 подносе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ДОМА УЧЕНИКА СРЕДЊЕ ЖЕЛЕЗНИЧКЕ ШКОЛЕ ЗА 2016. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије	15
1.1. Делатност субјекта ревизије	15
1.2. Организација субјекта ревизије.....	15
1.3. Одговорна лица субјекта ревизије	16
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	16
3. Рачуноводствени систем	17
4. Интерна финансијска контрола.....	18
4.1. Финансијско управљање и контрола	18
4.2. Интерна ревизија	22
5. Припрема и доношење финансијског плана	22
6. Завршни рачун	23
6.1. Извештај о извршењу буџета.....	24
6.1.1. Текући расходи – конто 400000	25
6.1.1.1. Расходи за запослене– конто 410000	25
6.1.1.2. Стални трошкови - конто 421000.....	28
6.1.1.2.1. Енергетске услуге - конто 421200.....	29
6.1.1.2.2. Комуналне услуге – конто 421300	30
6.1.1.2.3. Услуге комуникација – конто 421400.....	30
6.1.1.2.4. Трошкови осигурања – конто 421500	31
6.1.1.3. Услуге по уговору - конто 423000	32
6.1.1.3.1. Компјутерске услуге – конто 423200	32
6.1.1.4. Специјализоване услуге - конто 424000.....	33
6.1.1.4.1. Остале специјализоване услуге - конто 424900.....	34
6.1.1.5. Текуће поправке и одржавање – конто 425000.....	34
6.1.1.5.1. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката - конто 425100	35
6.1.1.5.2. Текуће поправке и одржавање опреме - конто 425200	37
6.1.1.6. Материјал - конто 426000	40
6.1.1.6.1. Материјал за саобраћај – конто 426400	41
6.1.1.6.2. Материјали за одржавање хигијене и угоститељство - конто 426800.....	42
6.1.1.6.3. Материјали за посебне намене - конто 426900	44
6.1.2. Текући издаци – конто 500000	45
6.1.2.1. Машине и опрема – конто 512000.....	45
6.1.2.1.1. Административна опрема – конто 512200	45
6.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2	46
6.2.1. Текући приходи– конто 700000.....	46
6.2.1.1. Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – конто 742100	47
6.2.1.2. Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300	50
6.2.1.3. Приходи из буџета - конто 791100.....	53
6.3. Биланс стања – Образац 1	55
6.3.1. Попис имовине и обавеза.....	55
6.3.2. Биланс стања	56
6.3.2.1. Нефинансијска имовина– конто 000000.....	56
6.3.2.1.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000	56
6.3.2.1.2. Нефинансијска имовина у залихама - конто 020000	60
6.3.2.2. Финансијска имовина - конто 100000.....	60
6.3.2.3. Обавезе- конто 200000	62
6.3.2.4. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција- конто 300000.....	63
7. Јавне набавке.....	65

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије је Дом ученика средње железничке школе (у даљем тексту Дом), улица Здравка Челара број 14, Београд, матични број: 07077718, ПИБ: 101879558.

Дом ученика средње железничке школе у Београду је индиректни корисник буџетских средстава у саставу Министарства просвете, науке и технолошког развоја, основан од стране Републике Србије Законом о ученичком и студентском стандарду.

На основу Решења Привредног суда у Београду, Фи - 33432/93 од 24.03.1994. године и Одлуке Владе РС о мрежи установа ученичког стандарда у РС¹⁰ Железничка организација студентског, радничког и ученичког стандарда „Београд“ ускладила је своје опште акте са Законом о ученичком и студентском стандарду и променила назив у Дом ученика средње железничке школе.

Решењем истог суда Х Фи 11240/02 од 21.11.2002. године извршено је усклађивање са Законом о класификацији делатности и регистру јединица разврставања и Уредбом о упису у судски регистар, на основу којег је Дом разврстан под Шифром 85 311- домови ученика и студената.

1.1. Делатност субјекта ревизије

Делатност субјекта ревизије прописана је чланом 20. Закона о ученичком и студентском стандарду¹¹ и Статутом Дома.

Делатност Дома јесте обезбеђивање смештаја, исхране и васпитног рада са ученицима. Дом може да обезбеђује смештај и исхрану студената у оквиру непопуњених смештајних капацитета. Дом може да обавља и другу делатност која је у функцији основне делатности, уз сагласност оснивача. У оквиру своје делатности, ради коришћења слободних капацитета, Дом пружа услуге трећим лицима и то: кампови, дечија и омладинска одмаралишта, остали смештај за краћи боравак, кантине, кетеринг и прање и хемијско чишћење текстилних и крпених предмета, о чему води посебну евиденцију. Део капацитета Дом може да планира за смештај студената и професора из међународне размене, на основу међународног уговора или под условом реципроцитета.

1.2. Организација субјекта ревизије

Организација Дома и подела одговорности је извршена у складу са Статутом Дома којим се уређују правни положај, делатност, заступање и представљање, планирање рада и развоја, управљање и руковођење, органи Дома – Управни одбор и директор, као и стручни орган – Педагошко веће.

Директор Дома је донео Правилник о организацији и систематизацији послова Дома ученика средње железничке школе у Београду број: 132 од 15.01.2016. године и Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова број 1692 од 08.12.2016. године којим се уређује унутрашња организација послова, број извршилаца и услови заснивања радног односа са описом послова за свако радно место, услови, квалификације, искуство и потребне вештине.

Директор руководи домом, доноси одлуке, заступа Дом и одговоран је за законитост рада Дома.

Дом обавља своју делатност преко служби, и то:

- 1) службе општих послова;
- 2) техничке службе;
- 3) васпитне службе;
- 4) финансијске службе;

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 25/93

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 18/10 и 55/13

- 5) службе за исхрану;
- 6) службе обезбеђења и
- 7) службе набавке.

Послови који се не обављају преко служби, обављају се преко самосталних извршилаца (заменик директора и помоћник директора за васпитни рад).

1.3. Одговорна лица субјекта ревизије

За законитост рада и за успешно обављање делатности Дома одговоран је директор, који за свој рад одговара Управном одбору и оснивачу (члан 46. Статута). Директора именује Влада после спроведеног јавног конкурса (члан 43. Статута).

У току 2016. године одговорно лице Дома био је директор, именован Решењем Владе о именовању директора Дома ученика средње железничке школе у Београду 24 број: 119-10073/2013 од 25.11.2013. године. На основу члана 46. Статута Дома, директор Дома је издао Овлашћење број 1078 од 01.07.2016. године, којим је овластио заменика директора да потписује сва документа у вези са пословањем Дома, уз претходно обавештење директора, као и да располаже средствима са подрачуна Дома.

Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама утврђују се одговорна лица у Дому.

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. годину;
- Закон о ученичком и студентском стандарду;
- 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 доприносима за обавезно социјално осигурање;
- Закон о јавној својини;
- 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 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 сектору;
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору;
- Правилник о начину и поступку обављања платног промета у оквиру консолидованог рачуна трезора.

3. Рачуноводствени систем

Дом је донео Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама у Дому ученика средње железничке школе број: 357/1 од 28. фебруара 2014. године.

Наведеним Правилником уређује се вођење буџетског рачуноводства, утврђивање одговорних лица, рачуноводствене политике, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза, састављање и достављање финансијских извештаја и закључивање и чување пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја. Послове буџетског књиговодства обавља Финансијска служба Дома, чијим радом руководи шеф финансијске службе.

У књиговодству Дома врши се аналитичко рашчлањавање у оквиру субаналитичких конта на субсубаналитичка конта, како би се обезбедиле помоћне евиденције. Вођење буџетског рачуноводства заснива се на готовинској основи.

Дом, као индиректни корисник буџетских средстава Републике Србије, своје финансијско пословање обавља преко три подрачуна отворених код Управе за трезор, води дневник, главну књигу и помоћне књиге и евиденције. Помоћне књиге обухватају помоћну књигу купаца, помоћну књигу добављача, помоћну књигу основних средстава, помоћну књигу залиха, помоћну књигу плата – зарада, помоћну књигу благајне готовине и остале помоћне књиге.

Рачуноводствене евиденције се воде у електронском облику кроз програм за рачуноводство предузећа „Software Product“ д.о.о., чије се услуге користе и за информатичку подршку.

Информатичко решење система рачуноводствених евиденција главне књиге и помоћних аналитичких евиденција које се користи у служби рачуноводства имплементирано је кроз коришћење модула: Главне књиге и Помоћних књига (купаца, добављача, основних средстава, залиха, плата, благајне готовине и помоћне евиденције уплате ученика). Информациони систем није обезбедио помоћне евиденције које прате реализацију уговора о јавним набавкама према понуди - врста, количина и цена материјала.

У рачуноводству се преузимају подаци из других информатичких система; рачунари корисника рачуноводствене апликације су повезани преко Локалне рачунарске мреже; сложеност рачуноводствене апликације је постигнута кроз аутоматизоване интерфејсове између апликација и система при чему се користе системи за управљање базама података; 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; не 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 свакодневно од стране корисника апликације.

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

Евидентирање расхода и издатака и прихода и примања води се по изворима, а идентификовање извора прихода и примања решено је преко закључних листова.

Налаз:

Информациони систем који се користи у Дому није у довољној мери оспособљен за одговарајући степен аутоматизованог обухвата података. Не располаже програмима који обезбеђују свеобухватност података и извештавања.

Предузете мере:

Дом је у току ревизије предузео мере које се односе на унапређење информационог система чија се примена очекује у наредној буџетској години и исти је у процесу тестирања.

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.

Дом 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.

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.

Дом 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 послова Дома ученика средње железничке школе у Београду број: 132 од 15.01.2016. године и Правилником о изменама и допунама Правилника број 1692 од 08.12.2016. године.

Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама број 357/1 од 28.02.2014. године у Поглављу III (чл. 16.-21.) прописана је одговорност лица за управљање средствима, за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава Дома, као и за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу средстава Дома (директор); за вођење пословних књига, припрему, подношење и објављивање финансијских извештаја (шеф финансијске службе); за састављање рачуноводствене исправе и за контролу законитости и исправности рачуноводствене исправе за насталу трансакцију и пословни догађај.

Дом 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.

Дом је сачинио Акт о процени ризика за радна места и у радном окружењу Дома број: 210/3 од 24.02.2010. године и Измену и допуну Акта број: 197 од 29.01.2016. године, међутим, није донео Стратегију управљања ризицима и није сачинио Регистар ризика, нису идентификовани и процењени и други могући ризици у непосредној вези са финансијским управљањем и контролом.

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.

Дом 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 Дома ученика средње железничке школе у Београду и Одлука о допуни Статута Дома ученика средње железничке школе;
- Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама у Дому ученика средње железничке школе у Београду;
- Правилник о организацији и систематизацији послова Дома ученика средње железничке школе у Београду (са изменама и допунама);
- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке;
- Правилник о коришћењу службених возила у Дому ученика средње железничке школе у Београду;
- Правилник о службеним путовањима;
- Правилник о канцеларијском и архивском пословању;
- Правилник о коришћењу службених мобилних телефона;
- Правилник о безбедности и здрављу на раду;
- Правилник о стручном образовању и усавршавању запослених у Дому ученика средње железничке школе у Београду;
- Правилник о награђивању и оцењивању запослених у Дому ученика Средње железничке школе у Београду;
- Правилник о начину унутрашњег узбуђивања у Дому ученика средње железничке школе у Београду;
- Правилник о коришћењу средстава и опреме за личну заштиту на раду запослених у Дому ученика средње железничке школе у Београду;
- Правилник о дисциплинској и материјалној одговорности ученика у Дому ученика средње железничке школе у Београду;
- Правилник о мерама, начину и поступку заштите и безбедности ученика у Дому ученика средње железничке школе у Београду;
- Правилник о наградама Дома ученика средње железничке школе у Београду;
- Правилник о иновацијама и рационализацијама Дома ученика средње железничке школе у Београда;
- Правилник о понашању у Дому ученика средње железничке школе у Београду;
- Правилник о кретању странаца у Дому ученика средње железничке школе;

- Пословник о раду Педагошког већа Дома ученика средње железничке школе у Београду (са изменом);
- Пословник о раду Управног одбора;
- Колективни уговор Дома ученика средње железничке школе у Београду.

У Дому су сачињене мапе пословних процеса по организационим/радним јединицама у делу који се односи на: набавку, рад васпитне службе и продаје услуга.

Одређена су лица која су одговорна за преузимање обавеза, издавање налога за плаћање, законито, наменско, економично и ефикасно коришћење средстава Дома, вођење пословних књига, насталу трансакцију и пословни догађај, састављање књиговодствених исправа и контролу законитости и исправности рачуноводствене исправе. Послове из надлежности финансија, у складу са Правилником о организацији и систематизацији послова Дома ученика средње железничке школе, у оквиру Финансијске службе, обављају: шеф финансијске службе, рачуновођа, референт за финансијске послове, референт за благајничке послове, економ. Шеф финансијске службе организује, координира и руководи службом и контролише извршење свих послова у оквиру службе; израђује периодичне и годишње обрачуне; израђује предлог финансијског плана и учествује у изради Предлога плана јавних набавки; организује финансијски начин праћења извршења уговора о јавној набавци и контролише реализацију уговора код јавних набавки; одговара за законитост рада службе; обавља друге послове прописане Правилником о организацији и систематизацији послова.

Директор као орган пословођења, поред надлежности дефинисаних Статутом, одлучује о коришћењу средстава у складу са законом и одговара за одобравање и наменско коришћење средстава утврђених финансијским планом Дома, одговоран је за законитост рада и за успешно обављање делатности Дома, а за свој рад одговара оснивачу.

Дом 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 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 99. Статута прописана је обавеза Директора Дома и Управног одбора да редовно, потпуно и истинито обавештавају запослене и ученике о свом раду и пословању, а нарочито о развојним плановима и њиховом утицају на економски и социјални положај запослених, кретању и променама плата, безбедности и заштити здравља на раду и мерама за побољшање услова рада, расподели добити и статусним променама Дома.

Дом 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.

Дом 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, Дом 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; 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 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 донео Стратегију управљања ризицима и није сачинио Регистар ризика, што није у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

- није у потпуности организовао информисање и комуникацију запослених у Дому, јер није ажурирао интернет страницу у смислу члана 8. став 3. Закона о буџетском систему;

- 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.

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 1:

Препоручује се одговорним лицима Дома да:

- извештавају министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину;

- у потпуности нормативно уреде успостављање финансијског управљања и контроле, да за све области пословања сачине 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 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 идентификовање, процену и контролу потенцијалних догађаја и ситуација који могу имати негативан ефекат за остварење циљева Дома, сачине Стратегију управљања ризиком, коју ће ажурирати сваке три године и Регистар ризика;

- 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 сектору¹². Чланом 3. и 5. овог Правилника прописани су начини успостављања интерне ревизије корисника јавних средстава.

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

Чланом 5. став 3. Правилника је прописано да код индиректних корисника буџетских средстава Републике Србије који нису успоставили интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3. овог Правилника, послове интерне ревизије врши јединица за интерну ревизију надлежног директног корисника буџетских средстава, у складу са сопственим планом рада.

Дом није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3. Правилника. Јединица за интерну ревизију Министарства просвете, науке и технолошког развоја – Група за интерну ревизију, је у 2015. години извршила интерну ревизију у Дому ученика средње железничке школе и о томе сачинила Извештај број 614-02-00270/3/2015-10 од 11.05.2015. године, а у 2016. години јединица за интерну ревизију надлежног директног корисника буџетских средстава није вршила послове интерне ревизије.

Налаз:

Дом није успоставио интерну ревизију.

Ризик:

Неће бити уочене слабости у функционисању интерне финансијске контроле.

Препорука број 2:

Препоручује се одговорним лицима Дома да успоставе интерну ревизију на један од начина предвиђених прописима који уређују материју интерне ревизије.

5. Припрема и доношење финансијског плана

Правни основ за припрему и доношење финансијског плана Дома садржан је у одредбама Закона о буџетском систему. Чланом 50. Закона о буџетском систему прописано је да су директни корисници буџетских средстава, одговорни за индиректне кориснике буџетских

¹² „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

средстава и врше расподелу средстава индиректним корисницима у оквиру својих одобрених апропријација и о томе обавештавају сваког индиректног корисника, по добијеној сагласности Управе за трезор, односно трезора локалне власти. У Закону о буџету Републике Србије, у оквиру раздела Министарства просвете, науке и технолошког развоја, опредељују се средства за финансирање Дома као индиректног корисника.

На основу члана 32. Статута, Управни одбор Дома је усвојио Финансијски план Дома за 2016. годину број 176/1 од 28.01.2016. године и током 2016. године донео четири измене (прва измена 29.02.2016. године, друга измена 20.05.2016. године, трећа измена 26.09.2016. године, четврта измена 08.12.2016. године).

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.

Дом 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 у прописаном року доставио Министарству финансија - Управи за трезор у Београду.

Дом 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	232.829			4001 - Новчани приливи	232.829	5001 - Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	232.829
2	700000			2002 - Текући приходи	232.829			4002 - Текући приходи	232.829	5002 - Текући приходи	232.829
3	400000 + 500000			2131 - Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	233.818			4171 - Новчани одливи	233.818	5172 - Текући расходи и издаци за нефинансијске имовине	233.818
4	400000			2132 - Текући расходи	228.260			4172 - Текући расходи	228.260	5173 - Текући расходи	228.260

у хиљадама динара

5	500000			2300 - Издаци за нефинансијску имовину	5.558	3068 - Издаци за нефинансијску имовину	5.558	4340 - Издаци за нефинансијску имовину	5.558	5341 - Издаци за нефинансијску имовину	5.558
6	321121	1229 – Вишак прихода и примања - суфицит	1.440	2357 – Вишак прихода и примања - суфицит	1.440						
7				2347 - Мањак прихода и примања - дефицит	989					5439 - Мањак прихода и примања - буџетски дефицит	989
8								4435 - Мањак новчаних прилива	989	5445 - Мањак новчаних прилива	989
9								4436 -Салдо готовине на почетку године	3.821		
10								4441- Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	221		
11	121100	1051 - Жиро и текући рачуни	2.611					4442 -Салдо готовине на крају године (8+9-10)	2.611		

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

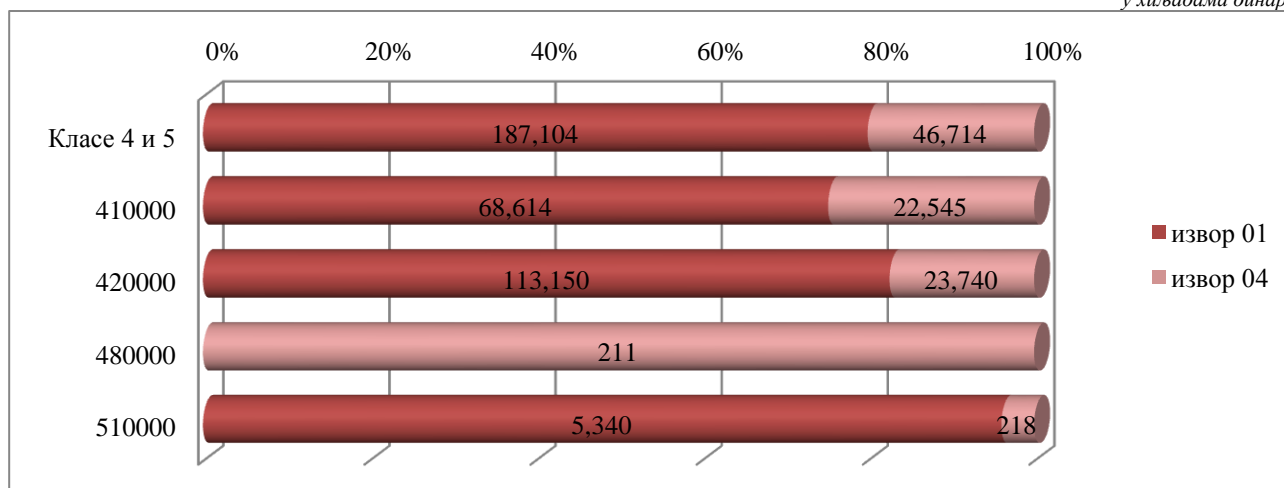
С обзиром да су финансијске позиције, стање имовине, потраживања и обавеза, прихода, примања, расхода и издатака у финансијским извештајима усаглашене и садржина истих се може на свеобухватан начин ревидирати кроз Биланс стања - Образац 1 и Извештај о извршењу буџета - Образац 5, извршили смо ревизију финансијских извештаја Дома 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, Дом је исказао Текуће расходе и издатке у износу од 233.818 хиљада динара: Текући расходи – конто 400000 су исказани у износу од 228.260 хиљада динара, а Текући издаци - конто 500000 у износу од 5.558 хиљада динара.

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

у хиљадама динара



6.1.1. Текући расходи – конто 400000

Укупни текући расходи Дома у 2016. години износили су 228.259 хиљада динара.

Табела број 2- Преглед извршених текућих расхода

у хиљадама динара

Конто	Опис	Извршење		
		Извор 01	Извор 04	Укупно
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	54.136	17.033	71.169
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	9.690	3.049	12.739
413000	Накнаде у нагури		262	262
414000	Социјална давања запосленима	863	556	1.419
415000	Накнада трошкова за запослене	2.944	1.137	4.081
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	981	508	1.489
421000	Стални трошкови	28.461	1.630	30.091
422000	Трошкови путовања	260	540	800
423000	Услуге по уговору	2.391	11.012	13.403
424000	Специјализоване услуге	2.068	139	2.207
425000	Текуће поправке и одржавање	38.800	1.427	40.227
426000	Материјал	41.170	8.992	50.162
482000	Порези, обавезне таксе и казне		88	88
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова		71	71
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа		52	52

6.1.1.1. Расходи за запослене– конто 410000

Дом је у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) исказао расходе за запослене у износу од 91.159 хиљада динара.

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

У 2016. години Дом је на терет расхода за плате, додатке и накнаде запослених исплатио укупно 83.908 хиљада динара.

Средства за плате и остала примања запослених Дом је у 2016. години обезбедио из:

- Буџета Републике Србије, раздео 24 Министарства просвете, науке и технолошког развоја, за послове који се обављају као поверени у оквиру јавних овлашћења у износу од 63.896 хиљада динара;

- из осталих извора (приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација и приходи од додатних активности продаја роба и услуга) за обављање осталих послова у складу са Правилником о организацији и систематизацији у износу од 20.082 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

у хиљадама динара

Извор финансирања	411000	412000	Укупно
Буџет Републике	54.136	9.690	63.826
Остали извори	17.033	3.049	20.082
Укупно	71.169	12.739	83.908

Утврђивање права на финансирање плата запослених у Дому ученика средње железничке школе врши се у складу са Законом о раду, Законом о платама у државним органима и јавним службама, Законом о буџетском систему, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, Посебним колективним уговором Дома и Статутом Дома.

Плате и остала примања запослених на пословима који се обављају као поверени у оквиру јавних овлашћења се финансирају из буџета Републике Србије, а плате и остала примања запослених на осталим пословима у складу са Правилником о организацији и систематизацији, као и додаци на плату запосленима који се финансирају из буџета, из осталих извора.

Обрачун и исплата плата

Дом је у 2016. години извршио исплату 12 месечних плата. Плате су исплаћене запосленима за период децембар 2015. године - новембар 2016. године. Исплате се врше четири пута месечно, и то:

-аконтација и коначна исплата запосленима који се финансирају из буџета (у аналитичким картицама означени као Аконтација 1 и 3) и

-аконтација и коначна исплата запосленима који се финансирају из осталих извора и додаци на плату запосленима који се финансирају из буџета (у аналитичким картицама означено као Аконтација 2 и Коначна).

Табела број 4 – Исплата плата запосленима по месецима

у хиљадама динара

Месец	Број запослених	Рекапитулације		
		Буџет	Сопствени извори	Укупно
Децембар 2015	104	5.281	2.233	7.515
Јануар	104	5.163	1.189	6.352
Фебруар	106	5.187	1.568	6.756
Март	106	5.391	1.667	7.058
Април	106	5.326	1.648	6.973
Мај	107	5.372	1.792	7.164
Јун	106	5.363	1.582	6.945
Јули	105	5.337	1.642	6.979
Август	105	5.439	1.839	7.278
Септембар	106	5.357	1.635	6.992
Октобар	106	5.261	1.588	6.849
Новембар	106	5.349	1.698	7.048
Укупно Рекапитулације		63.826	20.082	83.908

Збирне рекапитулације обрачуна плата потписане су од стране лица које је извршило обрачун и потврђене од стране лица које контролише и одобрава исплату плата и садрже податке који се односе на укупна бруто средства, основицу за обрачун и исплату пореза и доприноса, порез и доприносе на терет запосленог и на терет послодавца, укупан нето износ за исплату, као и обуставе од плате запосленог.

У поступку ревизије је утврђено да је Дом додатке на плату (за рад дужи од пуног радног времена, за рад на дан државног и верског празника, за рад ноћу и за време проведено на раду - минули рад), накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести и остале додатке и накнаде запосленима, исказао у оквиру аналитичког конта 411111 - Плате по основу цене рада.

Налаз:

Дом је додатке на плату (за рад дужи од пуног радног времена, за рад на дан државног и верског празника, за рад ноћу и за време проведено на раду - минули рад), накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести и остале додатке и накнаде запосленима, исказао на конту 411111 - Плате по основу цене рада, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Погрешно исказани расходи плата, додатака и накнаде запослених, на шестом нивоу конта.

Препорука број 3:

Препоручује се запосленима у Дому да евидентирају расходе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Висина минималне цене рада за период јануар - децембар 2016. године уређена је Посебним колективним уговором за запослене у основним и средњим школама и домовима (члан 20), а у складу са Одлуком 05 број 338-9869/2015 од 14.09.2015. године.

Уколико запослени, применом коефицијента утврђеног Уговором о раду који је у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, остварује плату мању од минималне зараде, исти има право на разлику до износа минималне зараде.

Дом је приликом обрачуна зарада за запослене, коефицијент утврђен Уговором о раду, који је према Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама члан 2. тачка 5), увећавао до висине коефицијента којим се постиже минимална нето зарада утврђена чланом 112. Закона о раду, Посебним колективним уговором за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика (члан 20), а у складу са Одлуком 05 број 338-9869/2015 од 14.09.2015. године о висини минималне цене рада за период јануар - децембар 2016. године. Корекција коефицијента се вршила на основу Одлуке директора коју је доносио за сваки месец посебно.

Б. Отпремнине и помоћи

Отпремнине приликом одласка у пензију – конто 414311

Расходи за отпремнине приликом одласка у пензију су у 2016. години исказани у укупном износу од 1.283 хиљаде динара, од чега је износ 862 хиљаде динара извршен из средстава буџета, а износ од 421 хиљаде динара из осталих извора.

Решења о одласку у пензију донета су за сваког запосленог појединачно, у којима је утврђен укупан износ отпремнине, неопорезиви и опорезиви износ.

На основу донетих Решења Дом је поднео захтеве за пренос средстава Министарству и дао налоге за исплату са рачуна буџетских средстава број: 840-612661-04.

Ревидирана су решења и исплате отпремнине за четири лица. Дом је у 2016. години за четири лица, исплатио отпремнине у износу од 853 хиљаде динара, и то:

Табела број 5 - Исплате отпремнина

у хиљадама динара

Р.бр.	Опис	Извор финансирања	Решење	Нето	Бруто
1	Превремена старосна пензија	04	487 од 31.03.2016.г	184	196
2	Превремена старосна пензија	04	202 од 01.02.2016.г.	212	226
3	Старосна пензија	01	201 од 01.02.2016.г.	212	226
4	Старосна пензија	01	1362 од 29.09.2016.г.	187	205
Укупно				795	853

У прилогу документације се налазе Решења, Рекапитулација - примања изнад неопорезивог износа, Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави, Појединачна пореска пријава са обрачунатим порезима и доприносима.

Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице - конто 414314

У 2016. години исказни су расходи на име помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице у износу од 64 хиљаде динара. Износ је исплаћен из сопствених средстава на основу Одлуке број 627/1 од 26.04.2016. године.

В. Накнаде трошкова за запослене

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла – конто 415112

Расходи трошкова за превоз на посао и са посла исказани су у износу од 4.081 хиљада динара, од чега је износ од 2.944 хиљаде динара извршен из средстава буџета РС, а износ од 1.137 хиљаде динара из сопствених прихода.

Дом је до априла месеца 2016. године трошкове за превоз на посао и са посла исплаћивао из сопствених средстава, а од априла месеца трошкове превоза за запослене чије се плате финансирају из буџета РС, исплаћивао је из буџетских средстава, достављајући Групи за ученички и студентски стандард месечни Захтев за трансфер средстава на текући рачун 840-612661-04.

Уз захтеве за трансфер средстава Министарству су достављани спискови запослених којима се исплаћује превоз за текући месец.

У 2016. години је исплаћена накнада за превоз за 11 месеци, у висини месечне претплатне карте. 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.

Г. Награде запосленима и остали посебни расходи

Јубиларне награде - конто 416111

На терет средстава за награде запосленима и остале посебне расходе у 2016. години исплаћено је укупно 1.489 хиљада динара (981 хиљада динара из средстава буџета РС, а 508 хиљада динара из средстава сопствених прихода).

Исплате су извршене запосленима који су право на јубиларне награде стекли у 2016. години (18). Одлуке директора о исплати јубиларних награда донете су на основу члана 46. Статута Дома и члана 49. Колективног уговора, а све у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2016. годину.

Министарству је достављен захтев за трансфер средстава број 1682 од 06.12.2016. године за 12 запослених са појединачно обрачунатим износима за јубиларне награде, у укупном износу од 905 хиљада динара, који са обрачунатим порезом износи 981 хиљаду динара.

Дом је за шест запослених у укупном износу од 468 хиљада динара, односно 508 хиљада динара са обрачунатим порезом, исплатио из сопствених средстава.

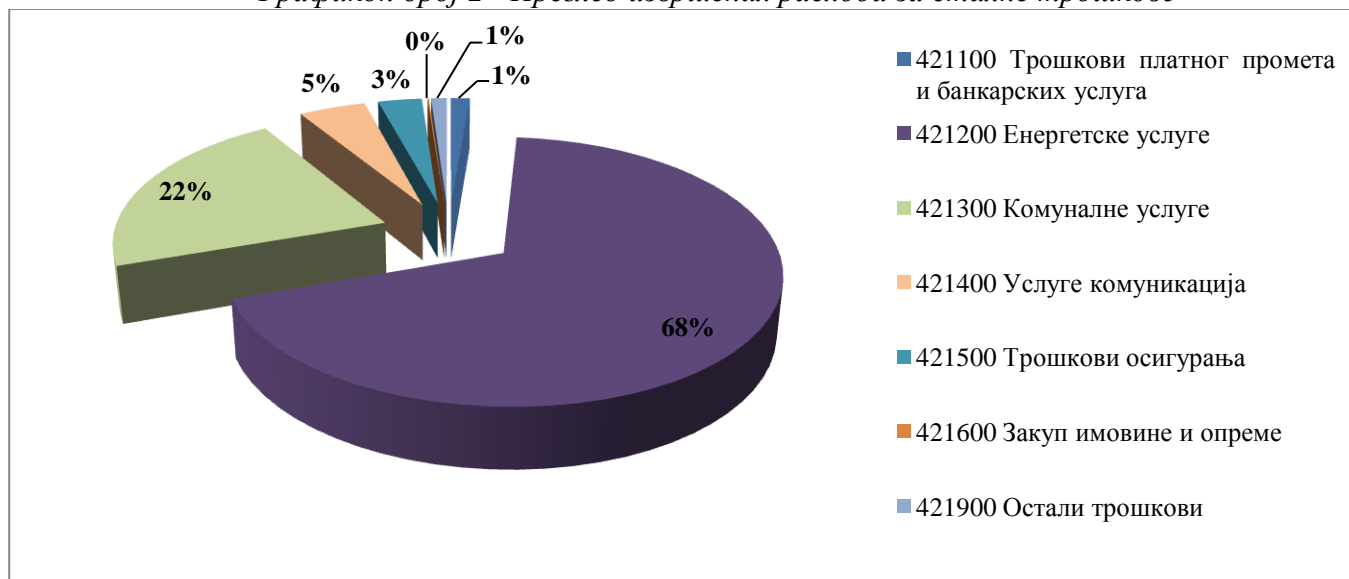
У прилогу документације налази се Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави.

6.1.1.2. Стални трошкови - конто 421000

Финансијским планом Дома за 2016. годину, за сталне трошкове предвиђена су средства у износу од 36.071 хиљада динара.

У финансијским извештајима за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године, Дом је исказао расходе за сталне трошкове у укупном износу од 30.093 хиљаде динара.

Графикон број 2 - Преглед извршених расхода за сталне трошкове



6.1.1.2.1. Енергетске услуге - конто 421200

Расходи за енергетске услуге исказани су у износу од 2.553 хиљаде динара, од чега

Конто	Назив расхода	Извор финансирања		
		01	04	у хиљадама динара Укупно
421211	Електрична енергија	7.241	705	7.946
421225	Централно грејање	12.087		12.087
	Остало	482	39	521

1) Услуге за електричну енергију - конто 421211

Расходи за услуге електричне енергије извршени су у износу од 7.946 хиљада динара плаћањем обавеза по рачунима добављача ЕПС Снабдевање доо-Београд.

Добављач је за утрошак електричне енергије испоставио фактуре на основу месечних обрачуна. У 2016. години плаћено је 11 фактура (11. и 12. месец 2015. и 1 - 9. месец 2016. године). Због флукуације у потрошњи електричне енергије у току године, већа потрошња у зимским месецима и мања у летњим месецима, износ фактура се мењао.

Дом ученика средње железничке школе је у 2016. години спровео отворен поступак јавне набавке електричне енергије за потпуно снабдевање и закључио је уговор број 485 од 30.03.2016. године у износу од 4.188 хиљада динара без ПДВ-а, односно 5.026 хиљада динара са ПДВ-ом.

Плаћања у укупном износу од 3.112 хиљада динара по рачунима за новембар и децембар 2015. године и јануар и фебруар 2016. године су извршена по уговору закљученом након спроведеног поступка јавне набавке из 2015. године, број 247 од 26.02.2015. године.

2) Централно грејање - конто 421225

Расходи за услуге централног грејања извршени су у износу од 12.086 хиљада динара плаћањем обавеза по рачунима добављача Београдске електране доо - Београд.

Добављач је за испоручену топлотну енергију испоставио фактуре на основу месечних обрачуна и то по објектима (четири објекта). У 2016. години плаћене су фактуре за 11. и 12. месец 2015. и 1 -10. месец 2016. године.

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

Дом је у 2016. години исказао расходе за комуналне услуге у износу од 6.494 хиљаде динара, од чега су расходи у износу од 6.441 хиљаде динара извршени из средстава буџета РС, а расходи у износу од 53 хиљаде динара из средстава осталих извора.

Расходи за комуналне услуге исказани су у износу од 6.494 хиљада динара, и то:

Конто	Назив расхода	Извор финансирања		у хиљадама динара
		01	04	Укупно
421311	Услуге водовода и канализације	3.498		3.498
421321	Дератизација	776		776
421323	Услуге заштите имовине	629		629
421324	Одвоз отпада	1523	9	1533
	Остало	14	44	58

1) Услуге водовода и канализације - конто 421311

Дом је у 2016. години за услуге водовода и канализације платио износ од 3.498 хиљада динара по рачунима ЈКП Београдски водовод и канализација. Добављач је испоставио фактуре на основу месечних обрачуна. У 2016. години плаћено је 11 фактура за извршене услуге (11. и 12. месец 2015. и 1. - 9. месец 2016. године) и два рачуна за обрачунату камату.

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

2) Дератизација - конто 421321

Расходи за услуге дератизације извршени су у износу од 776 хиљада динара по фактурама добављача VISAN doo – Београд.

Дом је у 2016. години за набавку услуга дератизације, дезинсекције и дезинфекције спровео поступак јавне набавке мале вредности и закључио уговор број 928 од 14.06.2016. године у вредности од 1.092 хиљаде динара без ПДВ-а (1.310 хиљада динара са ПДВ-ом).

3) Услуга заштите имовине - конто 421323

Дом је у 2016. години исказао расходе на име услуга заштите имовине у износу од 629 хиљада динара (извршени из средстава буџета РС).

Плаћања су вршена по рачунима Предузећа „Биотехник“ д.о.о, са којим је закључен Уговор број 13 од 04.01.2016. године за услуге прегледа, сервисирања и испитивања на чврстоћу и пропусност постројења за течни нафтни гас и по рачунима Привредног друштва „Безоаштита безбедност и здравље на раду“ д.о.о из Београда са којим је закључен Уговор број 208/1 од 19.02.2015. године. Предмет уговора је провера, мерење, испитивање, сервисирање опреме за гашење пожара.

4) Одвоз отпада - конто 421324

По рачунима ЈКП „Градска чистоћа“, Београд за услуге одвоза отпада плаћен је износ од 1.533 хиљаде динара (1.523 хиљаде динара из средстава буџета РС, а износ од 9 хиљада динара из сопствених средстава).

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

6.1.1.2.3. Услуге комуникација – конто 421400

Дом је у 2016. години исказао расходе за услуге комуникације у износу од 1.389 хиљада динара (1.332 хиљаде динара извршено из средстава буџета РС, а 57 хиљада динара из осталих извора), и то:

Конто	Назив расхода	Извор финансирања у хиљадама динара		
		01	04	Укупно
421411	Телефон, телекс и телефакс	564		564
421412	Интернет и слично	365		365
421414	Услуге мобилног телефона	403	21	424
	Остало		36	36

1) Телефон, телекс и телефакс - конто 421411

Дом је у 2016. години на основу рачуна добављача „Телеком Србија“ а.д. Београд платио укупно 564 хиљаде динара.

2) Интернет и слично - конто 421412

Дом је у 2016. години за услуге интернета платио износ од 365 хиљада динара. Плаћање је извршено на основу рачуна Предузећу за телекомуникације „Телеком Србија“ а.д. Београд, са којим је закључен Уговор о уређењу међусобних односа у вези са коришћењем телекомуникационе услуге: High Speed Internet Acces број 115642/1 - 2014 од 02.04.2014. године.

3) Услуге мобилног телефона – конто 421414

Дом је у 2016. години исказао расходе за услуге мобилних телефона по рачунима Теленор-а у износу од 425 хиљада динара.

Дом је са Теленор доо, Београд закључио Уговоре број: 112265498 од 26.04.2012. године; 110634084 од 11.10.2001. године и 6.106558 од 10.02.2015. године, којима је, између осталог, утврђен број претплатичних бројева у тарифном пакету (57).

Право на коришћење, начин и време коришћења службених мобилних телефона запослених уређено је Правилником број 14/1 од 10.01.2014. године који је донео Управни одбор Дома. У складу са Правилником, Управни одбор доноси Одлуку о висини месечног рачуна за коришћење службеног телефона за директора. Правилником је утврђено да се износ који прелази дозвољени месечни рачун за службени телефон наплаћује обуставом од плате.

6.1.1.2.4. Трошкови осигурања – конто 421500

Дом је у 2016. години исказао расходе осигурања у износу од 911 хиљада динара (515 хиљада динара извршено из средстава буџета РС, а 396 хиљада динара.

Конто	Назив расхода	Извор финансирања у хиљадама динара		
		01	04	Укупно
421512	осигурање возила		145	145
421412	осигурање опреме	515		515
421414	осигурање запослених		251	251

1) Осигурање возила - конто 421512

Расходи за услуге осигурања возила извршени су у износу од 145 хиљада динара, на основу рачуна добављача ДДОР Нови Сад.

2) Осигурање опреме - конто 421513

Дом је у 2016. години исказао расходе осигурања опреме у износу од 515 хиљада динара, расходи су извршени из средстава буџета.

Дом је на основу Понуде добављача Wiener Stadtische осигурање а.д.о Београд број 1212666 од 23.02.2016. године, без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности закључио уговор о осигурању имовине и имовинских интереса, полисе број 50779585 од 17.03.2016. године, чија је укупна премија осигурања износила 515 хиљада динара.

Налаз:

Дом је на основу Понуде добављача Wiener Stadtische осигурање а.д.о Београд број 1212666 од 23.02.2016. године, без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности закључио уговор о осигурању имовине и имовинских интереса чија је укупна премија осигурања износила 515 хиљада динара, 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 4:

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

3) Осигурање запослених у случају несреће на раду – конто 421521

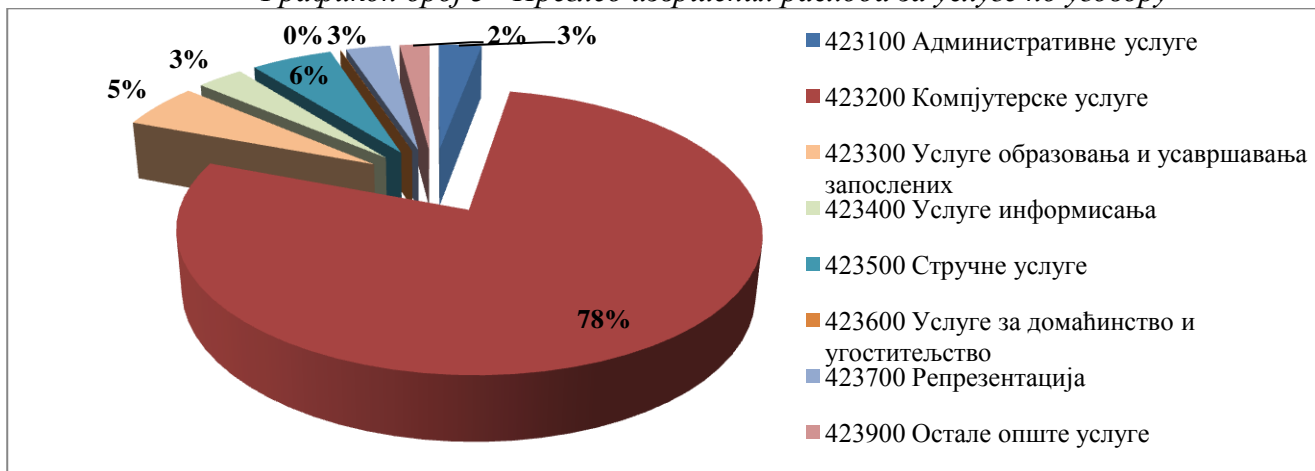
Дом је у 2016. години исказао расходе за услуге осигурања запослених у случају несреће на раду у износу од 251 хиљаде динара, који су извршени из средстава сопствених прихода.

Плаћање је извршено на основу уговора о осигурању лица од последица несрећног случаја са Wiener Stadtische осигурање а.д.о. Београд, број 50198035 од 26.10.2015. године и месечних рачуна.

6.1.1.3. Услуге по уговору - конто 423000

У финансијским извештајима за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године, Дом је исказао расходе за услуге по уговору у укупном износу од 13.403 хиљаде динара.

Графикон број 3 - Преглед извршених расхода за услуге по уговору



6.1.1.3.1. Компјутерске услуге – конто 423200

Дом је у 2016. години исказао расходе за компјутерске услуге у износу од 10.349 хиљада динара (1.117 хиљада динара извршено из средстава буџета РС, а 9.232 хиљаде динара из осталих извора), и то:

Конто	Назив расхода	Извор финансирања у хиљадама динара		
		01	04	Укупно
423211	Израда софтвера		9180	9.180
423212	Одржавање софтвера	468		468
423221	Одржавање рачунара	403		403
423291	Остале компјутерске услуге	246	52	298

1) Услуге за израду софтвера - конто 423211

За услуге израде софтвера Дом је у 2016. години платио износ од 9.180 хиљада динара по рачунима добављача SMART PLUS doo – Београд и INCEPTION d.o.o – Београд.

Дом ученика средње железничке школе је у 2016. години спровео два поступка јавне набавке, и то:

(1) јавну набавку мале вредности за надоградњу софтвера за васпитни рад дома ученика. По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности са добављачем SMART PLUS doo закључен је Уговор број 362 од 09.03.2016. године у износу од 4.200 хиљада динара са ПДВ-ом. Плаћање је извршено у целости.

(2) отворени поступак за набавку услуга надоградње софтверске апликације Archilleus, за потребе финансијско рачуноводствених, правних и кадровских послова. По спроведеном отвореном поступку закључен је Уговор број 1639 од 28.11.2016. године на износ од 10.580 хиљада динара са ПДВ-ом, од којег је у 2016. години плаћено 4.980 хиљада динара.

У оквиру ревизије расхода ревидирана је документација о спровођењу поступака јавних набавки, при чему нису утврђене неправилности у спровођењу поступака јавних набавки.

2) Услуге за одржавање софтвера – конто 423212

Дом је у 2016. години извршио плаћање у укупном износу од 468 хиљада динара и то:

(1) у износу од 229 хиљада динара по месечно испостављеним рачунима Malex – City sory service, доо из Београда са којим је закључен Уговор број 128 од 15.01.2016. године за пружање услуга за одржавање система за архивирање и управљање документима.

(2) у износу од 239 хиљада динара по месечно испостављеним рачунима „Software product doo“ из Београда са којим је закључен Уговор број 25/1 од 06.01.2011. године за пружање услуга одржавања апликативног software-а за програмске пакете аутоматске обраде података: финансијско и материјално књиговодство, фактурисање, основна средства, ситан инвентар и зараде

3) Остале компјутерске услуге - конто 423291

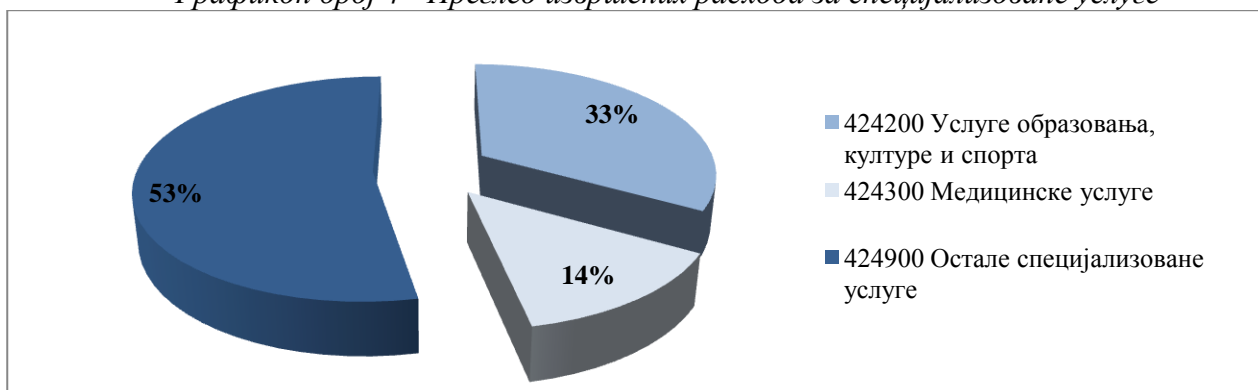
Дом је у 2016. години платио услуге за одржавање софтвера у износу од 298 хиљада динара (246 хиљада динара из средстава буџета РС и 52 хиљаде из сопствених средстава).

Од наведеног износа, у 2016. години Дом је за пружање услуга одржавања web сајта по рачунима „Cut Nela Cut“ PR из Београда платио укупно 250 хиљада динара. Са истим добављачем је закључио Уговор број 1710 од 24.12.2015. године.

6.1.1.4. Специјализоване услуге - конто 424000

Финансијским планом Дома за 2016. годину, за специјализоване услуге предвиђена су средства у износу од 2.656 хиљада динара.

Графикон број 4 - Преглед извршених расхода за специјализоване услуге



6.1.1.4.1. Остале специјализоване услуге - конто 424900

Дом је у 2016. години исказао расходе осталих специјализованих услуга у износу од 1.174 хиљаде динара, који су извршени из средстава буџета РС.

Остале специјализоване услуге - конто 424911

Дом је у 2016. години платио пружање осталих специјализованих услуга добављачима:

1) Саобраћајном институту ЦИП доо износ од 594 хиљаде динара за израду техничке документације за реконструкцију спољног уређења комплекса Дома, на основу испостављене окончане ситуације и рачуна број 1/930 од 21.06.2016. године. Са истим добављачем закључен је Уговор број 148 од 21.01.2016. године.

2) Привредном друштву „Ватроспрем Иновације“ доо, из Београда износ од 111 хиљада динара за услуге из области заштите од пожара и заштите на раду на основу испостављених рачуна број 1/1536 од 07.11.2016. године и 1/1537 од 07.11.2016. године и Уговора број 208 од 01.02.2016. године.

3) „IMS Konsalting“ доо, из Београда-Земун износ од 442 хиљаде динара за пружање консултантских услуга у спровођењу пројектовања и развоја система менаџмента заштитом здравља и безбедношћу на раду по захтевима стандарда ОХСАС 18001:2007 на основу рачуна број 1/1603 од 22.11.2016. године, Нарудбенице број 1569 и Уговора број 1570 од 04.11.2016. године.

Налаз:

Дом је преузео обавезу и извршио плаћање за израду техничке документације за реконструкцију спољног уређења комплекса Дома Саобраћајном институту ЦИП доо, у укупном бруто износу од 594 хиљаде динара без поштовања начела конкуренције, транспарентности и једнакости понуђача што није у складу са чланом 7. став 3. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 10-12. истог Закона и чланом 56. став 4. 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.

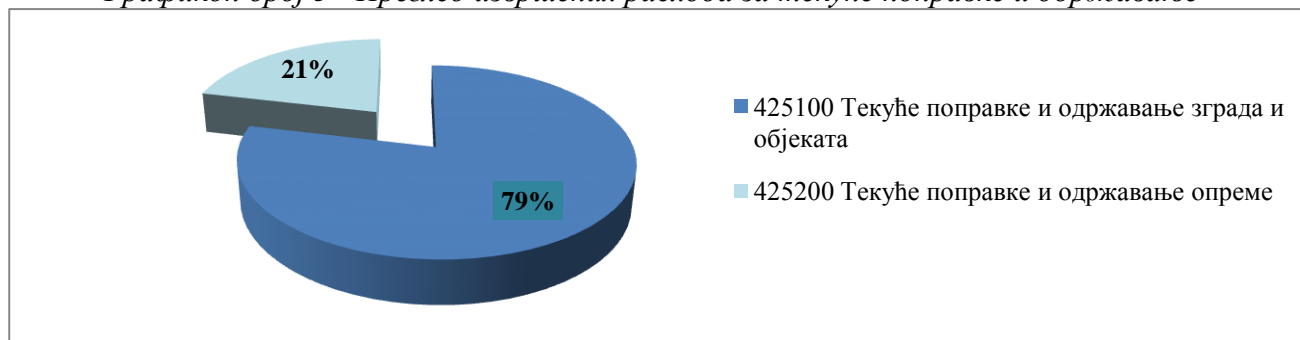
Препорука број 5:

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

6.1.1.5. Текуће поправке и одржавање – конто 425000

У финансијским извештајима за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године, Дом је исказао расходе за текуће поправке и одржавање у укупном износу од 40.228 хиљада динара.

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

Дом је у 2016. години исказао расходе текућих поправки и одржавања зграда и објеката у износу од 31.660 хиљада динара (31.516 хиљада динара из средстава буџета РС и 143 хиљаде динара из осталих извора).

Конто	Назив расхода	Извор финансирања у хиљадама динара		
		01	04	Укупно
425112	Столарски радови	594		594
425113	Молерски радови	500	91	591
425115	Радови на водоводу и канализацији	494		494
425116	Радови на централном грејању	31	44	75
425117	Електричне инсталације	225		225
425191	Текуће поправке и одржавање осталих објеката	28.479		28.479
	Остало	1.194	8	1.202

1) Столарски радови - конто 425112

Дом је у 2016. години за извођење столарских радова добављачу Нови Београд инжењеринг доо, платио износ од 594 хиљаде динара. Набавка је извршена након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, на основу наруџбенице 178 од 29.02.2016. године, понуде број 311 од 01.03.2016. године и рачуна број 77 од 15.03.2016. године.

2) Молерски радови – конто 425113

Дом је у 2016. години за извођење молерских радова добављачу Би Трио доо, из Београда платио износ од 591 хиљаду динара, по рачунима добављача, без уговора и поруџбенице.

Налаз:

Дом је преузео обавезу и извршио плаћање за извођење молерских радова добављачу Би Трио доо, из Београда у укупном износу од 591 хиљаду динара без писаног уговора и поштовања начела конкуренције, транспарентности и једнакости понуђача што није у складу са чланом 7. став 3. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 10-12. истог Закона и чланом 56. став 2. и 4. 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 Дома да набавке услуга врше у складу са прописима који регулишу област јавних набавки.

3) Радови на водоводу и канализацији - конто 425115

Дом је у 2016. години за извођење радова на водоводу и канализацији добављачу Х2О системи доо, из Лучана платио износ од 494 хиљаде динара. Набавка је извршена након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности и закљученог Уговора број 888 од 06.06.2016. године, чији је предмет био набавка и уградња предметних добара-вентила за уштеду воде.

Достављен је Записник од 15.06.2016. године, о квалитативном, квантитативном и коначном обрачуна изведених радова текућег и инвестиционог одржавања објекта.

4) Централно грејање - конто 425116

Дом је у 2016. години за поправке на централном грејању платио 71 хиљаду динара. Од наведеног износа, 31 хиљада динара је плаћена по рачуну С.З.Р „ Браћа Новаковић“ из Гроцке, број: 1/1417 од 18.10.2016. године.

5) Електричне инсталације – конто 425117

Дом је у 2016. години Сервису ЗЗАМ - Прокупље, на основу рачуна исплатио износ од 225 хиљада динара. У прилогу документације се налази записник о извршеној контроли.

6) Текуће поправке и одржавање осталих објеката – конто 425191

Расходи за поправке и одржавање осталих објеката су у финансијском плану за 2016. годину планирани у износу од 28.500 хиљада динара и извршени су у износу од 28.479 хиљада динара.

Наведени износ односи се на плаћање добављачу IZOLINVEST doo– Београд по уговору 1159 од 29.07.2016. године и Анексу 1290 од 19.09.2016. године у износу од укупно 23.907 хиљада динара и ПДВ-а у износу од 4.572 хиљаде динара, који је, на основу члана 10. став 2. тачка 3. Закона о ПДВ-у, обрачунао и платио Наручилац.

Табела број 6 – Реализација уговора за радове на реконструкцији спољњег уређења комплекса
у хиљадама динара

Редни број	Опис	Износ ситуације	Износ ПДВ-а	Укупно
1	I привремена ситуација	15.024	3.605	21.629
2	II Привремена ситуација	3.000		
3	Окончана ситуација	5.883	967	6.850
	УКУПНО	23.907	4.572	28.479

У плану јавних набавки за 2016. годину, Дом је на позицији број 16, економска класификација 425191, планирао набавку радова на реконструкцији спољњег уређења комплекса дома ученика средње железничке школе процењене вредности од 23.750 хиљада динара. Након спроведеног отвореног отступка јавне набавке, са добављачем IZOLINVEST doo– Београд закључен је уговор и анекс уговора у вредности од 23.733 хиљада динара без ПДВ-а.

Табела број 7 - Преглед уговора о јавној набавци за радове на реконструкцији спољњег уређења комплекса
у хиљадама динара

Добављач	Врста поступка	Предмет ЈН	Број и датум уговора	Вредност уговора		ПДВ	Плаћено у 2016. години
				без ПДВ-а	са ПДВ-ом		
IZOLINVEST doo - Београд	Отворен	Радови на реконструкцији спољњег уређења комплекса	1159 од 29.07.2016.	21.983	22.157	174	23.907
			Анекс 1290 од 19.09.2016.	1.750	1.750		
			Укупно	23.733	23.907	174	

ПДВ у износу од 174 хиљаде динара који је исказан у окончаној ситуацији обрачунат је на радове на озелењавању, који нису ослобођени ПДВ-а.

Средства за финансирање наведених расхода обезбеђена су у буџету Републике Србије. Програмом расподеле инвестиционих средстава у Министарству просвете, науке и технолошког развоја за 2016. годину, број 401-00-14/2016-05 од 08.01.2016. године, планирана су средства за Дом ученика средње железничке школе у укупном износу од 22.000 хиљада динара у сврху реализације пројекта – програмске позиције „Партерно уређење“.

Изменом и допуном програма расподеле инвестиционих средстава у Министарству просвете, науке и технолошког развоја за 2016. годину, број 401-00-14-186/2016-05 од 15.09.2016. године, у оквиру Програма 2007-Подршка у образовању ученика и студената, Програмска активност 002- Модернизација инфраструктуре установа ученичког стандарда, економска класификација 425 – Текуће поправке и одржавање, планирана су средства из резерве у износу од 2.100 хиљада динара што са одобреним износом од 22.000 хиљада динара укупно износи 24.100 хиљада динара, а све у сврху реализације пројекта – програмске позиције „Партерно уређење“.

Члан 2. Закона о планирању и изградњи прописује да се инвестиционо одржавање односи на извођење грађевинско-занатских, односно других радова зависно од врсте објекта у циљу побољшања услова коришћења објекта у току експлоатације, а текуће (редовно) одржавање објекта на извођење радова који се предузимају ради спречавања оштећења која настају употребом објекта или ради отклањања тих оштећења, а састоје се од прегледа, поправки и предузимања превентивних и заштитних мера, односно сви радови којима се обезбеђује одржавање објекта на задовољавајућем нивоу употребљивости (кречење, фарбање, замена облога, замена санитарија, радијатора и други слични радови).

Увидом у Окончану ситуацију број 36/2016 од 13.10.2016. године, из описа позиција изведених радова, утврдили смо да су извршени инвестициони радови, а не текуће одржавање, као што је планирано у финансијском плану за 2016. годину, плану јавних набавки за 2016. годину и исказано у пословним књигама за 2016. годину.

Налаз:

Дом је финансијским планом за 2016. годину и планом јавних набавки за 2016. годину на економској класификацији 425100 - Текуће поправке и одржавање зграда и објеката планирао набавку радова реконструкције спољњег уређења комплекса Дома ученика средње железничке школе у износу од 23.907 хиљада динара и са исте економске класификације извршио набавку радова, иако се ти радови односе на издатке за капитално одржавање зграда и објеката који се исказују на економској класификацији 511300, и за исти износ се увећава вредност Зграда и грађевинских објеката, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 10, 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Евидентирање издатака на контима расхода може довести до неисправно приказаних информација у финансијским извештајима и исказивања имовине у мањој вредности.

Препорука број 7:

Препоручује се одговорним лицима Дома да радове за инвестиционо одржавање планирају и евидентирају као издатке на економској класификацији 511300 - и за исти износ увећају вредност зграда и грађевинских објеката, како је прописано Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

6.1.1.5.2. Текуће поправке и одржавање опреме - конто 425200

Дом је у 2016. години исказао расходе за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 8.568 хиљада динара, од чега су расходи у износу од 7.284 хиљаде динара извршени из средстава буџета РС, а расходи у износу од 1.284 хиљаде динара извршени су из средстава осталих извора.

Конто	Назив расхода	Извор финансирања у хиљадама динара		
		01	04	Укупно
425213	Лимарски радови		125	125
425219	Ост. поправке и одржавање опреме за друмски саобраћај		65	65
425222	Рачунарска опрема	130	48	178
425223	Опрема за комуникацију	569		569
425224	Електронска и фотографска опрема	252		252
425225	Опрема за домаћинство и угоститељство	752	40	792
425229	Остале поправке и одржавање административне опреме	49		49
425281	Текуће поправке и одржав. опреме за јавну безбедност	1.165	894	2059
425291	Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме	4.118		4118
	Остало	249	111	360

1) Лимарски радови на возилима – конто 425213

Расходи за лимарске радове на возилима исказани су у износу од 125 хиљада динара. У оквиру ових расхода, Дом је по рачуну Р 111271 од 20.03.2016. године на име учешћа у штети, исплатио износ „АЦ Стојановић“ износ од 96 хиљада динара.

2) Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај - конто 425219

Расходи за остале поправке и одржавање опреме за саобраћај исказани су у износу од 65 хиљада динара. У оквиру ових расхода, Дом је добављачу „Ауто центар Стојановић“, на основу рачуна 1/598 од 04.05.2016. године, исплатио износ од 17 хиљада динара.

3) Рачунарска опрема - конто 425222

Расходи за рачунарску опрему исказани су у износу од 178 хиљада динара. У оквиру ових расхода, Дом је добављачу „DSTR Network design“, на основу рачуна број: 1/1334 од 06.10.2016. године, за набавку материјала и радова за замену неисправних инсталација локалне телефонске и рачунарске мреже у Дому, исплатио износ од 21 хиљаду динара и добављачу „Intuis computers“ из Београда за услуге реконструкције рачунарске мреже, а на основу рачуна број 1/328 од 16.03.2016. године за опрему за ремонт комуникационе мреже исплатио износ од 89 хиљада динара.

4) Опрема за комуникацију – конто 425223

Дом је у 2016. години добављачу „DSTR Network design“ за одржавање телефонске централе Ericson МД110, аналогне, дигиталне и факс телефонске апарате и телефонске инсталације платио износ од 568 хиљада динара. Са истим добављачем је без прикупљене три понуде закључио Уговор број 6 од 04.01.2016. године за одржавање исте опреме, на период од годину дана, односно до 31.12.2016. године, у вредности од 31 хиљаду динара, месечно без ПДВ-а, и на основу испостављених рачуна, исплатио износ од 372 хиљаде динара.

Налаз:

Дом је преузео обавезу и извршио плаћање за услуге одржавања комуникационе опреме добављачу „DSTR Network design“, из Београда у укупном бруто износу од 372 хиљаде динара без поштовања начела конкуренције, транспарентности и једнакости понуђача што није у складу са чланом 7. став 3. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 10-12. истог Закона и чланом 56. став 4. 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 8:

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

5) Електронска и фотографска опрема – конто 425224

Расходи за електронску и фотографску опрему исказани су у износу од 252 хиљаде динара.

Добљачу „PIS“- Пословни Информациони системи д.о.о из Београда плаћен је износ од 252 хиљаде динара, на основу десет рачуна истог добављача за одржавање информационог система Гаудеамус који чине софтвери за издавање и администрирање картица, исхрану, евиденцију раздуживања прибора за јело, албум станара, електронска евиденција према Правилнику о смештају и исхрани ученика, студената, контролу приступа, а у складу са закљученим Уговором број 8 од 04.01.2016. године.

6) Опрема за домаћинство и угоститељство – konto 425225

Расходи за одржавање опреме за домаћинство и угоститељство извршени су у износу од 792 хиљаде динара, на основу ситних рачуна разних добављача за набавку ситног инвентара и потрошног материјала за домаћинство и угоститељство.

Са добављачем „Профиден“ из Београда је без прикупљене три понуде закључио уговор број 126 од 15.01.2016. године за услуге одржавања раскладне опреме и клима уређаја, у вредности од 30 хиљада динара месечно, без вредности резервних делова, и на основу испостављених рачуна, исплатио износ од 376 хиљада динара.

Налаз:

Дом је преузео обавезу и извршио плаћање за услуге одржавања опреме за домаћинство добављачу „Профиден“ из Београда у укупном бруто износу од 376 хиљада динара без поштовања начела конкуренције, транспарентности и једнакости понуђача што није у складу са чланом 7. став 3. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 10-12. истог Закона и чланом 56. став 4. 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 9:

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

7) Остале поправке и одржавање административне опреме – konto 425229

Расходи за поправке и одржавање административне опреме исказани су у износу од 49 хиљада динара, а односе се на плаћања добављачу „ASPEKT sistem integration“ д.о.о, из Београда по рачуну 1001/02 од 19.02.2016. године, који је испостављен по Уговору број 130 од 15.01.2016. године. Текуће поправке и одржавања и остале фактуре истог добављача по Уговору број 130 од 15.01.2016. године су књижене у оквиру аналитичког конта 425281.

8) Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност – konto 425281

Расходи на име текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност извршени су у износу од 2.060 хиљада динара.

Дом је у 2016. години закључио више уговора за одржавање различите опреме за јавну безбедност, од којих су ревидирани:

(1) уговор број 130 од 15.01.2016. године са предузећем „ASPEKT sistem integration“ д.о.о, из Београда за пружање услуга континуираног одржавања на Дому, Система интелигентних хотелских брава, система евиденције и контроле приступа улазној рампи, алармног система, који је наведен и у оквиру конто 425229, на основу којег је плаћен износ од 234 хиљаде динара;

(2) са предузећем „Екосигел“ д.о.о. из Земуна, уговор број 127 од 15.01.2016. године чији је предмет одржавање видео надзора на основу којег је плаћен износ од 403 хиљаде динара и

(3) са предузећем „Екосигел“ д.о.о. из Земуна, уговор број 7 од 04.01.2016. године чији је предмет уговора био одржавање система противпожарне заштите на основу којег је плаћен износ од 480 хиљада динара.

Налаз:

Дом је преузео обавезу и извршио плаћање за услуге текућих поправки и одржавања опреме за јавну безбедност према добављачима „ASPEKT sistem integration“ д.о.о, из Београда и „Екосигел“ д.о.о. из Земуна у укупном бруто износу од 1.117 хиљада динара без поштовања начела конкуренције, транспарентности и једнакости понуђача што није у складу са чланом 7.

став 3. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 10-12. истог Закона и чланом 56. став 4. 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 10:

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

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

Расходи на име текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме извршени су у износу од 4.117 хиљада динара.

Плаћања су вршена по испостављеним рачунима добављача за извршене услуге у складу са закљученим уговорима и то:

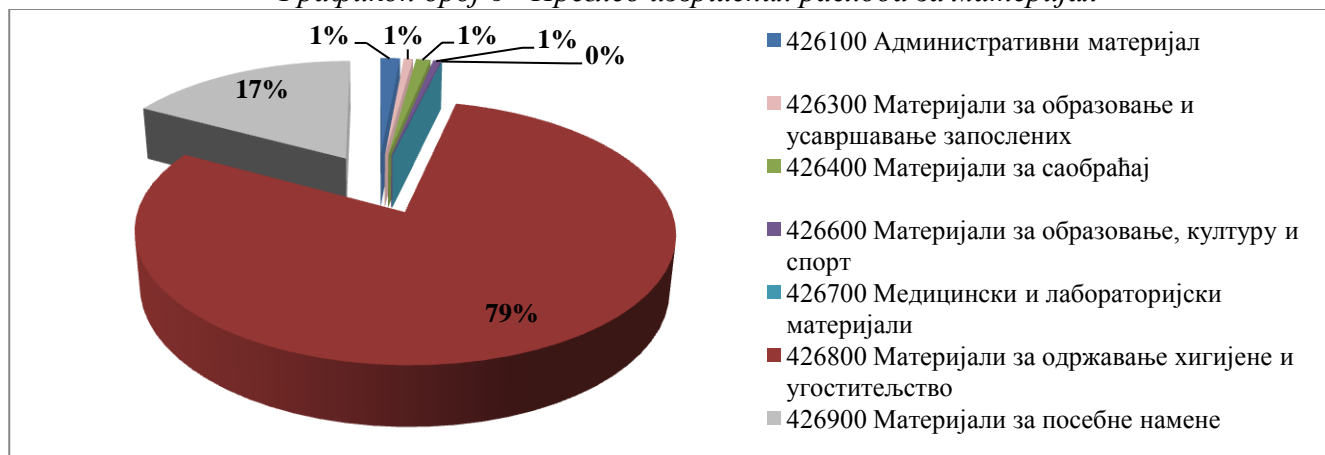
Табела број 8 - Преглед уговора за поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме

Редни број	Добављач	Број уговора	Предмет уговора	Јавна набавка	Вредност без ПДВ-а	Вредност са ПДВ-ом	Укупно извршено у 2016.г.
1	"MCompany Export Import" doo	544/1 од 27.04.2015.	Услуге чишћења и одржавања парохватача	ЈНМВ	3.099	3.719	1.240
2	"Portest group" doo, iz Borče	12 од 04.01.2016.	Сервисирање система за припрему топле санитарне воде		486	583	534
3	"Klima plus" doo, Земун	9 од 04.01.2016	Превентивно одржавање и сервисирање система за сушење у вешерници и просторијама за секције које се налазе у сутерену Дома		435	522	435
4	KlimM/VI	11 од 04.01.2016	редовно одржавање и генерално сервисирање уграђене опреме на систему за вентилацију ресторана Дома		485	582	471
5	Dimničar AD - Београд	714 од 09.05.2016.	Услуга чишћења парохватача, вентилационих канала и система за климатизацију	ЈНМВ	2.396	2.876	1.438
Укупно					6.901	8.282	4.118

6.1.1.6. Материјал - конто 426000

У финансијским извештајима за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године, Дом је исказао расходе за материјал у укупном износу од 50.160 хиљада динара.

Графикон број 6 - Преглед извршених расхода за материјал



Набавка материјала је вршена сукцесивно, према уговорима закљученим на основу спроведених поступака јавних набавки. У 2016. години набавка материјала је вршена делом по основу преузетих обавеза по уговорима из претходне године, а делом по основу уговора закључених након спроведених поступака јавних набавки у 2016. години.

Набавка и трошење материјала евидентира се у материјалном књиговодству на основу прописане документације и веродостојних књиговодствених исправа, при чему су обезбеђене прописане евиденције улаза и излаза материјала по врстама из магацина. Усаглашавање магацина са финансијским књиговодством врши се на месечном нивоу, ручно.

Финансијска служба, на основу фактура добављача, измирује обавезе према добављачима и прати вредносну реализацију уговора. Међутим, информациони систем није обезбедио помоћне евиденције које прате реализацију уговора према понуди - врста, количина и цена материјала, те постоји могућност одступања од уговора у погледу количина и цена.

Набавка материјала који се користи за обављање комерцијалне делатности евидентира се посебно (магацин 2) и исти се не складишти у магацину већ се одмах ставља у употребу. У књиговодству су за ове набавке обезбеђене посебне евиденције како би се ПДВ садржан у улазним фактурама могао искористити као одбитна ставка за обрачунати ПДВ у излазним фактурама.

Поступци јавних набавки и закључени уговори за набавку материјала за набавку материјала су приказани у табели број 27, у Параграфу 7. Напомена уз Извештај.

6.1.1.6.1. Материјал за саобраћај – конто 426400

Дом је у 2016. години исказао расходе за материјал за саобраћај у износу од 539 хиљада динара.

Бензин – конто 426411

Расходи за бензин извршени су у износу од 500 хиљада динара, по авансним фактурама добављача НИС АД из Новог Сада, на основу Уговора о јавној набавци мале вредности из 2015. и 2016. године.

Дом ученика средње железничке школе је у 2016. години спровео поступак јавне набавке мале вредности горива за моторна возила путем дебитне картице. Након спроведеног поступка са понуђачем НИС АД из Новог Сада закључен је Уговор број 1017 од 22.06.2016. године. Уговор је закључен на период од годину дана. Плаћање по наведеном Уговору извршено је у износу од 300 хиљада динара.

Одлуком о додели уговора од 16.06.2016. године за Партију 1 - уговор је додељен понуђачу Нафтна индустрија Србије а.д. на основу критеријума „економски најповољнија понуда“ и за партију 2 уговор је додељен добављачу - EURO GAS DOO на основу критеријума „најнижа понуђена цена“.

У Уговору који је закључен између Дома и Нафтне индустрије Србије а.д. број:1017 од 22.06.2016. године, није наведена вредност уговора као ни количина горива која се набавља.

Купац одређује висину и динамику уплата на рачун за коришћење картица, купац уплаћује динарска средства на текући рачун продавца, а према инструкцији Продавца. На основу извршених уплата купцу се издаје авансни рачун, а на крају месеца се издаје коначан рачун за испоручене нафтне деривате заједно са спецификацијама о трансакцијама путем картица. (У конкурсној документацији у делу Образац понуде – наведене су количине и појединачне цене, а на основу тога укупна цена са ПДВ-ом и без ПДВ-а, као и укупна вредност набавке).

6.1.1.6.2. Материјали за одржавање хигијене и угоститељство - конто 426800

Расходи за материјал за одржавање хигијене и угоститељство су у 2016. години извршени у износу од 39.698 хиљада динара (34.901 хиљада динара из средстава буџета Републике Србије и 4.797 хиљада динара из осталих извора).

Конто	Назив расхода	Извор финансирања у хиљадама динара		
		01	04	Укупно
426811	Хемијска средства за чишћење	3.225	615	3.840
426812	Инвентар за одржавање хигијене	126		126
426819	Остали материјал за одржавање хигијене	2.521	805	33.26
426823	Намирнице за припремање хране	29.028	3.260	32.288
	Остало		117	117

1) Хемијска средства за чишћење - конто 426811

Дом ученика је исказао расходе за набавку средстава за чишћење у износу од 3.841 хиљаде динара, а плаћање је извршено по достављеним фактурама добављача ECOLAB HYGIENE doo – Београд, од чега по Уговору број 261 од 02.03.2015. године износ од 767 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности за набавку средстава за одржавање хигијене, закључен је Уговор број 412 од 16.03.2016. године са ECOLAB HYGIENE doo – Београд у износу од 3.242 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 3.891 хиљаду динара са ПДВ-ом. По наведеном уговору извршена су плаћања у износу од 2.784 хиљаде динара.

2) Инвентар за одржавање хигијене – конто 426812

Дом ученика је исказао расходе за остали материјал за одржавање хигијене у износу од 126 хиљада динара, а плаћање је извршено по достављеним фактурама добављача ECOLAB HYGIENE doo – Београд. Са истим добављачем је закључен уговор 412 од 16.03.2016. године.

3) Остали материјал за одржавање хигијене - конто 426819

Расходи за остали материјал за одржавање хигијене извршени су у износу од 3.326 хиљада динара, по фактурама добављача SES DOO – Београд.

У 2016. години Дом је спровео поступак јавне набавке мале вредности за набавку папирне галантерије, након чега је закључен Уговор број 561 од 13.04.2016. године са SES DOO – Београд у износу од 2.061 без ПДВ-а, односно 2.473 хиљаде динара са ПДВ-ом. По наведеном уговору плаћен је износ 1.663 хиљаде динара. Износ од 856 хиљада динара плаћен је по Уговору број 262 од 02.03.2015.

4) Намирнице за припремање хране - конто 426823

Расходи за намирнице за исхрану ученика су у 2016. години исказани у износу од 32.288 хиљада динара.

Након спроведених отворених поступака у 2015. и у 2016. години који су обликовани по партијама (шест партија) извршена је набавка намирница у укупном износу од 30.322 хиљаде динара.

Табела број 9 - Преглед извршених набавки за које је спроведен поступак јавне набавке
у хиљадама динара

Партија	Предмет јавне набавке	Уговор број и датум	Добављач	Вредност уговора без ПДВ-а	Вредност уговора са ПДВ-ом	Плаћено у 2016.г.
I	Прехрамбени производи и намирнице широке потрошње	685 од 05.05.2016.	АВАЛА MERKUR – Београд	5.999	6.986	2.354
		371 од 18.03.2015.	ЛУКИ-КОМЕРЦ д.о.о. Пећинци0	8.082	9.389	3.132
II	Месо и месне прерађевине	686 од 05.05.2016.	СЗТР "ЂУРЂЕВИЋ" Суботиште	13.000	14.582	6.723
		368 од 18.03.2015.	СЗТР "ЂУРЂЕВИЋ" Суботиште	14.159	15.910	6.467
III	Млеко и млечни производи	805 од 23.05.2016.	„PALANKA PROMET“ д.о.о	3.487	3.979	1.337
		369 од 18.03.2015.	Млекопроект д.о.о. Земун	4.001	4575	1882

Партија	Предмет јавне набавке	Уговор број и датум	Добављач	Вредност уговора без ПДВ-а	Вредност уговора са ПДВ-ом	Плаћено у 2016.г.
IV	Хлеб и пекарски производи	631 од 26.04.2016.	"Маковица" а.д - Младеновац	3.110	3.421	1.223
		402 од 26.03.2015.	"Маковица" а.д - Младеновац	2.680	2.948	906
V	Свеже воће и поврће	687 од 05.05.2016.	„TZR VOCKICA“, Београд	5.207	5.728	2.736
		370 од 18.03.2015.	„TZR VOCKICA“, Београд	6.890	7.579	2.697
VI	Замрзнута риба и производи од рибе	688 од 08.05.2016	„INTERKOMERC“ д.о.о., Рача Крагујевачка	817	932	323
		403 од 26.3.2015.	Тропик траде Д.О.О. Београд	1.047	1.180	542
укупно извршено						30.322

Ревизијом напред наведених набавки утврђено је да је Дом у 2016. години расходе за намирнице за припремање хране извршио у складу са уговорима закљученим након спроведеног поступка јавне набавке.

По уговору број 686 од 05.05.2016. године закљученим са СЗТР „Ђурђевић“ – Суботиште и фактурама истог добављача, извршена су плаћања у 2016. години у износу од 6.723 хиљаде динара.

Према Одлуци о покретању отвореног поступка јавне набавке, процењена вредност набавке је износила 13.455 динара без ПДВ-а, односно 15.114 хиљада динара са ПДВ-ом.

Изабрана је понуда СЗТР „Ђурђевић“ – Суботиште као најповољнија. Са истим понуђачем закључен је уговор број: 686 од 05.05.2016. године у износу од 13.000 хиљада динара без ПДВ-а, односно 14.582 хиљаде динара са ПДВ-ом. Саставни део уговора је понуда са количинама и јединичним ценама.

У члану 3. став 2. Уговора прописано је да купац може након закључења уговора, али не пре истека рока важности понуде, да дозволи промену уговорне цене на ниже или на више из објективних разлога у складу са чланом 115. став 2. Закона о јавним набавкама.

Чланом 3. Уговора прописани су разлози и услови који се сматрају као објективни за промену уговорених цена, а то је промена просечне тржишне цене уговорених намирница за више од 5% у односу на просечну тржишну цену на дан подношења понуде, на основу званичног извештаја Завода за информатику и статистику Града Београда и односи се на неиспоручене производе.

Снабдевач СЗТР „Ђурђевић“ је 09.09.2016. године поднео захтев за промену цена због поремећаја на тржишту и високог раста цена живе стоке, што је утицало на повећање цена меса. Уз захтев је доставио Предлог новог ценовника и Извештаје о процентуалном расту цена свињског меса и цена пилећег меса у периоду од октобра 2015. године до августа 2016. године, по месецима, које је сачинио Сектор статистике Секретаријата за управу Града Београда.

На основу званичних статистичких података, директор Дома је донео Одлуку о измени уговора о јавној набавци број 1330 од 26.09.2016. године, којом је вредност уговора увећана за промену цена на неиспоручену количину меса и месних прерађевина и то:

у хиљадама динара

	Уговорена вредност	Измењена вредност	Процењена вредност	Разлика измењене и процењене вредности
без ПДВ-а	13.000	14.196	13.455	741
ПДВ	1.582	1.743	1.659	84
са ПДВ -ом	14.582	15.939	15.114	825

Код повећања цена из става 2. члана 115. Закона о јавним набавкама није прописан лимит до којег се може повећати вредност уговора. Анексом уговора број 686 од 12.09.2016. године увећана је вредност уговора на износ од 14.196 хиљада динара без ПДВ-а, односно 15.939 хиљада динара са ПДВ –ом, што је више од процењене вредности јавне набавке утврђене планом јавних набавки за 5,5%.

Дом је донео Одлуку о измени уговора о јавној набавци и исту објавио на Порталу јавних набавки, али о томе није доставио извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са чланом 115. став 5. Закона о јавним набавкама.

Налаз:

Дом је Анексом уговора број 686 од 12.09.2016. године увећао вредност набавке изнад процењене вредности утврђене планом јавних набавки за износ од 741 хиљаду динара и Одлуку о измени Уговора о јавној набавци објавио на Порталу јавних набавки, али није о томе доставио извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са чланом 115. став 5. Закона о јавним набавкама.

Ризик:

Пропуштањем извештавања надлежних институција о изменама уговора о јавној набавци постоји ризик од коришћења средстава у износу већем од планираног.

Препорука број 11:

Препоручује се одговорним лицима Дома да о изменама Уговора о јавној набавци извештавају Управу за јавне набавке и Државну ревизорску институцију.

6.1.1.6.3. Материјали за посебне намене - конто 426900

Расходи материјала за посебне намене у 2016. години извршени су у износу од 8.554 хиљаде динара (5.374 хиљаде динара из средстава буџета РС и 3.180 хиљада динара из осталих извора).

Конто	Назив расхода	Извор финансирања			у хиљадама динара
		01	04	Укупно	
426911	Потрошни материјал	2.088	179	2.267	
426912	Резервни делови	1.005	117	1.122	
426913	Алат и инвентар	2.281	2.310	4.591	
426822	Остали материјал за посебне намене		574	574	

1) Потрошни материјал - конто 426911

Дом је у 2016. години исказао расходе потрошног материјала у износу од 2.268 хиљада динара. Плаћања су вршена по рачунима разних добављача, од чега добављачу „ВЕОТИМ“ са којим је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности закључен Уговор број 466 од 28.03.2016. године на износ од 4.568 хиљада динара. По наведеном уговору плаћања су износила 1.452 хиљаде динара (са економске класификације 426911 износ од 1.141 хиљаде динара, а са економске класификације 426913 износ од 311 хиљада динара). Плаћања истом добављачу до 28.03.2016. године вршена су по фактурама испостављеним на основу уговора закљученог након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности у 2015. години.

2) Резервни делови - конто 426912

Дом је у 2016. години исказао расходе за резервне делове у износу од 1.122 хиљаде динара.

Плаћања су вршена по фактурама три добављача, од чега је по рачунима добављача „М Сompany“ из Београда плаћен износ од 982 хиљаде динара, за набавку резервних делова за плусну комору и то:

Добављач	Број рачуна	Датум	Плаћен	Предмет	у хиљадама динара
					Износ са ПДВ-ом
МСompany	1/13	18.01.2016.г.	29/01/16	испорука резервних делова за кухињу	79
	1/140	18.02.2016.г.	29/01/16	испорука резервних делова за кухињу	78
	1/393	28.03.2016.г.	19/02/16	испорука резервних делова за кухињу	79
	1/394	28.03.2016.г.	15/04/16	испорука резервних делова за кухињу	159
	1/1783	30.12.2015.г.	15/04/16	Замена вентилатора са пратећим елементима	587
Укупно					982

Налаз:

Дом је у 2016. години извршио набавку резервних делова и добављачу „М Company“ из Београда исплатио износ од 982 хиљаде динара без спроведеног поступка јавних набавки, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 2. и став 4. 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 12:

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

3) Алат и инвентар - конто 426913

Расходи за набавку алата и инвентара износили су 4.590 хиљада динара.

Добављачу ЛИБЕРТА МД доо, Београд плаћен је износ од 4.199 хиљада динара за набавку завеса. Са истим добављачем је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности закључен Уговор број 1447 од 17.10.2016. године. Уговорена вредност је износила 3.499 хиљада динара без ПДВ-а, односно 4.199 са ПДВ-ом.

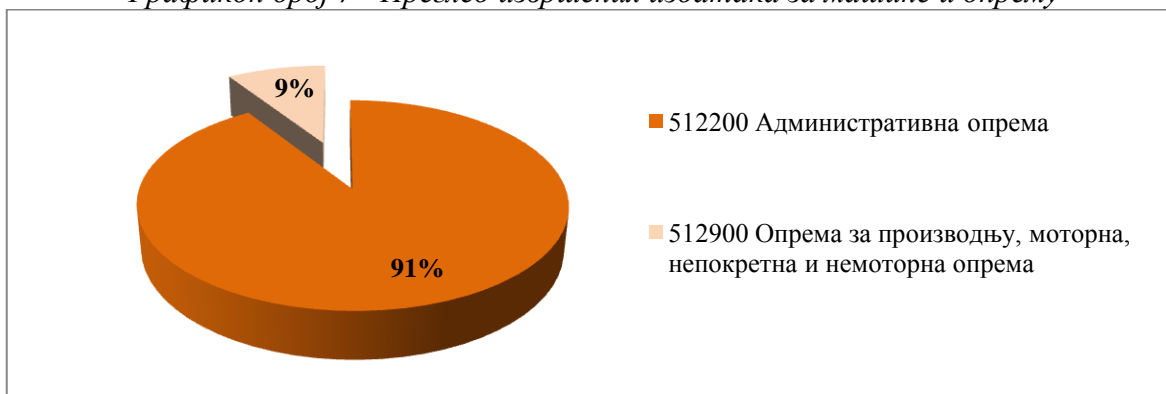
6.1.2. Текући издаци – конто 500000

Укупни текући издаци Дома у 2016. години извршени су у износу од 5.558 хиљада динара и односе се на издатке за нефинансијску имовину у износу од 5.510 хиљада динара и издатке за нематеријалну имовину у износу од 48 хиљада динара.

6.1.2.1. Машине и опрема – конто 512000

Дом ученика средње железничке школе је у аналитичким евиденцијама исказао издатке за машине и опрему у износу од 5.510 хиљада динара.

Графикон број 7 - Преглед извршених издатака за машине и опрему



6.1.2.1.1. Административна опрема – конто 512200

1) Електронска опрема – конто 512241

Дом је извршио издатке за набавку електронске опреме (терминала за читавање картица) у укупном износу од 229 хиљада динара. Плаћање је извршено на основу рачуна/отпремнице број R2-16-0252 од 11.04.2016. године и рачуна/отпремнице број R2-16-0591

од 12.09.2016. године предузећу „PIS Poslovno informacioni sistemi“, без писаног уговора и без наруџбенице.

Налаз:

Дом је преузео обавезу и извршио плаћање за набавку електронске опреме добављачу „PIS Poslovno informacioni sistemi“ у укупном износу од 229 хиљада динара без писаног уговора и поштовања начела конкуренције, транспарентности и једнакости понуђача што није у складу са чланом 7. став 3. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 10-12. истог Закона и чланом 56. став 2. и 4. 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 13:

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

2) Опрема за домаћинство– konto 512251

Издаци за опрему за домаћинство извршени су у износу од 4.777 хиљада динара.

Дом ученика средње железничке школе је у 2016. години спровео отворен поступак јавне набавке за набавку технолошке опреме и закључио је Уговор број 808 од 24.05.2016. године у износу од 3.836 хиљада динара без ПДВ-а са понуђачем FIMAS DOO - Нови Београд. Плаћање је извршено по испостављеним фактурама у износу од 4.603 хиљаде динара.

6.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

6.2.1. Текући приходи– konto 700000

Укупни текући приходи у 2016. години исказани су у износу од 232.829 хиљада динара. Дом остварује приходе од основне делатности - смештаја и исхране у домовима ученика – ученички стандард и осталих делатности - у складу са Статутом.

Начин финансирања рада Дома прописан је Законом о ученичком и студентском стандарду (члан 84.) и Статутом Дома (члан 88. и 89.). Дом стиче средства за обављање своје делатности из следећих извора:

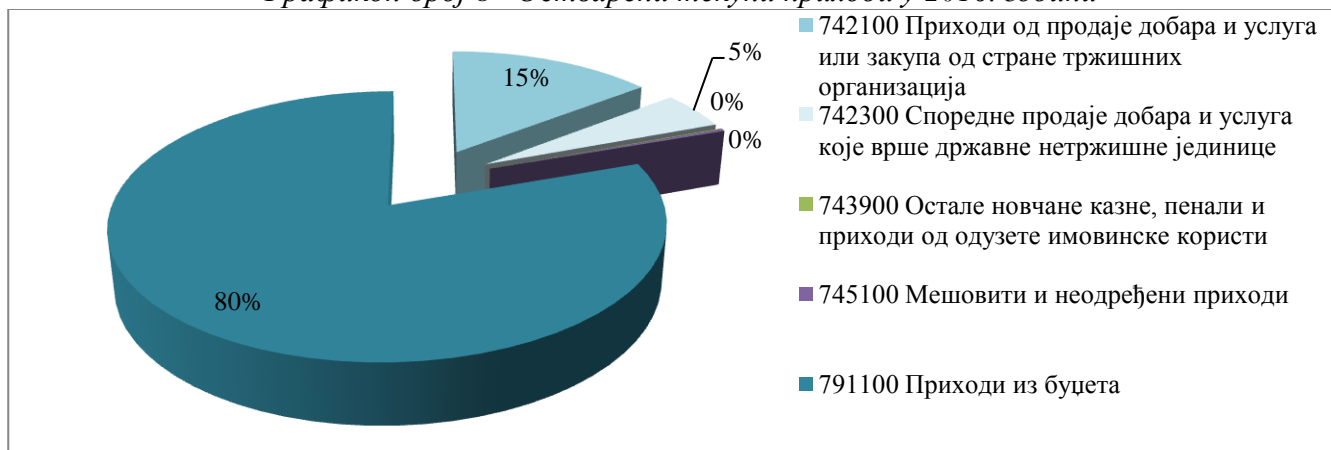
- 1) из средстава која обезбеђује оснивач (буџета Републике);
- 2) учешћем ученика, његовог родитеља или старатеља, односно студента у трошковима смештаја и исхране;
- 3) из донација, поклона и завештања;
- 4) обављањем друге делатности и пружањем услуга у складу са законом;
- 5) из других извора, у складу са законом.

Дом је у 2016. години остварио:

- приходе из буџета у износу од 187.078 хиљада динара и исте исказао у оквиру конта 790000 и

- друге приходе у укупном износу од 45.751 хиљада динара и исте исказао у оквиру конта 740000.

Графикон број 8 - Остварени текући приходи у 2016. години



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

Дом је у 2016. години остварио приходе од ученика и закупа у укупном износу од 33.793 хиљаде динара.

Табела број 10 - Остварени приходи од ученика и закупа

Конто	Опис	Износ у хиљадама динара
742121	Приходи од ученика – смештај и исхрана	30.165
742121-0	Приходи од ученика – домске легитимације	493
742121-1	Приходи од ученика – штете	17
742121-5	Приходи од ученика – сушење веша	31
742121-6	Приходи од ученика – прање веша	45
742121-7	Приходи од продаје бонова за кафу	61
742121-8	Приходи од ученика – пријаве за упис	505
742121-9	Приходи од ученика – по члану 25. Закона о ПДВ	575
742122	Приходи од давања у закуп	1.901
Укупно		33.793

1) Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике - конто 742121

Приходи од ученика – смештај и исхрана (742121)

Приходе по основу смештаја и исхране ученика у 2016. години Дом је остварио у укупном износу од 30.165 хиљада динара.

Цена смештаја и исхране у ученичким домовима за ученике који се финансирају из буџета Републике и висина месечне цене материјалних трошкова за реализацију васпитног рада утврђена је Решењем Министарства број 451-02-2462/2013-05 од 22.08.2013. године. Истим решењем одређено је и учешће корисника домских услуга и средстава буџета у цени смештаја и исхране по ученику.

Према Конкурсу за пријем ученика средњих школа у Републици Србији у установе за смештај и исхрану ученика за школску 2016/2017 годину, Дому ученика је опредељено 600 места за смештај ученика. Министарство је накнадно дало сагласност за пријем на смештај и исхрану додатних осам ученика у односу на одобрени број према Конкурсу и то Решењем број 451-02-2132/2016-05 за једног ученика и Решењем број 451-02-2132/1/2016-05 од 14.09.2016. године за седам ученика.

Дом закључује типске уговоре са корисницима домских услуга о плаћању трошкова смештаја и исхране у Дому. Уговором је утврђена цена смештаја и исхране у Дому за школску 2016/2017 годину у износу од 5.358,00 динара за месец септембар, а за наредне месеце према одлуци Министарства у складу са растом цена на мало.

У финансијској служби Дома води се посебна интерна евиденција ученика и прати редовно измирење обавеза које потписник уговора има према Установи.

Приходи од ученика – домске легитимације (742121-0)

Уговором о плаћању трошкова смештаја и исхране у Дому, закљученим са корисницима домских услуга, утврђена је обавеза родитеља или старатеља да плати ID – легитимацију по цени трошкова њене израде.

Одлуком Директора Дома број 1209 од 29.08.2016. године прописана је цена израде домске легитимације у износу од 700,00 динара. Ученичка домска легитимација важи две узастопне године уз плаћање продужења важења домске легитимације у износу од 249,00 динара. У случају губитка или функционалног оштећења домске легитимације, цена издавања нове легитимације износи 451,00 динар.

Приходи од ученика по основу издавања домских легитимација исказани су у износу од 493 хиљаде динара.

Приходи од ученика – пријаве за упис (742121-8)

Одлуком Директора Дома број 925 од 13.06.2016. године прописана је обавеза ученика који конкуришу за пријем у Дом да, за куповину Информатора за упис са уверењима и пријавама, уплате износ од 300,00 динара.

Приходи од ученика по основу пријава за упис исказани су у износу од 505 хиљада динара.

Приходи од ученика – по члану 25. Закона о ПДВ (742121-9)

Дом је закључио Уговор број 1066 од 28.06.2016. године са Комитетом за међународну сарадњу студената медицине, Београд о смештају студената медицине на међународној размени у периоду од 28. јуна до 28. августа 2016. године. Уговорена је цена ноћења у износу од 300,00 динара дневно по особи и плаћање у року од три дана од дана достављања фактуре. Студенти су ослобођени плаћања боравишне таксе по основу члана 105. став 1. тачка 4) Закона о туризму.

Уговорне стране су утврдиле цену ноћења без ПДВ позивајући се на члан 25. став 2. тачка 12) Закона о ПДВ-у, којим је прописано да се ПДВ не плаћа на промет услуга смештаја и исхране ученика и студената у школским и студентским домовима или сличним установама, као и са њима непосредно повезан промет добара и услуга.

Комитет је извршио пренос средстава у укупном износу од 575 хиљада динара, по рачуну број 153-VII-2016 од 31.07.2016. године на износ од 302 хиљаде динара (за период од 02.07.-30.07.) и рачуну број 186-VIII-2016 од 30.08.2016. године на износ од 273 хиљаде динара (за период од 31.07.-28.08.).

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

Дом је у 2016. години остварио приходе од давања у закуп односно на коришћење непокретности у државној својини у износу од 1.901 хиљада динара.

Управни одбор Дома је Одлуком број 667/1 од 27.05.2015. године одобрио давање у закуп непокретних ствари у Дому по добијању сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије. Након мишљења Министарства просвете, науке и технолошког развоја достављеног Дирекцији дописом број 46-00-00087/2015-04 од 16.09.2015. године, да нема примедби на предложено давање у закуп, Републичка дирекције за имовину је Решењем 04 број 361-271/2015 од 12.10.2015. године дала сагласност на Одлуку Управног одбора Дома, о давању у закуп школског простора, на период од четири године и то:

1) магацинског простора у склопу Управне зграде Дома – за фитнес клуб;

2) део Управне зграде (четири канцеларије)- за одржавање наставе приватних школа;

3) део простора у Управној згради (две канцеларије и велика сала) - за групни и индивидуални рад са ученицима и реализацију едукативних програма и

4) пет канцеларија у приземљу – за стоматолошке, здравствене прегледе и контролу ученика и запослених.

Почетна висина месечне закупнине утврђена је Одлуком Управног одбора Дома од 27.05.2015. године и то:

-за магацински простор у износу од 1.000 евра;

-за пословни простор из тачке 2) у износу од 3 евра по м² канцеларија,

-за коришћење учионице у износу од 1,5 евра по сату наставе;

-за пословни простор из тачке 3) и 4) у износу од 500 евра.

Закупнине се утврђују у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан плаћања.

Одлуком Скупштине градске општине Палилула о утврђивању закупнина за пословни простор на коме је носилац права коришћења градска општина Палилула број 060-1-4/2014-I-6-15-4 од 27. јуна 2014. године утврђене су цене закупа за пословни простор у јавној својини, а на којима је носилац права коришћења градска општина Палилула.

Решењем број 1576 од 01.12.2015. године формирана је Комисија за прикупљање понуда за издавање пословних простора у Дому ученика средње железничке школе у Београду.

Фитнес клуб „Тонус“

За издавање у закуп магацинског простора у склопу Управне зграде Дома, укупне површине 382,53 м² објављен је јавни позив број 1577 од 02.12.2015. године. Почетна цена закупа износила је 1.300 евра.

Са понуђачем Фитнес клуб „Тонус“, на основу Одлуке комисије број 1627/2 од 15.12.2015. године, закључен је Уговор о закупу број 1628 од 16.12.2015. године Уговорена вредност закупа износи 1.300,00 евра без ПДВ-а. Закупац је у обавези да Закуподавцу плати утрошену воду на име сваког пуњења базена са водоводне мреже Дома. Уговор о закупу закључен је на период од четири године.

Висина закупнине постигнута у поступку прикупљања понуда је виша од закупнине прописане Одлуком о утврђивању закупнина за пословни простор на коме је носилац права коришћења градска општина Палилула од 27. јуна 2014. године.

Фитнес клуб „Тонус“ је у 2016. години извршио пренос средстава по испостављеним рачунима Дома за закуп од децембра 2015. године до августа 2016. године, у укупном износу од 1.701 хиљада динара, колико је исказано на економској класификацији 122111 – Потраживања од купаца. Дом је исказао приход у укупном износу од 1.418 хиљада динара, што представља наплаћени износ без обрачунаог ПДВ-а.

Завод за здравствену заштиту радника „Железнице Србије“

На захтев Завода за здравствену заштиту радника „Железнице Србије“ Комисија је, без спроведеног поступка јавног надметања (члан 10. став 1. тачка 11) Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда), одобрила издавање пословних просторија Дома укупне површине 203,65 м² на период од четири године.

Са Заводом за здравствену заштиту радника „Железнице Србије“ закључен је Уговор број 1665 од 18.12.2015. године. Предмет Уговора је закуп пословног простора и остваривање пословно – техничке сарадње Дома и Завода у вези са реализацијом васпитно – образовних програма и здравственом заштитом ученика – корисника домских услуга. Уговорена цена закупа износи 250,00 евра без ПДВ-а са плаћањем најкасније до петог у месецу за текући месец.

Завод је извршио пренос средстава по испостављеним рачунима Дома у укупном износу од 443 хиљаде динара. Дом је исказао приходе у укупном износу од 369 хиљада динара (износ без ПДВ-а).

„Савез за рекреацију и фитнес Србије“

Дом је по јавном позиву број 564 за издавање у закуп дела Управне зграде - четири канцеларије укупне површине 76 м² са понуђачем „Савез за рекреацију и фитнес Србије“ закључио Уговор број 639 од 26.04.2016. године. Намена закупа је обављање едукација и образовање. Уговорена висина закупа износи 183,00 евра без ПДВ-а са плаћањем најкасније до петог у месецу за текући месец. Закуподавац плаћа трошкове комуналија, а Закупац трошкове телефона, текућег одржавања просторија, хитних интервенција, одржавање вентилационог система, апарата и друге опреме. Уговор о закупу закључен је на период од четири године.

Савез је извршио пренос средстава по основу депозита и по Уговору, у укупном износу од 127 хиљада динара. Дом је исказао приходе у укупном износу од 114 хиљада динара.

Закупац није поштовао уговорену обавезу плаћања закупа до 5. у месецу за текући месец и то:

- 1) Фитнес клуб „Тонус“ није платио закуп од септембра до децембра 2016. године;
- 2) Завод за здравствену заштиту радника „Железнице Србије“ је вршио плаћања по истеку уговореног рока;
- 3) „Савез за рекреацију и фитнес Србије“ је у 2016. години извршио плаћање по испостављеним рачунима Дома само за три месеца, иако је Уговор закључен 26.04.2016. године.

Налаз:

Дом је у уговорима о закупу предвидео могућност раскида уговора у случају да купац не измирује уговорену закупнину редовно. Предузимање других мера за наплату закупнина није уговорено, нити је Дом у 2016. години предузимао мере за наплату доспелих потраживања.

Ризик:

Непредузимање мера за наплату доспелих потраживања утиче на висину остварених прихода.

Препорука број 14:

Препоручује се одговорним лицима у Дому да благовремено предузимају мере за наплату доспелих потраживања.

6.2.1.2. Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300

Приходи индиректних корисника републичког буџета који се остварују додатним активностима – конто 742371 исказани су у износу од 11.120 хиљада динара.

У складу са Статутом, Дом пружа услуге трећим лицима, ради коришћења слободних капацитета и то: кампови, дечија и омладинска одмаралишта, остали смештај за краћи боравак, кантине, кетеринг и прање и хемијско чишћење текстилних и крпених предмета. Део капацитета Дом користи за смештај студената и професора из међународне размене, на основу међународног уговора или под условом реципроцитета.

Дом је Ценовницима утврдио цене смештаја и исхране за индивидуалне посете и цене издавања спортске сале и сале за семинаре.

Извршен је увид у следеће остварене приходе:

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Дома ученика средње железничке школе за 2016. годину*

Табела број 11: Преглед остварених прихода додатним активностима Дома

у хиљадама динара

Корисник	Уговор		Уговорене цене (у динарима)		Рачун		Плаћено	Исказан приход	
	број и датум	предмет			број и датум	износ			
Југословенски одбор „IAESTE“	899 од 08.06.2016.	смештај студената технике на међународној размени у току трајања летњег распуста, од 12. јуна до 28. августа 2016. године	ноћење	330,00	192-VIII-2016. од 31.08.2016	842	592	592	
Хокејашки клуб „Црвена Звезда“	215 од 05.02.2016.	смештај највише 30 учесника турнира у хокеју на леду у собама 1/4, на бази ноћења са исхраном у периоду од 16.02. – 17.02.2016. године	ноћење	1.000,00	10-II-2016 од 17.02.2016.	63	63	52	
			доручак	250,00					
			ручак	400,00					
	450 од 24.03.2016.	смештај највише 80 учесника меморијалног турнира у хокеју на леду у собама 1/4, на бази ноћења са исхраном у периоду од 25.03. – 27.03.2016. године	ноћење	1.000,00	27-III-2016 од 28.03.2016.	243	243	201	
			доручак	250,00					
			ручак	400,00					
	1709 од 13.12.2016.	смештај највише 35 учесника турнира у хокеју на леду у собама 1/4, на бази ноћења са исхраном у периоду од 16.- 17.12.2016. године	ноћење	1.000,00	250-XII-2016 од 17.12.2016.	65	65	54	
			доручак	250,00					
			ручак	400,00					
	Туристичка агенција „Migoss“	365 од 09.03.2016.	смештај највише 70 учесника четврте седнице Скупштине Кровне организације младих Србије, на бази ноћења с исхраном, у периоду од 11.-13. марта 2016. године и коришћење читаонице	ноћење	1.000,00	22-III-2016 од 14.03.2016.	400	400	330
				доручак	250,00				
				ручак	400,00				
вечера				350,00					
Одбојкашки савез Београда	325 од 03.03.2016.	коришћење сале за припрему женске кадетске репрезентације	сала по сату	3.000,00	25-III-2016 од 22.03.2016.	18	18	25	
					34-IV-2016 од 25.03.2016.	12	12		
					109-VI-2016 од 08.06.2016.	9	9		
	653 од 27.04.2016.	смештај највише 200 учесника одбојкашког турнира на бази пуног пансиона, у собама 1/4 у периоду од 29.04.-02.05.2016. године	ноћење	1.000,00	37-V-2016 од 02.05.2016.	309	309	552	
			доручак	250,00	38-V-2016 од 02.05.2016.	336	336		
			ручак	400,00	39-V-2016 од 02.05.2016.	34	34		
			вечера	350,00					
	Балканска иницијатива за толеранцију	187 од 29.01.2016.	смештај и исхрана за највише 35 учесника у периоду од 31.01-11.02.2016. године, и коришћење читаонице	ноћење	1.180,00	9-II-2016.год од 09.02.2016.	518	518	424
				доручак	300,00				
				ручак	450,00				
вечера				400,00					
		читаоница (дан)	5.000,00						

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Дома ученика средње железничке школе за 2016. годину*

BEST(Удружење студената технике Европе)	1109 од 11.07.2016.	смештај највише 170 учесника међународног инжењерског такмичења, у собама 1/4 у периоду од 29.07-13.08.2016. год	ноћење	450,00	170-VIII-2016 од 14.08.2016.	100	100	91
					169-VIII-2016 од 14.08.2016.	646	646	587
					168-VIII-2016 од 14.08.2016.	26	26	18
Vendita Collegium folklorum, Београд	1070 од 29.06.2016.	ноћење и исхрана фолклорних група, смештај највише 93 учесника, у периоду од 30.06.-04.07.2016.	ноћење	700,00	138-VII-2016 од 04.07.2016.	544	544	431
			доручак	250,00				
			ручак	400,00				
			вечера	350,00				
Џудо клуб "Трудбеник"	598 од 21.04.2016.	смештај за највише 40 особа у периоду од 22.04.-24.04.2016.	ноћење	1.000,00	33-IV-2016 од 25.04.2016.	47	47	39
			доручак	250,00				
Хокејашки клуб „Спартак“	331 од 04.03.2016.	смештај хокејаша, и то највише 4 учесника у периоду од 11.-12.марта, а 20 учесника од 22-24.априла 2016. године	ноћење (11-12.03.)	1.000,00	20-IV-2016 од 23.04.2016.	8	8	6
			ноћење (22.- 24.04.)	1.180,00	21-IV-2016 од 24.04.2016.	5	5	4
					22-IV-2016 од 24.04.2016.	8	8	6
					23-IV-2016 од 24.04.2016.	5	5	4
"Tempo company", Београд	469 од 28.03.2016.	коришћење сале за физкултуру у периоду од 01.04-01.09.2016.	цена по сату са ПДВ-ом	2.520,00	36-IV-2016 од 30.04.2016.	106	106	416
					105-V-2016 од 31.05.2016.	98	98	
					132-VI-2016 од 30.06.2016.	91	91	
					160-VIII -2016 од 01.08.2016.	113	113	
					185-VIII -2016 од 29.08.2016.	91	91	
Савез за рекреацију и фитнес Србије	333 од 03.03.2016.	коришћење сале за физичко за 11 термина	цена по сату са ПДВ-ом	3.500,00	20-III-2016 од 07.03.2016.	3	3	3
					21-III-2016 од 14.03.2016.	3	3	2
					23-III-2016 од 21.03.2016.	3	3	3
					26-III-2016 од 28.03.2016.	3	3	3
					35-IV-2016 од 28.04.2016.	14	14	12
					102-V-2016 од 26.05.2016.	11	11	9
Тонус клубови д.о.о, Београд	1272 од 14.09.2016.	коришћење сале за физкултуру у периоду од 19.09.-30.12.2016. године, 09.01.-14.04.2017. и 17.04.-30.06.2017.	цена по сату са ПДВ-ом	3.000,00	недељно испостављене фактуре	447	207	173
Intertours, Београд	Уговор 1265/1 од 13.10.2014. године, Анекс I број 1335 од 15.10.2015. године	закуп 568 места у 142 собе, на бази ноћења са доручком у периоду од 30.12.2015. - 02.01.2016. године	ноћење (1/4 соба)	8,5 евра	01-I-2016 од 04.01.2016.	274	274	55
			ноћење (1/2 соба)	13 евра				
			ноћење (продужени боравак)	4 евра				
			доручак	2 евра				
			надокнада штете					
	Анекс II број 1644 од 29.11.2016. године	закуп 568 места у 142 собе, на бази ноћења са доручком у периоду од 30.12.2016. - 01.01.2017. године	ноћење (1/4 соба)	8,5 евра	08-XII-2016 од 26.12.2016.	554	554	504
		ноћење (1/2 соба)	13 евра	09-XII-2016 од 30.12.2016.	723	723	654	

На основу података из напред наведене табеле, утврђено је да је Дом са корисницима услуга уговарао различите цене за исте услуге, а које се разликују од цена прописаних Ценовницима.

У поступку ревизије добили смо Информацију о начину формирања цена које нису изражене ценовником. У истој се наводи да на цену утичу одређени услови везани за нискобуџетне кориснике којима је Дом усмерен. Цена услуга одређује се у зависности од количине, тј. броја корисника услуга, стимуланса за сталне комитенте, дужине боравка, сезоне боравка, старосне структуре, социјалног статуса корисника. Такође нижа цена може да се утврди и:

- када гости не користе стандардне услуге за пуно-платежне госте (код доласка – сами намештају кревете, код дужег боравка сами мењају постељину, сами износе смеће и сл.);
- код новог, потенцијално значајног комитента;
- у току реконструкције Дома, која може да ремети кућни ред и мир и сл.

Корисници врше плаћање Дому на основу испостављених фактура, а Дом исказује приходе у висини наплаћене фактуре, умањене за обрачунати ПДВ и боравишну таксу.

У ценовницима је прописано да Дом приликом закључивања уговора није обавезан да се придржава прописаних цена, те се цене за групе, односно за сталне кориснике примењују из појединачних уговора.

Налаз:

Ценовницима за смештај и исхрану и издавање спортске сале и сале за семинаре, нису утврђене цене за све кориснике услуга. За групе, односно за сталне кориснике цене се утврђују приликом закључења уговора.

Ризик:

Утврђивање цена мимо ценовника приликом закључивања уговора може да утиче на висину остварених прихода.

Препорука број 15:

Препоручује се одговорним лицима Дома да Ценовницима утврде цене смештаја и исхране и издавања спортске сале и сале за семинаре за све кориснике услуга.

6.2.1.3. Приходи из буџета - konto 791100

Дом је исказао Приходе из буџета – konto 791111 у износу од 187.078 хиљада динара, односно 80% од укупно остварених прихода.

Табела број 12 - Остварени приходи из буџета

у хиљадама динара

Кonto	Опис	Пренета средства	Извршени повраћаји
791111	Приходи из буџета за зараде радника	64.488	662
791111-1	Приходи из буџета за партиципацију ученика	93.870	
791111-3	Приходи из буџета за текуће одржавање зграда и објеката	24.594	
791111-4	Приходи из буџета – отпремнине, јубиларне награде	1.844	
791111-6	Приходи из буџета – превоз	2.944	

Чланом 85. Закона о ученичком и студентском стандарду прописано је да се установама ученичког и студентског стандарда обезбеђују средства у буџету Републике за: надокнаду материјалних трошкова и припадајућих зависних трошкова; зараде и друга припадајућа давања; текуће одржавање зграда и објеката; инвестиције, односно унапређење инфраструктуре установа. Истим чланом прописано је да се финансирање делатности обезбеђује кроз цену услуге (став 2.) и да се установама у којима се обезбеђује смештај, исхрана, одмор и опоравак ученика, односно студената, наканада материјалних трошкова обезбеђује кроз цену услуге (став 4.).

Министарство просвете, науке и технолошког развоја врши расподелу и трансфер буџетских средстава индиректним корисницима у складу са Законом о буџету и њиховим Финансијским плановима. Обавештењем број 451-02-113/4/2016-05 од 25.01.2016. године, Министарство је обавестило Дом да су Финансијским планом Министарства планирана следећа средства за Дом ученика:

Табела број 13 - Средства планирана Финансијским планом Министарства за Дом ученика
у хиљадама динара

Конто	Назив	Износ
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	51.640
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	9.296
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	107.848
Укупно		168.784

1) Приходи из буџета за зараде радника

Дом на месечном нивоу доставља Министарству податке о запосленима у Дому (% радног времена, године минулог рада, радно место по Уредби, радни однос, степен стручне спреме, коефицијент по Уредби). Приходи из буџета за зараде запослених остварени су у укупном износу од 64.488 хиљада динара. У 2016. години Дом је извршио повраћај средстава у буџет Републике у износу од 662 хиљаде динара.

2) Приходи из буџета за партиципацију ученика остварени су у укупном износу од 93.870 хиљада динара.

Учешће буџетских средстава у цени исхране, смештаја и васпитног рада одређује се на основу Решења Министарства број 451-02-2462/2013-05 од 22.08.2013. године, којим је утврђена цена смештаја и исхране у ученичким домовима за ученике који се финансирају из буџета Републике и висина месечне цене материјалних трошкова за реализацију васпитног рада, и то:

Услуга	Укупна цена	Буџет Републике	Ученик - корисник
Смештај	10.075,00	8.827,00	1.248,00
Доручак	81,00	51,00	30,00
Ручак	175,00	116,00	59,00
Вечера	145,00	97,00	48,00
Васпитни рад	400,00	400,00	

Дом ученика на месечном нивоу доставља Министарству фактуре за партиципацију у исхрани и смештају ученика и за васпитни рад, у којима исказује број obroка, број ученика који користи смештај и васпитни рад, као и цене за сваку услугу. У августу, Министарство врши пренос средстава Дому за смештај ученика за јул и август, без достављеног захтева.

Табела број 14 - Преглед пренетих средстава по месецима

у хиљадама динара

Р.б.	Месец	Исхрана ученика (буџет)	Смештај ученика (буџет)	Васпитни рад	Укупно
1	децембар 2015. године	2.908	5.367	243	8.518
2	јануар	2.192	5.367	243	7.802
3	фебруар	1.435	5.367	243	7.045
4	март	3.397	5.367	243	9.007
5	април	2.808	5.367	243	8.418
6	мај	2.808	5.367	243	8.418
7	јун	2.130	5.367	243	7.740
8	август		10.734		10.734
9	септембар	3.183	5.367	243	8.793
10	октобар	3.107	5.367	243	8.717
11	новембар	3.068	5.367	243	8.678
УКУПНО		27.036	64.404	2.430	93.870

3) Приходи из буџета за текуће одржавање зграда и објеката остварени су у укупном износу од 24.594 хиљаде динара и то:

(1) на основу Решења Министарства број 401-00-143/18/2016-08 од 30.06.2016. године којим је одобрена исплата средстава Дому у износу од 494 хиљаде динара, на име набавке и уградње вентила за уштеду воде, по Уговору број 888 од 06.06.2016. године и рачуну број 3-2/16 од 7.06.2016. године (пренос средстава извршен је 12.07.2016. године);

(2) За реализацију пројекта – програмске позиције „Партерно уређење“ у укупном износу од 24.100 хиљада динара на основу :

- Решења Министарства број 401-00-143/32/2016-08 од 10.08.2016. године о исплати средстава у износу од 15.024 хиљаде динара;

- Решења Министарства број 401-00-143/39/2016-08 од 12.09.2016. године о исплати средстава у износу од 3.000 хиљада динара;

- Решења Министарства број 401-00-143/50/2016-08 од 21.10.2016. године о исплати средстава у износу од 4.000 хиљада динара;

- Решења Министарства број 401-00-143/56/2016-08 од 10.11.2016. године о исплати средстава у износу од 2.076 хиљада динара.

4) Приходе из буџета за отпремнине и јубиларне награде Дом је остварио у укупном износу од 1.844 хиљаде динара, по достављању Захтева Министарству за обезбеђивање средстава за исплату отпремнине приликом одласка у пензију, односно Захтева Министарству за пренос средстава за јубиларне награде у 2016. години (описано у Параграфу 6.1.1.1).

5) Приходе из буџета за превоз запослених Дом је остварио у укупном износу од 2.944 хиљаде динара по месечним Захтевима Министарству за трансфер средстава (описано у Параграфу 6.1.1.1).

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 својини.

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.

Дом је питање пописа имовине и обавеза и усаглашавања потраживања и обавеза уредио одредбама 25. – 30. Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама у Дому ученика средње железничке школе у Београду.

Поступак пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године покренут је Одлуком директора Дома о формирању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године, број 1651 од 29.11.2016. године. Одлуком је формирано четири пописне комисије - за попис основних средстава, потрошног материјала, новчаних средстава, готовинских еквивалената потраживања и обавеза и Централна пописна комисија. Одређен је датум почетка пописа, одговорност чланова комисије за вршење пописа и кратко упутство о раду комисија. Одлуком је, такође, одређена обавеза чланова комисије да пре почетка рада

саставе план рада за вршење пописа. Одређен је рок у којем Централна пописна комисија има обавезу да сачини извештај о раду пописних комисија и достави директору заједно са пописним листама - најкасније до 21.01.2017. године.

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

По извршеном попису, Централна пописна комисија је сачинила Извештај који је усвојен Одлуком директора број 112/1 од 23.01.2016. 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 биће ревидирани и образложени упоредо са ревизијом појединачних позиција исказаних у Билансу стања.

6.3.2. Биланс стања

Анализом Биланса стања утврдили смо да структура средстава у активи, показује да салдо укупне нефинансијске имовине - класа 000000 износи 76.208 хиљада динара, што чини 66% средстава у активи, а укупна финансијска имовина - класа 100000 износи 39.845 хиљада динара што чини 34% средстава у активи у 2016. години.

Структура средстава у пасиви показује да у 2016. години укупне обавезе - класа 200000 износе 37.275 хиљада динара, што чини 32% средстава у пасиви, а укупан капитал са утврђеним резултатом пословања - класа 300000 износи 78.778 хиљада динара, што чини 68% средстава у пасиви.

Извршили смо анализу кретања имовине и обавеза Дома у 2015. и 2016. години.

Табела број 15 - Упоредни подаци имовине и обавеза из 2015. и 2016. године

у хиљадама динара

Ред. бр.	Назив	2015. година	2016. година	Промена	кретање у %
1	Укупна имовина	115.679	116.053	374	0.32 %
2	Укупне обавезе	31.898	37.275	5.377	17 %

Дом је у 2016. години повећао имовину за 374 хиљаде динара (0,32%) и повећао обавезе за 5.377 хиљада динара (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 76.208 хиљада динара и састоји се од нефинансијске имовине у сталним средствима (укупно 73.776 хиљада динара) и нефинансијске имовине у залихама (2.432 хиљаде динара).

6.3.2.1.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

Нефинансијска имовина у сталним средствима - конто 010000 исказана је у износу од 73.776 хиљада динара и састоји се од

- 1) некретнина и опреме – конто 011000 у износу од 68.760 хиљада динара и
- 2) нематеријалне имовине – конто 016000 у износу од 5.016 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

Након извршеног пописа опреме, комисија није утврдила мањкове, већ је предложила за искњижење уништену и дотрајалу опрему набавне и отписане вредности 238 хиљада динара.

Вредност основних средстава на дан 31.12.2016. године је у Билансу стања и у Главној књизи исказана у износу од укупно 68.760 хиљада динара, а пописана је у износу од 67.694 хиљаде динара.

Табела број 16 - 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.	Билан стања и главна књига на дан 31.12.2016. године – Нефинансијска имовина грађевински објекти и опрема	172.053	103.293	68.760
	Нефинансијска имовина- грађевински објекти	36.543	2.392	34.151
	Опрема	135.510	100.901	33.609
2.	Попис са стањем на дан 31.12.2016. године– Нефинансијска имовина грађевински објекти и опрема	172.022	103.293	68.729
	Нефинансијска имовина- грађевински објекти	36.543	2.392	34.151
	Опрема	135.479	100.901	34.578
	разлика	31		31

Разлика између вредности основних средстава утврђених пописом и стања истих на дан 31.12.2016. исказаног у пословним књигама износи 31 хиљаду динара.

Дом је у току ревизије ускладио књиговодствено стање пописане имовине и обавеза са стварним стањем у делу који се односи на некретнине и опрему за износ од 31 хиљаду динара, о чему је дата информација кроз писмо руководству.

За потребе обављања делатности Дом користи непокретности у Београду, на адреси Здравка Челара број 14.

Табела број 17 – 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 2015. годину				
	Врста непокретности	Адреса	Површина	Катастарска парцела	Вредност
0	1	2	3	4	5
1	други грађевински објект	Здравка Челара 14	8.765 м ²	617/218	нема

1) Зграде и грађевински објекти конто 011100

Дом је исказао нефинансијску имовину – Зграде и грађевински објекти – конто 011100 у износу од 34.151 хиљада динара. На основу података исказаних у НЕП обрасцу, утврђено је да у књигама није исказана набавна вредност грађевинских објеката, јер је њихова вредност на основу података о непокретносима у јавној својини - нула. Дом је на конту 011100 исказао увећање вредности грађевинских објеката за износ утрошених средстава која је у ранијим годинама Министарство трансферисало за капитална улагања. За исти износ увећана је вредност на одговарајућим контима класе 3.

2) Опрема– конто 011200

Дом 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.

Табела број 18 – Промена вредности опреме

у хиљадама динара

Р.б.	Набав. опрема из ранијег периода - конто 011200 (почетно стање)	Испр. вред.	Почетно стање у Закључном листу за 2016.г.	Набављ. опрема у 2016. години	Испр. вредн. опреме конто 011219	Испр. вредн. опреме конто 011229	Испр. вред. опреме конто 011259	Испр. вредн. опреме конто 011269	Испр. вредн. опреме конто 011289	Испр. вредн. опреме конто 011299	Опис основн. средст.	Испр. вред. расход. опреме конто 011229 (дугује)	Садашња вредност опреме - Биланс стања	Књиг. стање по прокњиж. попису	Разлика
1	2	3	4 (2-3)	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	130.205	92.796	37.409	5.510	2.200	89.567	74	444	919	7.936	238	238	34.609	34.609	0

У току 2016. године дошло је до промена у стању опреме услед набавке, обрачуна амортизације и отписа по извршеном попису и то:

Табела број 19 - Промене на опреми услед новонабављене, отписане – расходоване опреме у 2016.години

у хиљадама динара

Р. бр.	Конто	Опис	Почетно стање	Набавке у 2016. год.	Свега пре пописа	Искњижено по попису из 2016. год	Остало на стању- Бруто вредност	Исправка вред.	Нето вредност
1	2	3	4	5	6 (4+5)	7	8	9	10
1	011211	Опрема за копнени саобраћај	3.384		3.384		3.384		
	011219	Исправка вредности опреме за копнени саобраћај						2200	
2	011221	Канцеларијска опрема	1.867		1.867		1.867		
3	011222	Рачунарска опрема	4186		4.186		4.186		
4	011223	Комуникациона опрема	3.007		3.007		3.007		
5	011224	Електронска и фотографска опрема	9.713	230	9.942		9.942		
6	011225	Опрема за домаћинство и угоститељство	83.266	4.777	88.043	238	87.805		
	011229	Исправка вредности административне опреме					0	89.328	
7	011253	Мерни контролни инструменти	74		74		74	0	
	011259	Исправка вредности медицинске и лабораторијске опреме					0	74	
8	011261	Опрема за образовање	435		435		435		
9	011264	Опрема за спорт	137		137		137		
	011269	Исправка вредности опреме за образовање, науку, културу и спорт					0	444	
10	011281	Опрема за јавну безбедност	3446		3.446		3.446		
	011289	Исправка вредности опреме за јавну безбедност					0	919	
11	011293	Непокретна опрема	20689	503	21.192		21.192		
	011299	Исправка вредности опреме за производњу, моторне, непокретне и немоторне опреме					0	7936	
12	011200	Опрема	130.204	5.510	135.713		135.475	100.901	34.575

Издаци за машине и опрему у периоду 01.01– 31.12.2016. године извршени су и евидентирани на класи 512000 у износу од 5.510 хиљада динара, а у оквиру класе 011200 евидентирани су у укупном износу од 5.544 хиљаде динара и то:

Табела број 20 – Издаци за нефинансијску имовину

у хиљадама динара

Класа 5 - Издаци за нефинансијску имовину			Класа 0 - Исказана нефинансијска имовина			Разлика (3-4-5-6)
Кonto	Назив конта	Износ	011224	011225	011293	
1	2	3	4	5	6	7
512241	Електронска опрема	230	230			0
512251	Опрема за домаћинство	4.777		4.811		-34
512931	Уграђена опрема	503			503	0
Укупно		5.510	230	4.811	503	-34

Увидом у књиговодствене картице утврђено је да је Дом евидентирао издатак за набавку замрзивача на економској класификацији 512251 – Опрема за домаћинство у износу од 174 хиљаде динара (без ПДВ-а) и исти евидентирао на економској класификацији 011225 – Опрема за домаћинство и угоститељство у износу од 208 хиљада динара (са обрачунатим ПДВ-ом).

Б. Нематеријална имовина – конто 016000

Дом је са стањем на дан 31.12.2016. године у књигама исказао Нематеријалну имовину – конто 016100 у износу од 5.016 хиљада динара и то:

- слике 3.881 хиљаду динара и
- књиге 1.135 хиљада динара.

Комисија је пописала слике у износу од 3.881 хиљада динара, док попис књига није извршен. Библиотека Дома је у библиотечкој мрежи Републике Србије и у складу са Законом о библиотечко-информационој делатности подлеже ревизији. Редовна ревизија се обавља континуирано, најмање једном у десет година.

У складу са чланом 26. став 2. Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама у Дому ученика средње железничке школе у Београду и чланом 18. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству уређено је да се попис књига у библиотеци врши сваке пете године.

Издаци за набавку књига у библиотеци - конто 515121 су у 2016. години исказани у укупном износу од 48 хиљада динара, а вредност на позицији 016121 - Књижевна и уметничка дела увећана је за износ од 23 хиљаде динара.

Табела број 21 – Издаци за нематеријалну имовину

у хиљадама динара

Р.б.	Набав. нематеријална имовина из ранијег периода - конто 016100 (почетно стање)	Исправка вредности	Почетно стање у Закључном листу за 2016.г.	Набављ. нематеријална имовина у 2016. години	Испр. вредн. конто 016129	Стварна вредност нематеријалне имовине	Садашња вредност нематеријалне имовине - Биланс стања	Књиг. стање по прокњиж. попису	Разлика (7-8)
1	2	3	4 (2-3)	5	6	7	8	9	10
1	4.995	1	4.994	48	1	5.041	5.016	5.016	25

Издаци за набавку књига у библиотеци у вредности од 25 хиљада динара у пословним књигама за 2016. годину нису евидентирани на економској класификацији 016121 - Књижевна и уметничка дела. Увећање вредности нефинансијске имовине је прокњижено у току ревизије, о чему је дата информација кроз писмо руководству.

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 2.432 хиљаде динара (залихе ситног инвентара 360 хиљада динара и потрошног материјала 2.072 хиљаде динара), колико је исказана и вредност капитала на конту 311261 – Залихе потрошног материјала.

Пописом нису утврђени вишкови и мањкови на залихама.

Набавка материјала за одржавање хигијене и намирница врши се у току године сукцесивно. Повећање стања залиха књижи се на основу фактура и доставница добављача. Истовремено, у материјалном књиговодству евидентира се улаз у магацин по количинама.

Увидом у документацију утврђено је да се требовања материјала из магацина врше на дневном нивоу. Налог магацину садржи: заводни број, број требовања (ако га издаје кухиња) или назив лица које врши требовање (код материјала и ситног инвентара), датум требовања, спецификацију потребаног материјала по количинама, потпис и печат. Истог датума се издаје Излаз из магацина који садржи: број и датум документа, спецификацију материјала који се издаје по количинама и вредности, потпис и печат. По истеку месеца за сваку врсту издатог материјала (животне намирнице, потрошни материјал) за тај месец, врши се финансијско раздужење магацина.

Улази и излази из магацина се евидентирају у оквиру конта 311261.

Дом је у материјалном књиговодству обезбедио евиденције улаза и излаза материјала у два магацина, посебно евидентира набавку материјала за редовно пословање, посебно набавку материјала за обављање осталих делатности. У делу пословања у којем остварује приходе од осталих делатности, Дом је обвезник ПДВ-а. Евидентирањем набавки које се односе искључиво на обављање акривности везане за остале делатности, и ПДВ-а садржаног у улазним фактурама, може обрачунати и плаћени ПДВ да користи као одбитну ставку.

6.3.2.2. Финансијска имовина - конто 100000

Дом је исказао финансијску имовину у износу од 39.845 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 2.653 хиљаде динара, састоји се од стања на рачунима:

-број 840-612661-04 (Министарство финансија, Управа за трезор - рачун буџетских средстава) основни рачун у износу од 0 динара;

-број 840-612667-83 (Министарство финансија, Управа за трезор - рачун сопствених прихода) у износу од 2.611 хиљада динара;

-број 840-195761-83 (Министарство финансија, Управа за трезор - породилско боловање и боловање до 30 дана) у износу од 42 хиљаде 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

У пословним књигама на дан 31.12.2016. године у оквиру конта 121100 – Жиро и текући рачуни није исказан износ од 42 хиљаде динара који се односи на стање рачуна за неисплаћена породилска боловања на дан 31.12.2016. године, већ на конту 121700 - Остала новчана средства.

На контру 121700 - Остала новчана средства исказан је и износ од 72 хиљаде динара који се односи на унапред плаћене расходе за набавку горива са стањем на дан 31.12.2016. године, које треба исказати у оквиру конта 131300 – Остала активна временска разграничења.

У току ревизије стање рачуна је сведено на нулу, а унапред плаћени расходи су раскњижени.

О утврђеној неправилности дата је информација кроз писмо руководству.

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

Промет благајне у току 2016. године је износио 4.394 хиљаде динара.

Улази у благајну су поред готовине која је подизана са рачуна чеком потицали од наплате услуга смештаја на основу закључених уговора (смештај фолклорних група, студената, ученика током распуста, тренинг камп), услуга вешераја (прање и сушење веша) и издавања домских легитимација. Исплате из благајне средстава која су за одређене намене подигнута са рачуна вршене су готовином која је подизана чеком. Дом је вршио полог пазара од наплате услуга на рачун код Управе за трезор.

3) Потраживања

Комисија је са стањем на дан 31.12.2016. године пописала потраживања у износу од 16.803 хиљаде динара и то:

-потраживања од фондова за исплату боловања	335 хиљада динара
-потраживања од Министарства просвете	8.652 хиљаде динара
-потраживања од Министарства просвете	5.621 хиљада динара
-потраживања од купаца	2.186 хиљада динара
-задужење аутомобила горивом	6 хиљада динара
-потраживања од запослених за задужење у кафе кухињи	2 хиљаде динара

Потраживања су пописана по салдима на картицама 122100.

Укупан салдо потраживања од купаца – конто 122100 у Главној књизи на да 31.12.2016. године износи 16.803 хиљаде динара.

У табели која следи исказана су стања финансијске имовине утврђена пописом и стања исказана у Главној књизи, као и разлике утврђене пописом које у оквиру финансијске имовине, у складу са Одлуком о усвајању пописа руководиоца финансијске службе треба да усагласи:

Табела број 22 – Финансијска имовина

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	Опис	Биланс стања (нето износ)	Попис	Разлика
1	2	3	4	5	6(5-4)
1.	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	2.725	2.653	-72
	121100	Жиро и текући рачун	2.611	2.653	42
	121300	Благајна	0	0	0
	121700	Остала новчана средства	114	0	-114
2.	122000	Краткорочна потраживања	16.803	16.803	0
	122111	Потраживања од купаца у земљи	16.803	16.803	0
3.	123000	Краткорочни пласмани	72	72	0
	123211	Аванси за набавку материјала	72	72	0
4.	131000	Активна временска разграничења	20.246	20.318	72
	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	18.955	18.955	0
	131300	Остала активна временска разграничења	1.291	1.363	72
ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА			39.846	39.846	0

4) Активна временска разграничења - конто 131000 исказана су у Билансу стања на дан 31.12.2016. године у износу од 20.246 хиљада динара и односе се на обрачунате неплаћене расходе и издатке – конто 131200 у износу од 18.955 хиљада динара и остала активна временска разграничења – конто 131300 у износу од 1.291 хиљада динара.

Дом је у току ревизије усагласио књиговодствено стање активних временских разграничења на стање утврђено пописом, увећававши их за 72 хиљаде динара, те стање активних

временских разграничења на дан 31.12.2016. године износи укупно 20.318 хиљада динара и слаже се са стањем на одговарајућим контима Финансијске имовине у Пасиви - Обавезе по основу расхода за запослене (конто 230000) у износу од 7.633 хиљаде динара и Обавезе из пословања (конто 250000) у износу од 12.685 хиљада динара.

6.3.2.3. Обавезе- конто 200000

Стање обавеза на дан 31.12.2016. године је исказано у Билансу стања у износу од 37.275 хиљада динара, и то:

- обавезе из пословања 20.318 хиљада динара (обавезе за запослене - конто 230000 у износу од 7.633 хиљаде динара и обавезе из пословања - конто 250000 у износу од 12.685 хиљада динара

- обавезе по основу осталих расхода - конто 240000 у износу од 246 хиљада динара

- пасивна временска разграничења - конто 290000 у износу од 16.711 хиљада динара).

1) Обавезе из пословања

(1) Обавезе за запослене исказане су у Билансу стања на дан 31.12.2016. године

- на конту 231000 у износу од 6.154 хиљада динара односе се на обрачунате плате за децембар 2016. године које се исплаћују у 2017. години;

- на конту 234000 у износу од 1.102 хиљаде динара које се односе на социјалне доприносе на терет послодавца на обрачунате плате за децембар 2016. које се исплаћују у 2017. години;

- на конту 236000 у износу од 377 хиљада динара, а односе се на обавезе по основу социјалне помоћи запосленима - обрачуни боловања преко 30 дана за три запослена за септембар, октобар, новембар и децембар 2016. године и обрачуни за породилско боловање за једну запослену за новембар и децембар 2016. године.

(2) Обавезе по основу осталих расхода исказане у Билансу стања на дан 31.12.2016. године на конту 245240 у износу од 246 хиљада динара односе се на салдо пореских обавеза:

- обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза у износу од укупно 312 хиљада динара и

- преплате пореза на добит пренесене из 2015. године у износу од 66 хиљада динара.

(3) Обавезе према добављачима у земљи исказане су Билансу стања на дан 31.12.2015. године на конту 252111 у износу од 12.685 хиљада динара. Наведени износ се састоји из обавеза по фактурама добављача у износу од 11.394 хиљаде динара и обавеза по примљеним авансима од купаца у укупном износу од 1.291 хиљада динара. У истом износу је пописано стање обавеза у Главној књизи и у попису.

2) Пасивна временска разграничења - конто 291000

Пасивна временска разграничења исказана су у Билансу стања на дан 31.12.2016. године у износу од 16.712 хиљада динара (у 2015. години 10.080 хиљаде динара) и то:

конто:	опис:	износ:
291100	Разграничени приходи и примања	191
291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	80
291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	16.063
291900	Остала пасивна временска разграничења	377

(1) Разграничени приходи и примања исказани у износу од 191 хиљаду динара односе се на салдо пренет на дан 01.01.2016. године, који датира из 2009. године.

(2) Разграничени плаћени расходи и издаци – конто 291200 исказани су у износу од 80 хиљада динара и односе се на унапред плаћене расходе за гориво и набавку бонова за кафу.

(3) Обрачунати ненаплаћени приходи – конто 291300 у износу од 16.063 хиљаде динара односе се на потраживања од купаца у земљи, која су у оквиру конта 122100 исказана у износу од 16.803 хиљаде динара.

У Билансу стања је исказана разлика између конта 291300 и конта 122100 за износ од 163 хиљаде динара и то:

Табела број 23 – Потраживања од купаца и обрачунати а ненаплаћени приходи

у хиљада динара

Потраживања од купаца у земљи конто 122111			Обрачунати ненаплаћени приходи конто 291311		
Ред.број	Назив промене	Износ	Назив промене	Износ	Разлика
1	Сит Солутионс д.о.о.	94	Сит Солутионс д.о.о.	77	17
2	Фитнес студио "ТОНУС"	768	Фитнес студио "ТОНУС"	640	128
3	Савез за рекреацију и фитнес	119	Савез за рекреацију и фитнес	99	20
4	ЗТР ~ВОЗ	399	ЗТР ~ВОЗ	338	61
5	Југословенски одбор ИАЕСТЕ	250	Југословенски одбор ИАЕСТЕ	173	77
6	О.С."Раднички"	94	О.С."Раднички"	78	16
7	О.С. "Вук Караџић"	5	О.С. "Вук Караџић"	4	1
8	Р.К "Партизан"	25	Р.К "Партизан"	20	5
9	АМСС	35	АМСС	31	4
10	О.К."Железничар"	151	О.К."Железничар"	125	26
11	Тонус Клубови д.о.о	240	Тонус Клубови д.о.о	200	40
12	КУД "Иво Лола Рибар"	6	КУД "Иво Лола Рибар"	5	1
13	МЕЦ	1	МЕЦ	0	0
		2.187		1.791	396
14	Министарство-фактура	8.652	Министарство-фактура	8.652	0
15	Министарство-плата	5.621	Министарство-плата	5.621	0
		14.273		14.273	0
16	Лична задужења	8	Лична задужења	8	0
17	Боловање	335	Боловање	377	-42
18		0	Пренос из 2009. године	191	-191
19	краткорочни пласмани	72	унапред плаћени расходи занававку горива	72	0
		415		648	-233
	укупно	16.875		16.712	163

Разлика од 163 хиљаде динара се састоји из

- износа од 396 хиљада динара који се односи на ПДВ садржан у ненаплаћеним фактурама;

- боловања преко 30 дана у износу од 42 хиљаде динара неисплаћеног са буџетског подрачуна на дан 31.12.2016. године;

- салда пренетог из претходних обрачунских периода у износу од 191 хиљаду динара.

Обавезе за боловање у износу од 42 хиљаде динара су затворене у 2017. години исплатом боловања запосленима, а за износ од 191 хиљаду динара је утврђено да се односи на наплаћен приход из 2009. године који није оприходован. Дом је у 2017. години након достављеног писма руководству спровео одговарајуће књижење којим је износ од 191 хиљаду динара прекњижио у корист нераспоређених прихода из ранијих година и о томе обавестио ДРИ дописом 1151/1 од 10.07.2017. године.

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 Дом 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 Дом је исказао Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000 у износу од 78.778 хиљада динара, а састоји се од: Нефинансијске имовине у сталним средствима (конто 311100) у износу од 73.776 хиљада динара; Нефинансијске имовине у залихама (конто 311200) у износу од 2.432

хиљаде динара, Вишка прихода и примања – суфицит (конто 321121) у износу од 1.440 хиљада динара и Нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година (конто 321311) у износу од 1.130 хиљада динара.

Табела број 24 - Утврђивање резултата пословања

у хиљадама динара

Конто	Опис конта	Износ
321121	Вишак прихода и примања-суфицит	1.440
321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	1.130
321000	Резултат пословања	2.570

Дом је у Билансу стања на дан 31.12.2016. године исказао вишак прихода и примања – суфицит - конто 321121 у износу од 1.440 хиљада динара.

Резултат пословања - вишак прихода и примања – суфицит исказан у Билансу стања на дан 31.12.2016. године у износу од 1.440 хиљада динара одговара укупно исказаном вишку прихода и примања - суфицит који је исказан у Обрасцу 2 - Билансу прихода и расхода.

Резултат пословања - мањак прихода и примања – буџетски дефицит (дефицит текуће године) исказан у Обрасцу 2 - Билансу прихода и расхода у износу од 934 хиљаде динара одговара укупно исказаном мањку прихода и примања - буџетски дефицит исказаном у Обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета.

Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године износио је 2.429 хиљада динара.

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.

Табела број 25 - Билансна равнотежа – Нефинансијска имовина у сталним средствима

у хиљадама динара

Р.бр	Конто	Нефинансијска имовина	Износ	Конто	Капитал	Износ	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8 (4-7)
1	011100	Зграде и грађевински објекти	34.151	311111	Зграде и грађевински објекти	34.151	0
2	011200	Опрема	34.609	311112	Опрема	34.609	0
3	011300	Остале некретнине и опрема		311113	Остале некретнине и опрема		0
4	016100	Нематеријална имовина	5.016	311161	Нематеријална имовина	5.016	0
5	010000	Нефинанс. имовина у сталним средс.	73.776	311100	Нефинанс. имовина у сталним средс.	73.776	0

Дом је успоставио билансну равнотежу између Нефинансијске имовине у залихама и Капитала, с тим да је Залихе ситног инвентара (конто 022100) евидентирао уз одобравање конта 311261 – Залихе потрошног материјала, уместо конта 311271 – Залихе ситног инвентара. У току ревизије Дом је прекњижио део капитала који се односи на залихе ситног инвентара са аналитичког конта 311261 на конто 311271.

О утврђеном дата је информација кроз писмо руководству.

Табела број 26 - Билансна равнотежа – Нефинансијска имовина у залихама

у хиљадама динара

Р.бр	Конто	Нефинансијска имовина	Износ	Конто	Капитал	Износ	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8 (4-7)
1	022100	Залихе ситног инвентара	360	311271	Залихе ситног инвентара		360
2	022200	Залихе потрошног материјала	2.072	311261	Залихе потрошног материјала	2.432	-360
3	020000	Нефинансијска имовина у залихама	2.432	311100	Нефинансијска имовина у залихама	2.432	0

7. Јавне набавке

План набавки Дома ученика средње железничке школе за 2016. годину број: 177 од 28.01.2016. године је усвојен Одлуком број: 179 од 28.01.2016. године и обухвата План јавних набавки за 2016. годину као и план набавки на које се закон не примењује. У току 2016. године донете су две Одлуке о усвајању Измене и допуне плана набавки за 2016. годину.

У складу са Законом о јавним набавкама, Дом је сачинио кварталне извештаје о додељеним јавним набавкама у 2016. години.

Увидом у Правилник о организацији и систематизацији послова и задатака Дома ученика средње железничке школе број: 132 од 15.01.2016. година и Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова Дома ученика средње железничке школе број: 1692 од 08.12.2016. године, на који је Министарство просвете, науке и технолошког развоја дало сагласност Решењем број: 110-00-14/2017-05 од 31.01.2017. године, организована је Служба за опште послове и систематизовано је радно место Стручни сарадник за јавне набавке (један извршилац).

Дом је уредио поступак јавних набавки Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке, број: 178 од 28.01.2016. године. Правилником 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 и начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

Интерном процедуром се уређују и набавке добара, услуга и радова на које се Закон не примењује.

У табели која следи дат је приказ спроведених јавних набавки које смо ревидирали у поступку ревизије.

Табела број 27 – Преглед спроведених јавних набавки

у хиљадама динара

Р. бр.	Конто	Број ЈН	Предмет ЈН	Процењена вредност ЈН (без ПДВ-а)	Врста поступка	Број уговора	Датум уговора	Вредност уговора (без ПДВ-а)	Добављач	Плаћено у 2016. години	
1	421211	ЈНД 01/16	Набавка еле.енергије за потпуно снабдевање	8.200	отворен	485	30.03.2016.	4.188	ЕПС СНАБДЕВАЊЕ доо-Београд	3.760	
2	426823	ЈНД 02/16	Намирнице за исхрану ученика	Партија 1 - Прехранбени производи и намирнице широке потрошње	8.006	отворен - по партијама	685	05.05.2016.	5.999	АВАЛА MERKUR - Београд	2.354
				Партија 2 - Производи животног порекла, месо месни производи	13.455		686	05.05.2016.	13.000	SZTR "ЂURĐEVIĆ - Суботиште	6.723
				Партија 3 - Млеко и млечни производи	3.523		805	23.05.2016.	3.487	ПАЈАНКА ПРОМЕТ ДОО	1.337
				Партија 4 - Хлеб и пекарски производи	2.649		631	26.04.2016.	3.109	МАКОВИКА А.Д. - Младеновац	1.223
				Партија 5 - Свеже воће и поврће	7.171		687	05.05.2016.	5.207	TZR"VOCKICA - Сланци	2.736
				Партија 6 - Замрзнута риба и производи од рибе	914		688	05.05.2016.	817	INTERKOMERC DOO - Рача	323
3	512251	ЈНД 03/16	Набавка добара - технолошка опрема	5.500	отворен	808	24.05.2016.	3.836	FIMAS DOO - Нови Београд	4.603	
4	423211	ЈНМВ 03/16	Услуга надоградње софтвера за васпитни рад дома ученика	3.500	ЈНМВ	362	09.03.2016.	3.500	SMART PLUS doo - Београд	4.200	
5	426811	ЈНМВ 04/16	Набавка добара - средства за одржавање хигијене	3.380	ЈНМВ	412	16.03.2016.	3.242	ECOLAB HYGIENE doo - Београд	2.784	
6	426911 426913	ЈНМВ 05/16	Набавка добара - потрошни материјал и резервни делови	5.000	ЈНМВ	466	28.03.2016.	4.568	"ВЕОТИМ" - Железник	1.452	
7	426819	ЈНМВ 06/16	Набавка добара - Папирна галантерија	2.100	ЈНМВ	561	13.04.2016.	2.061	SES DOO - Београд	1.663	
8	426913 321311	ЈНМВ 11/16	Набавка добара - завесе	3.750	ЈНМВ	1447	17.10.2016.	3.499	ЛИБЕРТА МД доо - Београд	4.199	
9	425291	ЈНМВ 07/16	Услуга чишћења парохватача, вентилационих канала и система за климатизацију	4.800	ЈНМВ	714	09.05.2016.	2.396	DIMNIČAR AD - Београд	1.438	
10	421321	ЈНМВ 09/16	Услуга дератизације, дезинсекције и дезинфекције	1.200	ЈНМВ	928	14.06.2016.	1.092	VISAN doo - Београд	776	
11	426411 421221	ЈНМВ 10/16	Набавка добара Партија 1 - Гориво за моторна возила	600	ЈНМВ по партијама	1017	22.06.2016.	542	НИС АД	300	
			Партија 2 - Течни гас	720		1016	22.06.2016.	681	ЕURO GAS - Суботица	231	
12	423211	ЈНУ 05/16	Услуге надоградње софтверске апликације Archilleus	9.160	отворен	1639	28.11.2016.	9.150	ИНЦЕПТИОН ДОО - Београд	4.980	
13	425191	ЈНР 04/16	Радови на реконструкцији спољњег уређења комплекса	23.750	отворен	1159 и Анекс 1290	29.07.2016. и 19.09.2016.	23.733	IZOLINVEST doo - Београд	23.907	
14	УКУПНО			107.378				94.108		68.989	

Наведени поступци јавних набавки су објашњени у оквиру области на које се предметне набавке односе.

Лице запослено на пословима јавних набавки није пратило 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. Дом је Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке број 178 од 28.01.2016. године навео да су за извршење и праћење извршења уговора овлашћена лица у оквиру сваке службе који су корисници предмета набавки и да одговорно лице у Одлуци о покретању поступка набавке именује комисију или лица која ће бити одговорна за праћење извршења Уговора о јавној набавци. У одлукама о покретању поступка јавне набавке, а које су обухваћене ревизијом, није наведено лице које прати јавну набавку, већ је у тачки 8. наведено да је за реализацију уговора који ће бити закључен након окончања поступка јавне набавке, одговорна финансијска служба.

Дом није обезбедио поуздано праћење набавке и утрошка материјала по закљученим уговорима, што је објашњено у оквиру области која се односи на финансијско управљање и контролу, а у вези примене рачуноводственог система.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ДОМА УЧЕНИКА СРЕДЊЕ ЖЕЛЕЗНИЧКЕ ШКОЛЕ**

С А Д Р Ж А Ј

1. Биланс стања на дан 31.12.2016. године - Образац 1	70
2. Биланс прихода и расхода - Образац 2	72
3. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3.....	74
4. Извештај о новчаним токовима - Образац 4	75
5. Извештај о извршењу буџета - Образац 5	77

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 (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	80.091	179.502	103.294	76.208
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	77.261	177.070	103.294	73.776
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	72.267	172.053	103.293	68.760
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	34.858	36.543	2.392	34.151
1005	011200	Опрема	37.409	135.510	100.901	34.609
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	4.994	5.017	1	5.016
1019	016100	Нематеријална имовина	4.994	5.017	1	5.016
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	2.830	2.432		2.432
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	2.830	2.432		2.432
1026	022100	Залихе ситног инвентара	308	360		360
1027	022200	Залихе потрошног материјала	2.522	2.072		2.072
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	35.588	39.845		39.845
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	14.047	19.599		19.599
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	3.885	2.725		2.725
1051	121100	Жиро и текући рачуни	3.821	2.611		2.611
1057	121700	Остала новчана средства	64	114		114
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	10.098	16.803		16.803
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	10.098	16.803		16.803
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	64	71		71
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	64	71		71
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	21.541	20.246		20.246
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	21.541	20.246		20.246
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	19.707	18.955		18.955
1071	131300	Остала активна временска разграничења	1.834	1.291		1.291
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	115.679	219.347	103.294	116.053
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)		31.898		37.275
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)		7.680		7.633
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)		6.373		6.154
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		4.585		4.434
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		520		496
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		892		861
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		328		317
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		48		46
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)		1.141		1.102
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		765		739
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		328		317

Финансијски извештаји
Дома ученика средње железничке школе за 2016. годину

1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	48	46
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)	166	377
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	102	234
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	11	22
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	37	83
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	14	33
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	2	5
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	682	246
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	682	246
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	682	246
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	13.456	12.685
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	1.834	1.291
1200	251100	Примљени аванси	1.834	1.291
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	11.622	11.394
1204	252100	Добављачи у земљи	11.622	11.394
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	10.080	16.711
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	10.080	16.711
1214	291100	Разграничени приходи и примања	191	191
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	79	80
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	9.303	16.063
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	507	377
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	83.781	78.778
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	80.092	76.208
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	80.092	76.208
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	77.262	73.776
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	2.830	2.432
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	2.429	1.440
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	1.260	1.130
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	115.679	116.053

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

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	221.798	232.829
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	221.600	232.829
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	46.327	45.751
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	46.230	44.913
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	34.490	33.793
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	11.740	11.120
2082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 2083 до 2088)	25	199
2088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи	25	199
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	72	639
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	72	639
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	175.273	187.078
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	175.273	187.078
2105	791100	Приходи из буџета	175.273	187.078
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114 + 2121 + 2124)	198	
2107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2108 + 2110 + 2112)	198	
2110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (2111)	198	
2111	812100	Примања од продаје покретне имовине	198	
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	223.158	233.818
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	197.231	228.260
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	87.939	91.159
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	68.321	71.169
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	68.321	71.169
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	12.230	12.739
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	8.199	8.540
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	3.518	3.665
2139	412300	Допринос за незапосленост	513	534
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	192	262
2141	413100	Накнаде у природи	192	262
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	616	1.419
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	341	
2145	414300	Отпремине и помоћи	211	1.348
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	64	71
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	4.546	4.081
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	4.546	4.081
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	2.034	1.489
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	2.034	1.489
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	109.193	136.890
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	27.238	30.092
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	436	390
2158	421200	Енергетске услуге	18.434	20.553
2159	421300	Комуналне услуге	5.663	6.494
2160	421400	Услуге комуникација	1.398	1.390
2161	421500	Трошкови осигурања	765	912
2162	421600	Закуп имовине и опреме	416	31
2163	421900	Остали трошкови	126	322
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	664	801
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	260	424

Финансијски извештаји
Дома ученика средње железничке школе за 2016. годину

2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	26	12
2168	422400	Трошкови путовања ученика	196	176
2169	422900	Остали трошкови транспорта	182	189
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	10.016	13.403
2171	423100	Административне услуге	491	390
2172	423200	Компјутерске услуге	5.553	10.349
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	711	729
2174	423400	Услуге информисања	289	421
2175	423500	Стручне услуге	1.292	737
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	72	3
2177	423700	Репрезентација	1.092	503
2178	423900	Остале опште услуге	516	271
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	3.346	2.206
2181	424200	Услуге образовања, културе и спорта	922	731
2182	424300	Медицинске услуге	348	302
2185	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	594	
2186	424900	Остале специјализоване услуге	1.482	1.173
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	12.063	40.228
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	6.122	31.660
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	5.941	8.568
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	55.866	50.160
2191	426100	Административни материјал	1.542	733
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	408	344
2194	426400	Материјали за саобраћај	592	539
2196	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	1.080	283
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	9	10
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	41.830	39.697
2199	426900	Материјали за посебне намене	10.405	8.554
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	99	211
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290)	99	88
2288	482100	Остали порези	38	33
2289	482200	Обавезне таксе	61	55
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)		71
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова		71
2296	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (2297)		52
2297	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа		52
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	25.927	5.558
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	25.927	5.558
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)	20.003	
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	20.003	
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	5.804	5.510
2309	512200	Административна опрема	1.405	5.006
2315	512800	Опрема за јавну безбедност	3.446	
2316	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	953	504
2321	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)	120	48
2322	515100	Нематеријална имовина	120	48
		УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА		
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001) > 0	1.360	989
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)	3.789	2.429
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	3.789	2.429
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) > 0 или (2348 - 2347 - 2354) > 0	2.429	1.440
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)	2.429	1.440
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	2.429	1.440

ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА

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

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)	198	
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)	198	
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004 + 3006 + 3008)	198	
3006	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (3007)	198	
3007	812100	Примања од продаје покретне имовине	198	
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	25.927	5.558
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	25.927	5.558
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	25.927	5.558
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)	20.003	
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	20.003	
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	5.804	5.510
3077	512200	Административна опрема	1.405	5.006
3083	512800	Опрема за јавну безбедност	3.446	
3084	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	953	504
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)	120	48
3090	515100	Нематеријална имовина	120	48
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001)	25.729	5.558

ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА

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

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131)	221.798	232.829
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	221.600	232.829
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	46.327	45.751
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	46.230	44.913
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	34.490	33.793
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	11.740	11.120
4082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 4083 до 4088)	25	199
4088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи	25	199
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	72	639
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	72	639
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	175.273	187.078
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	175.273	187.078
4105	791100	Приходи из буџета	175.273	187.078
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114 + 4121 + 4124)	198	
4107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4108 + 4110 + 4112)	198	
4110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (4111)	198	
4111	812100	Примања од продаје покретне имовине	198	
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172 + 4340 + 4386)	223.158	233.818
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	197.231	228.260
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)	87.939	91.159
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	68.321	71.169
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	68.321	71.169
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	12.230	12.739
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	8.199	8.540
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	3.518	3.665
4179	412300	Допринос за незапосленост	513	534
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	192	262
4181	413100	Накнаде у природи	192	262
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	616	1.419
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	341	
4185	414300	Отпремнине и помоћи	211	1.348
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	64	71
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	4.546	4.081
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	4.546	4.081
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	2.034	1.489
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	2.034	1.489
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	109.193	136.890
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	27.238	30.092
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	436	390
4198	421200	Енергетске услуге	18.434	20.553
4199	421300	Комуналне услуге	5.663	6.494
4200	421400	Услуге комуникација	1.398	1.390
4201	421500	Трошкови осигурања	765	912
4202	421600	Закуп имовине и опреме	416	31
4203	421900	Остали трошкови	126	322
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	664	801
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	260	424
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	26	12

Финансијски извештаји
Дома ученика средње железничке школе за 2016. годину

4208	422400	Трошкови путовања ученика	196	176
4209	422900	Остали трошкови транспорта	182	189
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	10.016	13.403
4211	423100	Административне услуге	491	390
4212	423200	Компјутерске услуге	5.553	10.349
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	711	729
4214	423400	Услуге информисања	289	421
4215	423500	Стручне услуге	1.292	737
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	72	3
4217	423700	Репрезентација	1.092	503
4218	423900	Остале опште услуге	516	271
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	3.346	2.206
4221	424200	Услуге образовања, културе и спорта	922	731
4222	424300	Медицинске услуге	348	302
4225	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	594	
4226	424900	Остале специјализоване услуге	1.482	1.173
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	12.063	40.228
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	6.122	31.660
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	5.941	8.568
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	55.866	50.160
4231	426100	Административни материјал	1.542	733
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	408	344
4234	426400	Материјали за саобраћај	592	539
4236	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	1.080	283
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	9	10
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	41.830	39.697
4239	426900	Материјали за посебне намене	10.405	8.554
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	99	211
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4328 до 4330)	99	88
4328	482100	Остали порези	38	33
4329	482200	Обавезне таксе	61	55
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)		71
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова		71
4336	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (4337)		52
4337	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа		52
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	25.927	5.558
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	25.927	5.558
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)	20.003	
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	20.003	
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	5.804	5.510
4349	512200	Административна опрема	1.405	5.006
4355	512800	Опрема за јавну безбедност	3.446	
4356	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	953	504
4361	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4362)	120	48
4362	515100	Нематеријална имовина	120	48
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0	1.360	989
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	5.311	3.821
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	221.798	232.829
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	223.288	234.039
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	130	221
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	3.821	2.611

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)		232.829	187.104					45.725
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)		232.829	187.104					45.725
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)		45.751	26					
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)		44.913						44.913
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација		33.793						33.793
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице		11.120						11.120
5082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 5083 до 5088)		199						199
5088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи		199						199
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)		639	26					613
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи		639	26					613
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)		187.078	187.078					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)		187.078	187.078					
5105	791100	Приходи из буџета		187.078	187.078					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)		232.829	187.104					45.725

Финансијски извештаји
Дома ученика средње железничке школе за 2016. годину

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	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)		233.818	187.104					46.714
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)		228.260	181.764					46.496
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)		91.159	68.614					22.545
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)		71.169	54.136					17.033
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених		71.169	54.136					17.033
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)		12.739	9.690					3.049
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање		8.540	6.496					2.044
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање		3.665	2.788					877
5180	412300	Допринос за незапосленост		534	406					128
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)		262						262
5182	413100	Накнаде у природи		262						262
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)		1.419	863					556
5186	414300	Отпремине и помоћи		1.348	863					485
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		71						71
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)		4.081	2.944					1.137
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене		4.081	2.944					1.137
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)		1.489	981					508
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи		1.489	981					508
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)		136.890	113.150					23.740
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)		30.091	28.461					1.630
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга		390	280					110
5199	421200	Енергетске услуге		20.553	19.809					744
5200	421300	Комуналне услуге		6.494	6.441					53
5201	421400	Услуге комуникација		1.390	1.332					58
5202	421500	Трошкови осигурања		911	515					396
5203	421600	Закуп имовине и опреме		31						31
5204	421900	Остали трошкови		322	84					238
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)		800	260					540
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи		423	135					288
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада		12						12
5209	422400	Трошкови путовања ученика		176	125					51
5210	422900	Остали трошкови транспорта		189						189
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)		13.403	2.391					11.012
5212	423100	Административне услуге		390	240					150
5213	423200	Компјутерске услуге		10.349	1.117					9.232

Финансијски извештаји
Дома ученика средње железничке школе за 2016. годину

5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених		729	237				492
5215	423400	Услуге информисања		420	13				407
5216	423500	Стручне услуге		737	600				137
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство		3					3
5218	423700	Репрезентација		503	90				413
5219	423900	Остале опште услуге		272	94				178
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)		2.207	2.068				139
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта		731	628				103
5223	424300	Медицинске услуге		302	266				36
5227	424900	Остале специјализоване услуге		1.174	1.174				
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)		40.227	38.800				1.427
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката		31.659	31.516				143
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме		8.568	7.284				1.284
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)		50.162	41.170				8.992
5232	426100	Административни материјал		733	672				61
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених		345	144				201
5235	426400	Материјали за саобраћај		539					539
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт		283	79				204
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали		10					10
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство		39.698	34.901				4.797
5240	426900	Материјали за посебне намене		8.554	5.374				3.180
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)		211					211
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)		88					88
5329	482100	Остали порези		33					33
5330	482200	Обавезне таксе		55					55
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)		71					71
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова		71					71
5337	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5338)		52					52
5338	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа		52					52
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)		5.558	5.340				218
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)		5.558	5.340				218
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)		5.510	5.337				173
5350	512200	Административна опрема		5.006	4.833				173
5357	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		504	504				
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)		48	3				45
5363	515100	Нематеријална имовина		48	3				45
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)		233.818	187.104				46.714

III. УТВРЂИВАЊЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)		232.829	187.104					45.725
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)		233.818	187.104					46.714
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0		989						989
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0		989						989