



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ДОМА УЧЕНИКА СРЕДЊИХ ШКОЛА У БЕОГРАДУ ЗА 2016.
ГОДИНУ

Број: 400-531/2017-03/24
Београд, 6. октобар 2017. године

САДРЖАЈ

**ИЗВЕШТАЈ
ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

1. Извештај о ревизији Завршног рачуна Дома ученика средњих школа у Београду за 2016. годину.....	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања Дома ученика средњих школа у Београду за 2016. годину.....	5
ПРИЛОГ I – Резиме налаза, препорука и мере предузете у поступку ревизије.....	9
ПРИЛОГ II – Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања Дома ученика средњих школа у Београду за 2016. годину.....	18
ПРИЛОГ III – Завршни рачун Дома ученика средњих школа у Београду за 2016. годину.....	90

ИЗВЕШТАЈ
ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ДОМ УЧЕНИКА СРЕДЊИХ ШКОЛА У БЕОГРАДУ

Радоја Домановића 27

1. Извештај о ревизији Завршног рачуна Дома ученика средњих школа у Београду за 2016. годину

Мишљење са резервом о Завршном рачуну

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Дома ученика средњих школа у Београду (у даљем тексту: Дом) за 2016. годину који обухватају: Биланс стања на дан 31.12.2016. године - 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 за период од 01.01. до 31.12.2016. године.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о Завршном рачуну, 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 Завршном рачуну

Дом ученика средњих школа није извршио радње која претходе попису, нити је утврдио стварно стање имовине, обавеза и потраживања која се пописују, јер: није извршио попис целокупне имовине и обавеза у износу од најмање 76.473 хиљада динара, није извршио усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза са стањем на дан састављања финансијског извештаја, није успоставио билансну равнотежу између билансних позиција у укупном износу од 6.058 хиљада динара.

Дом није у Извештају о новчаним токовима корекције новчаних прилива и одлива правилно исказао.

Преценио је вредност потраживања, за износ од 18.614 хиљада динара. Није извршио усаглашавање стања потраживања са свим дужницима на дан састављања извештаја, за износ од најмање 3.049 хиљаде динара.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја Одговорност ревизора за ревизију Завршног рачуна. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за

¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/2013 - испр., 108/13, 142/14, 68/15- др. закон, 103/15 и 99/16

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

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15

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

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09

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 Завршни рачун

Руководство Дома ученика средњих школа је одговорно за припрему, састављање и подношење Завршног рачуна 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 Завршног рачуна који не садржи материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију Завршног рачуна

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
6. октобар 2017. године

2. Извештај о ревизији правилности пословања Дома ученика средњих школа у Београду за 2016. годину

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију Завршног рачуна Дома ученика средњих школа у Београду 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 средњих школа у Београду за 2016. годину, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Дом је расход у износу од 3.432 хиљаде динара за 190 запослених евидентирао као Јубиларну награду, која по својој суштини не представља јубиларну награду, већ плату. Дом је извршио расход на име поклона за Дан жена у износу од 612 хиљада динара, што није у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2016. годину.

Извршио је исплату у износу од 285 хиљада динара на име накнада за рад Комисије за попис имовине и обавеза Дома и исплату у износу од 47 хиљада динара на име накнада за рад Интерне комисије за категоризацију.

Дом је одобрио зајам запосленима у износу од 10.118 хиљада динара.

Дом је извршио истоврсну набавку услуга поправке и одржавања без спроведеног поступка јавне набавке у вредности од 1.914 хиљада динара.

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

Скретање пажње:

Не изражавајући резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на чињеницу наведену у Напоменама, Пасус 6.1.2.2.1.1.

Законом о јавној својини прописано је:

- у члану 18. став 1. да су носиоци права јавне својине Република Србија, аутономна покрајина и општина, односно град, а у ставу 6. да установе и јавне агенције и друге организације (укључујући и Народну банку Србије) чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе, које немају статус државног органа и организације, органа аутономне покрајине, односно органа јединице локалне самоуправе или јавног предузећа, односно друштва капитала, имају право коришћења на непокретним и покретним стварима у јавној својини које су им пренете на коришћење,

- у члану 19. став 1. тачка 1) да су корисници ствари у јавној својини, између осталих, државни органи и организације,

- у члану 22. став 1. да носиоци права коришћења из члана 18. овог закона имају право да ствар држе и да је користе у складу са природом и наменом ствари, да је дају у закуп и да њоме управљају у складу са овим и другим законом,

- у члану 24. став 1. да државни органи и организације и носиоци права коришћења из члана 18. овог закона управљају покретним и непокретним стварима у јавној својини које користе, а у ставу 2. да управљање стварима у јавној својини, у смислу става 1. овог члана, јесте њихово одржавање, обнављање и унапређивање, као и извршавање законских и других обавеза у вези са тим стварима, ако за одређени случај права коришћења, односно коришћења законом није нешто друго прописано,

- у члану 26. став 1. да се располагањем стварима у јавној својини, у смислу овог закона, сматра: 1) давање ствари на коришћење; 2) давање ствари у закуп; 3) пренос права јавне својине на другог носиоца јавне својине (са накнадом или без накнаде), укључујући и размену; 4) отуђење ствари; 5) заснивање хипотеке на непокретностима; 6) улагање у капитал; 7) залагање покретне ствари,

- у члану 27. став 1. да о прибављању ствари и располагању стварима у својини Републике Србије, под условима прописаним законом, одлучује Влада, ако законом није другачије одређено; ставом 2. да о прибављању и располагању непокретностима у својини Републике Србије за потребе државних органа и организација, о преносу права јавне својине на непокретности у својини Републике Србије на другог носиоца права јавне својине, као и о прибављању и отуђењу превозних средстава и опреме веће вредности за потребе поменутих органа и организација одлучује Влада, а о осталим видовима прибављања и располагања покретним стварима одлучује функционер који руководи органом, ако нешто друго није предвиђено овим законом; ставом 4. да о отуђењу непокретности у својини Републике Србије на којима постоји право коришћења из члана 18. овог закона, као и о заснивању хипотеке на тим непокретностима одлучује Влада и ставом 5. да о прибављању непокретности у својину Републике Србије за потребе носиоца права коришћења из члана 18. овог закона чији је оснивач Република Србија, одлучује надлежни орган тог носиоца права коришћења, уз претходну сагласност Дирекције,

- у члану 46. став 1. да државни органи и организације користе непокретне и покретне ствари у својини Републике Србије намењене извршавању права и дужности

Републике Србије, које су прибављене за потребе тих органа и организација или су им дате на коришћење,

- у члану 47. став 1. да су државни органи и организације, у смислу овог закона, Народна скупштина, председник Републике, Влада, Уставни суд, Заштитник грађана, Војска Србије, Високи савет судства, Државно веће тужилаца и други државни органи и организације у складу с Уставом и законом,

- у члану 52. да ствари у јавној својини које користе органи Републике Србије, обухватају непокретне и покретне ствари, а ставом 3. да су покретне ствари, у смислу става 1. овог члана: превозна средства, предмети историјско документарне, културне и уметничке вредности, опрема, потрошни материјал и покретне ствари за посебне намене и ставом 4. да су покретне ствари, у смислу става 1. овог члана, и новац и хартије од вредности, који се уређују посебним законом,

- у члану 60. став 1. да су превозна средства, у смислу овог закона: моторна возила, ваздухоплови, пловни објекти, шинска возила и друга средства која служе за потребе органа Републике Србије, аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе и запослених у тим органима, а у ставу 2. да се превозна средства користе за обављање службених послова органа из става 1. овог члана, у складу с потребама и њиховом наменом и

- у члану 61. да се опремом и потрошним материјалом, у смислу овог закона, сматрају рачунарски системи, биротехничка опрема, средства веза, лабораторијска опрема, канцеларијски намештај и други предмети потребни за рад органа.

Чланом 1. став 1. Закона о јавним службама прописано је да се јавном службом у смислу овог закона сматрају установе, предузећа и други облици организовања утврђени законом, који обављају делатности односно послове којима се обезбеђује остваривање права грађана односно задовољавање потреба грађана и организација, као и остваривање другог законом утврђеног интереса у одређеним областима. Чланом 3. став 1. истог закона прописано је да се установе оснивају ради обезбеђивања остваривања права утврђених законом и остваривања другог законом утврђеног интереса у области: образовања, науке, културе, физичке културе, ученичког и студентског стандарда, здравствене заштите, социјалне заштите, друштвене бриге о деци, социјалног осигурања, здравствене заштите животиња.

Чланом 5. Закона о ученичком и студенском стандарду, прописано је, да делатност у области ученичког и студенског стандарда обављају установе ученичког и студенског стандарда и да се на оснивање и рад установа примањују прописи о јавним салужбама.

Одлуком Владе о мрежи установа ученичког стандарда у Републици Србији утврђена је мрежа установа ученичког стандарда у чији састав улази Дом ученика средњих школа Београд.

Из изложених одредаба Закона о јавној својини произлази да Дом ученика средњих школа у Београду, као установа чији је оснивач Република Србија и који је носилац права коришћења, не може самостално да одлучује о прибављању и отуђењу превозних средстава и опреме веће вредности, нити је прописано ко о томе одлучује.

Препоручује се одговорним лицима Дома да предузму, у сарадњи са надлежним министарством, активности и мере у циљу уређивања, прибављања и отуђења превозних средстава и опреме веће вредности од стране носиоца права коришћења.

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
6. октобар 2017. године

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА
И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

САДРЖАЈ

1. Резиме налаза у ревизији Завршног рачуна	11
2. Резиме датих препорука у ревизији Завршног рачуна	13
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	13
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	15
5. Мере предузете у поступку ревизије	16
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	17

1. Резиме налаза у ревизији Завршног рачуна

У Прилогу II Напомене уз Извештај о ревизији утврђен је следећи налаз:

ПРИОРИТЕТ 1⁷ (висок)

У вези са пописом имовине и обавеза Дом није извршио:

1. Попис нематеријалне имовине (софтвера) у износу од најмање 300 хиљада динара и није у пословним књигама евидентирао капитал из којег потиче нематеријална имовина (Напомене 6.3.1.2.1 - Налаз број 4-ЗР).

2. Усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом пре пописа имовине и обавеза и пре припрема за израду Завршног рачуна, што није у складу са чланом 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомене 6.3.2.2. - Налаз број 5-ЗР)

3. Попис Обрачунатих неплаћених расхода са стањем на дан 31.12.2016. године у износу од 20.523 хиљада динара (конто 131200), што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. и 4. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомене 6.3.2.4. - Налаз број 8-ЗР)

4. Попис Осталих активних временских разграничења са стањем на дан 31.12.2016. године у износу од 12.320 хиљаде динара (конто 131300), што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 3. и 4. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомене 6.3.2.4. - Налаз број 9-ЗР)

5. Попис Обавеза за плате запослених за децембар 2016. године (15.884 хиљада динара), Обавеза по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене (596 хиљада динара) и Пасивних временских разграничења (део у износу од 27.151 хиљада динара), у укупном износу од 43.630 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. и 10. став 1. тачка 7. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомене 6.3.3. - Налаз број 10-ЗР)

ПРИОРИТЕТ 2⁸ (средњи)

6. Дом је исказао Накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова - конто 414100 у износу од 3.657 хиљада динара, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Напомене 6.1.1.4.1. - Налаз број 1-ЗР)

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

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

7. Дом је исказао Меморандумске ставке за рефундацију расхода у износу од 3.656 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, а у вези са чланом 14. овог правилника. (Напомене 6.2.1.4.1. - Налаз број 2-ЗР)

8. Дом није у пословним књигама и Билансу стања успоставио билансну равнотежу између конта Нефинансијске имовине у сталним средствима и извора те имовине, у износу од 758 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Напомене 6.3.1. - Налаз број 3-ЗР)

9. Дом није извршио усаглашавање стања потраживања са свим дужницима на дан састављања извештаја, за износ од најмање 3.049 хиљада динара (исказан износ без спорних потраживања), што није у складу са чланом 18. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомене 6.3.2.2. - Налаз број 6-ЗР)

10. Дом је у Билансу стања исказао Финансијску имовину – конто 100000 за 18.614 хиљада динара више од стварног стања, на основу више исказаних потраживања од Министарства просвете, науке и технолошког развоја, а која се односе на Фактуру број 1/17 од 04.01.2017. године, што није у складу са чланом 5. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. (Напомене 6.3.2.2.1.3. - Налаз број 7-ЗР)

11. У пословним књигама и Билансу стања на дан 31.12.2016. године билансна равнотежа између конта Нефинансијске имовине у сталним средствима и Капитала није успостављена, у износу од 109 хиљада динара, што није у складу чланом 29. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему, чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомене 6.3.4 - Налаз број 11-ЗР)

12. У Билансу стања на дан 31.12.2016. године није успостављена билансна равнотежа између одговарајућих конта активе, односно нефинансијске имовине и дела финансијске имовине и одговарајућих конта пасиве у класи 300000 - Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција, у износу од 5.300 хиљада динара, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Напомене 6.3.4 - Налаз број 12-ЗР)

13. Дом није саставио Извештај о новчаним токовима - Образац 4 на начин како је то прописано чланом 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. (Напомене 6.5 - Налаз број 13-ЗР)

ПРИОРИТЕТ 3⁹ (низак)

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

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

2. Резиме датих препорука у ревизији Завршног рачуна

Приоритет датих препорука је одређен према следећем:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1. Препоручује се одговорним лицима Дома да пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја изврше усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са Главном књигом. (Напомене 6.3.2.2. - Препорука број 4-ЗР)

2. Препоручује се одговорним лицима Дома да врше попис Обрачунатих неплаћених расхода са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис. (Напомене 6.3.2.4. -Препорука број 6-ЗР)

3. Препоручује се одговорним лицима Дома да врше попис Осталих активних временских разграничења са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис. (Напомене 6.3.2.4.- Препорука број 7-ЗР)

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

4. Препоручује се одговорним лицима Дома да Накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомене 6.1.1.4.1. - Препорука број 1-ЗР)

5. Препоручује се одговорним лицима Дома да Меморандумске ставке за рефундацију расхода евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомене 6.2.1.4.1. - Препорука број 2-ЗР)

6. Препоручује се одговорним лицима Дома да изврши неопходне исправке у књижењу и успостави билансну равнотежу. (Напомене 6.3.1, 6.3.4. - Препорука број 3-ЗР)

7. Препоручује се одговорним лицима Дома да пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијског извештаја, изврше усаглашавање стања са свим дужницима на дан састављања извештаја и да о томе прибаве доказ, у складу са чланом 18. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомене 6.3.2.2, 6.3.2.2.1.3. - Препорука број 5-ЗР)

8. Препоручује се одговорним лицима Дома да Извештај о новчаним токовима припрема и саставља у складу са прописима. (Напомене 6.5 - Препорука број 8-ЗР)

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

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

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1. Дом је расход у износу од 3.432 хиљаде динара евидентирао на конту 416111 - Јубиларне награде, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, јер наведена исплата по својој суштини не

представља јубиларну награду, већ плату на коју је послодавац дужан да обрачуна порезе и доприносе.

Исплата јубиларне награде у износу од 3.432 хиљаде динара за 190 запослених, није у складу са чланом 16. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Напомене 6.1.1.6.1.1. - Налаз број 3)

2. Исплата поклона за Дан жена у износу од 612 хиљада динара није у складу са чланом 16. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Напомене 6.1.1.6.1.2. - Налаз број 4)

3. Дом је извршио исплату у износу од 285 хиљада динара (нето 180 хиљада динара) на име накнаде за рад шест председника и дванаест чланова Комисије за попис имовине и обавеза Дома, иако ово давање није прописано Законом о раду, Посебним колективним уговором за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика и предвиђено Колективним уговором Дома ученика средњих школа, као право из радног односа запослених, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Напомене 6.1.1.6.1.3. - Налаз број 5)

4. Дом је извршио исплату у износу од 47 хиљада динара (нето 30 хиљада динара) на име накнаде за рад председника и 2 члана Интерне комисије за категоризацију, иако ово давање није прописано Законом о раду, Посебним колективним уговором за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика и предвиђено Колективним уговором Дома ученика средњих школа, као право из радног односа запослених, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Напомене 6.1.1.6.1.3. - Налаз број 6)

5. Дом је без спроведеног поступка јавне набавке извршио истоврсне набавке услуга, у уговореној вредности већој од процењене вредности на годишњем нивоу, за које се спроводи поступак јавне набавке, и по том основу платио износ од 1.914 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 39. став 2. и чланом 64. став 4. Закона о јавним набавкама, и то за набавку услуга од:

- Добављача БГТФ Џунић Горан Београд - услуге текуће поправке и одржавање електричних термичких уређаја и апарата и расхладних и климатизационих уређаја и апарата у уговореној вредности од 994 хиљада динара на основу Уговора број: 2/245 од 23.02.2016. године и Уговора број: 2/322 од 07.03.2016. године, и по том основу платио износ од 1.012 хиљада динара. (Напомене 6.1.1.9.1.3. – Налаз број 7);

- Добављача „Грејко“ Петровић Јездимир ПР Београд - услуга текућих поправки и одржавања опреме и инсталација централног грејања и услуга текућих поправки и одржавања мерних и контролних инструмената, на основу Уговора број: 2/392 од 23. март 2016. године и Уговора број: 2/558 од 6. мај 2016. године, и по том основу платио износ од 902 хиљада динара. (Напомене 6.1.1.9.1.3. – Налаз број 8)

6. Дом је у 2016. години одобрио зајам запосленима (инвестирао слободна динарска средства), у износу од 10.118 хиљада динара што није у складу са чланом 10. Закона о буџетском систему. (Напомене 6.3.2.2.1.2 - Налаз број 10)

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

7. Дом није, у смислу члана 8. став 3. Закона о буџетском систему као корисник јавних средстава на својој интернет страници објавио своје финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне. (Напомене 4.1. - Налаз број 1)

8. Дом није успоставио интерну ревизију. (Напомене 4.2. - Налаз број 2)

9. Дом је у 2016. години ради усклађивања са променама цена на тржишту, закључио анексе уговора број: Анекс I-1236-3 од 27.09.2016. године, Анекс I-1237-3 од 27.09.2016. године, Анекс I-1399-3 од 28.10.2016. године и Анекс I-1344-3 од 19.10.2016. године за које није доставио извештаје о закљученим анексима Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са чланом 115. став 5. Закона о јавним набавкама. (Напомене 6.1.1.10.3.4. – Налаз број 9)

10. Дом није вршио контролу извршења уговора о јавним набавкама у односу на преузете обавезе по сваком уговору, што није у складу са чланом 53. и 56. Правилника о начину обављања послова јавних набавки у Дому. (Напомене 7. - Налаз број 11)

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

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 (висок)

1. Препоручује се одговорним лицима Дома да на извршене исплате запосленима по Одлуци, број 77-3 од 25.01.2016. године, обрачуна и уплати порез и доприносе. (Напомене 6.1.1.6.1.1. - Препорука број 1)

2. Препоручује се одговорним лицима Дома да поступају у складу са Законом о буџету за одговарајућу буџетску годину у вези са исплатом награда. (Напомене 6.1.1.6.1.1. - Препорука број 2)

3. Препоручује се одговорним лицима Дома да поступају у складу са Законом о буџету за одговарајућу буџетску годину у вези са исплатом награда и бонуса. (Напомене 6.1.1.6.1.2. - Препорука број 3)

4. Препоручује се одговорним лицима Дома да права запослених утврђује у складу са Законом о раду, Посебним колективним уговором за запослене у основним и средњим школама и интерним актима којима је уређена материја права из радног односа. (Напомене 6.1.1.6.1.3. - Препорука број 4)

5. Препоручује се одговорним лицима Дома да за набавке услуга које по својој намени представљају истоврсне набавке примењује одговарајући поступак у складу са Законом о јавним набавкама имајући у виду процењену вредност набавке на годишњем нивоу. (Напомене 6.1.1.9.2. – Препорука број 5)

6. Препоручује се одговорним лицима Дома да у вези са инвестирањем новчаних средстава, поступи у складу са одредбама Закона о буџетском систему и других прописа којима је уређено пласирање слободних новчаних средстава. (Напомене 6.3.2.2.1.2 - Препорука број 7)

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

7. Препоручује се одговорним лицима Дома да приликом измене уговора и закључивања анекса, поступају у складу са Законом о јавним набавкама. (Напомене 6.1.1.10.3.4. – Препорука број 6)

5. Мере предузете у поступку ревизије

Руководство Дома је у поступку ревизије на основу датих препорука ревизора предузело активности на отклањању уочених неправилности за које је доставило доказе:

1. Са васпитачима и шефовима служби закључило је анексе уговора о раду ради измене и допуне члана који се односи на плату, тако што је посебно исказало основни коефицијент, проценат увећања коефицијента и висину укупног коефицијента за обрачун и исплату плате. (Напомене 6.1.1.1.1.1.)

2. Извршило је допуну Извештаја о попису број 466 од 08.05.2017. године пописивањем: Обавеза по основу расхода за запослене – конто 230000, Обавеза по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 24000 и дела конта Пасивних временских разграничења – конто 290000. (Одлуком Управног одбора, број 552-3 од 31.05.2017. године, усвојена је допуна Извештаја о попису). (Напомене 6.3.3)

3. Пописало је нематеријалну имовину (компјутерски софтвер) и утврдило стварно стање, правилно евидентирало имовину и капитал из које потиче нематеријална имовина (Књижним налогом број 0009-002 од 03.07.2017. године извршило је неопходне књижења). (Напомене 6.3.1.2.1)

4. Извршило је неопходна књижења у пословним књигама и успоставило билансну равнотежу између конта Нефинансијске имовине у сталним средствима и Капитала, у износу од 109 хиљада динара. (Напомене 6.3.4)

5. На својој интернет страници је објавило информатор о раду са основним подацима о свом раду. (Напомене 4.1)

6. Након урученог Нацрта извештаја започете су активности на успостављању интерне ревизије. (Напомене 4.2)

7. Унапредило је функцију контроле извршења уговора о јавним набавкама у односу на преузете обавезе по сваком уговору у складу са интреним актима. (Напомене 7)

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Дом ученика је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Дом ученика је у обавези да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама.

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

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

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ДОМА УЧЕНИКА
СРЕДЊИХ ШКОЛА У БЕОГРАДУ ЗА 2016. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије	20
1.1. Делокруг субјекта ревизије	20
1.2. Организација субјекта ревизије	20
1.3. Одговорна лица субјекта ревизије	21
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	22
3. Рачуноводствени систем	23
4. Интерна финансијска контрола	23
4.1. Финансијско управљање и контрола	24
4.2. Интерна ревизија	27
5. Припрема и доношење финансијског плана	28
6. Завршни рачун	30
6.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5	32
6.1.1. Текући расходи - конто 400000	32
6.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) - конто 411000	32
6.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000	35
6.1.1.3. Накнаде у натури – конто 413000	35
6.1.1.4. Социјална давања запосленима – конто 414000	35
6.1.1.5. Накнаде трошкова за запослене - конто 415000	36
6.1.1.6. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000	37
6.1.1.7. Стални трошкови – конто 421000	41
6.1.1.8. Трошкови путовања – конто 422000	43
6.1.1.9. Текуће поправке и одржавање - конто 425000	43
6.1.1.10. Материјал - конто 426000	46
6.1.2. Издаци за нефинансијску имовину - конто 500000	53
6.1.2.1. Зграде и грађевински објекти - конто 511000	53
6.1.2.2. Машине и опрема - конто 512000	55
6.1.2.3. Залихе робе за даљу продају – 523000	57
6.2. Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01. до 31.12.2016. године – Образац 2	57
6.2.1. Текући приходи – конто 700000	58
6.2.1.3. Мешовити и неодређени приходи – конто 745000	60
6.2.1.4. Меморандумске ставке за рефундацију расхода - конто 771000	60
6.2.1.5. Приходи из буџета – конто 791000	60
6.2.2. Примања од продаје нефинансијске имовине - конто 800000	62
6.3. Биланс стања – Образац 1	63
6.3.1. Нефинансијска имовина – конто 000000	64
6.3.1.1. Некретнине и опрема - конто 011000	65
6.3.1.2. Нематеријална имовина – конто 016000	67
6.3.2. Финансијска имовина – конто 100000	68
6.3.2.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000	68
6.3.2.2. Краткорочна потраживања – конто 122000	70
6.3.2.3. Краткорочни пласмани – конто 123000	75
6.3.2.4. Активна временска разграничења – конто 131000	75
6.3.3. Обавезе - конто 200000	76
6.3.3.1. Обавезе за остале расходе – конто 245000	77
6.3.3.2. Пасивна временска разграничења – конто 291000	78
6.3.4. Капитал – конто 300000	78
6.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3	81
6.5. Извештај о новчаним токовима - Образац 4	81
7. Јавне набавке	84

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије послује под називом Дом ученика средњих школа у Београду, са седиштем у Београду, Улица Радоја Домановића број 27, Матични број 07453906, ПИБ 100131901.

Регистрација промене седишта (промена адресе, Улица Радоја Домановића број 27) извршена је уписом у судски регистар Привредног суда у Београду, у регистарском улошку број: 5-445-00, 27.01.2017. године.

Одлуком Владе о мрежи установа ученичког стандарда у Републици Србији утврђена је мрежа установа ученичког стандарда у чији састав улази Дом ученика средњих школа Београд.

На оснивање и рад установе примењују се прописи о јавним службама.

Дом ученика средњих школа у Београду је установа која обезбеђује смештај, исхрану и васпитни рад са ученицима. Обезбеђују се, такође, у складу са могућностима установе, културне, уметничке, спортске и рекреативне активности (члан 20. Закона о ученичком и студентском стандарду¹⁰).

Дом послује као јединствена установа од 1.11.1988. године.

У складу са Законом о буџету за 2016. годину, Дом ученика средњих школа је индиректни буџетски корисник и на Списку је корисника јавних средстава.

1.1. Делокруг субјекта ревизије

Делатност Дома уређена је чланом 16. Статута.

Делатност Дома ученика средњих школа према Решењу Привредног суда у Београду 1 Фи 507/10 од 10.01.2011. године обухвата: остали смештај (шифра делатности 55.90); одмаралишта и слични објекти за краћи смештај (шифра делатности 55.20); кетеринг (шифра делатности 56.21); услуге припремања и послуживања пића (шифра делатности 56.30); делатност путничких агенција (шифра делатности 79.11) и делатност тур-оператора (шифра делатности 79.12).

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 може пружати услуге трећим лицима, о чему води посебну евиденцију.

Обавештењем о разврставању Републичког завода за статистику, Број: 052-89 од 27.02.2013. године, Дом ученика средњих школа у Београду је разврстан у Облик својине - Државна својина, шифра 5, Ознака и назив сектора - услуге смештаја и исхране, група - остали смештај, шифра 5590. Радне јединице у саставу су разврстане у групу делатности из класификације делатности 5590 односно 5520 (РЈ Београд на Копаонику) и 8559 (Програмска служба).

Обавештењем о разврставању Републичког завода за статистику Број: 052-89 од 06.02.2017. године, Дом ученика средњих школа у Београду је разврстан у групу делатности остали смештај, шифра 5590.

1.2. Организација субјекта ревизије

Организација Дома уређена је Статутом Дома ученика средњих школа у Београду, број 888 од 15.09.2010. године и Одлуком о измени и допуни Статута Дома ученика средњих школа, број 585/2 од 01.07.2011. године, према којој је организација

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

Дома уређена посебним општим актом о организацији и систематизацији послова и задатака Дома.

Органи Дома су Управни одбор и директор.

Председник и шест чланова Управног одбора Дома (три представника оснивача, два представника родитеља, односно старатеља ученика и два представника запослених у Дому) именовани су решењем Владе 24 број: 119-6862/2013 од 09.08.2013. године.

Представнике родитеља односно старатеља ученика предлаже Педагошко веће Дома. Представнике запослених у Дому предлажу репрезентативни синдикати Дома. Уколико у Дому није организован репрезентативан синдикат, представнике запослених предлажу запослени већином гласова укупног броја запослених. Председник и чланови Управног одбора немају право на накнаду.

Управни одбор Дома доноси Статут и друге опште акте Дома; доноси развојни план и годишњи план рада са програмом васпитног рада и усваја извештаје о њиховом остваривању; доноси финансијски план Дома; усваја годишњи План јавних набавки; усваја извештај о пословању и завршни рачун; подноси оснивачу извештај о пословању; расписује конкурс, образује конкурсну комисију и даје предлог за именовање директора Дома; одлучује о правима, обавезама и одговорностима директора; разматра резултате рада и предузима мере за побољшање услова и резултата рада Дома; обавља и друге послове у складу са законом, актом о оснивању и Статутом. Управни одбор образује стална помоћна тела: Комисија за општа акта; Комисија за Годишњи програм Дома; Комисија за ученичка питања; Комисија за стамбена питања.

Рад Управног одбора уређен је Пословником о раду Управног одбора Дома ученика средњих школа Београд, број: 963 од 30.09.2013. године.

Унутрашња организација Дома уређена је Правилником о организацији и систематизацији послова и задатака Дома ученика средњих школа у Београду број: 397 од 29.03.2005. године. За обављање делатности утврђене Законом и Статутом образоване су организационе јединице-радне јединице: РЈ. „Алекса Дејовић“, РЈ. „Карађорђе“, РЈ. „Петар Драпшин“, РЈ. „Стеван Чоловић“, РЈ. „Змај“ и РЈ. „Београд“ на Копеонику, као и Службе за васпитни рад; Финансијска служба; Служба исхране; Набавна служба; Служба физичко-техничког обезбеђења; Програмска служба и Самостални извршиоци.

Поред организационих јединица у Дому је образовано Педагошко веће као стручни орган за остваривање васпитног рада са ученицима посебно за сваку радну јединицу, и чине га васпитачи и стручни сарадници који остварују васпитни, односно стручни рад у Дому.

1.3. Одговорна лица субјекта ревизије

Чланом 71. Закона о буџетском систему, прописано је да је руководилац индиректног корисника буџетских средстава, одговоран за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету (став 1), да је одговоран за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација (став 2) и да може пренети поједина овлашћења из става 1. овог члана на друга лица у индиректном кориснику буџетских средстава (став 3).

Подела одговорности између наредодавца и рачунополагача прописана је чланом 72. Закона о буџетском систему.

Домом руководи директор који заступа и представља Дом у границама овлашћења која су му одређена Законом и Статутом.

Директор је одговоран за законитост рада и за успешно обављање делатности Дома и за свој рад одговара Управном одбору и оснивачу (члан 37. Статута). Директора Дома именује Влада на основу претходно спроведеног јавног конкурса на мандатни период од четири године, на основу предлога Управног одбора.

Решењем Владе 24 број: 119-10077/2013 од 25.11.2013. године именован је директор Дома ученика средњих школа у Београду.

Правилником о организацији буџетског рачуноводства, број: 1196 од 23.11.2007. године у чл. 13. и 13а. предвиђено је да је шеф финансијске службе одговоран за законитост рачуноводствених исправа и за вођење пословних књига и припрему, састављање и подношење финансијских извештаја.

Истим правилником уређени су поступци и организација интерне контроле тако што је интерна контрола организована као систем процедура и одговорности свих лица укључених у финансијске и пословне процедуре Дома ученика.

За успостављање безбедне и ефикасне интерне контроле према члану 8. Правилника одговоран је Управни одбор Дома.

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 систему¹¹;
- Закон о буџету Републике Србије за 2016. годину¹²;
- Закон о ученичком и студентском стандарду¹³;
- Закон о јавним службама¹⁴
- Закон о раду¹⁵;
- Закон о јавним набавкама¹⁶;
- Уредба о буџетском рачуноводству¹⁷;
- Уредба о евиденцији непокретности у јавној својини¹⁸;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем¹⁹;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;²⁰
- Закон о платама у државним органима и јавним службама²¹;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама²²;

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13, 108/13 и 142/14, 68/2015 - др. закон, 103/15 и 99/16

¹² „Службени гласник РС“, бр. 103/15

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

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 42/91, 71/94, 79/05, 81/05, 83/05 и 83/14;

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 70/14, 19/15 и 83/15

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 103/11...20/14, 64/14, 81/14, 117/14, 128/14, 131/14, 32/15, 59/15, 63/15, 97/15 и 105/15

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06-др.закон, 63/06 – испр. др. закона, 116/08– испр. др. закони, 92/11, 99/11 – др. закон, 10/13, 55/13, 99/14

²² „Службени гласник РС“, бр. 44/01, 15/02,..., 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 и 58/14

- Посебни колективни уговор за запослене у основним и срећним школама и домовима ученика чији је оснивач Република Србија²³
- Одлука о мрежи установа ученичког стандарда²⁴
- Правилник о смештају и исхрани ученика и студента²⁵
- Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²⁶;
- Правилник о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије²⁷;
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова²⁸;

3. Рачуноводствени систем

Дом је у складу са чланом 74. Закона о буџетском систему одговоран за рачуноводство сопствених трансакција.

Одредбом члана 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да корисници буџетских средстава, интерним општим актом дефинишу: организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање.

Дом је донео Правилник о организацији буџетског рачуноводства, број: 1196 од 23.11.2007. године. Дом води рачуноводствене евиденције у електронском облику. Књиговодствени програм у употреби даје могућност отварања налога главне књиге по врсти документа. Све пословне промене се књиже по врсти, месту и времену настанка. Приливи и одливи средстава са текућих рачуна евидентирају се посебно, у зависности од извора финансирања.

Дом води дневник и главну књигу, помоћне књиге и евиденције у складу са чланом 20. Правилника о организацији буџетског рачуноводства Дома. Помоћне књиге и евиденције су:

- помоћна књига купаца;
- помоћна књига основних средстава;
- помоћна књига залиха;
- помоћна књига плата.

Дом је устројио евиденцију остварених сопствених прихода по врстама прихода и организационим јединицама а коју је у пословним књигама евидентирао на субаналитичким контима по свакој врсти прихода.

Дому информатичку подршку и подршку око програма пружа „Software produkt d.o.o.”

4. Интерна финансијска контрола

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

²³ „Службени гласник РС”, бр. 21/15

²⁴ „Службени гласник РС”, бр. 25/93, 80/93, 21/94, 4/95, 31/2000 и 106/05

²⁵ „Службени гласник РС”, бр. 55/12

²⁶ „Службени гласник РС”, број 33/15

²⁷ „Службени гласник РС”, број 65/14

²⁸ „Службени гласник РС”, број 18/15

- 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 комуникацију и праћење и процену система.

Оцена функционисања система финансијског управљања и контроле извршена је у оквиру одабраних рачуноводствених области кроз тестирање контрола следећих процеса:

- проток документације и начин њене обраде;
- поступак спровођења и обраде пописа;
- евиденција присутности на раду, извештавање и евидентирање исплаћених плата;
- поступке спровођења конкурса, контрола испуњености уговорених обавеза, извештавање и евидентирање;
- процедуре за извршење и евидентирање расхода;
- формирање пословне документације (преузимања обавеза, плаћања, докази о извршеним услугама и примљеним добрима).

Дом није сачинио и доставио Министарству финансија- Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2016. годину.

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, као и компетентност запослених.

Подаци о личном и професионалном интегритету запослених у Дому могу се видети у персоналним досијеима, где се налазе лични подаци о запосленима, њихово образовање, искуство, професионалне активности и ангажовања.

Дом је систематизовао радна места, извршио опис послова који се обављају на наведеним радним местима, одредио број извршилаца по радним местима, као и услове за запослење на сваком радном месту (потребне вештине, квалификације, компетенције). Са запосленима су закључени уговори о раду.

Дом је уредио начин управљања, руковођења и организацију Статутом. Правилником о организацији и систематизацији послова и задатака уређена је организација и систематизација послова и задатака према врсти и природи послова и задатака који су поверени Дому, како би се обезбедило успешно обављање истих.

Управљање ризицима

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава, са задатком да пружи разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, у члану 6. прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

Управни одбор Дома је усвојио Развојни план за период 2015-2018, број 77 од 28.01.2015. године, у складу са чланом 40. Закона о ученичком и студентском стандарду. Развојни план се односи на период од четири године и садржи средњорочни циљ развоја установе, приоритете у обављању делатности, план активности и носиоце активности и друга питања од значаја за развој. Развојни циљеви Дома усмерени су ка три основна правца делатности коју обавља и то у области смештаја, исхране и васпитног рада. Приоритети у области смештаја односе се на стварање уједначеног квалитета смештаја за ученике у свим радним јединицама Дома, као и одржавање високог квалитета смештаја у радним јединицама у којима је већ остварен. У области исхране и васпитног рада, утврђени су приоритетни циљеви, као и мере и задаци за њихово остваривање. Успостављен је систем управљања квалитетом, испуњавањем захтева међународног стандарда ISO 9001:2008 укључујући НАССР принципе и систем ISO 14001:2004, који потврђују да Дом ученика средњих школа руководи системом управљања заштите животне средине за оквир деловања „пружање услуга исхране и смештаја ученицима средњих школа“, као и систем управљања безбедношћу производа, према захтевима Recommended International Code of Practice General Principles of Food Hygiene CAC/RCP 1-1969, Rev.4 – 2003.

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.

Процеси рада у Дому уређени су актима којима су установљене интерне процедуре и поступци у одређеним областима. Списак интерних аката Дома ученика средњих школа у Београду:

1. Статут ДУСШ у Београду, број: 888 од 15.09.2010. године и број: 585/2 од 01.07.2011. године (измена и допуна);
2. Развојни план ДУСШ 2015-2018. године, број: 963 од 30.09.2013. године;
3. Колективни уговор ДУСШ, број: 746 од 11.06.2015. године;
4. Правилник о организацији и систематизацији послова и задатака ДУСШ у Београду, број: 397 од 29.03.2005. године са десет измена;
5. Правилник о организацији буџетског рачуноводства ДУСШ у Београду, број: 1196 од 23.11.2007. године;
6. Правилник о начину обављања послова јавних набавки у ДУСШ у Београду, број: 1234 од 09.10.2015. године;
7. Пословник о раду Управног одбора ДУСШ, број: 963 од 30.09.2013. године;
8. План интегритета ДУСШ од 20.02.2013. године;
9. Правилник о кретању странаца у ДУСШ у Београду број: 398/1-5-3 од 21.04.2003. године и број: 297 од 19.03.2013. године (измена и допуна);

10. Правилник о коришћењу мобилних телефона за службене потребе, број: 832 од 18.04.2006. године;
11. Одлуке о коришћењу службених картица и допуна за мобилне телефоне, број: 876/1 од 03.05.2006. године и број: 357 од 30.04.2014. године;
12. Правилник о коришћењу моторних возила у ДУСШ у Београду, број: 833 од 18.04.2016. године са Правилником о измени и допуни Правилника о коришћењу моторних возила у ДУСШ у Београду, број: 865 од 20.09.2007. године;
13. Правилник о ФТО у ДУСШ, број: 398/1-5-5 од 21.04.2003. године и Правилник о измени и допуни Правилника о ФТО у ДУСШ, број: 398/1-5-5 од 21.04.2003. године, број 297 од 19.03.2013. године;
14. Акт о процени ризика на радним местима и радној околини из маја 2008. године;
15. Правилник о безбедности и здрављу на раду, број: 839-2 од 15.06.2016. године;
16. Правила заштите од пожара у ДУСШ у Београду; број: 1036-2 од 02.12.2011. године;
17. Програм основне обуке и провера знања запослених из области заштите од пожара од 03.03.2016. године;
18. Правилник о средствима личне заштите на раду и личној заштитној опреми, број: 1552/4 од 28.09.2006. године;
19. Правилник о мерама, начину и поступку заштите и безбедности ученика у ДУСШ, број: 636 од 08.06.2010. године;
20. Правилник о дисциплинској и материјалној одговорности ученика у ДУСШ у Београду, број: 824 од 25.09.2014. године и број: 1222 од 23.09.2016. године (измена допуна)
21. Правилник о похваљивању и награђивању ученика у ДУСШ у Београду, број: 747-2 од 11.06.2015. године;
22. Правилник о понашању у ДУСШ, број: 1165 од 28.09.2015. године;
23. Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију и поклоне у ДУСШ у Београду, број: 749/2 од 11.06.2015. године;
24. Правилник о унутрашњем узбуњивању, број: 1166 од 28.09.2015. године;
25. Правилник о награђивању и оцењивању запослених у ДУСШ, број: 748-2 од 11.06.2015. године;
26. Извештај о васпитном раду ДУСШ у школској 2015/2016. години, број: 1216 од 23.09.2016. године;
27. Годишњи План и програм васпитног рада ДУСШ у Београду за школску 2016/2017. годину.

Примена наведених аката тестирана је у оквиру рачуноводствених области 41 – Расходи за запослене, 42 – Коришћење услуга и роба, 51- Основна средства, 52- Залихе, 74 – Други приходи, 77- Меморандумске ставке за рефундацију расхода, 79 – Приходи из буџета, 81 – Примања од продаје основних средстава и 82 – Примања од продаје залиха.

Информисање и комуникација

Информисање и комуникација је основна претпоставка за ефикасно функционисање система финансијског управљања и контроле. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација од доносиоца одлука, корисницима информација и широј јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин

саопштити. Организација мора имати утврђене процедуре за пренос информација и комуникацију у виду редовних и хитних састанака, извештаја, прикупљање и управљање подацима, обезбеђен ефикасан и ефективан систем интерне писане, електронске и вербалне комуникације, који запосленима омогућава да добију информације неопходне за обављање посла.

Информисање и комуникација запослених се врши путем писаних, електронских и усмених информација, као и путем седница и огласне табле. Информисање јавности се врши путем посебних публикација и издања домских новина и интернет презентације Дома о битним интерним и екстерним догађајима, активностима и финансијским резултатима.

Дом путем веб сајта www.dombeograd.rs информиса заинтересоване стране, првенствено ученике који похађају школу ван места боравка, о смештају и исхрани у Дому, о условима за учење и образовање и о забавним и спортским садржајима у Дому, јавним набавкама и др. На сајту се налазе подаци о Дому, руководству, организационој структури, прописима који регулишу пословање Дома, e-mail адресе и контакт подаци директора и руководиоца радних јединица.

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

Налаз

Дом није, у смислу члана 8. став 3. Закона о буџетском систему као корисник јавних средстава на својој интернет страници објавио своје финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне. (Правилност - Налаз број 1)

Мере предузете у поступку ревизије

Руководство Дома је у поступку ревизије на основу датих препорука ревизора на својој интернет страници објавило информатор о раду са основним подацима о свом раду.

Праћење и процена система

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

Дом је донео процедуре система менаџмента квалитетом којима је уредио области у оквиру основне делатности (исхрана и смештај ученика) и у оквиру општих и финансијских процеса (од ДУБ.П01 до ДУБ.П44).

4.2. Интерна ревизија

Одредбом члана 82. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему прописано је да корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију и да је за успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран руководиоца 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. Изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију из става 1. овог члана, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава.

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 о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, а у 2016. години послове интерне ревизије није вршила ни јединица за интерну ревизију надлежног директног корисника буџетских средстава.

Налаз

Дом није успоставио интерну ревизију. (Правилност - Налаз број 2)

Мере предузете у поступку ревизије

Руководство Дома је након урученог Нацрта извештаја започело активности на успостављању интерне ревизије, о чему је доставило доказе.

5. Припрема и доношење финансијског плана

Чланом 50. Закона о буџетском систему прописано је да су директни корисници буџетских средстава одговорни за индиректне кориснике буџетских средстава и врше расподелу средстава индиректним корисницима у оквиру својих одобрених апропријација.

Средства за обављање делатности обезбеђена су Законом о буџету Републике Србије за 2016. годину у разделу Министарства просвете, науке и технолошког развоја - Раздео 24, Глава 24.3 – Ученички стандард (према изворима и апропријацијама).

Статутом Дома ученика средњих школа у Београду је уређено да Управни одбор доноси финансијски план (члан 29. став 1. тачка 3. Статута). Управни одбор Дома је усвојио Финансијски план Дома ученика средњих школа у Београду за пословну 2016. годину, у износу од 470.408 хиљада динара од чега је из буџета планирано 377.380 хиљада динара а из сопствених средстава је планиран износ од 93.028 хиљада динара, Одлука број 107 од 28.01.2016. године.

Управни одбор је, Одлуком број 1214 од 23.09.2016. године, усвојио Измењени финансијски план Дома за 2016. годину (трећа измена, донета на основу анализе објективних и актуелних потреба Дома у складу са Планом јавних набавки за 2016. годину), чиме је утврђен коначан Финансијски план Дома за 2016. годину, у укупном износу од 464.943 хиљада динара, од чега је из буџета планирано 371.915 хиљада динара а из сопствених извора је планиран износ од 93.028 хиљада динара.

Дом је у 2016. години извршио расходе и издатке у укупном износу од 454.259 хиљаду динара, односно 98% планираних средстава.

Табела број 1: Упоредни преглед износа из Финансијског плана Дома за 2016. годину и износа извршених расхода и издатака у хиљадама динара

ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ				
Конто	Опис	Износ планираних расхода и издатака	Извршени расходи и издаци	Напомена
411	Плате, додаци и накнаде запослених (зараве)	155.360	152.294	
4111	Плате, додаци и накнаде запослених	155.360	152.294	
412	Социјални доприноси на терет послодавца	27.889	27.370	
4121	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	18.696	18.349	
4122	Допринос за здравствено осигурање	8.023	7.874	
4123	Допринос за незапосленост	1.170	1.147	
413	Накнаде у натура	340	363	Извршено је више него што је планирано -23 хиљада динара
4131	Накнаде у натура	340	363	Извршено је више него што је планирано -23 хиљада динара
414	Социјална давања запосленима	3.150	7.870	Извршено је више него што је планирано -4.720 хиљада динара
4141	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	0	4.823	Расход није био планиран
4143	Отпремнине и помоћи	3.050	2.951	
4144	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	100	96	
415	Накнаде трошкова за запослене	8.500	7.535	
4151	Накнаде трошкова за запослене	8.500	7.535	
416	Награде запосленима и остали посебни расходи	8.320	8.253	
4161	Награде запосленима и остали посебни расходи	8.320	8.253	
421	Стални трошкови	54.698	53.653	
4211	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.033	987	
4212	Енергетске услуге	41.325	40.763	
4213	Комуналне услуге	9.690	9.584	
4214	Услуге комуникација	1.250	1.033	
4215	Трошкови осигурања	560	491	
4216	Закуп имовине и опреме	540	527	
4219	Остали трошкови	300	268	
422	Трошкови путовања	4.140	3.611	
4221	Трошкови службених путовања у земљи	920	707	
4223	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	100	17	
4224	Трошкови путовања ученика	3.120	2.887	
4229	Остали трошкови транспорта	0	0	
423	Услуге по уговору	4.740	3.689	
4231	Административне услуге	0	0	
4232	Компјутерске услуге	720	618	
4233	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.410	859	
4234	Услуге информисања	1.785	1.544	
4235	Стручне услуге	450	406	
4236	Услуге за домаћинство и угоститељство	25	23	
4237	Репрезентација	300	239	
4239	Остале опште услуге	50	0	
424	Специјализоване услуге	3.725	3.590	
4242	Услуге образовања, културе и спорта	1.350	1.315	
4243	Медицинске услуге	1.050	975	
4245	Услуге одржавања националних паркова и природних површина	215	212	
4246	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	630	619	
4249	Остале специјализоване услуге	480	469	
425	Текуће поправке и одржавање	17.275	16.830	
4251	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	12.285	12.105	
4252	Текуће поправке и одржавање опреме	4.990	4.725	
426	Материјал	99.755	98.953	
4261	Административни материјал	3.335	3.259	
4263	Материјали за образовање и усавршавање запослених	290	261	

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања Дома ученика средњих школа у Београду за 2016. годину

4264	Материјали за саобраћај	1.835	1.812	
4265	Материјали за очување животне средине и науку	0	0	
4266	Материјали за образовање, културу и спорт	1.040	1.028	
4267	Медицински и лабораторијски материјали	180	119	
4268	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	80.725	80.424	
4269	Материјали за посебне намене	12.350	12.050	
482	Порези, обавезне таксе и казне	125	112	
4821	Остали порези	75	65	
4822	Обавезне таксе	50	47	
4823	Новчане казне	0	0	
483	Новчане казне и пенали по решењу судова	200	0	
4831	Новчане казне и пенали по решењу судова и судских тела	200	0	
485	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	0	0	
4851	Накнада штете за повреде или штету нанете од стране државних органа	0	0	
511	Зграде и грађевински објекти	50.550	45.461	
5113	Капитално одржавање зграда и објеката	49.050	44.215	
5114	Пројектно планирање	1.500	1.246	
512	Машине и опрема	22.966	21.968	
5121	Опрема за саобраћај	3.660	3.638	
5122	Административна опрема	9.836	9.582	
5126	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	2.450	1.834	
5128	Опрема за јавну безбедност	600	599	
5129	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	6.420	6.315	
513	Остале некретнине и опрема	0	0	
5131	Остале некретнине и опрема	0	0	
515	Нематеријална имовина	2.010	1.495	
5151	Нематеријална имовина	2.010	1.495	
523	Залихе робе за даљу продају	1.200	1.212	Извршено је више него што је планирано -12 хиљада динара
5231	Залихе робе за даљу продају	1.200	1.212	Извршено је више него што је планирано -12 хиљада динара
УКУПНИ ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ		464.943	454.259	

6. Завршни рачун

Дом је сачинио Завршни рачун за 2016. годину, на прописаним обрасцима: Биланс стања - Образац 1; Биланс прихода и расхода - Образац 2; Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3; Извештај о новчаним токовима - Образац 4; Извештај о извршењу буџета - Образац 5 и у прописаном року, 27.02.2017. године, предао Министарству финансија – Управа за трезор, филијала Стари град 5.

Чланом 29. став 1. тачка 5. Статута Дома, утврђено је да Управни одбор усваја извештај о пословању и завршни рачун.

Одлуком број 236 од 10.03.2017. године Управни одбор Дома је усвојио Извештај о финансијском пословању за 2016. годину.

Табела број 2: Упоредни преглед образаца Завршног рачуна у хиљадама динара

Р. б.	Конто	Образац 1		Образац 2		Образац 3		Образац 4		Образац 5	
		Ознака ОП	Износ	Ознака ОП	Износ	Ознака ОП	Износ	Ознака ОП	Износ	Ознака ОП	Износ
		опис конта		опис конта		опис конта		опис конта		опис конта	
1	700000 + 800000			2001 - Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	471.341			4001 - Новчани приливи	471.341	5001 - Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	471.341

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања Дома ученика средњих школа у Београду за 2016. годину

2	700000			2002 - Текући приходи	466.395			4002 - Текући приходи	466.395	5002 - Текући приходи	466.395
3	800000			2106 - Примања од продаје нефинансијске имовине	4.946		4.946	4106 - Примања од продаје нефинансијске имовине	4.946	5106 - Примања од продаје нефинансијске имовине	4.946
4	400000 + 500000			2131 - Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	454.259			4171 - Новчани одливи	454.259	5172 - Текући расходи и издаци за нефинансијске имовине	454.259
5	400000			2132 - Текући расходи	384.123			4172 - Текући расходи	384.123	5173 - Текући расходи	384.123
6	500000			2300 - Издаци за нефинансијску имовину	70.136		70.136	4340 - Издаци за нефинансијску имовину	70.136	5341 - Издаци за нефинансијску имовину	70.136
7(1-4)	321121	1229 - Вишак прихода и примања – суфицит	17.082	2357 - Вишак прихода и примања - суфицит	17.082					5438 - Вишак прихода и примања - буџетски суфицит	17.082
8								4434 - Вишак новчаних прилива	17.082	5444 - Вишак новчаних прилива	17.082
9								4435 - Мањак новчаних прилива		5445 - Мањак новчаних прилива	
10								4436 - Салдо готовине на почетку године	10.524		
11								4437- Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	540.681		
12								4438 - Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	69.340		
13								4439- Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	523.129		

14								4441 - Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	68.870		
15	121000	1050 - Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	28.077					4442 -Салдо готовине на крају године	28.076		

6.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Извештај о извршењу буџета представља преглед остварених прихода и примања, извршених расхода и издатака и резултат пословања, класификован према изворима финансирања.

6.1.1. Текући расходи - конто 400000

Дом ученика је исказао Текуће расходе - конто 400000 у износу од 384.123 хиљада динара (средства у износу од 303.288 хиљада динара - извор финансирања 01 и средства у износу од 80.835 хиљада динара - из осталих извора).

У оквиру текућих расхода највеће учешће (40%) имају расходи за плате, додаци и накнаде запослених (411000).

6.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) - конто 411000

Расходи за плате, додатке и накнаде запослених су исказани у износу од 152.294 хиљада динара.

6.1.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411100

6.1.1.1.1.1. Плате по основу цене рада - конто 411111

Дом ученика средњих школа је исказао расходе за Плате, додатке и накнаде запослених у износу од 152.294 хиљаде динара од чега је износ од 114.277 хиљада динара извршен на терет буџета а износ од 38.017 хиљада динара извршен из осталих извора (сопствени приходи).

Дом је у 2016. години извршио исплату 12 месечних плата. Плате су исплаћене запосленима за период децембар 2015. године до новембра 2016. године. Обрачун и исплата плата извршен је за запослене којих је, према подацима из кадровске евиденције, на дан 31.12.2016. године, било 226.

На обрачун и исплату плата запослених примењује се Закон о платама у државним органима и јавним службама и Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Одредбом члана 2. тачка 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама одређени су коефицијенти за обрачун и исплату плате за запослене, а тачком 15. износ увећања плате за васпитача и по основу руковођења.

У 2016. години за обрачун и исплату плата запослених Дом је примењивао основице утврђене актима Владе: Закључак 05 Број: 121-3131/2014 од 22.04.2014.

године у износу од 2.631,35 динара и Закључак 05 Број: 121-13723/2015-1 од 25.12.2015. године у износу од 2.462,35 динара.

Средства за плате и друга припадајућа давања за Дом ученика средњих школа, као установе која је обуваћена Одлуком о мрежи установа ученичког стандарда у Републици Србији, сходно члану 85. Закона о ученичком и студенском стандарду обезбеђују се у буџету Републике Србије у разделу Министарства просвете, науке и технолошког развоја. Пре почетка школске године Дом је овом министарству доставио захтеве са списком запослених са подацима о називу и шифри радног места, степену стручне спреме, годинама радног стажа, коефицијенту и укупном коефицијенту и то за школску 2015/2016. годину (број: 1067 од 08.09.2015. године и школску 2016/2017. годину (број: 1085 од 20.09.2016. године). На основу достављених захтева, Министарство је извршило пренос средстава за исплату плата и припадајућих социјалних доприноса, у укупном износу од 134.768 хиљада динара.

У току 2016. године, Дом је из сопствених прихода вршио обрачун и исплату плате увећане до 30% по основу резултата рада у складу са Правилником о награђивању и оцењивању запослених, број: 748-2 од 11.06.2015. године а на основу „решења о стимулацији“ која се доносе за сваки месец посебно и обухватају запослене који су у одговарајућем месецу остварили право на стимулацију и у којима је наведен износ увећања плате од 10 до 30%. Исплата је извршена на основу решења: број 73 од 25.01.2016. године (децембар 2015. године); број 208 од 25.02.2016. године (јануар 2016. године); број 324 од 25.03.2016. године (фебруар 2016. године); број 501 од 27.04.2016. године (март 2016. године); број 649 од 29.05.2016. године (април 2016. године); број 872 од 24.06.2016. године (мај 2016. године); број 991-2 од 26.07.2016. године (јун 2016. године); број 1055 од 25.08.2016. године (јул 2016. године); број 1228 од 26.09.2016. године (август 2016. године); број 1384 од 25.10.2016. године (септембар 2016. године); број 1537 од 25.11.2016. године (октобар 2016. године) и број 1672 од 26.12.2016. године (новембар 2016. године).

Дом је за 22 запослена у 2016. години вршио исплату плате у висини минималне зараде у складу са чланом 111. Закона о раду, чланом 20. став 2. Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика и чланом 33. став 2. Колективног уговора Дома ученика средњих школа, број: 746 од 11.06.2015. године, на основу минималне цене рада, утврђене у складу са Одлуком о висини минималне цене рада за период јануар-децембар 2016. године, 05 број: 338-9869/2015 од 14.09.2015. године²⁹.

Плата, додаци и накнада запослених обрачунати су на основу коефицијента, минулог рада и висине накнаде плате уговорене Уговором о раду и на основу евиденција о оствареним часовима рада. Обрачун и исплату плата, додатака и накнада запосленима у Дому вршила је Финансијска служба у чијем је делокругу према Правилнику о организацији послова и систематизацији послова и задатака радних места да врши обрачун плата и других личних примања.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију у вези са утврђивањем плате, односно да ли је запосленом према радном месту и стручној спреми у складу са прописима правилно одређен основни коефицијент, односно увећање основног коефицијента на основу којег је вршен обрачун и исплата плате, 12 рекапитулација обрачунатих и исплаћених месечних плата. Рекапитулације обрачуна плата садрже податке који се односе на укупна бруто средства, основицу за обрачун и исплату пореза и доприноса, порез и доприносе на терет запосленог и на терет послодавца, укупан нето за исплату, као и обуставе од плате запосленог.

²⁹ „Службени гласник РС“, број: 79/15

Дом је у току 2016. године, на конту 411111 – Плате по основу цене рада евидентирао додатке на плату (за рад дужи од пуног радног времена; за прековремени рад; за рад ноћу и додатак за време проведено на раду (минули рад) и накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести. Подаци исказани у Извештају о извршењу буџета и аналитичким картицама Главне књиге на конту 411100 – Плате, додаци и накнаде запослених, нису били усаглашени због тога што је у Главној књизи евидентиран износ од 155.799 хиљада динара а у Извештају износ од 152.294 хиљаде динара.

У образложењу Финансијске службе Дома наведено је да је на крају године извршено сторнирање конта 411111 и истовремено извршено прекњижавање на конта (411112, 411113, 411114, 411115, 411117, 411118 и 411119). Такође, наводе да је приликом затварања конта 411111 дошло до грешке у Програму јер се на истом конту појавила разлика у износу од -3.505 хиљада динара који у Програму није препознат као минусни салдо, тако да је салдо на овом конту увећан за овај износ (уместо 152.294 хиљаде динара исказан је износ од 155.799 хиљада динара).

У уговорима о раду који су закључени са одређеним бројем запослених којима је увећан коефицијент у складу са Уредбом, коефицијент на основу којег је вршен обрачун и исплата плате утврђен је у укупној висини, односно исти није исказан са свим елементима који чине садржај увећаног коефицијента и који треба да се састоји из основног коефицијента и процента увећања зависно од радног места у складу са Уредбом.

Дом је у уговорима о раду која је закључио са запосленима у погледу права и обавеза из радног односа исказивао увећани коефицијент у укупној висини без посебног изказивања основног коефицијента, процента увећања и висине укупног (увећаног) коефицијента.

Мере предузете у поступку ревизије

Дом је са васпитачима и шефовима служби закључио анексе уговора о раду ради измене и допуне члана који се односи на плату, тако што је посебно исказао основни коефицијент, проценат увећања коефицијента и висину укупног коефицијента за обрачун и исплату плате.

6.1.1.1.2. Допатак за време проведено на раду (минули рад) – конто 411115

Додатак за време проведено на раду (минули рад), Дом је исказао у износу од 5.371 хиљада динара.

Начин утврђивања додатка на плату за време проведено у радном односу (минули рад) уређен је Законом о платама у државним органима и јавним службама. Допатак за минули рад обрачунат је и исплаћен на основу Уговора о раду, односно на основу података из кадровске евиденције о радном стажу.

6.1.1.1.3. Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести – конто 411117

Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести, исказана је у износу од 1.828 хиљада динара.

Обрачун накнаде за боловање до 30 дана, извршен је на основу достављених извештаја о привременој спречености за рад и извештаја о присутности на раду.

6.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца – konto 412000

Дом је исказао расходе на овој групи конта у износу од 27.370 хиљада динара. Подаци о расходима за социјалне доприносе у Билансу прихода и расхода, Извештају о извршењу буџета РС и Главној књизи за период од 01.01 до 31.12.2016. године, су усаглашени, односно, исказани су у износу од 27.370 хиљаде динара.

Табела број 3: Преглед обрачунатих и исплаћених расхода за доприносе на терет послодавца у хиљадама динара

Кonto	Опис	Износ
412111	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	18.349
412211	Допринос за здравствено осигурање	7.874
412311	Допринос за незапосленост	1.147
УКУПНО ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА		27.370

Провера обрачунатих социјалних доприноса на терет послодавца је извршена кроз проверу обрачуна, исплате и књижење плата, додатка и накнада запосленима, увидом у рекапитулацију плата и пореске обрасце, који су достављени Министарству финансија – Пореској управи.

6.1.1.3. Накнаде у природи – konto 413000

Расходи на овој групи економске класификације исказани су у износу од 363 хиљаде динара.

6.1.1.3.1. Накнаде у природи – konto 413100

6.1.1.3.1.1. Поклони за децу запослених – konto 413141

У 2016. години извршени су расходи на конту Поклони за децу запослених у износу од 324 хиљада динара.

Одлуком о набавци новогодишњих пакетића за децу запослених број: 1431 од 03.11.2016. године одобрена су средства за набавку 84 новогодишња пакетића.

У складу са наведеном одлуком на име набавке 84 пакетића исплаћено је 300 хиљада динара добављачу „Пертини“ из Београда по испостављеном рачуну број 1327 од 28.12.2016. године и износ од 24 хиљаде динара добављачу „Екависо“ по испостављеном рачуну Ф-000019 од 28.11.2016. године.

6.1.1.3.1.2. Превоз на посао и са посла (маркица) – konto 413151

Расход је извршен у износу од 39 хиљада динара у вези са накнадом трошкова превоза запослених (четири) који имају пребивалиште ван места рада.

Исплата је извршена уплатом на рачун превозника на основу испостављене фактуре о износу месечне карте.

6.1.1.4. Социјална давања запосленима – konto 414000

Дом је исказао расходе на овој групи конта у износу од 7.870 хиљада динара.

Табела број 4: Преглед обрачунатих и исплаћених социјалних давања запосленима у хиљадама динара

Кonto	Опис	Износ
414111	Породиљско боловање	3.722
414121	Боловање преко 30 дана	1.101
414311	Отпремнина приликом одласка у пензију	2.548
414314	Помоћ у случају смрти радника или члана уже породице	403
414411	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице или друге помоћи запосленом	96
УКУПНО СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА		7.870

6.1.1.4.1. Накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова – конто 414100

Накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова Дом је исказао у износу од 4.823 хиљаде динара: Породиљско боловање – конто 414111 у износу од 3.722 хиљаде динара и Боловање преко 30 дана - конто 414121 у износу од 1.101 хиљада динара.

Чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем прописано је да синтетички конто 414100 - Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова - садржи аналитичка конта на којима се књиже породилско боловање, боловање преко 30 дана и инвалидност рада другог степена, која се коригују када Републички фонд за здравствено осигурање у току године рефундира износ исплаћене накнаде за боловање уплатом на текући рачун корисника буџета.

За износ од 3.657 хиљада динара који се односи на рефундиране накнаде за социјална давања запосленима (породиљско боловање и боловање преко 30 дана) за 2016. годину, требало је извршити корекцију расхода у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Налаз:

Дом је исказао Накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова - конто 414100 у износу од 3.657 хиљада динара, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Налаз број 1-3Р)

Ризик: неправилно извештавање.

Препоручује се одговорним лицима Дома да накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Препорука број 1-3Р)

6.1.1.4.1.1. Отпремнина приликом одласка у пензију – конто 414311

Дом је извршио расход у износу од 2.548 хиљада динара за исплату отпремина за 9 запослених којима је престао радни однос због одласка у пензију. Исплата је извршена на основу појединачних решења о исплати отпремнине: број 14 од 11.01.2016. године; 16 од 11.01.2016. године; 17 од 11.01.2016. године; 18 од 11.01.2016. године; 19 од 11.01.2016. године; 334 од 28.03.2016. године; 1043 од 23.08.2016. године; 1070 од 29.08.2016. године и 1282 од 06.10.2016. године.

6.1.1.5. Накнаде трошкова за запослене - конто 415000

Подаци о расходима за накнаде трошкова за запослене у Билансу прихода и расхода, Извештају о извршењу буџета РС и Главној књизи за период од 01.01 до 31.12.2016. године су усаглашени и исказани у укупном износу од 7.536 хиљада динара.

6.1.1.5.1. Накнаде трошкова за запослене – конто 415100

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

Расходи за накнаде трошкова за запослене исказани су у износу од 7.536 хиљада динара, а односе се на Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, односно, на обрачун и исплату накнаде трошкова за превоз на посао и са посла за 11 месеци за 2016. годину.

Тестирана је документација за обрачун накнаде за превоз за април 2016. године.

Износ накнаде утврђује се и исплаћује на основу адресе становања, која се налази у бази података за сваког запосленог (на основу личне карте и изјаве запосленог о коришћењу превоза и начину накнаде трошкова), односно по износима за одговарајућу превозну зону.

Исплата наведених накнада запосленима у 2016. години, извршена је за 11 месеци са умањењем за дане одсуства са рада запослених, на основу података о часовима рада за обрачун плате. Обрачун се врши тако што се за сваки месец прави рекапитулација обрачуног превоза. У прилогу рекапитулације, налазе се пореске пријаве о обрачуном и плаћеном порезу на примања изнад неопорезивог износа по месецима. Списак за превоз се месечно контролише и ажурира. Исплата се врши у готовини преко Главне благајне или куповином месечне карте.

6.1.1.6. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Подаци о расходима за јубиларне и остале награде запосленима у Билансу прихода и расхода, Извештају о извршењу буџета и Главној књизи за период од 01.01. до 31.12.2016. године, су усаглашени, односно, исказани су у укупном износу од 8.253 хиљаде динара. Из средстава буџета извршено је 1.220 хиљада динара, а из осталих извора (сопствени приходи) износ од 7.033 хиљаде динара.

Табела број 5: Преглед извршених расхода за награде запосленима у хиљадама динара

Конто	Опис	Износ
416111	Јубиларне награде	7.309
416121	Бонуси за државне празнике	612
416132	Накнаде члановима комисија	332
УКУПНО НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА		8.253

6.1.1.6.1. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416100

6.1.1.6.1.1. Јубиларне награде – конто 416111

Дом је извршио расходе за исплату јубиларних награда у 2016. години у износу од 7.309 хиљаде динара од чега се износ од 3.877 хиљада динара односи на јубиларну награду по основу година рада остварених у радном односу а износ од 3.432 хиљада динара односи се на јубиларну награду по основу годину дана рада у Дому.

а) Јубиларна награда по основу година рада остварених у радном односу

Табела број 6: Преглед извршених расхода за јубиларне награде запосленима који су стекли право у 2015. години и 2016. години у хиљадама динара

Редни број	Број и датум решења о утврђивању права	Број запослених према годинама рада				Укупан број запослених	Укупно исплаћена средства
		10	20	30	35		
1	77 од 25.01.2016. године	6	3	2	7	18	1.772
2	1666 од 22.12.2016. године	3	5	7	7	22	2.105
Укупно:		9	8	9	14	40	3.877

Одлуке наведене у табели донете су на основу члана 31. Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика и члана 46. Колективног уговора Дома ученика средњих школа у Београду којим је предвиђено да се јубиларна награда исплаћује према годинама рада остварених у радном односу, и то за 10 година радног стажа - пола просечне плате, за 20 година - једна просечна плата, за 30 година једна и по просечна плата, а за 35 година две просечне плате по запосленом у Републици Србији према последње објављеним подацима републичког органа надлежног за послове статистике. Исплата је извршена уплатом на текући рачун запосленог.

б) Јубиларна награда по основу годину дана рада у Дому

Јубиларне награде исказане су у износу од 3.432 хиљада динара по основу извршене исплате за 190 запослених у складу са одлуком Дома под називом „Одлука о исплати јубиларне награде за 2015. годину у смислу члана 47. Колективног уговора Дома ученика средњих школа, број: 77-3 од 25.01.2016. године.

Одлуком је одобрена исплата јубиларних награда у износу од 3.432 хиљада динара, односно по запосленом 18 хиљада динара до неопорезивог износа, а који су у 2015. години навршили најмање једну пуну годину рада оствареног у радном односу. Одлука је донета са позивом на члан 47. наведеног колективног уговора којим је предвиђено да је свака пуна година рада у радном односу јубиларна, и да Дом може запосленима који нису јубиларци у смислу члана 46. Колективног уговора (ближе објашњено у оквиру тачке а)), а навршили су најмање једну годину рада оствареног у радном односу, исплатити јубиларну награду из сопствених средстава до неопорезованог износа.

Законом о буџету Републике Србије за 2016. годину у члану 16. прописано је, у складу чланом 2. тачка 31., чланом 54. и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему у буџетској 2016. години неће се вршити обрачун и исплата божићних, годишњих и других врста награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, за директне и индиректне кориснике средстава буџета Републике Србије, буџета локалне власти и кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање, осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2016. години.

У ставу 2. истог члана прописано је да се у 2016. години не могу исплаћивати запосленима код корисника буџетских средстава награде и бонуси који према међународним критеријумима представљају нестандартне, односно нетранспарентне облике награда и бонуса (исплате у једнаким месечним износима за све запослене и сл.).

Исплата награда по наведеној одлуци није извршена за остварене године рада у Дому, односно за године рада које се сматрају јубиларним за запосленог.

Исплата је извршена 26.01.2016. године са рачуна сопствених прихода, извод Управе за трезор број 16 од 26.01.2016. године.

Налаз

Дом је расход у износу од 3.432 хиљаде динара евидентирао на конту 416111 - Јубиларне награде, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, јер наведена исплата по својој суштини не представља јубиларну награду, већ плату на коју је послодавац дужан да обрачуна порезе и доприносе.

Исплата јубиларне награде у износу од 3.432 хиљаде динара за 190 запослених, није у складу са чланом 16. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Правилност - Налаз број 3)

Ризик: од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препоручује се одговорним лицима Дома:

а) да на извршене исплате запосленима по Одлуци, 77-3 од 25.01.2016. године, обрачуна и уплати порез и доприносе; (Правилност - Препорука број 1)

б) да поступа у складу са Законом о буџету за одговајућу буџетску годину у вези са исплатом награда. (Правилност - Препорука број 2)

6.1.1.6.1.2. Бонуси за државне празнике – конто 416121

Расходи на конту 416121- Бонуси за државне празнике извршени су у износу од 612 хиљада динара.

На основу Одлуке о поклону за „Дан жена - 8. март“ број 257 од 08.03.2016. године која је донета са позивом на члан 32. став 4. Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика и члан 48. став 4. Колективног уговора Дома ученика средњих школа, одобрена је исплата за 143 запослене жене у висини 3 хиљаде динара по запосленој. Износ средстава исплаћен по наведеној одлуци износи 722 хиљаде динара {(429 хиљада динара нето + 293 хиљаде динара порез и доприноси), од чега износ од 612 хиљада динара је исплаћен са конта 416121 - Бонуси за државне празнике, а износ од 110 хиљада динара исплаћен са групе конта 412000- Социјални доприноси на терет послодавца}.

Исплата је извршена дана 08.03.2016. године са рачуна сопствених прихода, извод Управе за трезор број 44 од 08.03.2016. године.

Налаз

Исплата поклона за Дан жена у износу од 612 хиљада динара није у складу са чланом 16. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Правилност - Налаз број 4)

Ризик: од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препоручује се одговорним лицима Дома да поступа у складу са Законом о буџету за одговајућу буџетску годину у вези са исплатом награда и бонуса. (Правилност - Препорука број 3)

6.1.1.6.1.3. Накнаде члановима комисија – конто 416132

Дом је расходе за исплату накнада члановима комисија у 2016. години извршио у износу од 332 хиљаде динара, од чега се износ од 285 хиљада динара односи на накнаду за рад председника и чланова Комисије за попис а износ од 47 хиљада динара се односи на накнаду за рад чланова Интерне комисије за категоризацију.

а) Накнада за рад председника и чланова Комисије за попис

На основу Одлуке број 144 од 05.02.2016. године одобрена је исплата у нето износу од 180 хиљада динара на име накнаде за рад шест председника и дванаест чланова Комисије за попис имовине и обавеза Дома (именована Решењем број: 1338 од 03.11.2015. године), која је вршила попис, са стањем на дан 31.12.2015. године.

Исплата по наведеној одлуци извршена је дана 08.02.2016. године са рачуна сопствених прихода, извод Управе за трезор број 25 од 08.02.2016. године.

Одлуком Дома од 05.02.2016. године установљено је право на накнаду за рад председника и чланова Комисије за попис имовине и обавеза које није прописано Законом о раду, Посебним колективним уговором за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика, и предвиђено Колективним уговором Дома ученика средњих школа, а у вези са остваривањем њихових права из радног односа у погледу накнада и осталих примања.

Налаз

Дом је извршио исплату у износу од 285 хиљада динара (нето 180 хиљада динара) на име накнаде за рад шест председника и дванаест чланова Комисије за попис имовине и обавеза Дома, иако ово давање није прописано Законом о раду, Посебним колективним уговором за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика и предвиђено Колективним уговором Дома ученика средњих школа, као право из радног односа запослених, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Правилност - Налаз број 5)

Ризик: ненаменско коришћење средстава (утврђивање права запослених која нису прописана, односно предвиђена општим актима)

Препоручује се одговорним лицима Дома да права запослених утврђује у складу са Законом о раду, Посебним колективним уговором за запослене у основним и средњим школама и интерним актима којима је уређена материја права из радног односа. (Правилност - Препорука број 4)

б) Накнада за рад чланова Интерне комисије за категоризацију

На основу Одлуке број 1480 од 14.11.2016. године одобрена је исплата у укупном нето износу од 30 хиљада динара на име накнаде за рад председника и 2 члана Интерне комисије за категоризацију (формирана Решењем број: 855 од 20.06.2016. године на основу Налога за категоризацију Министарства просвете, науке и технолошког развоја), која је вршила прикупљање података за категоризацију објеката Дома ученика средњих школа. Исплата по наведеној одлуци извршена је дана 14.11.2016. године са рачуна сопствених прихода, извод Управе за трезор број 216 од 14.11.2016. године.

Одлуком Дома од 14.11.2016. године установљено је право на накнаду за рад председника и два члана Интерне комисије за категоризацију које није прописано Законом о раду, Посебним колективним уговором за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика и предвиђено Колективним уговором Дома ученика средњих школа, а у вези са остваривањем њихових права из радног односа у погледу накнада и осталих примања.

Налаз

Дом је извршио исплату у износу од 47 хиљада динара (нето 30 хиљада динара) на име накнаде за рад председника и 2 члана Интерне комисије за категоризацију, иако ово давање није прописано Законом о раду, Посебним колективним уговором за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика и предвиђено Колективним уговором Дома ученика средњих школа, као право из радног односа запослених, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Правилност - Налаз број 6)

Ризик: ненаменско коришћење средстава (утврђивање права запослених која нису прописана, односно предвиђена општим актима)

Препоручује се одговорним лицима Дома да права запослених утврђује у складу са Законом о раду, Посебним колективним уговором за запослене у основним и средњим школама и интерним актима којима је уређена материја права из радног односа. (Правилност - Препорука број 4)

6.1.1.7. Стални трошкови – конто 421000

Дом је исказао расходе на конту 421000 - Стални трошкови у износу од 53.653 хиљада динара, од чега: Трошкови платног промета и банкарских услуга – конто 421100 у износу од 987 хиљаду динара, Енергетске услуге – конто 421200 у износу од 40.763 хиљада динара, Комуналне услуге – конто 421300 у износу од 9.584 хиљада динара, Услуге комуникација – конто 421400 у износу од 1.033 хиљада динара, Трошкови осигурања – конто 421500 у износу од 491 хиљада динара, Закуп имовине и опреме – конто 421600 у износу од 527 хиљада динара и Остали трошкови – конто 421900 у износу од 268 хиљада динара.

6.1.1.7.1. Енергетске услуге - конто 421200

Дом ученика средњих школа је исказао расходе за енергетске услуге у износу од 40.763 хиљада динара, од чега се износ од 19.409 хиљада динара односи на услуге за електричну енергију, износ од 165 хиљада динара односи на дрво, износ од 6.797 хиљада динара односи на лож-уље, износ од 14.392 хиљада динара односи на централно грејање.

6.1.1.7.1.1. Електрична енергија – конто 421211

Дом је у 2016. години исказао расходе за електричну енергију у износу од 19.409 хиљада динара, од чега је износ 16.939 хиљаде динара извршен из средстава буџета, а износ од 2.470 хиљаде динара из осталих извора (сопствени приходи).

Дом је након спроведеног поступка јавне набавке – отворени поступак број 01/16, закључио са ЕПС Снабдевање д.о.о Београд Уговор број 2/1164 од 31.12.2015. године и Анекс I број 2/1263 од 30.11.2016. године, у вредности од 26.453 хиљаде динара са ПДВ-ом, за набавку активне електричне енергије и на основу испостављених рачуна, извршио плаћање у износу од 17.200 хиљада динара.

6.1.1.7.1.2. Дрво – конто 421223

Дом ученика средњих школа је исказао расходе за дрво у износу од 165 хиљада динара, који је платио у складу са Уговором број 2/534 од 28. априла 2016. године, закљученим са „Јасен“, Куршумлија, за набавку дрва за огрев камин сале Дома на Копачици.

6.1.1.7.1.3. Лож уље – конто 421224

Дом је у 2016. години исказао расходе за лож уље у износу од 6.797 хиљада динара, од чега је износ 1.156 хиљада динара извршен из средстава буџета, а износ од 5.641 хиљада динара из осталих извора (сопствени приходи).

Дом је на основу фактуре број 9001796299 од јануара 2016. године, а у складу са Уговором број ПРО673000/УД-ПР/0838 од 03. августа 2015. године, извршио плаћање у износу од 540 хиљада динара.

Дом је након спроведеног поступка јавне набавке – отворени поступак број 08/16, закључио Уговор о испоруци уља за ложење, број 2/921 од 24 августа 2016. године са НИС АД-Нови Сад, у вредности од 6.960 хиљада динара са ПДВ-ом. На основу испостављених фактура, плаћање је извршено у износу од 6.257 хиљада динара.

6.1.1.7.1.4. Централно грејање – конто 421225

Дом је у 2016. години исказао расходе за централно грејање у износу од 14.392 хиљада динара.

Исказани расходи се односе на исплаћене месечне рачуне за топлотну енергију за грејну сезону 2015/2016, а у складу са појединачним уговорима које су радне јединице Дома закључиле са ЈКП „Београдске електране“.

6.1.1.7.2. Комуналне услуге – конто 421300

Дом ученика средњих школа је исказао расходе за комуналне услуге у износу од 9.584 хиљада динара, од чега се износ од 5.291 хиљада динара односи на услуге водовода и канализације, износ од 1.109 хиљада динара односи на дератизацију, износ од 557 хиљада динара односи се на услугу заштите имовине, износ од 1.817 хиљада динара на одвоз отпада, износ од 532 хиљада динара на услуге чишћења, износ од 261 хиљада динара на допринос за коришћење градског земљишта и износ од 17 хиљада динара односи се на допринос за коришћење вода.

Табела број 7: Приказ комуналних услуга по добављачима
у хиљадама динара

Конто	Добављач	Износ
421311	ЈКП Београдски водовод и канализација, ЈКП Рашка	5.291
421321	Завод за дезинсекцију и дератизацију „Висан“	1.109
421323	Ипон конг д.о.о, Мосфет инжењеринг д.о.о, BZR consulting	557
421324	ЈКП Градска чистоћа, ЈКП Рашка	1.817
421325	Мрмош	532
421391	No limits, Градска управа града Београда	261
421392	Министарство за пољопривреду и заштиту животне средине	17
	Укупно	9.584

6.1.1.7.2.1. Услуге водовода и канализације - конто 421311

Дом је у 2016. години исказао расходе за услуге водовода и канализације у износу од 5.291 хиљада динара (4.706 хиљада динара из средстава буџета РС, 585 хиљада динара из осталих извора (сопствени приходи), који се односе на услуге које је извршило ЈКП Београдски водовод и канализација (за радне јединице на територији Београда) и ЈКП Рашка (за радну јединицу на територији Рашке).

6.1.1.7.2.2. Дератизација – конто 421321

Дом је у 2016. години исказао расходе за дератизацију у износу од 1.109 хиљада динара, који су извршени из средстава буџета.

Дом је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број 02/16, закључио Уговор о пружању услуге дератизације, дезинсекције и дезинфекције, број 2/147 од 24. фебруара 2016. године са Заводом за дезинсекцију и дератизацију „Висан“, Београд. На основу испостављених фактура добављача и оверених записника о извршеним услугама, Дом је платио износ од 1.109 хиљада динара.

6.1.1.8. Трошкови путовања – конто 422000

Дом ученика је исказао Трошкове путовања у износу од 3.611 хиљада динара (Трошкови службених путовања у земљи- конто 422100 у износу од 707 хиљада динара; Трошкови путовања у оквиру редовног рада – конто 422300 у износу од 17 хиљада динара; Трошкови путовања ученика – конто 422400 у износу од 2.887 хиљада динара).

6.1.1.8.1 Трошкови путовања ученика – конто 422400

Дом ученика средњих школа је исказао Трошкове путовања ученика у износу од 2.887 хиљада динара, од чега се износ од 18 хиљада динара односи на превоз ученика, а износ од 2.869 хиљада динара односи на трошкове путовања ученика који учествују на републичким и међународним такмичењима. (Износ од 78 хиљада динара извршен је из средстава буџета, а износ од 2.809 хиљада динара из осталих извора (сопствени приходи)).

6.1.1.8.1.1. Трошкови путовања ученика који учествују на републичким и међународним такмичењима – конто 422412

Дом је у 2016. години исказао трошкове путовања ученика који учествују на републичким и међународним такмичењима у износу од 2.869 хиљада динара од чега је износ 62 хиљаде динара извршен из средстава буџета, а износ од 2.807 хиљаде динара и из осталих извора (сопствени приходи).

Дом је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број 16/16, закључио Оквирни споразум број 2/1099 од 18. октобра 2016. године, а у складу са њим, Уговор о пружању услуга аутобуског превоза ученика и других корисника према потребама и захтевима „Програмске службе” Дома, број 2/1126 од 27. октобра 2016. године, са СП „Ласта“ а.д. Београд, у вредности од 3.000 хиљаде динара са ПДВ-ом. На основу испостављених рачуна СП „Ласта“ а.д. Београд, Дом је платио овом добављачу износ од 2.807 хиљада динара (97 хиљада динара на основу уговора из 2016. године и 2.710 хиљада динара на основу уговора број 2/977 од 27.10.2015. године).

6.1.1.9. Текуће поправке и одржавање - конто 425000

Дом је исказао расходе за Текуће поправке и одржавање у износу од 16.830 хиљада динара (Трошкови текућих поправки и одржавање зграда и објеката у износу од 12.105 хиљада динара и Трошкови текућих поправки и одржавања опреме у износу од 4.725 хиљада динара).

6.1.1.9.1. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100

Дом ученика средњих школа је исказао расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 12.105 хиљада динара:

Табела број 8: Структура трошкова на конту Текуће поправке и одржавање зграда и објеката у хиљадама динара

Конто	Опис	Износ
425111	Зидарски радови	599
425112	Столарски радови	607
425113	Молерски радови	3.593
425115	Радови на водоводу и канализацији	569
425116	Централно грејање	592
425117	Електричне инсталације	131
425119	Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда	5.885
425191	Текуће поправке и одржавање осталих објеката	129
	Укупно	12.105

6.1.1.9.1.1. Молерски радови – конто 425113

Дом је у 2016. години исказао расходе за молерске радове у износу од 3.593 хиљада динара, који су извршени из буџетских средстава.

Дом је Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности, број 2/590 од 21.4.2016. године спровео поступак јавне набавке мале вредности број 10/16, након чега је закључио Уговор број 2/686 од 08.06.2016. године у вредности од 2.724 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 3.268 хиљаде динара са ПДВ-ом, са добављачем „SB Engineering & construction“ д.о.о Београд за набавку молерских радова на кречењу и фарбању ученичких домова. На основу Прве привремене ситуације број 152/16 од 08.08.2016. године плаћање је извршено у износу од 1.763 хиљада динара.

На основу Захтева извођача радова број 2/909 од 22.08.2016. године, који се односи на спецификацију вишкова радова, као и Извештаја надзорног органа број 2/910 од 22.08.2016. године, Дом је дао сагласност број 2/913 од 22.08.2016. године и донео Одлуку број 2/939 од 30.08.2016. године о измени основног Уговора. Закључен је Анекс I 2/941 од 30.08.2016. године, којим је вредност основног уговора увећана за вредност вишка радова у износу од 271 хиљада динара без ПДВ-а односно 325 хиљада динара са ПДВ-ом, тако да укупна вредност изведених радова, износи 2.995 хиљада динара без ПДВ-а односно 3.593 хиљада динара са ПДВ-ом.

Дом је на основу испостављене Окончане ситуације број 2/949 од 05.09.2016. године извршио плаћање у износу од 1.231 хиљаду динара.

Разлика у износу од 599 хиљада динара (353 хиљаде динара и 247 хиљаде динара), исказана на аналитичкој картици, представља извршено плаћање ПДВ-а за изведене радове.

6.1.1.9.1.2. Радови на водоводу и канализацији – конто 425115

Дом је, у току 2016. године исказао расходе у износу од 569 хиљада динара за радове на водоводу и канализацији, од чега је извршен увид у набавке приказане у табели.

Табела број 9: Преглед набављених услуга од добављача „Мрмош“ д.о.о. Београд

у хиљадама динара

Р.б.	Услуга/Предмет	Добављач	Уговор	Уговорена вредност	Укупно плаћено у 2016. години
1	Текуће поправке и одржавање осталих објеката-реконструкција шахтова	„Мрмош“ д.о.о. Београд	2/1337 од 21.12.2016.	211	210
2	Текуће поправке и одржавање водовода и канализације -купатила у ученичком дому "Змај"	„Мрмош“ д.о.о. Београд	2/199 од 12.02.2016.	72	72
3	Текуће поправке и одржавање водовода и канализационе мреже у дворишту дома "Карађорђе"	„Мрмош“ д.о.о. Београд	2/237 од 22.02.2016.	50	50
4	Текуће поправке и одржавање водовода и канализације у ученичким домовима	„Мрмош“ д.о.о. Београд	2/500 од 21.04.2016.	364	222
Укупно				697	554

6.1.1.9.1.3. Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда – конто 425119

Дом је у 2016. години исказао расходе за остале услуге и материјале за текуће поправке и одржавање зграда у износу од 5.885 хиљада динара, од чега је износ од 5.881 хиљада динара извршен из средстава буџета, а износ од 4 хиљаде динара из осталих извора (сопствени приходи).

Дом је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број 07/16, закључио Уговор о извођењу радова, број 2/623 од 23. маја 2016. године, а услед настанка вишка радова и Анекс I-2/936 од 29. августа 2016. године, са добављачем „SB

engineering and construction” д.о.о. Београд, у вредности од 5.217 хиљада динара са ПДВ-ом, односно укупно 5.733 хиљада динара са ПДВ-ом, за замену ламината у ученичким домовима „Змај“ и „Алекса Дејовић“ и на основу испостављених ситуација (прва и окончана ситуација), извршио плаћање у износу од 5.733 хиљаде динара.

Дом је у оквиру овог конта исказао расход од 152 хиљаде динара за набавку осталих услуга за текуће поправке и одржавање зграда по појединачним рачунима добављача за услуге поправке лифта, за стакло и урамљивање, поправку телефонске централе и друге услуге (Дака сервис, Јагош, Стаклопан, Тони тел и „Грејко“).

6.1.1.9.2. Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200

Дом ученика средњих школа је исказао расходе за Текуће поправке и одржавање опреме у износу од 4.725 хиљада динара.

Табела број 10: Преглед расхода на конту Текуће поправке и одржавање опреме

у хиљадама динара		
Конто	Назив конта	Износ
425211	механичке поправке	133
425212	поправке електричне и електронске опреме	14
425219	остале поправке и одржавање опреме за саобраћај	61
425221	намештај	596
425222	рачунарска опрема	107
425223	опрема за комуникацију	134
425224	електронска и фотографска опрема	605
425225	опрема за домаћинство и угоститељство	1.053
425227	уградња опрема	61
425229	остале поправке и одржавање административне опреме	112
425241	текуће поправке и одржавање опреме за очување животне средине	218
425253	текуће поправке и одржавање мерних и контролних инструмената	577
425262	текуће поправке и одржавање опреме за културу	40
425263	текуће поправке и одржавање опреме за спорт	100
425291	текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме	914
Укупно		4.725

Дом је Текуће поправке и одржавање опреме платио добављачима приказаним у табели.

Табела број 11: Преглед закључених уговора за поправке и одржавање опреме у 2016. години

у хиљадама динара					
Р.бр	Предмет	Добављач	Уговор	Уговорена вредност	Укупно плаћено у 2016. години
Текуће поправке и одржавање електричних термичких уређаја и апарата и Текуће поправке и одржавање расхладних и климатизационих уређаја и апарата					
1	Текуће поправке и одржавање електричних термичких уређаја и апарата у кухињама	БГТФ-Џунић Горан	2/245 од 23.2.2016.	497	518
2	Текуће поправке и одржавање расхладних и климатизационих уређаја и апарата	БГТФ-Џунић Горан	2/322 од 7.3.2016.	497	494
Укупно I				994	1.012
Текуће поправке и одржавање опреме и инсталација централног грејања и Текуће поправке и одржавања мерних и контролних инструмената (замена, одржавање и баждарење сигурносних вентила и термометара у кухињама и топлотним подстаницама ученичких домова)					
3	Услуге поправки и одржавања опреме и инсталација централног грејања	СЗТР"Грејко"	2/392 од 23.3.2016.	597	592
4	Текуће поправке и одржавања мерних и контролних инструмената	СЗТР"Грејко"	2/558 од 6.5.2016.	360	360
Укупно II				957	952
Укупно I+II				1.951	1.964

У оквиру укупно извршених расхода по уговору под редним бројем 4, у износу од 360 хиљада динара, садржана су средства у износу од 50 хиљада динара која се односе на услуге баждарења, које се не сматрају истоврсним услугама.

Услуге (редни број 1 и 2) и (редни број 3 и 4, без услуга баждарења) по својој намени су исте или сличне и сходно члану 64. став 4. Закона о јавним набавкама представљају истоврсне набавке чија уговорена вредност прелази износ процењене вредности на годишњем нивоу за које се сходно члану 39. Закона о јавним набавкама спроводи поступак јавне набавке.

Одредбом члана 64. став 4. Закона о јавним набавкама прописано је да наручилац не може одређивати процењену вредност јавне набавке, нити може делити истоврсну јавну набавку на више набавки с намером избегавања примене овог закона или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке. Истоврсна јавна набавка је набавка која има исту или сличну намену, при чему исти понуђачи у односу на природу делатности коју обављају могу да је испуне.

Налаз

Дом је извршио истоврсну набавку услуга текуће поправке и одржавање електричних термичких уређаја и апарата и расхладних и климатизационих уређаја и апарата без спроведеног поступка јавне набавке од добављача БГТФ Џунић Горан Београд у уговореној вредности од 994 хиљада динара на основу Уговора број: 2/245 од 23.02.2016. године и Уговора број: 2/322 од 07.03.2016. године и по том основу платио износ од 1.012 хиљаде динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 39. и чланом 64. став 4. Закона о јавним набавкама. (Правилност – Налаз број 7)

Налаз

Дом је без спроведеног поступка јавне набавке извршио истоврсну набавку услуга текућих поправки и одржавања опреме и инсталација централног грејања и услуга текућих поправки и одржавања мерних и контролних инструмената од добављача „Грејко“ Петровић Јездимир ПР Београд, на основу Уговора број: 2/392 од 23.03.2016. године и Уговора број: 2/558 од 06.05.2016. године, и по том основу платио износ од 902 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 39. став 2. и чланом 64. став 4. Закона о јавним набавкама. (Правилност – Налаз број 8)

Ризик: Уколико се настави са истоврсном набавком услуга без спровођења поступка јавне набавке, постоји ризик да ће се плаћати по вишим ценама од оних које би се постигле у поступку јавне набавке.

Препоручује се одговорним лицима Дома да за набавке услуга које по својој намени представљају истоврсне набавке примењује одговарајући поступак у складу са Законом о јавним набавкама имајући у виду процењену вредност набавке на годишњем нивоу. (Правилност – Препорука број 5)

Дом је у оквиру овог конта исказао и расходе за набавку услуга у износу од 1.459 хиљада динара од добављача: Велика д.о.о.; Winterhalter Gastronom YU; З.Р. Мирослав Бакрачевић; Гај-инжењеринг и опремање и БГТФ-Џунић Горан.

6.1.1.10. Материјал - конто 426000

Дом је исказао расходе за Материјал у износу од 98.953 хиљада динара.

Табела број 12: Преглед расхода за материјал

Р.бр.	Конто	Опис	Износ
1	426100	Административни материјал	3.259

у хиљадама динара

2	426300	Материјал за образовање и усавршавање запослених	261
3	426400	Материјал за саобраћај	1.812
4	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	1.028
5	426700	Медицински и лабораторијски материјал	119
6	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	80.424
7	426900	Материјал за посебне намене	12.050
Укупно			98.953

6.1.1.10.1. Административни материјал – конто 426100

Расходи за административни материјал исказани су у износу од 3.259 хиљада динара, од чега се износ од 927 хиљада динара односи на канцеларијски материјал, износ од 1.009 хиљада динара односи на расходе за радну униформу, износ од 14 хиљада динара односи на службену одећу, износ од 389 хиљада динара на ХТЗ опрему, износ од 307 хиљада динара односи на остале расходе за одећу, обућу и униформе, износ од 102 хиљаде динара односи на цвеће и зеленило а износ од 511 хиљада динара односи на остали административни материјал.

6.1.1.10.1.1. Канцеларијски материјал – конто 426111

Дом је у 2016. години исказао расходе за канцеларијски материјал у износу од 927 хиљада динара, од чега је износ 915 хиљаде динара извршен из средстава буџета, а износ од 12 хиљада динара из осталих извора (сопствени приходи).

Дом је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број 17/16, закључио Оквирни споразум, број 2/1132 од 28. августа 2016. године, а у складу са њим Уговор, број 2/1133 од 28. октобра 2016. године, са добављачем Папиркос д.о.о Београд, у вредности од 1.392 хиљада динара са ПДВ-ом, за набавку канцеларијског материјала и на основу испостављених рачуна, извршио плаћање у износу од 133 хиљаде динара.

Преостали износ од 794 хиљаде динара на овом конту се односи на плаћања која је Дом извршио по рачунима, у вези са Уговором о испоруци канцеларијског материјала, број 2/909 од 29. септембра 2015. године, закљученим са „SOG LINE“ д.о.о. из Београда (694 хиљаде динара), као и на појединачне рачуне других добављача за материјал који није обухваћен јавном набавком (100 хиљада динара).

6.1.1.10.1.2. Расходи за радну униформу – конто 426121

Дом је у 2016. години исказао расходе за радну униформу у износу од 1.009 хиљада динара, од чега је износ 745 хиљаде динара извршен из средстава буџета, а износ од 264 хиљаде динара из осталих извора (сопствени приходи).

Дом је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број 19/16, партија 1, закључио Уговор број 2/1264 од 30.11.2016. године са добављачем „Spectar commerce – trend“ д.о.о Београд, за набавку радне и заштитне одеће у вредности од 1.065 хиљада динара са ПДВ-ом. На основу испостављених рачуна и отпремница (шест) о испорученим добрима, Дом је извршио плаћање у износу од 745 хиљада динара. На основу испостављеног рачуна број: Фа 150100234-01 од 28.12.2015. године истом добављачу извршена је исплата у износу од 264 хиљада динара.

6.1.1.10.1.3. ХТЗ опрема – конто 426124

Дом је у 2016. години исказао расходе за ХТЗ опрему у износу од 389 хиљада динара, од чега је износ 286 хиљаде динара извршен из средстава буџета, а износ од 103 хиљаде динара из осталих извора (сопствени приходи).

Дом је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број 19/16, партија 2, закључио Уговор број 2/1274 од 02.12.2016. године са добављачем Матица д.о.о. Београд, за набавку радне и заштитне обуће, у вредности од 327 хиљада динара са ПДВ-ом, и на основу испостављених рачуна и отпремница (шест) за испоручена добра, извршио плаћање у износу од 286 хиљада динара.

На основу испостављеног рачуна број: Фа 150100226-01 од 28.12.2015. године добављачу „Spectar commerce – trend“ д.о.о Београд, извршена је исплата у износу од 103 хиљаде динара за испоручену радну и заштитну обућу.

6.1.1.10.1.4. Остали расходи за одећу, обућу и униформе – конто 426129

Дом је у 2016. години исказао остале расходе за одећу, обућу и униформе у износу од 307 хиљада динара, од чега је износ од 244 хиљаде динара извршен из средстава буџета, а износ од 63 хиљаде динара из осталих извора (сопствени приходи).

Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број 19/16, Партија 3, Дом је закључио Уговор број 2/1265 од 30.11.2016. године са добављачем „Spectar commerce –trend“ д.о.о Београд, у вредности од 63 хиљада динара са ПДВ-ом, за набавку заштитних кацага и на основу испостављеног рачуна и отпремнице о испорученом добру, извршио плаћање у износу од 63 хиљада динара.

На основу испостављених рачуна бр. 16-303-0001135 од 08.03.2016. године и 2/2016 од 28.12.2016. године добављачима Spectar commerce – trend“ д.о.о Београд (на основу Наручбенице број: 2/313 од 04.03.2016. године - набавка спортске опреме) и СТР “Партенон“, извршена је исплата 244 хиљаде динара за испоручену спортску опрему и одећу.

6.1.1.10.2. Материјали за саобраћај – конто 426400

Дом ученика средњих школа је исказао расходе за материјале за саобраћај у износу од 1.812 хиљада динара, од чега се износ од 400 хиљада динара односи на бензин, износ од 1.143 хиљада динара на дизел гориво, износ од 154 хиљаде динара односи на уља и мазива, а износ од 115 хиљада динара односи на остали материјал за превозна средства.

6.1.1.10.2.1. Издаци за гориво – конто 426410

Дом је у 2016. години исказао издатке за гориво у износу од 1.697 хиљада динара, од чега је износ 1.248 хиљада динара извршен из средстава буџета, а износ од 449 хиљада динара из осталих извора (сопствени приходи):

Табела број 13: Преглед издатака за гориво по контима
у хиљадама динара

Конто	Износ
Бензин - конто 426411	400
Дизел гориво - конто 426412	1.143
Мазива - конто 426413	154
Укупно	1.697

Дом је добављачу НИС АД – Нови Сад, у складу са уговором из 2015. године (број 2/164 од 02.02.2015. године), за испоруку горива платио износ од 190 хиљада динара (40 хиљада динара за бензин и 150 хиљада динара за дизел гориво).

Дом је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број 01/16, закључио Уговор (о купопродаји горива за моторна возила – дебитним картицама) број 2/113 од 02. фебруара 2016. године са добављачем НИС АД – Нови Сад, у вредности од 1.634 хиљада динара са ПДВ-ом за набавку горива. На основу испостављених рачуна,

Дом је извршио плаћање у износу од 1.290 хиљада динара, од чега је расход у износу од 305 хиљада динара, који се односи на набавку бензина, евидентиран на конту 426411 – Бензин а износ од 985 хиљада динара, који се односи на набавку дизел горива, евидентиран на конту 426412 - Дизел гориво.

6.1.1.10.3. Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800

Дом ученика средњих школа је исказао расходе за материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 80.424 хиљада динара, од чега се износ од 3.933 хиљада динара односи на хемијска средства за чишћење, износ од 3.723 хиљада динара хиљада динара односи на инвентар за одржавање хигијене, износ од 2.313 хиљада динара односи на остали материјал за одржавање хигијене, износ од 2 хиљада динара односи на храну а износ од 70.453 хиљада динара на намирнице за припремање хране.

6.1.1.10.3.1. Хемијска средства за чишћење – конто 426811

Дом је у 2016. години исказао расходе за хемијска средства за чишћење у износу од 3.933 хиљада динара, извршени су из средстава буџета.

Дом је након спроведеног поступка јавне набавке – отворени поступак број 03/16, партија 1, закључио Уговор број 2/236 од 22.02.2016. године са добављачем Б2М д.о.о Београд, за набавку средстава за одржавање хигијене и на основу испостављених рачуна, извршио плаћање у износу 3.091 хиљада динара.

6.1.1.10.3.2. Инвентар за одржавање хигијене – конто 426812

Дом је у 2016. години исказао расходе за хемијска средства за чишћење у износу од 3.723 хиљада динара, извршени су из средстава буџета.

Дом је након спроведеног поступка јавне набавке – отворени поступак број 03/16, партија 2, закључио Уговор број 2/183 од 10.02.2016. године са добављачем Б2М д.о.о Београд, у вредности од 3.089 хиљада динара са ПДВ-ом, за набавку средстава за одржавање хигијене и на основу испостављених рачуна, извршио плаћање у износу од 2.743 хиљада динара.

6.1.1.10.3.3. Остали материјал за одржавање хигијене – конто 426819

Дом је у 2016. години исказао расходе за остали материјал за одржавање хигијене у износу од 2.313 хиљада динара, извршени из средстава буџета.

Дом је након спроведеног поступка јавне набавке – отворени поступак број 03/16, партија 3, закључио Уговор број 2/184 од 10.02.2016. године са добављачем Б2М д.о.о Београд, у вредности од 2.127 хиљада динара са ПДВ-ом, за набавку средстава за одржавање хигијене и на основу испостављених рачуна, извршио плаћање у износу од 1.984 хиљада динара.

6.1.1.10.3.4. Намирнице за припремање хране – конто 426823

Дом је у 2016. години исказао расходе за намирнице за припремање хране у износу од 70.453 хиљада динара, од чега је износ од 68.613 хиљаде динара извршен из средстава буџета, а износ од 1.840 хиљаде динара из осталих извора (сопствени приходи).

Дом је у 2016. години спровео три отворена поступка јавне набавке за набавку добара (намирнице за припремање хране) и то: ЈНД – 02/16 – Месо, месне прерађевине и јаја, ЈНД - 04/16 - Животне намирнице, прехранбени производи и роба широке

потрошње и ЈНД 05/16 - Животне намирнице, прехранбени производи и роба широке потрошње.

а) Месо, месне прерађевине и јаја

Дом је након спроведеног поступка јавне набавке – отворени поступак број 02/16 обликован у седам партија, исказао расходе у износу од 19.358 хиљада динара.

Табела број 14: Преглед извршених расхода по спроведеним поступцима јавних набавки у хиљадама динара

Предмет набавке/ број партије	Оквирни споразум/ број и датум	Добављач	Уговор (број/датум)	Вредност уговора/ фактура, са ПДВ-ом	Укупно плаћено по уговору
Свињско и јагњеће месо/ Партија 1	2/232 од 22.02.2016. године	СЗТР "Ђурђевић", Суботиште	2/242 од 23.02.2016, Анекс I-1236-3 од 27.09.2016.-повећање тржишних цена	4.776	3.820
Јунеће месо/ Партија 2	2/233 од 22.02.2016. године	СЗТР "Ђурђевић", Суботиште	2/243 од 23.02.2016.	7.799	6.467
Пилеће месо/ Партија 3	2/244 од 23.02.2016. године	"Паланка промет"д.о.о. Смедеревска Паланка	2/251 од 25.02.2016.,Анекс I-1237- 3 од 27.09.2016.- повећање тржишне цене	2.844	1.395
Месне прерађевине/ Партија 4	2/234 од 22.02.2016. године	"Котленик промет"д.о.о. Лађевци	2/238 од 22.02.2016.	6.196	4.427
Конзервисане месне прерађевине/ Партија 5	2/273 од 01.03.2016. године	"Интер- комерц"д.о.о., Рача	2/291 од 02.03.2016.	777	229
Смрзнута риба и производи од рибе / Партија 6	2/274 од 01.03.2016. године	"Bookmark" d.o.o.Београд	2/285 од 01.03.2016., Анекс I -1399-3 од 28.10.2016.-повећање тржишних цене	2.854	2.059
Конзумна јаја / Партија 7	2/275 од 01.03.2016. године	"Луки-комерц"д.о.о. Пећинци	2/290 од 02.03.2016.	1.590	961
Укупно плаћено по уговорима:					19.358

б) Животне намирнице, прехранбени производи и роба широке потрошње

Дом је након спроведених поступака јавне набавке – отворени поступак број 04/16 и 05/16 (по партијама) исказао расходе у укупном износу од 36.084 хиљада динара.

Табела број 15: Преглед извршених расхода по спроведеним поступцима јавних набавки

у хиљадама динара

Р.бр.	Број ЈН/Н	Предмет јавне набавке	Предмет патрије	Добављач - по партијама	Оквирни споразум (број и датум)	Уговор (број/датум)	Вредност уговора са ПДВ- ом	Укупно плаћено у 2016. години (са ПДВ- ом)
1	ДУ- ЈНД- 04/16	Животне намирнице,прехранбени производи и роба широке потрошње	Хлеб и пекарски производи	1.партија- "ДОН ДОН"д.о.о., Београд	2/325 од 08.03.2016	2/327 од 08.03.2016.	3.554	2.365
			Млеко и млечни производи	3.партија- "Млеко промет"д.о.о. Београд	2/248 од 23.02.2016	2/266 од 26.02.2016.	13.356	8.938

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања Дома ученика средњих школа у Београду за 2016. годину

Р.бр.	Број ЈН/Н	Предмет јавне набавке	Предмет патрије	Добављач - по партијама	Оквирни споразум (број и датум)	Уговор (број/датум)	Вредност уговора са ПДВ-ом	Укупно плаћено у 2016. години (са ПДВ-ом)
			Прехрамбени производи и роба широке потрошње	4. партија- "Интер-комерц" д.о.о. Рача	2/247 од 23.02.2016	2/257 од 25.02.2016. -Анекс I-1344-3 од 19.10.2016.- повећање тржишне цене	11.371	9.074
			Замрзнуто поврће и воће	5. партија- "Луки-комерц" д.о.о., Пећинци	2/328 од 08.03.2016	2/332 од 08.03.2016.	2.524	1.545
			Свеже воће и поврће	7. партија- "ЗЗ "Повртар", Београд	2/276 од 01.03.2016	2/286 од 02.03.2016.	10.414	9.007
			Посластичарски производи	8. партија- СЗР "Слатко царство", Београд	2/277 од 01.03.2016	2/282 од 01.03.2016.	4.756	3.374
			Хлеб и пекарски производи за дом на Копаонику	9. партија- "Житко 2005" д.о.о. Рашка	2/333 од 08.03.2016	2/340 од 10.03.2016.	454	190
2	ДУ-ЈНД-05/16		Замрзнути пекарски производи	1. партија- Bookmark д.о.о. Београд	2/553 од 06.05.2016	2/569 од 09.05.2016.	1.847	912
			Конзервисано воће и поврће	2. партија- Clas comerd. д.о.о. Параћин	2/554 од 06.05.2016	2/557 од 06.05.2016.	2.569	679
Укупно плаћено по уговорима:								36.084

Дом је уговоре (приказани у табели број 14. и 15.) за набавку добара (намирнице за припремање хране) закључио по јединичним ценама добара утврђеним у понуди добављача, са клаузулом да ће се коначна вредност уговора утврдити обрачуном стварно испоручене количине добара по уговореним појединачним ценама из понуде, с тим укупна вредност не може прећи износ процењене вредности за набавку добара у 2016. години. Понуде понуђача које су оцењене као прихватљиве и изабране као најповољније на основу критеријума најниже понуђене цене садрже укупну вредност добара која је изражена кроз појединачне цене према оквирним потребама за 12 месеци.

Чланом 4. сваког од закључених уговора, дефинисано је да након закључења уговора купац може да дозволи промену цене само из објективних разлога, ради усклађивања са променама цена на тржишту.

У случају измене основног уговора ради усклађивања са променама цена на тржишту, Дом је био у обавези, да у складу са чланом 115. став 5. Закона о јавним набавкама, да Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији достави извештај о томе.

Од укупно 16 закључених уговора, Дом је за 4 закључио анексе уговора број: Анекс I-1236-3 од 27.09.2016. године, Анекс I-1237-3 од 27.09.2016. године, Анекс I-1399-3 од 28.10.2016. године и Анекс I-1344-3 од 19.10.2016. године. Дом није доставио извештаје о закљученим анекасима Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.

Налаз:

Дом је у 2016. години ради усклађивања са променама цена на тржишту, закључио анексе уговора број: Анекс I-1236-3 од 27.09.2016. године, Анекс I-1237-3 од 27.09.2016. године, Анекс I-1399-3 од 28.10.2016. године и Анекс I-1344-3 од 19.10.2016. године за које није доставио извештаје о закљученим анексима Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са чланом 115. став 5. Закона о јавним набавкама. (Правилност – Налаз број 9)

Ризик: Услед поступања које није у складу са Законом у погледу извештавања о изменама уговора, постоји ризик да није обезбеђена транспарентност у праћењу од стране других учесника у поступку јавне набавке.

Препоручује се одговорним лицима Дома да приликом измене уговора и закључивања анекса, поступају у складу са Законом о јавним набавкама. (Правилност – Препорука број 6)

6.1.1.10.4. Материјали за посебне намене – конто 426900

Дом ученика средњих школа је исказао расходе за материјале за посебне намене у износу од 12.050 хиљада динара, од чега се износ од 3.114 хиљада динара односи на потрошни материјал, износ од 80 хиљада динара односи на резервне делове, износ од 2.964 хиљада динара односи на алат и инвентар а износ од 5.892 хиљада динара односи на остале материјале за посебне намене.

6.1.1.10.4.1. Потрошни материјал – конто 426910

Дом је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број 03/16, по партијама, закључио уговоре са добављачем „Б2М“ д.о.о. из Београда:

Табела број 16: Закључени уговори са добављачем „Б2М“ д.о.о.

Број и датум уговора	Партија	Предмет уговора/партије	Вредност уговора са ПДВ-ом	у хиљадама динара
				Укупно плаћено у 2016. години по уговору на основу испостављених рачуна
2/205 од 17.02.2016. године	1. партија	потрошни материјали и резервни делови	1.809	1.412
2/189 од 11.02.2016. године	2. партија	алати	225	9
			Укупно	1.421

6.1.1.10.4.2. Потрошни материјал - конто 426911

Дом је у 2016. години исказао расходе потрошни материјал у износу од 3.114 хиљада динара, од чега је износ од 3.100 хиљаде динара извршен из средстава буџета, а износ 14 хиљада динара из осталих извора (сопствени приходи).

Дом је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број 06/16, закључио Уговор број 2/521 од 25.04.2016. године са добављачем Х2О системи д.о.о Лучани, у вредности од 1.315 хиљада динара са ПДВ-ом, за набавку и уградњу производа за уштеду и регулацију воде и уштеду енергије са заштитним ситом и уређајем против демонтаже - вентила за уштеду воде у купатилима ученичких домова.

Дом је на основу Решења Министарства просвете, науке и технолошког развоја о преносу средстава, број: 401-00-143/20/2016-08, испостављеног Рачуна број: 1-4/16 од 15.06.2016. године и записника о примопредаји (седам) извршио плаћање у износу од 1.311 хиљада динара.

6.1.1.10.4.3. Алат и инвентар – конто 426913

Дом је у 2016. години исказао расходе за алат и инвентар у износу од 2.964 хиљада динара, од чега је износ 2.838 хиљаде динара извршен из средстава буџета, а износ од 126 хиљада динара из осталих извора (сопствени приходи).

Дом је донео Одлуку број 2/559 од 09.05.2016. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 09/16 након које је спровео поступак и закључио Уговор број 2/690 од 09.06.2016. године са добављачем „Spectar-commerce-trend“ д.о.о Београд, у вредности од 1.484 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.781 хиљада динара са ПДВ-ом, за набавку завеса (роло завесе, декоративне и тешке) и венецијанери за ученичке домове. На основу испостављеног рачуна број ФА 160100185-01 од 16.08.2016. године, извршено је плаћање у износу од 1.769 хиљада динара.

У прилогу документације налазе се отпремнице, спецификација монтираних завеса и записници радних јединица Дома „Крађорђе“ и „Петар Драпшин“, у којима је наведено шта је набављено и испоручено по наведеном рачуну.

6.1.1.10.4.4. Остали материјали за посебне намене – конто 426919

Дом је у 2016. години исказао расходе на конту Остали материјали за посебне намене, за намирнице за припремање хране у износу од 5.892 хиљада динара, од чега је износ 5.880 хиљада динара извршен из средстава буџета, а износ од 12 хиљада динара из осталих извора (сопствени приходи).

Дом је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, број 18/16, закључио Уговор број 2/1137 од 31.10.2016. године са добављачем „Љиљак“ доо Зрењанин, у вредности од 5.869 хиљада динара са ПДВ-ом, чији је предмет био замена светлосних тела и светилки у ученичким домовима. На основу Рачуна број 2/1188 од 15.11.2016. године и Записника о примопредаји извршених послова број 2/1187 од 15.11.2016. године, Дом је платио овом добављачу износ од 5.869 хиљада динара.

6.1.2. Издаци за нефинансијску имовину - конто 500000

Издаци Дома у 2016. години износе 70.136 хиљада динара, од чега је из средстава буџета извршено 57.775 хиљада динара, а из осталих извора (сопствени приходи) 12.361 хиљада динара. Издатке за нефинансијску имовину чине: Издаци за зграде и грађевинске објекте – конто 511000 исказани у износу од 45.461 хиљада динара; Машине и опрема – конто 512000 исказане у износу од 21.968 хиљада динара; Нематеријална имовина – конто 515000 исказана у износу од 1.495 хиљада динара и Залихе робе за даљу продају – конто 523000 исказане у износу од 1.212 хиљада динара

6.1.2.1. Зграде и грађевински објекти - конто 511000

6.1.2.1. Капитално одржавање зграда и објеката – конто 511300

Дом ученика средњих школа је исказао издатке за капитално одржавање зграда и објеката у износу од 44.215 хиљада динара, од чега се износ од 23.730 хиљада динара односи на капитално одржавање објеката за потребе образовања, а износ од 20.485 хиљада динара односи на капитално одржавање одмаралишта.

6.1.2.1.1. Капитално одржавање објеката за потребе образовања – конто 511323

Дом је у 2016. години исказао издатке за капитално одржавање објеката за потребе образовања у износу од 23.730 хиљада динара, који су извршени из средстава буџета и односе се на набавку радова.

а) Уређење дворишта ученичког дома Карађорђе

Дом је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број 05/16, закључио Уговор број 2/531 од 27 априла 2016. године са добављачем „Изолинвест“ д.о.о Београд, у вредности од 5.828 хиљада динара са ПДВ-ом. На основу I привремене ситуације, Окончане ситуације, Записника о примопредаји изведених радова и Интерних обрачуна ПДВ-а, Дом је извршио плаћање у износу од 5.825 хиљада динара.

б) Ревитализација фасаде ученичког дома „Петар Драпшин“ у Београду

Дом је након спроведеног поступка јавне набавке радови-отворени поступак, број 11/16, закључио Уговор број 2/1139 од 01.11.2016. године, са извођачем „Изолинвест“ д.о.о Београд, у вредности од 8.260 хиљада динара са ПДВ-ом. Анексом I-2/9 од 06.01.2017. године продужен је рок извођења радова (због лоших временских услова) и због насталог вишка радова у износу од 654 хиљада динара без ПДВ-а, односно 784 хиљада динара са ПДВ-ом, измењена је уговорена вредност радова, износи 9.044 хиљада динара са ПДВ-ом. На основу испостављених ситуација и Интерних обрачуна ПДВ-а, Дом је извршио плаћање у износу од 6.211 хиљада динара.

У 2017. години Дом је на основу Записника о примопредаји изведених радова на ревитализацији фасаде, број 2/26 од 11.01.2017. године, испостављене Окончане ситуације „Изолинвест“ број 2/36 од 16.01.2017. године и Интерног обрачуна ПДВ-а број 1/2017-В од 17.03.2017. године, извршио плаћање у износу од 2.833 хиљада динара („Изолинвест“ - у 2.361 + ПДВ 472 = 2.833 хиљада динара).

в) Санације и адаптације мокрих чворова у ученичким домовима

Дом је након спроведеног поступка јавне набавке радова-отворени поступак, број 06/16, закључио Уговор број 2/650 од 27.05.2016. године, са добављачем „Експертуниверзал“ д.о.о Београд, у вредности од 13.081 хиљада динара са ПДВ-ом. На основу овог уговора и Анекса I-2/944 од 31.08.2016. године (вишак радова), укупна уговорена вредност радова износи 11.978 хиљада динара односно 14.373 хиљада динара са ПДВ-ом.

Дом је на основу испостављених ситуација и Интерних обрачуна ПДВ-а извршио плаћање у износу од 14.204 хиљада динара, од чега је на овом конту исказан издатак у износу од 11.694 хиљаде динара, а износ од 2.510 хиљада динара исказан је на конту 511325 - Капитално одржавање одмаралишта.

6.1.2.1.2. Капитално одржавање одмаралишта – конто 511325

Дом је у 2016. години исказао издатке за капитално одржавање одмаралишта у износу од 20.485 хиљада динара, од чега је износ 13.926 хиљаде динара извршен из средстава буџета, а износ од 6.559 хиљада динара из осталих извора (сопствени приходи).

Дом је након спроведеног поступка јавне набавке радова на адаптацији поткровља ученичког дома на Копаонику - отворени поступак, број 07/16, закључио Уговор број 2/714 од 16.06.2016. године (уговорена вредност 16.482 хиљаде динара са ПДВ-ом), Анекс I број 2/891 од 10.08.2016. године (прекид радова из разлога више силе- искључење главног довода воде на објекат због квара на мрежи) и Анекс II број 2/1048 од 07.10.2016. године (вишак радова – уговорена цена 17.975 хиљада динара са ПДВ-ом) са добављачем „Маринко“ д.о.о. Свилајнац.

Дом је на основу Решења Министарства просвете, науке и технолошког развоја о исплати средстава, испостављених ситуација (I и II привремена и Окончана ситуација),

Записника о квалитативном пријему изведених радова број 2/1084/1 од 17.10.2016. године и Интерних обрачуина ПДВ-а извршио плаћање у износу од 17.975 хиљаде динара.

Остатак у износу од 2.510 хиљада динара односи се на Уговор број 2/650 од 27.05.2016. године, Анекс I-2/944 од 31.08.2016. године - вишак радова, са добављачем „Експертуниверзал“ д.о.о Београд, описан у оквиру конта 511323- Капитално одржавање објеката за потребе образовања.

6.1.2.2. Машине и опрема - конто 512000

Издаци за машине и опрему исказани су у износу од 21.968 хиљада динара.

6.1.2.2.1. Опрема за саобраћај - 512100

Дом ученика средњих школа је исказао издатке за опрему за саобраћај у износу од 3.638 хиљада динара, од чега се износ од 1.859 хиљаде динара односи на аутомобиле а износ од 1.779 хиљада динара се односи на теренска возила (ски санке).

6.1.2.2.1.1. Аутомобили – конто 512111

Дом је у 2016. години исказао издатке за аутомобиле у износу од 1.859 хиљада динара.

Дом је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број 04/16, закључио Уговор о купопродаји путничког возила (по систему „старо за ново“, путем рециклаже старог возила), број 2/482 од 18. априла 2016. године са Ником ауто из Крагујевца, у вредности од 1.859 хиљада динара са ПДВ-ом. На основу испостављене фактуре добављача извршено је плаћање у износу од 1.859 хиљада динара.

6.1.2.2.1.1. Теренска возила – конто 512115

Дом је у 2016. години исказао издатке за набавку теренског возила у укупном износу од 1.779 хиљада динара који су извршени из осталих извора (сопствени приходи).

Дом је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, број 08/16, закључио Уговор број 2/635 од 26.05.2016. године, са добављачем „SKI &SEE“ д.о.о Београд, за набавку моторних санки за Дом на Копаонику у вредности од 1.779 хиљада динара са ПДВ-ом. На основу испостављеног рачуна број 022/2016 од 17.06.2016. године и Записника о примопредаји од 17.06.2016. године, Дом је извршио плаћање у износу од 1.779 хиљада динара.

6.1.2.2.2. Административна опрема – конто 512200

Дом ученика средњих школа је исказао издатке за административну опрему у износу од 9.582 хиљада динара:

Табела број 17: Преглед извршених издатака на конту 512200
у хиљадама динара

Р.бр.	Конто	Износ
1	Намештај - конто 512211	987
2	Рачунарска опрема - конто 512221	334
3	Штампачи - конто 512222	141
4	Мреже - конто 512223	38
5	Телефонске централе с припадајућим инсталацијама и апаратима - конто 512231	120
6	Електронска опрема - конто 512241	1.122
7	Опрема за домаћинство - конто 512251	6.840
	Укупно	9.582

6.1.2.2.2.1. Намештај – конто 512211

Дом је у 2016. години исказао издатке за намештај у износу од 987 хиљада динара (из средстава буџета).

Дом је након спроведеног поступка јавне набавке – отворени поступак број 09/16 (планиран на контима 512211 и 512251), закључио Уговор број 2/925 од 25. августа 2016. године са ГАЈ д.о.о. Београд, у вредности од 7.817 хиљада динара са ПДВ-ом, за набавку добара – намештаја. Дом је на основу испостављених фактура добављача извршио плаћање у износу од 7.817 хиљада динара, од чега је расход у износу 987 хиљада динара исказан на конту Намештај - 512211, а расход у износу од 6.830 хиљаде динара исказан на конту Опрема за домаћинство- 512251.

6.1.2.2.2.2. Електронска опрема - конто 512241

Дом је у 2016. години исказао издатке за електронску опрему у износу од 1.122 хиљада динара (из средстава буџета).

Дом је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број 20/16, закључио Уговор број 2/1295 од 07. децембра 2016. године са „Tehnicom“ д.о.о. из Крушевца, у вредности од 894 хиљаде динара са ПДВ-ом, за набавку опреме видео надзора за ученичке домове. На основу испостављених фактура добављача извршено је плаћање у износу од 894 хиљаде динара.

Преостали износ за електронску опрему од 228 хиљада динара на овом конту односе се на плаћања која је Дом извршио на основу примљених рачуна добављача („Tehnicom“ д.о.о, “Gigatron computer centar”, “BC Group computers”, “Bookmark” д.о.о), за набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

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

Дом ученика средњих школа је исказао издатке за опрему за образовање, културу и спорт у износу од 1.834 хиљада динара, од чега се износ од 585 хиљада динара односи на опрему за културу, износ од 1.249 хиљада динара односи на опрема за спорт (ски опрема, теретана).

6.1.2.2.3.1. Опрема за спорт – конто 512641

Дом је у 2016. години исказао издатке за опрему за спорт у укупном износу од 1.249 хиљада динара, од чега је износ 649 хиљаде динара извршен из средстава буџета, а износ од хиљада динара 600 из средстава сопствених прихода.

Дом је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, број 21/16, закључио Уговор број 2/1358 од 27.12.2016. године, са добављачем Дамир Јовановић ПР СЗР за производњу и репарацију спортске опреме Мах Fitness, Књажевац, за набавку спортске опреме-справе и реквизите за вежбање и рекреацију ученика, у вредности од 1.299 хиљада динара са ПДВ-ом. На основу предрачуна број 27/12-2-1348 од 27.12.2016. године Дом је извршио авансно плаћање у износу од 649 хиљада динара.

Износ од 600 хиљада динара плаћен је добављачу „Бео-Спорт Систем“ из Београда, у складу са закљученим Уговором о купопродаји скијашке опреме број 2/668 од 02.06.2016. године и на основу испостављеног Рачуна број 0460/2016 од 26.07.2016. године.

6.1.2.2.4. Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема – конто 512900

Дом ученика средњих школа је исказао издатке за опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему у износу од 6.315 хиљада динара, од чега се

износ од 5.988 хиљада динара односи на опрему за производњу а износ од 327 хиљада динара се односи на моторну опрему.

6.1.2.2.4.1. Производна опрема – конто 512911

Дом је у 2016. години исказао издатке за производну опрему у износу од 5.988 хиљада динара, од чега је износ од 5.100 хиљада динара извршен из средстава буџета, а износ од 888 хиљада динара из сопствених прихода.

Дом је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број 15/16, закључио Уговор број 2/951 од 08. септембра 2016. године са Фимас д.о.о Београд, у вредности од 5.976 хиљада динара са ПДВ-ом. На основу испостављених фактура добављача, Дом је извршио плаћање у износу од 5.976 хиљада динара за кухињску опрему.

6.1.2.2.4.2. Моторна опрема – конто 512921

Дом је у 2016. години исказао издатке за моторну опрему у износу од 327 хиљада динара, од чега је износ од 177 хиљада динара извршен из средстава буџета, а износ од 150 хиљада динара из сопствених извора.

Дом је моторну опрему набављао на основу издатих наруџбеница приказаних у табели:

Табела број 18:

Р.бр	Предмет	Добављач	Наруџбеница	Рачун	у хиљадама динара	
					Датум плаћања	Износ
1	Перач аутомобила под притиском	Euro original d.o.o., Beograd	2/1011 од 27.09.2016	1206/16 од 29.09.2016	06.10.2016.	66
2	Моторни чистач снега	Alpinastar, Beograd	2/1037 од 05.10.2016	IF-866 од 07.10.2016	14.10.2016.	150
3	Моторна коса за траву-тример	Alpinastar, Beograd	2/1092 од 18.10.2016	IF-891 од 19.10.2016	08.11.2016.	47
4	Моторни дувач лишћа	Alpinastar, Beograd	2/1311 од 09.12.2016	IF-980 од 14.12.2016	20.12.2016.	45
Укупно						308

6.1.2.3. Залихе робе за даљу продају – 523000

Залихе робе за даљу продају – конто 523111 исказане су у износу од 1.212 хиљада динара.

Дом је извршио набавку робе за даљу продају за објекат на Копаонику у циљу даље продаје на тржишту. У оквиру одмаралишта на Копаонику, функционише и „шанк“ за продају безалкохолних пића, топлих напитака, палачинки и сл. чија је набавка изузета од примене Закона о јавним набавкама, сходно члану 7. став 1. тачка б. Дом је робу за „шанк“ набављао од добављача са којима има дугогодишњу сарадњу или закључене уговоре по основу спроведених поступака јавних набавки у оквиру обављања основне делатности.

6.2. Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01. до 31.12.2016. године – Образац 2

Табела број 19: Преглед Текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине

Ознака ОП	Конто	Опис	у хиљадама динара		
			Износ		
			Претходна година	Текућа година	% увећања
1		2	3	4	5 (4/3)
2001		Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	395.169	471.341	19
2002	700000	Текући приходи	390.641	466.395	19
2069	740000	Други приходи	83.832	100.518	20
2070	741000	Приходи од имовине	210	246	18
2077	742000	Приходи од продаје добара и услуга	83.544	100.194	20
2092	745000	Мешовити и неодређени приходи	78	78	0

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања Дома ученика средњих школа у Београду за 2016. годину

2094	770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	6.780	4.824	-29
2103	790000	Приходи из буџета	300.029	361.053	20
2106	800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	4.528	4.946	9
2131		Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	407.793	454.259	11
2132	400000	Текући расходи	342.894	384.123	12
2300	500000	Издаци за нефинансијску имовину	64.899	70.136	8
2346		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит		17.082	
2347		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит	12.624		
2348		Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања	12.624		
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	12.624		
2357	321121	Вишак прихода и примања - суфицит		17.082	
2359		Вишак прихода и примања - суфицит (за пренос у наредну годину)	4.923	17.081	
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	4.923	17.081	

Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у Билансу прихода и расхода – Образац 2 (ОП 2001) су исказани у износу од 471.341 хиљада динара, а Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину (ОП 2131), су исказани у износу од 454.259 хиљада динара. Вишак прихода и примања (ОП 2357) је 17.082 хиљада динара. Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину исказан је у износу од 17.081 хиљада динара.

6.2.1. Текући приходи – конто 700000

Дом је исказао Текуће приходе у износу од 466.395 хиљада динара. Остварени текући приходи су већи у односу на 2015. годину за 75.754 хиљада динара или 19%.

Други приходи – конто 740000

Други приходи су исказани у износу од 100.518 хиљада динара и у односу на 2015. годину су већи за 16.686 хиљада динара, односно 20%.

6.2.1.1. Приходи од имовине – конто 741000

Дом је исказао приходе од имовине у износу од 246 хиљада динара (наплаћена одштета од осигурања).

6.2.1.2. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

Дом је исказао приходе од продаје добара и услуга у укупном износу од 100.194 хиљада динара. Остварени су од партиципације ученика (у износу од 50.705 хиљада динара), стипендитора ученика (у износу од 1.994 хиљада динара), од боравка ученика на Копаонику (у износу од 41.311 хиљада динара), од БГ туризма (у износу од 3.749 хиљада динара), ИД картица за ученике (у износу од 647 хиљада динара), уписнине (у износу од 609 хиљада динара), наплате штете коју су починили ученици (у износу од 193 хиљада динара), од издавања ски опреме (у износу од 949 хиљада динара), од запослених за накнаду трошкова бизнет мреже (у износу од 37 хиљада динара).

Боравак на Копаонику

Дом остварује приход пружањем услуга у објекту на Копаонику. У Одлуци о цени услуга за Дом РЈ „Београд“ на Копаонику која се примењује у школској 2016/17. годину цена седмодневног аранжмана (смештај, исхрана, превоз на релацији Београд-Копаоник-Београд, школа у природи, спортске активности и вечерња анимација и едукација за организоване групе ученика на настави, здравствена заштита, осигурање) за ученике износи 15 хиљада динара а за остале кориснике 17 хиљада динара (урачунат ПДВ). Цена за период од 24.12-31.12.2016. године и од 08.01. и од 19.02.2017. године за ученике износи 23 хиљада динара а за остале кориснике 27 хиљада динара (урачунат

ПДВ). Цена новогодишње смене (од 31.12.2016. до 08.01.2017. године) за осам дана износи за ученике 27 хиљада динара а за остале кориснике 30 хиљада динара (урачунат ПДВ).

Котизација за семинаре/конференције на Копаонику са урачунатим ПДВ-ом за два дана износи 3 хиљаде динара а за три дана 4 хиљаде динара.

Рекреативна настава ученика од I до IV разреда основне школе износи за седам дана, у јесењој сезони 11 хиљада динара док је пролећна цена 12 хиљада динара.

Дом пројекцију прихода базира на следећим параметрима:

пројектовани капацитет Дома	106 места
планирани број смена (13 зимских, 2 пролеће-јесен, 9 рекреативних).....	24 смена
време трајања смене	7 дана

106 места x 13 зимских смена x 22 хиљаде динара x 85%25.769 хиљада динара

106 места x 2 пролећне смене x 15 хиљада динара x 85%2.703 хиљада динара

106 места x 9 рекреативних смена x 12 хиљада динара x 85% 9.731 хиљада динара

Укупно..... 38.203 хиљада динара

У 2016. години Дом је остварио приход од Копаоника у износу од 41.311 хиљада динара.

БГ туризам

С обзиром да Дом нема никаквих обавеза према ученику за време распуста и нерадних дана, објекти Дома се у време викенда, празника и распуста користе за смештај трећих лица, врши се изнајмљивање по принципу хостела. За пружене услуге смештаја у објекту Дома РЈ „Карађорђе“ у Београду, Дом као давалац услуга закључује уговоре са корисницима услуга, правним лицима. Уговара се новчана накнада за период коришћења, по особи, у динарима коју корисник плаћа на рачун сопствених прихода Дома на основу испостављеног коначног рачуна. Саставни део уговора је ценовник. Корисници услуга могу да измире своје обавезе безготовинским или готовинским плаћањем, одједном или у ратама по договореној динамици. За све уплате извршене унапред издаје се авансни рачун а за готовинску уплату уплатиоцу се издаје признаница (нумерисана, са серијским бројем). Референт који је примио готовину уплаћује је директно на рачун Дома или предаје као пазар на благајни а потом се иста уплаћује на рачун Дома. По завршетку боравка у Дому, госту се издаје фискални исечак и коначни рачун, истовремено. Коначни рачун се позива на број фискалног исечка. Наведена документација (укључујући и извештај о боравку) се доставља рачуноводству на књижење.

Стипендитори ученика

У складу са Законом о ученичком стандарду Дом закључује уговоре са стипендиторима ученика којима обезбеђује смештај, исхрану, васпитање и пружање помоћи у сагледавању наставног градива. Стипендитор за услуге смештаја и исхране ученика – стипендиста, уплаћује на основу испостављене фактуре, износ утврђен решењем Министарства просвете, науке и технолошког развоја, почетком месеца за текући месец. За време школског распуста у средњим школама Дом не наплаћује од стипендитора трошкове исхране за онолико дана колико се у школама не одржава настава.

6.2.1.3. Мешовити и неодређени приходи – конто 745000

Мешовити и неодређени приходи у 2016. години исказани су у износу од 78 хиљада динара (евидентирани су приходи од закупнине за стан у државној својини).

6.2.1.3.1. Закупнина за стан у државној својини – конто 745122

Дом је остварио примања од закупа стана у државној својини у износу од 78 хиљада динара по основу Уговора број 660 од 14.06.2004. године о закупу једноснобног стана у Београду, површине 34,78 м².

6.2.1.4. Меморандумске ставке за рефундацију расхода - конто 771000

6.2.1.4.1. Меморандумске ставке за рефундацију расхода - конто 771100

На конту Меморандумске ставке за рефундацију расхода Дом је исказао примљена средства у износу од 4.824 хиљада динара (за рефундирање боловања дужег од 30 дана у износу од 984 хиљада динара и породилског одсуства у износу од 3.840 хиљада динара).

Део средстава који се односи на рефундације расхода из ранијих година исказује се у финансијским извештајима на позицији меморандумске ставке. Меморандумске ставке за рефундацију расхода се не исказују у финансијским извештајима, ако су примљене за рефундацију насталих трошкова за накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова за текућу годину.

Начин евидентирања рефундираних средстава за социјална давања запослених објашњен је код Накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова- конто 414100.

Налаз:

Дом је исказао Меморандумске ставке за рефундацију расхода у износу од 3.656 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, а у вези са чланом 14. овог правилника. (Налаз број 2-3Р)

Ризик: неправилно евидентирање

Препоручује се одговорним лицима Дома да Меморандумске ставке за рефундацију расхода евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Препорука број 2-3Р)

6.2.1.5. Приходи из буџета – конто 791000

Дом је Приходе из буџета – конто 791111 исказао у износу од 361.053 хиљада динара, односно 77% од укупно остварених прихода.

Приходи су дозначени од Министарства за следеће намене:

Табела број 20: Преглед прихода из буџета
у хиљадама динара

Број конта	Врста прихода	Износ у 2016. години
7911111	Приходи из буџета за редовну делатност	182.323
7911112	Приходи из буџета за плате, порези и доприноси	134.768
7911114	Приходи из буџета-јубиларне	1.220
7911116	Приходи из буџета за инвестиције	34.491
7911115	Приходи из буџета-превоз запослених	6.153
7911117	Приходи из буџета-за отпремнине	2.098
УКУПНО 791111		361.053

Цене услуга смештаја и исхране у ученичким домовима за ученике који се финансирају из буџета Републике Србије утврђене су Решењем Министарства просвете, науке и технолошког развоја, број: 451-02-2462/2013-05 од 22.08.2013. године, које се примењивало у периоду од 01.10.2013. године до 31.12.2016. године, а почев од 01. јануара 2017. године примењује се Решење о утврђивању цена смештаја и исхране у ученичким домовима за ученике који се финансирају из буџета Републике Србије, број: 451-02-167/2017-05 од 24.01.2017. године.

Табела број 21: Преглед утврђених цена за смештај и исхрану у динарима

Р. бр	Опис	Цена		
		Буџет РС	Ученик	Укупно
1	Смештај	8.827	1.248	10.075
2	Доручак	51	30	81
3	Ручак	116	59	175
4	Вечера	97	48	145

Након спроведеног конкурса за пријема ученика на смештај и исхрану за школску годину 2015/2016. годину и школску 2016/2017. годину расписаног од стране Министарства просвете, науке и технолошког развоја, а на основу коначне ранг листе кандидата који су остварили праву на смештај, директор Дома је донео Одлуку број: 916 од 24.07.2015. године за школску 2015/2016. годину и Одлуку број: 995 од 27.7.2016. године за школску 2016/2017. годину. Приликом уписа ученици полажу депозит у висини 500,00 динара на име настанка евентуалне штете, који се враћа ученику уколико у току школске године није причинио штету (Одлуке: број 919 од 23.07.2015. године и број: 1003 од 28.07.2016. године).

Са родитељем, односно старатељем ученика који је остварио право на смештај и исхрану Дом закључује уговор ради уређења међусобних права и обавеза.

Ради остваривања средстава која се обезбеђују у буџету Републике Србије за обављање редовне делатности, Дом за сваки месец у календарској години ресорном министарству доставља рачун – фактуру. У рачуну су исказане цене и износ по јединици мере и количини за смештај, васпитно-образовни рад и исхрану, а на основу појединачних извештаја свих радних јединица.

Министарство просвете, науке и технолошког развоја је на основу испостављених рачуна Дома, извршило уплату у 2016. години у износу од 182.323 хиљада динара. Пренос средстава извршен је за рачун за децембар 2015. године у износу од 16.773 хиљада динара и у износу од 165.550 хиљада динара по рачунима из 2016. године.

Приходи из буџета за инвестиције

Министарство просвете, науке и технолошког развоја је Програмом расподеле инвестиционих средстава за 2016. годину, број: 401-00-14/2016-05 од 08.01.2016. године и 401-00-14-129/2016-05 од 22.04.2016. године, одобрило Дому средства за реализацију пројеката (Партерно уређење РЈ „Карађорђе“- II фаза, Адаптација поткровља ученичког дома на Копаннику, набавка и уградња вентила за уштеду воде, набавка опреме за кухињу и вешерај, замена светлосних тела и светиљки, ревитализација фасаде на објекту „Петар Драпшин“), у укупном износу од 37.900 хиљада динара.

Министарство просвете, науке и технолошког развоја је у 2016. години, на основу Решења о исплати средстава извршило пренос средстава за инвестиције, приказано у табели:

Табела број 22: Преглед решења о исплати средстава за инвестиције
у хиљадама динара

Број решења Министарства просвете, науке и технолошког развоја	Намена одређених средстава	Износ по Решењу у 2016. години
1	2	3
401-00-143/9/2016-08 од 23.05.2016. године	Партерно уређење РЈ. „Карађорђе“ - II фаза	3.114
401-00-143/20/2016-08 од 06.07.2016. године	Набавка и уградња вентила за уштеду воде	1.311
401-00-143/22/2016-08 од 13.07.2016. године	Партерно уређење РЈ. „Карађорђе“ - II фаза	886
401-00-143/24/2016-08 од 14.07.2016. године	Адаптација поткровља ученичког дома на Копаонику	5.439
401-00-143/30/2016-08 од 10.08.2016. године	Адаптација поткровља ученичког дома на Копаонику	5.426
401-00-143/53/2016-08 од 01.11.2016. године	Адаптација поткровља ученичког дома на Копаонику	1.135
401-00-143/63/2016-08 од 21.11.2016. године	Извођење радова на замени светлосних тела и светиљки	5.869
401-00-143/64/2016-08 од 21.11.2016. године	Набавка опреме за кухињу и вешерај	5.100
401-00-143/62/2016-08 од 21.11.2016. године	Ревитализација фасаде на објекту „Петар Драпшин“	3.524
401-00-143/80/2016-08 од 07.12.2016. године	Ревитализација фасаде на објекту „Петар Драпшин“	2.687
УКУПНО		34.491

Средства за инвестиције дозначена од Министарства просвете, науке и технолошког развоја у 2016. години у износу од 34.491 хиљада динара, Дом је евидентирао на конту 7911116 (за двориште 4.000 хиљада динара, фасада 6.211 хиљада динара, кухињска опрема 5.100 хиљада динара, поткровље на Копаонику 12.000 хиљада динара, светиљке 5.869 хиљада динара, вентили 1.311 хиљада динара).

6.2.2. Примања од продаје нефинансијске имовине - конто 800000

Примања од продаје нефинансијске имовине остварена су у износу од 4.946 хиљада динара (Примања од откупа станова у државној својини – конто 811122 остварена су у износу од 59 хиљада динара, Примања од продаје покретних ствари у корист нивоа Републике у износу од 16 хиљада динара и Примања од продаје робе за даљу продају у корист нивоа Републике у износу од 4.871 хиљада динара).

6.2.2.1. Примања од откупа станова у државној својини – конто 811122

Дом је остварио примања од откупа станова у државној својини у износу од 59 хиљада динара (за два стана), по основу уговора о откупу стана:

- Уговор број 582 од 01.07.2011. године о откупу једнособног стана у Београду, површине 40,74 m²;

- Уговор број 1257 од 12.12.2013. године о откупу једнособног стана у Београду, површине од 30 m².

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

Примања од продаје робе за даљу продају остварена су од промета „шанка“ на Копаонику у износу од 4.871 хиљада динара. У оквиру одмаралишта на Копаонику функционише и „шанк“ за продају безалкохолних пића, топлих напитака, палачинки и друго. Пројектована примања на бази промета из 2015. године су исказана у Финансијском плану у 2016. години у износу од 4.400 хиљада динара.

6.3. Биланс стања – Образац 1

Према подацима из Биланса стања, Дом је исказао укупну активу у износу од 859.312 хиљада динара: Нефинансијска имовина - конто 000000 у износу од 771.329 хиљада динара (90% укупне активе) и Финансијска имовина - конто 100000 у износу од 87.983 хиљаде динара (10% укупне активе).

Укупна пасива исказана је у износу од 859.312 хиљада динара: Обавезе - конто 200000 у износу од 65.206 хиљада динара (8% укупне пасиве) и Капитал - конто 300000 у износу од 794.106 хиљада динара (92% укупне пасиве).

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова прописано је састављање Биланса стања – Образац 1.

Дом ученика је сачинио Биланс стања на дан 31.12.2016. године – Образац 1 (у даљем тексту: Биланс стања). (Грешка у назначеном периоду, на дан а не у периоду од 01.01. до 31.12.2016. године).

Стварно стање имовине и обавеза утврђује се пописом.

Попис

Корисници буџетских средстава на крају буџетске године врше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији, са стварним стањем које се утврђује пописом, на дан 31. децембра текуће године у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству. Изузетно, интерним општим актом може се предвидети и дужи период за обављање пописа књига, филмова, фотоса, архивске грађе и друго, али не дужи од пет година.

Начин и рокови вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем прописани су Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини и Правилником о начину и роковима вршења пописа и имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (у даљем тексту: Правилник).

Дом је Правилником о организацији буџетског рачуноводства Дома ученика средњих школа (чл. 34 – 44), број 1196 од 23. новембра 2007. године ближе уредио попис имовине и обавеза.

Извршили смо увид у извештај о редовном годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2016. године и пописне листе основних средстава и залиха.

Централна пописна комисија је на основу појединачних извештаја о попису са стањем на дан 31. децембар 2016. године, саставила и доставила директору Дома Извештај број 79-6 од 24. јануара 2017. године о извршеном попису имовине и обавеза.

Управни одбор је Одлуком број: 94 од 27. јануара 2017. године усвојио Извештај о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године (у даљем тексту Извештај о попису).

Комисије за попис су доставиле пописне листе са инвентарним бројевима добара и унетим количинама по попису и књигама.

Нисмо присуствовали попису и нисмо били у могућности да се другим ревизијским поступцима уверимо да ли је утврђивање стварних количина имовине која се пописује извршено мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближим описивањем пописане имовине и уношењем тих података у пописне листе, односно да ли су пописом обухваћене све активности прописане чланом 9. став 1. тачка 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника

буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

6.3.1. Нефинансијска имовина – конто 000000

Нефинансијска имовина (ОП 1001) је у Билансу стања на дан 31.12.2016. године исказана у износу од 771.329 хиљада динара: Нефинансијска имовина у сталним средствима - конто 010000 у износу од 761.184 хиљада динара; Нефинансијска имовина у залихама - конто 020000 у износу од 10.145 хиљада динара.

Табела број 23: Преглед нефинансијске имовине
у хиљадама динара

Конто	Опис	Биланс стања			
		Износ из претходне године	Бруто	Исправка вредности	Нето
1	2	3	4	5	6
000000	Нефинансијска имовина	644.498	1.069.529	298.200	771.329
011000	Некретнине и опрема	622.090	1.051.930	298.200	753.730
015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	3.776	2.909	0	2.909
016000	Нематеријална имовина	8.805	4.545	0	4.545
020000	Нефинансијска имовина у залихама	9.827	10.145	0	10.145
021000	Залихе	32	77	0	77
022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	9.795	10.068	0	10.068

Упоредили смо стање на контима активе са одговарајућим контима из категорије капитала (311100) у Билансу стања и утврдили да постоји билансна неравнотежа на позицији: Нефинансијска имовина у сталним средствима.

Табела број 24: Билансна неравнотежа

у хиљадама динара						
Конто	Опис	Износ	Конто	Опис	Износ	Разлика
010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	761.184	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	760.426	758

Налаз

Дом није у пословним књигама и Билансу стања успоставио билансну равнотежу између конта Нефинансијске имовине у сталним средствима и извора те имовине, у износу од 758 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Налаз број 3-ЗР)

Ризик: нетачно извештавање

Препоручује се одговорним лицима Дома да изврше исправке књижења ради успостављања билансне равнотеже између конта нефинансијске имовине у сталним средствима и извора те имовине. (Препорука број 3-ЗР)

Дом је попунио и доставио Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије 24.02.2017. године Образац СВИ 1 - Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2016. године, као и Образац СВИ 2 - Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2016. године, сходно обавези прописаној Правилником о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије.

Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

Нефинансијска имовина у сталним средствима је исказана у износу од 761.184 хиљада динара: Некретнине и опрема - конто 011000 у износу од 753.730 хиљада динара; Нефинансијска имовина у припреми и аванси - конто 015000 у износу од 2.909 хиљада динара; Нематеријална имовина - конто 016000 у износу од 4.545 хиљада динара.

6.3.1.1. Некретнине и опрема - конто 011000

Некретнине и опрема - конто 011000 исказане су у износу од 753.730 хиљада динара: Зграде и грађевински објекти - конто 011100 у износу од 668.283 хиљада динара; Опрема – конто 011200 у износу од 85.447 хиљада динара.

6.3.1.1.1. Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Зграде и грађевински објекти - конто 011100 су исказани у износу од 668.283 хиљада динара.

Табела број 25: Зграде и грађевински објекти – конто 011100

у хиљадама динара					
Конто	Опис	Почетно стање	Бруто	Исправка вредности	Нето
011115	Остале стамбене зграде (стан)		2.093	0	1.693
011119	Исправка вредности стамбених зграда и станова		0	400	
011131	Објекти за потребе образовања (домови)		764.772	0	
011133	Складишта, силоси, гараже и сл. (помоћни објекти)		25	0	647.921
011134	Гранични прелазни (рампа)		284	0	
011139	Исправка вредности пословног простора и других објеката		0	117.160	
011192	Комуникациони и електрични водови (графо станица)		6.021	0	
011193	Спортски и рекреациони објекти (спортски терен)		19.235	0	18.669
011199	Исправка вредности осталих објеката		0	6.587	
011100	Зграде и грађевински објекти (укупно)	541.160	792.430	124.147	668.283

На позицији Остале стамбене зграде – конто 011115, исказаној у износу од 1.693 хиљада динара, евидентирана је вредност стана од 35 м² за који је Дом закључио уговор о закупу са запосленим. Описано код Закупнина за стан у државној својини – конто 745122.

Преостали износ дуговања за откуп станова, стање 31.12.2016. године, износио је 1.050 хиљада динара – Потраживања за откупљене станове – конто 122146.

Дом води евиденцију непокретности на обрасцу НЕП-ЈС за грађевинско земљиште и све објекте.

Дом је доставио Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије 24.02.2017. године Образац ЗОС-ЈС Збирни подаци о стању непокретности у јавној својини по врстама и вредности на дан 31.12.2016. године.

6.3.1.1.2. Опрема – конто 011200

Према подацима из Главне књиге, бруто вредност опреме је 259.500 хиљада динара, отписана вредност 174.053 хиљаде динара и садашња вредност 85.447 хиљада динара. Садашња вредност опреме од 85.447 хиљада динара евидентирана је на опрема – конто 311112.

Утврђено је одступање у подацима исказаним у Главној књизи и у Билансу стања Дома, у вези са набављеном опремом. Нето износи Биланса стања су исправно преузети из Главне књиге.

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања Дома ученика средњих школа у Београду за 2016. годину

Табела број 26: Опрема – конто 011200

у хиљадама динара					
Конто	Опис	Почетно стање	Бруто	Исправка вредности	Нето
011211	Опрема за копнени саобраћај		10.681		4.768
011219	Исправка вредности саобраћајне опреме		0	5.913	
011221	Канцеларијска опрема		15.612	0	49.351
011222	Рачунарска опрема		8.123	0	
011223	Комуникациона опрема		3.979	0	
011224	Електронска и фотографска опрема		20.073	0	
011225	Опрема за домаћинство и угоститељство		84.505	0	
011229	Исправка вредности административне опреме		0	82.941	
011261	Опрема за образовање		41	0	2.995
011263	Опрема за културу		8.578	0	
011264	Опрема за спорт		4.012	0	
011269	Исправка вредности опреме за образовање, науку, културу и спорт		0	9.636	
011281	Опрема за јавну безбедност		7.675	0	3.241
011289	Исправка вредности опреме за јавну безбедност		0	4.434	
011291	Производна опрема		67.833	0	25.092
011292	Моторна опрема		1.226	0	
011293	Непокретна опрема		15.707	0	
011299	Исправка вредности опреме за производњу, моторне, непокретне и немоторне опреме		0	59.674	
011200	Опрема	80.930	248.045	162.598	85.447

Табела број 27: Приказ одступања на конту 011200

у хиљадама динара					
Р.бр	Опрема - конто 011200	Почетно стање	Бруто	Исправка вредности	Нето
1	Закључни лист, ГК, Образац 1	80.930	259.500	174.053	85.447
2	Помоћна књига ОС, СВИ 2	80.930	248.045	162.598	85.447
3	Разлика (1-2)	0	11.455	11.455	0

Дом је дао објашњење у коме је наведено да је разлика у вредности опреме Дома настала због начина уређења односно вођења пословних књига у постојећем програму.

Табела број 28: Приказ Објашњења на конту 011200

у хиљадама динара				
Р.бр	Опрема - конто 011200	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
1	Вредност расходоване опреме 31.12.2016. године	5.264	5.025	239
2	Расход у току године -ауто	583	583	0
3	Укупни расход (1+2)	5.847	5.608	239
4	Р. бр. 3 X 2	11.694	11.216	
5	Садашња вредност расхода	-239	239	
		11.455	11.455	

Управни одбор Дома је у Одлуци о усвајању извештаја о попису, број 94 од 27.1.2017. године, усвојио предлог Комисије да се део нефинансијске имовине у сталним средствима (опрема), која је дотрајала и није у функцији, расходује. Укупна књиговодствена вредност предложеног расхода на нивоу Дома износи, у хиљадама динара:

Набавна вредност: 5.264

Исправка вредности: 5.025

Садашња вредност: 239

Дом је извршио искњижење опреме на прописан начин.

Помоћна књига основних средстава садржи појединачне картице за свако средство (опрему): назив средства, амортизациону групу (за поједину опрему), конто, радна јединица у којој се налази, инвентарски број, стопа амортизације, набавна/отписана/садашња вредност и др).

6.3.1.2. Нематеријална имовина – конто 016000

6.3.1.2.1. Нематеријална имовина – конто 016100

Нематеријална имовина исказана је у износу од 4.545 хиљада динара.

Табела број 29: Структура Нематеријалне имовине – конто 016100
у хиљадама динара

Конто	Опис	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
016121	Књижевна и уметничка дела	3.521	0	3.521
016171	Остала нематеријална имовина	1.401	0	1.401
016179	Исправка вредности нематеријалних улагања		485	-485
016181	Нематеријална имовина у припреми	0		
016191	Аванс за нематеријалну имовину	108	0	108
	Укупно	5.030	485	4.545

Бруто стање Нематеријалне имовине - конто 016100 у Главној књизи се разликује од стања исказаног у Билансу стања, за износ исправке вредности, односно за 485 хиљада динара.

Дом није у 2016. години у Главној књизи евидентирао Компјутерски софтвер – конто 016111 (као ни ранијих година).

Налаз

Дом није извршио попис нематеријалне имовине (софтвера) у износу од најмање 300 хиљада динара и није у пословним књигама евидентирао капитал из којег потиче нематеријална имовина. (Налаз број 4-3Р)

Мере предузете у поступку ревизије:

Руководство Дома је у поступку ревизије на основу датих препорука ревизора пописало нематеријалну имовину (компјутерски софтвер) и утврдило стварно стање, правилно евидентирало имовину и капитал из којег потиче нематеријална имовина (Књижним налогом број 0009-002 од 03.07.2017. године извршило је неопходна књижења).

Библиотека Дома

Библиотека Дома ученика средњих школа у Београду, званично је отпочела са радом у октобру месецу 2002/03. школске године. С обзиром на чињеницу, да Дом ученика средњих школа у Београду има 6 локација, односно пет радних јединица, дакле, пет физички одвојених објеката, донето је решење да Библиотеку чини централна библиотека „Петар Драпшин“ и четири огранка: „Алекса Дејовић“, „Карађорђе“, „Змај“ и „Стеван Чоловић“.

Рад Библиотеке се одвија у складу са Законом о библиотечној делатности. Програм који Дом користи је уређен у UNIMARC стандарду. Библиотека сарађује са Библиотеком града Београда. Правилником о организацији буџетског рачуноводства Дома ученика средњих школа предвиђено је (члан 35. став 1) да Дом ученика попис књига, филмова, фотоса и архивске грађе врши једном у пет година. Дом је попис и ревизију књижног фонда своје библиотеке отпочео 2016. године али је због грешке у раду програма приликом предаје базе програмеру, изван број библиотечких јединица (610) остао неевидентан. У току је ажурирање пописа библиотечке грађе. (У 2013. години извршено је утврђивање бројчаног стања књижног фонда Дома).

Нефинансијска имовина у залихама – konto 020000

Нефинансијска имовина је у Билансу стања на дан 31.12.2016. године исказана у износу од 10.145 хиљада динара: Роба за даљу продају у износу од 77 хиљада динара и Залихе потрошног материјала у износу од 10.068 хиљада динара.

Табела број 30: Нефинансијска имовина у залихама – konto 020000

у хиљадама динара							
Кonto	Опис	Почетно стање	Биланс стања		Главна књига		Нето (5-6)=(7-8)
			Бруто	Исправка вредности	Бруто	Исправка вредности	
2	3	4	5	6	7	8	9
020000	Нефинансијска имовина у залихама	9.827	10.145	0	129.773	119.628	10.145
021000	Залихе	32	77	0	10.711	10.634	77
022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	9.795	10.068	0	119.062	108.994	10.068

У Извештају о попису стање залиха на дан 31.12.2016. године по врсти залиха одговара стању у пословним књигама.

Табела број 31: Приказ залиха ситног инвентара и потрошног материјала

у хиљадама динара		
Врста залиха	Износ	Кonto
Залихе материјала за грејање (Лож уље)	4.971	022211
Залихе материјала за поправке опреме (Мат. за одрж.)	8	022222
Залихе административног материјала	318	022231
Залихе материјала за домаћинство и угоститељство (Намирнице)	3.422	022238
Залихе материјала за домаћинство и угоститељство (Хемијска средства за чишћење)	890	
Залихе материјала за домаћинство и угоститељство (Инв./одрж. хигијене)	458	

6.3.2. Финансијска имовина – konto 100000

Финансијска имовина је у Билансу стања на дан 31.12.2016. године исказана у износу од 87.983 хиљада динара: Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности (121000) у износу од 28.077 хиљада динара, Краткорочна потраживања (122000) у износу од 25.273 хиљада динара, Краткорочни пласмани (123000) у износу од 1.790 хиљада динара, Активна временска разграничења (131000) у износу од 32.843 хиљада динара.

Нето Финансијска имовина – класа 100000 је у односу на 2015. годину већа за 14.667 хиљада динара (20%), када је финансијска имовина износила 73.316 хиљада динара.

Табела број 32: Финансијска имовина – класа 100000

у хиљадама динара								
Ознака ОП	Кonto	Опис	Почетно стање 01.01.2016.	Биланс стања		Главна књига - салдо конта		Нето (5-6)=(7-8)
				Бруто	Испр. вредн.	Бруто	Испр. вредн.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	73.316	89.133	1.150	1.470.063	1.382.080	87.983
1049	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	36.128	56.290	1.150	975.162	920.022	55.140
1067	130000	Активна временска разграничења	37.188	32.843	0	494.901	462.058	32.843

6.3.2.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – konto 121000

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности исказано у износу од 28.077 хиљада динара чине: Жиро и текући рачуни – konto 121100 у износу од 23.897 хиљада динара, Издвојена новчана средства и акредитиви – konto 121200 у износу од 4.030 хиљада динара, Благајна – konto 121300 у износу од 150 хиљада динара.

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања Дома ученика средњих школа у Београду за 2016. годину

Табела број 33: Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000

у хиљадама динара					
Р.б.	Конто	Опис	Стање 1.1.2016.	Стање 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	121100	Жиро и текући рачуни	6.440	23.897	17.457
2	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	3.880	4.030	150
3	121300	Благајна	87	150	63
4	121700	Остала новчана средства	117	0	-117
	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	10.524	28.077	17.553

У Извештају о извршеном попису финансијске имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године, број 79-5 од 24.01.2017. године, утврђено је стање новчаних средстава у износу од 28.076 хиљада динара (за хиљаду динара мање од стања по књигама и вредности исказане у Билансу стања - 28.077 хиљада динара).

6.3.2.1.1. Жиро и текући рачуни – конто 121100

Стање на рачунима на дан 31.12.2016. године одговара подацима у Билансу стања на дан 31.12.2016. године, односно подацима из Закључног листа за период од 01.01. до 31.12.2016. године (23.897 хиљада динара).

Дом ученика средњих школа своје пословање обавља преко пет рачуна који се воде код Управе за трезор – филијала Стари град.

Табела број 34: Стање на рачунима према последњим изводима у 2016. години

у хиљадама динара				
	Назив рачуна/намена средстава	Број	Последњи извод	Салдо 31.12.16.
1	Буџетска средства	840-653661-97	194/30.12.2016.	0
2	Сопствени приходи	840-653667-79	250/30.12.2016.	18.609
3	Рачун боловања	840-126761-85	38/12.12.2016.	0
4	РЈ на општини Рашка - подрачун	840-3050761-86	4/30.12.2016.	5.288
5	Салдо по последњим изводима УТ (Жиро и текући рачуни)			23.897
6	Ученички динар - подрачун	840-798761-36	91/27.12.2016.	4.030
7	Укупан салдо по последњим изводима УТ			27.927
8	Стање Помоћне благајне, шанк			150
	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности			28.077

6.3.2.1.2. Издвојена новчана средства и акредитиви – конто 121200

Дом је за Издвојена новчана средства и акредитиви – конто 121200 исказао стање у износу од 4.030 хиљада динара.

6.3.2.1.3. Благајна – конто 121300

Дом је исказао стање готовине у Благајни – конто 121300 у износу од 150 хиљада динара.

У РЈ „Београд“ на Копаонику функционише „шанк“ за продају пића, топлих напитака, палачинки и сл. Шанк ради сваког дана од 8 до 20 часова. Промет остварен 31. децембра сваке године уплаћује се као пазар на текући рачун Дома, најчешће првог радног дана у наредној години. Промет остварен 31. децембра 2016. године износи 150 хиљада динара и чини салдо Помоћне благајне. Уплата пазара од 31.12.2016. године је извршена 04.01.2017. године изводом број 1. рачуна сопствених прихода.

У Извештају о извршеном попису финансијске имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године, од 24.01.2017. године, Комисија за попис финансијске имовине и обавеза је констатовала: стање на текућем рачуну – сопствена средства (конто 1211122) износ 18.609 хиљаде динара, стање на рачуну – буџетска средства (конто 1211121) износ 0,00 динара, стање на текућем рачуну Копаоник (конто 1211123) износ 5.288 хиљада динара, стање на подрачуну издвојена средства за посебне намене - ученички динар (конто 121215) износ 4.030 хиљада динара, помоћне благајне шанк Копаоник (конто 121312) износ 150 хиљада динара.

Дом је у 2016. години знатан део расхода исплатио готовински, преко благајне. Стање Главне благајне – konto 121311 на дан 31.12.2016. године је нула, а промет (дуговни/потражни) износи 23.007 хиљаде динара. Преко Главне благајне је исплаћено 9.844 хиљада динара за: зараде запослених, отпремнине при одласку у пензију, помоћ у случају смрти запосленог или ужег члана породице, јубиларне награде, накнаде за превоз, поклон женама за 8. март, накнаде члановима комисија, услуге поште и доставе, трошкове дневница и превоза на службеном путу у земљи, накнаде за употребу сопственог возила, трошкови путовања у оквиру редовног рада, трошкови путовања ученика, враћање уплаћених депозита при раздужењу ученика у Дому, текуће поправке и одржавање, материјали, таксе и друго.

Преко благајне се врше и наплате: трошкова смештаја и исхране ученика као и пратећи трошкови (депозит и др.) при усељењу у Дом ако је нерадни дан, наплата штете, трошкови смештаја и исхране од физичких лица који су гости у објектима дома, продаја покретних ствари и друго.

Табела број 35: Структура прихода благајне у 2016. години

у хиљадама динара

Р. бр.	КОНТО	НАЗИВ	ИЗНОС
1	74212112	Приход ученици	3.107
2	74212113	Приход Копеоник	5.424
3	74212114	Приход запослени	9
4	74212115	Прих Бг туризам	988
5	74212118	Штета ученика	0
6	812121	Продаја покретних ствари	16
7	74212116	ИД картица и др.	-8
		Укупно	9.536

6.3.2.2. Краткорочна потраживања – konto 122000

Краткорочна потраживања (122000) су исказана у износу од 25.273 хиљада динара (обухвата синтетички konto Потраживања по основу продаје и друга потраживања – konto 122100 у износу од 25.273 хиљада динара).

Табела број 36: Потраживања по основу продаје и друга потраживања – konto 122100

у хиљадама динара

Р.б.	Кonto	Опис	Почетно стање 01.01.2016.	Износ текуће године		
				Бруто	Испр. Вредн.	Нето
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)
1	122111	Потраживања од купаца у земљи		103.950	99.189	4.761
2	122113	Спорна потраживања од купаца		1.150		0
3	122119	Исправка вредности потраживања од купаца у земљи		0	1.150	-1.150
4	122144	Потраживања по основу мањкова		61	36	25
5	122146	Потраживања за откупљене станове		1.109	59	1.050
6	122148	Остала потраживања од запослених		12.979	12.469	510
7	122155	Остала потраживања од државних органа и организација		200.942	182.328	18.614
8	122192	Потраживања од фондова (породиљско и бол. дуже од 30 дана)		5.254	4.941	313
	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	25.242	325.445	300.172	25.273

Потраживања од купаца

Потраживања од купаца - konto 122111 евидентирана су у износу од 4.761 хиљада динара, односе се на потраживања: од ученика (1221113) у износу од 647 хиљада динара, од стипендатора (1221112) у износу од 193 хиљада динара, од ученика на Копеонику (1221114) у износу од 2.567 хиљада динара и потраживања од купаца „БГ туризам“.

Попис потраживања од купаца је извршен на основу стања у пословним књигама, што није правилно, јер претходно није извршено усаглашавање, најмање једном годишње и да о томе постоји веродостојна рачуноводствена исправа о усаглашености,

коју су потписали законски заступници и оверили печатима страна које се усаглашавају.

Уредбом о буџетском рачуноводству (члан 18. став 4) је прописано да су корисници буџетских средстава обавезни да изврше усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја.

Дом није сачинио акт (документ, преглед, извештај, евиденцију) о усаглашавању, на основу кога је пописна комисија могла да изврши попис финансијске имовине. Уз тај акт је требало приложити ИОС-е - исправе о усаглашености финансијских пласмана и потраживања, оверене и потписане од стране законских заступника. ИОС је двострани акт, није довољно само га послати. На тај начин би било могуће утврдити које су обавезе према добављачима од којих су примљени ИОС-и и колико износе потраживања од купаца којима су послати ИОС-и. Веродостојна рачуноводствена исправа о усаглашености потраживања и обавеза је документ који су потписали законски заступници, оверен печатима страна које се усаглашавају.

Увидом у достављене изводе отворених ставки, установили смо да је Дом делимично извршио усаглашавање потраживања са извесним бројем купаца (достављени потписани и оверени ИОС обрасци).

Налаз

Дом није извршио усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом пре пописа имовине и обавеза и пре припрема за израду Завршног рачуна, што није у складу са чланом 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Налаз број 5-ЗР)

Ризик: од губитка и неовлашћеног коришћења имовине.

Препоручује се одговорним лицима Дома да пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја изврше усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са Главном књигом. (Препорука број 4-ЗР)

Спорна потраживања

Потраживања од купаца са којима Дом води судски спор која датирају из ранијих година (корисници услуга Дома из 2009, 2011 и 2012. године), у укупном износу од 1.150 хиљада динара, пренета су на Спорна потраживања од купаца – конто 122113, на основу усвојеног предлога Комисије за попис финансијске имовине и обавеза - Одлука Управног одбора, број 94 од 27.1.2017. године.

Дом је покренуо поступак наплате и утужења због дуговања за пружене услуге смештаја и исхране у објекту на Копаонику, и то:

Табела број 37 – Преглед спорних потраживања

Р. бр.	Купац	Износ
1	Цими турс	511
2	ТА ЛА Бон	264
3	Сан Смедерево	276
4	Свет Турс Нови Сад	99
	Укупно	1.150

Сва четири купца су утужена од којих су два у стечају те је наплата од истих неизвесна.

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања Дома ученика средњих школа у Београду за 2016. годину

Табела број 38 - Приказ појединих неусаглашених потраживања са купцима
у хиљадама динара

Р.бр.	Купац	Салдо дуговни	Салдо потражни	Разлика	ИОС усаглашен
1	КК „Младост“	141	125	16	Не
2	Општина - Врбас	21	0	21	Не
3	Центар за социјални рад	16	0	16	Не
4	Општина – Пландиште	48	43	5	Не
5	Општина – Бачка Паланка	131	115	16	Не
6	Град Чачак	16	16	0	Не
7	Биг Блуе Гроуп	196	0	196	Не
8	Светски омладински талас	2.306	1.997	309	Не
9	Савез аматера Косовска Митровица	5	0	5	Не
10	Скупштина општина Штрпце	106	0	106	Не
11	Парти Травел	420	85	335	Не
12	ОШ" Миладин Поповић"	166	148	18	Не
13	Медијски едук.центар	600	0	600	Не
14	Маркетинг Бизнис центар	2	0	2	Не
15	Куд Копаоник	43	0	43	Не
16	Феријални хостелски савез	7	0	7	Не
17	Фимас	126	0	126	Не
18	Медицинска школа Земун	185	141	44	Не
19	Интертурс Шабац	252	122	130	Не
20	Хемијско-технолошка	687	602	85	Не
21	Дом ученика Књажевац	19	0	19	Не
22	Дом ученика Ћуприја	30	26	4	Не
23	Дом ученика Крушевац	7	0	7	Не
24	Биг-енех Ваљево	610	480	130	Не
25	Соник Тоурс	1.163	1.107	56	Не
26	Техничка школа Железник	447	255	192	Не
27	Средња школа Св.Трифун	23	18	5	Не
28	Школарко	235	101	134	Не
29	Седмица	23	0	23	Не
30	Предшколска установа Меда	136	60	76	Не
31	Пољопривредно ветеринарска школа Свилајнац	44	26	18	Не
32	НС Волеј	1.059	759	300	Не
33	ОШ -Јошаничка Бања	5	0	5	Не
		9.275	6.226	3.049	

*Спорна потраживања у износу од 1.150 хиљада динара нису приказана у табели.

* Од редног броја 1-6: стипендитори ученика; Од редног броја 7-17: Бг-туризам и остала потраживања; Од редног броја 18-33: рекреација ученика на Копаонику.

Налаз:

Дом није извршио усаглашавање стања потраживања са свим дужницима на дан састављања извештаја, за износ од најмање 3.049 хиљада динара (исказан износ без спорних потраживања), што није у складу са чланом 18. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Налаз број 6-ЗР)

Ризик: јавља се ризик од нетачно исказаних података у Билансу стања

Препоручује се одговорним лицима Дома да пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијског извештаја, изврше усаглашавање стања са свим дужницима на дан састављања извештаја и да о томе прибаве доказ, у складу са чланом 18. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Препорука број 5-ЗР)

6.3.2.2.1. Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100

6.3.2.2.1.1. Потраживања за откупљене станове – конто 122146

Исказана су у износу од 1.050 хиљада динара (описано код Примања од откупа станова у државној својини конто 811122).

6.3.2.2.1.2. Остала потраживања од запослених – конто 122148

Стање Осталих потраживања од запослених на дан 31. децембра 2016. године износи 510 хиљада динара: потраживања од запослених (материјални трошкови) у износу од 100 хиљада динара, потраживања од запослених (зајам) у износу од 92 хиљада динара, потраживања од запослених (односи се на потраживање од запослених за мобилни- бизнет) у износу од 55 хиљада динара, потраживања од запослених (по картицама за бензин) у износу од 263 хиљаде динара.

Табела број 39 - Приказ осталих потраживања од запослених
у хиљадама динара

1221481	Остала потраживања од запослених (аконтације за материјалне трошкове)	100
1221482	Потраживања од запослених - Зајам	92
1221483	Потраживања од запослених - Бизнет мрежа	55
1221484	Потраживања од запослених - Картице за гориво	263
122148	Остала потраживања од запослених	510

Остала потраживања од запослених – конто 1221482

Део исказаних потраживања у износу од 92 хиљаде динара се односе на потраживања по основу одобреног зајма, евидентираних на економској класификацији Остала потраживања од запослених – конто 1221482.

Колективним уговором Дома ученика средњих школа у Београду у члану 50. је предвиђено да, у складу са могућностима Дома, директор може донети Одлуку о исплати зајма запосленима за набавку огрева, зимнице и уџбеника, из сопствених средстава, уз претходну сагласност синдиката.

Дом је у 2016. години одобрио зајам запосленима на основу одлука:

- Одлука, којом се одобрава исплата зајма запосленима за набавку огрева, број: 194 од 22.02.2016. године, у износу од 4.081 хиљада динара и износу од 95 хиљада динара накнадно одобрено, са максималним износом од 30 хиљада по запосленом. По овој одлуци враћен је, до 27.06.2016. године, износ од 3.899 хиљада динара обуставом од плате и износ од 277 хиљада динара уплатом на благајни Дома.

- Одлука, број: 887 од 28.06.2016. године, којом се одобравају укупна средства у износу од 6.037 хиљада динара и 65 хиљада динара накнадно одобрена, са максималним износом од 50 хиљада динара по запосленом, а све зависно од изјашњења запосленог и његове кредитне способности. По овој одлуци враћен је до 31.12.2016. године износ од 5.783 хиљада динара обуставом од плате и износ од 227 хиљада динара уплатом на благајни Дома, а износ од 92 хиљаде динара враћен је уплатом на благајни 18.01.2017. године.

У прилогу одлука налазе се спискови радника којима су зајмови одобрени као и Одлука синдикалне организације од 22.02.2016. године и од 28.06.2016. године којом су сагласни да се у фебруару и јуну месецу 2016. године исплати бескаматни зајам запосленима за набавку огрева, зимнице и уџбеника.

Чланом 9. Закона о буџетском систему је прописано да министар ближе уређује начин пласирања слободних новчаних средстава, а чланом 10. истог закона да министар, односно лице које он овласти, може новчана средства на консолидованом рачуну трезора Републике Србије, осим прихода за које је у посебном закону, односно међународном уговору утврђена намена која ограничава употребу тих средстава, инвестирати на домаћем или иностраном финансијском тржишту новца или капитала, у складу са законом и другим прописом.

Налаз

Дом је у 2016. години одобрио зајам запосленима (инвестирао слободна динарска средства), у износу од 10.118 хиљада динара што није у складу са чланом 10. Закона о буџетском систему. (Налаз број 10)

Ризик: ненаменско трошење средстава

Препоручује се одговорним лицима Дома да у вези са инвестирањем новчаних средстава, поступе у складу са одредбама Закона о буџетском систему и других прописа којима је уређено пласирање слободних новчаних средстава. (Препорука број 7)

6.3.2.2.1.3. Остала потраживања од државних органа и организација – конто 122155

Исказана су потраживања од државних органа и организација у износу од 18.614 хиљада динара, која представљају потраживања Дома за извршене услуге смештаја и исхране ученика за месец децембар 2016. године. Дом је испоставио Министарству просвете, науке и технолошког развоја Фактуру број 1/17 од 04.01.2017. године у износу од 18.614 хиљада динара. Ово потраживање је евидентирано у пословним књигама на дан 31.12.2016. године. Дом је преценио Потраживања од државних органа и организација – конто 122155 за 18.614 хиљада динара (стање 31.12.2016. године).

(Дом је преценио и почетно стање (стање 1.1.2016. године) за 16.773 хиљада динара, јер је потраживање од Министарства просвете, науке и технолошког развоја на основу Фактуре број F-1/2016 од 05.01.2016. године у износу од 16.773 хиљада динара књижио као потраживање из 2015. године).

Нето финансијска имовина у Билансу стања (ОП 1028) је исказана у већем износу, 87.983 хиљаде динара уместо 69.369 хиљаде динара.

Налаз:

Дом је у Билансу стања исказао Финансијску имовину – конто 100000 за 18.614 хиљада динара више од стварног стања, на основу више исказаних потраживања од Министарства просвете, науке и технолошког развоја, а која се односе на Фактуру број 1/17 од 04.01.2017. године, што није у складу са чланом 5. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. (Налаз број 7-ЗР)

Ризик: од нетачно исказаних података у Билансу стања

Препоручује се одговорним лицима Дома да пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијског извештаја, изврши усклађивање помоћних књига са Главном књигом, да изврши усаглашавање стања са свим дужницима на дан

састављања извештаја и да о томе прибави доказ, у складу са чланом 18. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Препорука број 5-ЗР)

Дом не усаглашава потраживања са Министарством просвете, науке и технолошког развоја.

Корисници буџетских средстава обавезни су да изврше усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијског извештаја. Поверилац је дужан да достави свом дужнику попис ненаплаћених потраживања најкасније 25 дана од дана састављања финансијског извештаја, а дужник је обавезан да у року од пет дана од дана пријема пописа неизмирених обавеза, провери своју обавезу и о томе обавести повериоца у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

6.3.2.3. Краткорочни пласмани – конто 123000

Краткорочни пласмани исказани су у износу од 1.790 хиљада динара:

Табела број 40: Преглед краткорочних пласмана

у хиљадама динара			
Р.б.	Конто	Опис	Стање 31.12.2016.
1	123211	Аванси за набавку материјала	442
2	123221	Аванси за набавку робе- (НИС)	273
3	123231	Аванси за обављање услуга	1.020
4	123969	Потраживања за више плаћен порез на додату вредност	55
	123000	Краткорочни пласмани	1.790

6.3.2.4. Активна временска разграничења – конто 131000

Исказана су у износу од 32.843 хиљаде динара: Обрачунати неплаћени расходи–конто 131200 у износу од 20.523 хиљада динара и Остала активна временска разграничења – конто 131300 у износу од 12.320 хиљада динара.

Налаз:

Није извршен попис Обрачунатих неплаћених расхода са стањем на дан 31.12.2016. године у износу од 20.523 хиљада динара (конто 131200), што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. и чланом 4. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Налаз број 8-ЗР)

Ризик: Услед невршења пописа, постоји ризик неусаглашености стварног и књиговодственог стања.

Препоручује се одговорним лицима Дома да врше попис обрачунатих неплаћених расхода са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис. (Препорука број 6 -ЗР)

Остала активна временска разграничења (примљени аванси од купаца) су исказана у износу од 12.320 хиљада динара. Попис није извршен.

Налаз

Није извршен попис Осталих активних временских разграничења са стањем на дан 31.12.2016. године у износу од 12.320 хиљаде динара (конто 131300), што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 3. и чланом 4. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и

обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Налаз број 9-ЗР)

Ризик: Услед невршења пописа, постоји ризик неусаглашености стварног и књиговодственог стања.

Препоручује се одговорним лицима Дома да врше попис Осталих активних временских разграничења са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис. (Препорука број 7-ЗР)

6.3.3. Обавезе - konto 200000

У пословним књигама и Билансу стања на дан 31.12.2016. године обавезе су исказане у износу од 65.206 хиљада динара: Обавезе по основу расхода за запослене – konto 230000 у износу од 15.884 хиљада динара, Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – konto 24000 у износу од 596 хиљада динара, Обавезе из пословања – konto 250000 у износу од 21.262 хиљада динара и Пасивна временска разграничења – konto 290000 у износу од 27.464 хиљада динара.

Пасивна временска разграничења (konto 291000) у износу од 27.464 хиљада динара: разграничени плаћени расходи и издаци (konto 291200) у износу од 2.592 хиљада динара (плаћени аванси за набавку материјала и куповину услуга од добављача), обрачунати ненанаплаћени приходи и примања (291300) у износу од 24.296 хиљаде динара (ненанаплаћен приход од примања из продаје нефинансијске имовине), остала пасивна временска разграничења (konto 291900) у износу од 576 хиљада динара.

Табела број 41: Преглед извора средстава

у хиљадама динара

Кonto	Опис	Износ
231111	Обавезе за нето плате и додатке	9.693
231211	Обавезе за порез на нето плате и додатке	1.098
231311	Обав.за доп.за ПИО на нето плате и додатке	1.886
231411	Обав.за доп.за здр.осиг. на нето плате и додатке	694
231511	Обав.за доп.за незапос.на нето плате и додатке	101
	Укупно Обавезе за плате и додатке – konto 231000	13.472
234111	Обав.за доп.за ПИО на терет послодавца	1.617
234211	Обав.за доп.за здр.осиг. на терет послодавца	694
234311	Обав.за доп.за незапос. на терет послодавца	101
	Укупно Обавезе за социјалне доприносе на терет послодавца – konto 234000	2.412
	Укупно Обавезе по основу расхода за запослене – konto 230000	15.884
245224	Обавезе за Општинске таксе -боравишна такса	114
245249	Обавеза за ПДВ по основу разлике обрачунаог ПДВ-а и претходног пореза	482
	Укупно Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – konto 24000	596
251111	Примљени аванси	12.320
251211	Примљ. депозити од ученика (за жетоне и штету)	4.180
	Укупно Примљени аванси, депозити и кауције – konto 251000	16.500
252111	Добављачи у земљи	4.762
	Укупно Обавезе из пословања- konto 250000	21.262
291200	Разграничени плаћени расходи и издаци (291211-Плаћени аванси за набавку материјала, 291212 - Плаћени аванси за нематеријална улагања и основна средства, 291213 - Плаћени аванси за куповину услуга)	2.592
291311	1-Обрач.ненапл.приходи од Министарства	18.614
	2-Обрач.ненапл.приходи од стипендитора	194
	3-Обрач.ненапл.приходи од ученика	647
	4-Обр.ненапл.прих.од корис.услуга на Копаонику	2.468
	5-Обрач.ненаплаћени приходи (Бг туризам)	1.094
	6-Обрач.ненапл.приходи за бизнет мрежу	55
2913122	Обрач. ненапл. прих. од прод.неф.имовине -1 стана	1.050
2913123	Обрач. ненапл. прих. од прод. робе за даљу продају	150
2913123	Обрач. ненапл. ситан инв. по Одлуци УО о попису	24
291911	Обавезе Фонда за боловања	313
291919	Остала пасивна времен.разграничења (бензин)	263
	Укупно Пасивна временска разграничења – konto 290000	27.464
	ОБАВЕЗЕ - konto 200000	65.206

Налаз

Комисија за попис новчаних средстава, потраживања и обавеза није пописала Обавезе за плате запослених за децембар 2016. године (15.884 хиљада динара), Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене (596 хиљада динара) и Пасивна временска разграничења (део у износу од 27.151 хиљада динара), у укупном износу од 43.630 хиљада динара што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. и 10. став 1. тачка 7. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Налаз број 10-3Р)

Мере предузете у поступку ревизије

Дом је у поступку ревизије извршио допуну Извештаја о попису број 466 од 08.05.2017. године пописивањем: Обавеза по основу расхода за запослене – конто 230000, Обавеза по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 24000 и дела конта Пасивних временских разграничења – конто 290000. (Одлуком Управног одбора, број 552-3 од 31.05.2017. године, усвојена је допуна Извештаја о попису).

Дом је књижио, у складу са принципима готовинске основе, обавезе за плате запослених за децембар 2016. године које ће бити исплаћене у 2017. години, на конта временских разграничења.

Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000 и Обрачунати неплаћени расходи – конто 13121112 Обрачунати неплаћени расходи-лична примања су усаглашени и у равнотежи 15.884 хиљада динара.

6.3.3.1. Обавезе за остале расходе – конто 245000

Исказане су у износу од 596 хиљада динара (Обавеза за ПДВ по основу разлике обрачунатог ПДВ-а и претходног пореза - конто 245249 у износу од 482 хиљаде динара; Општинске - боравишна такса – конто 245224 у износу од 114 хиљада динара).

У складу са изменама Закона о порезу на додату вредност (члан 10.), Дом је постао порески дужник у делу који се односи на примање добара и услуга из области грађевинарства. На конту 245249 – Обавезе за ПДВ по основу разлике између обрачунатог и претходног пореза исказан је потражни салдо у износу од 482 хиљада динара. Структуру овог конта (245249) чини почетно стање (01.01.2016. године) у износу од 418 хиљада динара и плаћени ПДВ по интерном обрачуна. Дом је тромесечни порески обвезник.

Обавезе из пословања – конто 250000 су исказане у износу од 21.262 хиљада динара: Примљени аванси, депозити и кауције – конто 251000 у износу од 16.500 хиљада динара; Обавезе према добављачима – конто 252000 у износу од 4.762 хиљада динара.

Табела број 42: Структура примљених аванса, депозита и кауција – конто 251000
у хиљадама динара

Опис	Износ
1	2
Примљени аванси од ученика	1.393
Примљени аванси од стипендатора	45
Примљени аванси од корисника услуга на Копанонику	10.867
Примљени аванси од корисника услуга Бг туризма	15
Примљени аванси - конто 251111	12.320
Примљ. депозити од ученика (за жетоне и штету) – конто 251211	4.180
Укупно Примљени аванси, депозити и кауције – конто 251000	16.500

Обавезе према добављачима – конто 252000 у износу од 4.762 хиљада динара се односи на неизмирене обавезе према добављачима за следеће расходе:

Табела број 43: Преглед обавеза према добављачима – конто 252000

у хиљадама динара

Опис	Износ
1	2
за набавку намирница	2.312
за комуналије	1.744
за услуге спорта и културе	47
за услуге превоза ученика на Копаоник	321
за канцеларијски материјал	22
за ситан инвентар – ХТЗ опрема	147
за санитарне прегледе	54
за услуге заштите на раду (безбедност и ППЗ)	36
за услуге одржавања компјутерских програма	79
Укупно Добављачи у земљи - конто 252111	4.762

6.3.3.2. Пасивна временска разграничења – конто 291000

Дом је у Билансу стања исказао Пасивна временска разграничења – конто 291000 у износу од 27.464 хиљада динара:

Табела број 44: Преглед Пасивних временских разграничења – конто 291000
у хиљадама динара

Конто	Опис	Износ
0	1	2
291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	2.592
291300	Обрачунати ненаплаћени приходи	24.296
291900	Остала пасивна временска разграничења	576
291000	Пасивна временска разграничења	27.464

Табела број 45: Преглед Обрачунаних ненаплаћених прихода

у хиљадама динара

Конто	Опис	Износ
0	1	2
2913111	Обрачунати ненаплаћени приходи од Министарства	18.614
2913112	Обрачунати ненаплаћени приходи од стипендатора	194
2913113	Обрачунати ненаплаћени приходи од ученика	647
2913114	Обрачунати ненаплаћени приходи од корисника услуга на Копаонику	2.468
2913115	Обрачунати ненаплаћени приходи од БГ туризма	1.094
2913116	Обрачунати ненаплаћени приходи за Бизнет мрежу	55
2913122	Обрачунати ненаплаћени приходи од продаје нефинансијске имовине – стана	1.050
2913123	Обрачунати ненаплаћени приходи од продаје робе за даљу продају	150
2913123	Обрачунати ненаплаћени ситан инвентар по Одлуци УО о попису	24
291311	Обрачунати ненаплаћени приходи	24.296

6.3.4. Капитал – конто 300000

Дом је исказао Капитал – конто 300000 утврђивање резултата пословања и ванбилансну евиденцију у износу од 794.106 хиљада динара.

Табела број 46: Преглед исказаног капитала у Билансу стања

у хиљадама динара

Редн и број	Ознак а АОП	Конто	Опис	Износ	
				Предходна година	Текућа година
1	2	3	4	5	6
1	1218	300000	Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција	650.951	794.106
2	1220	311000	Капитал	646.028	772.101
3	1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	634.672	760.426
4	1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама (Залихе робе за даљу продају, Залихе потрошног материјала)	9.826	10.145
5	1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година (за стамб. изградњу)	1.530	1.530
6	1229	321121	Вишак прихода и примања - суфицит		17.082
7	1231	321312	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	4.923	4.923

У Билансу стања на дан 31.12.2016. године (ОП 1229) и у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01. до 31.12 2016. године (ОП 2357), исказан је вишак прихода и примања - суфицит у износу од 17.082 хиљада динара.

Табела број 47: Структура Нефинансијске имовина у сталним средствима у хиљадама динара

311100	Нефинансијске имовина у сталним средствима	
1	2	3
311111	Зграде и грађевински објекти	668.283
311112	Опрема	85.447
311151	Нефинансијска имовина у припреми	2.260
311161	Нематеријална имовина (књиге у библиотеци)	4.436
	Укупно	760.426

Према Правилнику 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 48: Приказ нефинансијске имовине у сталним средствима и капитала у хиљадама динара

Р.б.	Конто	Нефинансијска имовина у сталним средствима (Средства)	Износ	Конто	Капитал (Извори средстава)	Износ	Разлика
1	011100	Зграде и грађевински објекти	668.283	311111	Зграде и грађевински објекти	668.283	0
2	011200	Опрема	85.447	311112	Опрема	85.447	0
3	011300	Остале некретнине и опрема	0	311113	Остале некретнине и опрема	0	0
4	015100	Нефинансијска имовина у припреми	2.260	311151	Нефинансијска имовина у припреми	2.260	0
5	015200	Аванси за нефинансијску имовину	649	291212	Аванси за нематеријална улагања и основна средства	758	-109
6	016100	Нематеријална имовина	4.545	311161	Нематеријална имовина	4.436	109

Равнотежа није успостављена између позиција 015200 - Аванси за нефинансијску имовину и 291212 - Аванси за нематеријална улагања и основна средства.

Равнотежа није успостављена између позиција Нематеријалне имовине, конта 016100 и конта 311161.

Налаз:

У пословним књигама и Билансу стања на дан 31.12.2016. године билансна равнотежа између конта Нефинансијске имовине у сталним средствима и Капитала није успостављена, у износу од 109 хиљада динара, што није у складу чланом 29. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему, чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Налаз број 11-3Р)

Мере предузете у поступку ревизије

Руководство Дома је у поступку ревизије на основу датих препорука ревизора извршило неопходна књижења у пословним књигама и успоставило билансну равнотежу између конта Нефинансијске имовине у сталним средствима и Капитала, у износу од 109 хиљада динара.

Табела број 49: Упоредни преглед имовине и капитала

у хиљадама динара

Р. б.	Конто	Средства	Износ	Конто	Извори средстава	Износ	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8 (4-7)
1	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	771.329				
2	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ	28.077	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА	794.106	5.300

Налаз:

У Билансу стања на дан 31.12.2016. године није успостављена билансна равнотежа између одговарајућих конта активе, односно нефинансијске имовине и дела финансијске имовине и одговарајућих конта пасиве у класи 300000 - Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција, у износу од 5.300 хиљада динара, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Налаз број 12-ЗР)

Ризик: Нетачно извештавање на одговарајућим синтетичким контима

Препоручује се одговорним лицима Дома да изврше неопходне исправке у књижењу и успоставе билансну равнотежу. (Препорука број 3-ЗР)

У пословним књигама и Билансу стања на дан 31.12.2016. године успостављена је билансна равнотежа између нефинансијске имовине у залихама и капитала, у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Табела број 50: Приказ билансне равнотеже између нефинансијске имовине у залихама и капитала

у хиљадама динара

Р. б.	Конто	Нефинансијска имовина у залихама	Износ	Конто	Капитал	Износ	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8 (4-7)
1	020000	Нефинансијска имовина у залихама	10.145	311200	Нефинансијска имовина у залихама	10.145	0
2	021300	Роба за даљу продају	77	311251	Залихе робе за даљу продају	77	0
3	022200	Залихе потрошног материјала	10.068	311261	Залихе потрошног материјала	10.068	0

Резултат пословања

Основ за мерење резултата у финансијским извештајима је салдо готовинских средстава и еквивалената. Резултат у финансијским извештајима састављеним у складу са готовинском основом, представља промена износа готовине и готовинских еквивалената, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (члан 5. ст. 5. и 6).

Табела број 51: Обрачун резултата

у хиљадама динара

Опис	2013	2014	2015	2016
1	2	3	4	5
УКУПНИ ПРИХОДИ	389.162	374.808	395.170	471.341
УКУПНИ РАСХОДИ	391.625	381.463	407.793	454.259
Вишак прихода и примања				17.082
Мањак прихода и примања	2.463	6.654	12.624	

Дом је за 2016. годину остварио буџетски суфицит у износу од 17.082 хиљада динара.

Табела број 52: Преглед корекција суфицита/дефицита

у хиљадама динара

Корекција суфицита/дефицита	2013	2014	2015	2016
1	2	3	4	5
Пренета неутрошена средства из ранијих година	5.783	9.932	17.547	1.530
Нераспоређен вишак прихода и примања из ранијих година, после корекције	3.320	3.278	4.923	4.923

У 2015. години, мањак прихода и примања – буџетски дефицит је износио 12.624 хиљада динара. Корекција дефицита је извршена у целости на терет нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година: стање на том рачуну је износило 17.547 хиљада динара. Део ових средстава у висини утврђеног дефицита, коришћен је за покриће расхода и издатака 2015. године. По извршеној корекцији дефицита салдо на рачуну нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година у 2016. години износи 4.923 хиљада динара.

Табела број 53: Подаци исказани у
Бруто промету књижења (Закључном листу)
за период од 01.01. до 31.12.2016. године
у хиљадама динара

Р. бр.	Кonto	Опис конта	Износ
1	2	3	4
1	700000	Текући приходи	466.395
2	800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	4.946
3	400000	Текући расходи	384.123
4	500000	Издаци за нефинансијску имовину	70.136
5		Новчани приливи	471.341
6		Новчани одливи	454.259
7	(7+8) – (4+5)	Приходи и примања - Расходи и издаци	17.082
8		Готовина на почетку године	10.524
9		Салдо готовине на крају године	27.606

6.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

Извештај о издацима за набавку нефинансијске имовине и примањима од продаје нефинансијске имовине је саставни део Завршног рачуна, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. Саставља се на обрасцу чији је назив Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3. Подаци исказани у овом извештају усаглашени су са подацима у осталим Извештајима који чине саставни део Завршног рачуна.

Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000 су исказана у износу од 4.946 хиљада динара (Примања од продаје основних средстава – конто 810000 у износу од 75 хиљада динара (од чега Примања од продаје непокретности – конто 81100 у износу од 59 хиљада динара (прилив од откупа стана), Примања од продаје покретне имовине – конто 812000 у износу од 16 хиљада динара (кухињски сто и два прозора)) и Примања од продаје залиха- конто 820000 у износу од 4.871 хиљада динара (промет “шанка“ на Копаонику).

6.5. Извештај о новчаним токовима - Образац 4

Корисници буџета Републике Србије састављају Извештај о новчаним токовима – Образац 4 у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Дом је сачинио и поднео Извештај о новчаним токовима – Образац 4.

Табела број 54: Преглед остварених прилива

Р.бр	Кonto	Опис	2015. година	2106. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	740000	Други приходи	83.832	100.518	16.686
2	770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	6.780	4.824	-1.956
3	791000	Приходи из буџета	300.029	361.053	61.024
4	810000	Примања од продаје основних средстава	135	75	-60
5	820000	Примања од продаје залиха	4.393	4.871	478
УКУПНО НОВЧАНИ ПРИЛИВИ			395.169	471.341	76.172

Укупни новчани одливи у периоду 01.01.2016 – 31.12. 2016. године исказани су у износу од 454.259 хиљада динара (у 2015. години су износили 407.793 хиљада динара).

Табела број 55: Преглед извршених одлива

у хиљадама динара					
Р.бр	Кonto	Опис	2015. година	2016. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	410000	Расходи за запослене	194.398	203.685	9.287
2	420000	Коришћење услуга и роба	148.116	180.326	32.210
3	480000	Остали расходи	380	112	-268
4	500000	Издаци за нефинансијску имовину	64.899	70.136	5.237
УКУПНО НОВЧАНИ ОДЛИВИ			407.793	454.259	46.466

На почетку године 01.01.2016. године, исказан је салдо готовине у износу од 10.524 хиљада динара, а на крају године у износу од 28.077 хиљада динара.

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

Табела број 56: Приказ стања на конту Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности у хиљадама динара

у хиљадама динара					
Р.б.	Кonto	Опис	Стање 01.01.2016.	Стање 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	121100	Жиро и текући рачуни	6.440	23.897	17.457
2	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	3.880	4.030	150
3	121300	Благајна	87	150	63
4	121700	Остала новчана средства	117	0	-117
121000 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности			10.524	28.077	17.553

Табела број 57: Подаци исказани у Извештају о новчаним токовима - стање готовине

у хиљадама динара				
ОП	Опис	Износ		
		Претходна година	Текућа година	
1	2	3	4	
4001	Новчани приливи	395.169	471.341	
4171	Новчани одливи	407.793	454.259	
4436	Салдо готовине на почетку године	15.527	10.524	
4437	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну (4001+4438)	538.230	540.681	
4438	Кориговани приливи за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	143.061	69.340	
4439	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну (4171- 4440+ 4441)	543.233	523.129	
4441	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	135.440	68.870	
4442	Салдо готовине на крају године (4436 + 4437- 4439)	10.524	28.077	
1051	Салдо готовине на текућим (динарским и девизним рачунима) рачунима - 121100	6.440	23.897	
1052	Издвојена новчана средства и акредитиви - 121200	3.880	4.030	
1053	Салдо готовине у благajни - 121300	87	150	
1057	Салдо готовине рачун депозита -121700	117		

Дом је дао Образложење о коригованом новчаном приливу за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000 у износу од 69.340 хиљада динара (ОП 4438), у коме је навео да се криговани приливи новчаних средстава односе на наплаћена потраживања од купаца за обрачунати ПДВ и боравишну таксу, на положене депозите од стране ученика при усељењу у Дом, за пренос средстава са сопственог на буџетски рачун при исплати зарада, отпремнина и других исплата, приказано у табели:

Табела број 58: Садржај корекција новчаних прилива

у хиљадама динара		
Кonto	Опис	Износ
1	2	3
245242	наплаћена потраживања од купаца за обрачунати ПДВ-е од 10%	673
245241	наплаћена потраживања од купаца за обрачунати ПДВ-е од 20%	9.697
245224	наплаћена потраживања од купаца за обрачунату боравишну таксу	896
251211	уплаћени депозит од ученика при усељењу у Дом	1.384

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања Дома ученика средњих школа у Београду за 2016. годину

121113	за погрешне уплате ученика са рачуна за депозит на сопствени рачун	129
121113	пренос са рачуна сопствених на рачун буџетских средстава за исплату зарада и соц.допр.на терет послодавца	42.212
121113	пренос са рачуна сопствених на рачун буџетских средстава за исплату отпремнина	450
121113	пренос са рачуна сопствених на рачун за рефундирано боловање	0
121113	пренос са рачуна сопствених на рачун буџетских средстава за исплату накнада трошкова превоза	6
121113	пренос са рачуна сопствених на рачун буџетских средстава за исплату накнада трошкова превоза по рачуну Кавим Рашка	14
122148-3	обустава зарада запослених на име трошкова мобилне телефоне	837
122148-2	враћени зајам од запослених	10.026
121113	пренос са рачуна сопствених на рачун буџетских средстава за исплату збирних рачуна добављачима за износ који се односи на РЈ на Копаонику-ЕПС	2.302
121113	пренос са рачуна сопствених на рачун буџетских средстава за исплату збирних рачуна добављачима за износ који се односи на РЈ на Копаонику - Телеком	75
121113	пренос са рачуна сопствених на рачун буџетских средстава за исплату рачуна Заводу за запослене у РЈ на Копаонику	6
	Остало	631
	Укупно	69.340

У вези са корекцијама новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 извршеним у износу од 68.870 хиљада динара (ОП 4441), Дом је у Образложењу навео да се кориговани одлив новчаних средстава односи на плаћени ПДВ и боравишну таксу, враћени депозит ученицима, за пренос средстава са сопственог на буџетски рачун при исплати зарада, отпремнина и других исплата, приказано у табели:

Табела број 59: Садржај корекција новчаних одлива

у хиљадама динара		
Кonto 1	Опис 2	Износ 3
245242	плаћени ПДВ-е од 10%	673
245241	плаћени ПДВ-е од 20%	9.752
245224	наплаћена потраживања од купаца за обрач. боравишну таксу	1.071
251211	враћени депозит ученицима при усељењу у Дом	1.235
121113	за погрешне уплате ученика са рачуна за депозит на сопствени рачун	129
121113	пренос на рачун буџетских са рачун сопствених средстава за исплату зарада и соц.допр.на терет послодавца	42.212
121113	пренос на рачун буџетских са рачун сопствених средстава за исплату отпремнина	450
121113	пренос на рачун за рефундирано боловање са рачуна сопствених средстава	0
121113	пренос на рачун буџетских са рачуна сопствених средстава за исплату накнаде трошкова превоза	6
	пренос на рачун буџетских са рачуна сопствених средстава за исплату накнаде трошкова превоза по рачуну Кавим Рашка	14
122148-2	дат зајам запосленима	10.118
121113	пренос са рачуна сопствених на рачун буџетских средстава за исплату збирних рачуна добављачима (струја, вода и др.) за износ који се односи на РЈ на Копаонику	2.392
122148-1	аконтација на име матер.трош.(управници, благајник, кадровски радник)	100
	Остало	718
	Укупно	68.870

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

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања Дома ученика средњих школа у Београду за 2016. годину

Табела број 60: Упоредни приказ преосталих корекција новчаних прилива и одлива
у хиљадама динара

Конто	Опис	Износ	Конто	Опис	Износ	Разлика (2-5)
0	1	2	3	4	5	6
245241	наплаћена потраживања од купаца за обрачунати ПДВ-е од 20%	9.697	245241	плаћени ПДВ-е од 20%	9.752	-55
245224	наплаћена потраживања од купаца за обрач. боравишну таксу	896	245224	наплаћена потраживања од купаца за обрач. боравишну таксу	1.071	-175
251211	уплаћени депозит од ученика при усељењу у Дом	1.384	251211	враћени депозит ученицима при усељењу у Дом	1.235	149
122148-3	обустава зарада запослених на име трошкова мобилне телеф.	837			0	837
122148-2	враћени зајам од запослених	10.026	122148-2	дат зајам запосленима	10.118	-92
121113	пренос са рачуна сопствених на рачун буџетских средстава за исплату збирних рачуна добављачима за износ који се односи на РЈ на Копаонику-ЕПС	2.302	121113	пренос са рачуна сопствених на рачун буџетских средстава за исплату збирних рачуна добављачима (струја, вода и др.) за износ који се односи на РЈ на Копаонику	2.392	-90
121113	пренос са рачуна сопствених на рачун буџетских средстава за исплату збирних рачуна добављачима за износ који се односи на РЈ на Копаонику - Телеком	75			0	75
121113	пренос са рачуна сопствених на рачун буџетских средстава за исплату рачуна Заводу за запослене у РЈ на Копаонику	6			0	6
		0	122148-1	аконтација на име матер. трош. (управници, благајник, кадровски радник)	100	-100
	Остало	631		Остало	718	-87
	Укупно	25.854			25.386	468

На основу увида у документацију а имајући у виду Образложење субјекта ревизије (приказано у горенаведеним табелама) утврђено је да корекције новчаних прилива и одлива нису правилно урађене. Позиције којима су кориговани новчани приливи и одливи, у највећем делу, нису позиције којима се врши корекција, изведене су вештачки, ради свођења салда готовине на крају године на позицији ОП број 4442, на износ који одговара салду на позицији ОП 1050.

Налаз

Дом није саставио Извештај о новчаним токовима - Образац 4 на начин како је то прописано чланом 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. (Налаз број 13-ЗР)

Ризик: неправилно исказивање позиција у финансијским извештајима

Препоручује се одговорним лицима Дома да Извештај о новчаним токовима припрема и саставља у складу са прописима. (Препорука број 8-ЗР)

7. Јавне набавке

Дом је, као наручилац у складу са обавезом прописаном чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама, а у вези са Правилником о садржини акта којим се ближе уређује поступак јавних набавки унутар наручиоца³⁰, донео Правилник о начину

³⁰ „Службени гласник РС“, број: 83/15

обављања послова јавних набавки у Дому ученика средњих школа у Београду број: 1234 од 09.10.2014. године.

Дом је донео План јавних набавки за 2016. годину број: 2/1144 од 28.12.2015. године са изменама: Измена број 1 од 17.03.2016. године, Измена број 2 од 15.06.2016. године и Измена број 3 од 23.09.2016. године.

Јавне набавке ближе су уређене и Процедуром ДУБ.П16 – Процес набавке и процедуром ДУБ.П13 – Планирање пословања, анализе и извештавање, у делу (Одељак 6.6 Израда плана јавних набавки) у коме су дефинисане активности у вези са израдом Плана јавних набавки.

Извештаје о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама у 2016. години Дом је, у електронској форми, доставио Управи за јавне набавке: за прво тромесечје (11.04.2016. године); друго тромесечје (11.07.2016. године); треће тромесечје (10.10.2016. године) и четврто тромесечје (10.01.2017. године).

Правилником о организацији и систематизацији послова и задатака Дома ученика средњих школа у Београду број: 397 од 29.03. 2005. године у оквиру набавне службе систематизована су радна места Шеф набавне службе и референт сарадник за набавку, у оквиру којих се обављају и послови везани за јавне набавке.

У поступку ревизије утврђено је да Дом не води помоћне евиденције о извршењу уговора о јавним набавкама, на фактурама се добављач не позива на уговор о јавној набавци на основу које се врши испорука.

Код сукцесивних испорука извршење јавних набавки на основу расположивих књиговодствених евиденција није могуће пратити по уговорима, већ на нивоу добављача, збирно, што није у складу са чланом 132. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Правилника о начину обављања послова јавних набавки у Дому ученика средњих школа у Београду број: 1234 од 09.10.2014. године.

Налаз:

Дом није вршио контролу извршења уговора о јавним набавкама у односу на преузете обавезе по сваком уговору, што није у складу са чланом 53. и 56. Правилника о начину обављања послова јавних набавки у Дому. (Правилност - Налаз број 11)

Мере предузете у поступку ревизије

Руководство Дома је у поступку ревизије унапредило функцију контроле извршења уговора о јавним набавкама у односу на преузете обавезе по сваком уговору у складу са интреним актима, о чему је доставило доказе.

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

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

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања Дома ученика средњих школа у Београду за 2016. годину

Табела број 61 – Преглед ревидиране јавне набавке

у хиљадама динара

Р. б	Економска класификација - субаналитичк и конто	Број ЈН/Н	Предмет ЈН/Н	Врста поступка	Добављач	Уговор, фактура (број/датум)	Период на који је закључен уговор	Вредност уговора/фактура, са ПДВ-ом	Укупно плаћено у 2016.годин и по уговору, фактури из колоне 6
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	421211	ДУ-ЈНД-01/16	Електрична енергија	отворени поступак	ЕПС Снабдевање д.о.о.Београд	2/1164 од 31.12.2015., Анекс I-2/1263 од 30.11.2016.-за период до закључења новог уговора за 2017.	12 месеци	26.453	17.200
2	426823	ДУ-ЈНД-02/16	Месо, месне прерађевине и јаја	отворени поступак оквирни споразум (2 године)	1.партија-СЗТР "Ђурђевић", Суботиште	2/242 од 23.02.2016. , Анекс I-1236-3 од 27.09.2016.- повећање тржишних цена	12 месеци	4.776	3.820
	426823	ДУ-ЈНД-02/16	Месо, месне прерађевине и јаја	отворени поступак оквирни споразум (2 године)	2.партија-СЗТР "Ђурђевић", Суботиште	2/243 од 23.02.2016.	12 месеци	7.799	6.467
	426823	ДУ-ЈНД-02/16	Месо, месне прерађевине и јаја	отворени поступак оквирни споразум (2 године)	3.партија- "Паланка промет" д.о.о. Смедеревска Паланка	2/251 од 25.02.2016., Анекс I-1237-3 од 27.09.2016.- повећање тржишне цене	12 месеци	2.844	1.395
	426823	ДУ-ЈНД-02/16	Месо, месне прерађевине и јаја	отворени поступак оквирни споразум (2 године)	4.партија- "Котленик промет" д.о.о. Јаћевици	2/238 од 22.02.2016.	12 месеци	6.196	4.427
	426823	ДУ-ЈНД-02/16	Месо, месне прерађевине и јаја	отворени поступак оквирни споразум (2 године)	5.партија- "Интер-комерц" д.о.о., Рача	2/291 од 02.03.2016.	12 месеци	777	229
	426823	ДУ-ЈНД-02/16	Месо, месне прерађевине и јаја	отворени поступак оквирни споразум (2 године)	6.партија- "Bookmark" д.о.о.Београд	2/285 од 01.03.2016., Анекс I -1399-3 од 28.10.2016.- повећање тржишних цена	12 месеци	2.854	2.059
	426823	ДУ-ЈНД-02/16	Месо, месне прерађевине и јаја	отворени поступак оквирни споразум (2 године)	7.партија-"Луки-комерц" д.о.о. Пећинци	2/290 од 02.03.2016.	12 месеци	1.590	961
3	426823	ДУ-ЈНД-04/16	Животне намирнице, прехранбени производи и роба широке потрошње	отворени поступак оквирни споразум (2 године)	1.партија-"ДОН ДОН" д.о.о., Београд	2/327 од 08.03.2016.	12 месеци	3.554	2.365
					3.партија- "Млеко промет" д.о.о. Београд	2/266 од 26.02.2016.	12 месеци	13.356	8.938
					4.партија- "Интер-комерц" д.о.о. Рача	2/257 од 25.02.2016.- Анекс I-1344-3 од 19.10.2016.- повећање тржишних цена	12 месеци	11.371	9.074
					5.партија-"Луки-комерц" д.о.о.,	2/332 од 08.03.2016.	12 месеци	2.524	1.545

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања Дома ученика средњих школа у Београду за 2016. годину

Р. б	Економска класификација - субаналитички и конто	Број ЈН/Н	Предмет ЈН/Н	Врста поступка	Добављач	Уговор, фактура (број/датум)	Период на који је закључен уговор	Вредност уговора/фактура, са ПДВ-ом	Укупно плаћено у 2016. години по уговору, фактури из колоне 6
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
					Пећинци				
					7. партија-"ЗЗ "Повртар", Београд	2/286 од 02.03.2016.	12 месеци	10.414	9.007
					8. партија-СЗР"Слатко царство", Београд	2/282 од 01.03.2016.	12 месеци	4.756	3.374
					9. партија-"Житко 2005" д.о.о. Рашка	2/340 од 10.03.2016.	12 месеци	454	190
4	426823	ДУ-ЈНД-05/16	Животне намирнице, прехранбени и производи и роба широке потрошње	отворени поступак оквирни споразум (2 године)	1. партија-Bookmark д.о.о. Београд	2/569 од 09.05.2016.	12 месеци	1.847	912
					2. партија-Clascomerc д.о.о. Параћин	2/557 од 06.05.2016.	12 месеци	2.569	679
5	426810	ДУ-ЈНД-03/16	Средства за одржавање хигјене	отворени поступак	1. партија-B2M д.о.о. Београд	2/236 од 22.02.2016.	12 месеци	3.065	3.091
					2. партија-B2M д.о.о. Београд	2/183 од 10.02.2016.	12 месеци	3.089	2.743
					3. партија-B2M д.о.о. Београд	2/184 од 10.02.2016.	12 месеци	2.127	1.984
6	426411 и 426412	ДУ-ЈНМВ-01/16	Моторна горива	Јавна набавка мале вредности	НИС АД-Нови Сад	2/113 од 02.02.2016.	12 месеци	1.634	1.290
7	426910	ДУ-ЈНМВ-02/16	Потрошни материјал, резервни делови и алати	Јавна набавка мале вредности	1. партија-B2M д.о.о. Београд	2/205 од 17.02.2016.	12 месеци	1.809	1.412
					2. партија-B2M д.о.о. Београд	2/189 од 11.02.2016.	12 месеци	225	9
8	512911	ДУ-ЈНМВ-15/16	Кухињске машине	Јавна набавка мале вредности	ФИМАС Д.О.О., Београд	2/951 од 08.09.2016.	12 месеци	5.976	5.976
9	421224	ДУ-ЈНД-08/16	Уље за ложење	отворени поступак	НИС АД-Нови Сад	2/921 од 24.08.2016.	12 месеци	6.960	6.257
10	512250 и 512210	ДУ-ЈНД-09/16	Намештај	отворени поступак	ГАЈ д.о.о. Београд	2/925 од 25.08.2016.	до реализације	7.817	7.817
11	426913	ДУ-ЈНМВ-09/16	Рол завесе	Јавна набавка мале вредности	Spektar-komerc д.о.о. Београд	2/690 од 09.06.2016.	до реализације	1.781	1.769
12	426111	ДУ-ЈНМВ-17/16	Канцеларијски материјал	Јавна набавка мале вредности оквирни споразум (2 године)	Папиркос д.о.о. Београд	2/1133 од 28.10.2016.	12 месеци	1.392	133
13	426120	ДУ-ЈНМВ-19/16	Радна и заштитна одећа и обућа за запослене	Јавна набавка мале вредности	1. партија-Spektar-commerce-trend д.о.о. Београд	2/1264 од 30.11.2016.	до реализације	1.065	745
					2. партија-Матица д.о.о. Београд	2/1274 од 02.12.2016.	до реализације	327	286

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања Дома ученика средњих школа у Београду за 2016. годину

Р. б	Економска класификација - субаналитички и конто	Број ЈН/Н	Предмет ЈН/Н	Врста поступка	Добављач	Уговор, фактура (број/датум)	Период на који је закључен уговор	Вредност уговора/ фактура, са ПДВ-ом	Укупно плаћено у 2016. години по уговору, фактури из колоне 6
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
					3. партија- Spectar-commerce-trend d.o.o. Београд	2/1265 од 30.11.2016.	до реализације	64	63
14	512111	ДУ-ЈНМВ-04/16	Путничко возило	Јавна набавка мале вредности	"НИКОМ АУТО" д.о.о. Крагујевац	2/482 од 18.04.2016.	до реализације	1.859	1.859
15	512115	ДУ-ЈНМВ-08/16	Моторне санке	Јавна набавка мале вредности	SKI&SEE d.o.o. Београд	2/635 од 26.05.2016.	до реализације	1.779	1.779
16	426911	ДУ-ЈНМВ-06/16	Штедни вентили	Јавна набавка мале вредности	H2O SISTEMI д.о.о. Лучани	2/521 од 25.04.2016.	до реализације	1.315	1.311
17	426919	ДУ-ЈНМВ-14/16	Расвета	Јавна набавка мале вредности	Обустаљени поступак				
18	512641	ДУ-ЈНМВ-21/16	Спортска опрема -справе и реквизити за вежбање и рекреацију ученика	Јавна набавка мале вредности	Дамир Јовановић ПР СЗР за производњу и репарацију спортске опреме Max Fitness, Књажевац	2/1358 од 27.12.2016.	до реализације	1.298	649
19	426919	ДУ-ЈНМВ-18/16	Замена светлосних тела и светилки у ученичким домовима	Јавна набавка мале вредности	"Љиљак" д.о.о. Зрењанин	2/1137 од 31.10.2016.	до реализације	5.868	5.869
20	512241	ДУ-ЈНМВ-20/16	Опрема видео надзора за ученичке домове	Јавна набавка мале вредности	"Technicom" doo, Крушевац	2/1295 од 07.12.2016.	до реализације	894	894
21	421321	ДУ-ЈНМВ-02/16	Дератизација, дезинсекција и дезинфекција	Јавна набавка мале вредности	Завод за дезинфекцију, дезинсекцију и дератизацију "Висан", Београд	2/147 од 04.02.2016.	12 месеци	1.109	1.109
22	421410	ДУ-ЈНМВ-11/16	Фиксна и мобилна телефонија	Јавна набавка мале вредности	1. партија- Телеком Србија а.д., Београд	2/779 од 15.07.2016.	12 месеци	444	110
				и оквирни споразум (2 године)	2. партија- Телеком Србија а.д., Београд	2/781 од 15.07.2016.	12 месеци	516	336
23	424341	ДУ-ЈНМВ-12/16	Контрола микробиолошке исправности хране, воде и брисева	Јавна набавка мале вредности	Институт за јавно здравље Србије "Др Милан Јовановић Батут", Београд	2/776 од 14.07.2016.	12 месеци	1.320	113
24	424311	ДУ-ЈНМВ-13/16	Санитарни прегледи у домовима у Београду	Јавна набавка мале вредности	1. партија - Институт за јавно здравље Србије "Др Милан Јовановић	2/893 од 16.08.2016.	12 месеци	168	109

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања Дома ученика средњих школа у Београду за 2016. годину

Р. б	Економска класификација - субаналитички и конто	Број ЈН/Н	Предмет ЈН/Н	Врста поступка	Добављач	Уговор, фактура (број/датум)	Период на који је закључен уговор	Вредност уговора/ фактура, са ПДВ-ом	Укупно плаћено у 2016. години по уговору, фактури из колоне 6
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
					Батут", Београд 2. партија - Институт за јавно здравље Србије "Др Милан Јовановић Батут", Београд- КОПАОНИК	2/892 од 16.08.2016.	12 месеци	96	0
25	422410	ДУ- ЈНМВ -16/16	Превоз ученика и других корисника према потребама и захтевима "програмске службе наручиоца"	Јавна набавка мале вредности и оквирни споразум (2 године)	СП "Ласта" ад Београд	2/1126 од 27.10.2016.	12 месеци	3.000	97
26	511323 и 511325	ДУ- ЈНР- 06/16	Санација и адаптација мокрих чворова	отворени поступак	Експертуниверза л д.о.о., Београд	2/650 од 27.05.2016.- Анекс I-2/944 од 31.08.2016.- вишак радова	до реализације	13.081	14.205
27	511325	ДУ- ЈНР- 07/16	Адаптација поткровља на Копаонику	отворени поступак	Маринко д.о.о., Свилајнац	2/714 од 16.06.2016.- Анекс I-2/891 од 10.08.2016.- прекид радова из разлога више силе, Анекс II- 2/1048 од 07.10.2016.- вишак радова	до реализације	16.482	17.975
28	511323	ДУ- ЈНМВ -05/16	Уређење дворишта ученичког дома "Карађорђе"	Јавна набавка мале вредности	Изоливест д.о.о., Београд	2/531 од 27.04.2016.	до реализације	5.828	5.824
29	425113	ДУ- ЈНМВ -10/16	Молерски радови на кречењу и фарбању ученичких домова	Јавна набавка мале вредности	SB ENGINEERING & CONSTRUCTIO N d.o.o., Београд	2/686 08.06.2016.- Анекс I-2/941 ОД 30.08.2016.- вишак радова, Анекс II-	до реализације	3.593	3.593
30	511323	ДУ- ЈНР- 10/16	Ревитализација фасаде ученичког дома "Петар Драпшин" у Београду	отворени поступак	Обустаљени поступак				
31	511323	ДУ- ЈНР- 11/16	Радови на ревитализацији фасаде ученичког дома "Петар Драпшин" у Београду	отворени поступак	Изоливест д.о.о., Београд	2/1139 од 01.11.2016. Анекс I-2/9 од 06.01.2017.- продужење рока због лоших временских услова, вишак радова	до реализације	8.260	6.211
32	425119	ДУ- ЈНМВ -07/16	Замена ламината у ученичким домовима Змај и Алекса Дејовић	Јавна набавка мале вредности	SB ENGINEERING & CONSTRUCTIO N d.o.o., Београд	2/623 од 23.05.2016.- Анекс I-2/936 од 29.08.2016.- вишак радова	до реализације	5.217	5.733
Укупно								213.592	173.993

**ЗАВРШНИ РАЧУН ДОМА УЧЕНИКА СРЕДЊИХ ШКОЛА
ЗА 2016. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

1. Биланс стања на дан 31.12.2016. године – Образац 1.....	92
2. Биланс прихода и расхода - Образац 2	94
3. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3.....	95
4. Извештај о новчаним токовима - Образац 4	96
5. Извештај о извршењу буџета - Образац 5	98

У наставку су дати обрасци Завршног рачуна Дома ученика средњих школа у Београду за 2016. годину.

1. Биланс стања на дан 31.12.2016. године – Образац 1

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године	Износ текуће године		
			(почетно стање)	Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	644.498	1.069.529	298.200	771.329
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	634.671	1.059.384	298.200	761.184
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	622.090	1.051.930	298.200	753.730
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	541.160	792.430	124.147	668.283
1005	011200	Опрема	80.930	259.500	174.053	85.447
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	3.776	2.909	0	2.909
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	3.776	2.260		2.260
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину		649	0	649
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	8.805	4.545	0	4.545
1019	016100	Нематеријална имовина	8.805	4.545		4.545
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	9.827	10.145	0	10.145
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	32	77	0	77
1024	021300	Роба за даљу продају	32	77		77
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	9.795	10.068	0	10.068
1027	022200	Залихе потрошног материјала	9.795	10.068		10.068
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	73.316	89.133	1.150	87.983
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	36.128	56.290	1.150	55.140
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	10.524	28.077	0	28.077
1051	121100	Жиро и текући рачуни	6.440	23.897		23.897
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	3.880	4.030		4.030
1053	121300	Благајна	87	150		150
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	25.242	26.423	1.150	25.273
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	25.242	26.423	1.150	25.273
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ	362	1.790	0	1.790

Завршни рачун Дома ученика средњих школа у Београду за 2016. годину

		(од 1063 до 1066)				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	306	1.735		1.735
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	56	55		55
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	37.188	32.843	0	32.843
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	37.188	32.843	0	32.843
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	25.667	20.523		20.523
1071	131300	Остала активна временска разграничења	11.521	12.320		12.320
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	717.814	1.158.662	299.350	859.312

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)	66.863	65.206
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	15.260	15.884
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	12.943	13.472
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	9.323	9.693
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	1.044	1.098
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	1.812	1.886
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	667	694
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	97	101
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	2.317	2.412
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	1.553	1.617
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	667	694
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	97	101
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	418	596
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	418	596
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	418	596
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	25.469	21.262
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	14.943	16.500
1200	251100	Примљени аванси	11.522	12.320
1201	251200	Примљени депозити	3.421	4.180
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	10.526	4.762
1204	252100	Добављачи у земљи	10.526	4.762
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	25.716	27.464
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	25.716	27.464
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	390	2.592
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	24.730	24.296
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	596	576
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	650.951	794.106
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	646.028	772.101
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	646.028	772.101
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	634.672	760.426
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	9.826	10.145
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	1.530	1.530
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит		17.082
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	4.923	4.923
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	717.814	859.312

2. Биланс прихода и расхода - Образац 2

Ознак а ОП	Конто	Опис	у хиљадама динара	
			Износ	Износ
			Претходна година	Текућа година
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	395.169	471.341
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	390.641	466.395
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	83.832	100.518
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 2071 до 2076)	209	246
2074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	209	246
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	83.544	100.194
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	83.544	100.194
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	78	78
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	78	78
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)	6.780	4.824
2095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)	6.780	4.824
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	6.780	4.824
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	300.029	361.053
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	300.029	361.053
2105	791100	Приходи из буџета	300.029	361.053
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114 + 2121 + 2124)	4.528	4.946
2107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2108 + 2110 + 2112)	135	75
2108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (2109)	87	59
2109	811100	Примања од продаје непокретности	87	59
2110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (2111)	48	16
2111	812100	Примања од продаје покретне имовине	48	16
2114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (2115 + 2117 + 2119)	4.393	4.871
2119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2120)	4.393	4.871
2120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	4.393	4.871
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	407.793	454.259
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	342.894	384.123
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	194.398	203.685
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	144.452	152.294
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	144.452	152.294
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	26.343	27.370
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	17.660	18.349
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	7.579	7.874
2139	412300	Допринос за незапосленост	1.104	1.147
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	250	363
2141	413100	Накнаде у природи	250	363
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	8.926	7.870
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	6.472	4.823
2145	414300	Отпремнине и помоћи	2.198	2.951
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	256	96
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	7.420	7.535
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	7.420	7.535
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	7.007	8.253
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	7.007	8.253
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	148.116	180.326
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	37.337	53.653
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	902	987
2158	421200	Енергетске услуге	28.046	40.763
2159	421300	Комуналне услуге	6.029	9.584
2160	421400	Услуге комуникација	1.076	1.033
2161	421500	Трошкови осигурања	607	491
2162	421600	Закуп имовине и опреме	366	527
2163	421900	Остали трошкови	311	268
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	8.659	3.611
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	565	707
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	44	17

Завршни рачун Дома ученика средњих школа у Београду за 2016. годину

2168	422400	Трошкови путовања ученика	2.734	2.887
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	3.043	3.689
2172	423200	Компјутерске услуге	585	618
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	868	859
2174	423400	Услуге информисања	712	1.544
2175	423500	Стручне услуге	483	406
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	132	23
2177	423700	Репрезентација	263	239
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	3.624	3.590
2181	424200	Услуге образовања, културе и спорта	1.915	1.315
2182	424300	Медицинске услуге	635	975
2184	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина	124	212
2185	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	444	619
2186	424900	Остале специјализоване услуге	506	469
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	22.574	16.830
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	18.159	12.105
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	4.415	4.725
2190	426000	МАТЕРИЈАЛИ (од 2191 до 2199)	72.879	98.953
2191	426100	Административни материјал	2.369	3.259
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	117	261
2194	426400	Материјали за саобраћај	1.763	1.812
2196	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	528	1.028
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	112	119
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	63.889	80.424
2199	426900	Материјали за посебне намене	3.903	12.050
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	380	112
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290)	175	112
2288	482100	Остали порези	79	65
2289	482200	Обавезне таксе	94	47
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	64.899	70.136
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	63.810	68.924
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)	28.199	45.461
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	23.227	44.215
2306	511400	Пројектно планирање	4.972	1.246
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	20.515	21.968
2308	512100	Опрема за саобраћај		3.638
2309	512200	Административна опрема	10.877	9.582
2313	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	138	1.834
2315	512800	Опрема за јавну безбедност	15	599
2316	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	9.485	6.315
2321	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)	15.096	1.495
2322	515100	Нематеријална имовина	15.096	1.495
2323	520000	ЗАЛИХЕ (2324 + 2326 + 2330)	1.089	1.212
2330	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2331)	1.089	1.212
2331	523100	Залихе робе за даљу продају	1.089	1.212
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131)	0	17.082
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА - СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) > 0 или (2348 - 2347 - 2354) > 0	0	17.082
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА - СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)	4.923	17.081
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	4.923	17.081

3. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

у хиљадама динара

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)	4.528	4.946
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)	4.528	4.946
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004 + 3006 + 3008)	4.528	75
3004	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (3005)	87	59
3005	811100	Примања од продаје непокретности	87	59
3006	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (3007)	48	16
3007	812100	Примања од продаје покретне имовине	48	16
3010	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (3011 + 3013 + 3015)	0	4.871
3015	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3016)	0	4.871
3016	823100	Примања од продаје робе за даљу продају		4.871

Завршни рачун Дома ученика средњих школа у Београду за 2016. годину

3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	64.899	70.136
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	64.899	70.136
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	63.810	68.924
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)	28.199	45.461
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	23.227	44.215
3074	511400	Пројектно планирање	4.972	1.246
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	20.515	21.968
3076	512100	Опрема за саобраћај		3.638
3077	512200	Административна опрема	10.877	9.582
3081	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	138	1.834
3083	512800	Опрема за јавну безбедност	15	599
3084	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	9.485	6.315
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)	15.096	1.495
3090	515100	Нематеријална имовина	15.096	1.495
3091	520000	ЗАЛИХЕ (3092 + 3094 + 3098)	1.089	1.212
3098	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3099)	1.089	1.212
3099	523100	Залихе робе за даљу продају	1.089	1.212
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	60.371	65.190

4. Извештај о новчаним токовима - Образац 4

Ознака ОП	Конто	Опис	у хиљадама динара	
			Претходна година	Текућа година
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131)	395.169	471.341
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	390.641	466.395
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	83.832	100.518
4070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4071 до 4076)	209	246
4074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	209	246
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	83.544	100.194
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	83.544	100.194
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	78	78
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	78	78
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)	6.780	4.824
4095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096)	6.780	4.824
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	6.780	4.824
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	300.029	361.053
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	300.029	361.053
4105	791100	Приходи из буџета	300.029	361.053
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114 + 4121 + 4124)	4.528	4.946
4107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4108 + 4110 + 4112)	135	75
4108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (4109)	87	59
4109	811100	Примања од продаје непокретности	87	59
4110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (4111)	48	16
4111	812100	Примања од продаје покретне имовине	48	16
4114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (4115 + 4117 + 4119)	4.393	4.871
4119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4120)	4.393	4.871
4120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	4.393	4.871
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172 + 4340 + 4386)	407.793	454.259
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	342.894	384.123
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)	194.398	203.685
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	144.452	152.294
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	144.452	152.294
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	26.343	27.370
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	17.660	18.349
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	7.579	7.874
4179	412300	Допринос за незапосленост	1.104	1.147
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	250	363
4181	413100	Накнаде у натури	250	363
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	8.926	7.870
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	6.472	4.823
4185	414300	Отпремнине и помоћи	2.198	2.951
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и	256	96

Завршни рачун Дома ученика средњих школа у Београду за 2016. годину

		друге помоћи запосленом		
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	7.420	7.535
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	7.420	7.535
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	7.007	8.253
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	7.007	8.253
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	148.116	180.326
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	37.337	53.653
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	902	987
4198	421200	Енергетске услуге	28.046	40.763
4199	421300	Комуналне услуге	6.029	9.584
4200	421400	Услуге комуникација	1.076	1.033
4201	421500	Трошкови осигурања	607	491
4202	421600	Закуп имовине и опреме	366	527
4203	421900	Остали трошкови	311	268
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	8.659	3.611
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	565	707
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	44	17
4208	422400	Трошкови путовања ученика	2.734	2.887
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	3.043	3.689
4212	423200	Компјутерске услуге	585	618
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	868	859
4214	423400	Услуге информисања	712	1.544
4215	423500	Стручне услуге	483	406
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	132	23
4217	423700	Репрезентација	263	239
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	3.624	3.590
4221	424200	Услуге образовања, културе и спорта	1.915	1.315
4222	424300	Медицинске услуге	635	975
4224	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина	124	212
4225	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	444	619
4226	424900	Остале специјализоване услуге	506	469
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	22.574	16.830
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	18.159	12.105
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	4.415	4.725
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	72.879	98.953
4231	426100	Административни материјал	2.369	3.259
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	117	261
4234	426400	Материјали за саобраћај	1.763	1.812
4236	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	528	1.028
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	112	119
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	63.889	80.424
4239	426900	Материјали за посебне намене	3.903	12.050
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	380	112
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4328 до 4330)	175	112
4328	482100	Остали порези	79	65
4329	482200	Обавезне таксе	94	47
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	64.899	70.136
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	63.810	68.924
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)	28.199	45.461
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	23.227	44.215
4346	511400	Пројектно планирање	4.972	1.246
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	20.515	21.968
4348	512100	Опрема за саобраћај		3.638
4349	512200	Административна опрема	10.877	9.582
4353	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	138	1.834
4355	512800	Опрема за јавну безбедност	15	599
4356	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	9.485	6.315
4361	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4362)	15.096	1.495
4362	515100	Нематеријална имовина	15.096	1.495
4363	520000	ЗАЛИХЕ (4364 + 4366 + 4370)	1.089	1.212
4370	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4371)	1.089	1.212
4371	523100	Залихе робе за даљу продају	1.089	1.212
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0	0	17.082
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	15.527	10.524
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	538.230	540.681
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	143.061	69.340
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	543.233	523.129

Завршни рачун Дома ученика средњих школа у Београду за 2016. годину

4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000		135.440	68.870
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)		10.524	28.076

5. Извештај о извршењу буџета - Образац 5

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	0	471.341	361.063	0	0	0	0	110.278
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	0	466.395	361.063	0	0	0	0	105.332
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	0	100.518	10	0	0	0	0	100.508
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)	0	246	9	0	0	0	0	237
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања		246	9					237
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	0	100.194	1	0	0	0	0	100.193
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација		100.194	1					100.193
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	0	78	0	0	0	0	0	78
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи		78						78
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)	0	4.824	0	0	0	0	0	4.824
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)	0	4.824	0	0	0	0	0	4.824
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		4.824						4.824
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	0	361.053	361.053	0	0	0	0	0
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	0	361.053	361.053	0	0	0	0	0
5105	791100	Приходи из буџета		361.053	361.053					
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)	0	4.946	0	0	0	0	0	4.946
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108 + 5110 + 5112)	0	75	0	0	0	0	0	75
5108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5109)	0	59	0	0	0	0	0	59
5109	811100	Примања од продаје непокретности		59						59
5110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (5111)	0	16	0	0	0	0	0	16
5111	812100	Примања од продаје покретне имовине		16						16
5114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ	0	4.871	0	0	0	0	0	4.871

Завршни рачун Дома ученика средњих школа у Београду за 2016. годину

		ЗАЛИХА (5115 + 5117 + 5119)								
5119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5120)	0	4.871	0	0	0	0	0	4.871
5120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају		4.871						4.871
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	0	471.341	361.063	0	0	0	0	110.278
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	0	454.259	361.063	0	0	0	0	93.196
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	0	384.123	303.288	0	0	0	0	80.835
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	0	203.685	143.753	0	0	0	0	59.932
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	0	152.294	114.277	0	0	0	0	38.017
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених		152.294	114.277					38.017
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	0	27.370	20.491	0	0	0	0	6.879
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање		18.349	13.737					4.612
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање		7.874	5.895					1.979
5180	412300	Допринос за незапосленост		1.147	859					288
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	0	363	25	0	0	0	0	338
5182	413100	Накнаде у природи		363	25					338
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	0	7.870	2.098	0	0	0	0	5.772
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		4.823						4.823
5186	414300	Отпремнине и помоћи		2.951	2.098					853
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		96						96
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	0	7.535	5.642	0	0	0	0	1.893
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене		7.535	5.642					1.893
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	0	8.253	1.220	0	0	0	0	7.033
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи		8.253	1.220					7.033
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	0	180.326	159.523	0	0	0	0	20.803
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	0	53.653	43.253	0	0	0	0	10.400
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга		987	629					358
5199	421200	Енергетске услуге		40.763	32.487					8.276
5200	421300	Комуналне услуге		9.584	8.249					1.335
5201	421400	Услуге комуникација		1.033	875					158
5202	421500	Трошкови осигурања		491	486					5
5203	421600	Закуп имовине и опреме		527	527					
5204	421900	Остали трошкови		268						268

Завршни рачун Дома ученика средњих школа у Београду за 2016. годину

5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	0	3.611	345	0	0	0	0	3.266
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи		707	260					447
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада		17	7					10
5209	422400	Трошкови путовања ученика		2.887	78					2.809
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	0	3.689	2.347	0	0	0	0	1.342
5213	423200	Компјутерске услуге		618	618					
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених		859	780					79
5215	423400	Услуге информисања		1.544	625					919
5216	423500	Стручне услуге		406	89					317
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство		23						23
5218	423700	Репрезентација		239	235					4
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	0	3.590	3.215	0	0	0	0	375
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта		1.315	1.315					
5223	424300	Медицинске услуге		975	812					163
5225	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина		212						212
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге		619	619					
5227	424900	Остале специјализоване услуге		469	469					
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	0	16.830	14.938	0	0	0	0	1.892
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката		12.105	11.373					732
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме		4.725	3.565					1.160
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	0	98.953	95.425	0	0	0	0	3.528
5232	426100	Административни материјал		3.259	2.289					970
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених		261	261					
5235	426400	Материјали за саобраћај		1.812	1.332					480
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт		1.028	1.010					18
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали		119	74					45
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство		80.424	78.582					1.842
5240	426900	Материјали за посебне намене		12.050	11.877					173
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	0	112	12	0	0	0	0	100
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)	0	112	12	0	0	0	0	100
5329	482100	Остали порези		65	12					53
5330	482200	Обавезне таксе		47						47
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	0	70.136	57.775	0	0	0	0	12.361
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	0	68.924	57.775	0	0	0	0	11.149
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	0	45.461	38.326	0	0	0	0	7.135

Завршни рачун Дома ученика средњих школа у Београду за 2016. годину

5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		44.215	37.656					6.559
5347	511400	Пројектно планирање		1.246	670					576
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	0	21.968	18.003	0	0	0	0	3.965
5349	512100	Опрема за саобраћај		3.638	1.859					1.779
5350	512200	Административна опрема		9.582	9.582					
5354	512600	Опрема за образовање, културу и спорт		1.834	1.235					599
5356	512800	Опрема за јавну безбедност		599	50					549
5357	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		6.315	5.277					1.038
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)	0	1.495	1.446	0	0	0	0	49
5363	515100	Нематеријална имовина		1.495	1.446					49
5364	520000	ЗАЛИХЕ (5365 + 5367 + 5371)	0	1.212	0	0	0	0	0	1.212
5371	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5372)	0	1.212	0	0	0	0	0	1.212
5372	523100	Залихе робе за даљу продају		1.212						1.212
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	0	454.259	361.063	0	0	0	0	93.196
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	0	471.341	361.063	0	0	0	0	110.278
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	0	454.259	361.063	0	0	0	0	93.196
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0	0	17.082	0	0	0	0	0	17.082
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0	0	17.082	0	0	0	0	0	17.082