



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЗАВОДА ЗА ВАСПИТАЊЕ ДЕЦЕ И ОМЛАДИНЕ БЕОГРАД
ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-1254/2018-03/28
Београд, 17. децембар 2018. године**

С А Д Р Ж А Ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

- 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Завода за васпитање деце и омладине Београд**
- 2. Извештај о ревизији правилности пословања Завода за васпитање деце и омладине Београд**

ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЗАВОДА ЗА ВАСПИТАЊЕ ДЕЦЕ И ОМЛАДИНЕ БЕОГРАД ЗА 2017. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВОДА ЗА ВАСПИТАЊЕ ДЕЦЕ И ОМЛАДИНЕ БЕОГРАД ЗА 2017. ГОДИНУ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ
ЗАВОДА ЗА ВАСПИТАЊЕ ДЕЦЕ И ОМЛАДИНЕ БЕОГРАД
Београд, Булевар ослобођења број 219

Извештај о ревизији финансијских извештаја

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Завода за васпитање деце и омладине Београд, Београд, за 2017. годину, који обухватају Биланс стања на дан 31.12.2017. године - Образац 1, Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01. – 31.12.2017. године – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01. – 31.12.2017. године – Образац 3, Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01. – 31.12.2017. године – Образац 4, Извештај о извршењу буџета за период 01.01 - 31.12.2017. године - Образац 5, Извештај о примљеним донацијама и Извештај о великим одступањима одобрених средстава и извршења.

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

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

Завод је евидентирао/исказао расход без поднетих доказа о правдању подигнутог новца из благајне (фактуре или других доказа о плаћању из подигнуте готовине) у укупном износу од 16.689 хиљада динара и није евидентирао/исказао остала потраживања од запослених настала по основу подизања готовине из благајне у укупном износу од 869 хиљада динара (за колико су мање исказана).

Завод је начинио грешке приликом сачињавања финансијских извештаја у укупном износу од 23.191 хиљаде динара, и то у: Билансу стања – Образац 1 (мање преузето почетно стање), Билансу прихода и расхода – Образац 2 (мање исказани текући расходи у односу на бруто биланс/главну књигу) и Извештају о новчаним токовима – Образац 4 (нетачно исказан салдо готовине на почетку и на крају године).

Завод није правилно евидентирао/исказао пословне промене на одређеним контима у укупном износу од 15.147 хиљада динара.

Завод није правилно утврдио резултат пословања за укупан износ од 3.237 хиљада динара.

Завод није успоставио усаглашеност између одређених конта (класе 000000, 100000, 200000, 300000 и 500000) у укупном износу од 1.384 хиљаде динара.

Завод није ускладио вредност опреме из главне књиге (мања је за 1.336 хиљада динара) са вредношћу пописане опреме и вредношћу опреме из помоћне књиге основних средстава.

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

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

³ „Службени гласник РС“, број 18/15

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

Завод је исказао у вишем износу почетно стање и салдо 31.12.2017. године у помоћној књизи купаца у односу на главну књигу за по 1.198 хиљада динара.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

² „Службени гласник РС“, број 9/09

- 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.

др Душко Пејовић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
17. децембар 2018. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Завода за васпитање деце и омладине Београд, Београд, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, исказаним у финансијским извештајима за 2017. 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 Завода за васпитање деце и омладине Београд, Београд, 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

Завод није поступио у складу са Законом о буџетском систему у следећим случајевима:

- извршио је расходе и издатке у већем износу од планираних или који нису били планирани у укупном износу од 21.810 хиљада динара,

- спровео је три поступка јавне набавке мале вредности на начин који није у складу са Законом о јавним набавкама, након чега је закључио четири уговора у укупној вредности од 2.720 хиљада динара са ПДВ-ом и извршио плаћања у укупном износу од најмање 623 хиљаде динара на основу ових уговора,

- засновао је радни однос на одређено време са три лица на радним местима чији је систематизовани број извршилаца већ био попуњен и исплатио (без правног основа) укупно бруто 2.393 хиљаде динара, у вези са Правилником о организацији и систематизацији радних места Завода,

- закључио је уговоре о делу за обављање систематизованих послова, на основу којих је плаћено укупно бруто 2.057 хиљада динара, што није у складу и са Законом о раду,

- закључио је уговоре без спроведених поступака јавне набавке мале вредности на основу којих је извршио плаћање у укупном износу од 1.960 хиљада динара, што није у складу и са Законом о јавним набавкама,

- исплатио је плате запосленима у износу од најмање 1.617 хиљада динара из добијених средстава буџета Републике, која су му пренета за другу намену (за материјалне трошкове),

- извршио је плаћање за изведене радове у укупном износу од 1.483 хиљаде динара без доказа да су радови заиста извршени,

- извршио је плаћање добављачима у укупном износу од 949 хиљада динара, на основу рачуна на којима није назначен број уговора, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу и са Уредбом о буџетском рачуноводству,

- извршио је набавку добара у укупном износу од 350 хиљада динара мимо спроведених поступака јавних набавки мале вредности, што није у складу и са Законом о јавним набавкама,

- засновао је радни однос са запосленим на радном месту за које није добио сагласност Комисије Владе (исплаћено бруто 302 хиљаде динара) и доставио нетачне податке Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, што није у складу и са Уредбом о поступку прибављања сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава,

- одредио је више коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених у односу на прописане коефицијенте Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (исплаћено више 272 хиљаде динара),

- није прибавио документацију о извршеној принудној наплати у укупном износу од 225 хиљаде динара, због чега се не може утврдити правни основ извршења расхода,

- извршио је расход за услуге мобилне телефоније у укупном износу од 146 хиљада динара за коришћење претплатничких картица од стране запослених којима није утврђено право коришћења Одлукама Завода, а запосленима којима је утврђено право коришћења мање је обуставио од плате укупно 21 хиљаду динара због прекорачења лимита,

- није примењивао дневну цену смештаја коју је решењем утврдило Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, приликом обрачуна трошкова смештаја малолетних страних држављана, односно лица без држављанства и/или без пратње (услед чега је Министарство дозначило средства помоћи у вишем износу за 127 хиљада динара), што није у складу и са Законом о социјалној заштити,

- извршио је плаћање у вишем износу од 92 хиљаде динара, што је без правног основа, јер је поново платио исти износ за испоручену електричну енергију, а није захтевао повраћај,

- платио је порез на доходак на основу уговора о делу у мањем износу за 50 хиљада динара (обрачунат је као за уговоре о привременим и повременим пословима), што није у складу и са Законом о порезу на доходак грађана и

- није вршио обуставу од накнаде трошкова превоза до посла и са посла за време када запослени користе „боловање“ или плаћено одсуство, сходно Уредби о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и Одлуци о начину и висини трошкова за долазак и одлазак са рада Завода (исплаћено више 23 хиљаде динара).

Завод је приказао виши износ процењене вредности набавки у плану набавки (од 118 – 6.065 хиљада динара) у односу на планирана средства у финансијском плану, што није у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, а у вези са применом Правилника о начину обављања послова јавне набавке у Заводу.

Завод је издавао у закуп пословни простор без сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије (приход је 864 хиљаде динара), што није у складу са Законом о јавној својини.

Завод је примио донацију путничког возила у вредности од 313 хиљада динара, што није у складу са Законом о донацијама и хуманитарној помоћи.

Завод није извршио упис права коришћења у катастру непокретности за објекат у Чортановцима, што није у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини.

Скретање пажње

1. Скрећемо пажњу на неусаглашеност одредбе члана 27е став 36. Закона о буџетском систему и члана 10. став 2. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору што је описано у напомени 5.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених. Због ове неусаглашености Завод је контрадикторно поступао у погледу запошљавања на одређено време и ангажовања по уговорима 8 до 14 лица месечно у 2017. години, које није у складу са наведеном одредбом Закона о буџетском систему (дозвољено је до 10%, што је од 3 – 4 лица), повремено јесте у складу са наведеном одредбом Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору (у месецима када је било до 10 лица колико је и дозвољено), али повремено и није у складу са наведеном одредбом (у месецима када

је било више од 10 лица), јер је укупан број запослених на неодређено време био од 34 до 37 месечно. Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

2. Скрећемо пажњу да Законом о јавној својини није прописано ко одлучује о прибављању и отуђењу превозних средстава за установе које немају статус државног органа и организације што је описано у напомени 5.3.2.2. Опрема. Завод је установа и индиректни корисник Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања. Завод је прибавио два путничка возила (2015. и 2016. година) и отуђио једно путничко возило (2016. година). Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

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.

др Душко Пејовић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
17. децембар 2018. године

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

С А Д Р Ж А Ј:

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

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

Приоритет 1⁷ (висок)

1) Завод није извршио попис имовине и обавеза у укупној вредности од најмање 190.283 хиљаде динара, и то: објеката у вредности од 72.321 хиљаде динара (Напомена 5.3.2.1), обавеза у укупном износу од 47.411 хиљада динара (Напомена 5.3.4); нефинансијске имовине у припреми у вредности од 20.725 хиљада динара (Напомена 5.3.2.3); потраживања у износу од 17.917 хиљада динара - нити је послао изводе отворених ставки ради усаглашавања (Напомена 5.3.3.3); датих аванса у износу од 13.580 хиљада динара - нити је послао изводе отворених ставки ради усаглашавања (Напомена 5.3.3.4); опреме у улици Водоводска број 172 у вредности од 7.000 хиљада динара (Напомена 5.3.2.2); аутомобила у вредности од 6.485 хиљада динара (Напомена 5.3.2.2); примљених меница у вредности од 4.186 хиљада динара (Напомена 5.3.5); мобилних телефона у вредности од најмање 249 хиљада динара (Напомена 5.3.2.2); залиха ситног инвентара у износу од 155 хиљада динара (Напомена 5.3.2.4); донираног намештаја у вредности од 127 хиљада динара (Напомена 5.3.2.2); донираних електричних апарата у вредности од 127 хиљада динара (Напомена 5.3.2.2); објекта који му је привремено поверен на управљање у улици Водоводска 172 у Београду, као имовине другог правног лица/субјекта - непознате вредности (Напомена 5.3.2.3), што није у складу са чл. 18. и чл. 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. и 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2) Завод је евидентирао/исказао расход на субаналитичким контима класе 400000 – Текући расходи без поднетих доказа о правдању подигнутог новца из благајне (фактуре или других доказа о плаћању из подигнуте готовине) у укупном износу од 16.689 (15.820+869) хиљада динара и није евидентирао/исказао остала потраживања од запослених (конто 122148) настала по основу подизања готовине из благајне у укупном износу од 869 хиљада динара (мање су исказана за исти износ), што није у складу са чланом 29. став 2. тачка 2) и чланом 58. став 1. и 2. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. и чланом 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 9, 10. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 5.3.3.3).

Приоритет 2⁸ (средњи)

3) Завод није евидентирао у помоћној књизи основних средстава објекте које користи у вредности од 72.321 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. и чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 2. став 1, чланом 3. став 1. тачка 2), чланом 4. став 1. тачка 1) – 4) и чланом 5. став 1. тачка 2) и 4) Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини и чланом 9. и 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 5.3.2.1).

4) Завод је начинио грешке приликом сачињавања финансијских извештаја за 2017. годину у укупном износу од најмање 23.191 хиљаде динара, што није у складу са чл. 6, 7, 8, 9. и 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, тако што је:

⁷ **Приоритет 1 (висок)** - 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 (средњи)** - 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.

- мање исказао салдо готовине на почетку године за износ од 11.497 хиљада динара и салдо готовине на крају године за износ од 11.641 хиљаде динара у Извештају о новчаним токовима – Образац 4 (Напомена 5.5);

- мање исказао почетно стање за најмање 32 хиљаде динара на појединим контима класе 200000 – Обавезе, у Билансу стања - Образац 1 у односу на главну књигу за 2017. годину - (Напомена 5.3);

- мање исказао текуће расходе (класа 400000) у Билансу прихода и расхода – Образац 2 за износ од 21 хиљаде динара, у односу на бруто биланс/главну књигу за 2017. годину (конто 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме) - (Напомена 5.2) и

- није тачно преузео податке у Биланс стања – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета – Образац 5 из главне књиге и закључног листа за 2017. годину за одређена синтетичка конта обавеза (класа 200000), текућих расхода (класа 400000) и текућих прихода (700000) - (Напомена 5).

5) Завод није правилно евидентирао/исказао пословне промене у укупном износу од 15.147 хиљада динара, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. и 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9, 10, 12, 13, 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, зато што је:

а) у Билансу стања на дан 31.12.2017. године – Образац 1 неправилно евидентирао пословне промене у износу од 8.782 хиљаде динара, и то:

- мање исказао примљене менице у ванбилансној евиденцији у износу од најмање 4.186 хиљада динара (Напомена 5.3.5);

- мање исказао обавезе из претходних година (у почетном стању у 2017. године) према 26 добављача (конто 252111 – Добављачи у земљи) у укупном износу од најмање 1.921 хиљаде динара (Напомена 5.3.4. и Напомена 5.1.2.5);

- више исказао расходовану опрему у износу од 1.043 хиљаде динара на конту 011229/3 – Исправка вредности опреме за домаћинство (85 хиљада динара) и конту 011269/3 – Исправка вредности остале опреме (958 хиљада динара), а мање на конту 011225 – Опрема за домаћинство (85 хиљада динара) и конту 011261 – Опрема за образовање (958 хиљада динара) - (Напомена 5.3.2.2);

- мање приказао почетно стање у 2017. години (конто 011211 - Опрема за копнени саобраћај) у износу од 672 хиљаде динара – услед неправилног евидентирања (Напомена 5.3.2.2);

- више исказао опрему у износу од 584 хиљаде динара на конту 011261 - Опрема за образовање и конту 015122 – Административна опрема у припреми, јер је није искњижио приликом стављања у употребу (Напомена 5.3.2.3);

- мање исказао набављену опрему у износу од 376 хиљада динара (мобилни телефони 249 хиљада динара и донирани намештај 127 хиљада динара) на конту 011223 - Комуникациона опрема и конту 011221 - Канцеларијска опрема (Напомена 5.3.2.2);

- мање исказао непокретност која му је поверена на управљање у улици Водоводска број 172 у Београду (непознате вредности) у ванбилансној евиденцији (конто 351151/352151), нити је прибавио податке о вредности објекта који користи (Напомена 5.3.2.3) и

б) у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01 – 31.12.2017. године – Образац 2, Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01 – 31.12.2017. године – Образац 4 и Извештају о извршењу буџета за период 01.01 - 31.12.2017. године – Образац 5 неправилно евидентирао пословне промене у износу од 6.365 хиљада динара, и то:

- мање исказао накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са посла у износу од 1.827 хиљада динара на конту 413151 - Превоз на посао и са посла (маркица), а више на конту 415112 - Накнада трошкова за превоз на посао и са посла (Напомена 5.1.2.3);

- више исказао расход у износу од 1.317 хиљада динара на основу претходно донетих пресуда судова, решења о извршењу и закључених споразума о плаћању дуга, на конту 423521 – Правно заступање пред домаћим судовима, конту 426821 – Хемијска средства за

чишћење, конту 444211 – Казне за кашњење и конту 482251 – Судске таксе, а мање на конту 483111 - Новчане казне и пенали по решењу судова (Напомена 5.1.2.12.);

- више исказао расход на конту 414100 - Исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова у износу од 1.216 хиљада динара (није евидентирао корекције након рефундације исплаћених накнада за породилско одсуство) и више исказао приход на конту Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 771100 (Напомена 5.1.2.4);

- више исказао принудну наплату главног дуга, камате и трошкова поступка у укупном износу од 737 хиљада динара на конту 423521 - Правно заступање пред домаћим судовима, конту 426811 - Хемијска средства за чишћење и конту 444211 - Казне за кашњење, а мање на конту 483111 - Новчане казне и пенали по решењу судова (Напомена 5.1.2.18);

- више исказао дозначена средства из буџета града Београда за набавку и уградњу столарије у износу од 728 хиљада динара на конту 733121 - Текући трансфери од других нивоа власти у корист нивоа Републике, а мање на конту 733221 - Капитални трансфери од других нивоа власти у корист нивоа Републике (Напомена 5.1.1.2.);

- више исказао Остале текуће дотације по закону – конто 465112 и Текуће трансфере од других нивоа власти у корист нивоа Републике – конто 733121, приликом повраћаја средстава у буџет у износу од 389 хиљада динара (Напомена 5.1.2.15);

- више исказао расходе у износу од 85 хиљада динара извршене на основу пресуда/решења о извршењу/споразума о плаћању дуга на конту 444211 - Казне за кашњење, а мање на конту 483111 - Новчане казне и пенали по решењу судова (Напомена 5.1.2.14);

- мање исказао враћена средства од добављача и извршитеља у укупном износу од 40 хиљада динара на конто 791111 - Приходи из буџета (Напомена 5.1.1.7);

- више исказао расходе за набавку канцеларијског материјала у износу од 26 хиљада динара на конту 426911 - Потрошни материјал, а мање на конту 426111 - Канцеларијски материјал (Напомена 5.1.2.13).

6) Завод није правилно утврдио резултат пословања за укупан износ од 3.237 хиљада динара, што није у складу са чланом 29. став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 7. и 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, због тога што је евидентирао/исказао повраћај неутрошених средстава:

- донатору (Амбасада Јапана) у укупном износу од 2.983 хиљаде динара као текући расход, чиме је више исказао Остале капиталне донације, дотације и трансфере – конто 465211 (Напомена 5.1.2.16) и

- у буџет у износу од 254 хиљаде динара као текући расход, чиме је више исказао Остале текуће дотације и трансфере - конто 465111 (Напомена 5.1.2.15).

7) Завод није успоставио усаглашеност између одређених конта (класе 000000, 100000, 200000, 300000 и 500000) у укупном износу од 1.384 хиљаде динара, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9, 10, 11, 12, 13. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, и то:

- конта потраживања и плаћених аванса и конта пасивних временских разграничења за износ 579 хиљада динара (Напомена 5.3.4);

- конта класе 200000 - Обавезе и обрачунатих неплаћених расхода и издатака (конто 131211) за износ од 412 хиљада динара (Напомена 5.3.3.5) и

- конта класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину, класе 000000 - Нефинансијска имовина и класе 300000 – Капитал за износ од 393 хиљаде динара (Напомена 5.3.5).

8) Завод није ускладио вредност опреме из главне књиге (мања је за 1.336 хиљада динара) са вредношћу пописане опреме и вредношћу опреме из помоћне књиге основних средстава на дан 31.12.2017. године, што није у складу са чланом 18. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 5.3.2.2).

9) Завод није извршио усклађивање података у пословним књигама, јер је исказао у вишем износу почетно стање и салдо 31.12.2017. године у помоћној књизи купаца у односу на главну књигу за по 1.198 хиљада динара (конто 122198 - Остала краткорочна потраживања) и није извршио одговарајућа прекњижавања потраживања након уочене грешке у евидентирању код појединих купаца и исказао је потражни салдо код четири купца, што није у складу са чланом 29. став 2. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 5.3.3.3).

Приоритет 3⁹ (низак)

У поступку ревизије, нису утврђени налази трећег приоритета.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Препоручује се одговорним лицима Завода да:

Приоритет 1 (висок)

1) врше попис објеката са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис и, сходно томе, изврше одговарајуће евидентирање у пословним књигама и успоставе све потребне евиденције ради достављања надлежним органима (Напомена 5.3.2.1, Препорука број 32),

2) врше попис обавеза, утврде основ настанка, разлоге неизмиривања, предложе временску динамику измирења обавеза према добављачима у договору са одговорним лицем и да дају предлог да се предузму све мере које су потребне ради измиревања насталих обавеза, како би се спречило покретање судских поступака против Завода и сносили високи трошкови поступка (Напомена 5.3.4, Препорука број 55),

3) врше попис нефинансијске имовине у припреми са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис, утврде начин и услове да се имовина стави у употребу и, сходно томе, предложе одговарајућа књижења (Напомена 5.3.2.3, Препорука број 44),

4) врше усаглашавање потраживања на дан састављања финансијског извештаја; комисија за попис врши попис потраживања по основу продаје и друга потраживања, утврди правни основ настанка потраживања, утврди да ли су покренути поступци за наплату потраживања, процени наплативост потраживања (са предлогом за отпис), како би се благовремено предузеле радње за наплату, спречило наступање застарелости и, сходно томе, изврше правилно евидентирање/исказивање и предузму радње на покретању судских поступака ради наплате потраживања (Напомена 5.3.3.3, Препорука број 50),

5) врше усаглашавање датих аванса на дан састављања финансијског извештаја; пописна комисија изврши попис, утврди правни основ настанка аванса и које авансе би требало „затворити“, утврди да ли су покренути поступци за наплату, процени наплативост (са предлогом за отпис), како би се благовремено предузеле радње за наплату, спречило наступање застарелости; изврше правилно евидентирање/исказивање и предузму радње за покретање судских поступака ради наплате потраживања (Напомена 5.3.3.4, Препорука број 53),

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

6) врше попис опреме са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис и изврше усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 5.3.2.2, Препорука број 38),

7) врше попис примљених меница са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис и изврше усклађивање стања у књиговодственој евиденцији са стварним стањем (Напомена 5.3.5, Препорука број 59),

8) врше попис залиха ситног инвентара са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис и изврше усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 5.3.2.4, Препорука број 47),

9) врше попис објекта који је привремено поверен Заводу на коришћење са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис (непокретност у Водоводској улици број 172) у посебним пописним листама и доставља их том правном лицу/субјекту и да врше усклађивање књиговодственог стања са стварним утврђеним пописом (Напомена 5.3.2.3, Препорука број 45),

10) врше евидентирање/исказивање расхода у пословним књигама и финансијским извештајима на основу рачуноводствене документације (Напомена 5.3.3.3, Препорука број 51),

Приоритет 2 (средњи)

11) евидентирају у помоћној књизи основних средстава објекте које Завод користи, са прилагођеним подацима о носиоцу права коришћења на непокретности (назив, седиште, адреса, матични број), површини, уделу, спратности, структури, броју катастарске парцеле, броју листа непокретности, правном основу коришћења и друго (Напомена 5.3.2.1, Препорука број 34),

12) исказују тачне податке у финансијским извештајима (Напомена 5.5, Препорука број 61),

13) тачно преузимају/исказују почетно стање у главној књизи и Билансу стања – Образац 1 (Напомена 5.3, Препорука број 30),

14) правилно исказују текуће расходе у финансијским извештајима (Напомен 5.2, Препорука број 29),

15) правилно исказују позиције у финансијским извештајима (Напомена 5, Препорука број 7),

16) утврде вредност примљених меница које се налазе код Завода и изврше одговарајуће евидентирање/исказивање у ванбилансној евиденцији (Напомена 5.3.5, Препорука број 60),

17) утврде разлоге нетачно евидентираног почетног стања код добављача, предузму одговарајуће мере да исправе погрешно евидентирање, изврше адекватне корекције и утврде тачно стање обавеза према појединим добављачима, као и да убудуће врше евидентирање пословних промена у складу са прописима о буџетском систему/рачуноводству (Напомене 5.3.4, Препорука број 56),

18) врше евидентирање и исказивање пословних промена у складу са прописима о буџетском систему/рачуноводству (Напомена 5.1.1.2, Напомена 5.1.1.7, Напомена 5.1.2.3, Напомена 5.1.2.4, Напомена 5.1.2.5, Напомена 5.1.2.12, Напомена 5.1.2.13, Напомена 5.1.2.14, Напомена 5.1.2.15, Напомена 5.1.2.18, Напомена 5.3.2.2 и Напомена 5.3.2.3, Препорука број 8),

19) евидентирају пословне промене у прописаним роковима (Напомена 5.3.2.2, Препорука број 40),

20) прибаве податке о вредности непокретности у улици Водоводска број 172 у Београду од Дирекције за управљање одузетом имовином ако поседује, а у супротном да образује комисију која ће да извршити процену вредности непокретности и изврши евидентирање у ванбилансној евиденцији (Напомена 5.3.2.3, Препорука број 46),

21) реално евидентирају/искажују пословне промене у пословним књигама/финансијским извештајима, како би резултат пословања био правилно утврђен (Напомена 5.1.2.15, Напомена 5.1.2.16, Препорука број 27),

22) успоставе усаглашеност између потраживања/датих аванса и одговарајућих конта пасивних временских разграничења, у складу са прописима о буџетском систему/рачуноводству (Напомена 5.3.4, Препорука број 57),

23) успоставе усаглашеност између субаналитичких конта класе 200000 и активних временских разграничења у складу са прописима о буџетском систему/рачуноводству (Напомена 5.3.3.5, Препорука број 54),

24) успоставе усаглашеност одговарајућих конта класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину, класе 000000 - Нефинансијска имовина и класе 300000 – Капитал (Напомена 5.3.5, Препорука број 58),

25) врше усклађивање вредности опреме из главне књиге са вредношћу пописане опреме и вредношћу опреме из помоћне књиге основних средстава на дан 31.12.2017. године (Напомена 5.3.2.2, Препорука број 42) и

26) врше усклађивање помоћне књиге купаца са главном књигом (пре пописа и пре састављања финансијских извештаја), утврде тачну висину свих потраживања и разлог потражног салда код купаца, као и, сходно томе, одговарајуће евидентирање/искаживање у пословним књигама и финансијским извештајима (Напомена 5.3.3.3, Препорука број 52).

Приоритет 3 (низак)

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Приоритет 1¹⁰ (висок)

1) Завод је извршио расходе и издатке у вишем износу од планираних или који нису били планирани у укупном износу од 21.810 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему (Напомена 4).

2) Завод је спровео три поступка јавне набавке мале вредности на начин који није у складу са чл. 9, 76, 93, 104 и 107. Закона о јавним набавкама, након којих је закључио четири уговора у укупној вредности од 2.720 хиљада динара са ПДВ-ом и извршио плаћања у укупном износу од најмање 623 хиљаде динара, а што није у складу са чланом 56. став 4. и чланом 57. Закона о буџетском систему (Напомена 5.1.2.11. и Напомена 5.1.2.12).

3) Завод је у току 2017. године засновао радни однос на одређено време са три лица на радним местима чији је систематизовани број извршилаца био попуњен (сва три запослена нису засновала радни однос на неодређено време у 2017. години) и исплатио укупно бруто 2.393 хиљаде динара (без правног основа), што није у складу са чланом 56. став 4. и чланом 58. став 2. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 4. став 1. Правилника о организацији и систематизацији радних места Завода број 01-154 од 27.01.2016. године (на који је Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања дало сагласност) - (Напомена 5.1.2.1).

4) Завод је закључио 29 уговора о делу са шест лица за обављање систематизованих послова Правилником о организацији и систематизацији послова Завода број 01-154 од 27.01.2016. године, на основу којих је плаћено укупно бруто 2.057 хиљада динара, што није

¹⁰ **Приоритет 1** (висок) – неправилности које наговештавају да постоји непосредан ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

у складу са чланом 199. став 1. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему (Напомена 5.1.2.8).

5) Завод је без спроведених поступака јавне набавке мале вредности закључио уговоре на основу којих је преузео обавезе и извршио плаћање у укупном износу од 1.960 хиљада динара, што није у складу са чланом 39. став 1. и чланом 64. став 4. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. и чланом 57. Закона о буџетском систему, и то:

- два уговора за обављање сервисних услуга и превентивног одржавања рачунарске опреме и мреже, на основу којих је преузео обавезе и извршио плаћање у 2017. години у укупном износу од 1.128 хиљада динара (на основу Уговора број 950 од 04.05.2016. године 458 хиљада динара и Уговора број 1049 од 03.05.2017. године 670 хиљада динара) - (Напомена 5.1.2.10) и

- Уговор о коришћењу услуге „Бизнет“ број 33-01-901306-000490 од 28.07.2016. године са „Телеком Србија“ а.д, Београд, за пружање услуга мобилне телефоније на основу којег је преузео обавезе и извршио плаћања у износу од 832 хиљаде динара током 2016. и 2017. године (Напомена 5.1.2.7).

6) Завод је у 2017. години извршио исплату плата запосленима у износу од најмање 1.617 хиљада динара из добијених средстава буџета Републике, која су му пренета за другу намену (за материјалне трошкове) сходно Директиви о међусобним обавезама и одговорностима Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања и установа социјалне заштите (индиректних корисника) број 401-00-2055/2007-23 од 22.01.2008. године и број 401-00-2055/2007-23 од 12.11.2008. године, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему (Напомена 5.1.2.1).

7) Завод је извршио плаћање за изведене радове у укупном износу од 1.483 хиљаде динара без доказа да су радови заиста извршени, што није у складу са чланом 58. став 1. и 2. Закона о буџетском систему (Напомена 5.1.2.9. и Напомена 5.1.3.1).

8) Завод је у 2017. години извршио плаћање добављачима у укупном износу од 949 хиљада динара, на основу рачуна на којима није назначен број уговора, како је одређено у члану 4. свих шест Уговора закључених са: АД „Пекарска индустрија Панчево“, Панчево (Партија 1), „Big trade“ д.о.о, Нови Сад (Партија 2), „Виопром“ д.о.о, Београд (Партија 3), „Паланка промет“ д.о.о, Смедеревска Паланка (Партија 4, 5 и 6 – не може се утврдити појединачно извршење уговора, већ само укупно), чиме је извршио плаћање без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему и чланом 16. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 5.1.2.12).

9) Завод је издавао у закуп пословни простор „Телеком Србија“ АД, Београд, током 2016/2017. године и по том основу остварио приход од 720 хиљада динара без ПДВ-а, односно 864 хиљаде динара са ПДВ-ом, без прибављене сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, што није у складу са чланом 22. став 2. Закона о јавној својини (Напомена 5.1.1.3).

10) Завод је извршио набавку добара у укупном износу од 350 хиљада динара мимо спроведених поступака јавних набавки мале вредности, што није у складу са чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему и то: набавку електричне енергије за објекат у Београду, Водоводска број 172, у износу од 283 хиљаде динара, мимо спроведеног поступка јавне набавке мале вредности (ЈНМВ 01-16) (Напомена 5.1.2.5) и набавку намирница у укупном износу од 67 хиљада динара мимо спроведена два поступка јавне набавке мале вредности (ЈНМВ број 03-16 и ЈНМВ број 05-17) - (Напомена 5.1.2.12).

11) Завод је засновао радни однос на неодређено време са запосленим на радном месту „педагог“ и по том основу исплатио укупно бруто 302 хиљаде динара (нето 181 хиљада динара), без сагласности Комисије Владе (која је дала сагласност за заснивање радног односа на радном месту „васпитач“) и при том доставио нетачне податке Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања (да је заснован радни однос на радном месту „васпитач“), што није у складу са чланом 27е. став 35. и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему и чланом 3. став 1. Уредбе о поступку прибављања сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава (Напомена 5.1.2.1).

12) Завод је уговорима о раду одредио више коефицијенте за обрачун и исплату плата осам запослених у односу на прописане коефицијенте чланом 2. тачка 11. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, на основу којих је преузео обавезе и извршио исплату плата у вишем износу за 272 хиљаде динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему (Напомена 5.1.2.1).

13) Завод није прибавио документацију о извршеној принудној наплати (пресуде/решења о извршењу и друго) у укупном износу од 225 хиљада динара, због чега се не може утврдити правни основ извршења расхода, што није у складу са чланом 58. став 1. и 2. Закона о буџетском систему (Напомена 5.1.2.18).

14) Завод је извршио расход за услуге мобилне телефоније у укупном износу од 146 хиљада динара за коришћење претплатничких картица од стране запослених којима није утврђено право коришћења Одлукама Завода, а запосленима којима је утврђено право коришћења мање је обуставио од плате укупно 21 хиљаду динара због прекорачења лимита, што није у складу са чланом 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему (Напомена 5.1.2.7).

15) Завод није примењивао дневну цену смештаја, коју је утврдило Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања (1.116,61 динара), приликом обрачуна трошкова смештаја малолетних страних држављана, односно лица без држављанства и/или без пратње, већ је делио утврђену месечну цену (34.615,00 динара) бројем дана у месецу и тако утврђену дневну цену (за фебруар 1.236,25 динара; за април, мај, јун, септембар и новембар 2017. године 1.153,83 динара) примењивао по кориснику смештаја и достављао обрачун Министарству ради преноса средстава, услед чега је Министарство дозначило средства помоћи у вишем износу за 127 хиљада динара, што није у складу са чланом 210. став 3. Закона о социјалној заштити, а у вези са решењем о ценама услуга установа социјалне заштите Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања број 338-00-00012/2015-09 од 01.10.2015. године и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему (Напомена 5.1.1.1).

16) Завод је извршио плаћање у вишем износу од 92 хиљаде динара, што је без правног основа, јер је два пута плаћено за испоручену електричну енергију, а није захтевао повраћај, што није у складу са чланом 59. став 1. Закона о буџетском систему (Напомена 5.1.2.5).

17) Завод је платио порез на доходак на основу уговора о делу у мањем износу за 50 хиљада динара (обрачунат је као за уговоре о привременим и повременим пословима), што није у складу са чланом 86. став 1. Закона о порезу на доходак грађана и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему (Напомена 5.1.2.8).

18) Завод није вршио обуставу од накнаде трошкова превоза до посла и са посла за време када запослени користе „боловање“ или плаћено одсуство, сходно члану 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 4. Одлуке о начину и висини трошкова за долазак и одлазак са рада број 2410 од 26.09.2017. године и по

том основу више исплатио износ од 23 хиљаде динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему (Напомена 5.1.2.3).

19) Завод није извршио упис права коришћења у катастру непокретности за објекат у Чортановцима, што није у складу са чланом 6. став 1. тачка 3) Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини (Напомена 5.3.2.1).

20) Завод није благовремено испоставио 12 рачуна за наплату закупнине за период јун 2016 – мај 2017. године у року одређеном у члану 5. став 2. Уговора о закупу закљученог са „Телеком Србија“ АД, Београд, већ их је испоставио 18.07.2017. године, иако је услов за плаћање закупнине наступио 01.06.2016. године на основу члана 6. став 2. овог уговора, што није у складу са чланом 16. ст. 1, 2. и 7. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 5.1.1.3).

21) Приликом пописа Завод није поступио у складу са чл. 3, 6, 8, 9, 10. и 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, зато што:

- су достављене Комисији за попис магацина, основних средстава и ситног инвентара (пре пописа) бланко пописне листе без уписаних података о основним средствима (номенклатурни број, назив и врста, јединица мере и други подаци који ближе одређују основно средство); пописне листе опреме не садрже податке о инвентарном броју, стању и вредности опреме по књигама и по попису, исказане разлике у опреми (вишак, мањак), податке о отписаној опреми, исправци вредности и садашњој вредности опреме на дан 31.12.2017. године и нису потписане од стране лица које задужује имовину у датом простору, нити је опрема обележена инвентарним бројевима, а запослени нису задужени реверсима за преузету опрему (Напомена 5.3.2.2),

- Комисија за попис магацина, основних средстава и ситног инвентара у Заводу и Водоводској улици није у Извештају о попису од 28.12.2017 године дала предлог за даље поступање са опремом која се расходује (Напомена 5.3.2.2),

- није именована комисија за попис новчаних средстава на динарским подрачунима и девизним рачунима, нити је приликом образовања пописних комисија именован заменик председника и чланова пописних комисија; појединачне пописне комисије нису сачиниле план рада; Извештај Комисије за попис магацина, основних средстава и ситног инвентара у Заводу и Водоводској улици не садржи: стварно и књиговодствено стање, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за решавање утврђених разлика, евентуалне примедбе и објашњења радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима (о утврђеним разликама), као и друге предлоге и примедбе пописне комисије у вези са пописом (Напомена 5.3.1) и

- пописне листе залиха потрошног материјала не садрже вредносне податке о књиговодственом и стварном стању залиха утврђених пописом, као и о евентуалним разликама (Напомена 5.3.2.5).

Приоритет 2¹¹ (средњи)

22) Завод је примио донацију путничког возила 2016. године у вредности од 313 хиљада динара, што није у складу са чланом 2. Закона о донацијама и хуманитарној помоћи (Напомена 5.3.2.2).

¹¹ **Приоритет 2** (средњи) – неправилности које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредан ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

23) Завод није поступио у складу са чл. 16, 54, 132. и 134. Закона о јавним набавкама, зато што:

- нису сви чланови комисија за јавне набавке потписали изјаве о одсуству сукоба интереса у спроведеним поступцима јавних набавки ЈНМВ 01-16, ЈНМВ 01-17, ЈНМВ 07-17, ЈНМВ 04-16, ЈНМВ 06-17, ЈНМВ 03-16, ЈНМВ 05-17 и ЈН 08-2016 (отворени поступак) - (Напомена 6);

- не води евиденције о извршеним набавкама и плаћањима, нити је вршио контролу извршења уговора о јавним набавкама у односу на преузете обавезе по сваком уговору и није контролисао да ли су примљени рачуни добављача у складу са уговорима – није у складу ни са чл. 49. и 52. Правилника о начину обављања послова јавне набавке у Заводу број 417 од 12.03.2014 (Напомена 6) и

- нема службеника за јавне набавке, иако је укупна вредност планираних јавних набавки добара/услуга/радова у 2017. години 28.439 хиљада динара (виша је од петоструког износа из члана 39. став 1. Закона о јавним набавкама $5 \times 5.000 = 25.000$ хиљада динара), у којем случају наручилац мора да има најмање једног службеника за јавне набавке (Напомена 6).

24) Завод није прибавио правни акт о томе који пословни простор користи Завод, а који Школа за основно и средње образовање "Вожд", Београд (у истој згради у Београду, Булевар ослобођења број 219), што није у складу са чланом 5. став 1. тачка 2) и 4) и чланом 6. став 1. тачка 2), 4) и 5) Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини (Напомена 5.3.2.1).

25) Завод није ускладио Статут број 1593/2 од 24.09.2008. године (измењен Одлуком број 02-2812 од 27.12.2010. године) у року од шест месеци са Законом о социјалној заштити, који је ступио на снагу 12.04.2011. године, што није у складу са чланом 223. став 1. истог Закона (Напомена 1).

26) Завод није у пословним књигама у потпуности успоставио евидентирање пословних промена по прописаним изворима финансирања, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3, 4. и 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.).

27) Помоћна књига основних средстава не садржи свеобухватне податке о основним средствима (опреми) Завода, и то: назив, инвентарски број, локација, модел основног средства, датум набавке, назив добављача од којег је набављено, назив донатора, задужење запослених опремом, отпис основног средства по годинама, стопу амортизације, набавну и садашњу вредност основног средства и друге ближе информације о основном средству, нити је Завод донео писану процедуру о начину вођења помоћне књиге основних средстава, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 5.3.2.2).

28) Завод није поступио у складу са чланом 81. став 3. Закона о буџетском систему, зато што није:

- именовано руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу, није основао радну групу која ће се бавити питањима у вези са увођењем и развојем система финансијског управљања и контроле, није донео акциони план за успостављање система за финансијско управљање и контролу, није сачинио мапу пословних процеса, није извршио попис и опис пословних процеса, није донео стратегију управљања ризицима, регистар ризика и процедуру за праћење и процену система (увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и функционисања), у вези са

чланом 5. став 1. тачка 2), чланом 6, чланом 8. став 1. тачка 4) и 5) и чланом 9. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 3.1),

- донео процедуру о правдању подигнутих средстава (једнократна помоћ за корисника услуга) од стране матичних васпитача, што није у складу са чланом 81. став 3. Закона о буџетском систему (Напомена 5.1.1.5),

- донео одлуку/акт о распореду радног времена, односно није одредио почетак и крај радног времена запосленима који рад обављају у сменама (у другој или ноћној смени), нити води дневну евиденцију доласка и одласка свих запослених са посла и није донео процедуру о вођењу те евиденције - није у складу ни са чланом 55. став 2. и 4. Закона о раду и чланом 24. став 1. тачка 1) Закона о евиденцијама у области рада (Напомена 5.1.2.1) и

- донео процедуру о начину евидентирања непокретности и подацима који се уносе у помоћну књигу (Напомена 5.3.2.1).

29) Завод није примењивао процедуре/опште акте које је донео и није се придржавао обавезе извештавања, што није у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, зато што:

- је приказао на појединим позицијама виши износ процењене вредности набавки у распону од 118 – 6.065 хиљаде динара у Плану набавки и пет измена за 2017. годину, у односу на планирана средства у Финансијском плану и четири измене за 2017. годину, а у вези са применом члана 13. став 1. и 2. и члана 20. став 2. Правилника о начину обављања послова јавне набавке у Заводу број 417 од 12.03.2014. године (Напомена 6);

- није именовао решењем тим за планирање набавки, а у вези са применом члана 12. став 1. и 2. Правилника о начину обављања послова јавне набавке у Заводу број 417 од 12.03.2014. године (Напомена 6);

- није оправдао трошкове донатору Фондацији „СКС365“, Београд (41 хиљада динара), сходно члану 3. Уговора о донаторству број 815 од 05.04.2017. године (Напомена 5.1.1.4) и

- није благовремено достављао Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања правдања пренетих средстава из Буџетског фонда за установе социјалне заштите, у року одређеном решењима о преносу средстава донетих од стране Министарства (у року од 15 дана од дана када су средства искоришћена), већ је доставио сва правдања 11.01.2018. године (Напомена 5.1.1.7).

30) Завод није успоставио интерну ревизију на један од прописаних начина, што није у складу са чланом 82. став 1. и 2. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 3.2.).

31) Завод није извршио измене података о отвореним/затвореним подручјима на Картону депонованих потписа Завода, јер је в. д. директор овлашћен за располагање новчаним средствима на 19 подручуна Завода, иако је девет подручуна затворено у 2013. години, док је за три Завод поднео налоге за укидање у току вршења ревизије, што није у складу са чланом 15. став 1. Правилником о начину утврђивања и евидентирања корисника јавних средстава и о условима и начину за отварање и укидање подручуна код Управе за трезор, у вези са чланом 14. став 3. тачка 1) истог Правилника (Напомена 5.3.3.1).

32) Завод, као корисник јавних средстава, није објавио на својој интернет страници информатор о раду, финансијски план и финансијске извештаје за 2017. годину, што није у складу са чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему (Напомена 3.1.).

Приоритет 3¹² (низак)

У поступку ревизије, нису утврђени налази трећег приоритета.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Препоручује се одговорним лицима Завода да:

Приоритет 1 (висок)

1) извршавају расходе/издатке у складу са планираним средствима и прописима, као и да успоставе контролу одобрених средстава пре преузимања обавеза (Напомена 4, Препорука број 6),

2) врше набавке добара/услуга/радова у складу са прописима из области јавних набавки (Напомена 5.1.2.5, Напомена 5.1.2.7, Напомена 5.1.2.10, Напомена 5.1.2.11 и Напомена 5.1.2.12, Препорука број 20),

3) заснивају радни однос са запосленима у складу са актом о систематизацији радних места, а обрачун и исплату плата врши у складу са прописима (Напомена 5.1.2.1, Препорука број 15),

4) закључују уговоре о делу за обављање послова који нису систематизовани (Напомена 5.1.2.8, Препорука број 23),

5) врше исплату плата, додатака и накнада запосленима у складу са наменом пренетих буџетских средстава (Напомена 5.1.2.1, Препорука број 14),

6) образују комисију која ће утврдити да ли су радови извршени и да, уколико радови нису извршени, активирају меницу, односно предузму друге радње у складу са Уговором и прописима, као и да надзорни орган, изврши (ако није извршио) технички надзор и преда техничку документацију, односно поступи у свему према Уговору (Напомена 5.1.2.9. и Напомена 5.1.3.1, Препорука број 25),

7) захтевају од добављача да се придржавају члана 4. Уговора (да на фактурама назначе број уговора и износ који се односи на сваки појединачни уговор, ако се фактура односи на више уговора), као и да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације (Напомена 5.1.2.12, Препорука број 26),

8) издају у закуп пословни простор уз претходно прибављену сагласност Републичке дирекције за имовину (Напомена 5.1.1.3, Препорука број 9),

9) заснивају радни однос у складу са сагласношћу Комисије Владе (Напомена 5.1.2.1, Препорука број 17),

10) уговорима о раду утврде коефицијенте за обрачун и исплату плата у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Напомена 5.1.2.1, Препорука број 16),

11) прибаве документацију о извршеној принудној наплати (пресуде/решења о извршењу и др), провере основ наплате и, у случају да је неосновано извршена, предузму радње за повраћај средстава (Напомена 5.1.2.18, Препорука број 28),

12) врше обуставе у складу са интерним актима који се односе на коришћење службених мобилних телефона (Напомена 5.1.2.7, Препорука број 22),

13) не врше плаћање текућих расхода без правног основа (два пута истог износа) (Напомена 5.1.2.5, Препорука број 21),

14) плаћају порез на основу закључених уговора о делу у складу са прописима (Напомена 5.1.2.8, Препорука број 24),

15) врше обуставу од накнаде трошкова превоза до посла и са посла за време када запослени користе „боловање“, плаћено или друго одсуство (Напомена 5.1.2.3, Препорука број 19),

¹² Приоритет 3 (низак) – налази који су мање значајни, али који и даље представљају могућа унапређења у контролним поступцима.

16) изврше упис права коришћења у катастру непокретности за објекат у Чортановцима (Напомена 5.3.2.1, Препорука број 36),

17) благовремено испостављају рачуне за наплату закупнине у складу са уговорима о закупу (Напомена 5.1.1.3, Препорука број 10),

18) доделе опреми инвентарне бројеве, сачине реверсе о задужењу запослених за примљену опрему, достављају пописној комисији (пре почетка пописа) пописне листе са уписаним подацима (инвентарни број, назив и врста опреме, јединица мере и евентуално остали подаци који ближе одређују средство, осим података о количини и вредности) и да лица која задужују опрему потписују пописне листе (Напомена 5.3.2.2, Препорука број 37);

19) пописна комисија наводи разлог расходања опреме и предложи начин даљег поступања са расходованом опремом (уништавање или преузимање електронског отпада од стране специјализованих фирми или друго) (Напомена 5.3.2.2, Препорука број 41),

20) именују комисију за попис новчаних средстава на динарским подрачунима и девизним рачунима, именују заменике председника и чланова пописних комисија; појединачне пописне комисије сачињавају план рада; да извештаји пописник комисија садрже: стварно и књиговодствено стање, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за решавање утврђених разлика, евентуалне примедбе и објашњења радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима (о утврђеним разликама), као и друге предлоге и примедбе пописне комисије у вези са пописом (Напомена 5.3.1, Препорука број 31),

21) пописне листе залиха потрошног материјала садрже вредносне податке о књиговодственом и стварном стању залиха утврђених пописом, као и евентуалним разликама (Напомена 5.3.2.5, Препорука број 48),

Приоритет 2 (средњи)

22) примају само донације за које је изричито прописано да их могу примати (Напомена 5.3.2.2, Препорука број 39),

23) сви чланови комисије за јавну набавку потписују изјаву о одсуству сукоба интереса (Напомена 6, Препорука број 64),

24) воде евиденције о извршеним набавкама и плаћањима, да врше контролу извршења уговора о јавним набавкама у односу на преузете обавезе по сваком уговору, у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о начину обављања послова јавне набавке у Заводу за васпитање деце и омладине Београд (Напомена 6, Препорука број 65),

25) обавезу запослену на радном месту „секретар-правник“, која обавља послове у вези са јавним набавкама, да положи стручни испит за службеника за јавне набавке (Напомена 6, Препорука број 66),

26) прибаве правни акт којим би било одређено који простор користи Завод, а који Школа за основно и средње образовање „Вожд“, Београд (у истој згради у Београду, Булевар ослобођења број 219) и, сходно томе, допуне/измене Уговор о заједничком финансирању трошкова, изврше одговарајуће евидентирање у пословним књигама и успоставе све потребне евиденције ради достављања надлежним органима (Напомена 5.3.2.1, Препорука број 33),

27) ускладе Статут Завода са Законом о социјалној заштити (Напомена 1, Препорука број 1),

28) успоставе евидентирање пословних промена (у потпуности) по прописаним изворима финансирања (Напомена 3.1, Препорука број 3),

29) процедуром уреде начин вођења помоћне књиге основних средстава, која ће садржати свеобухватне податке о основним средствима (опреми) Завода, и то: назив, инвентарски број и начин доделе инвентарског броја, локација, модел основног средства, датум набавке, датум активације, назив добављача од којег је набављено, назив донатора, задужење запослених опремом (реверси), отпис основног средства по годинама, стопа

амортизације, набавна и садашња вредност основног средства и друге ближе информације о основном средству (Напомена 5.3.2.2, Препорука број 43),

30) именују руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу, оснују радну групу која ће се бавити питањима у вези са увођењем и развојем система финансијског управљања и контроле, донесу акциони план за успостављање система за финансијско управљање и контролу, сачине мапу пословних процеса, донесу стратегију управљања ризиком, сачине регистар ризика и донесу процедуру за праћење и процену система (увођењем система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и функционисања) (Напомена 3.1, Препорука број 2),

31) донесу процедуру о правдању подигнутих средстава (једнократна помоћ за корисника услуга) од стране матичних васпитача (Напомена 5.1.1.5, Препорука број 12),

32) донесу одлуку/акт о распореду радног времена (одреди почетак и крај радног времена) запосленима који рад обављају у сменама (у другој или ноћној смени), води дневну евиденцију доласка и одласка свих запослених са посла и донесе процедуру о вођењу те евиденције (Напомена 5.1.2.1, Препорука број 18),

33) донесу процедуру о начину евидентирања непокретности у помоћној књизи основних средстава и подацима који се уносе у ову књигу (Напомена 5.3.2.1, Препорука број 35),

34) усклађују процењену вредност набавке из плана набавки са планираним средствима из финансијског плана (Напомена 6, Препорука број 62),

35) решењем именују тим за планирање набавки (Напомена 6, Препорука број 63),

36) правдају донирана средства у складу са уговорима о донацијама (Напомена 5.1.1.4, Препорука број 11),

37) благовремено врше правдања пренетих средстава из Буџетског фонда за установе социјалне заштите (Напомена 5.1.1.7, Препорука број 13),

38) успоставе интерну ревизију на један од прописаних начина (Напомена 3.2, Препорука број 5),

39) да преиспитају сврху отворених подрачуна, предузму мере да се неактивни подрачуни затворе, сачине картон депонованих потписа само за активне подрачуне Завода и преда Управи за трезор (Напомена 5.3.3.1, Препорука број 49) и

40) да објављују на својој интернет страници информатор о раду, финансијске планове и финансијске извештаје (Напомена 3.1, Препорука број 4).

Приоритет 3 (низак)

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

5. Мере предузете у поступку ревизије

Завод је у току ревизије доставио доказе да Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања доставља обрачун трошкова по утврђеној дневној цени (1.116,61 динара) – за август 2018. године је доставио информацију о попуњености капацитета, обрачун трошкова, распоред трошкова према економским класификацијама и рачун у износу од 152 хиљаде динара (све на обрасцима које је добио од Министарства).

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Завод за васпитање деце и омладине Београд 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 умањења ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању, за чије предузимање субјект ревизије мора поднети, уз одазивни извештај, одговарајуће доказе.

Завод за васпитање деце и омладине Београд је обавезан да, у одазивном извештају истраже мере исправљања по основу откривених неправилности, односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама.

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

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

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЗАВОДА ЗА ВАСПИТАЊЕ ДЕЦЕ И ОМЛАДИНЕ БЕОГРАД
ЗА 2017. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије	29
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	36
3. Интерна финансијска контрола	37
3.1. Финансијско управљање и контрола	37
3.2. Интерна ревизија.....	41
4. Припрема и доношење финансијског плана	42
5. Финансијски извештаји	50
5.1. Извештаји о извршењу буџета – Образац 5	53
5.1.1. Текући приходи – конто 700000.....	53
5.1.1.1. Текуће помоћи од ЕУ – конто 732300	53
5.1.1.2. Текући трансфери од других нивоа власти – конто 733100	57
5.1.1.3. Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – конто 742100	58
5.1.1.4. Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица – конто 744100	60
5.1.1.5. Мешовити и неодређени приходи – конто 745100.....	67
5.1.1.6. Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 771100	69
5.1.1.7. Приходи из буџета – конто 791100	69
5.1.2. Текући расходи - конто 400000	72
5.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411100	72
5.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца - конто 412000	87
5.1.2.3. Накнаде у натури – конто 413100	87
5.1.2.4. Исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова – конто 414100	89
5.1.2.5. Енергетске услуге – конто 421200	91
5.1.2.6. Комуналне услуге – конто 421300	101
5.1.2.7. Услуге комуникација – конто 421400.....	102
5.1.2.8. Стручне услуге – конто 423500	105
5.1.2.9. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100.....	109
5.1.2.10. Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200.....	111
5.1.2.11. Материјали за саобраћај – конто 426400	113
5.1.2.12. Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800	117
5.1.2.13. Материјали за посебне намене – конто 426900	127
5.1.2.14. Казне за кашњење – конто 444200	130
5.1.2.15. Остале текуће дотације и трансфери – конто 465100.....	131
5.1.2.16. Остале капиталне дотације и трансфери – конто 465200	132
5.1.2.17. Накнаде из буџета за становање и живот – конто 472800	133
5.1.2.18. Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483100.....	136
5.1.3. Издаци за нефинансијску имовину – класа 500000.....	138
5.1.3.1. Капитално одржавање зграда и објеката – конто 511300	138
5.1.3.2. Административна опрема – конто 512200	141
5.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2	142
5.3. Биланс стања на дан 31.12.2017. године – Образац 1	143
5.3.1. Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2017. године	144
5.3.2. Нефинансијска имовина – конто 000000	145
5.3.2.1. Зграде и грађевински објекти – конто 011100	146
5.3.2.2. Опрема – конто 011200	149
5.3.2.3. Нефинансијска имовина у припреми – конто 015100	161
5.3.2.4. Залихе ситног инвентара – конто 022100	164
5.3.2.5. Залихе потрошног материјала – конто 022200	165

5.3.3. Финансијска имовина – класа 100000.....	166
5.3.3.1. Жиро и текући рачуни – конто 121100	166
5.3.3.2. Девизни рачун – конто 121400	168
5.3.3.3. Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100.....	168
5.3.3.4. Дати аванси, депозити и кауције – конто 123200	175
5.3.3.5. Обрачунати неплаћени расходи и издаци – конто 131200.....	176
5.3.4. Обавезе – конто 200000	177
5.3.5. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000	180
5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3	183
5.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	183
6. Јавне набавке.....	184
7. Потенцијалне обавезе	188

Подаци о субјекту ревизије

1. Основни подаци о субјекту ревизије

а) Општи подаци

Субјект ревизије послује под називом Завод за васпитање деце и омладине Београд, са седиштем у Београду, Булевар ослобођења број 219.

Остали подаци: матични број 06726267, делатност – остали облици социјалне заштите (шифра 8790), ПИБ 100433111.

Завод је уписан у Списак корисника јавних средстава, који је саставни део Правилника о списку корисника јавних средстава¹³ (ЈБ КЈС 00156).

Завод је индиректни буџетски корисник Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања (у даљем тексту: Министарство).

Подрачуни преко којих је Завод пословао у току 2017. године код Управе за трезор су: број 840-522661-53 (буџет Републике), број 840-646761-39 (буџет града Београда), број 840-291761-76 (рефундације за боловање и породилско одсуство), број 840-522667-35 (сопствени приходи), број 840-29131761-29 (Пројекат интензивног третмана – ПИТ и број 840-1421761-32 (Пројекат - Победи за децу Прихватилишта).

Завод има два наменска, девизна рачуна код Народне банке Србије: рачун донације 1 број 504100-100007693 (Пројекат - Победи за децу Прихватилишта) и рачун донације 2 број 504101 – 100007693 (Амбасада Јапана) - Према допису НБС од 24.01.2017. годин, девизни рачуни остају у НБС за које је потребно у Управи за трезор отворити подрачуне из групе 920 (у току ревизије није достављен доказ да су отворени подрачуни код УТ).

Решењем Привредног суда у Београду Fi.20351/93 од 06.05.1993. године уписано је организовање Завода за васпитање деце и омладине Београд, Земун, Аутопут број 18, спајањем Завода за васпитање деце и омладине Београд са п.о, Београд, Булевар ЈНА број 219 и Завода за васпитање деце и омладине Београд са п.о, Земун, Аутопут број 18.

Решењем Привредног суда у Београду Fi. 7345/97 од 09.10.1997. године уписана је промена седишта Завода за васпитање деце и омладине Београд, Земун, Аутопут број 18, тако да је нови назив Завод за васпитање деце и омладине Београд, Булевар ослобођења број 219.

б) Статус и делатност

Чланом 2. став 1. тачка 8) Закона о буџетском систему, прописано је да су индиректни корисници буџетских средстава, између осталих, установе основане од стране Републике Србије, односно локалне власти, над којима оснивач, преко директних корисника буџетских средстава, врши законом утврђена права у погледу управљања и финансирања.

Чланом 1. став 1. Закона о јавним службама¹⁴ 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,

¹³ „Службени гласник РС“, број 107/16

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

социјалне заштите, друштвене бриге о деци, социјалног осигурања, здравствене заштите животиња.

Законом о социјалној заштити¹⁵ прописано је:

- чланом 10. став 1. да се установе социјалне заштите оснивају ради остваривања права у области социјалне заштите и пружања услуга социјалне заштите утврђених овим законом, као и ради обављања развојних, саветодавних, истраживачких и других стручних послова у социјалној заштити и остваривања другог законом утврђеног интереса;

- чланом 15. став 1. да се у установи за васпитање деце и омладине спроводе васпитне мере, у складу са посебним прописима и ставом 2. да установу за васпитање деце и омладине оснива Република Србија односно аутономна покрајина;

- чланом 40. став 1. тачка 5) да услуге смештаја, између осталог, чини домски смештај, смештај у прихватилиште и друге врсте смештаја;

- чланом 41. став 2. тачка 4), 6), 7) и 8) да је малолетно лице и пунолетно лице до навршених 26 година живота корисник права или услуга социјалне заштите, када му је услед породичних и других животних околности, угрожено здравље, безбедност и развој, односно ако је извесно да без подршке система социјалне заштите не може да достигне оптимални ниво развоја, а нарочито, између осталог, ако је у сукобу са родитељима, старатељем и заједницом и ако својим понашањем угрожава себе и околину; ако постоји опасност да ће постати жртва или ако јесте жртва злостављања, занемаривања, насиља и експлоатације, односно ако су му физичко, психичко или емоционално благостање и развој угрожени деловањем или пропустима родитеља, старатеља или друге особе која се о њему непосредно стара; ако је жртва трговине људима и ако је страни држављанин односно лице без држављанства, без пратње;

- чланом 52. став 1. да се домски смештај обезбеђује кориснику коме се не могу обезбедити, или није у његовом најбољем интересу, останак у породици, услуге у заједници или породични смештај, а у ставу 4. да се услуге домског смештаја пружају кориснику тако да обезбеђују припрему за његов овраћање у биолошку породицу, одлазак у другу породицу, односно његову припрему за самосталан живот, у складу са породичним ресурсима, његовим потребама и најбољим интересом и

- чланом 55. став 1. да се смештајем у прихватилиште кориснику обезбеђује краткотрајан смештај и осигурава безбедност, изналагање одрживих решења за кризне ситуације, задовољење његових основних потреба и приступ другим услугама, а ставом 2. да услугу смештаја у прихватилиште обезбеђује јединица локалне самоуправе, осим у случајевима предвиђеним овим законом.

Влада је донела Уредбу о мрежи установа социјалне заштите¹⁶ којом се према члану 1. став 1. и 2. утврђује мрежа, између осталих, установа социјалне заштите које пружају услуге домског смештаја које оснива Република Србија и ближе се уређује просторни распоред и делатност установа које пружају услуге домског смештаја, њихови капацитети и групе корисника, који је саставни део Уредбе.

Саставни део Уредбе је Преглед просторног распореда, делатности, група корисника и капацитета установа социјалне заштите, којим је одређен укупни капацитет Завода, на следећи начин:

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 24/11

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 16/12 и 12/13

Табела број 1

Капацитет Завода према Уредби о мрежи установа социјалне заштите - Преглед просторног распореда, делатности, група корисника и капацитета установа социјалне заштите

Ред. број	Просторни распоред (територија)	Делатност	Укупни капацитет установе		Корисници
			Смештајни капацитет	Капацитет за додатне услуге	
13.	Завод за васпитање деце и омладине, Вождовац, Београд	Услуге домског смештаја	48	12	Деца и млади који су у сукобу са родитељима, старатељима и заједницом и страни држављанин, односно лице без држављанства и/или без пратње
13.1.	Радна јединица, Вождовац, Београд		36		Деца и млади који су у сукобу са родитељима, старатељима и заједницом
13.2.	Радна јединица Вождовац, Београд		12		Страни држављани, односно лице без држављанства и/или без пратње

Напомена: Капацитет из Уредбе о мрежи установа социјалне заштите не односи се на Прихватилиште са прихватном станицом, а додатне услуге се односе на Програм интензивног третмана – ПИТ

Попуњеност капацитета Завода је дата у табели:

Табела број 2

Број корисника услуга Завода у 2017. години

Р. бр.	Месец у 2017.	Прихватилишта са прихватном станицом	Два Центра			У к у п н о:	С в е у к у п н о:
			РЈ Центар за смештај деце и омладине да изреченом васпитном мером (и Програм интензивног третмана)	РЈ Центар за смештај малолетних странаца без пратње родитеља односно старатеља			
0	1	2	3	4	5=3+4	6=2+3+4	
1	јануар	30	37	12	49	79	
2	фебруар	38	37	9	46	84	
3	март	34	40	15	55	89	
4	април	38	41	15	56	94	
5	мај	36	35	11	46	82	
6	јун	41	35	12	47	88	
7	јул	43	36	10	46	89	
8	август	41	36	7	43	84	
9	септембар	43	35	4	39	82	
10	октобар	46	35	13	48	94	
11	новембар	45	35	7	42	87	
12	децембар	32	34	3	37	69	

Напомена: Према објашњењу Завода од 20.09.2018. године дешавало се да број корисника на крају месеца буде већи од дозвољеног у Центрима, али поједини корисници нису били цео месец смештени, тако да се поштовао број корисника.

Чланом 2. Правилника о ближим условима и стандардима за пружање услуга социјалне заштите¹⁷ одређено је да ближе услове и стандарде прописане овим правилником примењују сви пружаоци услуга социјалне заштите, у складу са законом којим је уређена социјална заштита. Правилником је даље одређено:

- чланом 13, између осталог, да се процена потреба, снага, ризика, способности и интересовања корисника и других лица значајних за корисника, као и процена капацитета пружаоца услуге (у даљем тексту: процена), врши након пријема корисника и периодично током пружања услуге у роковима утврђеним индивидуалним планом услуге, односно посебним стандардом за одређену услугу; да процену врши стручни радник уз учешће корисника, по потреби и законског заступника или другог лица значајног за корисника; да процена започиње непосредно након пријема и окончава се у року до десет дана; да уколико је центар за социјални рад упутио корисника, процена се врши на основу процене центра; да се током процене пружа услуга, односно реализују се активности у складу са утврђеним приоритетним потребама корисника; да се у односу на резултате процене одређује степен

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 42/13

подршке кориснику и израђује индивидуални план услуге; да се након извршене процене и одређивања степена подршке, за сваког корисника одређује стручни радник, односно стручни сарадник;

- чланом 16, између осталог, да се на основу идентификованих потреба, способности и ризика, за сваког корисника сачињава индивидуални план услуге; да се индивидуални план услуге сачињава до десет дана након окончања процене; да индивидуални план услуге, обавезно садржи: 1) циљеве који се желе постићи пружањем услуге, 2) очекиване исходе, 3) конкретизоване активности које ће се предузимати, укључујући и активности у процесу прилагођавања, 4) временски оквир у којем се реализује индивидуални план услуге, 5) рок за поновни преглед индивидуалног плана услуге и 6) имена лица одговорних за реализацију индивидуалног плана услуге;

- чланом 22. став 1. да се услуге домског смештаја привремено пружају деци, као и младима до 26. године живота, односно до завршетка школовања и радног оспособљавања и став 2. да се услуге домског смештаја пружају деци и младима чије се потребе не могу задовољити у оквиру биолошке, сродничке или хранитељске породице или кроз услуге у заједници, на основу одлуке органа старатељства или суда, односно по упуту центра за социјални рад, до повратка детета или младе особе у биолошку породицу, односно до смештаја у сродничку или хранитељску породицу, усвојења или осамостаљивања;

- чланом 25. да се услуге смештаја у прихватилиште пружају најдуже у трајању до шест месеци: 1) деци, младима и одраслим жртвама насиља у породици, злостављања или занемаривања, 2) деци, младима и одраслим жртвама трговине људима, 3) деци и младима који се налазе у скитњи, без пратње и у различитим кризним ситуацијама, којима је потребан привремени смештај и процена потреба ради упућивања на коришћење других услуга и 4) одраслим и старим лицима у кризним ситуацијама, бескућницима и просјацима.

Чланом 2. Правилника о лиценцирању организација социјалне заштите¹⁸ одређено је да лиценцу организацијама социјалне заштите за пружање одређених услуга у области социјалне заштите издаје министарство надлежно за социјалну заштиту, у складу са Законом о социјалној заштити.

Чланом 8. став 1. Правилника о учешћу сродника у издржавању корисника права у социјалној заштити¹⁹ одређено је да се кориснику без прихода који је смештен у установу социјалне заштите обезбеђују средства за личне потребе у процентуалном износу од просечне зараде остварене по запосленом у Републици у претходном месецу у висини од 5,5% за децу и омладину.

Одлуком о правима и услугама социјалне заштите²⁰ уређена су права и услуге социјалне заштите које обезбеђује град Београд у складу са законом. Чланом 4. став 1. ове одлуке одређено је да су услуге социјалне заштите у смислу ове одлуке, између осталих, услуге смештаја – привремени смештај у прихватилиште и прихватну станицу. Чланом 51. одређено је да услугу привременог смештаја у прихватилиште и прихватну станицу за децу и младе, имају деца и млади: без родитељског старања, жртве насиља, жртве занемаривања и злостављања, нађена у скитњи, просјачењу, жртве трговине људима, са проблемима у понашању, према којима је суд изрекао васпитну меру упућивања у васпитну установу, из процеса реадмисије, у стању социјалне потребе и другим случајевима у којима је хитно потребан привремени смештај. У члану 52. је предвиђено да услуга привременог смештаја у прихватилиште и прихватну станицу за децу и младе обезбеђује привремено збрињавање у виду смештаја и исхране, васпитања и образовања, здравствену заштиту и културно-забавне

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 42/13

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 36/93, 88/93, 20/94, 35/97, 61/01, 99/04, 100/04 и 10/06

²⁰ „Службени лист града Београда“, бр. 55/11, 8/12, 42/12, 65/12, 31/13, 57/13, 37/14, 82/15, 4/16, 37/16, 56/16, 114/16 и 102/17

активности, док се не утврди одговарајући облик заштите, а најдуже седам дана у прихватној станици, односно шест месеци у прихватилишту за децу и младе, а изузетно може да траје и дуже, уколико у том року из оправданих разлога не може да се обезбеди други облик заштите. Према члану 85. став 1. у првом степену решава Градски центар за социјални рад у Београду о правима и услугама из ове одлуке, а по поступку за остваривање права и услуга утврђених Законом о социјалној заштити. Чланом 87. став 2. је одређено да се, између осталих, услуге привременог смештаја у прихватилиште обезбеђују преко установа социјалне заштите на територији Београда.

У Правилнику о нормативима и стандардима за обављање послова и делатности у установама у којима се остварују права из социјалне заштите о чијем се обезбеђивању стара град Београд²¹ одређено је: чланом 1. да се овим правилником утврђују нормативи и стандарди рада установа у којима се остварују права из социјалне заштите о чијем се обезбеђивању стара град, између осталих и Завод за васпитање деце и омладине - Прихватилиште са прихватном станицом; чланом 24. став 1. да је делатност Прихватилишта да обезбеђује привремено и целовито збрињавање деце и омладине узраста од 7 до 18 година, коју упуту надлежни Центар за социјални рад и органи правосуђа (суд, тужилаштво), уколико располаже слободним местом; чланом 25. да се делатност Прихватилишта обавља пружањем следећих услуга: целодневно збрињавање, хигијенски третман корисника, исхрана, васпитно-едукативни рад у групи и индивидуално, интензивни опсервационо-дијагностички третман за потребе упутних органа, саветодавни рад са појединцем и у групи, КБТ и РЕБТ терапеутски индивидуални рад (решавање конфликта, усвајање нових модела мишљења и понашања, социјалних вештина, нових образаца комуникације), радне - физичке - рекреативне активности (усвајање хигијенских, здравствених и радних навика, посете излетиштима, базенима, спортским дешавањима и турнирима, активности у спортској сали...), креативно-стваралачке радионице (ликовне, музичке, кулинарске, рачунарске), рехабилитација и социотерапија (процена и подстицање здравих потенцијала и капацитета корисника), здравствена заштита корисника, социјална интеграција (укључивање и подршка у процесу професионалног оспособљавања малолетника на пролонгираном боравку) док се за истог не обезбеди одговарајући облик трајног збрињавања; чланом 27. да је делатност прихватне станице за децу и омладину да врши краткотрајан смештај деце и омладине узраста од 7 до 18 година, која се нађу у стању социјалне потребе или у другим случајевима када је хитно потребан краткотрајан смештај, а на основу пријава Министарства унутрашњих послова, правосудних органа и центра за социјални рад; чланом 28. да се делатност Прихватне станице за децу и омладину обавља пружањем следећих услуга: привремени смештај у трајању до седам дана, исхрана, примена здравствено-хигијенских мера, утврђивање њиховог идентитета и пребивалишта, сачињавања налаза о њиховом стању и понашању са циљем да се дете што брже врати родитељима, старатељима или дому у ком је било, упуту у установу у општини којој припада или у Прихватилиште уколико му је потребан темељан опсервационо-дијагностички третман.

Управни одбор Завода је усвојио Статут број 1593/2 од 24.09.2008. године, који је донет на основу Закона о социјалној заштити и обезбеђивању социјалне сигурности грађана²², који се примењивао до 11.04.2011. године и Одлуке о мрежи установа социјалне заштите за смештај корисника²³, коју је донела Влада Републике Србије, а престала је да важи 31.12.2010. године. Управни одбор је донео Одлуку о изменама Статута број 02-2812 од 27.12.2010. године (нова шифра делатности је 87.90).

²¹ „Службени лист града Београда“, бр. 39/07, 44/07, 2/12 и 16/14

²² „Службени гласник РС“, бр. 36/91, 79/91, 33/93, 53/93, 67/93, 46/94, 48/94, 52/96, 29/01, 84/04, 101/05 и 115/05

²³ „Службени гласник РС“, број 51/08

Чланом 223. Закона о социјалној заштити, који је ступио на снагу 12.04.2011. године, прописано је да су установе социјалне заштите које обављају делатност на дан почетка примене овог закона дужне да своје опште акте, организацију и пословање ускладе са одредбама овог закона у року од шест месеци од дана његовог ступања на снагу.

Нови Статут није донет, јер се у септембру 2018. године очекује одвајање Прихватилишта са прихватном станицом од Завода, због чега су у току радови и опремање објекта у улици Живка Давидовића, а Завод није добио информацију да ли ће одвајање Прихватилишта бити само физичко (или и правно као самостална установа) и најављена је измена Закона о социјалној заштити којом ће се укинути васпитне мере (према објашњењу овлашћеног лица Завода од 28.06.2018. године).

Налаз

Завод није ускладио Статут број 1593/2 од 24.09.2008. године (измењен Одлуком број 02-2812 од 27.12.2010. године) у року од шест месеци са Законом о социјалној заштити, који је ступио на снагу 12.04.2011. године, што није у складу са чланом 223. став 1. истог Закона.

Ризик

Постоји ризик да општи акт Завода није у сагласности са Законом о социјалној заштити.

Препорука број 1

Препоручује се одговорним лицима Завода да ускладе Статут Завода са Законом о социјалној заштити.

Поступак пријема корисника услуга у Завод

Надлежни центар за социјални рад упућује Заводу захтев за остваривање права на смештај у установу (у случају изрицања васпитне мере упућивања у васпитну установу од стране суда, стављања под непосредну привремену старатељску заштиту центра за социјални рад или др).

Завод доноси одлуку о пријему и закључује уговор са центром за социјални рад, којим се обавезује да обезбеди комплетну заштиту (смештајне услове, исхрану, наставак образовања и организован васпитно-образовни рад).

Центар за социјални рад доноси:

- решење о признавању права на смештај у Заводу (наводи да се трошкови смештаја обезбеђују из буџета Републике или учествује корисник до висине накнаде за туђу негу и помоћ, док се разлика до пуног смештаја обезбеђује из буџета Републике, као и да корисник има право на депарац),

- решење о признавању права (евентуално) на једнократну новчану помоћ (за опрему за смештај) и

- решење о престанку права на смештај (због повратка у примарну породицу, упућивања у васпитно-поправни дом, бекства или другог разлога).

Приликом смештања у Прихватилиште са прихватном станицом, надлежно одељење Градског центра за социјални рад:

- упућује Заводу захтев за хитан смештај,

- доноси решење о смештају (осим код смештаја у Прихватну станицу до 7 дана) у којем је наведено да трошкове смештаја сноси буџет града Београда и да корисник има право на депарац и

- доноси решење о престанку смештаја (због истека рока за боравак у Прихватилишту са прихватном станицом или смештаја у установу или из других разлога).

в) Органи Завода

Законом о јавним службама прописано је: чланом 16. да су органи установе: директор, управни и надзорни одбор, ако законом није друкчије одређено; чланом 17. да директор руководи установом; чланом 18. да директора установе именује и разрешава оснивач и да директора установе чији је оснивач Република именује и разрешава Влада Републике Србије; чланом 19. да директор установе има права и дужности директора предузећа; чланом 20. да управни одбор установе именује и разрешава оснивач; чланом 21. да управни одбор 1) доноси статут установе, 2) одлучује о пословању установе, 3) усваја извештај о пословању и годишњи обрачун, 4) доноси програм рада установе, 5) одлучује о коришћењу средстава, у складу са законом и 6) врши и друге послове утврђене актом о оснивању и статутом; чланом 22. да надзорни одбор установе чији је оснивач Република, именује и разрешава Влада Републике Србије и чланом 26. да установа може бити укинута ако не испуњава законом прописане услове за обављање делатности, ако не постоје услови за обављање њене делатности, да се сматра да не постоје услови за обављање делатности установе ако не постоји потреба за њеном делатношћу, ако потребе за делатношћу установе могу да се задовоље на рационалнији и економичнији начин и ако не остварује законом утврђене циљеве и задатке.

Законом о социјалној заштити прописано је:

- чланом 11. став 1. да се оснивачка права у погледу именовања директора, чланова управног одбора и чланова надзорног одбора установа социјалне заштите врше у складу са овим законом и законом којим се уређују јавне службе и ставом 2. да оснивачка права у погледу именовања директора, чланова управног одбора и чланова надзорног одбора установа социјалне заштите чији је оснивач Република Србија врши министарство надлежно за социјалну заштиту;

- чланом 128. став 1. да управни одбор установе за васпитање деце и омладине има пет чланова и чине га два представника оснивача, представник запослених, представник корисника односно законских заступника корисника и представник удружења чији су циљеви усмерени на заштиту права детета; ставом 2. да надзорни одбор установе за васпитање деце и омладине има три члана и чине га два представника оснивача и један представник запослених, а ставом 3. да чланове управног и чланове надзорног одбора установе за васпитање деце и омладине именује оснивач, на четири године и

- чланом 129. став 1. да директора установе за васпитање деце и омладине именује оснивач, на четири године, на основу конкурса, по прибављеном мишљењу управног одбора те установе, а ставом 3. да се на друга питања о директору установе за васпитање деце и омладине сходно примењују одредбе овог закона о директору центра за социјални рад.

Влада је именovala председнике и чланове Управног одбора (четири члана) и Надзорног одбора (два члана): решењем број 119-01-236/2015-09 од 19.10.2015. године; решењем број 119-01-236/2015-09 од 08.08.2016. године разрешен је председник Надзорног одбора и именован вршилац дужности; решењем број 119-01-236/2015-09 од 08.11.2016. године разрешен је и именован председник Управног одбора и решењем број 119-01-236/2015-09 од 27.12.2016. године разрешен је и именован члан Управног одбора.

Управни одбор је донео Пословник о раду број 1888 од 19.12.2013. године и Надзорни одбор Пословник о раду број 1504/2 од 11.09.2008. године.

Одговорна лица за период на који се односи ревизија су именована/разрешена решењима Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, и то:

- в.д. директора именован решењем број 119-01-187/2008-09 од 16.10.2008. године, а на дужност директора именован је решењем број 119-01-1/2016-09 од 11.01.2016. године, почев од 12.01.2016. године и разрешен решењем број 119-01-237/2017-09 од 23.08.2017. године, почев од 24.08.2017. године и

- в.д. директора именован решењем број 119-01-237/2017-09 од 23.08.2017. године, почев од 25.08.2017. године.

г) Унутрашња организација

Према Правилнику о организацији и систематизацији радних места Завода број 01-154 од 27.01.2016. године, на који је Влада дала сагласност број 110-00-78/2016-09 од 02.02.2016. године, организациони делови су: Служба заједничких послова (руководи секретар), Служба рачуноводства (руководи шеф рачуноводства), Радна јединица Центар за смештај деце и омладине са изреченом васпитном мером (руководи руководилац), Радна јединица Центар за смештај малолетних странаца без пратње родитеља односно старатеља (руководи руководилац) и Прихватилиште са прихватном станицом (руководи руководилац).

Према члану 23. Статута Завода, поред наведених, предвиђена је још једна радна јединица - Служба за координацију заштите жртава трговине људима.

Министарство је доношењем Правилника о ближим условима за оснивање и нормативима и стандардима за обављање делатности установа социјалне заштите за смештај деце и омладине без родитељског старања и деце и омладине са поремећајима у понашању²⁴, обезбедило да се у оквиру Завода оснује Служба за координацију заштите жртава трговине људима. Служба је престала да постоји када је Влада донела Одлуку о оснивању Центра за заштиту жртава трговине људима²⁵.

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 систему²⁶,
- Закон о социјалној заштити²⁷,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама²⁸,
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава²⁹,
- Закон о јавним набавкама³⁰,
- Закона о јавној својини³¹,
- Закон о раду³²,
- Закон о евиденцијама у области рада³³,
- Закон о донацијама и хуманитарној помоћи³⁴,
- Уредба о буџетском рачуноводству³⁵,
- Уредба о поступку прибављања сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава³⁶,

²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 88/93 и 121/03

²⁵ „Службени гласник РС“, број 35/12

²⁶ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13, 108/13, 142/14, 68/15, 103/15, 99/16 и 113/17

²⁷ „Службени гласник РС“, број 24/11

²⁸ „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06, 63/06, 116/08, 92/11, 99/11, 10/13, 55/13, 99/14 и 21/16

²⁹ „Службени гласник РС“, број 116/14

³⁰ „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

³¹ „Службени гласник РС“, бр. 72/11, 88/13, 105/14, 104/16, 108/16 и 113/17

³² „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 и 113/17

³³ „Службени лист СРЈ“, бр. 3/01, 61/01 и 36/2002 и „Службени гласник РС“, бр. 101/05

³⁴ „Службени лист СРЈ“, бр. 46/96 и „Службени гласник РС“, бр. 101/05 и 36/09

³⁵ „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

³⁶ „Службени гласник РС“, бр. 113/13, 21/14, 66/14, 118/14, 22/15 и 59/15

- Уредба о евиденцији непокретности у јавној својини³⁷,
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору³⁸,
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору³⁹ и
- Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁴⁰.

3. Интерна финансијска контрола

3.1. Финансијско управљање и контрола

Завод је доставио Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле 30.03.2018. године.

У Годишњем извештају је наведено, између осталог, да није именован руководилац задужен за финансијско управљање и контролу, да није основана радна група која ће се бавити питањима у вези са увођењем и развојем система финансијског управљања и контроле, да није донет акциони план за успостављање система за финансијско управљање и контролу, да није сачињена мапа пословних процеса, нити је сачињен попис и опис пословних процеса и да нису успостављене интерне контроле у пословним процесима узимајући у обзир најзначајније ризике.

Контролно окружење

Правилником о организацији и систематизацији радних места у Заводу број 01-154 од 27.01.2016. године, утврђени су организациони делови и врсте послова који се обављају у њима, радна места (послови и радни задаци из делатности Завода), број и структура запослених, врста и степен стручне спреме и други посебни услови за заснивање радног односа и обављање послова појединих радних места, заснивање радних места са приправницима уз претходну проверу радних способности или уз пробни рад, послови на којима постоје посебни услови рада у смислу прописа из заштите на раду и опис послова сваког радног места. Организациони делови су: Служба заједничких послова (руководи секретар), Служба рачуноводства (руководи шеф рачуноводства), Радна јединица Центар за смештај деце и омладине са изреченом васпитном мером (руководи руководилац), Радна јединица Центар за смештај малолетних странаца без пратње родитеља односно старатеља (руководи руководилац) и Прихватилиште са прихватном станицом (руководи руководилац).

Правилником о раду број 02-179 од 29.01.2015. године уређена су права, обавезе и одговорности из радног односа запослених у Заводу и обавезе послодавца у обезбеђивању права запослених.

Колективним уговором код послодавца Завода број 01-741 од 30.04.2015. године уређена су права, обавезе и одговорности из радног односа запослених у Заводу и обавезе послодавца у обезбеђивању права запослених.

Правилником о организацији буџетског рачуноводства број 985/1 од 11.07.2007. године је уређена, између осталог, одговорност запослених у одељку II Организација

³⁷ „Службени гласник РС“, бр. 70/14, 19/15, 83/15 и 13/17

³⁸ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

³⁹ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

⁴⁰ „Службени гласник РС“, број 33/15

буџетског рачуноводства, V Формирање и кретање рачуноводствених исправа, VIII Именовање одговорних лица за рачуноводствене поступке и контролу и IX Попис имовине и обавеза.

Правилником о начину обављања послова јавне набавке у Заводу број 417 од 12.03.2014. године утврђена су, између осталог, овлашћења и одговорности у поступку јавне набавке, као и овлашћења у планирању набавки и одговорност за планирање.

Правилником о дисциплини и понашању запослених број 2798 од 28.12.2006. године утврђене су повреде дисциплине и правила понашања, као и поступак утврђивања одговорности за повреде правила понашања.

Завод је донео План обуке запослених у Заводу број 938 од 28.04.2016. године, којим су утврђени обим, начин и поступак остваривања права и обавеза запослених у Заводу у погледу стручног усавршавања, непрекидног стицања знања и вештина, праћења развоја наука и струке у социјалној заштити и осталих облика додатних едукација, а у складу са потребама пружања услуга корисницима Завода.

Управљање ризицима

У Годишњем извештају о систему финансијског управљања и контроле за 2017. годину наведено је да није донета стратегија управљања ризицима и да није сачињен регистар ризика.

Контролне активности

Завод је донео: Правилник о организацији и систематизацији радних места у Заводу број 01-154 од 27.01.2016. године, Правилник о раду број 02-179 од 29.01.2015. године, Правилник о начину обављања послова јавне набавке у Заводу број 417 од 12.03.2014. године, Правилник о организацији буџетског рачуноводства број 985/1 од 11.07.2007. године, Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем Завода број 3166 од 13.12.2017. године, Правилник о донацијама, поклонима и легатима број 3163 од 13.12.2017. године, Правилник о коришћењу службених мобилних телефона у Заводу број 3164 од 13.12.2017. године, Правилник о начину и условима коришћења службених возила, реализацији службених путовања у земљи и иностранству и употреби сопственог возила у службене сврхе број 3165 од 13.12.2017. године, Писану процедуру за обрачун и исплату плата број 04-370 од 11.03.2010. године, Процедuru о поступању по притужбама корисника број 937 од 28.04.2016. године, Процедура о начину заштите података о личности број 936 од 28.04.2016. године, Правила заштите од пожара број 393 од 21.03.2011. године, Правилник о приправницима број 72 од 19.01.2007. године, Правила о дисциплини и понашању запослених број 2798 од 28.12.2006. године, Правилник о безбедности и здрављу на раду број 2797 од 28.12.2006. године, Правилник о канцеларијском и архивском пословању број 2435 од 22.11.2006. године, Налог директора за поступање у ванредним ситуацијама број 1870 од 06.12.2012. године, Правилник о исплати и наменском трошењу средстава за личне потребе корисника (целарац) број 1419 од 30.09.2013. године, Основни програм организације број 1074 од 20.05.2016. године, Правилник о пријему и отпусту корисника број 1593/3 од 24.09.2008. године, Акт о опису и извођењу активности са корисницима ван објекта у Прихватилишту са прихватном станицом број 1793 од 16.08.2016. године, Акт о опису активности и начину њиховог пружања у РЈ Центру за децу и омладину са изреченом васпитном мером број 917 од 27.04.2016. године, Опис поступка и методологија процене потреба одређивања степена подршке и израде индивидуалних планова услуга број 930 од 28.04.2016. године, Пословник о раду Управног одбора Завода број 1888 од 19.12.2013. године и Пословник о раду Надзорног одбора Завода број 1504/2 од 11.09.2008. године.

В.д. директора је донео Овлашћење број 1081/3 од 11.05.2018. године, којим овлашћује секретара-правника да га замењује за време одсуствовања у периоду од 11.05. до 26.05.2018. године у обављању послова директора Завода утврђених Статутом.

В.д. директора је издао налог 10.07.2018. године да су руководиоци радних јединица у обавези да пријаве сваку примљену донацију, а отпремнице и рачуне доставе Служби рачуноводства.

Финансијске извештаје за 2017. годину, који су достављени Министарству финансија – Управа за трезор (описани код 5. Финансијски извештаји) потписали су: в.д. директора као „Наредбодавац“, а као „Лице одговорно за попуњавање обрасца“ шеф Службе рачуноводства.

Информисање и комуникација

Општи и други подаци о Заводу доступни су јавности на интернет страници Завода (објављени су општи подаци о Заводу, делатност, организација, јавне набавке, сарадња са установама, невладиним организацијама, спортским клубовима и др, активности на реализацији програма, донатори и друго). Завод није објавио на својој интернет страници информатор о раду, финансијски план и финансијске извештаје за 2017. годину.

Сачињен је Извештај о раду установе од 15.02.2018. године и Извештај о раду Прихватилишта и прихватне станице за 2017. годину.

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

Рачуноводствени систем

Завод води главну књигу користећи софтверски пакет „X Manager 3“ набављен од „Образовни информатор“ д.о.о, Београд. Пакет садржи следеће основне модуле: Финансијско рачуноводство, Благајна, Фактурисање, Робно-материјално књиговодство, Производња, Кадровка евиденција и обрачун зарада, Уговори, Основна средства, Обрачун накнада и шифарници. У сваком модулу се директно евидентирају пословне промене уз могућност штампања документа, разних извештаја и генерисања аутоматских ставова за књижење, који се преносе у модул Финансијско рачуноводство у којем се врши књижење. Софтвер омогућава генерисање свих извештаја за периодични и годишњи обрачун. „Абдејт“ се редовно доставља корисницима директним приступом серверу „Образовни информатор“ д.о.о, Београд, преко интернета, за све доградње софтвера у складу са новим прописима. Техничку подршку и модификације програма пружа произвођач софтвера. Могуће су и посебне модификације по специфичном захтеву корисника. Број корисника софтвера је 4. Резервна копија се израђује периодично по захтеву корисника.

Рачуноводствени програм за обрачун плата је „Инфин ЛД“. Обрачун плата је вршен посебно за запослене чије се плате финансирају из буџета Републике Србије и посебно за запослене у РЈ Прихватилиште са прихватном станицом, чије плате се финансирају из буџета Града Београда.

Завод у свом пословању користи сервисе Интегралног система платног промета – ИСПП код Управе за трезор.

Вођење буџетског рачуноводства се заснива на готовинској основи и води се по систему двојног књиговодства. Пословне промене се евидентирају у главној књизи на субаналитичким контима, односно вишим нивоима по потреби субјекта. Приликом евидентирања пословних промена коришћене су следеће ознаке извора финансирања: извор 01 за приходе из буџета (подизвор 01 - приходи Републике и подизвор 02 - приходи града Београда), извор 04 за сопствене приходе (подизвор 07 – Центри за социјални рад и подизвор 08 – остало) и извор 03 – социјални доприноси.

Буџетско књиговодство је организовано тако да обезбеђује податке из којих се може вршити: утврђивање прихода и примања, расхода и издатака, увид у стање и кретање имовине и обавеза, утврђивање резултата пословања и др.

У пословним књигама није у потпуности успостављено евидентирање пословних промена по прописаним изворима финансирања, јер је извршење расхода и издатака из текућих донација од међународних организација у корист нивоа Републике и текућих добровољних трансфера од физичких и правних лица у корист нивоа Републике евидентирано као извор финансирања 04 (сопствени приходи буџетских корисника), уместо као извор финансирања 06 (донације од међународних организација) и извор финансирања 08 (добровољни трансфери од физичких и правних лица).

Завод води главну благајну (конто 121311), помоћну благајну (конто 121312) и благајну сопствених прихода (конто 121313). Преко благајне је вршена готовинска исплата превоза запосленима, исплата „депарца“ за кориснике Завода, исплата ситних рачуна и подизање готовине на основу захтева директора (објашњење Завода од 11.04.2018. године). Завод води магацине хигијене, хране и одеће.

Праћење и процена система

Није успостављено праћење и процена система, увођењем система за надгледање финансијског управљања и контроле, проценом адекватности и функционисања (текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом), нити је донета процедура о томе.

Налаз

Завод није именовао руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу, није основао радну групу која ће се бавити питањима у вези са увођењем и развојем система финансијског управљања и контроле, није донео акциони план за успостављање система за финансијско управљање и контролу, није сачинио мапу пословних процеса, није извршио попис и опис пословних процеса, није донео стратегију управљања ризицима, регистар ризика и процедуру за праћење и процену система (увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и функционисања), што није у складу са чланом 81. став 3. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 5. став 1. тачка 2), чланом 6, чланом 8. став 1. тачка 4) и 5) и чланом 9. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик

Услед наведених пропуста у систему финансијског управљања и контроле, постоји ризик да се систем финансијског управљања и контроле не може успоставити на адекватан и функционалан начин и да се пословни процеси не одвијају на планирани начин и без потешкоћа.

Препорука број 2

Препоручује се одговорним лицима Завода да именују руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу, оснују радну групу која ће се бавити питањима у вези са увођењем и развојем система финансијског управљања и контроле, донесу акциони план за успостављање система за финансијско управљање и контролу, сачине мапу пословних процеса, донесу стратегију управљања ризиком, сачине регистар ризика и донесу процедуру за праћење и процену система (увођењем система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и функционисања).

Налаз

Завод није у пословним књигама у потпуности успоставио евидентирање пословних промена по прописаним изворима финансирања, што није у складу са чланом 29. став 2. тачка б) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. став 2, чланом 4. и 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Услед неустављања евидентирања пословних промена у потпуности по изворима, постоји ризик да се не могу адекватно пратити извори из којих су извршени расходи и издаци.

Препорука број 3

Препоручује се одговорним лицима Завода да успоставе евидентирање пословних промена (у потпуности) по прописаним изворима финансирања.

Налаз

Завод, као корисник јавних средстава, није објавио на својој интернет страници информатор о раду, финансијски план и финансијске извештаје за 2017. годину, што није у складу са чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему.

Ризик

Услед поступања на наведени начин, постоји ризик да информатор о раду и финансијски планови/извештаји Завода нису доступни јавности.

Препорука број 4

Препоручује се одговорним лицима Завода да објављују на својој интернет страници информатор о раду, финансијске планове и финансијске извештаје.

3.2. Интерна ревизија

Завод није успоставио интерну ревизију на један од прописаних начина.

Чланом 3. став 1. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописано је 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, а ставом 2. истог члана да послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију из става 1. овог члана.

Чланом 7. став 1. истог Правилника, прописано је да је руководиоца корисника јавних средстава одговоран за успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије у складу са законом којим се уређује буџетски систем и овим правилником.

Налаз

Завод није успоставио интерну ревизију на један од прописаних начина, што није у складу са чланом 82. став 1. и 2. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик

Уколико се не успостави интерна ревизија, постоји ризик да неће бити уочене слабости у остваривању циљева Завода, нити ће пословање бити унапређено.

Препорука број 5

Препоручује се одговорним лицима Завода да успоставе интерну ревизију на један од прописаних начина.

4. Припрема и доношење финансијског плана

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања доставља „Расподелу средства индиректним буџетским корисницима Министарства“, а према усвојеном закону о буџету за буџетску годину у којој се расподељују средства за финансирање Завода (плате, материјални трошкови и др). Завод на основу апропријација из Расподеле средстава, израђује Финансијски план.

Завод добија смернице од стране града Београда, Секретаријат за социјалну заштиту за припрему предлога Финансијског плана. Завод Секретаријату доставља предлог Финансијског плана. Секретаријат разматра предлог и доставља закључак Градоначелника града Београда о опредељивању средстава за Прихватилиште са прихватном станицом.

Планирање сопствених прихода је вршено на основу анализе података из претходних периода.

Управни одбор Завода је усвојио обједињени Финансијски план за 2017. годину број 264/2 од 09.02.2017. године и четири измене у току 2017. године (Прва измена број 472/1 од 02.03.2017. године, Друга измена број 1329/1 од 29.05.2017. године, Трећа измена број 2441 од 28.09.2017. године и Четврта измена број 2852/1 од 15.11.2017. године).

Финансијски план садржи општи и посебан део: општи део се односи на профил корисника и укупно планиране приходе, а посебан део на планиране приходе, расходе и издатке по економским класификацијама.

Завод је извршио расходе и издатке, према табели:

Табела број 3
Упоредни приказ планираних текућих расхода и издатака и извршених
у 2017. години

у хиљадама динара

Р. бр.	Ек. класиф.	Опис	IV измена Финансијског плана број 2852/1 од 15.11.2017.				Извештај о извршењу буџета - Образац 5				Није планирано или је више извршено			
			буџет Репу блике	буџет Града	остали извори	укупно	буџет Репу блике	буџет Града	остали извори	укупно	буџет Репу блике	буџет Града	остали извори	укупно
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11=3-7	12=4-8	13=5-9	14=11+12+13
1	411 и 412	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и социјални доприноси на терет послодавца	27.108	18.085		45.193	29.985	15.853	1.084	46.922	2.877		1.084	3.961

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Завода за васпитање деце и омладине Београд за 2017. годину*

2	4131	Накнаде у натура	1.270	563		1.833	1.277	550		1.827	7			7
3	4141	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова							1.224	1.224			1.224	1.224
4	4143	Отпремнине и помоћи					206			206	206			206
5	4161	Награде запосленима и остали посебни расходи					68			68	68			68
6	4211	Трошкови платног промета и банкарских услуга	167		61	228	124		18	142				
7	4212	Енергетске услуге	10.725	2.515	212	13.452	7.752	2.764		10.516		249		249
8	4213	Комуналне услуге	747	406	183	1.336	1.222	396	1.703	3.321	475		1.520	1.995
9	4214	Услуге комуникација	862	295		1.157	158	435	208	801		140		140
10	4215	Трошкови осигурања	239	120		359	27			27				
11	4221	Трошкови службених путовања у земљи	88			88	51	4	70	125		4	70	74
12	4224	Трошкови путовања ученика	30			30	31			31	1			1
13	4232	Компјутерске услуге	360	80		440	237	130	12	379		50	12	62
14	4233	Услуге образовања и усавршавања запослених	67	53		120	81	4		85	14			14
15	4234	Услуге информисања				0	5			5	5			5
16	4235	Стручне услуге	250			250	903		1.979	2.882	653		1.979	2.632
17	4239	Остале опште услуге		88		88				0				
18	4242	Услуге образовања, културе и спорта						8		8		8		8
19	4243	Медицинске услуге	22		16	38	6	9		15		9		9
20	4249	Остале специјализоване услуге					122			122	122			122
21	4251	Текуће поправке и одржавање објекта	2.009	604		2.613	1.929	31	121	2.081			121	121
22	4252	Текуће поправке и одржавање опреме	882	412		1.294	481	813	134	1.428		401	134	535
23	4261	Административни материјал	120	50		170	92	47		139				
24	4263	Материјали за образовање и усавршавање	135	22		157	71	16	57	144			57	57
25	4264	Материјали за саобраћај	800	364	200	1.364	422	197	319	938			119	119
26	4266	Материјали за образовање, културу и спорт		72		72				0				
27	4267	Медицински и лабораторијски материјали	67	111		178	91	1		92	24			24
28	4268	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	3.491	3.045		6.536	2.853	2.159	1.924	6.936			1.924	1.924
29	4269	Материјали за посебне намене	1.716	130	100	1.946	3.648	498	681	4.827	1.932	368	581	2.881
30	4441	Негативне курсне разлике						113		113		113		113
31	4442	Казне за кашњење					97		133	230	97		133	230

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Завода за васпитање деце и омладине Београд за 2017. годину*

32	4651	Остале текуће дотације и трансфери				15	628		643	15	628		643	
33	4652	Остале капиталне дотације и трансфери						2.983	2.983			2.983	2.983	
34	4728	Накнаде из буџета за становање	1.224	716		1.940	1.490	774		2.264	266	58	324	
35	4821	Остали порези	80	70		150	141		141	61			61	
36	4822	Обавезне таксе					58		74	132	58		132	
37	4831	Новчане казне и пенали по решењу судова					601		285	886	601		886	
38	5113	Капитално одржавање зграда и објеката	600	870		1.470	500	727		1.227				
39	5122	Административна опрема	980			980	973			973				
40	5128	Опрема за безбедност	3.500			3.500								
Укупно:			57.539	28.671	772	86.982	55.717	26.157	13.009	94.883	7.482	2.028	12.300	21.810

Налаз

Завод је извршио расходе и издатке у вишем износу од планираних или који нису били планирани у укупном износу од 21.810 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Услед непридржавања планираних износа средстава и невршења контроле одобрених средстава пре преузимања обавеза, постоји ризик непланираног/ненаменског извршења расхода/издатака и незаконитог поступања.

Препорука број 6

Препоручује се одговорним лицима Завода да извршавају расходе/издатке у складу са планираним средствима и прописима, као и да успоставе контролу одобрених средстава пре преузимања обавеза.

Финансирање Завода

Законом о социјалној заштити⁴¹ прописано је:

- чланом 22. став 1. да се средства за обављање делатности социјалне заштите обезбеђују у буџету Републике Србије, аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе, као и вршењем делатности установа социјалне заштите; ставом 3. да установе социјалне заштите, уз претходно прибављену сагласност оснивача, могу обављати и другу врсту делатности сагласну основној делатности и располагати приходима, у складу са законом; ставом 4. да се средства за обезбеђивање услуга социјалне заштите могу прибављати и путем донација, као и уступањем имовине, оснивањем задужбина и фондација, у складу са законом и ставом 5. да се имовина намењена социјалној заштити може користити искључиво за обезбеђење услуга социјалне заштите;

- чланом 206. став 1. тачка 7) да се из буџета Републике Србије финансирају права и услуге социјалне заштите о чијем се обезбеђивању стара Република Србија, између осталих, услуге домског смештаја; ставом 2. тачка 5) да се у буџету Републике Србије обезбеђују средства за финансирање рада, између осталих, установа за васпитање деце и омладине; ставом 3. да установе из става 2. овог члана сачињавају годишњи програм рада, на основу кога се врши финансирање; ставом 4. да структуру, садржину и друга питања од значаја за сачињавање

⁴¹ „Службени гласник РС“, број 24/11

годишњег програма рада установе из става 2. овог члана прописује министар надлежан за социјалну заштиту; ставом 5. да сагласност на годишњи програм рада установе из става 2. овог члана даје министарство надлежно за социјалну заштиту и ставом 6. да се у буџету Републике Србије обезбеђују и средства за финансирање програма унапређења социјалне заштите;

- чланом 209. да се из буџета јединице локалне самоуправе финансирају, између осталих, остале услуге социјалне заштите у складу са потребама локалне самоуправе;

- чланом 210. став 1. да методологију формирања цена услуга социјалне заштите које се финансирају из буџета Републике Србије прописује Влада; ставом 2. да методологију формирања цена услуга социјалне заштите које се финансирају из буџета јединице локалне самоуправе прописује надлежни орган јединице локалне самоуправе и ставом 3. да у складу са прописаном методологијом, цену услуга из става 1. овог члана одређује министар надлежан за социјалну заштиту, а цену услуга из става 2. овог члана одређује надлежни орган јединице локалне самоуправе;

- чланом 211. став 1. да се средства за изградњу, одржавање и опремање установа социјалне заштите које се финансирају из буџета Републике Србије обезбеђују у буџету Републике Србије; став 2. да се средства за изградњу, одржавање и опремање установа социјалне заштите које се финансирају из буџета јединице локалне самоуправе обезбеђују у буџету јединице локалне самоуправе и ставом 3. да критеријуме за доделу средстава из става 1. овог члана прописује министар надлежан за социјалну заштиту, а критеријуме за доделу средстава из става 2. овог члана прописује надлежни орган јединице локалне самоуправе.

Завод је донео Програм рада за период 2016 – 2020. година из децембра 2015. године (није поднет Управном одбору на усвајање), а Завод нема годишњи програм рада; у току је израда правилника о начину израде годишњег плана рада установе социјалне заштите и када буде усвојен установе ће достављати план – програм рада Министарству на сагласност (објашњење Завода од 17.07. и 07.08.2018. године).

а) Трансфери Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања врши пренос средстава из буџета Републике Србије у оквиру одређених апропријација Законом о буџету Републике Србије за 2017. годину⁴², Раздео 28 - Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, са рачуна Извршење буџета Републике Србије број 840-1620-21.

Министарство је донело Директиву о међусобним обавезама и одговорностима Министарства и установа социјалне заштите (индиректних корисника) број 401-00-2055/2007-23 од 22.01.2008. године и број 401-00-2055/2007-23 од 12.11.2008. године. Директивом је одређен начин на који Министарство врши обрачун средстава (за плате и материјалне трошкове) која се трансферишу по основу услуга социјалног рада (програм рада) и по основу смештаја у установу социјалне заштите (цена смештаја). Одређено је на основу које документације се врши трансфер средстава за инвестициона улагања и да ће се зауставити даљи трансфери средстава у случају да установа не оправда наменски обезбеђена средства, као и на основу које документације се врше трансфери средстава за отпремнине приликом одласка у пензију за запослене који се финансирају из прихода буџета Републике.

Правилником о критеријумима и мерилима за утврђивање цена услуга у области социјалне заштите које финансира Република⁴³ утврђени су критеријуми и мерила за утврђивање цене услуга, између осталог, у установама социјалне заштите за смештај корисника које оснива Република и у центрима за социјални рад када обезбеђују смештај корисника.

⁴² „Службени гласник РС“, бр. 99/16 и 113/17

⁴³ „Службени гласник РС“, бр. 15/92, 100/93, 12/94, 51/97, 70/03, 99/04, 100/04, 25/05, 77/05, 60/06 и 8/11

Министарство је решењем број 119-01-214/02-09 од 10.02.2006. године утврдило број запослених у Заводу (описано код конта 411111 - Плате по основу цене рада - Број запослених).

Министарство је решењем о ценама услуга установе социјалне заштите број 338-00-00012/2015-09 од 01.10.2015. године утврдило цену услуга, између осталих, за Завод – РЈ Центар за смештај деце и омладине са изреченом васпитном мером за школски узраст у износу од 34.615,00 динара (месечна цена услуге) и 1.116,60 динара (дневна цена услуге). Решење је донето на основу поменутог Правилника о критеријумима и мерилима за утврђивање цене услуга у области социјалне заштите које финансира Република.

Министарство је доставило Заводу, у току 2017. године, Расподелу средстава установама социјалне заштите (индиректним корисницима Министарства) по Закону о буџету Републике Србије за 2017. годину⁴⁴ број 401-00-00053/2017-12 од 10.01.2017. године и осам измена и допуна у 2017. години.

Расподела средстава је извршена за Раздео 28 - Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, и то за:

- Програм 0902 – Социјална заштита, Функција 070 – Социјална помоћ угроженом становништву неklasификована на другом месту (у даљем тексту: Функција 070), програмска активност 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите, извор 01 – приходи из буџета и

- Главу 28.3. – Буџетски фонд за установе социјалне заштите (у даљем тексту: буџетски фонд), Функција 070 - Социјална помоћ угроженом становништву неklasификована на другом месту, програмска активност 0007 – Подршка обављању делатности установа социјалне заштите, извор 01 – приходи из буџета.

Табела број 4
Приказ расподеле средстава установама социјалне заштите –
индиректним корисницима Министарства за рад, запошљавање,
борачка и социјална питања

у хиљадама динара

I			
ФУНКЦИЈА 070			
Р. бр.	Расподела по апропријацијама 411, 412, 414, 416, 424, 472, 511 (број 401-00-53/1/2017-12 од 09.02.2016. године)		Износ
1	Директно финансирање од стране Министарства	за накнаде зараде са територије АП косово и Метохија који нису радно ангажовани (411 и 412) и финансирање Коморе социјалне заштите (424)	12.017
2	Нераспоређени износ	за отпремнине и јубиларне награде за запослене у установама социјалне заштите који се у потпуности финансирају из средстава буџета РС (414 и 416), зараде запослених у установама (411 и 412), материјалне трошкове у установама (472) и инвестициона улагања (511)	152.594
3	Установама социјалне заштите	извршена је расподела појединачно за сваку установу (критеријум за расподелу је извршење од I и XII/2016)	7.000.192
			У к у п н о:
			7.164.803
II			
БУЏЕТСКИ ФОНД ЗА УСТАНОВЕ СОЦИЈАЛНЕ ЗАШТИТЕ			
Р. бр.	Расподела по апропријацијама 414, 421, 422, 423, 425, 426, 481, 482, 483, 511, 512 (број 401-00-53/8/2017-12 од 29.11.2017. године)		Износ
1	Директно финансирање од стране Министарства	за измирење обавеза на основу уговора са Републичким фондом ПИО за рад лекарских комисија за утврђивање права из области социјалне заштите (423) и финансирање удружења и асоцијације из области социјалне заштите (481)	8.000
2	Нераспоређени износ	биће накнадно распоређена установама социјалне заштите	58.223
3	Установама социјалне заштите	извршена је расподела појединачно за сваку установу	445.434
			У к у п н о:
			511.657

Напомена: У Расподели средстава су наведени појединачни износи по апропријацијама, док су у табели приказани укупни износи

Расподелом средстава је одређено да све установе социјалне заштите у својим финансијским плановима, поред средстава која су им опредељена овом расподелом, планирају и средства у складу са својим потребама (средства која су остала нераспоређена за апропријације 414 и 416), а трансфери средстава ће се вршити по захтевима установа за

⁴⁴ „Службени гласник РС“, број 99/16

конкретно наведене износе и намене (члан 8). За нераспоређена средства на Буџетском фонду (апропријације 414, 482 и 483), распоред и трансфер средстава ће се вршити у току године по основу конкретних захтева установа, а независно од расподеле средстава. Расподела средстава за апропријације са којих се финансирају плате запослених (411 и 412) и материјални трошкови за обављање делатности установа (472) формирана је на бази расположивих података (извршења у 2016. години), а коначну расподелу за наведене намене дефинисаће износ трансферисаних средстава од стране Министарства, а у складу са одобреним апропријацијама у Закону о буџету РС за 2017. годину укључујући и одобрено преусмеравање ових апропријација (члан 11). Све установе у својим финансијским плановима планирају и средства из осталих извора финансирања у складу са подацима који су достављени Министарству при изради предлога буџета за 2017. годину у табели текућег финансирања за остале изворе финансирања у 2017. години (члан 12).

Заводу је извршена расподела средстава, према табели:

Табела број 5
Расподела средстава Заводу
(Функција 070 и Буџетски фонд за установе социјалне заштите)

у хиљадама динара

Р. бр.	Расподела средстава установама социјалне заштите (р.бр. 1) и измене и допуне (од р.бр. 2 до 9)	Економска класификација	Износ	Намена
1	број 401-00-00053/2017-12 од 10.01.2017. године			
	Функција 070	494110/411000	22.997	/
		494120/412000	4.112	/
		494728/472800	13.637	/
		Укупно:	40.745	
	Буџетски фонд за установе социјалне заштите - матер. трошкови	421	3.000	енергетске и комуналне услуге
	Функција 070 и Буџетски фонд за установе социјалне заштите - инвестициона улагања	511	600	санација после пожара
		512	3.500	опрема за пп заштиту
		Укупно:	7.100	
2	број 401-00-5371/20127-12 од 09.02.2016. године			
	Буџетски фонд за установе социјалне заштите - матер. трошкови	421	3.000	енергетске и комуналне услуге
		425	2.000	кречење (глетовање зидова, санација влаге, кречење)
		426	600	материјали
	Функција 070 и Буџетски фонд за установе социјалне заштите - инвестициона улагања	511	600	санација после пожара
		512	3.500	опрема за пп заштиту
		Укупно:	9.700	
3	број 401-00-00053/2/2017-12 од 17.03.2017. године			
	Буџетски фонд за установе социјалне заштите - матер. трошкови	421	3.000	енергетске и комуналне услуге
		425	2.000	кречење (глетовање зидова, санација влаге, кречење)
		426	600	материјали
	Функција 070 и Буџетски фонд за установе социјалне заштите - инвестициона улагања	511	600	санација после пожара
		512	3.500	опрема за пп заштиту
		Укупно:	9.700	
4	број 401-00-00053/3/2017-12 од 03.05.2017. године			
	Буџетски фонд за установе социјалне заштите - матер. трошкови	421	3.000	енергетске и комуналне услуге
		425	2.000	кречење (глетовање зидова, санација влаге, кречење)
		426	1.600	материјали
	Функција 070 и Буџетски фонд за установе социјалне заштите - инвестициона улагања	511	600	санација после пожара
		512	4.080	машина за прање веша
		Укупно:	11.280	
5	број 401-00-00053/4/2017-12 од 20.06.2017. године			
	Буџетски фонд за установе социјалне заштите - матер. трошкови	421	3.000	енергетске и комуналне услуге
		425	2.000	кречење (глетовање зидова, санација влаге, кречење)
			2.370	текуће поправке и одржавање
	Функција 070 и Буџетски фонд за установе социјалне заштите - инвестициона улагања	426	1.160	материјали
		511	600	санација после пожара
			600	радови на уградњи подног грејања
		512	4.080	машина за прање веша
			400	телевизори и ДВД плејери
		Укупно:	14.210	

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Завода за васпитање деце и омладине Београд за 2017. годину*

број 401-00-00053/5/2017-12 од 17.08.2017. године			
6	Буџетски фонд за установе социјалне заштите - матер. трошкови	421	3.000 енергетске и комуналне услуге
		425	2.000 кречење (глетовање зидова, санација влаге, кречење)
		426	1.160 материјали
	Функција 070 и Буџетски фонд за установе социјалне заштите - инвестициона улагања	511	600 санација после пожара
		512	4.080 машина за прање веша
		Укупно:	10.840
број 401-00-00053/6/2017-12 од 01.09.2017. године			
7	Буџетски фонд за установе социјалне заштите - матер. трошкови	421	9.000 енергетске и комуналне услуге
		425	984 кречење (глетовање зидова, санација влаге, кречење)
		426	1.160 материјали
	Функција 070 и Буџетски фонд за установе социјалне заштите - инвестициона улагања	511	600 санација после пожара
			600 радови на уградњи подног грејања
		512	4.080 машина за прање веша
			400 телевизори и ДВД плејери
		Укупно:	16.824
број 401-00-00053/7/2017-12 од 12.10.2017. године			
8	Буџетски фонд за установе социјалне заштите - матер. трошкови	421	9.000 енергетске и комуналне услуге
		425	984 кречење (глетовање зидова, санација влаге, кречење)
			385 ремонт котла, горионика и инсталације система грејања
			185 поправка дела електричне инсталације
	426	1.160 материјали	
	Функција 070 и Буџетски фонд за установе социјалне заштите - инвестициона улагања	511	600 санација после пожара
		512	4.080 машина за прање веша
			400 телевизори и ДВД плејери
		Укупно:	16.794
број 401-00-00053/8/2017-12 од 29.11.2017. године			
9	Буџетски фонд за установе социјалне заштите - матер. трошкови	421	9.000 енергетске и комуналне услуге
		423	903 услуге по уговору
		425	984 кречење (глетовање зидова, санација влаге, кречење)
			385 ремонт котла, горионика и инсталације система грејања
			185 поправка дела електричне инсталације
	426	1.160 материјали	
	Функција 070 и Буџетски фонд за установе социјалне заштите - инвестициона улагања	511	600 санација после пожара
		512	4.080 машина за прање веша
			400 телевизори и ДВД плејери
		Укупно:	17.697

Законом о буџету Републике Србије за 2017. годину⁴⁵ опредељена су средства за Главу 28.3. Буџетски фонд за установе социјалне заштите, Функција 070 - Социјална помоћ угроженом становништву неklasификована на другом месту, програмска активност 0007 – Подршка обављању делатности установа социјалне заштите, извор 01 – приходи из буџета, на основу члана 5. став 1. Закона о играма на срећу⁴⁶.

Поменути чланом 5. став 1. Закона о играма на срећу, прописано је да се игре на срећу приређују ради разоноде учесника, остваривања добитака у новцу, стварима, услугама или правима и остваривања средстава која су приход буџета Републике Србије, а у ставу 2. да се део средстава који је приход буџета Републике Србије у износу од 40%, користи за финансирање, између осталог, установа социјалне заштите. Чланом 18. став 1. овог закона одређено је да се наменска примања буџета из члана 5. став 2. распоређују у износу од по 19% за финансирање, између осталог, установа социјалне заштите и других удружења чији је циљ унапређење социјално-економског и друштвеног положаја лица у стању социјалне потребе, а у ставу 3. да начин и критеријуме за расподелу средстава утврђује надлежни министар.

⁴⁵ „Службени гласник РС“, бр. 99/16 и 113/17

⁴⁶ „Службени гласник РС“, бр. 88/11 и 93/12

Министар рада, запошљавања и социјалне политике донео је Правилник о расподели средстава за програме заштите и унапређења положаја особа са инвалидитетом и за финансирање установа социјалне заштите⁴⁷.

б) Трансфери града Београда

Град Београд финансира рад Прихватилишта са прихватном станицом.

У члану 82. Одлуке о правима и услугама социјалне заштите, којом су уређена права и услуге социјалне заштите које обезбеђује град Београд у складу са законом, прописано је да методологију формирања цена услуга социјалне заштите прописује Градско веће града Београда, у складу са којом организациона јединица Градске управе надлежна за послове социјалне заштите одређује цену услуге. Чланом 83. ове одлуке одређено је да се средства за финансирање права и услуга социјалне заштите обезбеђују у буџету града Београда, учешћем корисника и лица која су у складу са законом дужна да учествују у издржавању појединца и породице, од донатора, спонзора и других извора у складу са законом.

Завод је закључио Уговор број 919/1 од 22.04.2005. године са градом Београдом, Градска управа, Секретаријат за социјалну и дечију заштиту, Београд, чији је предмет обезбеђивање услова за рад Прихватилишта са прихватном станицом.

У члану 1. Уговора Завод се обавезао да корисницима права на смештај обезбеди смештај, негу, исхрану и здравствену заштиту, а у члану 2. да до 15-ог у текућем месецу достави Секретаријату податке о укупном износу новчаних средстава уплаћених од стране родитеља, старалаца или законских заступника корисника права на смештај.

Уговором је одређено:

- члан 3 - да се Секретаријат обавезује да из буџета града Београда уплаћује Заводу средства на име месечне цене Програма рада Прихватилишта у складу са реалним потребама и финансијским планом Секретаријата, а све у складу са Одлуком о мрежи установа социјалне заштите⁴⁸,

- члан 4 – да ће Секретаријат обезбедити средства за финансирање сталних трошкова Прихватилишта (трошкови платног промета, енергетске услуге, комуналне услуге и трошкови осигурања) и трошкове по Програму рада за кориснике, сагласно броју корисника утврђених поменутом Одлуком,

- члан 5 – да ће Секретаријат обезбедити средства за финансирање запослених у Прихватилишту са прихватном станицом у оквиру Завода у складу са Посебним колективним уговором за социјалну заштиту у Републици Србији,

- члан 6 – да ће Секретаријат обезбедити сва неопходна средства за текуће и инвестиционо одржавање објеката према посебним захтевима Завода, а на основу финансијског плана Секретаријата за текућу годину и да ће Секретаријат вршити месечне уплате стварно потребних средстава, а према фактурама са пратећом документацијом, коју ће Завод месечно достављати Секретаријату и

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

Градска управа града Београда, Секретаријат за социјалну заштиту је обавестио Завод дописом број XIX-05-401.4-14/2017 од 13.11.2017. године, да је закључком Градоначелника града Београда број 400-7158/17-Г-01 од 10.11.2017. године, дата сагласност на финансијски план прихода и расхода директних корисника буџета Града Београда, а да се на Завод односе расходи и издаци према табели:

⁴⁷ „Службени гласник РС“, број 109/12

⁴⁸ „Службени гласник РС“, број 132/04

Табела број 6
Приказ расхода и издатака за Завод
из Финансијског плана за 2017. годину града Београда
(за Прихватилиште са прихватном станицом)

у хиљадама динара

Функција	Конто	Опис	Износ
		Прихватилишта и друге врсте смештаја	
040		Породица и деца	28.670
	436100	Текући трансфери осталим нивоима власти	27.585
	463111	Текући трансфери нивоу Републике	27.585
		Прихватилиште при Заводу за васпитање деце и омладине - плате	18.085
		Прихватилиште при Заводу за васпитање деце и омладине - материјални трошкови	9.500
	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти	1.085
	463211	Капитални трансфери нивоу Републике	1.085
		Прихватилиште при Заводу за васпитање деце и омладине - инвестиције	120
		Прихватилиште при Заводу за васпитање деце и омладине - инвестиционо одржавање	965

Одлуком о мрежи установа социјалне заштите⁴⁹ предвиђено је да заводски смештај има 60 места, а Прихватилиште са прихватном станицом 30 места; изражено у процентима следи да Завод у заједничким трошковима учествује са 67%, а Прихватилиште са 33%; не постоји посебна одлука/допис града Београда о одређивању процента; Граду се фактуришу директни трошкови 100% који се тичу рада Прихватилишта са прихватном станицом (превоз за запослене, џепарац за кориснике, директне инвестиције, топлотна енергија – грејање, интернет, трошкови горива када се плаћају са подрачуна Прихватилишта, услуге одржавања рачунара за рачунаре у Прихватилишту); у висини од 33% фактуришу се сви остали трошкови (електрична енергија, градска чистоћа, храна, одржавање рачуноводственог софтвера и др); поред 100% трошкова топлотне енергије – грејања у Прихватилишту, Град учествује са 33% и у трошковима Завода, јер деца из Прихватилишта долазе у Заводску трпезарију, за њих се спрема храна у кухињи и пере веш у вешерају; исти је случај и код трошкова за услуге одржавања рачунара: 100% сноси за одржавање рачунара у Прихватилишту и учествује са 33% за трошкове одржавања рачунара у финансијској и правној служби (објашњења Завода од 15.06.2018. и 03.09.2018. године).

в) Остали начини финансирања

Завод остварује приходе по основу примљених донација, издавања у закуп пословног простора, уплата судова за рефундацију трошкова превоза корисника по позиву суда и друго (описано код класа 700000 – Текући приходи).

5. Финансијски извештаји

Завод је сачинио Финансијске извештаје за 2017. годину: 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, Извештај о примљеним донацијама и Извештај о великим одступањима одобрених средстава и извршења.

Управни одбор је Одлуком број 464/1 од 27.02.2018. године усвојио извештај о материјално-финансијском пословању за 2017. годину.

Финансијски извештаји за 2017. годину предати су Министарству финансија – Управа за трезор 26.02.2018. године.

Завод је у 2017. години сачињавао тромесечне Извештаје о извршењу буџета (Образац 5) и достављао Министарству финансија – Управа за трезор.

⁴⁹ „Службени гласник РС“, број 132/04

Завод није у Билансу стања на дан 31.12.2017. године – Образац 1 и Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01 - 31.12.2017. године – Образац 5, тачно преузео податке из главне књиге и закључног листа за 2017. годину, према табели:

Табела број 7
Приказ евидентираних износа у главној књизи/закључном листу
и финансијским извештајима за 2017. годину

у хиљадама динара

Кonto	Опис	Главна књига за 2017. годину					Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2017. и Биланс стања у периоду од 01.01-31.12.2017.					Разлика				
		Репу блика	Град	ОСО	Остали извори	Укупно	Репу блика	Град	ОСО	Остали извори	Укупно	12=2-7	13=3-8	14=4-9	15=5-10	16=6-11
0	1	2	3	4	5	6=2+3+4+5	7	8	9	10	11=7+8+9+10	12=2-7	13=3-8	14=4-9	15=5-10	16=6-11
000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА					108.634					108.634	0	0	0	0	0
011100	Зграде и грађевински објекти					72.322					72.321	0	0	0	0	1
011200	Опрема					15.327					15.328	0	0	0	0	-1
015100	Нефинансијска имовина у припреми					20.725					20.725	0	0	0	0	0
022100	Залихе ситног инвентара					156					155	0	0	0	0	1
022200	Залихе потрошног материјала					105					105	0	0	0	0	0
100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА					63.770					63.770	0	0	0	0	0
121100	Жиро рачун					16.319					16.319	0	0	0	0	0
121400	Девизни рачун					18					18	0	0	0	0	0
122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања					17.917					17.917	0	0	0	0	0
123200	Дати аванси, депозити и кауције					13.580					13.580	0	0	0	0	0
131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци					15.936					15.936	0	0	0	0	0
200000	ОБАВЕЗЕ					47.411					47.411	0	0	0	0	0
231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке					41					38	0	0	0	0	3
235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у натури					1						0	0	0	0	1
236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима					-8						0	0	0	0	-8
236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима					1						0	0	0	0	1
236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима					3						0	0	0	0	3
236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима					1						0	0	0	0	1
237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору					-23						0	0	0	0	-23
237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору					19						0	0	0	0	19
237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору					4						0	0	0	0	4
237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору					1						0	0	0	0	1
245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне					174					174	0	0	0	0	0
252100	Добављачи у земљи					16.311					16.311	0	0	0	0	0
291200	Разграничени плаћени расходи и издаци					13.580					13.580	0	0	0	0	0
291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања					1.514					1.514	0	0	0	0	0
291900	Остала пасивна временска разграничења					15.795					15.794	0	0	0	0	1
300000	КАПИТАЛ					124.994					124.993	0	0	0	0	1
311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима					108.374					108.374	0	0	0	0	0

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Завода за васпитање деце и омладине Београд за 2017. годину*

311200	Нефинансијска имовина у залихама				260					260	0	0	0	0	0	
311500	Извори новчаних средстава				82					81	0	0	0	0	1	
311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година				13.695					13.695	0	0	0	0	0	
321100	Утврђивање резултата пословања				2.499					2.499	0	0	0	0	0	
321300	Нераспоређени вишак прихода и примања или дефицит из ранијих година				84					84	0	0	0	0	0	
400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	55.775	29.259	0	7.669	92.703	54.244	25.430	1.224	11.785	92.683	1.531	3.829	-1.224	-4.116	20
411100	Плате, додаци и накнаде запослених	26.362	13.446			39.808	25.439	13.446		923	39.808	923	0	0	-923	0
412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	3.155	1.614			4.769	3.048	1.614		107	4.769	107	0	0	-107	0
412200	Допринос за здравствено осигурање	1.354	692			2.046	1.308	692		47	2.047	46	0	0	-47	-1
412300	Допринос за незапосленост	197	101			298	190	101		7	298	7	0	0	-7	0
413100	Накнаде у натури	1.277	550			1.827	1.277	550			1.827	0	0	0	0	0
414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		1.224			1.224			1.224		1.224	0	1.224	-1.224	0	0
414300	Отпремнине и помоћи	206				206	206				206	0	0	0	0	0
416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	68				68	68				68	0	0	0	0	0
421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	124			18	142	124			18	142	0	0	0	0	0
421200	Енергетске услуге	7.752	4.468			12.220	7.752	2.764			10.516	0	1.704	0	0	1.704
421300	Комуналне услуге	1.222	396			1.618	1.222	396		1.703	3.321	0	0	0	-1.703	-1.703
421400	Услуге комуникација	158	455		188	801	158	435		208	801	0	20	0	-20	0
421500	Трошкови осигурања	27				27	27				27	0	0	0	0	0
422100	Трошкови службених путовања у земљи	51	7		67	125	51	4		70	125	0	3	0	-3	0
422400	Трошкови путовања ученика	31				31	31				31	0	0	0	0	0
423200	Компјутерске услуге	237	130		12	379	237	130		12	379	0	0	0	0	0
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	81	4			85	81	4			85	0	0	0	0	0
423400	Услуге информисања	5				5	5				5	0	0	0	0	0
423500	Стручне услуге	1.544			1.338	2.882	903			1.979	2.882	641	0	0	-641	0
424200	Услуге образовања, културе и спорта		8			8		8			8	0	0	0	0	0
424300	Медицинске услуге	15				15	6	9			15	9	-9	0	0	0
424900	Остале специјализоване услуге	122				122	122				122	0	0	0	0	0
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.929	31		121	2.081	1.929	31		121	2.081	0	0	0	0	0
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	502	813		133	1.448	481	813		134	1.428	21	0	0	-1	20
426100	Административни материјал	92	47			139	92	47			139	0	0	0	0	0
426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	71	16		57	144	71	16		57	144	0	0	0	0	0
426400	Материјали за саобраћај	422	197		319	938	422	197		319	938	0	0	0	0	0
426700	Медицински и лабораторијски материјали	91	1			92	91	1			92	0	0	0	0	0
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	2.853	3.159		924	6.936	2.853	2.159		1.924	6.936	0	1.000	0	-1.000	0
426900	Материјали за посебне намене	3.648	498		681	4.827	3.648	498		681	4.827	0	0	0	0	0
444100	Негативне курсне разлике				113	113		113			113	0	-113	0	113	0
444200	Казне за кашњење	97			133	230	97			133	230	0	0	0	0	0
465100	Остале текуће донације, дотације и трансфери	15	628			643	15	628			643	0	0	0	0	0
465200	Остале капиталне донације и трансфери				2.983	2.983				2.983	2.983	0	0	0	0	0
472800	Накнаде из буџета за становање и живот	1.260	774		230	2.264	1.490	774			2.264	-230	0	0	230	0
482100	Остали порези	141				141	141				141	0	0	0	0	0
482200	Обавезне таксе	65			67	132	58			74	132	7	0	0	-7	0
483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	601			285	886	601			285	886	0	0	0	0	0
500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	1.473	727			2.200	1.473	727			2.200	0	0	0	0	0
511300	Капитално одржавање зграда и објеката	500	727			1.227	500	727			1.227	0	0	0	0	0

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Завода за васпитање деце и омладине Београд за 2017. годину*

512200	Административна опрема	973				973	973				973	0	0	0	0	0
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	56.434	26.089	743	11.132	94.398	55.717	26.311	1.224	11.146	94.398	717	-222	-481	-14	0
732100	Текуће донације од међународних организација				4.898	4.898					0	0	0	0	4.898	4.898
732300	Текуће помоћи од ЕУ					0				4.898	4.898	0	0	0	-4.898	-4.898
733100	Текући трансфери од других нивоа власти		25.993			25.993		25.993			25.993	0	0	0	0	0
742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација				720	720				720	720	0	0	0	0	0
744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица				4.632	4.632				4.632	4.632	0	0	0	0	0
745100	Мешовити и неодређени приходи		14		882	896				896	896	0	14	0	-14	0
771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	717	82	743		1.542		318	1.224		1.542	717	-236	-481	0	0
791100	Приходи из буџета	55.717				55.717	55.717				55.717	0	0	0	0	0

Налаз

Завод није тачно преузео податке у Биланс стања на дан 31.12.2017. године – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01 - 31.12.2017. године – Образац 5 из главне књиге и закључног листа за 2017. годину за одређена синтетичка конта обавеза (класа 200000), текућих расхода (класа 400000) и текућих прихода (700000), што није у складу са чланом 6. став 3. и чланом 10. став 3 - 5, 7. и 8. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик

Услед нетачног преузимања података у финансијским извештајима из главне књиге и закључног листа, постоји ризик нетачног приказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 7

Препоручује се одговорним лицима Завода да правилно исказују позиције у финансијским извештајима.

5.1. Извештаји о извршењу буџета – Образац 5

5.1.1. Текући приходи – конто 700000

Остварени су текући приходи у износу од 94.398 хиљада динара, од чега из буџета Републике 55.717 хиљада динара, буџета града Београда 26.311 хиљада динара, средстава организација за обавезно социјално осигурање 1.224 хиљаде динара, донација 9.530 хиљада динара и осталих извора 1.616 хиљада динара.

5.1.1.1. Текуће помоћи од ЕУ – конто 732300

Исказане су текуће помоћи од ЕУ у износу од 4.898 хиљада динара.

Утврђено је неслагање између исказаних износа у Обрасцу 5 и евидентираних износа у главној књизи за 2017. годину (описано код 5. Финансијски извештаји).

Текуће помоћи од ЕУ у корист нивоа Републике – конто 732311

Остварен је приход у износу од 4.898 хиљада динара (грешком евидентирано на Текуће донације од међународних организација у корист нивоа Републике – конто 732121).

Завод је закључио са Министарством Споразум о сарадњи на имплементацији Уговора за финансирање Пројекта „Јачање капацитета за решавање мигрантске/избегличке кризе“ број 1335 од 28.04.2017. године (у даљем тексту: Споразум).

У члану 1. Споразума наведено је, између осталог:

- да је Уредбом о мрежи установа социјалне заштите предвиђено да су, између осталих, корисници Завода страни држављани, односно лица без држављанства и/или без пратње;

- да је решењем о ценама услуга установа социјалне заштите број 338-00-00012/2015-09 од 01.01.2015. године одређена цена смештаја установа социјалне заштите;

- да је закључком 05 број 48-12757/2016-1 од 9. фебруара 2017. године Влада упозната са потребом потписивања Уговора о бесповратним средствима – Екстерне акције Европске уније – TF – MADAD 2016/T04.28 између Европске уније, коју заступа Европска комисија (Донатор) и Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, Министарства унутрашњих послова и Комесаријата за избеглице и миграције,

- да је Уговором предвиђено да се Републици Србији, односно Министарству додели грант у износу од 7.299.999,00 EUR ради реализације Пројекта „Јачање капацитета за решавање мигрантске/избегличке кризе“;

- да је Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, заједно са Министарством унутрашњих послова и Комесаријатом за избеглице и миграције, корисник Пројекта у складу са Уговором и

- да је у Анексу II-Општи услови, који се примењују на Уговоре о бесповратним средствима које финансира Европска унија за екстерне акције, предвиђено да корисници Пројекта, финансирају одређене трошкове центара за социјални рад и центара за мигранте без пратње за азил и транзит/пријем, из средстава Пројекта.

Завод се обавезује да Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, на месечном нивоу, доставља информацију која садржи податке о броју деце, односно малолетних миграната без пратње на смештају у Заводу, са ценом коштања услуге смештаја, без припадајућих трошкова исхране, у складу са важећим прописима који уређују ову област (у даљем тексту: Захтев) и да се Захтев за претходни месец доставља најкасније до петнаестог дана у текућем месецу (члан 2).

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања врши пренос средстава, на основу Захтева, из за то одређених средстава Пројекта, у текућем месецу за претходни месец (члан 3).

Споразум је закључен на одређено време, на период од 12 месеци од дана закључивања, а изузетно престаје да важи утрошком за то одређених средстава Пројекта, без икаквих финансијских и других обавеза Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања према Заводу (члан 6).

Анексом Споразума број 2967/12 од 14.11.2017. године, закљученим између истих уговорних страна, измењен је члан 2. Споразума, тако што је предвиђено да Завод доставља Захтев са припадајућим трошковима исхране. Измењен је и члан 3. Споразума тако што је одређено да Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања врши пренос средстава, на основу Захтева, а који покривају трошкове настале у периоду од 12.01.2017. године до 11.01.2018. године, као и да се пренос средстава за трошкове настале закључно са 31.10.2017. године врши најкасније до 30.11.2017. године, а након тога у текућем месецу за претходни.

Информације објављене на веб страници Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања (www.minrzs.gov.rs): завршен је Пројекат MADAD 1 – Јачање

капацитета у управљању избегличком/мигрантском кризом у Републици Србији . Грант уговор TFMADAD/2016/T04.28, у вредности 7.299.999,00 EUR, донатора Европска унија (Регионални поверилачки фонд Европске уније за решавање сиријске кризе „Мадад фонд“), који је започео 13.01.2017. године у трајању 12 месеци. Циљ Пројекта: да осигура и прошири директне оперативне капацитете органа Републике Србије са циљем ефикасног решавања и пружања одговора на повећане миграторне токове, како би се осигурало адекватно функционисање система азила и миграција. Пројектом су били „покривени“, између осталих, трошкови: оперативни/текући трошкови смештаја у центрима за азил, транзитним/прихватним центрима и центрима за смештај малолетних лица без пратње родитеља или старатеља, који укључују храну, електричну енергију, грејање, прање веша, комуналне услуге, воду и санитарне услуге; ангажовања додатног особља, чиме је обезбеђена подршка центрима за социјални рад у обављању послова из делокруга органа старатељства и функционисање центара за смештај малолетних лица без пратње.

Решењем о ценама услуга установа социјалне заштите Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања број 338-00-00012/2015-09 од 01.10.2015. године, одређене су цене услуга Завода – РЈ „Центар за смештај деце и омладине са изреченом васпитном мером“ за школски узраст у износу од 34.615,00 динара (месечна цена) и 1.116,60 динара (дневна цена). Решење је донето на основу Правилника о критеријумима и мерилима за утврђивање цене услуга у области социјалне заштите које финансира Република⁵⁰.

Следи да је решењем утврђена дневна цена смештаја за 31 дан у месецу (34.615,00/1.116,60=31).

Завод је доставио Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања Информације о попуњености капацитета/захтев за пренос средстава, са приложеним обрачуном трошкова и списком корисника смештаја (на свима се налази потпис в. д. директора који је именован на дужност почев од 25.08.2017. године, иако две Информације носе датум из ранијег периода 15.06.2017. и 05.08.2017. године).

Приликом обрачуна трошкова, Завод није примењивао, у појединим случајевима, утврђену дневну цену смештаја решењем о ценама услуга Министарства, већ је делио утврђену месечну цену бројем дана у месецу и тако утврђену дневну цену примењивао по кориснику смештаја, према табели:

Табела број 8
Приказ обрачуна трошкова смештаја страних држављана,
односно лица без држављанства и/или без пратње и дозначених средстава

у хиљадама динара

Р. бр.	Месец	Информација о попуњености капацитета и захтев за пренос средстава				Цена смештаја по решењу	Пренос Министарства	Извод УТ (подрачун број 840-522667-35)	Износ који је требало обрачунати по ценама смештаја из решења Министарства	Више пренето Заводу	Напомена Завода	
		Број/датум и период	Број дана	Примењена цена смештаја	Укупно							
0	1	2	3	4	5	6=4*5	7	8	9	10=4*7	11=8-10	12
1	јануар	2770 од 06.11.2017.	12.01.2017-31.01.2017.	400	1.116,61	447	1.116,60	447	124/12.12.2017.	447		за обрачун примењена цена на месечном нивоу 34.615,00 дин.
2	фебруар	2770/2 од 06.11.2017.	01.02.2017-28.02.2017.	486	1.236,25	601	1.116,60	601	124/12.12.2017.	543	58	за обрачун примењена цена на месечном нивоу 34.615,00 дин. подељена са 28 дана
3	март	2770/3 од 06.11.2017.	01.03.2017-31.03.2017.	519	1.116,61	580	1.116,60	580	124/12.12.2017.	580		за обрачун примењена цена на месечном нивоу 34.615,00 дин.

⁵⁰ „Службени гласник РС“, бр. 15/92, 100/93, 12/94, 51/97,70/03,97/03, 99/04, 100/04, 25/05,77/05, 60/06 и 8711

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Завода за васпитање деце и омладине Београд за 2017. годину*

4	април	2467 од 02.10.2017.	01.04.2017- 30.04.2017.	613	1.153,83	707	1.116,60	707	124/ 12.12.2017.	684	23	за обрачун примењена цена на месечном нивоу 34.615,00 дин. подељена са 30 дана
5	мај	2467 од 02.10.2017.	01.05.2017- 31.05.2017.	302	692,30	209	1.116,60	209	100/ 09.10.2017.	337	11	за обрачун примењена цена на месечном нивоу 34.615,00 дин. подељена са 30 дана
		2770 од 06.11.2017 (разлика)			461,53	139		139	124/ 12.12.2017.			
			Укупно мај:		1.153,83	348		348				
6	јун	2467 од 02.10.2017.	01.06.-2017- 30.06.2017.	342	692,30	237	1.116,60	237	100/ 09.10.2017.	382	13	за обрачун примењена цена на месечном нивоу 34.615,00 дин. подељена са 30 дана
		2770/1 од 06.11.2017 (разлика)			461,53	158		158	124/ 12.12.2017.			
			Укупно јун:		1.153,83	395		395				
7	јул	2467 од 02.10.2017.	01.07.2017- 31.07.2017.	264	669,97	177	1.116,60	177	100/ 09.10.2017.	295		за обрачун примењена цена на месечном нивоу 34.615,00 дин.
		2770/5 од 06.11.2017 (разлика)			446,64	118		118	124/ 12.12.2017.			
			Укупно јул:		1.116,61	295		295				
8	август	2240/1 од 05.09.2017.	01.08.2017- 31.08.2017.	132	669,97	88	1.116,60	88	100/09.10.2017	147		за обрачун примењена цена на месечном нивоу 34.615,00 дин.
		2770/7 од 06.11.2017 (разлика)			446,64	59		59	124/12.12.2017			
			Укупно август:		1.116,61	147		147				
9	септембар	2770/1 од 06.11.2017.	01.09.2017- 30.09.2017.	510	1.153,83	588	1.116,60	588	124/12.12.2017	569	19	за обрачун примењена цена на месечном нивоу 34.615,00 дин. подељена са 30 дана
10	октобар	2770/10 од 06.11.2017.	01.10.2017- 31.10.2017.	601	1.116,61	671	1.116,60	671	124/12.12.2017	671		за обрачун примењена цена на месечном нивоу 34.615,00 дин.
11	новембар	3094 од 07.12.2017.	01.11.20017- 30.11.2017.	103	1.153,83	119	1.116,60	119	129/21.12.2017	115	4	за обрачун примењена цена на месечном нивоу 34.615,00 дин. подељена са 30 дана
					Укупно:	4.898				4.770	128	

Напомена: Преноси Министарства су вршени на подрачун сопствених средстава број 840-522667-35 (евидентирано на конту 732121/9, конту 122111 и конту 291311)

Према објашњењима Завода од 17.07.2018. и 24.07.2018. године:

- Заводу није познато колика је висина укупно одређених средстава за финансирање смештаја малолетних страних држављана без пратње родитеља или старатеља у Заводу,

- у појединим месецима је приликом обрачуна умањена цена смештаја 40% за трошкове хране, јер је договор био са Министарством да се обезбеди храна у натуралном облику и доставља Заводу сваког месеца, што није реализовано током 2017. године и након чега је добијена усмена информација из Министарства да се обрачун врши примењујући месечну цену, након чега је Завод обрачунао разлику до пуне месечне цене, која није прекорачена, а дневна цена услуга је била различита према броју дана у месецу и

- на основу усмене информације из Министарства, Завод је фактурисао смештај почев од јануара 2017. године.

Налаз

Завод није примењивао дневну цену смештаја, коју је утврдило Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања (1.116,61 динара), приликом обрачуна трошкова смештаја малолетних страних држављана, односно лица без држављанства и/или без пратње, већ је делио утврђену месечну цену (34.615,00 динара) бројем дана у месецу и тако утврђену дневну цену (за фебруар 1.236,25 динара; за април, мај, јун, септембар и новембар 2017. године 1.153,83 динара) примењивао по кориснику смештаја и достављао обрачун Министарству ради преноса средстава, услед чега је Министарство дозначило средства помоћи у вишем износу за 127 хиљада динара, што није у складу са чланом 210. став 3. Закона о социјалној заштити, а у вези са решењем о ценама услуга установа социјалне заштите Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања број 338-00-00012/2015-09 од 01.10.2015. године и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Услед непримењивања утврђене дневне цене смештаја приликом обрачуна трошкова смештаја малолетних страних држављана, односно лица без држављанства и/или без пратње, постоји ризик достављања нетачних података надлежном органу за пренос потребних средстава.

Мере предузете у поступку ревизије

Завод је у току ревизије доставио доказе да Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања доставља обрачун трошкова по утврђеној дневној цени (1.116,61 динара) – за август 2018. године је доставио информацију о попуњености капацитета, обрачун трошкова, распоред трошкова према економским класификацијама и рачун у износу од 152 хиљаде динара (све на обрасцима које је добио од Министарства).

5.1.1.2. Текући трансфери од других нивоа власти – конто 733100

Исказани су текући трансфери од других нивоа власти у износу од 25.993 хиљаде динара (Текући трансфери од других нивоа власти у корист нивоа Републике – конто 733121).

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

Остварен је приход у износу од 25.993 хиљаде динара од преноса средстава града Београда на подрачун број 840-646761-39, на основу Уговора број 919/1 од 22.04.2005. године, који је Завод закључио са Градом Београдом, Градска управа, Секретаријат за социјалну и дечију заштиту, чији је предмет обезбеђивање услова за рад Прихватилишта са прихватном станицом (описано код 4. Припрема и доношење финансијског плана, тачка А) Финансирање Завода, подтачка б) Трансфери града Београда).

Дозначена су средства из буџета града Београда:

Табела број 9
Дозначена средства из буџета града Београда

у хиљадама динара

Р. бр.	Намена	Износ	Напомена
1	За плате запослених у РЈ Прихватилиште са прихватном станицом	16.407	По захтевима за трансфер средстава првог и другог дела плате (два захтева месечно)
2	За материјалне трошкове (100% у износу од 4.418 хиљада динара и 33% у износу од 4.440 хиљаде динара), цепарац (774 хиљаде динара) и превоз за запослене у Прихватилишту (550 хиљада динара)	8.858	По месечним захтевима за трансфер средстава, са спецификацијама рачуна, односно потребних износа за цепарац и превоз
3	За уградњу столарије (описано 511321 - Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора)	728	По Захтеву за трансфер средстава број 3225/1 од 19.12.2017 (поднет након примопредаје радова)
	Укупно:	25.993	

Правдање пренетих средстава за плате и материјалне трошкове вршено је достављањем извода Управе за трезор о извршеним исплатама, осим за пренета средства за уградњу столарије.

Завод није достављао правдања за подигнуту готовину, јер нису имали упутство за поступање; након усмене информације од стране Секретаријата за социјалну заштиту да за све набавке морају бити спроведени поступци јавне набавке, није вршена исплата преко благајне почев од јула 2017. године, осим џепарца и превоза запослених (објашњење Завода од 07.09.2018. године).

Налаз

Завод је више исказао дозначена средства из буџета града Београда за набавку и уградњу столарије у износу од 728 хиљада динара на конту 733121 - Текући трансфери од других нивоа власти у корист нивоа Републике, а мање исказао приход на конту 733221 - Капитални трансфери од других нивоа власти у корист нивоа Републике, што није у складу са чланом 29. став 2. тачка 1) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Услед неправилног евидентирања пословних промена, постоји ризик нетачног исказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 8

Препоручује се одговорним лицима Завода да врше евидентирање и исказивање пословних промена у складу са прописима о буџетском систему/рачуноводству.

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

Исказани су приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација у износу од 720 хиљада динара (Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе државни органи и организације и установе – јавне службе које се финансирају из буџета Републике – конто 742122).

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

Остварен је приход у износу од 720 хиљада динара од давања у закуп пословног простора.

Управни одбор Завода је на седници 29.02.2016. године једногласно усвојио предлог директора да се одобри захтев „Телеком Србија“ АД, Београд, за постављање базне станице у простору Завода (Записник са седнице Управног одбора број 1639/1 од 21.07.2016. године).

Завод је закључио Уговор о закупу број 01-575 од 17.03.2016. године са „Телеком Србија“ АД, Београд (Закупац), којим је одређено:

- члан 1 - да је предмет Уговора давање у закуп простора у поткровљу и на кровној тераси објекта који се налази у улици Булевар ослобођења број 219, за постављање и инсталацију радио-базне станице, антенских носача, антена, система преноса и друге телекомуникационе и припадајуће опреме и уређаја;

- члан 4 – да месечна (нето) закупнина износи 400,00 EUR;

- члан 5 – да је Закупац дужан да плаћа месечну закупнину у динарској противвредности обрачунатој по званичном средњем курсу Народне банке Србије на дан промета и ПДВ (став 1); да је Завод у обавези да Закупцу испостави месечни рачун за извршени промет, најкасније у року од три дана од датума промета (став 2); да се Закупац обавезује да плаћа месечну закупнину у року од двадесет дана од пријема рачуна (став 3) и да уколико Закупац не обезбеди независни прикључак на електродистрибутивну мрежу у обавези је да сноси припадајуће месечне трошкове електричне енергије за које ће Завод испоставити књижно задужење у року од три дана од пријема рачуна за електричну енергију, а рок за плаћање префактурисаних трошкова је 20 радних дана од дана пријема књижног задужења (став 4);

- члан 6 – Уговор ступа на снагу даном потписивања и закључује се на рок од пет година (став 1); да период за који се плаћа закупнина почиње даном ступања Закупца у посед, што ће бити констатовано записником или другим документом, а најкасније 01.06.2016. године (став 2) и да уколико ниједна страна не откаже даље важење Уговора најкасније једну годину пре истека рока, важење Уговора се обнавља за наредне узастопне петогодишње периоде све док једна од уговорних страна не откаже даље важење Уговора отказом који мора бити саопштен другој уговорној страни најкасније једну годину пре истека текућег периода (став 3).

„Телеком Србија“ АД, Београд, је доставио Заводу: обавештење о уласку у посед број 259653/1-2016 од 06.07.2016. године, којим га обавештава да је ушао у посед 11.06.2016. године и да је услов за плаћање закупнине наступио 01.06.2016. године и обавештење број 100573/1-2018 од 09.03.2018. године да није активна базна станица мобилне телефоније инсталирана на адреси Булевар ослобођења број 219.

Завод је испоставио фактуре у динарској противвредности 400,00 EUR, према табели:

Табела број 10
Приказ испостављених фактура Завода
за закуп пословног простора „Телеком Србија“ АД, Београд

Р. бр.	Испостављен рачун Завода									Извод УТ (уплата)	Налог за књижење	Конто
	Период закупа	Датум промета	Датум издавања рачуна	Датум пријема код Закупца	Примењен средњи курс НБС	Износ у EUR	Износ без ПДВ-а	Износ са ПДВ-ом				
1	11.06.2016-30.06.2016.	30.06.2016.	18.07.2017.	19.07.2017.	123,3115	266,60	33	39	79 од 08.08.2017.	153 од 31.07.2017.	122111	
2	01.07.2016-31.07.2016.	31.07.2016.	18.07.2017.	19.07.2017.	123,2647	400,00	49	59			122111	
3	01.08.2016-31.08.2016.	31.08.2016.	18.07.2017.	19.07.2017.	123,1972	400,00	49	59			122111	
4	01.09.2016-30.09.2016.	30.09.2016.	18.07.2017.	19.07.2017.	123,2929	400,00	49	59			122111	
5	01.10.2016-31.10.2016.	31.10.2016.	18.07.2017.	19.07.2017.	123,1620	400,00	49	59			122111	
6	01.11.2016-30.11.2016.	30.11.2016.	18.07.2017.	19.07.2017.	123,1992	400,00	49	59			122111	
7	01.12.2016-31.12.2016.	31.12.2016.	18.07.2017.	19.07.2017.	123,4723	400,00	49	59			122111	
8	01.01.2017-31.01.2017.	31.01.2017.	18.07.2017.	19.07.2017.	123,9595	400,00	50	60			122111	
9	01.02.2017-28.02.2017.	28.02.2017.	18.07.2017.	19.07.2017.	123,9124	400,00	50	59			122111	
10	01.03.2017-31.03.2017.	31.03.2017.	18.07.2017.	19.07.2017.	123,9679	400,00	50	60			122111	
11	01.04.2017-30.04.2017.	30.04.2017.	18.07.2017.	19.07.2017.	123,1711	400,00	49	59			122111	
12	01.05.2017-31.05.2017.	31.05.2017.	18.07.2017.	19.07.2017.	122,6617	400,00	49	59			122111	
13	01.06.2017-30.06.2017.	30.06.2017.	18.07.2017.	19.07.2017.	120,8486	400,00	48	58			122111	
14	01.07.2017-31.07.2017.	31.07.2017.	31.07.2017.	08.08.2017.	120,4014	400,00	48	58			86 од 28.08.2017.	122111
15	01.08.2017-31.08.2017.	31.08.2017.	05.09.2017.	05.09.2017.	119,1759	400,00	48	57			98 од 05.10.2017.	177 од 31.08.2017.
					Укупно:		720	864				

Завод није благовремено испоставио 12 рачуна за наплату закупнине за период јун 2016 – мај 2017. године (ред. број 1-12) у року из члана 5. став 2. Уговора о закупу закљученог са „Телеком Србија“ АД, Београд, јер их је испоставио 18.07.2017. године, иако је услов за плаћање закупнине наступио 01.06.2016. године на основу члана 6. став 2. овог уговора.

Фактурисање закупа је почело 12.07.2017. године по налогу директора издатом Служби рачуноводства; Закупац није имао инсталирано одговарајуће бројило за утрошену електричну енергију, нити је базна станица била прикључена на постојећу електричну мрежу, тако да Завод није могао да утврди и фактурише потрошњу електричне енергије; није прибављена сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије за издавање у закуп пословног простора; антена, која је предмет овог уговора, није активна из техничких разлога, док је уговор још увек на снази, али се ради на раскиду (објашњења Завод од 06.07.2018. и 11.07.2018. године).

Налаз

Завод је издавао у закуп пословни простор „Телеком Србија“ АД, Београд, током 2016/2017. године и по том основу остварио приход од 720 хиљада динара без ПДВ-а, односно 864 хиљаде динара са ПДВ-ом, без прибављене сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, што није у складу са чланом 22. став 2. Закона о јавној својини.

Ризик

Услед издавања у закуп пословног простора без сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, постоји ризик незаконитог поступања.

Препорука број 9

Препоручује се одговорним лицима Завода да издају у закуп пословни простор уз претходно прибављену сагласност Републичке дирекције за имовину.

Налаз

Завод није благовремено испоставио 12 рачуна за наплату закупнине за период јун 2016 – мај 2017. године у року одређеном у члану 5. став 2. Уговора о закупу закљученог са „Телеком Србија“ АД, Београд, већ их је испоставио 18.07.2017. године, иако је услов за плаћање закупнине наступио 01.06.2016. године на основу члана 6. став 2. овог уговора, што није у складу са чланом 16. ст. 1, 2. и 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Услед неблаговременог испостављања рачуна за наплату закупнине, постоји ризик неоснованог одлагања наплате прихода.

Препорука број 10

Препоручује се одговорним лицима Завода да благовремено испостављају рачуне за наплату закупнине у складу са уговорима о закупу.

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

Исказани су текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у износу од 4.632 хиљаде динара (Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа Републике – конто 744121).

Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа Републике – конто 744121

Остварен је приход у износу од 4.632 хиљаде динара.

„Телеком Србија“ а.д, Београд

„Телеком Србија“ а.д, Београд, је донео Одлуку број 64641/3-2017 од 01.03.2017. године да се Заводу додели 300 хиљада динара ради покрића дела трошкова реализације Пројекта „Помоћ деци улице“, чији је циљ формирање друштвено прихватљивих норми понашања код поменуте деце. Одлуком је одређено да висина улагања и сви подаци у вези са овом одлуком представљају поверљиве податке који се не могу објављивати без обостране писане сагласности, односно сматрају се пословном тајном сагласно позитивним прописима.

„Телеком Србија“ а.д, Београд, је навео, у пропратном допису за достављање Одлуке Заводу број 64641/4-2017 од 10.03.2017. године, обавезу Завода да након реализације средстава достави извештај о њиховом наменском утрошку, односно повраћај истих уколико до реализације није дошло, како је назначено у Изјави коју је Завод потписао и приложио приликом аплицирања за доделу донације.

Завод не поседује поменуту Изјаву (објашњење Завода од 31.07.2018. године).

„Телеком Србија“ а.д, Београд, дозначио је средства Заводу 08.03.2017. године на подрачун број 840-522667-35 у износу од 300 хиљада динара.

Подизање средстава од донације је извршено преко благајне у укупном износу од 302 хиљаде динара: број 9 од 10.03.2017. године (20+81 хиљада динара), број 10 од 13.03.2017. године (105 хиљада динара), број 13 од 17.03.2017. године (30 хиљада динара), број 15 од 27.03.2017. године (30 хиљада динара) и број 27 од 12.06.2017. године (36 хиљада динара) – описано код конта 122148 – Остала потраживања од запослених.

Према службеној белешци шефа рачуноводства од 18.10.2017. године, директор је подигао са рачуна Завода укупно 302 хиљаде динара (10.03.2017, 13.03.2017, 17.03.2017, 27.03.2017. и 12.06.2017. године) за које није доставио извештај о утрошку (рачуна којима се правда утрошак средстава). У току ревизије је исто лице потврдило да Служби рачуноводства нису достављени рачуни за правдање износа наведених у поменутом Извештају о утрошку средстава донације број 1804 од 17.07.2017. године (објашњење од 01.08.2018. године).

Завод је доставио објашњење 01.08.2018. године да је претходни директор у телефонском разговору изјавио да су оригинали рачуна достављени директно „Телеком Србија“ а.д, Београд, на правдање заједно са Извештајем о утрошку средстава.

Завод је доставио на увид Извештај о утрошку средстава донације број 1804 од 17.07.2017. године насловљен на „Телеком Србија“ а.д, Београд, у којем је наведено за које намене је утрошено 300 хиљада динара.

У току ревизије, Завод је прибавио путем електронске поште 01.08.2018. године од „Телеком Србија“ а.д, Београд, копију поменутог Извештаја о утрошку средстава донације на којој је пријемни штампил лоше видљивости.

Према објашњењу Завода од 02.08.2018. године, референт за односе са јавношћу „Телеком Србија“ а.д, Београд, изјаснио се 02.08.2018. године да им нису достављени никакви рачуни за правдање, већ само Извештај о утрошку средстава.

Завод не поседује рачуне или други доказ о утрошку средстава донације „Телеком Србија“ а.д, Београд (већ само Извештај достављен донатору), због чега се не може утврдити да ли су средства наменски утрошена.

„Фондација Рако и Мирослава Лукић“, Београд

Завод (Прихватилиште за децу) је закључио са „Фондација Рако и Мирослава Лукић“, Београд (Донатор) Уговор о донацији број 2817 од 09.11.2017. године.

Према члану 2. Уговора, предмет донације су средства у износу од 30 хиљада динара, која ће бити утрошена у сврху помоћи у остваривању редовних активности Прихватилишта. Чланом 4. Уговора одређено је да Прималац донације нема никаквих дуговања по овом основу, ни обавезу враћања примљеног износа, осим обавезе наменског трошења средстава у складу са чланом 2, а по утрошку средстава обавезан је да Донатору достави извештај у писаном облику о утрошеним средствима.

Средства су дозначена 27.11.2017. године на подрачун Завода број 840-522667-35 у износу од 30 хиљада динара, која су подигнута 01.12.2017. године ради плаћања фактуре/отпремнице број 23/17 од 28.12.2017. године „Gomix stil“ доо, Нови Београд, за фенове за косу и др.

Завод није сачинио извештај о утрошку средстава, јер Донатор то није тражио (објашњење Завода од 01.08.2018. године).

UNICEF

Завод се обратио UNICEF-у дописом број 73 од 16.01.2017. године за подршку Центра за смештај страних малолетних лица без пратње смештених у Заводу (подршка у примени мера социјалне заштите у обезбеђивању заштите деце и малолетних избеглица/миграната без пратње). У прилогу је Молба за наставак подршке јачању Центра, у којој је наведено да ће Центар наставити да доставља UNICEF-у редовне извештаје (недељно) и ванредне по потреби, а финансијске извештаје одмах после завршетка иницијативе. У Молби су наведене активности и буџет према табели:

Табела број 11
Приказ активности и буџета за подршку UNICEF-а

у хиљадама динара

Р. бр.	Активност	Јединица	Вредност	Укупно
0	1	2	3	4=2*3
1	Активност 1 - уговор о делу за 5 стручних радника на 3 месеца	5 особа x 3 месеца	67	1.009
2	Активност 2 - материјал за радионице за 3 месеца	3 месеца	15	45
	У к у п н о:			1.054

Завод не поседује документ који претходи молби за пренос средстава (објашњење од 24.09.2018. године).

UNICEF је у 2017. години уплатио укупан износ од 1.069 хиљада динара на подрачун Завода број 840-522667-35.

Достављен је на увид извештај по којем је утрошено 1.054 хиљада динара (мање 15 хиљада динара од пренетих средстава).

Асоцијација за алтернативно породично старање о деци – Фамилиа, Београд

Остварен је приход у износу од 148 хиљада динара.

Завод је поднео пријаву 14.04.2016. године Министарству правде поводом Јавног конкурса за доделу средстава прикупљених по основу одлагања кривичног гоњења (Програм интензивног третмана - ПИТ), са прилозима. Пријава је заведена у Заводу под бројем 795 од 13.04.2016. године и у њој је наведено, између осталог, да потребна средства за Програм износе укупно 7.119 хиљада динара, да је трајање Програма од маја до децембра 2016. године и да је усмерен на децу до 14 година старости (кривично неодговорни), мушког пола са изразитим сметњама у психо-физичком, емоционалном и социјалном развоју, како би се омогућило да у

здравој, заштићеној и безбедној атмосфери преиспитају своје изборе и понашање, изграде неопходне социјалне и друге развојно прикладне вештине, прихвате социјално прихватљива понашања и преузму одговорност за свој даљи развој и функционисање.

Влада је донела решење о додели средстава прикупљених по основу одлагања кривичног гоњења број 05 Број: 401-6077/2016-1 од 30. јуна 2016. године⁵¹, којим је расподелила средства у укупном износу од 351.509 хиљада динара, од којих је Заводу распоређено 7.119 хиљада динара за реализацију пројекта „Програм интензивног третмана ПИТ”.

Влада Републике Србије (коју заступа министар правде) и Завод закључили су Уговор о регулисању права и обавеза број 1592 од 15.07.2016. године, којим је одређено да се средства додељена решењем Владе у износу од 7.119 хиљада динара уплате на подрачун Завода број 840-2931761-29. Завод се обавезао: да средства наменски утроши искључиво за реализацију „Програма интензивног третмана ПИТ“, да Пројекат реализује до 31.12.2016. године, да поднесе Комисији за спровођење конкурса за доделу средстава прикупљених по основу одлагања кривичног гоњења извештај о реализацији Пројекта са финансијским извештајем и доказима о наменском утрошку додељених средстава у року од 30 дана од истека рока у коме реализација Пројекта мора да се оконча и да преда две бланко менице као средство обезбеђења.

Завод је предао Министарству правде 19.08.2016. године две менице са меничним овлашћењима. Министарство правде је пренело средства у износу од 7.119 хиљада динара 01.09.2016. године.

Достављен је на увид Извештај (на којем није насловљено коме се подноси) предат 01.06.2017. године писарници Управе за заједничке послове републичких органа. У Извештају је наведена намена за утрошак средстава у износу од 7.119 хиљада динара (на подрачуну је остало неутрошено 133,40 динара).

Подизање новца из благајне (Пројекат ПИТ) описано је код конта 122148 – Остала потраживања од запослених.

Завод је са Асоцијацијом за алтернативно породично старање о деци – Фамилиа, Београд (у даљем тексту: Асоцијација) закључио Протокол о сарадњи број 598 од 21.03.2016. године (не садржи потпис Донатора, а објашњење Завода од 31.07.2018. године је да у Заводу немају потписан примерак од стране Донатора).

Протокол се односи на заједнички рад на Пројекту „Терапеутско Хранитељство - Наставак третмана за децу из ПИТ програма у породичном окружењу“ који би требало да се реализује на територији Републике Србије (члан 1).

Сарадња ће се одвијати у области породичне заштите – подршке деци са проблемима у понашању и њиховим породицама (члан 2). Предвиђена је реализација Пројекта у трајању од 12 месеци (члан 3).

Носилац Пројекта је Асоцијација за алтернативно породично старање о деци – Фамилиа, Београд, која ће координисати радом на реализацији свих пројектних активности, а партнери су Завод и Центар за породични смештај и усвојење Крагујевац (члан 4. и 6), који ће учествовати у реализацији активности (реализација припремних активности, обезбеђење учествовања стручњака у планираним едукацијама, припрема деце за улазак у породицу, реализација едукације хранитеља, реализација индивидуалног рада са децом, сарадња са матичним центрима при одабиру породице, адаптацији деце као и примена плана интервенције и реализација групног рада са одгајатељима - члан 7).

Материјална средства ће бити на рачуну Асоцијације, а распоређиваће се према дефинисаним ставкама буџета, са којима су упознати потписници овог Пројекта (члан 11).

Протоколом о сарадњи није одређена висина средстава која је предвиђена за Завод.

Асоцијација за алтернативно породично старање о деци – Фамилиа, Београд, је у свом буџету дефинисала на који начин ће бити утрошена средства добијена од Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, тако да Завод као партнер није имао увида, нити има било какав документ у вези са буџетом на овом Пројекту; Пројекат ПИТ је званично

⁵¹ „Службени гласник РС“, број 60/16

престао да постоји као самосталан Пројекат у улици Водоводска број 172, али је остао при васпитним мерама у Заводу у Булевару ослобођења број 219 (објашњење број 31.07.2018. године).

Табела број 12
Приказ пренетих и правданих средстава

у хиљадама динара

Р. бр.	Захтев за рефундацију трошкова				Пренос средстава на подрачун број 840-522667-35		Исплата преко благајне			
	број и датум	опис	износ	правдање	број и датум извода УТ	износ	Конто	Број и датум благајне	Исплата дана	Конта на којима је евидентирано
1	330/1 од 20.02.2017	рефундација трошкова пута у Крагујевац 21.02.2017. и Крушевац 24.02.2017.	16	дневнице, гориво и путарина	16 од 20.02.2017	16	121313	6 од 21.2.2017	21.2.2017	422199/4 426114
2	04-499/1 од 06.03.2017	рефундација трошкова пута у Крагујевац 10.03.2017. и Крушевац 10.03.2017.	13	дневнице, гориво и путарина	21 од 08.03.2017	13	121313	8 од 08.03.2017	08.03.2017. (исплаћене само дневнице 4 хиљ.дин)	422199/4 422111/4
3	04-499/2 од 06.03.2017	рефундација трошкова пута у Крагујевац 13.03.2017. и Крушевац 13.03.2017.	13	//		13	121313	9 од 10.03.2017	10.03.2017 (исплаћено 21 хиљ.дин)	422199/4 426411/4
4	580 од 15.03.2017	рефундација трошкова пута у Крагујевац и Крушевац 17.03.2017.	13	дневнице, гориво и путарина	25 од 15.03.2017	13	121313	12 од 16.03.2017	16.03.2017.	426411/4 422199/4 422111/4
5	281113/03 од 31.03.2017	рефундација трошкова пута Београд-Крагујевац-Крушевац-Крагујевац-Београд обављен 27.03.2017.	13	дневнице, гориво и путарина	28 од 21.03.2017	13	121313	14 од 24.03.2017	24.03.2017.	422199/4 422111/4 426411/4
6	281113/04 од 31.03.2017	рефундација трошкова пута Београд-Крагујевац обављен 07.04.2017.	8	//	34 од 03.04.2017	8	//	//	//	//
7	1204/03 од 13.04.2017	дневнице за сл. путовања посета хранитељским породицама	29	дневнице	40 од 12.04.2017	29	121313	18 од 18.04.2017	18.04.2017.	422111/4
8	10/2017 од 25.05.2017	рефундација трошкова пута у Краљево, Крагујевац, Крушевац и Врњачка Бања 30. и 31.05.2017.	15	признаница о подизању готовине од 29.05.2017. (оправдано око 14 х.д)	56 од 26.05.2017	15	121313	24 од 29.05.2017	29.05.2017.	422199/4
9	//	//	//	признаница о подизању готовине од 17.07.2017. (запослени оправдао 15 х.д) - преосталих 15 х.д. подигао директор и није оправдао	74 од 17.07.2017.	30	121313	32 од 17.07.2017	17.07.2017.	426411/4
Укупно:			118			148				

Напомена: Редни број 1 – приход од 16 хиљада динара је евидентиран на конту 745121.

Завод нема писани захтев за рефундацију трошкова пута у Крагујевац у потенцијалну хранитељску породицу 19.07.2017. године (васпитач и возач), за који је уплаћено 30 хиљада динара (ред.бр. 9. у табели).

Фондација „СКС365“, Београд

Остварен је приход у износу од 326 хиљада динара.

Завод је закључио Уговор о донаторству број 815 од 05.04.2017. године са Фондацијом „СКС365“, Београд. Предмет је донаторство месечних новчаних средстава ради обезбеђивања: додатних средстава за хигијену и намирница неопходних за свакодневни живот деце и омладине, која су корисници „Прихватилишта“, посета културно-уметничким приредбама и ванинституционалних активности (члан 1). Донатор ће Заводу уплаћивати месечно 300,00 EUR (брuto) у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан уплате, у периоду од априла 2017. године до априла 2018. године (члан 2). Завод се обавезао да, најкасније 30 дана, након сваке месечне уплате достави доказе да су донирана новчана средства употребљена за поменуте намене и нема право да средства користи у друге намене, а у супротном дужан је да целокупан износ врати Донатору (члан 3).

Донатор је извршио девет уплата средстава Заводу, у току 2017. године на рачун број 840-522667-35, у укупном износу од 326 хиљада динара.

Према табеларном приказу, који је Завод сачинио у току ревизије, укупно су оправдани трошкови рачунима у износу од 281 хиљаде динара (није оправдано 45 хиљада динара).

Налаз

Завод није оправдао трошкове донатору Фондацији „СКС365“, Београд, у износу од 45 хиљада динара, сходно члану 3. Уговора о донаторству број 815 од 05.04.2017. године, што није у складу са чланом 8. став 1. тачка б) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик

Услед неправдања трошкова донатору, постоји ризик ненаменског трошења донираних средстава.

Препорука број 11

Препоручује се одговорним лицима да правдају донирана средства у складу са уговорима о донацијама.

Пројекат „Победи за децу прихватилишта“

Остварен је приход у износу од 2.614 хиљада динара, за реализацију Пројекта „Победи за децу прихватилишта“ уплатама на подрачун Завода број 840-14521761-32. Пројекат је покренут у јуну 2010. године, са циљем да се прикупе средства за пресељење Прихватилишта у просторије већег капацитета и обезбеди довољно места за све малишане Србије којима је помоћ потребна. Прва активност је онлајн аукција у којој учествују познате личности из области спорта, музике, културе, дарујући омиљене личне предмете, а свако физичко и правно лице из Србије и иностранства има могућност да лицитира за ове предмете и тако узме учешће у акцији. Организују се и бројне културне, спортске и музичке активности. Могу се извршити и уплате динарских/девизних средстава.

У току 2017. године, уплате су извршили:

- „Београдска културна мрежа“ доо, Београд, на основу Уговора о донаторству број 08-435/2 од 28.02.2017. године, којим се обавезао да уплати 100 хиљада динара (уплаћено 27.03.2017. године) и

- „Slash pro“ d.o.o, Београд, на основу Уговора о донаторству број 08-278/2 од 10.02.2017. године, којим се обавезао да уплати износ од 200 хиљада динара (уплаћено 14.02.2017. године).

У оба Уговора: одређено је да се донирана средства уплаћују искључиво за обезбеђивање адекватног простора за пресељење „Прихватилишта“, а Завод се обавезао да средства утроши наменски (члан 2); Завод се обавезао да најкасније у року од 30 дана од утрошка средстава обавести Донаторе у писаној форми о утрошку средстава (члан 3); уговорне стране су прихватиле обавезу да све податке до којих дођу у току сарадње чувају као професионалну тајну, а у случају кршења ове обавезе од стране Завода, Донатори имају право раскида уговора и право на накнаду штете (члан 5).

Уплате су извршили и остали донатори, према табели:

Табела број 13
Остали донатори за реализацију
Пројекта „Победи за децу прихватилишта“

у хиљадама динара

Р. бр.	Донатор	Износ у EUR	Износ у RSD	Извод УТ	Р. бр.	Донатор	Износ у EUR	Износ у RSD	Извод УТ	
1	физичко лице		5	1/04.01.2017.			88,85	11	21/06.07.2017.	
2	физичко лице - Швајцарска	150,00	19	2/16.01.2017.	19	физичко лице - Швајцарска	187,50	22	22/10.07.2017.	
3	физичко лице - Шведска	190,00	23				88,85	11	23/01.08.2017.	
4	физичко лице		117				20	физичко лице		3
5	физичко лице		2	3/18.01.2017.	21	физичко лице		1	26/14.09.2017.	
6	физичко лице		1		4/23.01.2017.	22	физичко лице		5	27/15.09.2017.
7	физичко лице		8	5/31.01.2017.	23	физичко лице		3		
			7	6/14.02.2017.	24	физичко лице		4		
			2	7/10.03.2017.	25	физичко лице		1		
			2	9/10.04.2017.	26	физичко лице		2		
			2	12/10.05.2017.	27	физичко лице		4		
			2	18/12.06.2017.	28	физичко лице		7		
8	физичко лице		2	22/10.07.2017.	29	физичко лице		15	28/18.09.2017.	
			2	24/10.08.2017.	30	физичко лице		10		
			2	32/10.10.2017.	31	физичко лице		24		
			2	36/10.11.2017.	32	„ИМ Solution“		5		
9	ENS Shelter - prodyна AG, Eschborn (Немачка)	4.150,00	513	8/27.03.2017.	33	физичко лице		3		29/20.09.2017.
10	физичко лице		5	10/19.04.2017.	34	физичко лице		15		30/04.10.2017.
11	физичко лице		6	11/25.04.2017.	35	„Generali osiguranje Srbija“ A.D.O.		83		31/09.10.2017.
12	физичко лице	490,00	60	13/12.05.2017.	36	физичко лице		1		36/10.11.2017.
13	физичко лице		34	14/30.05.2017.	37	физичко лице		3	38/27.11.2017.	
14	физичко лице		2	15/05.06.2017.	38	Fairmark sarl, Луксембург	10.000,00	1.193	39/12.12.2017.	
15	„Teletrader“ doo		8	16/07.06.2017.	39	физичко лице		3	40/13.12.2017.	
16	физичко лице		12	17/09.06.2017.	40	физичко лице		10	41/27.12.2017.	
17	Предшколска установа		20	19/16.06.2017.	41	„Ergo Infinitus“ DOO, Београд		20	42/29.12.2017.	
18	физичко лице		2	20/28.06.2017.		У к у п н о:	15.345,20	2.315		

Напомена: У току 2017. године девизне уплате су конвертоване у динарска средства и пренете са Наменског девизног рачуна – Рачун донације 1 код Народне банке Србије број 504100-100007693, IBAN: RS35908504100000769397 (стање 99,99 EUR 31.12.2017. године) на наменски динарски подрачун број 840-1421761-32 код Управе за трезор за уплате (донације) физичких и правних лица (стање 31.12.2017. године је 15.218,00 хиљада динара).

У објашњењу Завода од 01.08.2018. године наведено је: да Завод за овај Пројекат (до 2017. и у 2017. години) нема евиденцију о утрошеним средствима, јер није вршено ни плаћање ни подизање готовине; да се средства налазе на наменском подрачуну број 840-1421761-32; да ће се извештаји о утрошеним средствима доставити донаторима након реализације Пројекта (након пресељења у нови, адаптирани простор); да се на рачуну налазе средства уплаћена од „Београдска културна мрежа“ доо, Београд и „Slash pro“ d.o.o, Београд, и нису трошена; да су са поменутог рачуна у 2017. години плаћене таксе у укупном износу од 2 хиљаде динара и да са осталим донаторима из табеле број 13 Завод нема закључене уговоре.

Јавнобележничка комора Србије

Завод је закључио Уговор о донацији број 641 од 21.03.2017. године са Јавнобележничком комором Србије. Донатор се обавезао да уплати 50 хиљада динара, ради прикупљања финансијских средстава за посебну и додатну негу корисника услуга Завода. Средства су уплаћена 24.03.2017. године на подрачун Завода број 840-522667-35.

5.1.1.5. Мешовити и неодређени приходи – конто 745100

Исказани су мешовити и неодређени приходи у износу од 896 хиљада динара (Укинути приходи буџета Републике – конто 745121).

Утврђено је неслагање између исказаних износа у Обрасцу 5 и евидентираних износа у главној књизи за 2017. годину (описано код 5. Финансијски извештаји).

Остали приходи буџета Републике – конто 745128

Остварен је приход у износу од 896 хиљада динара (грешком је евидентирано на Укинути приходи буџета Републике – конто 745121, а требало би на Остали приходи буџета Републике – конто 745128).

Уплате Школе „Вожд“

Остварен је приход у износу од 454 хиљаде динара по основу рефундације заједничких трошкова за коришћење пословног простора од стране Школе за основно и средње образовање „Вожд“, Београд (претходни назив Школа за основно и средње образовање „Васа Стајић“, Београд), чији је оснивач Република Србија.

Завод је са Школом закључио Уговор о финансирању заједничких трошкова број 11156 од 06.12.1999. године, који произилазе из функционисања објекта у улици Булевар ЈНА број 219 (садашњи назив Булевар ослобођења број 219), као и осталих обавеза у вези са објектом и припадајућом површином дворишта, а који подразумевају: трошкове грејања, димничарских услуга, електричне енергије, водовода и канализације, градске чистоће, доприноса за грађевинско земљиште и пореза на имовину, дезинсекције и дератизације (члан 1. и 3). Уговорена је пропорција за финансирање заједничких трошкова: Завод 75% и Школа 25% (члан 2). Завод ће упутити Школи задужење (25%), по пријему рачуна, а Школа ће пренети средства на подрачун Завода (члан 4).

Анексом Уговора број 1573/1 од 11.12.2001. године одређено је да се почев од 01.11.2001. године трошкови електричне енергије утврђују на основу потрошње и читавања контролних струјомера инсталираних од стране Школе (члан 3а Уговора).

II Анексом Уговора број 856/1 од 13.05.2004. године додати су у заједничке трошкове и трошкови градске чистоће, почев од 01.06.2004. године.

У току ревизије, закључен је III Анекс Уговора број 1519 од 26.06.2018. године, којим је измењен назив Школе као што је напред наведено (промена назива уписана 2005. године у Привредном суду у Београду).

Уговором о финансирању заједничких трошкова није одређен пословни простор који користи Школа, нити постоји други акт о томе који простор користи Школа, а који користи Завод (у истој згради) – описано код конта 011125 – Остале пословне зграде.

Извршен је увид у задужења достављена Школи за септембар (68 хиљада динара), новембар (58 хиљада динара) и децембар 2017. године (51 хиљада динара).

Школа је вршила уплате на подрачун Завода број 840-522667-35 (сопствени приходи) у више износа, због чега Завод није могао да их повеже са износима на задужењима.

Начин евидентирања потраживања од Школе описан је код Остала потраживања од запослених – конто 122148.

Уплате Центара за социјални рад (једнократна помоћ), Министарства (туђа нега и помоћ) и сродника корисника

Остварен је приход у износу од 156 хиљада динара.

Уплате су вршили Центри за социјални рад (једнократна помоћ за опрему за смештај), Министарство (туђа нега и помоћ) и сродници корисника, на подрачун 840-522667-35 (сопствени приходи).

На основу увида у документацију и објашњења Завода од 04.09.2018. године:

- Центри за социјални рад уплаћују једнократну помоћ кориснику услуга Завода на основу решења која доносе (за опрему за смештај); матични васпитач подиже новац преко благајне и стара се да се новац искористи за потребе корисника; рачунима би требало да правдају утошак средстава (за четири решења у која је извршен увид, достављени су на увид рачуни за правдање подигнутог износа по једном решењу);

- Завод не добија решења на која се односе уплате Министарства за туђу негу и помоћ, већ се пренета средства приказују на листингу корисника услуга, који добија од Министарства; на истим листинзима се приказују и уплате сродника; Министарство умањује цену смештаја за те уплаћене износе.

Налаз

Завод није донео процедуру о правдању подигнутих средстава (једнократна помоћ за корисника услуга) од стране матичних васпитача, што није у складу са чланом 81. став 3. Закона о буџетском систему.

Ризик

Услед недоношења процедуре о правдању подигнутих средстава (једнократна помоћ за корисника услуга) од стране матичних васпитача, постоји ризик ненаменског трошења средстава корисника.

Препорука број 12

Препоручује се одговорним лицима Завода да донесу процедуру о правдању подигнутих средстава (једнократна помоћ за корисника услуга) од стране матичних васпитача.

Рефундације трошкова мобилних телефона

Остварен је приход у износу од 148 хиљада динара од обустава за прекорачење лимита за коришћење службених мобилних телефона запослених (описано код Услуге мобилног телефона – конто 421414).

Уплате судова

Остварен је приход у износу од 133 хиљаде динара, од уплата судова на основу захтева Завода за рефундацију трошкова приликом одвођења корисника услуга у суд (трошкови исхране возача и васпитача, превоза, путарине). Судови уплаћују средства на подрачун сопствених прихода Завода број 840-522667-35.

5.1.1.6. Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 771100

Исказане су меморандумске ставке за рефундацију расхода у износу од 1.542 хиљаде динара (Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 771111).

Утврђено је неслагање између исказаних износа у Обрасцу 5 и евидентираних износа у главној књизи за 2017. годину (описано код 5. Финансијски извештаји).

Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 771111

Евидентиран је приход у износу од 1.542 хиљаде динара.

Завод је на конту 771100 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода евидентирао средства у укупном износу од 1.542 хиљаде динара, која се односе на примљена средства од Министарства за рефундацију накнаде за породилског одсуство.

Завод је исплатио накнаду у висини од 1.224 хиљаде динара.

Више дозначена средства за накнаду у износу од 318 хиљада динара, Завод је исплатио за плате за децембар 2017. године, јер је град Београд за тај износ умањено дозначена средства за плате (објашњење Завода од 05.09.2018. године).

Правилност евидентирања/исказивања је описана код Породилско боловање - конто 414111.

5.1.1.7. Приходи из буџета – конто 791100

Исказани су приходи из буџета у износу од 55.717 хиљада динара (Приходи из буџета – конто 791111).

Приходи из буџета – конто 791111

Остварен је приход у износу од 55.717 хиљада динара, према табели:

Правни основ трансфера је наведен код 5. Припрема и доношење финансијског плана, а извршење код Текући расходи – класа 400000 и Текући издаци – класа 500000.

Министарство утврђује износ средстава на годишњем нивоу за плате и материјалне трошкове путем Расподеле средстава индиректним буџетским корисницима, тако да Завод не подноси писане захтеве за трансфер средстава, а Завод врши правдање пренетих средстава кроз тромесечне Извештаје о извршењу буџета, као и на крају године (објашњење Завода од 05.09.2018. године).

Министарство је пренело средства, према табели:

Табела број 14
Пренета средства Министарства за рад, запошљавање борачка и социјална питања
(подрачун Завода број 840-522661-53)

у хиљадама динара

Р. бр.	Намена	Износ	Конто	
1	Финансирање услуге социјалног рада (Програм рада)	плате (са ноћним радом)	20.170	791111/1
2		материјални трошкови	2.679	791111/3
3	Финансирање из цене смештаја	плате	8.106	791111/2
4		материјални трошкови	9.892	791111/4
5	Буџетски фонд за установе социјалне заштите	описано у наредној табели	14.802	791111/7
6	Јубиларне награде	за два запослена	68	791111/8
		Укупно:	55.717	

Напомена: пренета су средства за период децембар 2016 – новембар 2017. године (редни број 1 – 4).

Буџетски фонд за установе социјалне заштите

Заводу су пренета средства из Буџетског фонда за установе социјалне заштите, према табели:

Табела број 15
Намена пренетих средстава из
Буџетског фонда за установе социјалне заштите

у хиљадама динара

Р. бр.	Захтев Завода за трансфер наменских средстава					Решење о распореду средстава буџета РС Министарства			Извод УТ за дозначена средства од Министарства	Допис Завода о правдању утрошених средстава упућен Министарству			Евидентирано на конту класе 400000/500000
	Број и датум Завода	Датум писарнице УЗЗПРО	Авансни предрачун/ Рачун	Износ	Конто	Број и датум	Износ	Конто		Број и датум Завода	Датум писарнице УЗЗПРО	Износ	
1	503/3 од 06.03.2017.	/	ИОС образац „НИС Газпром нефт“ на дан 08.03.2017. и потврда Завода од 08.03.2017 - обавезе за енергетске и комуналне услуге; Преглед стана новчаних средстава, приход и расход Завода и др.	2.055	421200 и 421300	401-00-41/30/2017-18 од 14.03.2017.	2.055	494212	32/24.03.2017.	80/3 од 09.01.2017.	11.01.2018.	2.055	421224
2	399 од 24.02.2017.	28.02.2017.	Авансни предрачун број 6/17 од 14.02.2017. „МК Колор“, Барич - радови на санацији после пожара	500	511300	401-00-41/38/2017-18 од 15.03.2017.	500	495113	33/27.03.2017.	80/2 од 10.01.2017.	11.01.2018.	500	511322
3	621 од 16.03.2017.	/	Авансни предрачун број 01/03/02/17 од 16.03.2017. „Klas food“ doo, Јабука - набавка материјала	600	426000	401-00-41/50/2017-18 од 29.03.2017.	600	494269	37/07.04.2017.	79/3 од 10.01.2017.	11.01.2018.	600	426911
4	622 од 16.03.2017.	/	Авансни предрачун број 2/03/02/17 од 16.03.2017. „Klas food“ doo, Јабука - за набавку ТВ и ДВД	393	512200	401-00-41/51/2017-18 од 29.03.2017.	393	495122		80/1 од 10.01.2017.	11.01.2018.	393	512241
5	1266 од 24.05.2017.	26.05.2017.	Авансни рачун број 453/2017 од 23.05.2017. „Акварин МИД“ doo, Земун - за набавку услуге кречења просторија	984	425100	401-00-41/100/2017-18 од 06.06.2017.	984	494251	62/16.06.2017.	81/1 од 10.01.2017.	11.01.2018.	984	425113
6	1427 од 05.06.2017.	/	Авансни рачун број 37/17 од 02.06.2017. „Klas food“ doo, Јабука - за набавку материјала - ситног инвентара за кухињу	559	426900	401-00-41/111/2017-18 од 13.06.2017.	559	494269	65/22.06.2017.	79/1 од 10.01.2017.	11.01.2018.	559	426913
7	1426 од 05.06.2017.	/	Авансни рачун број 2/17 од 02.06.2017. „Klas food“ doo, Јабука - за набавку машине за прање веша	580	512200	401-00-41/110/2017-18 од 13.06.2017.	580	495122		79/2 од 10.01.2017.	11.01.2018.	580	512251
8	2452/1 од 11.10.2017.	/	Природна наплата (добављач „Агро Бачка Промет“ доо, Београд) извршена на средствима UNICEF-а	2.672	/	401-00-921/137/2017-09 од 12.12.2017.	903	494235	145/15.12.2017.	81/3 од 10.01.2017.	11.01.2018.	није наведен износ	423599
9	30551 од 04.12.2017.	05.12.2017.	Преглед стана новчаних средстава, прихода и расхода, примљени ИОС-и, рачуни за енергетске и комуналне услуге	6.917	421200 и 421300	401-00-921/133/2017-09 од 07.12.2017.	6.917	494212 и 494213	146/18.12.2017.	81/2 од 10.01.2018.	11.01.2018.	6.917	421000
10	3080, 3080/1 и 3080/2 од 06.12.2017.	/	Пресуде суда и решења о извршењу суда	977	/	401-00-921/147/2017-09 од 13.12.2017.	741	494831	147/19.12.2017.	78/1 од 10.01.2017.	11.01.2018.	923	444211, 483111
11	3087 од 06.12.2017.	11.12.2017.	Рачун број 10/2017 од 05.12.2017. „Fotma lux“ - за набавку радова ремонт котла, горњоника и инсталација система грејања	385	425100	401-00-921/148/2017-09 од 13.12.2017.	385	494251	150/22.12.2017.	78/3 од 10.01.2017.	11.01.2018.	385	425116
12	3078 од 06.12.2017.	/	Рачун број 300/17 од 05.12.2017. С.З.Р. „Радник“ - за набавку радова (поправка дела електронинсталација)	185	425100	401-00-921/149/2017-09 од 13.12.2017.	185	494251		78/2 од 10.01.2017.	11.01.2018.	185	425117
Укупно:				16.807			14.802						

*УЗЗПРО – Управа за заједничке послове републичких органа

Министарство је доставило Заводу решења о преносу средстава на којим је наведено да је установа дужна да средства искористи наменски и да достави извештај Министарству у року од 15 дана.

Завод није достављао правдања средстава Министарству у року одређеном решењима о преносу средстава, већ су достављена 11.01.2018. године.

На овом конту нису евидентирана враћена средства Заводу у укупном износу од 40 хиљада динара, према табели:

Табела број 16
Повраћај средстава Заводу
(на подрачун број 840-522661-53)

у хиљадама динара

Р. бр.	Добављач/извршитељ	Плаћени рачун			Враћени износ	Извод УТ	Објашњење Завода о разлогу	Конто (сторно)
1	SZR „MB Elektro“, Београд	18/17 од 20.04.2017.	поправка бојлера и машине	20	20	154/28.12.2017.	добављач затвара радњу	425225/1
2	„НПТ auto“ d.o.o, Београд	2.017/444 од 19.01.2017.	замена акумулатора	13	1	6/20.01.2017.	више плаћено	425212/1
3	Извршитељ	није достављена документација			19	145/15.12.2017.	није познат разлог	483111/1
У к у п н о:					40			

Налаз

Завод није благовремено достављао Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања правдања пренетих средстава из Буџетског фонда за установе социјалне заштите, у року одређеном решењима о преносу средстава донетих од стране Министарства (у року од 15 дана од дана када су средства искоришћена), већ је доставио сва правдања 11.01.2018. године, што није у складу са чланом 8. став 1. тачка б) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик

Услед неблаговременог достављања правдања пренетих средстава, постоји ризик прикривања ненаменског трошења средстава.

Препорука број 13

Препоручује се одговорним лицима Завода да благовремено врше правдања пренетих средстава из Буџетског фонда за установе социјалне заштите.

Налаз

Завод је мање исказао враћена средства од добављача и извршитеља у укупном износу од 40 хиљада динара на конту 791111 - Приходи из буџета, што није у складу са чланом 29. став 2. тачка 1) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Услед неправилног евидентирања пословних промена, постоји ризик нетачног исказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 8

Препоручује се одговорним лицима Завода да врше евидентирање и исказивање пословних промена у складу са прописима о буџетском систему/рачуноводству.

5.1.2. Текући расходи - конто 400000

Исказани су текући расходи у износу 92.704 хиљаде динара.

5.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411100

Исказани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) у укупном износу 39.808 хиљаде динара (25.439 хиљада динара из буџета Републике, 13.446 хиљада динара из буџета града Београда и 923 хиљаде динара из осталих извора).

Утврђено је неслагање између исказаних износа у Обрасцу 5 и евидентираних износа у главној књизи за 2017. годину (описано код 5. Финансијски извештаји).

Плате по основу цене рада - конто 41111

Плате по основу цена рада извршене су у износу од 31.031 хиљада динара (20.726 хиљада динара из буџета Републике и 10.305 из буџета града Београда).

Средства за исплату плата запосленима у Заводу обезбеђују се из:

а) буџета Републике Србије у разделу Министарства за финансирање плата запослених у радним јединицама Завода (Центар за смештај корисника са изреченом васпитном мером, Центар за смештај малолетних странаца без пратње родитеља, односно старатеља, Службу заједничких послова и Службу рачуноводства) и

б) буџета Града Београда на основу Уговора закљученог са Градом Београдом – Градска управа – Секретаријат за социјалну и дечију заштиту Број 919/1 од 22.04.2005. године за финансирање плата запослених у РЈ Прихватилиште са прихватном станицом.

а) Исплаћене плате из буџета Републике

На основу Расподеле средстава установама социјалне заштите (индиректним корисницима Министарства) по Закону о буџету Републике Србије за 2017. годину број 401-00-00053/2017-12 од 10.01.2017. године, Заводу су опредељена средства за плате запослених који се финансирају из буџета у бруто износу од 27.108 хиљада динара, а пренета у износу од 28.276 хиљада динара (више је пренето 1.168 хиљада динара). У члану 11. Расподеле средстава наведено је да је расподела за апропријације са којих се финансирају плате запослених (411 и 412) и материјални трошкови за обављање делатности установа (472) формирана на бази расположивих података (извршења у 2016. години), а коначну расподелу за наведене намене дефинисаће износ трансферисаних средстава од стране Министарства, а у складу са одобреним апропријацијама у Закону о буџету Републике Србије за 2017. годину укључујући и одобрено преусмеравање ових апропријација.

Завод је исплатио плате из буџета Републике у бруто износу од 31.069 хиљада динара, што је више за 2.793 хиљаде динара од пренетих средстава Министарства, према табели:

Табела број 17
Разлика између пренетих и исплаћених средстава за плате
у 2017. години из буџета Републике

у хиљадама динара

Р. бр.	Пренос средстава за плате из буџета Републике у 2017.				Исплаћене плате (конто 411000 и 412000)			Разлика - више исплаћено (осим за август 2017)
	Опис	Програм рада	Цена смештаја	Укупно	Месец	Датум исплате	Износ	
0	1	2	3	4=2+3	5	6	7	8=7-4
1	Плата за децембар 2016.	1.560	678	2.238	новембар 2016.	13.01.2017.	1.176	1.391
					децембар 2016.	23.01.2017 13.02.2017	2.453	
2	Плата за јануар 2017.	1.566	677	2.243	јануар 2017.	23.02.2017 13.03.2017	2.513	270
3	Плата за фебруар 2017.	1.566	661	2.227	фебруар 2017.	22.03.2017 24.03.2017	2.352	126
4	Пренос средстава за ноћни рад и рад за време празника за септембар 2016 и децембар 2016.	67	/	67	март 2017.	11.04.2017 21.04.2017	2.448	129
5	Плата за март 2017.	1.566	686	2.252				
6	Пренос средстава за ноћни рад и рад за време празника плата за фебруар 2017.	57	/	57	април 2017.	12.05.2017 24.05.2017	2.489	200
7	Плата за април 2017.	1.566	665	2.231				
8	Плата за мај 2017.	1.566	655	2.221	мај 2017.	13.06.2017 26.06.2017	2.505	283
9	Плата за јун 2017.	1.742	682	2.424	јун 2017.	13.07.2017 21.07.2017	2.469	45
10	Плата за јул 2017.	1.742	673	2.414	јун 2017.	11.08.2017 22.08.2017	2.451	36
11	Пренос средстава за ноћни рад и рад за време празника плата за јул 2017.	35	/	35	август 2017.	12.09.2017 25.09.2017	2.524	-29
12	Пренос средстава за ноћни рад и рад за време празника за мај и јун 2017.	88	/	88				
13	Плата за август 2017.	1.737	692	2.430				
14	Пренос средстава за ноћни рад и рад за време празника плата за август 2017.	32	/	32	септембар 2017.	12.10.2017 24.10.2017	2.548	29
15	Плата за септембар 2017.	1.737	673	2.410				76
16	Пренос средстава за ноћни рад и рад за време празника плата за септембар 2017.	34	/	34	октобар 2017.	13.11.2017 24.11.2017	2.561	108
17	Плата за октобар 2017.	1.737	683	2.420				
18	Плата за новембар 2017.	1.737	681	2.418	новембар 2017.	12.12.2017 24.12.2017	2.581	129
19	Пренос средстава за ноћни рад и рад за време празника плата за октобар 2017.	34	/	34				
У к у п н о:		20.170	8.106	28.276			31.069	2.793

Напомена: У оквиру плата, укупно је пренето 348 хиљада динара за ноћни рад и рад за време празника. Због преноса средстава за ноћни рад, приликом исплате плате за август 2017. године остало је неутрошено 29 хиљада динара за исплату плата.

Према објашњењу Завода од 16.07.2018. године и табеларном приказу, разлика у износу од 2.793 хиљаде динара је исплаћена из буџета Републике, и то:

а) из дозначених средстава за плате (услуге социјалног рада – програм рада) за децембар 2016. године исплаћен је други део плате за новембар 2016. године у износу од 1.176 хиљада динара (због принудне наплате није исплаћен у 2016. години) и

б) из дозначених средстава за материјалне трошкове у износу од најмање 1.617 хиљада динара, од чега:

-513 хиљада динара се односи на плату секретара-правника и 592 хиљаде динара се односи на плату једног васпитача (у периоду од 01.12.2016 – 30.05.2017. године када је трајао радни однос на одређено време), који нису били на листингу Министарства; Завод је обавестио Министарство о заснивању радног односа и упутио захтев за пријем у радни однос на неодређено време; Министарство запослене није ставило одмах на листинг; Министарство је 24.05.2017. године доставило обавештење-одобрење за запошљавање,

након чега је Завод поново доставио обавештење о заснивању радног односа, а Министарство их ставило на листинг,

-254 хиљаде динара се односи на исплаћене плате једног васпитача у периоду од 04.09. – 30.11.2017. године, која није била на листингу Министарства (није пријављена на листинг, јер је неосновано засновала радни однос),

-110 хиљада динара се односи на исплаћене плате помоћне раднице у кухињи од 16.08. – 31.12.2017. године, која није била на листингу Министарства (Завод није навео зашто није била на листингу),

-148 хиљада динара се односи на исплаћену плату домару за ППЗ од XI/2016 – II/2017, која је обрачуната по вишем коефицијенту (11,53) од прописаног (10,03), што је исправљено Анексом уговора о раду број 400 од 25.02.2017. године.

Директивом о међусобним обавезама и одговорностима Министарства и установа социјалне заштите (индиректних корисника) број 401-00-2055/2007-23 од 22.01.2008. године и број 401-00-2055/2007-23 од 12.11.2008. године, одређен је начин на који Министарство врши обрачун средстава (за плате и материјалне трошкове) која се трансферишу по основу услуга социјалног рада (програм рада) и по основу смештаја у установу социјалне заштите (цена смештаја).

Налаз

Завод је у 2017. години извршио исплату плата запосленима у износу од најмање 1.617 хиљада динара из добијених средстава буџета Републике, која су му пренета за другу намену (за материјалне трошкове) сходно Директиви о међусобним обавезама и одговорностима Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања и установа социјалне заштите (индиректних корисника) број 401-00-2055/2007-23 од 22.01.2008. године и број 401-00-2055/2007-23 од 12.11.2008. године, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Услед исплате плата запосленима из средстава добијених за другу намену (материјалне трошкове), постоји ризик ненаменског и незаконитог поступања.

Препорука број 14

Препоручује се одговорним лицима Завода да исплату плата, додатака и накнада запосленима врше у складу са наменом пренетих буџетских средстава.

б) Исплаћене плате из буџета града Београда

Из буџета града Београда су исплаћене плате за запослене у Прихватилишту са прихватном станицом, према табели:

Табела број 18

Преноси средстава из буџета Града Београда, исплаћене плате запосленима
и уплате разлике због умањене основице у буџет Републике на основу
Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада
и других сталних примања код корисника јавних средстава

у хиљадама динара

Р. бр.	Месеци	Пренета средства града Београда	Исплаћене плате за запослене у Прихватилишту са прихватном станицом (конто 411000 и 412000)			Умањење основице по Закону**		Укупно исплаћено и пренето у буџет РС	Разлика дозначених и утрошених/враћених средстава за плате
			411000	412000	Укупно/ Рекапитулације	Износ	Датум уплате у буџет РС		
0	1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=5+6	9=2-8
1	Децембар 2016	937 (почетно стање)	1.114	199	1.313	49	05.04.2017	1.362	-426 (више исплаћено)
2	Јануар 2017	*1.832	1.162	208	1.370	35	27.02.2017	1.405	426 (мање исплаћено)
3	Фебруар 2017	1.354	1.122	201	1.323	31	05.04.2017	1.354	0
4	Март 2017	1.348	1.114	200	1.314	34	15.05.2017	1.348	0
5	Април 2017	1.379	1.141	204	1.345	34	30.05.2017	1.379	0
6	Мај 2017	1.356	1.122	201	1.323	33	29.06.2017	1.356	0
7	Јун 2017	1.344	1.158	201	1.325	19	07.08.2017	1.344	0
8	Јул 2017	1.345	1.080	200	1.314	31	22.08.2017	1.345	0
9	Август 2017	1.367	1.139	204	1.343	24	26.09.2017	1.367	0
10	Септембар 2017	1.312	1.088	195	1.283	29	27.11.2017	1.312	0
11	Октобар 2017	1.321	1.091	195	1.286	35	27.11.2017	1.321	0
12	Новембар 2017	1.348	1.114	199	1.313	35	28.12.2017	1.348	0
13	Децембар 2017	1.101	///	///	///	///	///	///	1.101
	Укупно:	17.344	13.445	2.407	15.852	**389		16.241	***1.101

*Секретаријат за социјалну заштиту града Београда извршио је мањи пренос средстава за плате за децембар 2016. године за 426 хиљада динара, која је пренео у оквиру плата за јануар 2017. године (средства се односе на исплату накнаде за породично одсуство) - објашњење Завода од 02.07.2018. и од 06.07.2018. године.

**Завод је извршио уплату у износу од 389 хиљада динара на рачун буџета РС број 840-0000745113843-28 која представља разлику између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена (2.631,35 динара) са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице (2.561,23 динара).

***Пренета средства 28.12.2017. године за плате за децембар 2017. године у износу од 1.101 хиљаде динара (исплаћено у јануару 2018. године).

Према Објашњењу од 15.06.2018. године Завод је достављао захтеве Секретаријату за исплату првог и другог дела плате за претходни месец са обрачуном за сваког запосленог; Секретаријат је вршио пренос за плате два пута месечно; правдање је вршено достављањем извода Управе за трезор и пореских пријава.

Систематизована радна места и запослени извршиоци

Завод је донео Правилник о организацији и систематизацији радних места у Заводу број 01-154 од 27.01.2016. године, на који је Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања дало сагласност дописом број 110-00-78/2016-09 од 02.02.2016. године (примљен у Заводу дана 18.08.2016. године). Систематизовано је 27 радних места (51 извршилац), и то: директор (1 извршилац), Служба заједничких послова (19 извршиоца), Служба рачуноводства (4 извршиоца), РЈ Центар за смештај деце са изреченом васпитном мером (1 руководиоца и 12 извршиоца), РЈ Центар за смештај малолетних странаца без пратње родитеља, односно старатеља (1 руководиоца и 2 извршиоца) и Прихватилиште са прихватном станицом (1 руководиоца и 10 извршиоца). Правилник је ступио на снагу 10.09.2016. године.

а) Финансирање из буџета Републике

Решењем Министарства број 119-01-214/02-09 од 10.02.2006. године утврђено је да ће се финансирање плата укупног броја запослених (36) вршити из буџета Републике за попуњена радна места након доставе података о запосленима ресорном Министарству, и то: 16 запослених на пословима пружања услуга социјалног рада у Заводу (две организационе

јединице - шест васпитних група капацитета 60 корисника, осим Прихватилишта са прихватном станицом), 2 запослена у Служби за координацију заштите жртава трговине људима (Служба од 2012. године није више у Заводу) и 18 запослених чије се плате финансирају из цене смештаја, односно из буџета Републике сразмерно учешћу буџета Републике у укупним приходима које остварује установа по основу цене смештаја, према стварном броју запослених, а највише до утврђеног броја радника по овом решењу.

За радна места која се финансирају из буџета Републике, Завод је систематизовао већи број извршиоца у односу на број утврђен Решењем Министарства број 119-01-214/02-09 од 10.02.2016. године за радна места административни радник, медицински техничар и рачуноводствени радник, према табели:

Табела број 19
Приказ систематизованих и попуњених радних места
која се финансирају из буџета Републике

ФИНАНСИРАЊЕ ЗАПОСЛЕНИХ ИЗ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ						
Р. бр.	Решење Министарства број 119-01-214/02-09 од 10.02.2016.		Правилник о систематизацији радних места Завода број 01-154 од 27.01.2016.		Попуњена радна места (према Објашњењу Завода од 22.03.2018)	
	Радно место	Број запослених	Радно место	Број запослених	Радно место	Број запослених
ПРОГРАМ РАДА						
1	Директор	1	Директор (ред.бр.1)	1	Директор	1
2	Руководилац организационе јединице	2	Руководилац РЈ Центар за смештај деце и омладине са изреченом васпитном мером (ред.бр. 16)	1	Руководилац РЈ Центар за смештај деце и омладине са изреченом васпитном мером (ред.бр. 16)	1
			Руководилац РЈ Центар за смештај малолетних странаца без пратње родитеља односно старатеља (ред.бр. 21)	1	Руководилац РЈ Центар за смештај малолетних странаца без пратње родитеља односно старатеља (ред.бр. 21)	1
3	Секретар - правник	1	Секретар - правник (ред. бр. 2)	1	Секретар - правник (ред. бр. 2)	1
4	Психолог	1	Психолог (ред.бр.17)	1	Психолог (ред.бр.17)	1
5	Васпитач	9	Васпитач - ноћни васпитач (ред. бр 20)	7+2	Васпитач (ред. бр 20)	10
6	Социјални радник	1	Социјални радник (ред.бр. 18)	1	Социјални радник (ред.бр. 18)	1
7	Педагог	1	Педагог (ред.бр. 19)	1	Педагог (ред.бр. 19)	1
Укупно:		16		16		17
Служба за координацију заштите жртава трговине људима			РЈ Центар за смештај малолетних странаца без пратње родитеља односно старатеља			
8	Правник или социјални радник	1	Социјални радник (ред.бр. 22)	1	Социјални радник (ред.бр. 22)	1
9	Психолог или педагог	1	Педагог (ред.бр. 23)	1	Педагог (ред.бр. 23)	1
Укупно:		2		2		2
Укупан број запослених који се финансира из Програма рада		18		18		19
ЦЕНА СМЕШТАЈА						
10	Радник на финансијско-рачуноводственим пословима, пословима набавке и складиштења	3	Шеф рачуноводства (ред. бр. 12), благајник (ред.бр.14), магационер (ред.бр.15)	3	Шеф рачуноводства (ред. бр. 12), благајник (ред.бр.14), магационер (ред.бр.15)	3
11	Административни радник	0	Административни радник (ред.бр. 3)	1	Административни радник (р.бр. 3)	1
12	Главни кувар	1	Главни кувар (ред.бр. 6)	1	Главни кувар (ред.бр. 6)	1
13	Кувар	2	Кувар (ред.бр. 7)	2	Кувар (ред.бр. 7)	2
14	Помоћни радник у кухињи	2	Помоћни радник у кухињи (ред.бр.10)	2	Помоћни радник у кухињи (ред.бр.10)	1
15	Радник на одржавању одеће	2	Радник на одржавању одеће (ред.бр. 5)	2	Радник на одржавању одеће (ред.бр. 5)	2
16	Спремачица	4	Хигијеничарка - спремачица (ред.бр. 8)	4	Спремачице	2
17	Радник на пословима одржавања објекта, опреме возила и превоз хране и деце	2	Возач (ред.бр.9), домар (ред.бр.11)	2	Возач (ред.бр.9), домар (ред.бр.11)	2
18	Ложач	2	Домар (ред.бр. 11)	1	Домар (ред.бр. 11)	1
19	Медицински техничар	0	Медицински техничар (ред.бр. 4)	1	Медицински техничар (р.бр. 4)	1
20	Рачуноводствени радник	0	Рачуноводствени радник (ред. бр. 13)	1	Рачуноводствени радник (р. бр. 13)	1
Укупан број запослених који се финансира из Цене смештаја		18		20		17
УКУПНО ИЗ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ:		36		38		36

б) Финансирање из буџета града Београда

Правилником о нормативима и стандардима за обављање послова и делатности у установама у којима се остварују права из социјалне заштите о чијем се обезбеђивању стара Град Београд⁵² предвиђено је да је за пружање услуга Прихватилишта са прихватном станицом за 16 корисника могуће запослити укупно 22 запослена, и то: 15 запослених у Прихватилишту (члан 26) и 7 запослених у Прихватној станици (члан 29).

За радна места која се финансирају из буџета града Београда, Завод није систематизовао радна места у Прихватилишту са прихватном станицом, а која су предвиђена (са бројем извршилаца) Правилником о нормативима и стандардима за обављање послова и делатности у установама у којима се остварују права из социјалне заштите о чијем се обезбеђивању стара Град Београд за радна места: психијатар (дечији психијатар), нутрициониста, послови безбедности и здравља на раду, финансијско-рачуноводствени послови, социјални радник, васпитач, медицинска сестра и хигијеничар, према табели:

Табела број 20
Приказ систематизованих и попуњених радних места
која се финансирају из буџета града Београда

ФИНАНСИРАЊЕ ЗАПОСЛЕНИХ ИЗ БУЏЕТА ГРАДА БЕОГРАДА						
Правилник о нормативима и стандардима за обављање послова и делатности у установама у којима се остварују права из социјалне заштите о чијем се обезбеђивању стара Град Београд (члан 26. и члан 29)		Правилник о систематизацији радних места Завода број 01-154 од 27.01.2016.			Попуњена радна места (према Објашњењу Завода од 22.03.2018)	
Радно место	Број запослених	Радно место	Број запослених	Радно место	Број запослених	
ПРИХВАТИЛИШТЕ						
1	Руководилац	1	Руководилац (ред.бр 24)	1	Руководилац	1
2	Социјални радник	2	Социјални радник (ред.бр. 25)	2	Социјални радник	3
3	Психолог	1	Психолог (ред.бр. 26)	1	Психолог	1
4	Васпитач	4	Васпитач (ред.бр.27)	5	Васпитач - ноћни васпитач	5
5	Ноћни васпитач	1				
6	Медицинска сестра	1	Медицинска сестра (ред.бр.4)	1	Медицинска сестра	1
7	Психијатар (дечији психијатар)	1	///	///	///	///
8	Хигијеничар	1	Хигијеничар (ре.бр.8)	1	Хигијеничар	1
9	Нутрициониста	1	///	///	///	///
10	Послови безбедности и здравља на раду	1	///	///	///	///
11	Финансијско-рачуноводствени послови	1	///	///	///	///
Укупно Прихватилиште:		15		11		12
ПРИХВАТНА СТАНИЦА						
12	Социјални радник	1	///	///	///	///
13	Васпитач	2	///	///	Васпитач - ноћни васпитач	3
14	Ноћни васпитач	2	Ноћни васпитач (ред.бр.27)	2		
15	Медицинска сестра	1	///	///	///	///
16	Хигијеничар	1	///	///	///	///
Укупно Прихватна станица:		7		2		3
УКУПНО ИЗ БУЏЕТА ГРАДА БЕОГРАДА:		22		13		15

⁵² „Службени лист града Београда“ број 39/07,44/07 и 2/12, 16/14

Завод је донео у марту 2018. године нови Правилник о систематизацији радних места и доставио Министарству на сагласност, која још није добијена, јер је у току поступак усклађивања радних места са каталогом радних места (објашњење од 26.06.2018. године).

У Заводу је више запослених лица од систематизованог броја извршилаца за одређена радна места, према табели:

Табела број 21
Разлика броја запослених и систематизованог броја извршиоца
(коришћени "Подаци о запосленима за 2017. годину" Завода)

Р. бр.	Правилник о систематизацији радних места Завода број 01-154 од 27.01.2016.		Број запослених у 2017.	Више запослених	Објашњења Завода (05.06. и 26.09.2018. године)
	Радно место	Број извршилаца			
1	кувар (р.бр. 7 у Правилнику)	2 (финансира Република)	3	1	Након одласка у пензију запослене распоређене на р.м. куварице 14.08.2017. године, на ово р.м је 15.08.2017. распоређено лице које је претходно било распоређено на р.м помоћни радник у кухињи.
2	васпитач (р.бр. 20 у Правилнику)	9 (финансира Република)	11	1	Директор је након разрешења са места директора 24.08.2017. распоређен на р.м. васпитача, а једној запосленој распоређеној на р.м. васпитача је из тог разлога раскинут Уговор о раду на одређено време дана 24.08.2017. године.
3				1	Од 04.09.2017. године ангажован је један васпитач по Уговору о раду број 2225 од 04.09.2017. на одређено време, по налогу директора, због повећаног обима посла, иако је број извршилаца за ово радно место био попуњен.
4	социјални радник (р.бр. 25 у Правилнику)	2 (РЈ Прихватилиште са прихvatном станицом - финансира град Београд)	3	1	На основу усменог договора између Секретаријата за социјални рад града Београда и бившег директора Завода ангажован је један социјални радник на основу Правилника о нормативима и стандардима за обављање послова и делатности у установама у којима се остварују права из социјалне заштите о чијем се обезбеђивању стара Град Београд („Службени лист града Београда“ број 39/2007,44/2007 и 2/2012), којим су предвиђена 2 социјална радника у прихватилишту и 1 социјални радник у прихvatној станици, а што грешком није унето у Правилник о систематизацији радних места Завода број 01-0154 од 10.9.2016. године. Запослени је ангажован по Уговору о раду број 26 од 11.01.2016. године и 01-27 од 10.1.2017. године. Завод још увек није добио сагласност за запослење на неодређено време.
5	васпитач - ноћни васпитач (р.бр. 27 у Правилнику)	7 (РЈ Прихватилиште са прихvatном станицом - финансира град Београд)	10	1	Запослени је био ангажован на р.м васпитача до 04.09.2017, односно до повратка запослене са породичног боловања.
6				1	Запослена је била ангажована на р.м васпитача до 17.02.2017. године, односно до повратка запослене са породичног боловања.
7				1	На основу усменог договора Секретаријата за социјални рад града Београда и бившег директора Завода поред једног социјалног радника (редни број 3. у табели) ангажован је један васпитач на основу Правилника о нормативима и стандардима за обављање послова и делатности у установама у којима се остварују права из социјалне заштите о чијем се обезбеђивању стара Град Београд, којим су предвиђена 4 васпитача и 1 ноћни васпитач у Прихvatилишту, као и 2 васпитача и 2 ноћна васпитача у Прихvatној станици, а што грешком није унето у Правилник о систематизацији радних места Завода број 01-0154 од 10.9.2016. године. Запослени је ангажован по Уговору о раду број 01-1848 од 20.10.2015. године, Анексу 1 Уговора о раду број 01-1271 од 07.06.2016 године и Уговору о раду од 06.06.2017. године. Завод још увек није добио сагласност за запослење на неодређено време.
Укупно:		20	27	7	

Завод је у току 2017. године засновао радни однос на одређено време са три запослена лица: на радним местима васпитач, социјални радник и ноћни васпитач, иако су радна места била попуњена (редни број 3, 4 и 7) и по том основу исплатио укупно бруто 2.393 хиљаде динара (из буџета Републике 2.140 хиљада динара и буџета града Београда 253 хиљада динара).

Увидом у уговоре о раду и анексе који су се примењивали у 2017. години, утврђено је да није наведен као разлог (основ) заснивања радног односа на одређено време повећан обим посла.

Према члану 1. Правилника о организацији и систематизацији радних места Завода број 01-154 од 27.01.2016. године (на који је Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања дало сагласност 02.02.2016. године) утврђена су, између осталог, радна места (послови и радни задаци) из делатности Завода, број и структура запослених.

Чланом 4. став 1. истог Правилника предвиђено је да послове и радне задатке не може да обавља више извршилаца него што је утврђено овим Правилником. У ставу 2. истог члана одређено је да уколико се у току текуће године повећа обим рада Завода, а исти захтева већи број извршиоца од броја утврђеног овим Правилником, за те послове, директор Завода одлучује у складу са важећим прописима о заснивању радног односа на одређено време због привременог повећања обима рада или о изменама уговора са запосленим у Заводу који испуњава захтеве тог радног места, а у ставу 3. да у случају да привремено повећани обим рада постане трајан, директор Завода ће извршити „аналогне“ измене Правилника.

У 2017. години ниједан од три запослена није засновао радни однос на неодређено време, нити су извршене измене поменутог Правилника.

Налаз

Завод је у току 2017. године засновао радни однос на одређено време са три лица на радним местима чији је систематизовани број извршилаца био попуњен (сва три запослена нису засновала радни однос на неодређено време у 2017. години) и исплатио укупно бруто 2.393 хиљаде динара (без правног основа), што није у складу са чл. 56. став 4. и чл. 58. став 2. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 4. став 1. Правилника о организацији и систематизацији радних места Завода број 01-154 од 27.01.2016. године (на који је Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања дало сагласност).

Ризик

Услед заснивања радног односа на одређено време на радним местима чији је систематизовани број извршилаца већ попуњен, постоји ризик неоснованог увећања расхода за плате.

Препорука број 15

Препоручује се Заводу да заснива радни однос са запосленима у складу са актом о систематизацији радних места, а обрачун и исплату плата врши у складу са прописима.

Максималан број запослених у 2017. години

Законом о раду прописано је:

- чланом 37. да се уговор о раду може закључити на одређено време за заснивање радног односа чије трајање је унапред одређено објективним разлозима који су оправдани роком или извршењем одређеног посла или наступањем одређеног догађаја, за време трајања тих потреба; послодавац може закључити један или више уговора о раду на основу којих се радни однос са истим запосленим заснива за период који са прекидима или без прекида не може бити дужи од 24 месеца;

- чланом 197. став 1. да послодавац може за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години да закључи уговор о обављању привремених и повремених послова са: 1) незапосленим лицем; 2) запосленим који ради непуно радно време - до пуног радног времена и 3) корисником старосне пензије;

- чланом 198. да послодавац може за обављање привремених и повремених послова да закључи уговор са лицем које је члан омладинске или студентске задруге у складу са прописима о задругама и

- чланом 199. став 1. да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

Чланом 27е Закона о буџетском систему, прописано је:

- у ставу 36. да укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених;

- у ставу 37. да изузетно од става 36. овог члана, број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава може бити већи од 10% укупног броја запослених, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног министарства, односно другог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства финансија и

- у ставу 38. да ће се актом Владе ближе уредити поступак за прибављање сагласности из става 35. и 37. овог члана.

Влада је донела Уредбу о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, којом су у члану 4а став 1. одређени случајеви када се не подноси молба за одобравање додатног радног ангажовања, између осталих, случајеви ангажовања лица ради реализације пројеката који се финансирају средствима Европске уније или средствима донација, уколико се накнаде за њихов рад, са припадајућим порезима и доприносима, финансирају из ових извора.

Чланом 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору прописано је:

- у ставу 1. да укупан број запослених на одређено време, због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, закључених непосредно или преко омладинске или студентске задруге и лица ангажованих по другим основима не може бити већи од 10% броја запослених на неодређено време код организационог облика;

- у ставу 2. да организациони облик који има мање од 100 запослених може да има највише до 10 запослених или ангажованих лица у смислу става 1. овог члана и

- у ставу 3. да се ограничења из става 1. и 2. овог члана не односе на случајеве који су таксативно наведени, између којих је радно ангажовање лица ради реализације пројеката који се финансирају средствима Европске уније или средствима донација, уколико се накнаде за њихов рад, са припадајућим порезима и доприносима, финансирају из ових извора.

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину⁵³ (примењивала се до 30.06.2017. године) и Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину⁵⁴ (примењује се од 01.07.2017. године), одређен је максималан број запослених на неодређено време у Заводу – 38 запослених који се финансирају из буџета Републике.

⁵³ „Службени гласник РС“, бр. 101/2015, 114/2015, 10/2016, 22/2016 и 45/2016

⁵⁴ „Службени гласник РС“, бр. 61/2017, 82/2017, 92/2017 и 111/2017

Табела број 22
Приказ броја запослених на неодређено и одређено време
и ангажованих лица по другом основу у 2017. години

Р. бр.	Месец 2017.	По Одлуци Владе*	Укупан број запослених	Број запослених на неодређено време	Запослени на одређено време					Уговори о привременим и повременим пословима		Уговори о делу		Укупно - одр. време и остали уговори
					директор/в.д. директора	на упражњеним радним местима	на замени привремено одсутног запосленог	због повећаног обима посла	укупно	буџет Републике	донација UNICEF	буџет Републике	донација UNICEF	
Запослени који се финансирају из буџета Републике														
1	I	38	35	25	1	8	/	1	10	/	/	/	5	9
2	II		34	25	1	7	/	1	9	/	1	4	1	12
3	III		35	25	1	8	/	1	10	/	/	5	/	14
4	IV		35	25	1	8	/	1	10	/	/	5	/	14
5	V		35	25	1	8	/	1	10	2	/	3	/	14
6	VI		35	26	1	7	/	1	9	/	/	/	/	8
7	VII		35	26	1	7	/	1	9	/	/	/	1	9
8	VIII		37	26+2	2 (промена директора)	8	/	1	10 (11-1)	/	/	/	/	8
9	IX		36	27	1	6	/	2	9	/	/	/	/	8
10	X		36	27	1	6	/	2	9	/	/	/	/	8
11	XI		36	27	1	6	/	2	9	/	/	/	/	8
12	XII		36	27	1	6	/	2	9	/	/	/	/	8
Запослени који се финансирају из буџета Града Београда (Прихватилиште са прихватном станицом)														
1	I	/	17	13	/	/	2	2	4	/	/	/	/	/
2	II		17	13	/	/	2	2	4	/	/	/	/	/
3	III		16	13	/	/	1	2	3	/	/	/	/	/
4	IV		16	13	/	/	1	2	3	/	/	/	/	/
5	V		16	13	/	/	1	2	3	/	/	/	/	/
6	VI		16	13	/	/	1	2	3	/	/	/	/	/
7	VII		16	13	/	/	1	2	3	/	/	/	/	/
8	VIII		16	13	/	/	1	2	3	/	/	/	/	/
9	IX		16	13	/	/	1	2	3	/	/	/	/	/
10	X		15	13	/	/	/	2	2	/	/	/	/	/
11	XI		15	13	/	/	/	2	2	/	/	/	/	/
12	XII		15	13	/	/	/	2	2	/	/	/	/	/

У току 2017. године, укупан број запослених чије се плате финансирају из буџета Републике је био месечно од 34 до 37 запослених на неодређено време, што је у оквиру одређеног броја Одлукама Владе.

Завод је у току 2017. године имао укупно од 8 до 14 запослених на одређено време (запослени на упражњеним радним местима, на замени привремено одсутних запослених и због повећаног обима посла) и ангажованих на основу уговора о привременим и повременим пословима и уговорима о делу (финансирани из буџета Републике), што:

- није у складу са одредбом члана 27е Закона о буџетском систему, јер је месечно више од 10% укупно запослених и

- повремено није у складу са одредбом члана 10. став 2. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору (у месецима II-V/2017 када је било више од 10 лица), али повремено јесте у складу са истом одредбом (у месецима I и VI-XII/2017 када је било до 10 лица).

Укупан број запослених чије се плате финансирају из буџета Града (запослени у Прихватилишту са прихватном станицом) је током 2017. године био у распону од 15 до 17 лица (13 запослених на неодређено време и од 1 до 4 запослена на одређено време).

Обрачун плата

Извршен је увид у уговоре о раду (са анексима), обрачуне плата и исплатне листе за 29 запослених за фебруар, мај, јул и новембар 2017. године (20 запослених чије се плате финансирају из буџета Републике и 9 запослених чије се плате финансирају из буџета Града). Обрачун плата је вршен на основу: основице за обрачун и исплату плата за запослене у здравству и социјалној заштити, коефицијената утврђених Уговорима о раду, додатака на плату и обавеза коју запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање. Сачињене су посебне рекапитулаце за Прихватилиште са прихватном станицом и посебне рекапитулације за остале организационе јединице Завода.

Завод је у 2017. години исплатио други део новембарске плате за 2016. годину за запослене који се финансирају из буџета Републике и 12 месечних плата за период децембар 2016. године - новембар 2017. године.

Завод је 13.01.2017. години исплатио други део новембарске плате у износу од 1.176 хиљада динара (из буџета Републике) из пренетих средстава плату за децембар 2016. године 13.01.2017. године, јер се каснило са исплатом због принудне наплате у износу од 2.619 хиљада динара (започете у септембру 2016. године) поводом тужбе добављача „Агро Бачка Промет“ д.о.о, Нови Београд (објашњење Завода од 26.06.2018. године).

Основице за обрачун плата

Закључком Владе 05 број 121-12361/2016-1 од 23. децембра 2016. године утврђено је да ће се плате запослених у социјалној заштити обрачунавати и исплаћивати по основици која, почев од плате за децембар 2016. године, износи нето 2.561,23 динара, са припадајућим порезом и доприносима за социјално осигурање.

Према објашњењима Завода и сачињеној табели, Завод је примењивао основице за обрачун и исплату плате за:

- запослене чије се плате финансирају из буџета Републике у износу од 2.561,23 динара - Министарство је вршило пренос средстава за исплату плата применом умањене основице (2.561,23 динара) и

- запослене чије се плате финансирају из буџета Града: за једну запослену у Прихватилиште са прихватном станицом у износу од 2.631,35 динара (без умањења од 10% када је основна плата до 25 хиљада динара) и за остале запослене у износу од 2.561,23 динара (умањена основица 10% за запослене чија је основна плата преко 25 хиљада динара) – Град је вршио пренос средстава применом неумањене основице од 2.631,35 динара; Завод је достављао обрачуне плата Секретаријату за социјалну заштиту града Београда применом обе наведене основице, а разлику уплаћивао у буџет Републике Србије.

Увидом у узорковане уговоре о раду (са анексима), којима су утврђени коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених, рекапитулације обрачуна (аконтација и коначни обрачун) и исплатне листиће запослених, утврђено је да је Завод примењивао основицу у складу са прописима.

Коефицијенти

Завод је уговорима о раду утврдио више коефицијенте за обрачун и исплату плата осам запослених од прописаних чланом 2. тачка 11. Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, према табели:

Табела број 23

Упоредни преглед коефицијената утврђених уговорима о раду и прописаних Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама

Р. бр.	Назив радног места и р.бр. из Правилника о организацији и систематизацији послова	Уговор о раду/Анекс		Коефициент из Уредбе	Објашњења Завода од 05.06.2018 и 11.06.2018.
		Број	Коефицијент		
1	Хигијеничар-спремачица (р.бр. 8)	Уговор о раду број 561 од 15.03.2016 и 01-596 од 16.03.2017.	6,92	6,45	Коефицијент је промењен одлуком претходног директора - није достављена.
2		Уговор о раду број 1903 од 05.09.2016. и 2470 од 03.10.2017.	6,92	6,45	
3		Уговор о раду број 01-1849/13 од 20.10.2015.	6,92	6,45	
4	Социјални радник (р.бр. 25)	Уговор о раду број 01-1849/6 од 20.10.2015.	20,41	19,35	Одлуком број 01-1204 од 07.07.2008. године директор је изједначио коефицијенте стручних радника и васпитача и утврдио коефицијент од 20,41 за три запослене
5		Уговор о раду број 01-1849/5 од 20.10.2015.	20,41	19,35	
6	Психолог	Уговор о раду број 01-1849/4 од 20.10.2015.	20,41	19,35	
7	Социјални радник (р.бр. 25)	Уговору о раду број 260/2 од 08.02.2016. и Анекс 1 број 400 од 25.02.2017.	20,41	19,35	Није достављена одлука о утврђеном коефицијенту 20,41.
8	Домар (р.бр. 11)	Уговор о раду број 260/2 од 08.02.2016. и Анекс 1 број 400 од 25.02.2017.	11,53	10,03	Запослени је имао додатак од 15% на име обалања послова противпожарне заштите, тако да је коефицијент био 11,53. Анексом уговора број 400 од 25.2.2017. коефицијент му је промењен на 10,03.

Напомена: Запослени под ред. бројем 3-7 у Табели су запослени у Прихватилишту са прихватном станицом и њихове плате за новембар 2016. године (други део) су исплаћене у 2016. години из буџета Града (Објашњење Завода од 23.07.2018).

У току ревизије, Завод је извршио „прерачун“ плата за осам запослених применом коефицијената прописаних Уредбом и утврдио да је више исплаћено 272 хиљаде динара.

Завод је уговорима о раду утврдио увећање коефицијената у складу са чланом 3. тачка 9. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама: 10% директору установе; 0,70 руководиоцима одељења засебног објекта домског смештаја; 1,98 шефу рачуноводства и секретару установе и 0,36 главном кувару.

Налаз

Завод је уговорима о раду одредио више коефицијенте за обрачун и исплату плата осам запослених у односу на прописане коефицијенте чланом 2. тачка 11. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, на основу којих је преузео обавезе и извршио исплату плата у вишем износу за 272 хиљаде динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Услед утврђивања виших коефицијената за обрачун и исплату плата, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима и ризик неоснованог увећања расхода за плате.

Препорука број 16

Препоручује се одговорним лицима Завода да уговорима о раду утврде коефицијенте за обрачун и исплату плата у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Заснивање радног односа на неодређено време у 2017. години

У 2017. години Завод је засновао радни однос на неодређено време са два запослена.

Министарство је доставило Заводу „Обавештење-запошљавање радника, реализација Закључка Комисије Владе у 2017. години“ број 112-01-39/84/2017-09 од 07.04.2017. године у којем је, између осталог, наведено да је Закључком Заводу дата сагласност за пријем у радни однос на неодређено време два лица, односно за попуњавање два слободна/упражњења радна места „правник“ и „васпитач“ (два извршиоца).

Завод је закључио Уговоре о раду на неодређено време са две запослене које су претходно биле у радном односу на одређено време, и то:

- са једном запосленом Уговор о раду број 1341/2 од 30.05.2017. године за обављање послова „секретара–правника“ почев од 01.06.2017. године и

- са другом запосленом Уговор о раду број 01-1998/2 од 14.08.2017. године за обављање послова „педагога“ почев од 15.08.2017. године у РЈ Центру за смештај малолетних странаца без пратње родитеља, односно старатеља, уместо „васпитача“ за које радно место је добијена сагласност Комисије Владе. Завод је са запосленом претходно закључио: Уговор о раду број 01-190 од 30.01.2015. године за обављање послова „педагога“ на одређено време (до 24 месеца) почев од 01.02.2015. године у РЈ Центар за смештај малолетних странаца без пратње родитеља, односно старатеља; Анекс 1 број 01-1147/2 од 01.07.2015. године за обављање послова „васпитача“ на одређено време до 31.01.2017. године у РЈ Центар за смештај деце и омладине са изреченом васпитном мером (решењем број 01-167 од 30.01.2017. године престао јој је радни однос на одређено време 31.01.2017. године); Уговор о раду број 177 од 01.03.2017. године за обављање послова „педагога“ на одређено време (до 24 месеца) почев од 01.03.2017. године у РЈ Центар за смештај малолетних странаца без пратње родитеља, односно старатеља (након добијања сагласности Комисије Владе престао јој је радни однос на одређено време 14.08.2017. године на основу решења број 01-1998/1 од 14.08.2017. године) и поменути Уговор о раду број 01-1998/2 од 14.08.2017. године за обављање послова „педагога“ на неодређено време почев од 15.08.2017. године (исплаћено је од 15.08.2017. до 30.11.2017. године укупно бруто 302 хиљаде динара, односно нето 181 хиљада динара).

Завод је доставио Министарству „Обавештење о запошљавању радника реализација Закључка Комисије Владе у 2017. години“ број 1359 од 31.05.2017. године, у којем је навео нетачне податке о пријему запослених на неодређено време, јер је истакао да су примљена два извршиоца на радним местима „секретар-правник“ и „васпитач“, уместо на радном месту „педагог“ са којим је заснован радни однос, иако није имао сагласност Комисије Владе за заснивање радног односа на неодређено време на том радном месту.

Налаз

Завод је засновао радни однос на неодређено време са запосленим на радном месту „педагог“ и по том основу исплатио укупно бруто 302 хиљаде динара, односно нето 181 хиљада динара, без сагласности Комисије Владе (која је дала сагласност за заснивање радног односа на радном месту „васпитач“) и при том доставио нетачне податке Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања (да је заснован радни однос на радном месту „васпитач“), што није у складу са чланом 27е. став 35. и чланом 5б. став 4. Закона о буџетском систему и чланом 3. став 1. Уредбе о поступку прибављања сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

Ризик

Услед заснивања радног односа на радним местима за која није добијена сагласност, постоји ризик незаконитог поступања.

Препорука број 17

Препоручује се одговорним лицима Завода да заснивају радни однос у складу са сагласношћу Комисије Владе.

Заснивање радног односа на одређено време

У Заводу је у 2017. години било запослено укупно 17 лица на одређено време. Закључени су уговори о раду са запосленима који су засновали радни однос на одређено време за обављање послова директора Завода, затим због привремено повећаног обима посла, замене запослених које су на породилском одсуству и на упражњеним радним местима.

Завод је током 2017. године вршио прекид радног односа са два запослена лица, из разлога што су запослени већ били ангажовани на одређено време у трајању од 24 месеца. Након прекида од месец дана, Завод је поново закључивао Уговоре о раду на одређено време са истим запосленима.

Завод је на основу Споразума о упућивању на рад број 01-1883 од 01.09.2016. године и број 1922 од 01.08.2017.године, који је закључио са Герентолошким центром Приштина, засновао радни однос на одређено време са запосленим са подручја Косова и Метохије. Закључен је Уговор о раду број 1895 од 01.09.2016. године (у трајању 12 месеци) и Уговор о раду број 2200 од 31.08.2017. године (у трајању 12 месеци) за обављање послова рачуноводственог радника. Према објашњењу Завода од 29.06.2018. године, запослени је почео да обавља послове у Заводу 2006. године; сваке године се обнавља Споразум о упућивању на рад између Герентолошког центра Приштина и Завода, а у складу са Закључком Владе 05 Број 120-6051/2010 од 26.08.2010. године и закључују нови уговори о раду на одређено време; плата запосленог се финансира из буџета Републике из Програма рада, а Министарству се доставља „Образац КиМ зараде“ са подацима о исплаћеној заради на месечном нивоу.

Радно време

Завод је донео Одлуку о радном времену број 795 од 08.05.2014. године, којом је утврђено радно време запослених од 07,30 до 15,30 часова. Одређено радно време се не односи на запослене у Стручном тиму за пријем, премештај и отпуст корисника чије радно време почиње у 08,00 часова, а завршава се у 15,00 часова (траје 7 часова), као ни на запослене који обављају рад у сменама и ноћу.

Чланом 58. Статута одређен је Стручни тим за пријем, премештај и отпуст корисника (координатор/руководилац радне јединице, психолог, социјални радник, педагог, носиоци програма и медицински техничар).

Чланом 11. Правилника о ближим условима и стандардима за пружање услуга социјалне заштите⁵⁵ уређено је да пружалац услуга, које су корисницима доступне двадесет четири часа дневно, организује дневни рад, ноћни рад и рад у сменама, у складу са прописом о раду.

Чланом 24. Правилника о раду број 02-179 од 29.01.2015. године уређено је да радна недеља траје пет радних дана, а да распоред радног времена у оквиру радне недеље утврђује директор или лице које он овласти. Чланом 25. Правилника, уређено је, између осталог, да је овлашћено лице дужно да обавести запосленог о распореду и промени распореда радног времена.

Завод нема акт којим се одређује рад у сменама, већ руководиоци радних јединица одређују ко ће и када радити и сачињавају распоред рада за стручне раднике на месечном нивоу; Завод нема запослене који раде са скраћеним радним временом (објашњења Завода од 26.06.2018. године и 07.07.2018.године).

⁵⁵ „Службени гласник РС“ број 42/13

Завод сачињава месечни преглед остварених часова рада за запослене (карнети), на основу којих се врши обрачун плата. Завод не води дневну евиденцију у којима запослени уписује време доласка и одласка са посла (објашњење Завода од 26.06.2018. године).

Налаз

Завод није донео одлуку/акт о распореду радног времена, односно није одредио почетак и крај радног времена запосленима који рад обављају у сменама (у другој или ноћној смени), нити води дневну евиденцију доласка и одласка свих запослених са посла и није донео процедуру о вођењу те евиденције, што није у складу са чланом 55. став 2. и 4. Закона о раду, чланом 24. став 1. тачка 1) Закона о евиденцијама у области рада и чланом 81. став 3. Закона о буџетском систему.

Ризик

Услед недоношења одлуке/акта о распореду радног времена, односно неодређивања почетка и краја радног времена запосленима који рад обављају у сменама (у другој или ноћној смени) и невођења дневних евиденција доласка и одласка свих запослених са посла, као и услед недоношења процедуре о вођењу те евиденције, постоји ризик да се неосновано и нетачно изврши обрачун и исплата плата, што доводи до извршења расхода супротно прописима.

Препорука број 18

Препоручује се одговорним лицима Завода да донесе одлуку/акт о распореду радног времена (одреди почетак и крај радног времена) запосленима који рад обављају у сменама (у другој или ноћној смени), води дневну евиденцију доласка и одласка свих запослених са посла и донесе процедуру о вођењу те евиденције.

Додатак за рад на дан државног и верског празника – конто 411113

Извршен је расход у износу од 335 хиљада динара (183 хиљаде динара из буџета Републике и износ од 152 хиљаде динара из буџета града Београда).

Увидом у исплатне листиће запослених за обрачунске месеце фебруар и мај, утврђено је да је Завод увећао зараду за рад на дан празника 110% у односу на основну зараду.

Руководиоци радних јединица сачињавају месечни распоред рада запослених који ће радити за дане државног и верског празника (објашњење Завода од 26.06.2018. године).

Додатак за рад ноћу – конто 411114

Расход је извршен у износу од 596 хиљада динара (277 хиљада динара из буџета Републике и 319 хиљада динара из буџета Града Београда). На овом конту се евидентира такозвани Бруто 1 (нето + порез и доприноси на терет запосленог).

Колективним уговором код послодавца број 01-741 од 30.04.2015. године одређено је да се за рад ноћу сматра рад који се обавља у времену од 22,00 до 6,00 часова наредног дана и да запослени има право на додатак на плату у износу од 26% од основице.

Завод доставља Министарству након исплате плата захтев за пренос средстава и „Преглед запослених на пословима пружања услуга социјалног рада по основу ноћног рада и рада на дане празника са обрачуном недостајућих износа средстава у бруто износу за исплату зарада“ на месечном нивоу. Преглед се доставља за запослене који се финансирају из буџета Републике (из Програма рада).

Министарство је у 2017. години пренело 348 хиљада динара за исплату додатка за рад ноћу и рад за време празника (пренет је такозвани Бруто 2 = Бруто 1 + доприноси на терет

послодавца). Град Београд је у 2017. години вршио пренос средстава за рад ноћу и рад за време празника збирно у оквиру дозначених средстава за плате (други део).

Увидом у исплатне листе запослених за месеце фебруар, мај, јул и октобар, утврђено је да је Завод увећавао зараду запосленима за рад ноћу за 26% у односу на основну зараду.

Руководиоци радних јединица Завода сачињавају месечни распоред рада запослених у ноћној смени (објашњење Завода од 26.06.2018. године).

Додатак за време проведено на раду (минули рад) – конто 411115

Расход је извршен у износу од 1.766 хиљада динара (1.262 хиљаде динара из буџета Републике и 504 хиљаде динара из буџета Града Београда) - обухваћено кроз проверу обрачуна и исплате плата (конто 411111 – Плате по основу цене рада).

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

Расход је извршен у износу од 326 хиљада динара (84 хиљаде динара из буџета Републике и 242 хиљаде динара из буџета Града Београда), који се односи на исплаћене накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести (65%).

Узорковане су исплате накнада за пет запослених и извршен увид у податке о часовима рада за обрачун зараде, обрачунске листе (фебруар, мај, август и октобар 2017. године) и извештаје о привременој спречености за рад запослених.

Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа – конто 411118

Расход је извршен у износу од 5.754 хиљаде динара (3.830 хиљада динара из буџета Републике и 1.924 хиљаде динара из буџета Града Београда).

Извршен је увид у податке о часовима рада за обрачун зараде, обрачунске листе за фебруар, мај, јул и октобар 2017. године и 20 решења о коришћењу годишњег одмора запослених.

5.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца - конто 412000

Исказан је расход за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 7.114 хиљада динара, и то: Доприноси за пензијско и инвалидско осигурање – конто 412100 извршени су у укупном износу од 4.770 хиљада динара, Доприноси за здравствено осигурање – конто 412200 у износу од 2.046 хиљада динара и Доприноси за незапосленост у износу од 298 хиљада динара, од чега 4.707 хиљада динара из буџета Републике и 2.407 хиљада динара из буџета Града Београда.

Утврђено је неслагање између исказаних износа у Обрасцу 5 и евидентираних износа у главној књизи за 2017. годину (описано код 5. Финансијски извештаји).

5.1.2.3. Накнаде у природи – конто 413100

Исказан је расход за накнаде у природи у износу од 1.827 хиљада динара, од чега 1.277 хиљада динара из буџета Републике и 550 хиљада динара из буџета града Београда (Превоз на посао и са посла (маркица) – конто 413151).

Превоз на посао и са посла (маркица) – конто 413151

Извршен је расход у износу од 1.827 хиљада динара (из буџета Републике у износу од 1.277 хиљада динара и буџета града Београда у износу од 550 хиљада динара за запослене у Прихватилишту са прихватном станицом).

Завод је донео Одлуку о начину и висини трошкова за долазак и одлазак са рада број 2410 од 26.09.2017. године, којом је прописано да запослени има право на накнаду за долазак и одлазак са посла у складу са Законом о раду, Посебним колективним уговором и овом одлуком (члан 1). Свим запосленима који су у радном односу у Заводу одобрава се накнада трошкова превоза за долазак и одлазак са рада у висини пуне цене карте у јавном градском и приградском саобраћају (члан 2). Право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада остварује сваки запослени чије је место рада на удаљености од 1.5 km и даље од места боравка, односно адресе становања (члан 3). Запослени за време колективног годишњег одмора, плаћеног и неплаћеног одсуства, боловања немају право на накнаде трошкова превоза (члан 4).

У 2017. години није било запослених чије је место рада удаљено мање од 1.5 km од места боравка, односно места становања, тако да су сви запослени остварили право на накнаду (објашњење Завода број 28.08.2018. године).

Извршен је увид у спискове запослених, рекапитулације обрачуна и осталу документацију за исплату накнаде за јун, јул, август и октобар 2017. године. Завод је исплаћивао накнаду запосленима у готовом, који су потврђивали потписима да су примили (осим у Прихватилишту са прихватном станицом где је једно лице преузимало целокупан износ, али није било случајева рекламације од стране осталих запослених, према објашњењу Завода 28.08.2018. године).

Завод је вршио обрачун и исплату накнаде према Ценовнику допуна персонализованих картица „Bus Plus“ : I зона – 2.990,00 динара, II зона – 3.275,00 динара, I, II и III зона – 3.890,00 (запослени из Обреновца) и I, II, III и IV зона – 4.990,00 (запослена из Лазаревца).

Међуградски превоз су користили:

- запослени из Панчева, којем је извршена исплата у износу од 11 хиљада динара месечно: за градски превоз у Панчеву (I зона – 3 хиљаде динара) и за релацију Панчево-Београд у износу од 5 хиљада динара (на основу потврде број 11038 од 19.12.2016. године и рачуна деловодни број Завода број 3052 од 24.09.2015. године ЈКП за превоз путника „Аутотранспорт“, Панчево); запослени прима и накнаду трошкова за I зону у Београду у износу од 3 хиљаде динара и

- запослени из Шимановаца, којем је извршена исплата у износу од 9 хиљада динара: за релацију Београд – Шимановци у износу од 5.600,00 динара, без достављеног доказа о цени превозне карте (Завод је навео у објашњењу од 11.04.2018. године да је трошкове превоза признао град Београд - Секретаријат за социјалну заштиту на основу пријаве пребивалишта).

Завод је извршио обуставу исплате сваком запосленом за један месец у току 2017. године (различити месеци) због коришћења годишњег одмора.

Завод није вршио обуставу од накнаде за време када запослени користе „боловање“ или плаћено одсуство, због чега је више исплатио износ од 23 хиљаде динара (према прерачуна Завода извршеном у току ревизије).

Налаз

Завод је мање исказао накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са посла у износу од 1.827 хиљада динара на конту 413151 - Превоз на посао и са посла (маркица), а више на конту 415112 - Накнада трошкова за превоз на посао и са посла, што није у складу са чланом 29. став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о

буџетском књиговодству и чланом 9. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Услед неправилног евидентирања пословних промена, постоји ризик нетачног исказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 8

Препоручује се одговорним лицима Завода да врше евидентирање и исказивање пословних промена у складу са прописима о буџетском систему/рачуноводству.

Налаз

Завод није вршио обуставу од накнаде трошкова превоза до посла и са посла за време када запослени користе „боловање“ или плаћено одсуство, сходно члану 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 4. Одлуке о начину и висини трошкова за долазак и одлазак са рада број 2410 од 26.09.2017. године и по том основу више исплатио износ од 23 хиљаде динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Услед невршења обуставе од накнаде трошкова превоза до посла и са посла за време када запослени користе „боловање“ или плаћено одсуство, постоји ризик незаконитог поступања.

Препорука број 19

Препоручује се одговорним лицима Завода да врше обуставу од накнаде трошкова превоза до посла и са посла за време када запослени користе „боловање“, плаћено или друго одсуство.

5.1.2.4. Исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова – конто 414100

Исказан је расход за накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова у износу од 1.224 хиљаде динара, из буџета ООСО (Породиљско боловање - конто 414111).

Утврђено је неслагање између исказаних износа у Обрасцу 5 и евидентираних износа у главној књизи за 2017. годину (описано код 5. Финансијски извештаји).

Породиљско боловање - конто 414111

Извршен је расход за исплаћене накнаде за породилско боловање у износу од 1.224 хиљаде динара (из буџета града Београда).

Узорковане су исплате накнада за фебруар, мај, јул и септембар 2017. године

Завод је исплатио накнаде за породилско одсуство за једну запослену и накнаде зараде за време одсуства са рада ради посебне неге детета за једну запослену (обе у РЈ Прихватилиште са прихватном станицом).

Завод је донео решења о праву на одсуство. Град Београд-Секретаријат за социјалну заштиту је донео решења о праву на накнаду зараде за време одсуства запослене, којима је одређен износ накнаде, што представља просечну основну бруто зараду запослене утврђену у смислу члана 11. Закона о финансијској подршци породици са децом (такозвани Бруто 1).

Завод је вршио обрачун и исплату накнада за породилско одсуство (такозвани Бруто 2 = Бруто 1 + социјални доприноси на терет послодавца). Након исплате је на обрасцу за рефундацију (образац НЗ-1) захтевао износ исплаћених средстава.

Утврђено је да су исплате извршене у складу са решењима Секретаријата за социјалну заштиту.

Износи исплаћених и рефундираних накнада, приказани су у табели:

Табела број 24
Исплаћене и рефундиране накнаде
за породилско одсуство и одсуство ради посебне неге детета

у хиљадама динара

Р. бр.	Месец	Запослена 1		Запослена 2		Укупно исплаћено:
		Датум	Износ	Датум	Износ	
1	Октобар 2016.	25.1.2017	81	/	/	1.216 (рефундирано)
2	Новембар 2016.	24.2.2017	81	25.1.2017	82	
3	Децембар 2016.	21.3.2017	81	24.2.2017	82	
4	Јануар 2017.	20.4.2017	81	21.3.2017	82	
5	Фебруар 2017.	23.5.2017	49	20.4.2017	82	
6	Март 2017.	/	/	23.5.2017	85	
7	Април 2017.	/	/	27.6.2017	86	
8	Мај 2017.	/	/	24.7.2017	86	
9	Јун 2017.	/	/	23.8.2017	86	
10	Јул 2017.	/	/	20.9.2017	86	
11	Август 2017.	/	/	30.10.2017	86	
12	Септембар 2017.	/	/	27.11.2017	8	8 (није рефундирано)
Укупно:			373		851	1.224

У 2017. години, Заводу су рефундирана средства у укупном износу од 1.543 хиљаде динара за исплаћене накнаде у 2016. години (327 хиљада динара) и 2017. години (1.216 хиљада динара), што је евидентирано на konto 771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода. Нису рефундиране исплаћене накнаде за септембар 2017. године у износу од 8 хиљада динара (рефундиране су у 2018. години).

Заводу је град Београд-Секретаријат за социјалну заштиту умањио средства за плате за децембар 2017. године у висини више рефундираних средстава за исплату накнаде у износу од 327 хиљада динара.

Чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем прописано је да синтетички konto 414100 - Исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова садржи аналитичка conta на којима се књижи 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 уплатом на текући рачун корисника буџета.

Следи да Завод није извршио корекције на конту 414111 - Породилско боловање, а самим тим и конту 771100 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода (у износу од 1.216 хиљаде динара).

Налаз

Завод није извршио корекције, након рефундације исплаћених накнада за породилско одсуство у износу од 1.216 хиљада динара (више исказао расход на конту 414100 - Исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова и више исказао приход на конту Меморандумске ставке за рефундацију расхода – konto 771100), што није у складу са чланом 29. став 2. тачка 1) и 2) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9, 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Услед неправилног евидентирања пословних промена, постоји ризик нетачног исказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 8

Препоручује се одговорним лицима Завода да врше евидентирање и исказивање пословних промена у складу са прописима о буџетском систему/рачуноводству.

5.1.2.5. Енергетске услуге – конто 421200

У главној књизи евидентиран је расход за енергетске услуге у износу од 12.220 хиљада динара то: Услуге за електричну енергију – конто 421211 у износу од 3.278 хиљада динара, Лож уље – конто 421224 у износу од 2.058 хиљада динара и Централно грејање – конто 421225 у износу од 6.884 хиљаде динара, од чега из буџета Републике 7.752 хиљаде динара и буџета Града 4.468 хиљада динара.

Утврђено је неслагање између исказаних износа у Обрасцу 5 и евидентираних износа у главној књизи за 2017. годину (описано код 5. Финансијски извештаји).

Услуге за електричну енергију – конто 421211

Извршен је расход у износу од 3.278 хиљада динара (из буџета Републике у износу од 2.504 хиљаде динара и буџета града Београда у износу од 774 хиљаде динара).

Завод је током 2017. године вршио плаћања за набавку електричне енергије, након спроведених поступака јавних набавки и закључених уговора у 2016. и 2017. години.

Јавна набавка мале вредности број 01-16

Завод је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности (ЈНМВ 01-16) број 290/1 од 10.02.2016. године, чији је предмет набавка електричне енергије.

У Конкурсној документацији у тачки 2. Техничке карактеристике-спецификација одређена је врста продаје: стална, гарантована и одређена на основу остварене потрошње на месту примопредаје током испоруке – обрачунско мерно место прикључено на дистрибутивни систем у категорији потрошње на ниском напону које се налази у Београду, Булевар ослобођења број 219 ЕД број 94225440. Дефинисано је место испоруке: мерно место Наручиоца прикључено на дистрибутивни систем у категорији широке потрошње на ниском напону. Критеријум за оцену понуда је најнижа понуђена цена.

Завод је објавио Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију на Порталу јавних набавки 17.02.2016. године. Рок за достављање понуда је 25.02.2016. године.

У Записнику о отварању понуда број: 416/1 од 25.02.2016. године наведено је да је благовремено примљена понуда „ЕПС Снабдевање“, Београд, у износу од 777 хиљада динара без ПДВ-а, односно 932 хиљаде динара са ПДВ-ом и да неблаговремених понуда није било.

Сачињен је Извештај о стручној оцени понуда број: 416/2 од 25.02.2016. године и донета Одлука о додели уговора у поступку број: 416/3 од 25.02.2016. године.

Завод је закључио Уговор о јавној набавци добара број: 01- 498 од 07.03.2016. године са „ЕПС Снабдевањем“, Београд.

Предмет Уговора је набавка и испорука електричне енергије, са потпуним снабдевањем, за потребе Завода у периоду од годину дана од дана закључења уговора, према табели:

Табела број 25
Предмет Уговора о јавној набавци добара
закључен са „ЕПС Снабдевањем“, Београд (члан 1)

у хиљадама динара

Опис добара	Јединица мере	Јединична цена без ПДВ-а (у дин)	Јединична цена са ПДВ-ом (у дин)	Укупна процењена количина	Цена без ПДВ-а на укупну количину	Цена са ПДВ-ом на укупну количину
Ел. енергија ВТ:	kWh	5,82	6,98	111.440	661	793
Ел. енергија НТ:	kWh	3,74	4,49	30.440	116	139
Електрична енергија (ВТ+НТ) укупно kWh				141.880	777	932
Износ ПДВ-а на укупну цену (ВТ+НТ)			155			
Рок и начин плаћања			15 дана од датума промета			
Рок важења понуде			60 дана			
Рок испоруке			Стална, свакодневна 00-24 часа			
Начин издавања рачуна			Месечно, на основу стварно утврђене потрошње			

Количине из табеле су оквирне и процена је дата на основу потрошње у претходним годинама, док ће праве количине и трошкови испоруке електричне енергије бити утврђене на основу стварне потрошње, очитане на мерном месту Наручиоца за све време важења Уговора (члан 1).

Уговорне стране су се обавезале да изврше испоруку и плаћање за: период испоруке електричне енергије од датума потписивања уговора до 31.12.2016. године, уз могућност анексирања до 28.02.2017. године; количину енергије - на основу месечне остварене потрошње; место испоруке - обрачунско мерно место ЕД број 94225440 прикључено на дистрибутивни систем у категорији потрошње на ниском напону, које се налази у Београду, Булевар ослобођења број 219 (члан 2).

Цена је фиксна за уговорени период снабдевања (члан 4. став 2). Место испоруке је наведено постојеће обрачунско место ЕД број 94225440 прикључено на дистрибутивни систем у категорији потрошње на ниском напону (члан 5. став 1). Оператор система ће првог дана у месецу који је радни дан за Наручиоца, на месту примопредаје (мерно место) извршити очитавање количине остварене потрошње електричне енергије за претходни месец, након чега Добављач издаје рачун (члан 6. став 1. и 3). Наручилац се обавезује да Добављачу изврши плаћање у року од 15 дана од дана службеног пријема исправне фактуре за испоручене количине електричне енергије, потврђене од стране Добављача (члан 7).

На основу Уговора у 2017. години плаћено је 1.491 хиљада динара са ПДВ-ом за мерно место у Београду, Булевар ослобођења број 219, према табели:

Табела број 26
Приказ извршених плаћања за испоруку електричне енергије
на основу Уговора број 01- 498 од 07.03.2016. године (ЈНМВ 01-16)
за објекат у Београду, Булевар ослобођења број 219

у хиљадама динара

Р. бр	Месец	Број и датум рачуна	Укупно за уплату	Плаћени износ	Опис плаћања рачуна	Број и датум извода	Извор 01 (Подизвор 01/02)
1	Јун 2016	19592962 од 15.07.2016.	146	97	67%	152 од 26.12.2017.	01
2	Јул 2016	19647318 од 17.08.2016.	130	86	67%	152 од 26.12.2017.	01
3	Август 2016	19891492 од 16.09.2016.	126	84	67%	152 од 26.12.2017.	01
				42	33%	33 од 28.03.2017.	02
4	Септембар 2016	20036874 од 18.10.2016.	174	116	67%	152 од 26.12.2017.	01
				58	33%	33 од 28.03.2017.	02
5	Октобар 2016	20126915 од 21.11.2016.	166	111	67%	152 од 26.12.2017.	01
				55	33%	33 од 28.03.2017.	02
6	Новембар 2016	20365951 од 19.12.2016.	168	112	67%	152 од 26.12.2017.	01
				56	33%	105 од 13.10.2017.	02
7	Децембар 2016	20550469 од 20.01.2017.	173	115	67%	152 од 26.12.2017.	01
				58	33%	127 од 15.12.2017.	02
8	Јануар 2017.	20675991 од 17.02.2017.	187	125	67%	152 од 26.12.2017.	01
				62	33%	128 од 18.12.2017.	02
9	Фебруар 2017	20848090 од 16.03.2017.	156	104	67%	152 од 26.12.2017.	01
				52	33%	60 од 22.06.2017.	02
Укупно:			1.583	1.491			

Напомена: Из буџета Републике Србије је плаћено 67% (подизвор 01), а из буџета Града Београд 33% (подизвор 02) за Прихватилиште са прихватном станицом

Снабдевање објекта у Београду, улица Водоводска број 172

Завод је поднео захтев „ЕПС Снабдевање“, Београд, за издавање одобрења за прикључење објекта у Београду, улица Водоводска број 172 број 01-341 од 18.02.2016. године.

„ЕПС Снабдевањем“, Београд, је доставио авансни рачун број 1238/16-81110 од 05.04.2016. године у износу од 99 хиљада динара за трошкове прикључења, након чега је издао потврду Заводу од 05.04.2016. године да је извршено плаћање (платио извођач радова на објекту „Finish deal“ d.o.o, Београд).

Закључен је Анекс број 1 Уговора о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем 18.10.2016. године, којим је извршена допуна места примопредаје из члана 5. став 1. тако што је додато место у Београду, Водоводска број 172 ЕД број 21382130 (Завод не поседује потписан примерак, јер није враћен од стране добављача).

У објашњењу Завода од 09.08.2018. године, наведено је да код потпуног снабдевања количина није утврђена уговором, већ крајњи купац има право да одреди количину на основу остварене потрошње на месту примопредаје, као и да се због статуса објекта у Водоводској број 172 (привремено одузета имовина) за који претходни власник није плаћао потрошену електричну енергију, напајање електричном енергијом је са гарантованог прешло на резервно снабдевање.

Завод је извршио плаћање на основу рачуна у износу од 283 хиљаде динара за испоручену електричну енергију за објекат у Београду, Водоводска број 172, Београд, која није обухваћена поменутиим Уговором, према табели:

Табела број 27
Приказ извршених плаћања за испоруку електричне енергије
за објекат у Београду, Водоводска број 172
(изван спроведеног поступка ЈНМВ 01-16)

у хиљадама динара

Р.бр	Месец	Број и датум рачуна	Укупно за уплату	Плаћени износ	Опис плаћања рачуна	Број и датум извода	Извор 01 (Подизвор 01)
1	Октобар 2016	20196704 од 21.11.2016.	101	101	100%	152 од 26.12.2017.	01
2	Новембар 2016	20376200 од 19.12.2016.	61	61	100%	152 од 26.12.2017.	01
3	Децембар 2016	20563873 од 23.01.2017.	44	44	100%	152 од 26.12.2017.	01
4	Јануар 2017.	20691722 од 20.02.2017.	39	39	100%	152 од 26.12.2017.	01
5	Фебруар 2017	20853935 од 20.03.2017.	37	37	100%	152 од 26.12.2017.	01
У к у п н о:			283	283			

Напомена: Из буџета Републике Србије је плаћено 100%

Налаз

Завод је извршио набавку добара – електрична енергија за објекат у Београду, Водоводска број 172, у износу од 283 хиљаде динара, мимо спроведеног поступка јавне набавке мале вредности (ЈНМВ 01-16), што није у складу са чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Услед набавке добара мимо спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, постоји ризик незаконитог поступања.

Препорука број 20

Препоручује се одговорним лицима Завода да набавке добара/услуга/радова врше у складу са прописима из области јавних набавки.

Јавна набавка мале вредности број 01-17

Завод је спровео поступак јавне набавке мале вредности број 01-17 чији је предмет електрична енергија (за мерна места у Београду, Булевар ослобођења број 219 ЕД број 94225440 и Водоводска број 172 ЕД број 21382130).

Завод је закључио Уговор о јавној набавци добара број 505 од 07.03.2017. године са ЈП „ЕПС“, Београд.

Предмет Уговора је набавка и испорука електричне енергије, са потпуним снабдевањем за потребе Наручиоца у периоду од годину дана од дана закључења, према табели:

Табела број 28
Предмет Уговора о јавној набавци
закључен са ЈП „ЕПС“, Београд (члан 1)

у хиљадама динара

Опис добара	Јединица мере	Јединична цена без ПДВ-а (у дин)	Јединична цена са ПДВ-ом (у дин)	Укупна процењена количина	Цена без ПДВ-а на укупну количину	Цена са ПДВ-ом на укупну количину
Ел. енергија ВТ:	kWh	5,82	6,98	170.000	989	1.187
Ел. енергија НТ:	kWh	3,66	4,39	42.500	156	187
Електрична енергија (ВТ+НТ) укупно kWh				212.500	1.145	1.373
Износ пдв-а на укупну цену (ВТ+НТ)			228			
Рок и начин плаћања			15 дана од датума промета			
Рок важења понуде			60 дана			
Рок испоруке			Стална, свакодневна, 00-24 часа			
Начин издавања рачуна			Месечно, на основу стварно утврђене потрошње			

Количине дате у табели су оквирне и процена је дата на основу потрошње у претходним годинама, док ће праве количине и трошкови испоруке електричне енергије бити утврђени на основу стварне потрошње, очитане на мерном месту Наручиоца за цело време важења Уговора (члан 1). Период испоруке електричне енергије је годину дана од дана закључења уговора, са могућношћу анексирања уговора до завршетка јавне набавке, а место испоруке су мерна места Завода ЕД 94225440 и ЕД 21382130 (члан 2. и 5 став 1). Цена је фиксна за уговорени период снабдевања (члан 4).

У 2017. години је плаћено 1.507 хиљада динара са ПДВ-ом за објекте у Београду, Булевар ослобођења број 219 и Водоводска број 172, према табели:

Табела број 29
Приказ извршених плаћања за испоруку електричне енергије
на основу Уговора број 505 од 07.03.2017. године (ЈНМВ 01-17)
за објекте у Београду, Булевар ослобођења број 219 и Водоводска број 172

у хиљадама динара

Р. бр	Објекти	Месец	Број и датум рачуна	Укупно за уплату	Плаћени износ	Опис плаћања рачуна	Број и датум извода	Извор 01 (Подизвор 01/02)	Напомена
1	Булевар ослобођења број 219	Март 2017.	20981180 од 19.04.2017.	173	115	67%	152 од 26.12.2017.	01	
					58	33%	75 од 31.07.2017.	02	
Април 2017.		21113206 од 18.05.2017.	139	92	67%	152 од 26.12.2017.	01		
				46	33%	68 од 17.07.2017.	02		
Мај 2017.		21326366 од 19.06.2017.	149	100	67%	152 од 26.12.2017.	01		
				50	33%	92 од 05.09.2017.	02		
Јун 2017.		21461144 од 17.07.2017.	143	95	67%	152 од 26.12.2017.	01		
	48			33%	121 од 27.11.2017.	02			
Јул 2017.	21626288 од 18.08.2017.	131	87	67%	152 од 26.12.2017.	01			
			44	33%	121 од 27.11.2017.	02			
Август 2017.	21780531 од 19.09.2017.	23	8	33%	123 од 29.11.2017.	02	Плаћено 100% уместо 67% (садржи и 8 хиљада које су већ биле плаћене)		
			23	100%	152 од 26.12.2017.	01			
Септембар 2017.	21931920 од 17.10.2017.	253	84	33%	129 од 20.12.2017.	02	Плаћено 100% уместо 67% (садржи и 84 хиљаде које су већ биле плаћене)		
			253	100%	152 од 26.12.2017.	01			

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Завода за васпитање деце и омладине Београд за 2017. годину*

8		Октобар 2017.	22123435 од 17.11.2017.	158	105	67%	152 од 26.12.2017.	01	
					53	33%	129 од 20.12.2017.	02	
9		Март 2017.	20991833 од 25.04.2017.	34	34	100%	152 од 26.12.2017.	01	
10		Април 2017.	21119353 од 22.05.2017.	35	35	100%	152 од 26.12.2017.	01	
11		Мај 2017.	21334760 од 20.06.2017.	30	30	100%	152 од 26.12.2017.	01	
12	Водоводска број 172	Јун 2017.	21471874 од 19.07.2017.	26	26	100%	152 од 26.12.2017.	01	
13		Јул 2017.	21634580 од 21.08.2017.	27	27	100%	152 од 26.12.2017.	01	
14		Август 2017.	21791214 од 21.09.2017.	24	24	100%	152 од 26.12.2017.	01	
15		Септембар 2017.	21946924 од 23.10.2017.	23	23	100%	152 од 26.12.2017.	01	
16		Октобар 2017.	22132440 од 20.11.2017.	44	44	100%	152 од 26.12.2017.	01	
Укупно:				1.412	1.504				

Напомена: За објекат у Булевару ослобођења број 219 плаћено је из буџета Републике Србије 67% (подизвор 01) и из буџета Града Београда 33% (подизвор 02) за Прихватилиште са прихватном станицом, а за објекат у Водоводској број 172 плаћено је из буџета Републике 100% (подизвор 01)

Завод је више платио укупно 92 (8+84) хиљаде динара, тако што је:

- део рачуна за август 2017. године у износу од 8 хиљада динара (33%) платио 29.11.2017. године, али је исти износ садржан и у уплати од 23 хиљаде динара (100%) која је извршена 26.12.2017. године (следи да је два пута плаћен износ од 8 хиљада динара) и
- део рачуна за септембар 2017. године у износу од 84 хиљаде динара (33%) платио 20.12.2017. године, али је исти износ садржан и у уплати од 253 хиљаде динара (100%) која је извршена 26.12.2017. године (следи да је два пута плаћен износ од 84 хиљаде динара).

Налаз

Завод је извршио плаћање у вишем износу од 92 хиљаде динара, што је без правног основа, јер је два пута плаћено за испоручену електричну енергију, а није захтевао повраћај, што није у складу са чланом 59. став 1. Закона о буџетском систему.

Ризик

Услед поновљеног плаћања расхода који је већ плаћен, постоји ризик неоснованог извршења расхода.

Препорука број 21

Препоручује се одговорним лицима Завода да не врше плаћање текућих расхода без правног основа (два пута истог износа).

Лож уље – конто 421224

Извршен је расход у износу од 2.058 хиљада динара (извор 01 – Приход Републике Србије).

Завод је током 2017. године вршио плаћања након спроведена два поступка јавне набавке и закључених уговора у 2016. и 2017. години.

Јавна набавка број 07-16

Завод је Управи за јавне набавке поднео Захтев за мишљење о основаности примене преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда број 3677 од 05.12.2016. године (предат 09.12.2016. године на писарници Управе за заједничке послове републичких органа), због хитности обезбеђења лож уља за грејање ради боравка корисника у новом објекту у улици Водоводска број 172, Београд, наводећи да је Министарство решењем од 08.11.2016. године доделило наменска средства за енергенте и комуналне услуге у износу од 3.000 хиљаде динара.

Управа за јавне набавке је упутила допис Заводу број 404-02-4071/2016 од 09.01.2017. године да се допуни захтев за мишљење потребним образложењима шта представља ванредну околност, односно непредвиђени догађај који оправдава примену преговарачког поступка по основу члана 36. став 1. тачка 3) Закона о јавним набавкама и зашто се раније

нису обратили захтевом за мишљење за примену преговарачког поступка по хитности, имајући у виду да су наменска средства за енергенте додељена још 08.11.2016. године. Потребно је и да се наведе износ процењене вредности јавне набавке и ознака предмета набавке из општег речника набавки.

Завод је доставио допуну Захтева број 100 од 18.01.2017. године са траженим објашњењима.

Управа за јавне набавке је дала Мишљење број 404-02-4071/16 од 01.02.2017. године, да је примена преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда за јавну набавку добра – лож уља за грејање основана.

Завод је донео одлуку о покретању преговарачког поступка без објављивања позива број 3799/1 од 08.12.2016. године. Предмет јавне набавке је набавка лож уља за грејање. Процењена вредност набавке је 2.500 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.000 хиљаде динара са ПДВ-ом.

Донето је Решење о образовању Комисије број 3799/2 од 08.12.2016. године, чији чланови су дали изјаву о одсуству сукоба интереса број 3799/3 од 08.12.2016. године.

У конкурсној документацији (V Критеријуми за доделу уговора – тачка 3. Елементи уговора о којима ће се преговарати и начин преговарања), наведено да је предмет преговарања укупна понуђена цена, да ће се поступку преговарања приступити непосредно након отварања понуда, са свим понуђачима који су доставили понуду и да ће се преговарање вршити у више корака, максимум три, све док понуђачи који учествују у поступку преговарања не дају своју коначну цену.

У Записнику о отварању понуда у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда број 3831/1 од 12.12.2016. године наведено је да су благовремено поднели понуде „НИС“ а.д, Нови Сад (са понуђеном ценом 2.488 хиљада динара без ПДВ-а, односно 2.986 хиљада динара са ПДВ-ом) и „Кнез петрол“, Београд – Батајница (са понуђеном ценом 2.546 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.055 хиљада динара са ПДВ-ом), којима су претходно електронским путем упућени позиви за достављање понуде. Наведено је и да отварању понуда нису присуствовали представници понуђача.

Према Извештају о стручној оцени понуда број 3831/2 од 12.12.2016. године, одбијена је као неприхватљива понуда „Кнез петрол“, Београд-Батајница, јер је виша од процењене вредности и предложено је да се додели уговор „НИС“ а.д, Нови Сад.

Завод је донео Одлуку о додели уговора у преговарачком поступку без објављивања позива број 3831/3 од 12.12.2016. године, у складу са којом је закључен Уговор о купопродаји гасног уља Евро ЕЛ за грејање број 3846 од 13.12.2016. године са „НИС“ а.д, Нови Сад.

Уговорена вредност је 2.488 хиљада динара без ПДВ-а, односно 2.986 са ПДВ-ом (литар је 108,18 динара без ПДВ-а, односно 129,82 динара са ПДВ-ом), за оквирну количину од 23.000 литара; цена се може мењати, након закључивања Уговора, на основу одлуке продавца, а у складу са кретањима цена на тржишту нафтних деривата; одлука Продавца о промени цена доноси се у оним интервалима у којима се обезбеђује њихово усклађивање са кретањем цена на тржишту нафтних деривата, без посебног анексирања уговора (члан 2. и 7). Завод се обавезао да изврши плаћање за испоручену робу у року од 30 дана од дана пријема фактуре са пратећом документацијом (члан 3. став 1). Рок важења Уговора је једна година (члан 6). Завод није у обавези да утроши сва финансијска средства опредељена за реализацију јавне набавке лож уља за грејање, уколико то не одговара његовим стварним потребама (члан 7).

Достављени су на увид извештаји о испитивању гасног уља извршеног у лабораторији „НИС“ а.д, Нови Сад.

На основу Уговора извршена су плаћања, према табели:

Табела број 30

Приказ извршених плаћања „НИС“ а.д, Нови Сад
на основу Уговора број 3846 од 13.12.2016. године

у хиљадама динара

Р. бр.	Број и датум рачуна	Количина у литрима	Јединична цена по литру	Цена превоза по литру	Укупан износ са ПДВ-ом	Број и датум извода	Отпремница
1	9002135725 од 15.12.2016.	5.073	129,34	1,48	664	32 од 24.03.2017.	8025033838 од 15.12.2016.
2	9002173364 од 19.01.2017.	2.010	133,34	2,34	273	152 од 26.12.2017.	Завод не поседује отпремницу
3	9002173365 од 19.01.2017.	3.108	133,34	1,68	420		8025492024 од 19.01.2017.
4	9002196560 од 13.02.2017.	5.011	136,84	1,48	693		8025812304 од 13.02.2017.
Укупно:		15.202			2.050		

Према објашњењу Завода од 23.08.2018. године, „НИС“ а.д, Нови Сад, није достављао Заводу одлуке о промени цена.

Јавна набавка мале вредности број 07-17

Завод је донео Одлуку о покретању поступка број 3115/1 од 11.12.2017. године за набавку добра – лож уље за грејање (гасно уље екстра лако Евро ЕЛ) – ЈНМВ 07-17. Процењена вредност набавке је 1.667 хиљада динара без ПДВ-а, односно 2.000 хиљаде динара са ПДВ-ом. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена.

Позив за подношење понуда објављен је на Порталу јавних набавки 11.12.2017. године. „Еуро Мотус“ д.о.о, Београд, је упутио 12.12.2017. године захтев за додатним информацијама и појашњењима конкурсне документације.

Завод је извршио Измену конкурсне документације у поступку број 3131/3 од 14.12.2017. године и објавио на Порталу јавних набавки 14.12.2017. године.

У Записнику о отварању понуда број 3239/1 од 20.12.2017. године наведено је да су благовремено примљене понуде „Нис“ а.д, Нови Сад (1.611 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.933 хиљаде динара са ПДВ-ом) и „Еуро Мотус“ д.о.о, Београд (1.589 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.906 хиљада динара са ПДВ-ом), као и да неблаговремених понуда није било.

У Извештају о стручној оцени понуда број 3239/2 од 20.12.2017. године наведено је да је понуђач „Еуро Мотус“ д.о.о, Београд, понудио најнижу цену.

Донета је Одлука о додели уговора број 3239/3 од 20.12.2017. године да се уговор додели „Еуро Мотус“ д.о.о, Београд, након чега је закључен Уговор о купопродаји добара-гасно уље екстра лако Евро ЕЛ број 3286 од 26.12.2017. године.

Уговорена вредност је 1.589 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.906 хиљада динара са ПДВ-ом (литар је 111,48 динара без ПДВ-а, односно 133,78 динара са ПДВ-ом) за оквирну количину од 14.250 литара (члан 2. и 7). Завод се обавезао да плати за испоручену робу у року од 30 дана од дана пријема фактуре са пратећом документацијом (члан 3. став 1). Рок важења овог Уговора је једна година (члан 6). Завод није у обавези да утроши сва финансијска средства опредељена за реализацију јавне набавке уколико то не одговара његовим стварним потребама (члан 7).

Обавештење о закљученом уговору објављено је на Порталу јавних набавки 29.12.2017. године.

Добављач је испоставио рачун број 1710377 од 27.12.2017. године (евидентирана обавеза на конту 252111 – Добављачи у земљи).

У току 2017. године нису вршена плаћања на основу наведеног Уговора.

Централно грејање – конто 421225

Извршен је расход у износу од 6.884 хиљаде динара из извора 01 (средства Републике Србије у износу од 3.190 хиљада динара и средства града Београда у износу од 3.694 хиљаде динара).

Завод (Корисник) је закључио два Уговора о испоруци и плаћању топлотне енергије са ЈКП „Београдске електране“, Београд (Испоручилац), и то:

а) Предмет Уговора број: IX-3973 од 26.03.2008. године је испорука топлотне енергије за загревање пословних просторија, припрему потрошне топле воде (ПТВ) и плаћање топлотне енергије (члан 1). Испоручилац ће вршити испоруку топлотне енергије пословном простору у улици Булевар ослобођења број 219 - Дом (члан 3).

Обрачун накнаде за испоруку топлотне енергије се врши паушално до активирања мерила топлоте; када се утрошак топлотне енергије мери на јединственом или посебном мерилу количине топлоте за више корисника, укупно прочитани утрошак топлотне енергије дели се сразмерно прикљученом топлотном капацитету сваког појединачног Корисника, што у моменту закључења овог уговора износи 35% од укупно прочитаног утрошка топлотне енергије; сваку промену процента поделе, услед промене капацитета појединачних корисника, Испоручилац ће аутоматски примењивати у обрачуну топлотне енергије (члан 7).

Испоручилац ће за уговорену испоруку топлотне енергије најмање једанпут месечно вршити обрачун и испоставити рачун Кориснику; Корисник се обавезује да изврши плаћање у року одређеном од стране Испоручиоца, који не може бити краћи од три дана од дана пријема рачуна (члан 8).

У случају прекорачења рока плаћања Испоручилац стиче право да обрачунава затезну камату по стопи утврђеној законом; када Корисник не измирује обавезе у року, првим уплаћеним износом намирују се обавезе по основу камате, а потом обавезе за основни дуг (члан 10).

На основу овог Уговора извршена су плаћања, према табели:

Табела број 31

Приказ извршених плаћања ЈКП „Београдске електране“, Београд, у 2017. години
на основу Уговора број IX-3973 од 26.03.2008. године

у хиљадама динара

Р. бр.	Број и датум рачуна	Месец	Опис	Износ рачуна	Плаћени износ	Број и датум извода	Извор
1	78-4991950 од 31.01.2015.	Јануар 2015	Камата	416	277	151 од 25.12.2017.	01
2	44-5059247 од 31.08.2015.	Август 2015	Камата	177	44	151 од 25.12.2017.	01
3	46-5077256 од 31.10.2015.	Октобар 2015	Камата	175	41	151 од 25.12.2017.	01
4	20-5173036 од 31.08.2016.	Август 2016	Камата	157	16	151 од 25.12.2017.	01
5	58-5182012 од 30.09.2016	Септембар 2016	67%	141	94	151 од 25.12.2017.	01
6	52-5191132 од 31.10.2016.	Октобар 2016	67%	217	94	151 од 25.12.2017.	01
			Камата		75	151 од 25.12.2017.	01
7	23-5200389 од 30.11.2016.	Новембар 2016	67%	141	94	151 од 25.12.2017.	01
			33%		47	107 од 17.10.2017.	02
8	63-5209720 од 31.12.2016.	Децембар 2016	67%	141	94	151 од 25.12.2017.	01
			33%		47	108 од 19.10.2017.	02
9	91-5220607 од 31.01.2017.	Јануар 2017	67%	188	126	151 од 25.12.2017.	01
			33%		63	127 од 15.12.2017.	02
10	18-5228456 од 28.02.2017.	Фебруар 2017	67%	188	126	151 од 25.12.2017.	01
			33%		63	128 од 18.12.2017.	02
11	42-5237857 од 31.03.2017.	Март 2017	67%	188	126	151 од 25.12.2017.	01
			33%		63	60 од 22.06.2017.	02
12	77-5247222 од 30.04.2017.	Април 2017	67%	141	94	151 од 25.12.2017.	01
			33%		47	75 од 31.07.2017.	02
13	57-5256573 од 31.05.2017.	Мај 2017	67%	141	94	151 од 25.12.2017.	01
			33%		47	80 од 10.08.2017.	02
14	70-5265816 од 30.06.2017.	Јун 2017	67%	141	94	151 од 25.12.2017.	01
			33%		47	94 од 08.09.2017.	02
15	61-5274161 од 30.06.2017.	Обрачун накнаде утрошка 2016/2017	67%	183	122	151 од 25.12.2017.	01
			33%		61	94 од 08.09.2017.	02
16	12-5279965 од 31.07.2017.	Јул 2017	67%	155	103	151 од 25.12.2017.	01
			33%		52	121 од 27.11.2017.	02
17	76-5289094 од 31.08.2017.	Август 2017	67%	155	103	151 од 25.12.2017.	01
			33%		52	123 од 29.11.2017.	02
18	63-5299348 од 30.09.2017.	Септембар 2017	67%	155	103	151 од 25.12.2017.	01
			33%		52	123 од 29.11.2017.	02
19	50-5307371 од 31.10.2017.	Октобар 2017	67%	155	103	151 од 25.12.2017.	01
			33%		52	129 од 20.12.2017.	02
20	32-5316689 од 30.11.2017.	Новембар 2017	33%	155	52	134 од 29.12.2017.	02
Република (извор 01) - камата					454		
Република (извор 01) – 67%					1.570		
Град Београд (извор 01 - подизвор 02) – 33%					742		
С в е у к у п н о:					2.766		

б) Предмет Уговора број IX-3974 од 26.03.2008. године је испорука топлотне енергије за загревање пословних просторија, припрему потрошне топле воде (ПТВ) и плаћање топлотне енергије (члан 1). Испоручилац ће вршити испоруку топлотне енергије пословном простору у улици Булевар ослобођења број 219 - Прихватилиште (члан 3).

Обрачун накнаде за испоруку топлотне енергије се врши паушално до активирања мерила топлоте; када се утрошак топлотне енергије мери на јединственом или посебном мерилу количине топлоте за више корисника, укупно прочитани утрошак топлотне енергије дели се сразмерно прикљученом капацитету сваког појединачног Корисника, што у моменту закључења овог уговора износи 42% од укупно прочитаног утрошка топлотне енергије; сваку промену процента поделе, услед промене капацитета појединачних корисника, Испоручилац ће аутоматски примењивати у обрачуну топлотне енергије (члан 7).

Испоручилац ће за уговорену испоруку топлотне енергије најмање једанпут месечно вршити обрачун и испоставити рачун Кориснику; Корисник се обавезује да изврши плаћање у року одређеном од стране Испоручиоца, који не може бити краћи од три дана од дана пријема рачуна (члан 8).

У случају прекорачења рока плаћања Испоручилац стиче право да обрачунава затезну камату по стопи утврђеној законом; када Корисник не измирује обавезе у року, првим уплаћеним износом намирују се обавезе по основу камате, а потом обавезе за основни дуг (члан 10).

На основу овог Уговора извршена су плаћања, према табели:

Табела број 32
Приказ извршених плаћања ЈКП „Београдске електране“, Београд, у 2017. години
на основу Уговора број IX-3974 од 26.03.2008. године

Р. бр.	Број и датум рачуна	Месец	Опис	Износ рачуна	Плаћени износ	у хиљадама динара	
						Број и датум извода	Извор
1	50-4914618 од 30.04.2014.	Април 2014	Камата	170	11	151 од 25.12.2017.	01
2	18-4923973 од 31.05.2014.	Мај 2014	Камата	248	88	151 од 25.12.2017.	01
3	45-4938126 од 31.07.2014.	Јул 2014	Камата	287	132	151 од 25.12.2017.	01
4	76-4964144 од 31.10.2014.	Октобар 2014	Камата	199	43	151 од 25.12.2017.	01
5	19-4982690 од 31.12.2014.	Децембар 2014	Камата	258	102	151 од 25.12.2017.	01
6	41-5059248 од 31.08.2015.	Август 2015	Камата	422	265	151 од 25.12.2017.	01
7	71-5068259 од 30.09.2015.	Септембар 2015	Камата	310	153	151 од 25.12.2017.	01
8	17-5173037 од 31.08.2016.	Август 2016	Камата	334	168	151 од 25.12.2017.	01
9	55-5182013 од 30.09.2016.	Септембар 2016	100%	169	166	33 од 28.03.2017.	02
10	49-5191133 од 31.10.2016.	Октобар 2016	Камата	369	203	151 од 25.12.2017.	01
			100%		166	33 од 28.03.2017.	02
11	20-5200390 од 30.11.2016.	Новембар 2016	100%	171	166	107 од 17.10.2017.	02
12	60-5209721 од 31.12.2016.	Децембар 2016	100%	166	166	107 од 17.10.2017.	02
13	88-5220608 од 31.01.2017.	Јануар 2017	100%	221	221	127 од 15.12.2017.	02
14	15-5228457 од 28.02.2017.	Фебруар 2017	100%	221	221	128 од 18.12.2017.	02
15	39-5237858 од 31.03.2017.	Март 2017	100%	221	221	60 од 22.06.2017.	02
16	74-5247223 од 30.04.2017.	Април 2017	100%	166	166	75 од 31.07.2017.	02
17	54-5256574 од 31.05.2017.	Мај 2017	100%	166	166	68 од 17.07.2017.	02
18	67-5265817 од 30.06.2017.	Јун 2017	100%	166	166	87 од 22.08.2017.	02
19	58-5274162 од 30.06.2017.	Обрачун накнаде утрошка 2016/2017	100%	215	215	87 од 22.08.2017.	02
20	09-5279969 од 31.07.2017.	Јул 2017	100%	186	186	121 од 27.11.2017.	02
21	73-5289095 од 31.08.2017.	Август 2017	100%	185	182	122 од 28.11.2017.	02
22	60-5299349 од 30.09.2017.	Септембар 2017	100%	184	182	123 од 29.11.2017.	02
23	47-5307372 од 31.10.2017.	Октобар 2017	100%	196	182	129 од 20.12.2017.	02
24	29-5316690 од 30.11.2017.	Новембар 2017	100%	182	182	134 од 29.12.2017.	02
Република (извор 01) - камата					1.166		
Град Београд (извор 01 - подизвор 02) – 100%					2.952		
С в е у к у п н о:					4.118		

Према објашњењу Завода од 22.08.2018. године, Испоручилац ЈКП „Београдске електране“, Београд, утврдио је износ процента за обрачун накнаде (35% - Дом и 42% - Прихватилиште) из члана 7. оба Уговора, јер је корисник топлотне енергије Основна и средња школа „Вожд“, Београд (23%), која је посебно закључила уговор са Испоручиоцем.

Шефу Службе рачуноводства није познато који рачуни чине почетно стање обавеза 02.01.2017. године према добављачу ЈКП „Београдске електране“, Београд (картица добављача - конто 252111 – Добављачи у земљи) у износу од 702 хиљаде динара (објашњење од 06.09.2018. године).

Нису евидентирани обавезе према добављачу у 2014, 2015. и 2016. години на основу примљених рачуна у укупном износу од најмање 1.528 хиљада динара (услед чега није тачно евидентирано почетно стање обавеза у 2017. године), према табели:

Табела број 33
Неправилно евидентирани плаћени рачуни ЈКП „Београдске електране“, Београд
(конто 252111 – Добављачи у земљи)

у хиљадама динара

Р. бр.	Уговор	Број и датум рачуна	Месец и година	Износ	Број и датум извода	Година када је евидентирано на конту 252111 - дугује	Година када је евидентирано на конту 252111 - потражује	Процент	Буџет Републике	Напомена
1	3974 од 26.03.2008.	50-4914618 од 30.04.2014.	април 2014	11	151 од 25.12.2017	2017.	//	100%	01	камата
2	3974 од 26.03.2008.	18-4923973 од 31.05.2014.	мај 2014	88						
3	3974 од 26.03.2008.	45-4938126 од 31.07.2014.	јул 2014	132						
4	3974 од 26.03.2008.	76-4964144 од 31.10.2014.	октобар 2014	43						
5	3974 од 26.03.2008.	19-4982690 од 31.12.2014.	децембар 2014	102						
6	3973 од 26.03.2008.	78-4991950 од 31.01.2015.	јануар 2015	277						
7	3973 од 26.03.2008.	44-5059247 од 31.08.2015.	август 2015	44						
8	3974 од 26.03.2008.	41-5059248 од 31.08.2015.	август 2015	265						
9	3974 од 26.03.2008.	71-5068259 од 30.09.2015.	септембар 2015	153						
10	3973 од 26.03.2008.	46-5077256 од 31.10.2015.	октобар 2015	41						
11	3974 од 26.03.2008.	17-5173037 од 31.08.2016.	август 2016	168						
12	3974 од 26.03.2008.	49-5191133 од 31.10.2016.	октобар 2016	203						
		Укупно:		1.528						

Налаз

Завод је мање исказао обавезе из претходних година 2014, 2015. и 2016. години (у почетном стању у 2017. године) према добављачу ЈКП „Београдске електране“, Београд (конто 252111 – Добављачи у земљи) у укупном износу од најмање 1.528 хиљада динара, што није у складу са чланом 29. став 2. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском систему и чланом 9. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Услед неевидентирања преузетих обавеза, постоји ризик немогућности сагледавања укупно преузетих обавеза и њиховог неблаговременог извршења, што може проузроковати високе судске трошкове у случају покретања поступка за наплату потраживања од стране добављача.

Препорука број 8

Препоручује се одговорним лицима Завода да врше евидентирање и исказивање пословних промена у складу са прописима о буџетском систему/рачуноводству.

5.1.2.6. Комуналне услуге – конто 421300

У главној књизи евидентиран је расход за комуналне услуге у износу од 1.618 хиљада динара (из буџета Републике 1.222 хиљаде динара и из буџета Града 396 хиљада динара), према табели:

Табела број 34
Извршење на субаналитичким контима
(синтетички конто 421300)

Конто	Опис	Износ
421311	Услуге водовода и канализације	1.140
421321	Дератизација	24
421322	Димњачарске услуге	11
421323	Услуга заштите имовине	26
421324	Одвоз отпада	417
421300	Комуналне услуге	1.618

Утврђено је неслагање између исказаних износа у Обрасцу 5 и евидентираних износа у главној књизи за 2017. годину (описано код 5. Финансијски извештаји).

Услуге водовода и канализације – конто 421311

Извршен је расход у износу од 1.140 хиљада динара (из буџета Републике у износу од 884 хиљаде динара и буџета града Београда у износу од 256 хиљада динара).

Завод је плаћао рачуне ЈКП „Београдски водовод и канализација“, Београд, у висини од 100% из буџета Републике за објекат у улици Водоводска број 172, а за објекат у улици Булевар ослобођења број 219 у висини од 33% из буџета града Београда и 67% из буџета Републике.

Табела број 35
Приказ ревидираних рачуна ЈКП „Београдски водовод и канализација“, Београд

Р. бр.	Период	Број и датум рачуна	Износ рачуна	Износ		Број и датум извода	Извор финансирања	Подизвор финансирања
				уплате	%			
1	24.06.2016-15.09.2016	75-16-001-00092514 од 15.09.2016.	31	20	67%	150 од 22.12.2017.	01	01
				10	33%	33 од 28.03.2017.	01	02
2	15.09.2016-12.11.2016.	03-16-001-00118534 од 12.11.2016.	115	76	67%	150 од 22.12.2017.	01	01
				38	33%	107 од 17.10.2017.	01	02
3	31.12.2016-06.03.2017.	35-17-001-00015666 од 06.03.2017.	32	21	67%	150 од 22.12.2017.	01	01
				11	33%	60 од 22.06.2017.	01	02
4	31.12.2016-06.03.2017.	32-17-001-00015667 од 06.03.2017.	25	17	67%	150 од 22.12.2017.	01	01
				8	33%	60 од 22.06.2017.	01	02
5	07.07.2017-26.09.2017.	11-17-001-00113256 од 26.09.2017.	119	80	67%	150 од 22.12.2017.	01	01
				40	33%	129 од 20.12.2017.	01	02
Укупно (Булевар ослобођења број 219):				321				
6	18.10.2016-31.12.2016.	41-16-001-00138762 од 31.12.2016	65	65	100%	150 од 22.12.2017.	01	01
7	31.12.2016-01.04.2017.	18-17-001-00051885 од 01.04.2017.	33	33	100%	150 од 22.12.2017.	01	01
8	01.04.2017-15.06.2017.	43-17-001-00062870 од 15.06.2017.	122	122	100%	150 од 22.12.2017.	01	01
9	15.06.2017-22.08.2017.	08-17-001-00091529 од 22.08.2017.	33	33	100%	150 од 22.12.2017.	01	01
Укупно (Водоводска број 172):				253				
Све укупно:				574				

На овом конту, грешком су прокњижени плаћени делови два рачуна, и то: број 6225190010716 од 31.07.2016. године у износу од 15 хиљада динара (део) и број 1725190011216 од 31.12.2016. године у износу од 8 хиљада динара (део) испостављени од ЈКП „Градска чистоћа“, Београд, за услугу изношења комуналног отпада, уместо на конту 421324 – Одвоз отпада.

Одвоз отпада – конто 421324

Извршен је расход у износу од 417 хиљада динара (из буџета Републике у износу од 339 хиљада динара и буџета града Београда у износу од 78 хиљада динара).

Завод је плаћао рачуне ЈКП „Градска чистоћа“, Београд, у висини од 100% из буџета Републике за објекат у улици Водоводска број 172, а за објекат у улици Булевар ослобођења број 219 у висини од 33% из буџета града Београда и 67% из буџета Републике.

Табела број 36
Приказ ревидираних рачуна ЈКП „Градска чистоћа“, Београд

Р. бр.	Период	Број и датум рачуна	Износ рачуна	у хиљадама динара				
				Износ уплате	%	Број и датум извода	Извор финанс.	Подизвор финанс.
1	01.01.2017-31.01.2017.	16-25190-01-0117 од 31.01.2017.	23	16	67%	150 од 22.12.2017.	01	01
				8	33%	127 од 15.12.2017.	01	02
2	01.04.2017-30.04.2017.	86-25190-01-0417 од 30.04.2017.	23	16	67%	150 од 22.12.2017.	01	01
				8	33%	-	01	02
3	01.05.2017-31.05.2017.	77-25190-01-0517 од 31.05.2017.	23	16	67%	150 од 22.12.2017.	01	01
				8	33%	82 од 14.08.2017.	01	02
Укупно (Булевар ослобођења број 219):				70				
4	01.01.2017-31.01.2017.	86-25190-02-0117 од 31.01.2017.	7	7	100%	150 од 22.12.2017.	01	01
5	01.02.2017-28.02.2017.	77-25190-02-0217 од 28.02.2017.	7	7	100%	150 од 22.12.2017.	01	01
6	01.03.2017-31.03.2017.	68-25190-02-0317 од 31.03.2017.	7	7	100%	150 од 22.12.2017.	01	01
Укупно (Водоводска број 172):				22				
Све укупно:				93				

На овом конту није евидентиран део рачуна број 86-25190-01-0417 од 30.04.2017. године у износу од 8 хиљада динара (плаћен из буџета града Београда), већ на конту 421323 – Услуга заштите имовине (објашњење Завод од 30.06.2018. године).

5.1.2.7. Услуге комуникација – конто 421400

Исказан је расход у износу од 801 хиљаде динара од чега из буџета Републике 158 хиљада динара, из буџета Града 435 хиљада динара и из осталих извора 208 хиљада динара, према табели:

Табела број 37
Извршење на субаналитичким контима
(синтетички конто 421400)

Конто	Опис	Износ
421411	Телефон, телекс и телефакс	130
421412	Интернет и слично	63
421414	Услуге мобилног телефона	579
421421	Пошта	29
421400	Услуге комуникација	801

Утврђено је неслагање између исказаних износа у Обрасцу 5 и евидентираних износа у главној књизи за 2017. годину (описано код 5. Финансијски извештаји).

Услуге мобилног телефона – конто 421414

Извршен је расход у износу од 579 хиљада динара (из буџета Републике Србије у износу од 84 хиљаде динара, буџет града Београда у износу од 383 хиљаде динара и из сопствених прихода у износу од 112 хиљада динара).

Завод је закључио Уговор о коришћењу услуге „Бизнет“ број 33-01-901306-000490 од 28.07.2016. године са „Телеком Србија“ а.д, Београд.

Услуга омогућава да се одређени број SIM картица прикључених на јавну мобилну телекомуникациону мрежу „Телеком Србија“ а.д, Београд, повеже у затворену групу, чији чланови могу међусобно да комуницирају користећи скраћени позивни број, различите профиле телефонских позива и јединствено тарифирање; Завод је у обавези да Услугу користи искључиво за сопствене потребе и без права на омогућавање коришћења Услуге трећим лицима, а у оквиру делатности на чије обављање је овлашћен у складу са важећим прописима (члан 1). Уговором је одређено да Завод, поред цене активације, плаћа месечну претплату и цену оствареног саобраћаја у складу са важећим ценовником „Телеком Србија“ а.д, Београд и Понудом број 287355/1-2016 од 27.07.2016. године; да месечни рачун обухвата све SIM картице повезане у затворену групу, са целокупним оствареним саобраћајем и са могућношћу аналитичког приказа (члан 2). „Телеком Србија“ а.д, Београд, има право да мења цену услуге и друге услове пружања услуге, о чему ће информацију учинити доступном Заводу, односно обавестити га на погодан начин, месец дана унапред (члан 4). Уговор је закључен на одређено време на период од 28 месеци (члан 5. став 1), а ступа на снагу даном закључења и траје до 01.12.2018. године и ступањем на снагу овог Уговора престаје да важи Претплатнички уговор 33-01-901306-000490 од 01.12.2014. године (члан 7. став 2).

„Телеком Србија“ а.д, Београд, није посебно фактурисао услугу активације, тако да Завод нема рачун, нити је платио ту услугу (објашњење Завода од 05.09.2018. године).

Извршена су плаћања на основу Уговора, према табели:

Табела број 38
Рачуни на основу којих је извршено плаћање
у 2016. и 2017. години „Телеком Србија“ а.д, Београд
(Уговор број 33-01-901306-000490 од 28.07.2016. године)

у хиљадама динара

Р. бр.	Број и датум рачуна	Месец	Износ	Износ рачуна без услуге - Наплата у име и за рачун другог	Плаћено	Број и датум извода	Извор финансирања	%
1	95-179-064-1373466 од 01.09.2016.	Август 2016.	87	///	59	114 од 14.09.2016.	01	67%
					28	109 од 23.09.2016.	02	33%
2	93-180-064-1316511 од 01.10.2016.	Септембар 2016.	82	///	56	144 од 15.11.2016.	01	67%
					26	134 од 15.11.2016.	02	33%
3	74-181-064-1117198 од 01.11.2016.	Октобар 2016.	83	///	56	149 од 22.11.2016.	01	67%
					27	134 од 15.11.2016.	02	33%
4	22-182-064-1541509 од 01.12.2016.	Новембар 2016.	84	///	84	15 од 14.02.2017.	01	100%
5	37-183-064-1187890 од 01.01.2017.	Децембар 2016.	112	///	112	81 од 11.08.2017.	02	100%
6	08-184-064-1631464 од 01.02.2017.	Јануар 2017.	92	89	30	127 од 15.12.2017.	02	33%
7	03-185-064-1179138 од 01.03.2017.	Фебруар 2017.	94	91	30	128 од 18.12.2017.	02	33%
8	96-186-064-1734286 од 31.03.2017.	Март 2017.	99	96	32	60 од 22.06.2017.	02	33%
9	32-187-064-1142138 од 01.05.2017.	Април 2017.	105	103	34	79 од 09.08.2017.	02	33%
10	76-188-064-1386967 од 01.06.2017.	Мај 2017.	107	104	35	80 од 10.08.2017.	02	33%
11	56-189-064-1131459 од 01.07.2017.	Јун 2017.	111	109	36	94 од 08.09.2017.	02	33%
12	98-190-064-1368561 од 01.08.2017.	Јул 2017.	107	103	34	121 од 27.11.2017.	02	33%
13	61-191-064-1153831 од 01.09.2017.	Август 2017.	117	114	38	123 од 29.11.2017.	02	33%
14	65-192-064-1420757 од 01.10.2017.	Септембар 2017.	117	115	38	123 од 29.11.2017.	02	33%
15	63-193-064-2073648 од 01.11.2017.	Октобар 2017.	115	112	37	129 од 20.12.017.	02	33%
16	32-194-064-1449382 од 01.12.2017.	Новембар 2017.	117	113	37	134 од 29.12.2017.	02	33%
Укупно:					832			

Према плаћеним рачунима, кориснички пакети су: BizMixNet XXL (основна накнада је 3.999,00 динара), BizMixNet XL (основна накнада је 2.999,00 динара), BizMixNet L (основна накнада је 1.899,00 динара), BizMixNet М (основна накнада је 999,00 динара) и Biznet 50 (основна накнада је 40,00 динара).

Лимит за коришћење службених мобилних телефона

Завод је донео Одлуке на основу којих је запосленима одобрено коришћење службених мобилних телефона и дозвољени лимит:

- Одлуку број 01-2634 од 19.11.2010. године, којом је одређен лимит за запослене на радним местима: три руководиоца, шефа рачуноводства и секретара, у износу од 1.500,00 динара месечно,

- Одлуку број 01/307/1 од 29.02.2012. године којом је одређен лимит 8.000,00 динара месечно за директора Завода,

- Одлуку број 01-191 од 12.02.2013. године којом је одређен лимит за пет поименично наведених запослених у износу од 1.000,00 динара и за три поименично наведених запослених у износу од 500,00 динара,

- Одлуку број 709/2 од 27.04.2015. године на основу које је: 1) повећан лимит: руководиоцима радних јединица, секретару и шефу рачуноводства до 2.300,00 динара месечно и 2) возачу, административном раднику, благајнику, социјалним радницима и психолозима до 1.500,00 динара месечно - одлука ступила на снагу од 01.05.2017. године,

- Одлуку број 3167/2 од 13.12.2017. године, којом је одређен лимит за в. д. директора у износу од 8.000,00 динара и

- Правилник о коришћењу службених мобилних телефона у Заводу број 3164 од 13.12.2017. године, којим је, између осталог, одређено да се ограничава право на коришћење мобилних телефона зависно од сложености послова и њиховог значаја за остваривање пословне политике Завода, нивоа руковођења и степена одговорности за пословање Завода, и то: запосленима који имају оперативне потребе за континуираном комуникацијом са другим запосленима и лицима ван Завода од 500,00 динара до 5.000,00 динара, без укључене додатне услуге роинга.

Тестирање обустава у случају прекорачења лимита, извршено је на рачунима за јануар, фебруар, април, јун и јул 2017. године.

Утврђено је да је Завод обрачунао обуставу у случају прекорачења лимита у мањем износу од износа који је требало обуставити с обзиром на висину права у Одлукама и да су службене мобилне телефоне користили запослени којима није утврђено право Одлукама (Завод је и њима обустављао одређени износ), према табели:

Табела број 39
Приказ мање обустављених износа и остале неправилности
према увиду у документацију за јануар, фебруар, април, јун и јул у 2017. години

у хиљадама динара

Р. бр.	Месец	Мање обустављено запосленима који су имали право коришћења службеног мобилног телефона по Одлукама	Остварен трошак запослених који нису имали право коришћења службеног мобилног телефона након извршене обуставе од плате одређеног износа (користе пакете од 40,00 - 3.999,00 дин)	Укупно:
0	1	2	3	4=2+3
1	Јануар	1	24	25
2	Фебруар	1	25	27
3	Април	6	31	37
4	Јун	7	33	40
5	Јул	6	32	38
Укупно:		21	146	167

Напомена: Завод је приликом обрачуна ПДВ-а на обустављене износе, примењивао стопу од 18% уместо 20%.

Извршене обуставе за поменуте месеце, евидентирани су на Остали приходи буџета Републике – конто 745121.

Према тестираним рачунима и објашњењу Завода од 04.07.2018. године:

- за 3 претплатничке картице Завод нема евиденцију коме је додељен број (није било саобраћаја, осим у јулу на две картице) и
- 12 претплатничких картица нису додељене никоме и није остварен саобраћај (плаћа се само уговорена претплата 40,00 динара без ПДВ-а).

Налаз

Завод је без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности за пружање услуга мобилне телефоније закључио Уговор о коришћењу услуге „Бизнет“ број 33-01-901306-000490 од 28.07.2016. године са „Телеком Србија“ а.д, Београд, на основу којег је преузео обавезе и извршио плаћања у износу од 832 хиљаде динара током 2016. и 2017. године, што није у складу са чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. и чланом 57. Закона о буџетском систему.

Ризик

Услед набавке услуга мобилне телефоније без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, постоји ризик да ће се набавка услуга вршити по вишим ценама од постигнутих да је спроведен поступак јавне набавке.

Препорука број 20

Препоручује се одговорним лицима Завода да набавке добара/услуга/радова врше у складу са прописима из области јавних набавки.

Налаз

Завод је извршио расход за услуге мобилне телефоније у укупном износу од 146 хиљада динара за коришћење претплатничких картица од стране запослених којима није утврђено право коришћења Одлукама Завода, а запосленима којима је утврђено право коришћења мање је обуставио од плате укупно 21 хиљаду динара због прекорачења лимита, што није у складу са чланом 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему.

Ризик

Услед извршења расхода за коришћење претплатничких картица од стране запослених којима није утврђено право коришћења Одлукама Завода и услед вршења обуставе у мањем износу због прекорачења лимита, постоји ризик неоснованог извршења расхода.

Препорука број 22

Препоручује се одговорним лицима Завода да врше обуставе у складу са интерним актима који се односе на коришћење службених мобилних телефона.

5.1.2.8. Стручне услуге – конто 423500

Исказан је расход за стручне услуге у износу од 2.882 хиљаде динара, и то: Правно заступање пред домаћим судовима - конто 423521 у износу од 72 хиљаде динара и Остале стручне услуге – конто 423599 у износу од 2.810 хиљада динара (из буџета Републике 903 хиљаде динара и из осталих извора 1.979 хиљада динара).

Утврђено је неслагање између исказаних износа у Обрасцу 5 и евидентираних износа у главној књизи за 2017. годину (описано код 5. Финансијски извештаји).

Остале стручне услуге – конто 423599

Извршен је расход у укупном износу од 2.810 хиљада динара.

Расход у износу од 2.637 хиљада динара (из буџета Републике 1.446 хиљада динара и донације 1.191 хиљаде динара) извршен је за исплате ангажованих лица и домара-возача на основу уговора о привременим и повременим пословима и уговора о делу закључених у 2016. и 2017. години, чији је предмет идентичан (осим послова домара-возача), и то:

- организовање пријема у току ноћи и пружање подршке, брига о безбедности и други послови по одлуци и налогу директора или

- организовање слободних активности и радионичарски рад, пружање психосоцијалне подршке, планирање и реализација ванзаводских активности и други послови по одлуци и налогу директора.

У 2017. години UNICEF је дозначио 1.069 хиљада динара (14.02.2017. године, 08.03.2017. године, 06.04.2017. године и 04.05.2017. године) – описано код конта 744121 – Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа Републике.

До исплате из буџетских средстава Републике је дошло, једним делом, из разлога што је принудном наплатом у корист добављача „Агро Бачка промет“ доо, Београд, Заводу скинуто 903 хиљаде динара са подрачуна број 840-522667-35 (претходно UNICEF уплатио за ангажовање пет васпитача), након чега је Министарство дозначило исти износ у децембру 2017. године на подрачун 840-522661-53, док је преостали део исплаћен из материјалних трошкова и са подрачуна за Програм интензивног третмана (ПИТ) - Министарство правде (објашњења Завода од 27.09.2018. и 08.10.2018. године).

а) Извршене су исплате на основу уговора о привременим и повременим пословима у износу од 580 хиљада динара (из буџета Републике 202 хиљаде динара и донације 378 хиљада динара), према табели:

Табела број 40
Извршена плаћања на основу уговора о привременим и повременим пословима у 2017. години

у хиљадама динара

Р. бр.	Ангажована лица	Уговор	Предмет уговора	Вредност уговора (нето)	Вредност уговора (брutto)	Период на који је закључен уговор	Решење о престанку Уговора	Број радних дана по уговору/анексу	Исплаћени износ (нето/брutto) у 2017.	
1	Лице 1	3377 од 01.11.2016.	Организовање пријема у току ноћи и пружање подршке; брига о безбедности; и други послови по одлуци и налогу директора;	40	67	01.11.2016-30.11.2016.	3617 од 30.11.2016.	22	40	67
2	Лице 2	3375 од 01.11.2016.	Организовање пријема у току ноћи и пружање подршке; брига о безбедности; и други послови по одлуци и налогу директора;	40	67	01.11.2016-30.11.2016.	3615 од 30.11.2016.	22	40	67
3		1040/2 од 28.04.2017.	Организовање пријема у току ноћи и пружање подршке; брига о безбедности; и други послови по одлуци и налогу директора;	40	57	01.05.2017-31.05.2017.	1342/3 од 30.05.2017.	23	40	67
4	Лице 3	1040/3 од 28.04.2017.	Организовање пријема у току ноћи и пружање подршке; брига о безбедности; и други послови по одлуци и налогу директора;	40	57	01.05.2017-31.05.2017.	1342/2 од 30.05.2017.	23	40	67
5		3629 од 01.12.2016.	Организовање слободних активности и радионичарски рад; пружање психосоцијалне подршке; планирање и реализација ванзаводских активности; други послови по одлуци и налогу директора.	40	67	01.12.2016.-31.12.2016.	01-3989/1 од 27.12.2016.	22	40	67

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Завода за васпитање деце и омладине Београд за 2017. годину

6		3378 од 01.11.2016.	Организовање слободних активности и радионичарски рад; пружање психосоцијалне подршке; планирање и реализација ванзаводских активности; други послови по одлуци и налогу директора.	40	67	01.11.2016-30.11.2016.	3618 од 30.11.2016.	22	40	67
7	Лице 4	3376 од 01.11.2016.	Организовање слободних активности и радионичарски рад; пружање психосоцијалне подршке; планирање и реализација ванзаводских активности; други послови по одлуци и налогу директора.	40	67	01.11.2016-30.11.2016.	3616 од 30.11.2016.	22	40	67
8	Лице 5	1874/6 од 01.09.2016.	Организовање пријема у току ноћи и пружање подршке; брига о безбедности; и други послови по одлуци и налогу директора;	50	71	01.09.2016-31.12.2016.	01-3988/6 од 27.12.2016.	86	35	59
9		01-191 од 01.02.2017.		30	43	01.02.2017-28.02.2017.	01-437 од 28.02.2017.	20	30	50
Укупно:				360	565				345	580

б) Извршене су исплате на основу уговора о делу у најмањем износу од 2.057 хиљада динара (из буџета Републике 1.244 хиљада динара и донације 813 хиљада динара), према табели:

Табела број 41
Извршена плаћања на основу уговора о делу у 2017. години

Р. бр.	Ангажована лица*	Предмет уговора	Уговор	Вредност уговора (нето)	Вредност уговора (брutto)	Период уговора	Решење о престанку важења уговора	Исплаћени износ (нето/брutto) у 2017		у хиљадама динара		Радио место у Правилнику о организацији и систематизацији радних места од 27.01.2016.
								Мање исплаћени порез и доприноси (обрачунат као за уговоре о ППП)	Мање исплаћени порез и доприноси (обрачунат као за уговоре о ППП)			
1	Лице 1	Организовање пријема у току ноћи и пружање подршке; брига о безбедности; и други послови по одлуци и налогу директора;	01-4026 од 30.12.2016.	40	61	01.01.2017-31.01.2017.	01-171 од 30.01.2017.	40	67	6	васпитач и ноћни васпитач	
2			01-184 од 31.01.2017.	40	61	01.02.2017-28.02.2017.	01-441 од 28.02.2017.	40	67	6		
3			01-465 од 01.03.2017.	40	61	01.03.2017-31.03.2017.	739/4 од 29.03.2017.	40	67	5		
4			759/4 од 30.03.2017.	40	61	01.04.2017-30.04.2017.	1036/3 од 28.04.2017.	40	67	5		
Укупно:				160	245			160	269			
5	Лице 2	Организовање слободних активности и радионичарски рад; пружање психосоцијалне подршке; планирање и реализација ванзаводских активности; други послови по одлуци и налогу директора.	3373 од 01.11.2016.	40	61	01.11.2016.-30.11.2016.	3619 од 30.11.2016.	40	73		васпитач, психолог, педагог, социјални радник	
6			3628 од 01.12.2016.	40	61	01.12.2016.-31.12.2016.	01-3990/1 од 27.12.2016.	40	73			
7			01-4023 од 30.12.2016.	40	61	01.01.2017-31.01.2017.	01-168 од 30.01.2017.	40	67	6		
8			01-181 од 31.01.2017.	40	61	01.02.2017-28.02.2017.	01-438 од 28.02.2017.	40	73			
9			01-462 од 01.03.2017.	40	61	01.03.2017-31.03.2017.	739/1 од 29.03.2017.	40	73			
10			759/1 од 30.03.2017.	40	61	01.04.2017-30.04.2017.	1036/5 од 28.04.2017.	40	73			
11	1040/5 од 28.04.2017.	40	57	01.05.2017.-31.05.2017.	1342/1 од 30.05.2017.	40	67	5				
Укупно:				280	367			280	498			
12	Лице 3	Обављање послова домара-возача	1651/2 од 29.06.2017.	25	45	01.07.2017-31.12.2017 (Уговор престао да важи 16.08.2017)	2815 од 09.11.2017.	13	23		домар	
Укупно:				25	45			38	69			

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Завода за васпитање деце и омладине Београд за 2017. годину*

13	Лице 4	Организовање пријема у току ноћи и пружање подршке; брига о безбедности; и други послови по одлуци и налогу директора;	3646 од 01.12.2016.	40	61	01.12.2016-31.12.2016.	01-3990/4 од 27.12.2016.	40	73		васпитач и ноћни васпитач
14			01-4027 од 30.12.2016.	40	61	01.01.2017-31.01.2017.	01-172 од 30.01.2017.	40	67	6	
15			01-185 од 31.01.2017.	40	61	01.02.2017-28.02.2017.	01-442 од 28.02.2017.	40	73		
16			01-466 од 01.03.2017.	40	61	01.03.2017-31.03.2017.	739/5 од 29.03.2017.	40	73		
17			759/5 од 30.03.2017.	40	61	01.04.2017-30.04.2017.	1036/1 од 28.04.2017.	40	73		
18			1040/1 од 28.04.2017.	40	61	01.05.2017-31.05.2017.	1343/1 од 30.05.2017.	40	73		
	Укупно:			240	367			240	431		
19	Лице 5	Организовање слободних активности и радионичарски рад; пружање психосоцијалне подршке; планирање и реализација ванзаводских активности; други послови по одлуци и налогу директора.	3627 од 01.12.2016.	40	61	01.12.2016.-31.12.2016.	01-3990/3 од 27.12.2016.	40	73		васпитач, психолог, педагог, социјални радник
20			01-4025 од 30.12.2016.	40	61	01.01.2017-31.01.2017.	01-170 од 30.01.2017.	40	67	5	
21			01-183 од 31.01.2017.	40	61	01.02.2017-28.02.2017.	01-440 од 28.02.2017.	40	73		
22			01-464 од 01.03.2017.	40	61	01.03.2017-31.03.2017.	739/2 од 29.03.2017.	40	73		
23			759/2 од 30.03.2017.	40	61	01.04.2017-30.04.2017.	1036/4 од 28.04.2017.	40	73		
24			1040/4 од 28.04.2017.	40	61	01.05.2017-31.05.2017.	1343/2 од 30.05.2017.	40	73		
	Укупно:			200	306			200	431		
25	Лице 6	Организовање пријема у току ноћи и пружање подршке; брига о безбедности; и други послови по одлуци и налогу директора;	3626 од 01.12.2016.	40	61	01.12.2016.-31.12.2016.	01-3990/2 од 27.12.2016.	40	73		васпитач и ноћни васпитач
26			01-4024 од 30.12.2016.	40	61	01.01.2017-31.01.2017.	01-169 од 30.01.2017.	40	67	6	
27			01-182 од 31.01.2017.	40	61	01.02.2017-28.02.2017.	01-438 од 28.02.2017.	40	73		
28			01-463 од 01.03.2017.	40	61	01.03.2017-31.03.2017.	739/3 од 29.03.2017.	40	73		
29			759/3 од 30.03.2017.	40	61	01.04.2017-30.04.2017.	1036/2 од 28.04.2017.	40	73		
	Укупно:			160	245			160	358	50	
	С в е у к у п н о:			1.065	1.574			1.078	2.057	50	

Ангажована лица на основу уговора о привременим и повременим пословима и уговора о делу нису достављала извештаје о раду, већ су своје активности током рада уписивали у дневник рада; по налогу директора, закључени су прво уговори о привременим и повременим пословима до испуњења ангажовања лица у трајању од 120 радних дана, а након тога уговори о делу (објашњења Завода од 28.06.2018. и 13.09.2018. године).

Ангажована лица нису запослена у Заводу (усмена информација секретара Завода).

Налаз

Завод је закључио 29 уговора о делу са шест лица за обављање систематизованих послова Правилником о организацији и систематизацији послова Завода број 01-154 од 27.01.2016. године, на основу којих је плаћено укупно бруто 2.057 хиљада динара, што није у складу са чланом 199. став 1. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Услед закључивања уговора о делу за обављање систематизованих послова, постоји ризик незаконитог поступања.

Препорука број 23

Препоручује се одговорним лицима Завода да закључују уговоре о делу за обављање послова који нису систематизовани.

Налаз

Завод је платио порез на доходак на основу уговора о делу у мањем износу за 50 хиљада динара (обрачунат је као за уговоре о привременим и повременим пословима), што

није у складу са чланом 86. став 1. Закона о порезу на доходак грађана и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Услед плаћања мањег износа пореза, постоји ризик незаконитог поступања.

Препорука број 24

Препоручује се одговорним лицима Завода да плаћају порез на основу закључених уговора о делу у складу са прописима.

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

Исказан је расход за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 2.081 хиљаде динара (из буџета Републике 1.929 хиљада динара, из буџета Града 31 хиљада динара и из осталих извора 121 хиљада динара), према табели:

Табела број 42
Извршење на субаналитичким контима
(синтетички конто 425100)

у хиљадама динара

Конто	Опис	Износ
425111	Зидарски радови	2
425112	Столарски радови	274
421113	Молерски радови	1.017
425115	Радови на водоводу и канализацији	137
425116	Централно грејање	385
425117	Електричне инсталације	266
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	2.081

Молерски радови – конто 425113

Извршен је расход за молерске радове у износу од 1.017 хиљада динара (из буџета Републике).

Завод је спровео поступак јавне набавке мале вредности број ЈНМВ 04-17 и закључио са „Акватарин мид“ д.о.о, Земун, Уговор број 1245 од 22.05.2017. године, за набавку услуга кречења просторија Завода.

Укупна уговорена вредност износи 820 хиљада динара без ПДВ-а, односно 984 хиљаде динара са ПДВ-ом (плаћање 100% авансно).

Уговорено је, између осталог, следеће: у члану 8. да је рок за пружање услуга кречења 30 дана од дана уплате аванса и у члану 11. став 1. да ће примопредају извршених радова извршити Комисија, коју чини представник наручиоца и представник понуђача, о чему ће бити сачињен Записник.

Извођач радова је предао меницу за повраћај аванса и меницу за отклањање грешака у гарантном року у складу са чланом 4. Уговора.

Комисија за примопредају извршених радова није образована и није сачињен записник о квалитативном и квантитативном пријему радова, односно не постоји доказ да су радови извршени (објашњење Завода од 23.04.2018. године).

Добављач је испоставио авансни рачун и рачун под истим бројем 453/2017 од 23.05.2017. године у износу од 984 хиљаде динара са ПДВ-ом. Плаћање је извршено 16.06.2017. године.

Завод је закључио Уговор о вршењу сталног стручног надзора на санацији после пожара број 1263 од 23.05.2017. године са „Consultor“ д.о.о, Београд, за вршење сталног стручног надзора радова на кречењу просторија Завода. Услуга представља донацију правног лица са којим је уговор закључен.

У члану 3. је уговорено да ће надзорни орган предати техничку документацију након извршеног техничког надзора, у року од 10 дана од дана завршетка кречења просторија.

Надзорни орган није извршио предају техничке документације након извршеног техничког надзора, у року од десет дана од дана завршетка кречења (објашњење Завода од 23.04.2018. године).

Налаз

Завод је извршио плаћање „Акварин mid“ д.о.о, Земун, за набављену услугу кречења у износу од 984 хиљаде динара, иако претходно није образована Комисија за примопредају радова, нити је сачињен записник о квалитативном и квантитативном пријему радова, како је одређено чланом 11. став 1. Уговора за услуге кречења број 1245 од 22.05.2017. године, нити је надзорни орган извршио предају техничке документације о извршеном техничком надзору, како је одређено чланом 3. Уговора о вршењу сталног стручног надзора на санацији после пожара број 1263 од 23.05.2017. године, из чега следи да не постоји доказ да су радови заиста извршени, што није у складу са чланом 58. став 1. и 2. Закона о буџетском систему.

Ризик

Услед извршења расхода иако претходно није извршена примопредаја радова, нити је сачињен записник о квалитативном и квантитативном пријему радова, постоји ризик да ће се извршити плаћање за услуге које нису извршене или нису извршене у складу са уговором и правилима струке.

Препорука број 25

Препоручује се одговорним лицима Завода да образују комисију која ће утврдити да ли су радови извршени и да, уколико радови нису извршени, активирају меницу, односно предузму друге радње у складу са Уговором и прописима, као и да надзорни орган, изврши (ако није извршио) технички надзор и преда техничку документацију, односно поступи у свему према Уговору.

Централно грејање – конто 425116

Извршен је расход за услуге поправки и одржавања централног грејања у износу од 385 хиљада динара (из буџета Републике).

Завод је спровео поступак набавке радова наруџбеницом и са „Forma lux“, Београд, закључио Уговор о набавци радова – ремонт котла, горионика и инсталација система грејања број 3037 од 01.12.2017. године. Уговорена вредност је 321 хиљада динара без ПДВ-а, односно 385 хиљада динара са ПДВ-ом.

„Forma lux“, Београд, је предао Заводу меницу за отклањање грешака у гарантном року, у складу са Уговором.

У Записнику о пријему радова број 3075 од 05.12.2017. године наводи се да су радови извршени у свему према прихваћеној понуди и Уговору.

Добављач је испоставио рачун број 10/2017 од 05.12.2017. године и окончану ситуацију број 10.2017 од 05.12.2017. године у истом износу од 385 хиљада динара. Плаћање је извршено 22.12.2017. године.

Завод је закључио Уговор о вршењу сталног стручног надзора ремонта котларнице, горионика и инсталација система грејања број 3038 од 01.12.2017. године са физичким лицем из Београда, за вршење сталног стручног надзора на ремонту. Услуга представља донацију физичког лица са којим је уговор закључен.

У Записнику о изведеним радовима број 3074 од 05.12.2017. године (потписаном од стране Завода, Надзорног органа и извођача радова) наводи се да је ремонт извршен у свему према спецификацији материјала и радова (табела, количине, карактеристике, опис) приложеној уз записник.

5.1.2.10. Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200

У главној књизи евидентиран је расход за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 1.448 хиљада динара (из буџета Републике 502 хиљаде динара, из буџета Града 813 хиљада динара и из осталих извора 133 хиљаде динара), према табели:

Табела број 43
Извршење на субаналитичким контима
(синтетички конто 425200)

у хиљадама динара

Конто	Опис	Износ
425211	Механичке поправке	299
425212	Поправке електричне и електронске опреме	77
425219	Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај	13
425222	Рачунарска опрема	955
425225	Опрема за домаћинство и угоститељство	93
425281	Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност	11
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	1.448

Утврђено је неслагање између исказаних износа у Обрасцу 5 и евидентираних износа у главној књизи за 2017. годину (описано код 5. Финансијски извештаји).

Рачунарска опрема – конто 425222

Извршен је расход за текуће поправке и одржавање рачунарске опреме у износу од 955 хиљада динара (из буџета Републике 200 хиљада динара, буџета града Београда 706 хиљада динара и сопствена прихода 49 хиљада динара).

Завод је у 2017. години извршио плаћања добављачу Агенција „Ergo i Erga“, Београд, на основу закључених уговора из 2016. и 2017. године.

Набавка у 2016. години

Завод је донео Одлуку о покретању поступка набавке на коју се не примењује Закон о јавним набавкама број 895/1 од 25.04.2016. године за услуге одржавања рачунара – хардвера, процењене вредности 223 хиљаде динара.

У Записнику о достављању понуда за набавку услуге одржавања рачунара – хардвера број 949.1 од 04.05.2016. године, наводи се да су пристигле две понуде: понуђача „Jonik“ д.о.о, Нови Београд (312 хиљада динара) и Агенције „Ergo i Erga“, Београд (222 хиљаде динара (оба понуђача нису у систему ПДВ-а).

Завод је донео Одлуку о закључивању уговора број 949.2 од 04.05.2016. године, у складу са којом је закључио Уговор о обављању сервисних услуга и превентивном одржавању рачунарске опреме и мреже број 950 од 04.09.2016. године са Агенцијом „Ergo i Erga“, Београд. Уговорена је цена накнаде за пружање сервисних услуга у износу од 18 хиљада динара месечно (члан 5). Цена осталих услуга, рачунарске опреме и друге робе које извођач пружа и испоручује утврђена је ценовником (члан 7). Резервни делови које треба заменити се наплаћују по ценовнику, уз рабат од 10% (члан 23). Уговор је закључен на период од годину дана и аутоматски се продужава за сваку наредну годину, под условима под којима је закључен (члан 24).

Набавка у 2017. години

Одлуком број 963/1 од 24.04.2017. године покренут је поступак набавке на коју се не примењује Закон о јавним набавкама – услуге одржавања рачунара – хардвера, процењене вредности 220 хиљада динара.

У Плану набавки Завода и изменама и допунама Плана набавки Завода од 02.03.2017. године, у делу који се односи на набавке на које се закон не примењује, није планирана набавка услуге одржавања рачунара. Набавка текућих поправки и одржавање опреме (конто 425200) је планирана у делу који се односи на јавне набавке у износу од 954 хиљаде динара са ПДВ-ом.

Позив за подношење понуда број 963/3 од 24.04.2017. године упућен је на адресе три предузећа.

У Записнику о достављању понуда број 1044/1 од 28.04.2017. године наводи се да су пристигле две понуде: „Jonik“ д.о.о, Нови Београд (265 хиљада динара) и Агенције „Ergo i Erga“, Београд (220 хиљада динара) - оба понуђача нису у систему ПДВ-а.

Одлуком о закључивању уговора број 1044/2 од 28.04.2017. године уговор је додељен Агенцији „Ergo i Erga“, Београд, са којом је Завод закључио Уговор о обављању сервисних услуга и превентивном одржавању рачунарске опреме и мреже број 1049 од 03.05.2017. године. Предмет Уговора је сервисно одржавање рачунарске опреме и локалне мреже која функционише под оперативним системом „Windows“. Уговорена је фиксна накнада за пружање сервисних услуга у износу од 18 хиљада динара месечно (члан 5), а цена осталих услуга, рачунарске опреме и друге робе које извођач пружа и испоручује, утврђена је ценовником (члан 7). Резервни делови које треба заменити наплаћују се по ценовнику, уз рабат од 10% (члан 23). Уговор је закључен на период од годину дана и аутоматски се продужава за сваку наредну годину, под условима под којим је закључен (члан 24).

Завод је на основу оба Уговора, извршио плаћање у укупном износу од 1.128 хиљада динара (евидентирано на три конта), према табели:

Табела број 44
Преглед извршених плаћања добављачу
„Ergo i Erga“, Београд

у хиљадама динара

Р. бр.	Уговор	Плаћено у 2017. години			
		конто 423211	конто 423221	конто 425222	У к у п н о:
1	број 950 од 04.05.2016.	68	37	353	458
2	број 1049 од 03.05.2017.	18	68	584	670
У к у п н о:		86	105	937	1.128

Завод није набављао резервне делове у 2016. и 2017. години.

Налаз

Завод је без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности закључио два уговора за обављање сервисних услуга и превентивног одржавања рачунарске опреме и мреже, на основу којих је преузео обавезе и извршио плаћање у 2017. години у укупном износу од 1.128 хиљада динара (на основу Уговора број 950 од 04.05.2016. године 458 хиљада динара и Уговора број 1049 од 03.05.2017. године 670 хиљада динара), што није у складу са чланом 39. став 1. и чланом 64. став 4. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. и чланом 57. Закона о буџетском систему.

Ризик

Услед набавке услуга без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, постоји ризик да ће се набавка услуга вршити по вишим ценама од постигнутих у спроведеном поступку јавне набавке.

Препорука број 20

Препоручује се одговорним лицима Завода да набавке добара/услуга/радова врше у складу са прописима из области јавних набавки.

5.1.2.11. Материјали за саобраћај – конто 426400

Исказан је расход за материјале за саобраћај у износу од 938 хиљада динара, и то: Бензин - конто 426411 у износу од 892 хиљаде динара, Уља и мазива – конто 426413 у износу од 10 хиљада динара и Остали материјал за превозна средства – конто 426491 у износу од 36 хиљада динара (из буџета Републике 422 хиљаде динара, буџета Града 197 хиљада динара и из осталих извора 319 хиљада динара).

Бензин – конто 426411

Извршен је расход за набавку бензина у износу од 892 хиљаде динара (из буџета Републике у износу од 400 хиљада динара, буџета Града Београда у износу од 182 хиљаде динара и сопствених прихода у износу до 310 хиљада динара).

Завод је донео Правилник о начину и условима коришћења службених возила, реализацији службених путовања у земљи и иностранству и употреби сопственог возила у службене сврхе број 3165 од 13.12.2017. године.

Завод је у 2017. години сачињавао налоге за службена путовања, а од доношења поменутог Правилника и извештај о коришћењу службених возила.

Јавна набавка мале вредности број 04-16

Завод је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности 04-16 број 1163/1 од 30.05.2016. године за набавку добара – материјала за саобраћај: Евро Премиум БМБ 95 и Евро Дизел, процењене вредности 583 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 700 хиљада динара са ПДВ-ом.

Конкурсном документацијом број 1183/2 од 30.05.2016. године одређени су само обавезни услови за учешће у поступку јавне набавке (додатни услови нису предвиђени). Критеријум је „најнижа понуђена цена“.

Објављен је Позив за подношење понуда број 1183/1 од 30.05.2016. године на Порталу јавних набавки (рок за достављање понуда до 07.06.2016. године).

Завод је извршио Измену конкурсне документације број 1237 од 03.06.2016. године, која се односи на члан 2. и 6. модела уговора и остале тачке конкурсне документације (измена се не односи на услове за учешће у поступку јавне набавке).

Продужен је рок за подношење понуда до 10.06.2016. године.

У Записнику о отварању понуда број 1317/1 од 10.06.2016. године, наводи се да су пристигле три понуде: „Кнез петрол“ д.о.о, Земун (575 хиљада динара са ПДВ-ом), „НИС“ а.д, Нови Сад (602 хиљаде динара са ПДВ-ом) и Д.О.О. „Еуро петрол“, Суботица (574 хиљаде динара са ПДВ-ом), као и да нема уочених недостатака поднетих понуда.

У Извештају о стручној оцени понуда број 1317/2 од 10.06.2016. године наводи се да су одбијене понуде:

- „Кнез петрол“ д.о.о, Земун, јер има само лиценцу за обављање енергетске делатности трговина на мало дериватима нафте – станице за снабдевање горивом моторних возила, а нема лиценцу за обављање енергетске делатности трговина нафтом и дериватима нафте, као ни лиценцу за обављање енергетске делатности складиштења нафте и деривата нафте) и

- Д.О.О. „Еуро петрол“, Суботица, јер нема покривеност пумпних станица на целој територији Србије, с обзиром да је у склопу Завода и РЈ Центар за смештај малолетних странаца без пратње родитеља/старатеља, неопходна је доступност пумпних станица на целој територији Србије због превоза цо центра за азиланте.

Произлази да је одбијена најповољнија понуда Д.О.О. „Еуро петрол“, Суботица, као неприхватљива, јер не испуњава услов који није ни захтеван у конкурсној документацији, нити се морао испунити.

Одлуком о додели уговора у поступку јавне набавке мале вредности 04-16 број 1317/3 од 10.06.2016. године, уговор је додељен понуђачу „НИС“ а.д, Нови Сад, са којим је закључен Уговор о купопродаји добара – Евро премиум БМБ 95 и Евро дизел број 1404 од 21.06.2016. године. Понуда је саставни део Уговора.

Уговорена је набавка 4.560 литара горива, укупне вредности 502 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 602 хиљаде динара са ПДВ-ом; утврђена је цена по литру горива: 131,70 динара са ПДВ-ом за један литар Евро Премиум БМБ 95 и 132,40 динара са ПДВ-ом за један литар Евро дизел, уз могућност промене цена, из објективних разлога, без посебног анексирања уговора (члан 2). Уговор је закључен са роком важења до 31.12.2016. године.

Анексом I Уговора број 3975 од 26.12.2016. године, продужено је важење Уговора до утрошка укупно уговорене вредности.

Завод је на основу овог Уговора, извршио плаћање у 2017. години у укупном износу од 336 хиљада динара: дебитним картицама (192 хиљаде динара) и готовинским исплатама (154 хиљаде динара).

Према објашњењу заменика члана Комисије за јавну набавку од 20.09.2018. године, тадашњи директор је рекао да у овом поступку јавне набавке мора „проћи“ понуђач „НИС“ а.д, Нови Сад, и да се одбију понуде понуђача „Кнез петрол“ д.о.о, Земун, и Д.О.О. „Еуро петрол“, Суботица, иако у конкурсној документацији није као услов била наведена покривеност пумпних станица на целој територији Србије (давалац објашњења је један од потписника Записника о отварању понуда број 1317/1 од 10.06.2016. године и Извештаја о стручној оцени понуда број 1317/2 од 10.06.2016. године).

Налаз

Завод је спровео поступак јавне набавке мале вредности за гориво (ЈНМВ 04-16) у којем је одбијена најповољнија понуда Д.О.О. „Еуро петрол“, Суботица, као неприхватљива, јер не испуњава услов који није ни захтеван у конкурсној документацији, нити се морао испунити, након којег је закључио Уговор о купопродаји добара – Евро премиум БМБ 95 и Евро дизел број 1404 од 21.06.2016. године и Анекс I Уговора број 3975 од 26.12.2016. године са „НИС“ а.д, Нови Сад, у вредности од 602 хиљаде динара са ПДВ-ом и извршио плаћање у укупном износу од 336 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 1. и чланом 76. став 1. и 2. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. и чланом 57. Закона о буџетском систему.

Ризик

Услед одбијања најповољније понуде као неприхватљива, јер не испуњава услов који није ни захтеван у конкурсној документацији, нити се морао испунити, постоји ризик закључивања уговора са понуђачем чија понуда није најповољнија и наносења штете Заводу.

Препорука број 20

Препоручује се одговорним лицима Завода да спроведе поступке јавних набавки добара/услуга/радова у складу са прописима из области јавних набавки.

Јавна набавка мале вредности број 06-17

У Плану набавки Завода за 2017. годину и изменама и допунама Плана набавки Завода, под редним бројем 2. планиран је поступак јавне набавке мале вредности за материјал за саобраћај процењене вредности 667 хиљада динара без ПДВ-а.

Завод је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности 06-17 број 1344/1 од 30.05.2017. године за набавку добара – материјала за саобраћај: Евро Премиум БМБ 95 и Евро Дизел, процењене вредности 667 хиљада динара без ПДВ-а, односно 800 хиљада динара са ПДВ-ом.

Конкурсном документацијом број 1345/2 од 30.05.2017. године одређени су обавезни услови за учешће у поступку јавне набавке и један додатни услов за технички капацитет (довољан технички капацитет): обавезно да понуђач има најмање једну бензинску пумпу на територији седишта Наручиоца која је снабдевена траженим горивом, а на удаљености 8 km од седишта Наручиоца. У тачки 2. Техничке карактеристике захтевано је достављање општих услова за издавање и коришћење картица, који ће бити саставни део уговора о јавној набавци.

У одељку 2. Упутство како се доказује испуњеност услова, наводи се да испуњеност обавезних и додатних услова за учешће у поступку предметне јавне набавке, понуђач доказује достављањем изјаве, којом под пуном материјалном и кривичном одговорношћу потврђује да испуњава услове за учешће у поступку јавне набавке.

Критеријум је „најнижа понуђена цена“.

Објављен је Позив за подношење понуда број 1345/1 од 30.05.2017. године на Порталу јавних набавки.

Завод је извршио Измену конкурсне документације број 1345/3 од 05.06.2017. године, која се односи на члан 6. модела Уговора (измена се не односи на услове за учешће у поступку јавне набавке).

Продужен је рок за подношење понуда до 08.06.2017. године.

Према Записнику о отварању понуда број 1454/1 од 08.06.2017. године, примљене су три понуде: „Лукоил Србија“ АД, Београд (754 хиљаде динара са ПДВ-ом), „НИС“ а.д, Нови Сад (778 хиљада динара са ПДВ-ом) и Д.О.О. „Еуро петрол“, Суботица (738 хиљада динара са ПДВ-ом) и нема уочених недостатака поднетих понуда.

У Извештају о стручној оцени понуда број 1454/2 од 12.06.2017. године наводи се да су одбијене две понуде:

- понуда „Лукоил Србија“ АД, Београд, јер није приложен захтев за продужење лиценце за обављање енергетске делатности трговина на мало дериватима нафте издате Решењем Агенције за енергетику Републике Србије (истиче 29.06.2017. године), а који је био дужан да поднесе најкасније 30 дана пре истека рока на који је издата лиценца, нити је су достављени општи услови, односно одредбе за издавање и коришћење дебитних картица и

- понуда Д.О.О. „Еуро петрол“, Суботица, јер је најближа бензинска пумпа удаљена више од 8 km од седишта Завода и нема покривеност пумпних станица на целој територији Србије, с обзиром да је у склопу Завода и РЈ Центар за смештај малолетних странаца без пратње родитеља/старатеља, неопходна је доступност пумпних станица на целој територији Србије због превоза цо центра за азиланте.

Увидом у понуде сва три понуђача, утврђено је: да су сви доставили изјаве о испуњавању обавезних и додатног услова и да су два понуђача доставила опште услове за издавање и коришћење картица „НИС“ а.д, Нови Сад, и Д.О.О. „Еуро петрол“, Суботица (није доставио „Лукоил Србија“ АД, Београд).

Произлази да је одбијена најповољнија понуда Д.О.О. „Еуро петрол“, као неприхватљива, зато што не испуњава:

- захтевани додатни услов из конкурсне документације, иако је доставио изјаву да га испуњава (која подразумева да има најмање једну бензинску пумпу на територији седишта Наручиоца која је снабдевена траженим горивом, а на удаљености 8 km од седишта Наручиоца) и

- услов који није ни захтеван у конкурсној документацији, нити се морао испунити (покривеност пумпних станица на целој територији Србије).

Одлуком о додели уговора у поступку јавне набавке мале вредности 06-17 број 1454/3 од 13.06.2017. године, уговор је додељен понуђачу „НИС“ а.д, Нови Сад.

Завод је са „НИС“ а.д, Нови Сад закључио Уговор о купопродаји добара – Евро премиум БМБ 95 и Евро дизел број 1564 од 20.06.2017. године, путем дебитне картице. Понуда је саставни део Уговора.

Уговорена је набавка 5.300 литара горива, укупне вредности 649 хиљада динара без ПДВ-а, односно 778 хиљада динара са ПДВ-ом (члан 2). Утврђена је цена по литру горива, и

то: 144,20 динара са ПДВ-ом за један литар Евро Премиум БМБ 95 и 148,90 динара са ПДВ-ом за један литар Евро дизел, уз могућност промена цена, из објективних разлога, без посебног анексирања уговора (члан 2). Уговор је закључен на период од годину дана (члан 8).

Завод је на основу овог Уговора, извршио плаћање у 2017. години у укупном износу од 287 хиљада динара: дебитним картицама (240 хиљада динара) и готовинским исплатама (47 хиљада динара).

Према објашњењу члана Комисије за јавну набавку од 20.09.2018. године, тадашњи директор је дао усмени налог да у овом поступку јавне набавке мора „проћи“ понуђач „НИС“ а.д, Нови Сад, и да се одбију понуде понуђача „Лукоил Србија“ АД, Београд, и Д.О.О. „Еуро петрол“, Суботица; комисија се у погледу одбијања понуде „Лукоил Србија“ АД, Београд, придржавала услова из конкурсне документације; понуда Д.О.О „Еуро петрол“, Суботица, је одбијена јер је члан Комисије (запослен као домар, а обављао је и послове возача) изјавио да до најближе бензинске станице овог понуђача има више од 8 km, као и да је за исту понуду констатовано да нема покривеност пумпних станица на целој територији Србије, иако тај услов није био наведен у конкурсној документацији (давалац објашњења је један од потписника Записнику о отварању понуда број 1454/1 од 08.06.2017. године и Извештају о стручној оцени понуда број 1454/2 од 12.06.2017. године).

У оба Наведена Уговора, одређено је: да се плаћање врши авансно, према динамици коју одреди Купац и да Купац може преузимати нафтне деривате путем картице, до износа уплаћених средстава (члан 6) и да су уговорене оквирне потребе, а Наручилац задржава право корекције уговорених количина добара (члан 9).

Налаз

Завод је спровео поступак јавне набавке мале вредности (ЈНМВ 06-17) у којем је одбијена најповољнија понуда Д.О.О. „Еуро петрол“, Суботица, као неприхватљива, зато што не испуњава захтевани додатни услов из конкурсне документације, иако је доставио изјаву да га испуњава (која подразумева да има најмање једну бензинску пумпу на територији седишта Наручиоца која је снабдевена траженим горивом, а на удаљености 8 km од седишта Наручиоца) и зато што не испуњава услов који није ни захтеван у конкурсној документацији, нити се морао испунити (покривеност пумпних станица на целој територији Србије), након којег је закључио Уговор о купопродаји добара – Евро премиум БМБ 95 и Евро дизел број 1564 од 20.06.2017. године са „НИС“ а.д, Нови Сад, у вредности од 778 хиљада динара са ПДВ-ом и извршио плаћање у укупном износу од 287 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 1. и чланом 76. став 1. и 2. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. и чланом 57. Закона о буџетском систему.

Ризик

Услед одбијања најповољније понуде као неприхватљиве зато што не испуњава захтевани додатни услов из конкурсне документације, иако је понуђач доставио изјаву да га испуњава и зато што не испуњава услов који није ни захтеван у конкурсној документацији, нити се морао испунити, постоји ризик закључивања уговора са понуђачем чија понуда није најповољнија и наносећа штете Заводу.

Препорука број 20

Препоручује се одговорним лицима Завода спроведе поступке јавних набавки добара/услуга/радова у складу са прописима из области јавних набавки.

Подизање готовине из благајне евидентирано као расход

Приликом подизања новца из благајне, Завод је евидентирао расход у износу од 223 хиљаде динара без доказа о утрошку средстава (фактуре или других доказа о плаћању из

подигнуте готовине), од чега је 170 хиљада динара евидентирано на Остала потраживања од запослених - конто 122148, а износ од 53 хиљаде динара није евидентиран на потраживањима (правилност евидентирања/исказивања описана код Остала потраживања од запослених - конто 122148).

5.1.2.12. Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800

Иказан је расход за материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 6.936 хиљада динара, и то: Хемијска средства за чишћење – конто 426811 у износу од 738 хиљада динара и Храна – конто 426821 у износу од 6.197 хиљада динара (из буџета Републике 2.853 хиљаде динара, буџета града Београда 2.159 хиљада динара и из осталих извора 1.924 хиљаде динара).

Утврђено је неслагање између исказаних износа у Обрасцу 5 и евидентираних износа у главној књизи за 2017. годину (описано код 5. Финансијски извештаји).

Хемијска средства за чишћење – конто 426811

Расход је извршен у износу од 738 хиљада динара, и то: из извора 01 у износу од 165 хиљада динара (средства Републике Србије у износу од 71 хиљада динара и средства Града Београда у износу од 94 хиљаде динара) и из извора 04 у износу од 573 хиљаде динара.

„В2М“ д.о.о, Београд

Извршена је принудна наплата главног дуга и дела камате у износу од 573 хиљаде динара 12.12.2017. године (из сопствених прихода) – описано код конта 483111 – Новчане казне и пенали по решењу судова.

„Daxi line“ д.о.о, Београд

Завод је у 2017. години вршио плаћања на основу Уговора о купопродаји прибора и средстава за хигијену број 926 од 28.04.2016. године закљученог са „Daxi line“ д.о.о, Београд (претходно су прикупљене три понуде).

Предмет уговора је набавка прибора и средстава за хигијену за потребе Завода према усвојеној понуди број 924/2 од 28.04.2016. године. Уговорена вредност је 280 хиљада динара без ПДВ-а, односно 336 хиљада динара са ПДВ-ом (члан 1). Купац исказује Продавцу реалне, потребне месечне количине за испоруку робе од 25-30 у текућем месецу за наредни месец, а продавац је у обавези да робу испоручи у року од седам календарских дана од дана пријема требовања, на адресу купца Булевар ослобођења 219 - транспорт робе обезбеђује продавац (члан 3). Уговор важи до 31.12.2016. године, уз могућност анексирања до окончања поступка набавке прибора и средстава за хигијену за 2017. годину, о чему ће Продавац писаним путем бити благовремено обавештен (члан 15).

У 2017. години је извршено плаћање добављачу у износу од 127 хиљада динара - рачуни се плаћају из буџета Републике Србије 67%, а из буџета града Београда 33%, према табели:

Табела број 45
Приказ извршених плаћања у 2017. години
„Daxi line“ д.о.о, Београд

у хиљадама динара

Р. бр.	Рачун	Предмет набавке	Износ рачуна без ПДВ-а	Износ рачуна са ПДВ-ом	Извод УТ	Износ на конту 426811	Извор/ подизвор средстава	Процент
1	00390 од 26.07.2016.	Средства за хигијену	39	47	26 од 16.03.2017.	31	01/01	67%
2	00256 од 02.06.2016.		1	1	26 од 16.03.2017	1	01/01	67%
3	00253 од 01.06.2016.		12	15	26 од 16.03.2017	10	01/01	67%
4	00219 од 12.05.2016.		24	29	26 од 16.03.2017	19	01/01	67%
5	00402 од 30.07.2016.		12	14	26 од 16.03.2017	10	01/01	67%
6	00739 од 25.10.2016.		18	21	33 од 28.03.2017	7	01/02	33%
7	00697 од 14.10.2016.		2	3	33 од 28.03.2017	1	01/02	33%
8	00755 од 26.10.2016.		1	1	33 од 28.03.2017		01/02	33%
9	00677 од 11.10.2016.		16	19	33 од 28.03.2017	6	01/02	33%
10	00874 од 21.11.2016.		43	51	107 од 17.10.2017	17	01/02	33%
11	01014 од 16.12.2016.		29	35	108 од 19.10.2017	12	01/02	33%
12	00962 од 07.12.2016.		1	2	108 од 19.10.2017		01/02	33%
13	00188 од 20.02.2017.		30	36	128 од 18.12.2017	12	01/02	33%
		Укупно:	228	274		127		

„МС ПАПИР“, Београд

Завод је спровео поступак набавке наруџбеницом и закључио Уговор о купопродаји прибора и средстава за хигијену број 2448 од 29.09.2017. године са предузећем „МС папир“, Београд.

Предмет уговора је набавка прибора и средстава за хигијену за потребе Завода према усвојеној понуди. Уговорена вредност износи 310 хиљада динара без ПДВ-а, односно 373 хиљаде динара са ПДВ-ом (члан 1). Понуђене цене се неће мењати током периода важења Уговора (члан 2).

Рачуни су плаћени из буџета Републике Србије 67%, а из буџета града Београда 33%.

У 2017. години је плаћено 76 хиљада динара из средстава града Београда 33% (на овом конту је евидентирано 39 хиљада динара, а 37 хиљада динара на конту 426111 – Канцеларијски материјал).

Храна – конто 426821

Расходи за набавку хране извршени су у износу од 6.197 хиљада динара.

Јавна набавка мале вредности број 03-16

Завод је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности 03-16 број 1131/1 од 26.05.2016. године за набавку добара – намирница и прехранбених производа, процењене вредности 3.885 хиљада динара са ПДВ-ом.

Набавка је обликова у шест партија: Партија 1 – хлеб и пецива (464 хиљаде динара са ПДВ-ом), Партија 2 – месо и месне прерађевине (1.176 хиљада динара са ПДВ-ом), Партија 3 – млеко и млечни производи (580 хиљада динара са ПДВ-ом), Партија 4 – смрзнуто поврће, риба и конзервисане намирнице (338 хиљада динара са ПДВ-ом), Партија 5 – свеже воће и поврће (312 хиљада динара са ПДВ-ом) и Партија 6 – роба широке потрошње (1.015 хиљада динара са ПДВ-ом).

Објављен је Позив за подношење понуда број 1131/1 од 26.05.2016. године на Порталу јавних набавки.

Записници о отварању понуда и Извештаји о стручној оцени понуда сачињени су за сваку партију посебно, а након тога донете су Одлуке о додели уговора.

Утврђено је следеће:

а) Партија 3 – млеко и млечни производи

Према Записнику о отварању понуда број 1240/1 од 03.06.2016. године примљене су две понуде „Круна комерц“ д.о.о, Београд (464 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 541 хиљада динара са ПДВ-ом) и „Паланка Промет“ д.о.о, Смедеревска Паланка (290 хиљада динара без ПДВ-а, односно 334 хиљаде динара са ПДВ-ом). Наведено је да се понуда „Паланка Промет“ д.о.о, Смедеревска Паланка, сматра нереалном због ниске цене топљеног сира (110,00 динара без ПДВ-а, односно 132,00 динара са ПДВ-ом за 1 kg сира), због чега је одбијена.

Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 1240/2 од 03.06.2016. године и донела Одлуку о додели уговора број 1240/3 од 03.06.2016. године у којој је наведено да се уговор додели понуђачу „Круна комерц“ д.о.о, Београд.

„Паланка Промет“ д.о.о, Смедеревска Паланка, је дописом број 03-16 од 09.06.2016. године захтевао увид у документацију.

Сачињен је Записник о увиду у конкурсну документацију број 1298/1 од 10.06.2016. године у којем су наведено изјашњење „Паланка Промет“ д.о.о, Смедеревска Паланка, да остаје при понуђеној цени топљеног сира 132,00 динара са ПДВ-ом за 1 kg. Записник су потписала присутна лица.

Комисија је у Допуни извештаја о стручној оцени понуда број 1314/1 од 10.06.2016. године навела да је основан приговор „Паланка Промет“ д.о.о, Смедеревска Паланка, односно да је регуларна цена топљеног сира 132,00 динара са ПДВ-ом за 1 kg и да Понуђач остаје при поднетој понуди, те је прихватила понуду „Паланка Промет“ д.о.о, Смедеревска Паланка, предложивши да му се додели уговор.

Одлуком о додели уговора број 1314/2 од 10.06.2016. године, уговор је додељен понуђачу „Паланка Промет“ д.о.о, Смедеревска Паланка. Одлука је објављена на Порталу јавних набавки 10.06.2016. године.

б) Партија 4 – смрзнуто поврће, риба и конзервисане намирнице

У Записнику о отварању понуда број 1241/1 од 03.06.2016. године наводи се да су благовремено примљене две понуде: „Божиловић Луксор“ доо, Свилајнац (220 хиљада динара без ПДВ-а, односно 250 хиљада динара са ПДВ-ом) и „Паланка Промет“ д.о.о, Смедеревска Паланка (304 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 344 хиљаде динара са ПДВ-ом).

Комисија је навела у Извештају о стручној оцени понуда број 1241/2 од 03.06.2016. године да нема одбијених понуда и да је „Божиловић Луксор“ доо, Свилајнац, понудио најнижу цену, предложивши га за доделу уговора.

Донета је Одлука о додели уговора број 1241/3 од 03.06.2016. године понуђачу „Божиловић Луксор“ доо, Свилајнац.

„Паланка Промет“ д.о.о, Смедеревска Паланка, је поднео захтев за увид у документацију број 1297 од 09.06.2016. године.

Сачињен је Записник о увиду у конкурсну документацију број 1298/1 од 10.06.2016. године у којем су наведене примедбе „Паланка Промет“ д.о.о, Смедеревска Паланка, у погледу недостатака понуде „Божиловић Луксор“ доо, Свилајнац, за Партију 4.

„Паланка Промет“ д.о.о, Смедеревска Паланка, је доставио Изјашњење број 1313 од 10.06.2016. године, поводом захтева Завода за додатним објашњењем. Понуђач је навео да је у понуди за Партију 4 начињена грешка за ставку 7 (требало је 70,80 динара по јединици мере), тако да укупна понуђена цена износи 298 хиљада динара без ПДВ-а, односно 337 хиљада динара са ПДВ-ом.

Комисија је сачинила Допуну извештаја о стручној оцени понуда број 1315/1 од 10.06.2016. године, у којем је навела:

- да је основан приговор „Паланка Промет“ д.о.о, Смедеревска Паланка, у погледу недостатка понуде „Божиловић Луксор“ доо, Свилајнац, која је непотпуна, јер није приложио Решење Министарства пољопривреде - Управе за ветерину о испуњености ветеринарско – санитарних услова за објекат за хлађење, смрзавање и ускладиштење намирница животињског порекла, како је предвиђено конкурсном документацијом у одељку Услови за учешће у поступку јавне набавке, због чега се одбија и

- да се усваја промена цена понуђача „Паланка Промет“ д.о.о, Смедеревска Паланка, због „рачунарске грешке“ код ставке 7 (цена износи 70,80 динара), након чега је укупно понуђена цена 337 хиљада динара са ПДВ-ом, која је најнижа и предлаже да му се додели уговор.

Одлуком о додели уговора број 1315/2 од 10.06.2016. године, додељен је уговор понуђачу „Паланка Промет“ д.о.о, Смедеревска Паланка.

Из наведеног произлази:

- да Комисија није констатовала у Извештају о оцени понуда да је првобитно понуђена цена „Паланка Промет“ д.о.о, Смедеревска Паланка (344 хиљаде динара са ПДВ-ом) неприхватљива и није је одбио као такву, јер је виша од процењене вредности за Партију 4 (338 хиљада динара са ПДВ-ом), нити су у Записнику о отварању понуда наведени недостаци понуде „Божиловић Луксор“ доо, Свилајнац, који су накнадно наведени у Допуни извештаја о стручној оцени понуда број 1315/1 од 10.06.2016. године (након указивања „Паланка Промет“ д.о.о, Смедеревска Паланка) и

- да је „Паланка Промет“ д.о.о, Смедеревска Паланка, изменио Понуду, тако што је јединичну цену за ставку 7 (туњевина) смањио са 78,00 динара на 70,80 динара без ПДВ-а, како би укупна понуђена цена за Партију 4 износила 298 хиљада динара без ПДВ-а, односно 337 хиљада динара са ПДВ-ом и самим тим постала прихватљива, јер је нижа од процењене вредности, што није у складу са чланом 93. став 3. Закона о јавним набавкама.

в) Партија 6 – роба широке потрошње

У Записнику о отварању понуда број 1243/1 од 03.06.2016. године наводи се да су, благовремено примљене две понуде: „Божиловић Луксор“ доо, Свилајнац (601 хиљаде динара са ПДВ-ом) и „Паланка Промет“ д.о.о, Смедеревска Паланка (1.080 хиљада динара са ПДВ-ом).

У Извештају о стручној оцени понуда број 1243/2 од 03.06.2016. године, Комисија је навела да је понуђач „Божиловић Луксор“ доо, Свилајнац, понудио најнижу цену.

Донета је Одлука о додели уговора број 1243/3 од 03.06.2016. године понуђачу „Божиловић Луксор“ доо, Свилајнац.

„Паланка Промет“ д.о.о, Смедеревска Паланка је поднео захтев за увид у документацију број 1297 од 09.06.2016. године.

Сачињен је Записник о увиду у конкурсну документацију број 1298/1 од 10.06.2016. године у којем су наведене примедбе „Паланка Промет“ д.о.о, Смедеревска Паланка, у погледу недостатака понуде „Божиловић Луксор“ доо, Свилајнац, за Партију 6.

„Паланка Промет“ д.о.о, Смедеревска Паланка, је доставио Изјашњење број 1313 од 10.06.2016. године, поводом захтева Завода за додатним објашњењем. Понуђач је навео да је у понуди за Партију 6 начињена рачунска грешка за ставку 6 – пиринчана какао табла (требало је 84,00 динара), ставку 9 – јаја (требало је 9,00 динара) и ставку 36 – зачин (требало је 133,00 динара), тако да укупна понуђена цена износи 856 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.003 хиљада динара са ПДВ-ом.

Комисија је сачинила Допуну извештаја о стручној оцени понуда број 1316/1 од 10.06.2016. године, у којем је навела:

- да је основан приговор „Паланка Промет“ д.о.о, Смедеревска Паланка, у погледу недостатка понуде „Божиловић Луксор“ доо, Свилајнац, која је непотпуна, јер није приложио Решење Министарства пољопривреде, Управа за ветерину о испуњености ветеринарско –

санитарних услова за објекат за хлађење, смрзавање и ускладиштење намирница животињског порекла, како је предвиђено конкурсном документацијом у одељку Услови за учешће у поступку јавне набавке, због чега је неприхватљива и

- да се усваја промена цена понуђача „Паланка Промет“ д.о.о, Смедеревска Паланка, због „рачунарске грешке“ код ставке 6, 9 и 36, након чега је укупно понуђена цена 856 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.003 хиљаде динара са ПДВ-ом, која је најнижа и предлаже да му се додели уговор.

Одлуком о додели уговора број 1316/2 од 10.06.2016. године, додељен је уговор понуђачу „Паланка Промет“ д.о.о, Смедеревска Паланка.

Из наведеног произлази:

- да Комисија није констатовала у Извештају о оцени понуда да је првобитно понуђена цена „Паланка Промет“ д.о.о, Смедеревска Паланка (1.080 хиљада динара са ПДВ-ом) неприхватљива и није је одбио као такву, јер је виша од процењене вредности за Партију 6 (1.015 хиљада динара са ПДВ-ом), нити су у Записнику о отварању понуда наведени недостаци понуде „Божиловић Луксор“ доо, Свилајнац, који су накнадно наведени у Допуни извештаја о стручној оцени понуда број 1316/1 од 10.06.2016. године (након указивања „Паланка Промет“ д.о.о, Смедеревска Паланка) и

- да је „Паланка Промет“ д.о.о, Смедеревска Паланка, изменио Понуду, тако што је смањио јединичне цене за три ставке, како би укупна понуђена цена за Партију 6 износила 856 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.003 хиљаде динара са ПДВ-ом и самим тим постала прихватљива, јер је нижа од процењене вредности.

Завод је закључио уговоре и извршио плаћања добављачима, према табели:

Табела број 46
Закључени уговори и извршена плаћања у 2016. години
(ЈНМВ 03-16)

у хиљадама динара

Р. бр.	Партија	Добављач	Уговор (број и датум)	Уговорени износ (са ПДВ-ом)	Плаћено у 2016.	Плаћено у 2017.	Укупно плаћено
1.	Партија 1 - хлеб и пецива	„Маковица“ А.Д, Младеновац	1413 од 21.06.2016.	448	31	151	182
2.	Партија 2 - месо и месне прерађевине	„Сувобор кооп нн“ д.о.о, Чачак	1531 од 04.07.2016.	1.111	231	612	843
3.	Партија 3 - млеко и млечни производи	„Паланка Промет“ д.о.о, Смедеревска Паланка	1414 од 21.06.2016.	334	359	961	1.320
4.	Партија 4 - смрзнуто поврће, риба и конзервисане намирнице	„Паланка Промет“ д.о.о, Смедеревска Паланка	1415 од 21.06.2016.	337			
5.	Партија 5 - свеже воће и поврће	„Паланка Промет“ д.о.о, Смедеревска Паланка	1416 од 21.06.2016.	307			
6.	Партија 6 - роба широке потрошње	„Паланка Промет“ д.о.о, Смедеревска Паланка	1417 од 21.06.2016.	1.003			
У к у п н о:				3.540	621	1.724	2.345

Напомена: Укупна вредност закључених Уговора са „Паланка Промет“ д.о.о, Смедеревска Паланка, за Партију 3, 4, 5 и 6 је у износу 1.981 хиљада динара

Завод је добављачу „Сувобор кооп нн“ д.о.о, Чачак, платио укупно 843 хиљаде динара, и то: 688 хиљада динара на основу испостављених рачуна и 155 хиљада динара на основу Споразума о плаћању дуга број 2594 од 18.10.2017. године (констатовано да је неутужени дуг Завода 468 хиљада динара и да ће Завод извршити плаћање у три једнаке месечне рате почев од октобра 2017. године до 31.12.2017. године). Добављач је претходно доставио Заводу спецификацију рачуна који нису плаћени и нису утужени (утужено 771 хиљада динара, неутужено 468 хиљада динара). Завод је платио прву рату у износу од 155 хиљада динара (27.12.2017. године).

Налаз

У поступку јавне набавке мале вредности за храну (ЈНМВ 03-16, Партија 4 и 6) Завод је дозволио понуђачу „Паланка Промет“ д.о.о, Смедеревска Паланка, промену понуђених јединичних цена појединих ставки, чиме су неприхватљиве понуде (понуђене цене више од процењене вредности) постале прихватљиве, јер су понуђене цене постале ниже од процењене вредности; нису наведени недостаци у понудама „Божиловић Луксор“ доо, Свилајнац, у Записницима о отварању понуда и није наведено у Извештајима о стручној оцени понуда да су понуде „Паланка Промет“ д.о.о, Смедеревска Паланка, неприхватљиве, јер су веће од процењене вредности, нити су одбијене као такве, након којег је закључио Уговор број 1415 од 21.06.2016. године (Партија 4) у вредности од 337 хиљада динара и Уговор број 1417 од 21.06.2016. године (Партија 6) у вредности од 1.003 хиљаде динара са ПДВ-ом и извршио плаћање (не може се утврдити плаћени износ по овим уговорима), што није у складу са чланом 93. став 3, чланом 104. став 1. тачка 10), чланом 107. став 1. Закона о јавним набавкама, као и чл. 56. став 4. и 57. Закона о буџетском систему.

Ризик

Услед дозвољавања понуђачу промене понуђених јединичних цена појединих ставки, чиме су неприхватљиве понуде постале прихватљиве, постоји ризик да у поступку јавне набавке неће бити изабрана најповољнија понуда.

Препорука број 20

Препоручује се одговорним лицима Завода да набавке добара/услуга/радова врше у складу са прописима из области јавних набавки.

Јавна набавка мале вредности број 05-17

Завод је спровео поступак јавне набавке мале вредности број 05-17, чији је предмет набавка добара – намирница и прехранбених производа (обликован у шест партија).

Сачињени су Записници о отварању понуда и Извештаји о стручној оцени понуда за сваку партију посебно, а након тога донете су Одлуке о додели уговора.

Након доношења Одлуке о додели Уговора у поступку јавне набавке мале вредности 05-17 број 1380.3 од 06.06.2017. године за партију 5 – свеже воће и поврће, понуђач 33 „Повртар“, Београд је 12.06.2017. године доставио Молбу за непотписивање уговора, због техничких капацитета (због дуга и неизвесног судског поступка постоји могућност да привремено остане без магацина што би угрозило извршење уговорних обавеза). Завод је донео Измену одлуке о додели уговора у поступку јавне набавке мале вредности 05-17 број 1493 од 12.06.2017. године и закључио уговор са другоранжираним понуђачем „Паланка промет“ доо, Смедеревска Паланка.

Завод је закључио уговоре и извршио плаћања добављачима, према табели:

Табела број 47
Закључени уговори и извршена плаћања у 2017. години
(ЈНМВ 05-17)

у хиљадама динара

Р. бр.	Партија	Добављач	Уговор (број и датум)	Уговорени износ (са ПДВ-ом)	Извршено плаћање у 2017. години
1	Партија 1 - хлеб и пецива	АД „Пекарска индустрија Панчево“, Панчево	1505 од 14.06.2017.	297	126
2	Партија 2 - месо и месне прерађевине	„Big trade“ д.о.о, Нови Сад	1507 од 14.06.2017.	1.411	252
3	Партија 3 - млеко и млечни производи	„Виопром“ д.о.о, Београд	1508 од 14.06.2017.	529	143
4	Партија 4 - смрзнуто поврће, риба и конзервисане намирнице	„Паланка промет“ д.о.о, Смедеревска Паланка	1509 од 14.06.2017.	600	428
5	Партија 5 - свеже воће и поврће	„Паланка промет“ д.о.о, Смедеревска Паланка	1510 од 14.06.2017.	530	
6	Партија 6 - роба широке потрошње	„Паланка промет“ д.о.о, Смедеревска Паланка	1511 од 14.06.2017.	1.179	
Укупно:				4.546	949

Напомена: Укупна вредност закључених Уговора са „Паланка Промет“ д.о.о, Смедеревска Паланка (Партија 4, 5 и 6) износи 2.309 хиљада динара

Понуде су саставни део Уговора, којим је дефинисано, између осталог, следеће: могућност промена цена само из објективних разлога у складу са чланом 115. Закона о јавним набавкама (члан 3); обавеза купца да испоручену робу плати у року од 45 дана од дана пријема исправне фактуре са пратећом документацијом, на којој мора бити назначен број уговора на који се пословна промена односи (члан 4); сукцесивна испорука уговорене робе, на основу писаног требовања купца (члан 5) и рок важења уговора до окончања поступка нове набавке (члан 15). Добављачи се нису позивали на број уговора на испостављеним фактурама, како је прописано чланом 4. Уговора.

„Паланка промет“ д.о.о, Смедеревска Паланка, са којим је закључено више уговора за набавку намирница (Партија 4, 5 и 6), на једној фактури је исказивао испоруку намирница на основу више уговора. С обзиром да се уговори односе на две године и да је вршена сукцесивна испорука коју је пратио велики број рачуна, не може се утврдити да ли су се добављач и Завод придржавали уговорених количина по сваком уговору. Имајући у виду да Завод не води помоћне евиденције о извршеним набавкама и плаћањима посебно по сваком уговору, код овог добављача, може се утврдити само плаћање по основу свих уговора заједно.

Налаз

Завод је у 2017. години извршио плаћање добављачима у укупном износу од 949 хиљада динара, на основу рачуна на којима није назначен број уговора, како је одређено у члану 4. свих шест Уговора закључених са: АД „Пекарска индустрија Панчево“, Панчево (Партија 1), „Big trade“ д.о.о, Нови Сад (Партија 2), „Виопром“ д.о.о, Београд (Партија 3), „Паланка промет“ д.о.о, Смедеревска Паланка (Партија 4, 5 и 6 – не може се утврдити појединачно извршење уговора, већ само укупно), чиме је извршио плаћање без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему и чланом 16. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Услед извршења расхода на основу рачуна на којима није назначен број уговора, постоји ризик немогућности праћења реализације уговора и, евентуално, ненаменског трошења буџетских средстава.

Препорука број 26

Препоручује се одговорним лицима Завода да захтевају од добављача да се придржавају члана 4. Уговора (да на фактурама назначе број уговора и износ који се односи на сваки појединачни уговор, ако се фактура односи на више уговора), као и да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације.

„Авала меркур“ д.о.о. Београд

Обавезе Завода према добављачу „Авала меркур“ д.о.о, Београд, износиле су 01.01.2017. године 617 хиљада динара.

Завод је добављачу у току 2017. године извршио плаћање у износу од 553 хиљаде динара, на основу два уговора за набавку робе широке потрошње (намирнице): Уговора број 01-1779 од 22.09.2014. године (уговорена вредност је 694 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 814 хиљада динара са ПДВ-ом) и Уговора број 1307 од 28.07.2015. године (уговорена вредност од 673 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 787 хиљада динара са ПДВ-ом).

Уговори су закључени након спроведених поступака јавне набавке у 2014. и 2015. години, у које није вршен увид.

**АД „Хлеб за производњу хлеба и пецива,
трговину и угоститељство“, Нови Сад**

Завод је на основу Пресуде Привредног суда у Београду Број 29 П 358.17 од 30.03.2017. године и Решења о извршењу Ив бр. 3041.16 од 05.10.2016. године, извршио плаћање А.Д. „Хлеб за производњу хлеба и пецива, трговину и угоститељство“, Нови Сад, у износу од 215 хиљада динара, на име главног дуга (требало је евидентирати на Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483111).

„Паланка промет“ д.о.о, Смедеревска Паланка

Завод је на овом конту евидентирао плаћање добављачу у укупном износу од 1.063 хиљаде динара на основу два Споразума о плаћању дуга:

- Споразум о плаћању дуга број 2468 од 02.10.2017. године (на основу решења о извршењу Привредног суда у Београду бр. 5.Иив.5347.17 од 16.09.2017. године) у укупном износу од 1.624 хиљаде динара. Завод се обавезао да дуг исплати у осам једнаких месечних рата у периоду од 31.10.2017. – 31.05.2018. године. Решењем јавног извршитеља број И.ИВ-449.2017 од 24.11.2017. године обустављен је поступак одређен поменути Решењем о извршењу и

- Споразум о плаћању дуга број 2480 од 04.10.2017. године (на основу решења о извршењу Привредног суда у Београду бр. 5. Иив.1341.17 од 15.03.2017. године) у укупном износу од 894 хиљаде динара. Завод се обавезао да дуг исплати у шест једнаких месечних рата у периоду од 31.10.2017. – 31.03.2018. године. Решењем јавног извршитеља број И.ИВ-207.2017 од 24.11.2017. године обустављен је поступак одређен поменути решењем о извршењу.

На основу наведених Споразума, Завод је извршио и евидентирао плаћања и на другим контима, тако да је укупно плаћено 1.102 хиљаде динара, према табели:

Табела број 48
Плаћања „Паланка промет“ д.о.о, Смедеревска Паланка,
на основу два Споразума о плаћању дуга
(евидентирана на више конта)

у хиљадама динара

Р. бр.	Споразум о плаћању дуга број 2468 од 02.10.2017.			Споразум о плаћању дуга број 2480 од 04.10.2017.		
	Конто	Плаћени износ	Извод УТ	Конто	Плаћени износ	Извод УТ
1	423521/1	6	123 од 27.10.2017	423521/1	6	123 од 27.10.2017
2	426821/1	189	123 од 27.10.2017	482251/1	6	123 од 27.10.2017
3	482251/1	8	123 од 27.10.2017	444211/1	13	123 од 27.10.2017
4	426821/1	203	139 од 28.11.2017	426821/1	140	123 од 27.10.2017
5	426821/1	203	153 од 27.12.2017	426821/1	164	139 од 28.11.2017
6	///	///	///	426821/1	164	153 од 27.12.2017
	Укупно:	609			493	
	Све укупно:				1.102	

Напомена: Расход је требало евидентирати на Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483111

Налаз

Завод је више исказао расход у износу од 1.317 хиљада динара (1.102+215) на основу претходно донетих пресуда судова, решења о извршењу и закључених споразума о плаћању дуга, на конту 423521 – Правно заступање пред домаћим судовима, конту 426821 – Хемијска средства за чишћење, конту 444211 – Казне за кашњење и конту 482251 – Судске таксе, а мање на конту 483111 - Новчане казне и пенали по решењу судова, што није у складу са чланом 29. став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Услед неправилног евидентирања пословних промена, постоји ризик нетачног исказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 8

Препоручује се одговорним лицима Завода да врше евидентирање и исказивање пословних промена у складу са прописима о буџетском систему/рачуноводству.

Остали добављачи

Завод је извршио плаћања осталим добављачима у износу од 91 хиљаде динара, према табели:

Табела број 49
Плаћања осталим добављачима (конто 426821)

у хиљадама динара

Р. бр.	Добављачи	Основ	Опис	Износ
1	СЗПР „Нена“, Београд	рачун 982 од 05.06.2016 (плаћен 14.07.2017)	набавка пецива	8
2	„Аквamarin mid“ d.o.o, Београд	отпремница - рачун број 360А.2017 од 20.07.2017 (плаћен 21.07.2017)	намирнице	29
		отпремница – рачун број 360.2017 од 20.07.2017 (плаћен 21.07.2017)	намирнице	30
3	Сервис за индустријске машине „Primat – tippo“, Београд	рачун број 451.16 од 12.09.2016. (плаћен 28.03.2017)	поправка на витрини хладњаче	10
4	„Daxi line“ d.o.o, Београд	рачун – отпремница број 00605 од 23.09.2016 (плаћен 28.03.2017)	средства за чишћење	6
5	„Zavod za DDD Visan“, Земун	рачун број 2142335 од 05.04.2017. (28.03.2017. и 31.07.2017)	услуге дезинсекције и дератизације	5
6	Н.Т.У.Р „Park“ a.d, Нови Сад	рачун број 236 од 11.02.2017(плаћен 01.11.2017)	хотелско угоститељске услуге	3
Укупно:				91

Напомена: Укупно је плаћено СЗПР "Нена", Београд и "Аквamarin mid" d.o.o, Београд, у износу од 67 хиљада динара (изван спроведених поступака ЈНМВ 03-16 и ЈНМВ 05-17)

Налаз

Завод је извршио набавку намирница од добављача СЗПР „Нена“, Београд и „Аквamarin mid“ d.o.o. Београд, у укупном износу од 67 хиљада динара мимо спроведена два поступка јавне набавке мале вредности (ЈНМВ број 03-16 и ЈНМВ број 05-17), што није у складу са чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Услед набавке добара мимо спроведених поступака јавне набавке мале вредности, постоји ризик незаконитог поступања.

Препорука број 20

Препоручује се одговорним лицима Завода да набавке добара/услуга/радова врше у складу са прописима из области јавних набавки.

Подизање готовине из благајне

Завод је евидентирао расход у укупном износу од 1.604 хиљаде динара, и то:

а) у износу од 57 хиљада динара на основу рачуна за набавку хране плаћених готовинским средствима подигнутим из благајне и

б) приликом подизања новца из благајне, у износу од 1.547 хиљада динара без доказа о утрошку средстава (фактуре или других доказа о плаћању из подигнуте готовине) –

правилност евидентирања/исказивања описана код Остала потраживања од запослених -
конто 122148, према табели:

Табела број 50
Евидентирано подизање готовине из благајне као расход
(без доказа о утрошку средстава)

у хиљадама динара

Р. бр.	Налог/захтев за подизање готовине				Износ	Број и датум извода
	Број	Датум	Опис/сврха			
1	1-2016	04.01.2017	одвођење корисника у позориште, радионица, набавка материјала за посебне намене, хране и друго		40	1 од 04.01.2017.
2	2-2017	06.01.2017	одвођење корисника у позориште, радионица, набавка материјала за посебне намене, хране и друго		30	2 од 06.01.2017.
3	2-2017	17.01.2017	није одређена сврха		60	3 од 17.01.2017.
4	5-2016	19.01.2017	одвођење корисника у позориште, радионица, набавка материјала за посебне намене, хране и друго		32	6 од 19.01.2017.
5	3-2017	19.01.2017	није одређена сврха		30	5 од 19.01.2017.
6	7-2017	24.01.2017	није одређена сврха		92	8 од 24.01.2017.
7	4-2017	24.01.2017	није одређена сврха		33	8 од 24.01.2017.
8	10-2017	02.02.2017	одвођење корисника у позориште, радионица, набавка материјала за посебне намене, хране и друго		125	12 од 02.02.2017.
9	11-2017	17.02.2017	није одређена сврха		23	15 од 17.02.2017.
10	4-2017	17.02.2017	није одређена сврха		30	30 од 22.03.2017.
11	10-2017	22.02.2017	није одређена сврха		23	19 од 22.02.2017.
12	11-2017	27.02.2017	није одређена сврха		125	22 од 27.02.2017.
13	7-2017	13.03.2017	није одређена сврха		105	23 од 13.03.2017.
14			нема налога		15	25 од 15.03.2017.
15	16-2017	22.03.2017	није одређена сврха		20	30 од 22.03.2017.
16	14-2017	22.03.2017	није одређена сврха		20	30 од 22.03.2017.
17	15-2017	27.03.2017	није одређена сврха		50	32 од 27.03.2017.
18	19-2017 без потписа	12.04.2017	није одређена сврха		30	39 од 12.04.2017.
19	22-2017 без потписа	18.04.2017	није одређена сврха		136	41 од 18.04.2017.
20	24-2017 без потписа	21.04.2017	није одређена сврха		15	43 од 21.04.2017.
21	24а -2017	24.04.2017	није одређена сврха		65	44 од 24.04.2017.
22	25-2017 без потписа	25.04.2017	није одређена сврха		15	45 од 25.04.2017.
23	26-2017 без потписа	28.04.2017	није одређена сврха		30	46 од 28.04.2017.
24	45-2017 без потписа	24.07.2017	није одређена сврха		87	76 од 24.07.2017.
25	без броја и потписа	24.07.2017	није одређена сврха		21	71 од 24.07.2017.
26	51-2017 без потписа	17.08.2017	није одређена сврха		30	86 од 17.08.2017.
27	без броја и потписа	24.08.2017	није одређена сврха		80	89 од 24.08.2017.
28	без броја и потписа	24.08.2017	није одређена сврха		20	89 од 24.08.2017.
29	10-2017	27.03.2017	није одређена сврха		30	31 од 27.03.2017.
Укупно евидентирано на Остала потраживања од запослених – конто 122148:					1.412	
30	09-803 од 06.04.2017	06.04.2017	новчана средства за излет - Лепенски вир		3	37 од 06.04.2017.
31	23 од 19.04.2017	19.04.2017	није одређена сврха		8	42 од 19.04.2017.
32			нема налога		10	39 од 19.04.2017.
33	27 од 03.05.2017	03.05.2017	није одређена сврха		9	47 од 03.05.2017.
34	Без броја и потписа	30.05.2017.	није одређена сврха		17	58 од 30.05.2017.
35	7-2017	17.02.2017.	није одређена сврха		50	16 од 17.02.2017.
36	37-2017 без потписа	16.06.2017.	није одређена сврха		15	62 од 16.06.2017.
37	Без броја и потписа	25.04.2017.	није одређена сврха		15	43 од 25.04.2017.
38			нема налога		4	46 од 03.05.2017.
39			нема налога		5	69 од 13.07.2017.
Укупно неевидентирано на Остала потраживања од запослених – конто 122148:					135	
У к у п н о:					1.547	

Приказано подизање готовине је извршено по налозима директора или захтевима васпитача (уз одобрење директора) или без икаквог налога/одобрења, али без правдања утрошених средстава. Поједини налози, захтеви и признанице о примљеном новцу нису потписани, а за поједина подизања нису приложене признанице.

5.1.2.13. Материјали за посебне намене – конто 426900

Исказан је расход за материјале за посебне намене у износу од 4.827 хиљада динара, и то: Потрошни материјал – конто 426911 у износу од 1.145 хиљада динара, Алат и инвентар – конто 426913 у износу од 579 хиљада динара и Остали материјали за посебне намене – конто 426919 у износу од 3.103 хиљаде динара (из буџета Републике 3.648 хиљада динара, буџета града Београда 498 хиљада динара и осталих извора 681 хиљаде динара).

Потрошни материјал – конто 426911

Извршен је расход за набавку потрошног материјала у износу од 1.145 хиљада динара (из буџета Републике у износу од 739 хиљада динара, буџета града Београда у износу од 178 хиљада динара и из сопствених прихода у износу од 228 хиљада динара).

Извршен је увид у следећа плаћања:

Табела број 51
Преглед извршених плаћања за набавку
потрошног материјала

Р. бр.	Добављач	Уговор				Рачун (број и датум)	Предмет рачуна	у хиљадама динара	
		број	датум	износ (без ПДВ-а)	износ (са ПДВ-ом)			Износ	Датум плаћања
1.	„Klas food“ doo, Јабука	01-600	16.03.2017.	500	600	07.04.2017 од 07.04.2017.	постељина, пешкири и сл.	600	07.04.2017.
2.	„B&Z“ d.o.o, Београд	//	//	//	//	16.75 од 25.10.2016.	канцеларијски материјал	26	13.10.2017.
3.	„Proteks“ d.o.o, Београд	//	//	//	//	pf-112 од 11.08.2017.	електроматеријал	2	14.08.2017.
4.	„Agrohim & kemoimpex“ d.o.o, Београд	//	//	//	//	pf 08-1563 од 02.11.2017.	аутомобилске гуме	18	02.11.2017.
Укупно:								646	

Завод је спровео поступак набавке материјала за опремање простора за смештај корисника наруџбеницом и закључио са „Klas food“ doo, Јабука, Уговор о набавци материјала број 01-600 од 16.03.2017. године.

Уговорена вредност је 500 хиљада динара без ПДВ-а, односно 600 хиљада динара са ПДВ-ом (100% авансно плаћање у року од два дана од дана преноса средстава од стране Министарства), што је плаћено 07.04.2017. године по авансном предрачуноу број 1/03/2017 од 16.03.2017. године (рачун – отпремница број 07.04.2017 од 07.04.2017. године за испоручену постељину, пешкире, ћебад). Сачињен је Записник о примопредаји материјала број 199/2 од 21.04.2017. године, у којем се наводи да је роба испоручена према условима из прихваћене понуде.

Подизање готовине из благајне

Завод је евидентирао расход у укупном износу од 481 хиљаде динара, и то:

а) у износу од 235 хиљада динара на основу рачуна за дечију гардеробу, лекове, потрошни материјал (плаћени готовинским средствима подигнутим из благајне) и за исплату једнократне социјалне помоћи и

б) приликом подизања новца из благајне, у износу од 246 хиљада динара без доказа о утрошку средстава (фактуре или других доказа о плаћању из подигнуте готовине) – правилност евидентирања/исказивања описана код Остала потраживања од запослених - конто 122148, према табели:

Табела број 52
Евидентирано подизање готовине из благајне као расход
(без доказа о утрошку средстава)

у хиљадама динара

Р. бр.	Налог/захтев за подизање готовине				Износ	Број и датум извода
	Број	Датум	Опис/сврха	Износ		
1	12-2017	15.03.2017	није одређено	5	25 од 15.03.2017.	
2	без броја и потписа	03.04.2017	није одређено	30	36 од 03.04.2017.	
3	34-2017 без потписа	13.06.2017	није одређено	43	60 од 13.06.2017	
4	2-2017	06.01.2017	одвођење корисника у позориште, радионица, набавка материјала за посебне намене, хране и друго	36	2 од 06.01.2017.	
5	3-2016	11.01.2017	одвођење корисника у позориште, радионица, набавка материјала за посебне намене, хране и друго	25	3 од 11.01.2017.	
6	без броја	03.04.2017	није одређено	90	35 од 03.04.2017	
Укупно евидентирано на Остала потраживања од запослених – конто 122148:				229		
7	нема налога			3	7 од 23.01.2017.	
8	молба педагога	нема	за набавку школског материјала	2	24 од 13.03.2017.	
9	захтев руководиоца Прихватилишта без броја	29.05.2017	излет	10	48 од 15.05.2017	
10	захтев руководиоца Прихватилишта 343	21.02.2017	прослава рођендана Прихватилишта	2	17 од 21.02.2017.	
Укупно неевидентирано на Остала потраживања од запослених – конто 122148:				17		
У к у п н о:				246		

Подизање готовине је извршено по налозима директора или захтевима васпитача/руководиоца Прихватилишта (уз одобрење директора) или без икаквог налога/одобрења, али без правдања утрошених средстава. Поједини налози, захтеви и признанице о примљеном новцу нису потписани, а за поједина подизања нису приложене признанице.

Налаз

Завод је више исказао расходе за набавку канцеларијског материјала у износу од 26 хиљада динара са ПДВ-ом на конту 426911 - Потрошни материјал, а мање на конту 426111 - Канцеларијски материјал (Напомена 5.1.2.13), што није у складу са чланом 29. став 2 тачка 2) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Услед неправилног евидентирања пословних промена, постоји ризик нетачног исказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 8

Препоручује се одговорним лицима Завода да врше евидентирање и исказивање пословних промена у складу са прописима о буџетском систему/рачуноводству.

Алат и инвентар – конто 426913

Извршен је расход за набавку алата и инвентара у износу од 579 хиљада динара (из буџета Републике у износу од 563 хиљаде динара и сопствених прихода у износу од 16 хиљада динара).

Завод је спровео поступак набавке ситног инвентара за кухињу – наруџбеницом и закључио Уговор о набавци материјала – ситног инвентара за кухињу број 1393 од 02.06.2017. године са „Klas food“ doo, Јабука.

Уговорена вредност је 466 хиљада динара без ПДВ-а, односно 559 хиљада динара са ПДВ-ом (авансно плаћање у року од 45 дана од дана потписивања уговора).

Добављач је, у складу са уговором, предао меницу за повраћај аванса.

Плаћање је извршено у износу од 559 хиљада динара са ПДВ-ом 22.06.2017. године по авансном рачуну број 3.17 од 02.06.2017. године (рачун – отпремница број 29.06.2017 од 29.06.2017. године).

Сачињен је Записник о примопредаји ситног инвентара за кухињу број 1652.2 од 29.06.2017. године, у којем се наводи да је роба испоручена према условима из прихваћене понуде.

Остали материјали за посебне намене – conto 426919

Расход за остали материјал за посебне намене извршен је у износу од 3.103 хиљаде динара (из буџета Републике у износу од 2.346 хиљада динара, буџета града Београда у износу од 320 хиљада динара и сопствених прихода у износу од 437 хиљада динара).

„Delhaize Serbia“ д.о.о. Београд

Завод је извршио плаћање добављачу „Delhaize Serbia“ д.о.о, Београд, у износу од 77 хиљада динара 16.06.2017. године, по рачуну број 1600003810 од 12.04.2017. године, за невраћене гајбице.

Подизање готовине из благајне

Завод је евидентирао расход, приликом подизања новца из благајне, у укупном износу од 3.026 хиљада динара без доказа о правдању утрошених средстава (фактуре или других доказа о плаћању из подигнуте готовине) – правилност евидентирања/исказивања описана код Остала потраживања од запослених - conto 122148, према табели:

Табела број 53
Евидентирано подизање готовине из благајне као расход
(без доказа о правдању утрошених средстава – conto 426919)
у хиљадама динара

Р. бр.	Налог директора за подизање готовине				Број и датум извода
	Број	Датум	Опис/сврха	Износ	
1	1-2017	16.01.2017	није одређена сврха	150	2 од 16.01.2017.
2	9-2017	20.02.2017	није одређена сврха	135	17 од 20.02.2017.
3	12-2017	15.03.2017	није одређена сврха	36	25 од 15.03.2017.
4	без броја	17.03.2017	није одређена сврха	30	27 од 17.03.2017
5	није достављен налог			18	28 од 20.03.2017
6	14-2017	20.03.2017	није одређена сврха	124	
7	15-2017	21.03.2017	није одређена сврха	124	29 од 21.03.2017.
8	17-2017	24.03.2017	није одређена сврха	124	32 од 24.03.2017
9	19-2017 без потписа	12.04.2017	није одређена сврха	30	39 од 12.04.2017
10	20-2017 без потписа	12.04.2017	није одређена сврха	54	
11	21-2017 без потписа	13.04.2017	није одређена сврха	125	40 од 13.04.2017
12	28-2017	15.05.2017	није одређена сврха	62	50 од 15.05.2017
13	29-2017	16.05.2017	није одређена сврха	74	51 од 16.05.2017
14	без броја и потписа	17.05.2017	није одређена сврха	74	52 од 17.05.2017.
15	30-2017	22.05.2017	није одређена сврха	65	53 од 22.05.2017.
16	31-2017	23.05.2017	није одређена сврха	45	54 од 23.05.2017.
17	32-2017 без потписа	13.06.2017	није одређена сврха	44	60 од 13.06.2017
18	33-2017 без потписа	13.06.2017	није одређена сврха	43	
19	36-2017 без потписа	16.06.2017	није одређена сврха	17	62 од 16.06.2017
20	38-2017 без потписа	19.06.2017	није одређена сврха	105	63 од 19.06.2017
21	39-2017 без потписа	13.07.2017	није одређена сврха	32	69 од 13.07.2017
22	41-2017 без потписа	17.07.2017	није одређена сврха	18	71 од 17.07.2017
23	42-2017 без потписа	18.07.2017	није одређена сврха	13	72 од 18.07.2017
24	43-2017 без потписа	20.07.2017	није одређена сврха	61	74 од 20.07.2017
25	44-2017 без потписа	21.07.2017	није одређена сврха	36	75 од 21.07.2017
26	47-2017 без потписа	11.08.2017	није одређена сврха	40	82 од 11.08.2017
27	46-2017 без потписа	11.08.2017	није одређена сврха	50	
28	48-2017 без потписа	15.08.2017	није одређена сврха	80	84 од 15.08.2017
29	49-2017 без потписа	16.08.2017	није одређена сврха	20	85 од 16.08.2017
30	50-2017 без потписа	17.08.2017	није одређена сврха	18	86 од 17.08.2017
31	55-2017 без потписа	21.08.2017	није одређена сврха	80	88 од 21.08.2017
32	52-2017 без потписа	22.08.2017	није одређена сврха	30	89 од 22.08.2017
33	53-2017 без потписа	22.08.2017	није одређена сврха	120	

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Завода за васпитање деце и омладине Београд за 2017. годину*

34	56-2017 без потписа	23.08.2017	није одређена сврха	57	90 од 23.08.2017
35	54-2017 без потписа	24.08.2017	није одређена сврха	120	91 од 24.08.2017
36	2-2017	06.01.2017	одвођење корисника у позориште, радионица, набавка материјала за посебне намене, хране и друго	30	2 од 06.01.2017.
37	12-2017	06.03.2017	није одређена сврха	137	22 од 06.03.2017.
38	без броја и потписа	17.07.2017	није одређена сврха	14	68 од 17.07.2017
39	Захтев рачуноводству 2026	16.08.2017	организација активности за кориснике (Фондација 365)	72	84 од 16.08.2017
40	1-2017	04.01.2017	није одређена сврха	27	1 од 04.01.2017.
41	5-2017	10.03.2017	није одређена сврха	81	22 од 10.03.2017.
42	без броја	12.06.2017	није одређена сврха	36	62 од 12.06.2017
43	без броја и потписа	15.06.2017	није одређена сврха	12	64 од 15.06.2017
44	без броја и потписа	23.06.2017	није одређена сврха	70	67 од 23.06.2017
45	без броја и потписа	14.08.2017	није одређена сврха	72	82 од 14.08.2017
46	без броја и потписа	15.08.2017	није одређена сврха	40	83 од 15.08.2017
Укупно евидентирано на Остала потраживања од запослених – konto 122148:				2.843	
47	без броја и потписа	02.06.2017	није одређена сврха	3	58 од 02.06.2017.
48	2017.прих	22/05/2017	није одређена сврха	40	50 од 22.05.2017.
49	без налога			7	55 од 02.06.2017.
50	без броја	23/05/2017	није одређена сврха	20	51 од 23.05.2017.
51	захтев руководиоца прихватиштва 08 2409	26/09/2017	организовање активности за кориснике	36	94 од 26.09.2017.
52	број 8-2017-соп	15/03/2017	није одређена сврха	10	35 од 15.03.2017.
53	без налога			4	60 од 02.06.2017.
54	Без броја и потписа	16.03.2017	није одређена сврха	16	26 од 16.03.2017.
55	35-2017-реп, без потписа	15.06.2017	Није одређена	27	61 од 15.06.2017.
56	Без броја и потписа	08.08.2017	Није одређено	20	79 од 08.08.2017.
Укупно неевидентирано на Остала потраживања од запослених – konto 122148:				183	
У к у п н о:				3.026	

Подизање готовине је извршено по налозима директора или захтевима руководиоца Прихватилишта (уз одобрење директора) или без икаквог налога/одобрења, али без правдања утрошених средстава. Поједини налози, захтеви и признанице о примљеном новцу нису потписани, а за поједина подизања нису приложене признанице.

5.1.2.14. Казне за кашњење – konto 444200

Искан је расход за казне за кашњење у износу од 230 хиљада динара, од чега из буџета Републике 97 хиљада динара и из осталих извора 133 хиљаде динара (Казне за кашњење - konto 444211).

Казне за кашњење - konto 444211

Извршен је расход у износу од 230 хиљада динара (из буџета Републике Србије у износу од 97 хиљада динара и сопствених прихода у износу од 133 хиљаде динара).

Расход је извршен, према табели:

Табела број 54
Приказ извршених плаћања (konto 444211)

у хиљадама динара

Р. бр.	Добавалач/орган	Основ	Предмет	Износ	Број и датум извода	Извор/подизвор финансирања
1.	„Stenemi gradnja“ доо, Београд	Пресуда Привредног суда у Београду ИП. број 854/2015 од 07.04.2015. године и Споразум о плаћању дуга бр. 2257 од 07.09.2017. године (укупан дуг 422 х.д. измирује се у пет рата по 84 х.д)	Уплата прве рате дуга	84	106 од 25.09.2017.	01/01
2.	Прекршајни суд у Београду – буџет РС	Пресуда 59 Пр 99254/17 од 31.08.2017. године	Трошкови поступка	1	111 од 31.10.2017.	04/08
У к у п н о:				85		

Плаћање „Паланка Промет“ доо, Смедеревска Паланка, у износу од 13 хиљада динара је описано код конта 426821 – Храна.

Принудна наплата по тужби „В2М“ д.о.о, Београд, у износу од 132 хиљаде динара описана је код конта 483111 – Новчане казне и пенали по решењу судова.

Налаз

Завод је више исказао расходе у износу од 85 хиљада динара извршене на основу пресуда/решења о извршењу/споразума о плаћању дуга на конту 444211 - Казне за кашњење, а маће на конту 483111 - Новчане казне и пенали по решењу судова, што није у складу са чланом 29. став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском књиговодству и чланом 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Услед неправилног евидентирања пословних промена, постоји ризик нетачног исказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 8

Препоручује се одговорним лицима Завода да врше евидентирање и исказивање пословних промена у складу са прописима о буџетском систему/рачуноводству.

5.1.2.15. Остале текуће дотације и трансфери – конто 465100

Исказан је расход за остале текуће дотације и трансфере у износу од 643 хиљаде динара, и то: Остале текуће дотације и трансфери - конто 465111 у износу од 254 хиљаде динара и Остале текуће дотације по закону – конто 465112 у износу од 389 хиљада динара (из буџета Републике 15 хиљада динара и буџета града Београда 628 хиљада динара).

Остале текуће дотације и трансфери - конто 465111

Извршен је расход у износу од 254 хиљаде динара.

Завод је извршио повраћај средстава у буџет:

а) града Београда у износу од 239 хиљада динара 15.12.2017. године по Захтеву Секретаријата за социјалну заштиту Града Београда број XIX-05-072-209/17 од 04.09.2017. године (на подрачун број 840-0000745141843-30) – средства су дозначена Заводу у 2016. години. У Захтеву је наведено, између осталог, да Секретаријат сматра ненаменски утрошеним средства која је Завод подигао са рачуна на терет трансферисаних средстава, а на име готовине, јер за предметне трошкове Завод није доставио требовања, нити је тражио сагласност, због чега ће бити у обавези да врати према инструкцијама које ће бити достављене од стране Секретаријата. Завод није накнадно примио инструкције.

б) Републике Србије у износу од 15 хиљада динара 16.06.2017. године, што представља разлику пренетих средстава (у 2016. години) и утрошених средстава о чему је сачињена Спецификација извршених повраћаја број 1543/2 од 16.06.2017. године.

Налаз

Завод је повраћај неутрошених средстава (примљених у 2016. години) у укупном износу од 254 хиљаде динара евидентирао/исказао као текући расход, чиме је више исказао Остале текуће дотације и трансфере - конто 465111, због чега је неправилно утврдио резултат пословања за наведени износ, што није у складу са чланом 29. став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 7. и 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења

финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик

Услед евидентирања/исказивања повраћаја средстава у буџет, као текућег расхода, постоји ризик нетачног евидентирања/исказивања пословних промена у пословним књигама/финансијским извештајима и неправилног утврђивања резултата пословања.

Препорука број 27

Препоручује се одговорним лицима Завода да реално евидентирају/исказују пословне промене у пословним књигама/финансијским извештајима, како би резултат пословања био правилно утврђен.

Остале текуће дотације по закону – конто 465112

Евидентиран је расход у износу од 389 хиљада динара на основу извршене уплате у буџет Републике на рачун број 840-0000745113843-28 (из средстава дозначених за плате у 2017. години), а која представља разлику између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена (2.631,35 динара) са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице (2.561,23 динара) - описано код конта 411111 - Плате по основу цене рада, под б) Исплаћене плате из буџета града Београда.

Приликом повраћаја, Завод није извршио одговарајуће корекције на конту 733121 - Текући трансфери од других нивоа власти у корист нивоа Републике.

Налаз

Завод је извршио повраћај неутрошених средства (примљених у 2017. години) у износу од 389 хиљада динара и евидентирао/исказао као текући расход, чиме је више исказао Остале текуће дотације по закону – конто 465112 и Текуће трансфере од других нивоа власти у корист нивоа Републике – конто 733121, што није у складу са чланом 29. став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Услед евидентирања/исказивања повраћаја средстава у буџет, као текућег расхода, постоји ризик нетачног евидентирања/исказивања пословних промена у пословним књигама/финансијским извештајима.

Препорука број 8

Препоручује се одговорним лицима Завода да врше евидентирање и исказивање пословних промена у складу са прописима о буџетском систему/рачуноводству.

5.1.2.16. Остале капиталне дотације и трансфери – конто 465200

Исказан је расход за остале капиталне дотације и трансфере у износу од 2.983 хиљаде динара, из осталих извора (Остале капиталне донације, дотације и трансфери - конто 465211).

Остале капиталне донације, дотације и трансфери - конто 465211

Извршен је расход у износу од 2.983 хиљаде динара на основу извршеног повраћаја донираних, девизних средстава од Амбасаде Јапана у износу од 25.005,00 EUR.

Завод је потписао Уговор о донацији број 373/2 од 15.03.2012. године са Амбасадом Јапана у Републици Србији за финансирање Службе за координацију заштите жртава трговине људима у износу од 25.005,00 EUR (на енглеском језику).

Завод је отворио посебан девизни рачун број 504101-100007693-000000-0000 (IBAN RS35908504101000769363) код Народне банке Србије за уплату и коришћење донације.

Амбасада Јапана је 23.03.2012. године уплатила 24.935,00 EUR (умањен за 70,00 EUR на име банкарске провизије) – евидентирано у главној књизи за 2012. годину на конту 744121 – Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа Републике.

Служба за координацију заштите жртава трговине људима престала је да постоји при Заводу, када је Влада донела Одлуку о оснивању Центра за заштиту жртава трговине људима⁵⁶.

Заводу је упућено обавештење из Амбасаде Јапана (путем електронске поште од 12.09.2017. године) да су добили инструкцију из Токија за повраћај целокупног износа.

Завод је упутио допис Народној банци Србије допис број 2664/1 од 24.10.2017. године за повраћај примљене донације Амбасади Јапана (по инструкцији од 12.09.2017. године), јер Служба за координацију заштите жртава трговине људима више није у саставу Завода, према Уредби о мрежи установа социјалне заштите, већ је организована као посебна служба.

Завод је извршио повраћај донираних средстава 31.10.2017. године у износу од 25.005,00 EUR у динарској противвредности од 2.983 хиљаде динара (стање 31.12.2017. године је „0“).

Налаз

Завод је повраћај неутрошених средства донације Амбасади Јапана (примљена у 2012. години) у укупном износу од 2.983 хиљаде динара евидентирао/исказао као текући расход, чиме је више исказао Остале капиталне донације, дотације и трансфере – конто 465211, због чега је неправилно утврдио резултат пословања за наведени износ, што није у складу са чланом 29. став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 7. и 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик

Услед евидентирања/исказивања повраћаја средстава донатору, као текућег расхода, постоји ризик нетачног евидентирања/исказивања пословних промена у пословним књигама/финансијским извештајима и неправилног утврђивања резултата пословања.

Препорука број 27

Препоручује се одговорним лицима Завода да реално евидентирају/исказују пословне промене у пословним књигама/финансијским извештајима, како би резултат пословања био правилно утврђен.

5.1.2.17. Накнаде из буџета за становање и живот – конто 472800

Исказан је расход за накнаде из буџета за становање и живот у износу од 2.264 хиљаде динара, од чега из буџета Републике 1.490 хиљада динара и буџета Града 774 хиљаде динара (Накнаде из буџета за становање и живот – конто 472811).

Утврђено је неслагање између исказаних износа у Обрасцу 5 и евидентираних износа у главној књизи за 2017. годину (описано код 5. Финансијски извештаји).

⁵⁶ „Службени гласник РС“, број 35/12

Накнаде из буџета за становање и живот – конто 472811

Расходи за накнаде из буџета за становање и живот (цепарац) евидентирани су у Главној књизи у износу од 2.264 хиљаде динара (из буџета Републике у износу од 1.260 хиљада динара, буџета града Београда у износу од 774 хиљаде динара и сопствених прихода у износу од 230 хиљада динара).

Чланом 214. став 3. Закона о социјалној заштити прописано је да се кориснику домског смештаја и кориснику породичног смештаја обезбеђују средства за личне потребе у износу који утврђује министар надлежан за социјалну заштиту.

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

Завод је донео Правилник о исплати и наменском трошењу средстава за личне потребе корисника (цепарац) број 1419 од 30.09.2013. године.

Директор Завода је донео Одлуку о формирању и именовању чланова комисије за расподелу средстава за личне потребе број 1386 од 25.09.2013. године, у саставу од три члана и Одлуку о расподели средстава за личне потребе број 1386/2 од 25.09.2013. године у којој се наводи да ће се укупни месечни износ средстава за личне потребе делити на четири једнака дела која ће се исплаћивати недељно.

Узорковане су исплате за месеце март, јун, октобар и новембар 2017. године извршене преко благајне из буџета Републике корисницима РЈ Центар за смештај деце и омладине са изреченом васпитном мером и буџета града Београда корисницима Прихватилишта (корисници Прихватне станице не примају цепарац).

Исплате цепарца из буџета Републике

Извршен је увид у документацију за десет корисника. За три корисника није достављен уговор о смештају корисника (Уговори су достављени надлежним Центрима за социјални рад на потпис, али нису враћени Заводу - објашњење Завода од 20.07.2018. године).

Министарство је доставило Заводу месечне извештаје који садрже име, презиме и матични број корисника, цену смештаја и износ средстава за личне потребе (цепарац) за сваког корисника појединачно.

Табела број 55
Преглед извршених исплата цепарца из буџета Републике за
март, јун, септембар и новембар 2017. године

Месец	Месечни извештај Министарства		Извршене исплате корисницима				Разлика	Разлика у укупно дозначеним средствима и исплаћеним
	број корисника	дозначена средства према Извештају	број корисника	износ подигнут из благајне	укупно исплаћено	износ који је требало да буде исплаћен том броју корисника по извештају Министарства		
1	2	3	4	5	6	7	8 (6-7)	9 (3-6)
март	40	115	25	76	76	73	3	39
јун	38	137	21	75	77	77	0	60
септембар	35	123	30	110	110	104	6	13
новембар	35	119	29	102	102	101	1	17
У к у п н о:		494		363	365	355	10	129

Новац из благајне су преузимали чланови Комисије за расподелу цепарца (једном недељно) и исплаћивали корисницима у присуству васпитача. Средства нису подизана из благајне за кориснике, који се у тренутку расподеле средстава нису налазили у установи (постоје корисници који се формално налазе у установи, али физички нису ту); цепарац је

исплаћен накнадно корисницима, који су били наведени у извештају Министарства за одређени месец, а због одсуства нису били на списку Завода за исплату џепарца (објашњење Завода од 27.07.2018. године).

Утврђена су одступања у исплаћеним износима у односу на износе у извештајима Министарства: исплаћено је укупно 365 хиљада динара за март, јун, септембар и новембар 2017. године, а према Извештајима Министарства требало је исплатити 355 хиљада динара (више исплаћено 10 хиљада динара). Разлике се јављају услед исплате џепарца појединим корисницима у вишем износу, јер је реч о осетљивој категорији деце (у погледу психофизичког развоја), којима је тешко објаснити зашто нису добили џепарац као остали корисници; услед исплате заосталих џепараца појединим корисницима; услед исплате у мањем износу (од дозначеног према извештају Министарства) корисницима који се нису налазили у установи у одређеној седмици - средства за џепарац корисника који су напустили установу преузимали су представници Центра за социјални рад и достављали им поштом на адресу (објашњења Завода од 20.07. и 27.07.2018. године). Завод је сачињавао службене белешке приликом предаје заосталог џепарца представнику Центра за социјални рад (извршен је увид у поједине уплатнице).

Завод је у јулу, поред исплате редовног џепарца, исплатио и укупно 5 хиљада динара на име ванредног џепарца за два корисника и укупно 2 хиљаде динара на име наградног џепарца за три корисника. Ванредни – наградни џепарац представља награду за ангажовање деце у одржавању хигијене простора васпитних група, дворишта Завода и друго, као и да је у 2017. години исплаћен ванредни џепарац у износу од 7 хиљада динара (објашњење Завода од 20.07.2018. године).

Спискове корисника за исплату џепарца нису потписивали сви чланови Комисије, као ни сви васпитачи који су вршили расподелу џепарца.

Исплате џепарца из буџета града Београда

Џепарац је из средстава града Београда исплаћен корисницима Прихватилишта.

Градски центар за социјални рад доноси решења о смештају у Прихватилиште и решења о престанку права на смештај (за сваког корисника Прихватилишта) у којима се наводи да трошкове смештаја сноси буџет града Београда. Извршен је увид у решења за десет корисника Прихватилишта.

Комисија за расподелу џепарца је сачинила спискове за исплату џепарца. Завод је обрачунао износ џепарца по кориснику на основу просечне бруто зараде у Републици Србији за претходни месец. Корисници Прихватилишта и чланови Комисије потписали су спискове за исплату џепарца.

Корисници услуга привременог смештаја у Прихватилишту, немају права на џепарац, јер се право на џепарац остварује након што Градски центар за социјални рад донесе решење о смештају у установу социјалне заштите (објашњење Завода од 04.09.2018. године).

Подизање готовине из благајне

Завод је евидентирао расход, приликом подизања новца из благајне, у укупном износу од 200 хиљада динара без доказа о правдању утрошених средстава (фактуре или других доказа о плаћању из подигнуте готовине), и то:

- 110 хиљада динара по захтеву директора за подизање новчаних средстава број 08-2752 од 11.07.2017. године, у којем је наведено да се исплате средства у складу са Уговором о донаторству Фондација „СКС365“, Београд, у износу од 110 хиљада динара, за куповину неопходних потрепштина за кориснике Прихватилишта (подигнуто 14.07.2017. године),

- 70 хиљада динара по налогу директора за подизање средстава број 40 2017 од 14.07.2017. године (налог и признаница о пријему новца нису потписани) и

- 20 хиљада динара по налогу на којем се не налази потпис, број и сврха подизања; исплата је извршена 08.08.2017. године.

Исплата од 70 хиљада динара (из буџета Републике) евидентирана је на конту 122148 - Остала потраживања од запослених, док остале две исплате из сопствених прихода нису (110 хиљада динара и 20 хиљада динара) – обухваћено налазом на том конту.

5.1.2.18. Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483100

Исказан је расход за новчане казне и пенале по решењу судова у износу од 886 хиљада динара, од чега из буџета Републике 601 хиљада динара и из осталих извора 285 хиљада динара (Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483111).

Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483111

Извршен је расход у износу од 886 хиљада динара (из буџета Републике Србије у износу од 601 хиљаде динара и сопствених прихода у износу од 285 хиљада динара).

Извршен је увид у документацију, према табели:

Табела број 56
Приказ ревидираних плаћања Завода на конту 483111

Р. бр.	Основ	Предмет	Износ	у хиљадама динара	
				Број и датум извода	Извор/подизвор финансирања
1	Запослени -Пресуда Другог основног суда у Београду 1.П1бр.451/16 од 17.01.2017. и решење о извршењу 24 И 935/17 од 05.04.2017.	Дуг запосленом по основу јубиларне награде	86	49 од 12.05.2017.	01/01
2		Парнични трошкови	18		
3		Трошкови извршења	8		
4	„Хлеб“ АД, Нови Сад - Решење о принудној наплати судске таксе Привредног суда у Београду Посл. бр.П-358/2017 од 17.08.2017.	Принудна наплата судске таксе за жалбу против пресуде и опомену, као и казнена судска такса	31	88 од 21.08.2017.	01/01
5	ЈКП „Паркинг сервис“, Београд - Решење о извршењу И.Ивк-756/2017 од 08.09.2017.	Наплата главног потраживања са законском затезном каматом	8	107 од 26.09.2017.	01/01
		Наплата трошкова извршног поступка	6		
6	„Energo-tippro“ доо, Београд - Решење Привредног суда број 12 Ипв (Ив) 924/2017 и 5 Иив број 2532/2017 од 22.06.2017. године и Решење о накнади трошкова извршног поступка Посл. бр. 118 И.ИВ 17-17 од 04.12.2017. године	Принудна наплата дуга, са законском затезном каматом	146	131 од 15.11.2017.	01/01
7		Трошкови извршног поступка	12		
8	Решење Прекршајног суда 59 Пр 99254/17 од 02.11.2017.	Новчана казна Завода у износу од 100 хиљада динара (уплата две рате по 20 хиљада динара у буџет РС)	40	153 од 27.12.2017.	01/01
9	Принудна наплата Привредни суд у Београду	Према објашњењу од 26.06.2018. године Завод не поседује решења о извршењу и упућен је допис број 382 од 20.02.2018. године Привредном суду ради објашњења разлога извршења принудне наплате са рачуна Завода, али одговор суда није добијен.	112	125 од 13.12.2017.	01/02
10			113		
Укупно:			645		

* Укупан износ за који Завод не поседује документацију о принудној наплати је 225 хиљада динара (редни број 9 и 10)

„В2М“ д.о.о, Београд

У судском поступку по тужби „В2М“ д.о.о, Београд донета је Пресуда Привредног суда у Београду 48 Посл. бр. 3351/2016 од 21.09.2017. године, решење о извршењу истог суда Посл. бр. 5 Ии 1838/17 од 13.11.2017. године и Решење јавног извршитеља Ии 1175/2017 од 13.12.2017. динара.

Извршена принудна наплата главног дуга, камата и трошкова поступка, евидентирана је на више конта, према табели:

Табела број 57
Принудна наплата по тужби добављача „В2М“ д.о.о, Београд
извршена у 2017. години

у хиљадама динара

Р. бр.	Основ принудне наплате	Главни дуг или камата или трошкови	Износ	Извод
1		Кonto 423521 – Правно заступање пред домаћим судовима		
		камата	32	132/29.12.2017.
		Укупно (1):	32	
2		Кonto 426811 – Хемијска средства за чишћење		
	Пресуда Посл. бр. 48 П 3351/2016 од 21.09.2017. и Решење о извршењу Посл.бр.1838 од 13.11.2017.	камата	10	121/01.12.2017.
		камата	38	122/06.12.2017.
		камата	33	122/06.12.2017.
		камата	4	123/11.12.2017.
		главни дуг	487	124/12.12.2017.
		Укупно (2):	573	
3		Кonto 444211 – Казне за кашњење		
		парнични трошкови	90	124/12.12.2017.
		трошкови извршења	17	124/12.12.2017.
		трошкови извршног поступка	19	124/12.12.2017.
		камата	6	124/12.12.2017.
	Укупно (3):	132		
4		Кonto 483111 – Новчане казне и пенали по решењу судова		
		камата	27	140/01.12.2017.
		камата	3	140/01.12.2017.
		камата	13	141/06.12.2017.
	Решење јавног извршитеља Ии 1175/2017 од 13.12.2017.	камата	22	141/06.12.2017.
		трошкови извршног поступка	66	149 од 21.12.2017.
		Укупно (4):	130	
		С в е у к у п н о:	867	

Налаз

Завод је евидентирао принудну наплату главног дуга, камате и трошкова поступка тако што је више исказао принудну наплату главног дуга, камате и трошкова поступка у укупном износу од 737 хиљада динара на конту 423521 - Правно заступање пред домаћим судовима, конту 426811 - Хемијска средства за чишћење и конту 444211 - Казне за кашњење, а мање на конту 483111 - Новчане казне и пенали по решењу судова, што није у складу са чланом 29. став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Услед неправилног евидентирања пословних промена, постоји ризик нетачног исказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 8

Препоручује се одговорним лицима Завода да врше евидентирање и исказивање пословних промена у складу са прописима о буџетском систему/рачуноводству.

Налаз

Завод није прибавио документацију о извршеној принудној наплати (пресуде/решења о извршењу и друго) у укупном износу од 225 хиљада динара, због чега се не може утврдити правни основ извршења расхода, што није у складу са чланом 58. став 1. и 2. Закона о буџетском систему.

Ризик

Услед неприбављања документације о извршеној принудној наплати (пресуде/решења о извршењу и др), постоји ризик извршења расхода који се не односе на Завод.

Препорука број 28

Препоручује се одговорним лицима Завода да прибаве документацију о извршеној принудној наплати (пресуде/решења о извршењу и др), провере основ наплате и, у случају да је неосновано извршена, предузму радње за повраћај средстава.

5.1.3. Издаци за нефинансијску имовину – класа 500000

Исказани су издаци за нефинансијску имовину у износу од 2.200 хиљада динара.

5.1.3.1. Капитално одржавање зграда и објеката – конто 511300

Исказани су издаци за капитално одржавање зграда и објеката у износу од 1.227 хиљада динара, и то: Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора – конто 511321 у износу од 728 хиљада динара и Капитално одржавање болница, домова здравља и старачких домова – конто 511322 у износу од 499 хиљада динара (из буџета Републике 499 хиљада динара и буџета града Београда 728 хиљада динара).

Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора – конто 511321

Извршени су издаци за капитално одржавање пословних зграда и пословног простора у износу од 728 хиљада динара (из буџета града Београда).

Град Београд, Секретаријат за социјалну заштиту (Наручилац) спровео је поступак јавне набавке број 27/17, чији је предмет столарија за потребе установа социјалне заштите у Београду, обликован по партијама: Партија 1 – Столарија за потребе дневног центра и клуба Врачар, РЈ Дневни центри и клубови, Геронтолошки центар Београд и Партија 2 – Столарија за потребе Прихватилишта са прихватном станицом у Заводу за васпитање деце и омладине Београд. Одлуком о додели уговора XIX-05 број 404-30-2.2017 од 15.11.2017. године, за обе Партије су додељени уговори понуђачу „Prosistem inženjering tim“ д.о.о, Београд.

Град Београд, Секретаријат за социјалну заштиту (Наручилац), Завод (Корисник) и „Prosistem inženjering tim“ д.о.о, Београд (Добављач), закључили су Уговор XIX-05 број 404-30/2017 од 21.11.2017. године за набавку столарије за потребе Прихватилишта са прихватном станицом у Заводу, према понуди добављача, која је саставни део уговора.

Уговорена вредност је 728 хиљада динара са ПДВ-ом (члан 8). Уговорено је да Завод доставља наручиоцу примљену фактуру, записник о квалитативном и квантитативном пријему добара и захтев за пренос одговарајућих средстава, као и да примљена новчана средства уплати добављачу, у року од 45 дана од дана пријема фактуре (члан 8).

Комисија за квалитативни и квантитативни пријем добара, образована Решењем Секретаријата од 22.11.2017. године, сачинила је Записник о примопредаји добара од 14.12.2017. године (испорука и уградња је завршена 14.12.2017. године, у складу са Уговором).

Завод је граду Београду, Секретаријат за социјалну заштиту упутио Захтев за трансфер наменских средстава број 3225/1 од 19.12.2017. године у износу од 728 хиљада динара (средства дозначена 26.12.2017. године) и платио добављачу 27.12.2017. године по рачуну број 067 од 14.12.2017. године.

Капитално одржавање болница, домова здравља и старачких домова – конто 511322

Издаци за капитално одржавање болница, домова здравља и старачких домова извршени су у износу од 499 хиљада динара (из буџета Републике).

Завод је упутио допис Управи за јавне набавке број 3531 од 21.11.2016. године у којем је навео да је 04.05.2016. године избио пожар у женској групи, након чега је спровео поступак набавке радова на који се Закон о јавним набавкама не примењује (одобрена су му средства 500 хиљада динара). Завод је навео и да је 29.10.2016. године избио пожар у

мушкој групи за коју је потребно спровести набавку радова (одобрена су средства 400 хиљада динара), како би се великом броју деце обезбедили услови за живот, због чега моли да му Управа одобри спровођење поступка набавке на коју се Закон не примењује.

Управа за јавне набавке је у допису број 404-02-3845/16 од 25.11.2016. године навела да је Завод дужан да предметне радове набави у поступку јавне набавке имајући у виду укупну вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу, као и да Завод може спровести из разлога хитности преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда (члан 36. став 1. тачка 3) Закона о јавним набавкама), с тим да пре покретања преговарачког поступка захтева од Управе мишљење о основаности примене преговарачког поступка.

Завод је донео Одлуку о покретању преговарачког поступка без објављивања позива јавне набавке 08-2016 број 3801/1 од 08.12.2016. године за набавку радова санација и адаптација објекта од последица пожара процењене вредности у износу од 333 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 400 хиљада динара са ПДВ-ом.

Сачињена је конкурсна документација са одељком III Техничка документација и планови – спецификација. Предмет преговарања је укупно понуђена цена.

Позив за достављање понуда послат је на е-маил адресе три понуђача.

Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број 3828/1 од 12.12.2016. године и Извештај о стручној оцени понуда број 3828/2 од 12.12.2016. године, где наводе да је пристигла понуда „МК Колор“, Барич (330 хиљада динара – није у систему ПДВ-а).

Одлуком о додели уговора број 3828/3 од 12.12.2016. године, уговор је додељен понуђачу „МК Колор“, Барич.

Завод је закључио Уговор о набавци радова – санација и адаптација објекта од последица пожара број 3837 од 13.12.2016. године са „МК Колор“, Барич. Уговорена вредност радова је 330 хиљада динара (понуђач није у систему ПДВ-а). Чланом 3. Уговора утврђено је авансно плаћање целокупног износа у року од два дана од преноса средстава од стране Министарства, а чланом 9. обавеза извођача радова да предметне радове изведе у року од 15 дана од дана уплате аванса.

Добављач је предао две менице (за повраћај авансног плаћања и за отклањање грешака у гарантном року).

Анексом Уговора број 3934 од 20.12.2016. године, мења се члан 9. Уговора, тако да понуђач радове треба да изведе у року од 15 радних дана од дана увођења у посао.

Извођач радова је испоставио Авансни предрачун број 20/2016 од 13.12.2016. године у износу од 330 хиљада динара.

Завод је Министарству упутио Захтев за трансфер наменских средстава број 3850 од 14.12.2016. године у износу од 330 хиљада динара.

Министарство је дописом број 401-00-01962.2016-09 од 21.12.2016. године вратило Заводу документацију достављену уз Захтев за трансфер средстава, наводећи да није могуће поступање по датој документацији, јер је за преговарачки поступак без објављивања позива била неопходна сагласност Управе за јавне набавке.

Завод није извршио исплату „МК Колор“, Барич.

Завод је закључио Уговор о вршењу сталног стручног надзора на санацији после пожара број 3838 од 13.12.2016. године са физичким лицем из Београда. Услуга надзора представља донацију физичког лица са којим је уговор закључен (члан 2). Надзорни орган се обавезао да преда техничку документацију након извршеног техничког надзора, у року од 10 дана од дана завршетка радова на санацији и адаптацији објекта (члан 3).

Није достављен на увид записник о примопредаји радова и доказ о извршеном стручном надзору.

Завод је у 2017. години спровео поступак набавке на коју се не примењује Закон о јавним набавкама за исте радове на санацији после пожара, за које је у 2016. години спровео преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда и закључио уговор са „МК Колор“, Барич.

Одлуком о покретању поступка набавке на коју се не примењује Закон о јавним набавкама број 271/1 од 09.02.2017. године, покренут је поступак набавке радова – санација после пожара, процењене вредности 500 хиљада динара без ПДВ-а.

Планом набавки Завода на које се Закон не примењује број 264/3 од 09.02.2017. године, под редним бројем 10. планирана је набавка радова – санације после пожара процењене вредности 500 хиљада динара без ПДВ-а, односно 600 хиљада динара са ПДВ-ом.

Завод је упутио позиве за достављање понуда на е – маил адресе три понуђача (са Спецификацијом за набавку добра – санација после пожара).

Утврђено је да су идентичне спецификације радова у овом поступку и техничке спецификације из претходно спроведеног преговарачког поступка без објављивања (ЈН 08-2016).

Према Записнику о достављању понуда за набавку радова санација после пожара број 300/1 од 14.02.2017. године примљене су две понуде: „МК Колор“, Барич (499 хиљада динара без ПДВ-а) и „Гагарин Адаптације“, Београд (546 хиљада динара без ПДВ-а); најповољнија је понуда „МК Колор“, Барич.

Завод је донео Одлуку број 300/2 од 14.02.2017. године о закључењу уговора са понуђачем „МК Колор“, Барич.

Закључен је Уговор број 301 од 14.02.2017. године о набавци радова – санација после пожара у женској групи „МК Колор“, Барич, према понуди (кречење, поправка зидова, постављање гипсаних плоча, постављање гипсаних табли и друго).

Уговорена вредност радова је 499 хиљада динара (понуђач није у систему ПДВ-а). Уговорено је: 100% авансно плаћање, у року од два дана од дана преноса средстава од стране Министарства (члан 3); да понуђач предаје наручиоцу у депозит гаранцију за повраћај авансног плаћања, на износ од 100% од вредности аванса (члан 4); обавеза понуђача да преда наручиоцу комплетан примерак техничке документације и документацију вођену у току реализације Уговора (члан 5); право наручиоца на наплату пенала у висини 2% од уговорене вредности, за сваки дан прекорачења рока, с тим да укупна вредност неплаћених пенала не прелази 10% уговорене вредности без ПДВ-а (члан 6); да наручилац може ангажовати другог извођача радова, у случају да изабрани понуђач не обезбеди уговорену динамику извођења и извршења уговорених радова, а износ обрачунатих пенала достигне износ од 10 % уговорене вредности (члан 7); да наручилац може да раскине уговор уз наплату уговорне казне у висини од 10% вредности уговора, уколико износ обрачунатих пенала достигне износ од 10% уговорене вредности и у ситуацијама неиспуњења уговорених обавеза (члан 8); обавеза понуђача да уговорну обавезу изврши у року од десет дана од дана уплате аванса (члан 9); гарантни рок две године (члан 10) и да ће примопредају радова извршити Комисија, коју чини представник наручиоца и представник понуђача, о чему ће бити сачињен Записник (члан 11).

Извођач радова је предао меницу за повраћај авансног плаћања.

Извођач радова је испоставио авансни прерачун број 6/17 од 14.02.2017. године у износу од 499 хиљада динара.

Завод је упутио Министарству Захтев за трансфер наменских средстава број 399 од 24.02.2017. године у износу од 499 хиљада динара, које је дозначило средства 27.03.2017. године.

Извођачу радова је плаћено 29.03.2017. године 499 хиљада динара по испостављеном рачуну број 10/2017 од 29.03.2017. године.

Завод је закључио Уговор о вршењу сталног стручног надзора на санацији после пожара број 384 од 24.02.2017. године са физичким лицем из Београда. Услуга надзора представља донацију физичког лица са којим је уговор закључен (члан 2). Надзорни орган се обавезао да преда техничку документацију након извршеног техничког надзора, у року од 10 дана од дана завршетка радова на санацији и адаптацији објекта (члан 3).

У објашњењу Завода од 23.04.2018. године наводи се да није образована комисија за примопредају радова и није сачињен записник о квалитативном и квантитативном пријему радова, због чега не постоји доказ да су радови извршени, јер је изабрани понуђач „МК Колор“, Барич, радове извео у децембру 2016. године, као и да надзорни орган није извршио

предају техничке документације након извршеног техничког надзора, у року од десет дана од дана завршетка радова, како је дефинисано Уговором.

Упоређујући обе понуде „МК Колор“, Барич: понуду број 3821 од 12.12.2016. године (330 хиљада динара - ЈН 08-2016) и понуду број 272/1 од 09.02.2017. године (499 хиљада динара), утврђено је да се односе на исте радове.

У 2016. години уговорена вредност радова износила је 330 хиљада динара, а у 2017. години 499 хиљада динара за исте радове (више 169 хиљада динара), колико је и плаћено.

Налаз

Завод је извршио плаћање „МК Колор“, Барич, за изведене радове у износу од 499 хиљада динара на санацији после пожара, иако претходно није образована комисија за примопредају радова, нити је сачињен записник о квалитативном и квантитативном пријему радова, како је одређено чланом 11. Уговора број 301 од 14.02.2017. године о набавци радова – санација после пожара у женској групи, нити је надзорни орган извршио предају техничке документације о извршеном техничком надзору, како је одређено чланом 3. Уговора о вршењу сталног стручног надзора на санацији после пожара број 384 од 24.02.2017. године, из чега следи да не постоји доказ да су радови заиста извршени, што није у складу са чланом 58. став 1. и 2. Закона о буџетском систему.

Ризик

Услед извршења расхода иако претходно није образована комисија за примопредају радова, нити је сачињен записник о квалитативном и квантитативном пријему радова, постоји ризик да ће се извршити плаћање за услуге које нису извршене или нису извршене у складу са уговором и правилима струке.

Препорука број 25

Препоручује се одговорним лицима Завода да образују комисију која ће утврдити да ли су радови извршени и да, уколико радови нису извршени, активирају меницу, односно предузму друге радње у складу са Уговором и прописима, као и да надзорни орган, изврши (ако није извршио) технички надзор и преда техничку документацију, односно поступи у свему према Уговору.

5.1.3.2. Административна опрема – конто 512200

Исказани су издаци у износу од 973 хиљаде динара, и то: Електронска опрема – конто 512241 у износу од 393 хиљаде динара и Опрема за домаћинство – конто 512251 у износу од 580 хиљада динара (из буџета Републике).

Електронска опрема – конто 512241

Извршени су издаци у износу од 393 хиљаде динара.

Завод је спровео поступак набавке телевизора и двд плејера наруџбеницом и закључио Уговор о набавци број 01-602 од 16.03.2017. године са „Klas food“ d.o.o, Јабука.

Уговорена вредност је 327 хиљада динара без ПДВ-а, односно 393 хиљаде динара са ПДВ-ом, а плаћање авансно 100% (члан 2).

Добављач је Заводу предао меницу за повраћај аванса и испоставио авансни предрачун број 2/03/2017 од 16.03.2017. године у износу од 393 хиљаде динара за десет телевизора и четири ДВД плејера, као и рачуна - отпремнице број 07/04/1/2017 од 07.04.2017. године, који је плаћен 07.04.2017. године (извод 37).

Сачињен је Записник о примопредаји 21.04.2017. године.

Опрема за домаћинство – конто 512251

Извршени су издаци у износу од 580 хиљада динара.

Завод је спровео поступак набавке индустријске машине за прање веша наруџбеницом и закључио Уговор о набавци број 1392 од 02.06.2017. године са „Klas food“ d.o.o, Јабука. Уговорена вредност је 483 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 580 хиљада динара са ПДВ-ом; плаћање је авансно 100% и понуђена цена се неће мењати током периода важења Уговора (члан 2).

Добављач је предао меницу Заводу за повраћај аванса, у складу са Уговором.

Завод је извршио плаћање у износу од 580 хиљада динара 22.06.2017. године на основу авансног рачуна број 2/17 од 02.06.2017. године. Испостављен је рачун-отпремница број 29/06/1/2017 од 29.06.2017. године и сачињен Записник о примопредаји индустријске машине за прање веша број 1652/1 сачињен је 29.06.2017. године.

5.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

Исказан је резултат пословања (мањак прихода и примања – буџетски дефицит) у износу од 485 хиљада динара у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године – Образац 2 (ОП 2347 и 2358), Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01 – 31.12.2017. године – Образац 4 (ОП 4435) и Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године – Образац 5 (ОП 5439).

Завод је утврдио резултат пословања, према табели:

Табела број 58
Утврђивање резултата пословања у 2017. години

у хиљадама динара

Р. бр.	Позиције за утврђивање резултата пословања	Износ
1	Текући приходи (класа 700000)	94.398
2	Текући расходи (класа 400000)	92.683
3	Издаци за нефинансијску имовину (класа 500000)	2.200
4	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (1-2-3)	-485
5	Кориговање за део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	+2.984
6	Вишак прихода и примања - суфицит - конто 321121 (4+5)	2.499

У Билансу прихода и расхода – Образац 2 је извршено кориговање буџетског дефицита (ОП 2351), за износ 2.984 хиљаде динара (део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године - повраћај донираних средстава Амбасади Јапана у износу од 2.984 хиљаде динара са девизног рачуна).

Након корекције, исказан је вишак прихода и примања – суфицит (ОП 2357) у износу од 2.499 хиљада динара (-484 буџетски дефицит + 2.984 корекција = 2.499 суфицит).

У истом износу од 2.499 хиљада динара исказан је део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину (ОП 2360).

Завод је мање исказао текуће расходе (класа 400000) у Билансу прихода и расхода – Образац 2 за износ 21 хиљаде динара (92.683 хиљаде динара) у односу на бруто биланс/главну књигу (92.704 хиљаде динара), на конту 425200 - Текуће поправке и одржавање опреме.

Поред нетачно исказаних текућих расхода, утврђене су неправилности у евидентирању/исказивању текућих расхода и текућих прихода, које утичу на утврђивање резултата пословања (описане код конта 465111, конта 465112 и конта 465211).

Налаз

Завод је мање исказао текуће расходе (класа 400000) у Билансу прихода и расхода – Образац 2 за износ 21 хиљаде динара (92.683 хиљаде динара), у односу на бруто биланс/главну књигу за 2017. годину (92.704 хиљаде динара), на конту 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме, што није у складу са чланом 7. став 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик

Услед поступања на описани начин, постоји ризик да резултат пословања неће бити правилно утврђен и исказан.

Препорука број 29

Препоручује се одговорним лицима Завода да правилно исказују текуће расходе у финансијским извештајима.

5.3. Биланс стања на дан 31.12.2017. године – Образац 1

Исказана је укупна актива у нето вредности од 172.404 хиљаде динара: Нефинансијска имовина - класа 000000 у износу од 108.634 хиљаде динара (63%) и Финансијска имовина - класа 100000 у износу од 63.770 хиљада динара (37%).

Исказана је укупна пасива у нето вредности од 172.404 хиљаде динара: Обавезе - класа 200000 у износу од 47.410 хиљада динара (28%) и Капитал и утврђивање резултата пословања - класа 300000 у износу од 124.994 хиљаде динара (72%).

Завод је у 2017. години смањио имовину за 4.945 хиљада динара (2,79%), а повећао обавезе за 2.306 хиљаде динара (5,11%) у односу на 2016. годину.

Почетно стање

Почетно стање није тачно исказано (на појединим билансним позицијама), према табели:

Табела број 59
Приказ билансних позиција на којима је мање
исказано почетно стање

Кonto	Опис	у хиљадама динара			
		Стање у бруто билансу 31.12.2016.	Преузето почетно стање у главној књизи за 2017.	Исказано почетно стање у Билансу стања 31.12.2017.	Мање исказано почетно стање 31.12.2017.
0	1	2	3	4	5=3-4
234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	112	112	109	3
236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	1	1	0	1
236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	3	3	0	3
236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	1	1	0	1
237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	19	19	0	19
237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	4	4	0	4
237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору	1	1	0	1
	У к у п н о:	141	141	109	32

Налаз

Завод је мање исказао почетно стање за најмање 32 хиљаде динара на појединим контима класе 200000 - Обавезе у Билансу стања – Образац 1 у односу на главну књигу за 2017. годину, што није у складу са чланом 6. став 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик

Услед нетачног исказивања почетног стања преузетих обавеза, постоји ризик немогућности сагледавања укупно преузетих обавеза и њиховог неблаговременог извршења, што може проузроковати високе судске трошкове у случају покретања поступка за наплату потраживања од стране добављача.

Препорука број 30

Препроучује се одговорним лицима Завода да тачно преузимају/искажу почетно стање у главној књизи и Билансу стања – Образац 1.

5.3.1. Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2017. године

Завод је донео:

- Правилник о организацији буџетског рачуноводства Бр. 985/1 од 11.07.2007. године, којим је уредио, између осталог, у поглављу IV Усклађивање пословних књига и IX Попис имовине и обавеза и

- Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 3166 од 13.12.2017. године којим је уредио начин и рокове вршења пописа имовине и обавеза Завода, као и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

Директор Завода је донео Одлуку о попису и образовању комисија за попис Број: 2807/1 од 09.11.2017. године којом су образоване Централна пописна комисија и две појединачне комисије: Комисија за попис магацина, основних средстава и ситног инвентара у Заводу и Водоводској улици и Комисија за попис благајне, потраживања и обавеза.

Директор Завода није именовано комисију која ће вршити попис стања новчаних средстава на динарским подрачунима код Управе за трезор и наменским девизним рачунима код Народне банке Србије.

Истом Одлуком именовани су председници комисија и чланови, али не и заменици председника и чланова пописних комисија. Задатак пописних комисија је да изврше натурални део пописа у периоду од 15.11.- 25.12.2017. године, а попис новчаних средстава и готовинских еквивалената у благајни и на подрачунима код Управе за трезор, као и попис новчаних обавеза и потраживања на дан 31.12.2017. године. Комисије су дужне да утврде свој план рада по коме ће вршити попис и исти доставе Централној пописној комисији која је у обавези да састави одговарајући извештај, чији део чине и пописне листе.

Директор Завода је донео Упутство за рад комисија за попис Број: 2807/2 од 09.11.2017. године. У Упутству је наведено да су пописне комисије дужне да сачине Извештај о извршеном попису и исти доставе Централној пописној комисији најкасније до 26.12.2017. године, а Централна пописна комисија је у обавези да сачини извештај до 15.01.2018. године.

Појединачне комисије за вршење пописа нису сачиниле План рада за вршење пописа, како је предвиђено Упутством за рад комисија за попис (Број: 2807/2 од 09.11.2017. године).

Пописне комисије су сачиниле извештаје о попису.

У Извештају Комисије за попис благајне, потраживања и обавеза од 31.01.2018. године наведено је да је извршен попис благајне и приложен попис три благајне (салдо „0“).

У Извештају Комисије за попис магацина, основних средстава и ситног инвентара у Заводу и Водоводској улици од 28.12.2017. године наведено је шта је пописано и шта није било могуће пописати. Извештај не садржи: стварно и књиговодствено стање, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за решавање утврђених разлика, евентуалне примедбе и објашњења радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима (о утврђеним разликама), као ни друге предлоге и примедбе пописне комисије у вези са пописом.

Централна пописна комисија је сачинила Извештај Централне пописне комисије (Елаборат о извршеном редовном годишњем попису целокупне имовине и средстава Завода за васпитање деце и омладине на дан 31.12.2017. године) број 287/2 од 06.02.2018 године (не садржи потпис једног члана). Наведени су подаци о попису зграда и грађевинских објеката, попису залиха ситног инвентара и стања на подрачунима Завода који нису наведени у извештајима појединачних пописних комисија.

Управни одбор је Одлуком број 287/2 од 06.02.2018. године усвојио Елаборат о редовном попису Завода на дан 31.12.2017. године.

Служби рачуноводства су достављени Елаборат, Одлук Управног одбора о усвајању елабората о редовном попису и Одлука о расходу опреме, ради спровођења књижења и састављања Завршног рачуна.

Нисмо присуствовали попису и нисмо у могућности да се другим ревизијским поступцима уверимо да ли је утврђивање стварних количина имовине која се пописује извршено мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, да ли су промене настале у периоду вршења пописа пре и после 31. децембра сведене на стање на дан 31. децембар и друго, односно да ли су пописом обухваћене све активности прописане чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Налаз

Завод није именовao комисију за попис новчаних средстава на динарским подрачунима и девизним рачунима, нити је приликом образовања пописних комисија именовao заменике председника и чланова пописних комисија; појединачне пописне комисије нису сачиниле план рада; Извештај Комисије за попис магацина, основних средстава и ситног инвентара у Заводу и Водоводској улици не садржи: стварно и књиговодствено стање, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за решавање утврђених разлика, евентуалне примедбе и објашњења радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима (о утврђеним разликама), као ни друге предлоге и примедбе пописне комисије у вези са пописом, што није у складу са чланом 3, чланом 6. став 1. и 2, чланом 8. став 1. и чланом 11. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

Услед неименовања потребних комисија за попис, неименовања заменика председника и чланова комисије, несачињавања плана рада од стране пописних комисија и непотпуности извештаја о извршеном попису, постоји ризик да се попис неће извршити у целости и на правилан начин.

Препорука број 31

Препоручује се одговорним лицима Завода да именују комисију за попис новчаних средстава на динарским подрачунима и девизним рачунима, именују заменике председника и чланова пописних комисија; појединачне пописне комисије сачињавају план рада; да извештаји пописних комисија садрже: стварно и књиговодствено стање, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за решавање утврђених разлика, евентуалне примедбе и објашњења радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима (о утврђеним разликама), као ни друге предлоге и примедбе пописне комисије у вези са пописом.

5.3.2. Нефинансијска имовина – конто 000000

Исказана је нефинансијска имовина у износу од 108.634 хиљаде динара, од чега се износ од 108.374 хиљада динара односи на нефинансијску имовину у сталним средствима, а износ од 260 хиљада динара на нефинансијску имовину у залихама.

5.3.2.1. Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Исказане су зграде и грађевински објекти у нето вредности 72.321 хиљаде динара, према табели:

Табела број 60
Преглед промена на нефинансијској имовини у 2017. години
(конто 011100)

Р. бр.	Конто	Назив конта	Пословне зграде	Почетно стање	Увећање у 2017.	Набавна вредност		Исправка вредности	Нето вредност
						Пре пописа	По попису		
0	1	2	3	4	5	6	7	9	10
1	011121	Болнице, домови здравља и старачки домови	Зграда у Булевару ослобођења 219	112.165	499 728	113.392	није пописно	43.949	69.442
2	011125	Остале пословне зграде	Ранч у Чортановцима	3.239	0	3.239	није пописно	360	2.879
Σ	011100	Зграде и грађевински објекти		115.404	1.227	116.631	/	44.309	72.321

у хиљадама динара

Завод користи објекте у улици Булевар ослобођења број 219 (конто 011121), „Омладински ранч“ у Чортановцима (конто 011125) и улици Водоводска број 172 (није евидентиран у пословним књигама - Завод евидентира само улагање у овај објекат на конту 015111, 015112 и 015115, јер му је дат на привремено коришћење).

У Извештају Централне пописне комисије (Елаборат) наведени су подаци о набавној вредности, исправци вредности и садашњој вредности грађевинских објеката, иако Комисија за попис магацина, основних средстава и ситног инвентара у Заводу и у Водоводској улици није сачинила пописне листе за објекте.

Завод је сачинио Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2017. године (без дел. броја од 26.02.2018. године) - Образац СВИ 1 и доставио га Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије (електронским путем).

У помоћној књизи основних средстава нису евидентирани објекти које Завод користи.

Остале пословне зграде – конто 011125

Евидентирана је зграда у Булевару ослобођења 219 у вредности од 113.392 хиљаде динара, на којој је Завод уписан као држалац непокретности (на конту 011121 - Болнице, домови здравља и старачки домови, уместо на конту 011125 - Остале пословне зграде).

Решењем Републичког геодетског завода број 952-02-5-676/2016 од 13.02.2018. године дозвољава се у листу непокретности број 4179 К.О. Вождовац упис држаоца у корист Завода са делом поседа 1/1 на непокретности означеној у Б1 листу непокретности, и то: објекат за заштиту деце и омладине број 1, површине у габариту 596 m², изграђеној на к.п. број 6514.

Према Изводу из листа непокретности број 4179 К.О. Вождовац (број 952-1-2596/18 од 28.03.2018. године) на к.п. број 6514 уписана су четири објекта. Завод је уписан као држалац на објекту за заштиту деце и омладине, а код остала три објекта је наведено да носилац права на непокретности није утврђен. Носилац права јавне својине на земљишту је град Београд, удео 1/1.

У објашњењу Завода од 17.04.2018. године наведено је: да је Град Београд у периоду од 2012. до 2016. године покушао да легализује зграду Завода у Булевару ослобођења 219 на своје име, а да је Завод предузео мере и започео поступак решавања имовинско - правних односа са градом Београдом, на поменутом објекту. Поступак је у току, а Завод је тренутно уписан у катастру непокретности као држалац на објекту.

Укупно увећање вредности објеката у току 2017. године је 1.227 хиљада динара, након извршених издатака за уградњу столарије и радове (описано на конту 511321 – Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора и конту 511322 – Капитално одржавање болница, домова здравља и старачких домова).

Део пословног простора у овој згради користи Школа за основно и средње образовање „Вожд“, Београд (претходни назив Школа за основно и средње образовање „Васа Стајић“, Београд), чији је оснивач Република Србија. Завод је са Школом закључио Уговор о финансирању заједничких трошкова број 11156 од 06.12.1999. године, који произилазе из функционисања објекта у улици Булевар ЈНА број 219 (садашњи назив Булевар ослобођења број 219), као и осталих обавеза у вези са објектом и припадајућом површином дворишта и три Анекса – описано код Остали приходи буџета Републике – конто 745128. Уговором о финансирању заједничких трошкова и Анексима није одређен пословни простор који користи Школа, нити постоји други правни акт о томе који простор користи Школа, а који користи Завод (у истој згради).

Остале пословне зграде – конто 011125

Евидентиран је „Омладински ранч“ у Чортановцима у вредности од 3.239 хиљада динара.

Завод је добио сагласност Министарства рада, запошљавања и социјалне политике (садашње Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања) од 11.01.2006. године да за реализацију Пројекта „Омладински ранч“ отвори девизни рачун код Народне банке Србије, након чега је Завод отворио девизни рачун број 54116-840-464 (ИБАН: CS73908005411684046438) дана 25.01.2006. године, преко којег се вршене уплате и коришћена средстава донације.

Пројекат је реализован уз подршку донатора „Geneva Global INC“ и уз логистичку подршку Невладине организације „Библијска лига“, Београд. Завод нема закључен уговор о донацији.

Донатор је уплатио 40.000,00 USD 15.06.2006. године на девизни рачун.

Управни одбор Завода је дао сагласност за куповину објекта за реализацију Пројекта „Омладински ранч – интервенције у кризним ситуацијама“ из средстава у износу од 40.000,00 USD, која је обезбедио донатор „Geneva Global INC“ (Записник број 02-897/2 од 20.07.2010. године).

Завод је закључио Уговор о купопродаји непокретности број 01-1885 од 26.07.2010. године са физичким лицем, чији је предмет купопродаја викенд куће (40 m²), КО Чортановци у вредности 40.000,00 USD.

Завод је исплатио Продавцу 28.07.2010. године купопродајну цену 3.239 хиљада динара, након конверзије девизних средстава.

Завод није укњижио објекат у Чортановцима у катастру непокретности (ојашњење Завода од 26.04.2018. године).

Налаз

Завод није извршио попис објеката које користи у вредности од 72.321 хиљаде динара (Зграде и грађевинских објекти - конто 011100), 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.

Ризик

Услед невршења пописа објеката, постоји ризик неусклађености стварног и књиговодственог стања.

Препорука број 32

Препоручује се одговорним лицима Завода да врше попис објеката са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис и, сходно томе, изврше одговарајуће евидентирање у пословним књигама и успоставе све потребне евиденције ради достављања надлежним органима.

Налаз

Завод није прибавио правни акт о томе који пословни простор користи Завод, а који Школа за основно и средње образовање „Вожд“, Београд (у истој згради у Београду, Булевар ослобођења број 219), што није у складу са чланом 5. став 1. тачка 2) и 4) и чланом 6. став 1. тачка 2), 4) и 5) Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

Ризик

Услед неприбављања правног акта о томе који пословни простор користи Завод, а који Школа за основно и средње образовање „Вожд“, Београд, постоји ризик неодређености пословног простора који се користи.

Препорука број 33

Препоручује се одговорним лицима Завода да прибаве правни акт којим би било одређено који простор користи Завод, а који Школа за основно и средње образовање „Вожд“, Београд (у истој згради у Београду, Булевар ослобођења број 219) и, сходно томе, допуне/измене Уговор о заједничком финансирању трошкова, изврше одговарајуће евидентирање у пословним књигама и успоставе све потребне евиденције ради достављања надлежним органима.

Налаз

Завод није евидентирао у помоћној књизи основних средстава објекте које користи у вредности од 72.321 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. и чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 2. став 1, чланом 3. став 1. тачка 2), чланом 4. став 1. тачка 1) – 4) и чланом 5. став 1. тачка 2) и 4) Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини и чланом 9. и 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Услед неевидентирања у помоћној књизи основних средстава објеката, постоји ризик нетачности пословних књига.

Препорука број 34

Препоручује се одговорним лицима Завода да евидентирају у помоћној књизи основних средстава објекте које Завод користи, са прилагођеним подацима о носиоцу права коришћења на непокретности (назив, седиште, адреса, матични број), површини, уделу, спратности, структури, броју катастарске парцеле, броју листа непокретности, правном основу коришћења и друго.

Налаз

Завод није донео процедуру о начину евидентирања непокретности и подацима који се уносе у помоћну књигу, што није у складу са чланом 81. став 3. Закона о буџетском систему.

Ризик

Услед недоношења процедуре о начину евидентирања непокретности и подацима који се уносе у помоћну књигу, постоји ризик неевидентирања и/или непотпуног евидентирања објеката.

Препорука број 35

Препоручује се одговорним лицима Завода да донесу процедуру о начину евидентирања непокретности у помоћној књизи основних средстава и подацима који се уносе у ову књигу.

Налаз

Завод није извршио упис права коришћења у катастру непокретности за објекат у Чортановцима, што није у складу са чланом 6. став 1. тачка 3) Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

Ризик

Услед неуписивања права коришћења у катастру непокретности, постоји ризик неуједначености правног и фактичког стања.

Препорука број 36

Препоручује се одговорним лицима Завода да изврше упис права коришћења у катастру непокретности за објекат у Чортановцима.

5.3.2.2. Опрема – конто 011200

Исказана је опрема у нето вредности од 15.328 хиљада динара, према табели:

Табела број 61
Приказ евидентирања промена на опреми у 2017. години

у хиљадама динара

Р. бр	Конто	Назив конта	Почетни о стање	Повећање опреме у 2017.		Смањење опреме у 2017.		Наб. вред. опреме пре пописа	Књижење у Главној књизи након спроведеног пописа				Нето 31.12. 2017.
				Основ увећања	Износ	Основ смањења	Износ		Набавна вред.	Испр. вред.	Расход опреме		
											Наб. вред.	Испр. вред.	
1	011211	Опрема за копнени саобраћај	14.982	Евидентирање купљеног возила „Opel corsa Enjoy 1.4“ из 2016. Евидентирање донираног возила „Mitsubishi Pajero Wagon 2,5“ из 2016.	1.458 313	Искњижавање продатог возила из 2016 - „Mitsubishi Pajero 2,8 GL Dizel“.	1.099	15.654	15.654	9.169	0	0	6.485
2	011221	Канцеларијска опрема	188	/	/	/	/	188	188	237	/	/	-49
3	011222	Рачунарска опрема	1.733	/	/	/	/	1.733	1.733	1.390	/	/	344
4	011223	Комуникациона опрема	776	/	/	/	/	756	775	416	/	/	359
5	011224	Електронска и фотографска опрема	253	Донација од организације UNHCR (6 грејалица) Донација од предузећа „Беко Балканс“ Београд (2 шпорета)	79 48	/	/	380	380	419	14	/	-53
6	011225	Опрема за домаћинство и угоститељство	7.656	/	/	/	/	7.656	7.656	5.395	/	85	2.176
7	011261	Опрема за образовање	19.069	/	/	/	/	19.069	19.069	12.498	/	958	5.614
8	011263	Опрема за културу	154	/	/	/	/	154	154	154	/	/	0
9	011264	Опрема за спорт	150	/	/	/	/	150	150	113	/	/	37
10	011281	Опрема за јавну безбедност	595	/	/	/	/	595	595	180	/	/	415
Σ	011200	Опрема	45.556		1.898		1.099	46.335	46.355	29.971	14	1.043	15.328

Завод је Решењем број 01-495 од 03.04.2012. године формирао комисију (три члана) за пријем донације са задатком да изврши пријем и попис примљене донације, које је измењено Решењем број 01-979/2 од 02.07.2013. године.

Завод је у објашњењу од 10.07.2018. године, навео да је било пропуста у вези са пријемом донација и достављања документације Служби рачуноводства од стране РЈ Прихватилиште са прихватном станицом.

В.д. директора је издао налог 10.07.2018. године да су руководиоци радних јединица у обавези да пријаве сваку примљену донацију, а отпремнице и рачуне доставе Служби рачуноводства.

Попис опреме

Пре пописа су достављене Комисији за попис магацина, основних средстава и ситног инвентара, бланко пописне листе без уписаних података о основним средствима, као што су: номенклатурни број, назив и врста, јединица мере и други подаци који ближе одређују основно средство.

Комисија је уписивала податке у пописним листама: организациона јединица, пописно место, назив основног средства, јединица мере и количинско стање по попису, док остале колоне нису попуњене: инвентарни број, шифра, стање по књигама, стање по попису (вредносно), разлика (вишак или мањак), отпис, исправка вредности и стање вредности основних средстава на дан 31.12.2017. године.

Пописне листе су потписали чланови пописне комисије, али већина пописних листа не садржи потпис лица које задужује имовину у датом простору.

Комисија је 28.12.2017. године сачинила Извештај у којем је наведено, између осталог, да је пописна комисија пописала основна средства и ситан инвентар у Управној згради, у простору васпитних група, у кухињи са трпезаријом и свечаном салом, у просторијама Стручног тима и Прихватилишту, док основна средства и ситан инвентар у Водоводској улици и магацину нису пописани. Наведена је и неисправна опрема по локацијама, без инвентарних бројева.

Опрема Завода није обележена инвентарским бројевима, а запослени нису задужени реверсима за преузету опрему.

Налаз

Комисији за попис магацина, основних средстава и ситног инвентара, достављене су пре пописа бланко пописне листе без уписаних података о основним средствима (номенклатурни број, назив и врста, јединица мере и други подаци који ближе одређују основно средство); пописне листе опреме не садрже податке о инвентарном броју, стању и вредности опреме по књигама и по попису, исказане разлике у опреми (вишак, мањак), податке о отписаној опреми, исправци вредности и садашњој вредности опреме на дан 31.12.2017. године и нису потписане од стране лица које задужује имовину у датом простору, нити је опрема обележена инвентарним бројевима, а запослени нису задужени реверсима за преузету опрему, што није у складу са чланом 9. и 10. став 1. тачка 1) – 3) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

Услед достављања пре пописа бланко пописних листа или пописних листа без потпуних података, као и услед непотписивања пописних листа од стране лица које задужује имовину у датом простору, необележавања опреме инвентарним бројевима и несачињавања реверса о задужењу опремом, постоји ризик да се попис неће извршити на ваљан/правилан начин, да стварно стање опреме неће бити тачно утврђено и да се не може утврдити одговорност у случају нестанка опреме и проузроковања штете Заводу.

Препорука број 37

Препоручује се одговорним лицима Завода да доделе опреми инвентарне бројеве, сачине реверсе о задужењу запослених за примљену опрему, достављају пописној комисији (пре почетка пописа) пописне листе са уписаним подацима (инвентарни број, назив и врста опреме, јединица мере и евентуално остали подаци који ближе одређују средство, осим података о количини и вредности) и да лица која задужују опрему потписују пописне листе.

Опрема за копнени саобраћај – конто 011211

Евидентирана је опрема за копнени саобраћај (аутомобили) набавне вредности 15.654 хиљаде динара, исправка вредности у износу од 9.169 хиљада динара и садашња вредност аутомобила 6.485 хиљада динара.

Комисија за попис магацина, основних средстава и ситног инвентара у Заводу и Водоводској улици није пописала аутомобиле које Завод користи.

Чланом 2. став 1. тачка 8) Закона о буџетском систему, прописано је да су индиректни корисници буџетских средстава, између осталих, установе основане од стране Републике Србије, над којима оснивач, преко директних корисника буџетских средстава, врши законом утврђена права у погледу управљања и финансирања.

Законом о социјалној заштити прописано је у члану 15. став 2. да установу за васпитање деце и омладине оснива Република Србија односно аутономна покрајина.

Влада је донела Уредбу о мрежи установа социјалне заштите, којом се према члану 1. став 1. и 2. утврђује мрежа, између осталих, установа социјалне заштите које пружају услуге домског смештаја које оснива Република Србија и ближе се уређује просторни распоред и делатност установа које пружају услуге домског смештаја, њихови капацитети и групе корисника, који је саставни део Уредбе.

Законом о јавној својини прописано је у члану 18. став 6. да установе чији је оснивач Република Србија, које немају статус државног органа и организације, имају право коришћења на непокретним и покретним стварима у јавној својини које су им пренете на коришћење и у члану 27. став 2. да о прибављању и отуђењу превозних средстава за потребе државних органа и организација одлучује Влада.

Завод за васпитање деце и омладине Београд је установа и индиректни корисник Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања.

Завод као установа чији је оснивач Република Србија и као носилац права коришћења на стварима у јавној својини, не може самостално да одлучује о прибављању и отуђењу превозних средстава, нити је прописано ко, у том случају, о томе одлучује.

А) До увећања вредности опреме у 2017. години дошло је услед набавке возила и примања донираног возила и то:

Набавка возила „Opel corsa Enjoy 1.4“

Завод је закључио Уговор о јавној набавци опреме – путничког возила број 2279 од 16.12.2015. године са „West Veocar doo“, Београд (претходно је спроведен поступак ЈНМВ 4/2015 – није вршен увид). Купопродајна цена је у износу од 1.458 хиљада динара са ПДВ-ом. У Уговору није одређено које возило се купује, већ је наведено да су понуда и техничка спецификација саставни део Уговора. Према понуди и техничкој спецификацији понуђено је возило „Opel corsa Selection 1.2“.

Плаћање је извршено 29.12.2015. године на основу предрачуна број 306/15 од 17.12.2015. године, у којем је наведено возило „Opel corsa Enjoy 1.2“ у вредности од 1.458

хиљада динара са ПДВ-ом, док је на коначном рачуну број fv-13 од 29.01.2016. године наведено друго возило „Opel corsa Enjoy 1.4“, са истом ценом као у предрачуну.

Сачињен је Записник о примопредаји путничког возила „Opel corsa Enjoy 1.4“ од 29.01.2016. године.

Министарство је извршило расподелу средстава установама социјалне заштите и крајем 2016. године појединим установама доделило средства за набавку путничких аутомобила, које је оно одредило; након закључења Уговора између Завода и „West Veocar doo“, Београд, добављач није имао на залихама возило „Opel corsa Enjoy 1.2“, јер је испоручио другим установама, због чега је испоручио возило „Opel corsa Enjoy 1.4“, како би се држао рока испоруке (објашњење Завода од 12.09.2018. године).

Купљено возило није евидентирано у пословним књигама у 2016. години, због чега је мање приказано почетно стање 2017. године.

Донација возила „Mitsubishi Pajero Wagon 2,5TD“

Амбасада Италије је донирала Заводу путничко возило марке „Mitsubishi Pajero Wagon 2,5TD“ на основу „Акта о донацији“ од 07.06.2016. године (без деловодног броја) – није наведена вредност.

Вредност возила је процењена Решењем Министарства финансија-Пореска управа број 019-432-01-00766/2016-01 од 16.06.2016. године на износ од 313 хиљада динара, на основу које је утврђен порез на поклон 8 хиљада динара (плаћен у 2016. години).

Записник о примопредаји возила није достављен на увид.

Донирано возило није евидентирано у пословним књигама у 2016. години, због чега је мање приказано почетно стање 2017. године.

У Објашњењу Завода број 990/1 од 26.04.2018. године наведено је да је на инсистирање Службе рачуноводства достављена документација о донираном возилу од стране РЈ Прихватилиште са прихватном станицом, након чега је евидентирано у пословним књигама.

Б) До смањења вредности опреме у 2017. години дошло је услед евидентирања продатог возила:

„Mitsubishi Pajero 2,8 GL Dizel“ у 2016. години.

Управни одбор Завода је усвојио на седници 29.02.2016. године, предлог директора да се прода возило-џип на лицитацији, „који је у власништву Завода“ (Записник са седнице Управног одбора број 1639/1 од 21.07.2016. године).

Директор Завода је донео Одлуку о продаји џипа „Mitsubishi Pajero 2,8 GL Dizel“ број 437/2 од 29.02.2016. године.

Завод је закључио са физичким лицем Уговор о купопродаји моторног возила број 1722 од 02.08.2016. године, по цени у износу од 180 хиљада динара, која се плаћа у шест једнаких месечних рата (члан 1 и 2). Купац сноси трошкове, таксе и порез на промет апсолутних права у вези са закључењем Уговора и преносом права својине (члан 4).

Завод је испоставио рачун број 1/2016 од 02.08.2016. године за возило у износу од 180 хиљада динара са ПДВ-ом (евидентирано на конту 122111 - Потраживања од купаца).

Продато возило није искњижено (набавна вредност 1.099 хиљада динара) у пословним књигама у 2016. години, због чега је више исказано почетно стање 2017. године.

Служба рачуноводства Завода нема никакав доказ о томе ко је преузео возило (записник о примопредаји возила није сачињен), ко је утврдио купопродајну цену из Уговора и како је изабрано физичко лице као купац возила; Купац није платио

купопродајну цену, нити је Завод покренуо судски поступак ради наплате потраживања (објашњења Завода 26.04.2018. и 13.09.20018. године).

В) Уступање Министарству возила:

„Volkswagen Multivan High 2.0 BITDI“

Завод је са „Porsche SCG“ d.o.o, Београд, закључио Уговора о јавној набавци добара број 3877 од 15.12.2016. године за куповину путничког возила више класе (са седам седишта) марке „Volkswagen Multivan High 2.0 BITDI“ у вредности 5.986 хиљада динара са ПДВ-ом (претходно је спровео поступак јавне набавке број ЈН 06-2016 - није вршен увид).

Заводу су дозначена средства из Буџетског фонда за установе социјалне заштите 29.12.2016. године у износу од 5.986 хиљада динара. Завод је истог дана платио купопродајну цену (предрачун број 1111202902016 од 16.12.2016. године и рачун број 111206512016 од 29.12.2016. године). Сачињен је Записник о примопредаји моторног возила број 4028 од 30.12.2016. године.

Завод је са Министарством закључио Уговор о уступању путничког моторног возила број 01-304 од 14.02.2017. године, без накнаде, на период од годину дана.

Министарство је упутило допис Заводу број 404-05-145/2/2017-05 од 20.09.2017. године у којем предлаже да се, сагласно одредбама Закона о јавној својини, „покрене поступак код Републичке дирекције за имовину Републике Србије о преносу права јавне својине, без накнаде, са ранијег сопственика на новог у циљу усаглашавања правног стања са фактичким стањем“, уз молбу да Завод достави, уколико је сагласан са предлогом, одговарајући акт органа или лица надлежног за одлучивање, ради даљег поступања.

Управни одбор Завода је донео Одлуку број 2473 од 03.10.2017. године, којом је дао сагласност да се изврши пренос јавне својине без накнаде са ранијег сопственика (Завод) на новог.

Министарство је упутило допис Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије број 46-00-28/2017-05 од 17.11.2017. године, којим предлаже да се, након спровођења прописаног поступка, конституише правно стање у вези са више путничких возила, тако што ће се одредити, између осталог, Министарство за новог корисника предметног возила уместо досадашњег корисника Завода. Министарство се у допису позива на члан 27. став 2. Закона о јавној својини, којим је прописано да о прибављању и отуђењу превозних средстава и опреме веће вредности за потребе државних 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, као и на члан 28. истог закона којим је прописано да Републичка дирекција за имовину Републике Србије припрема акта за Владу о прибављању и располагању стварима у својини Републике Србије.

Републичка дирекција за имовину Републике Србије се обратила Заводу дописом 04 број 46-497/2017 од 06.12.2017. године за достављање документације, по којем је Завод поступио дописом број 146 од 18.01.2018. године.

Влада је Закључком 05 Број: 46-2320/2018 од 16. марта 2018. године дала сагласност да се Министарство одреди за корисника покретне ствари (предметно возило) у својини Републике Србије уместо досадашњег корисника Завода.

Возило је искњижено из пословних књига 16.03.2018. године.

Налаз

Завод није пописао аутомобиле у вредности од 6.485 хиљада динара (Опрема за копнени саобраћај – конто 011211), 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.

Ризик

Услед непописивања аутомобила, постоји ризик неусклађености књиговодственог стања са стварним стањем.

Препорука број 38

Препоручује се одговорним лицима Завода да врше попис опреме са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис и изврше усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

Налаз

Завод је примио донацију путничког возила 2016. године у вредности од 313 хиљада динара, што није у складу са чланом 2. Закона о донацијама и хуманитарној помоћи.

Ризик

Услед пријема донације путничког возила, постоји ризик незаконитог поступања.

Препорука број 39

Препоручује се одговорним лицима Завода да примају само донације за које је изричито прописано да их могу примати.

Налаз

Завод је мање приказао почетно стање у 2017. години (конто 011211 - Опрема за копнени саобраћај – конто 011211) за износ 672 хиљаде динара ($1.458+313-1.099=672$), што није у складу са чланом 29. став 2. тачка 1) и 2) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. и чланом 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Услед мање приказаног почетног стања опреме, постоји ризик нетачног приказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 40

Препоручује се одговорним лицима Завода да евидентирају пословне промене у прописаним роковима.

Канцеларијска опрема – конто 011221

Завод је исказао негативан салдо на Канцеларијској опреми – конто 011221 у износу од 49 хиљада динара (-49.177,02 динара). Негативан салдо је настао као последица погрешног књижења расхода за канцеларијску опрему из 2015. године у износу од 55 хиљада динара на потражној страни конта 011229/4 – Исправка вредности канцеларијске опреме и дуговној страни конта 311112 – Опрема, уместо на дуговној страни конта 011229/4 - Исправка вредности канцеларијске опреме и потражној страни конта 011221 – Канцеларијска опрема (објашњења Завода од 08.08.2018. и 06.09.2018. године).

Пописана је канцеларијска опрема.

Завод није евидентирао донацију намештаја у 2017. години (у главној књизи и помоћној књизи основних средстава) на основу Уговора о донаторству број 2666 од 23.10.2017. године, који је закључио са „Saga drvo” d.o.o, Београд. Намештај је намењен за

опремање просторија РЈ Прихватилиште са прихватном станицом, у вредности од 96 хиљада динара. Закључен је Анекс I Уговора о донаторству број 2817/2 од 09.11.2017. године са допуном донације намештаја (4 плакара) у вредности од 31 хиљаде динара. Записник о пријему донације није достављен на увид.

Није пописан донирани намештај у вредности од 127 (96+31) хиљада динара.

Налаз

Завод није пописао донирани намештај у вредности од 127 хиљада динара (Опрема за копнени саобраћај – конто 011211), 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.

Ризик

Услед невршења пописа опреме, постоји ризик неусклађености књиговодственог стања са стварним стањем.

Препорука број 38

Препоручује се одговорним лицима Завода да врше попис опреме са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис и изврше усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

Налаз

Завод је мање исказао у пословним књигама примљену донацију намештаја у 2017. години у вредности од 127 хиљада динара (Канцеларијска опрема - конто 011221), што није у складу са чланом 29. став 2. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Услед неправилног евидентирања пословних промена, постоји ризик нетачног исказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 8

Препоручује се одговорним лицима Завода да врше евидентирање и исказивање пословних промена у складу са прописима о буџетском систему/рачуноводству.

Рачунарска опрема – конто 011222

Евидентирана је рачунарска опрема у вредности од 1.733 хиљаде динара, у оквиру које је опрема у згради у улици Водоводска број 172.

Опрема у Водоводској број 172

Опрема која се налази у згради у улици Водоводска број 172, евидентирана је у главној књизи у укупној набавној вредности од 8.876 хиљада динара на више конта (садашња вредност 7.000 хиљада динара), према табели:

Табела број 62
Приказ евидентиране опреме у објекту у Водоводској број 172

у хиљадама динара

Р.бр.	Извођач/добављач	Уговор	Број рачуна и датум	Конто	Опис на рачуну	Датум и број извода	Набавна вредност	Напомене
1	„Лог изградња“, Београд	373 од 22.02.2016	05/01/16 од 01.04.2016.г	Рачунарска опрема – конто 011222	Рачунарска опрема	33 од 25.03.2016 подрачун 840-522661-53 извор 01	405	
2	„OBLAK Tehnology“ doo, Београд	/	Понуда број 1305/16 од 13.05.2016. и Отпремница 3005/16		Рачунарска опрема	/	317	Донација рачунарске опреме од Фонда Њ.К.В. Принцеза Катарина
Укупно 011222							722	
3	„Лог изградња“, Београд	390 од 23.02.2016	05/02/2016 од 01.04.2016.г	Комуникациона опрема – конто 011223	Комуникациона опрема	33 од 25.03.2016 подрачун 840-522661-53 извор 01	412	
Укупно 011223							412	
4	„Magenta“ d.o.o, Београд	3676 од 05.12.2016	36/16 од 26.12.2016.г	Опрема за домаћ. и угоститељство – конто 011225	Набавка професионалне машине за прање веша	165 22.12.2016.г подрачун 840-522661-53 извор 01	499	
5	„ELLANZA“	/	(05)01423/1-0 од 26.12.2016.		Набавка исушивача	166 26.12.2016.г подрачун 840-522661-53 извор 01	531	
Укупно 011225							1.030	
6	„Log invest“, Београд	372 од 22.02.2016.	02/02/16 од 01.04.2016.г	Опрема за образовање – конто 011261/3	Електронска опрема	33 од 25.03.2016 подрачун 840-522661-53 извор 01	408	
7	„Purple trade“ doo, Београд	/	2016-58 од 06.06.2016.		Намештај	33 од 25.03.2016 подрачун 840-522661-53 извор 01	1.746	
8	„Purple trade“ doo, Београд	/	Отпремница 2016-59 од 07.06.2016. г		Намештај	/	412	Донација намештаја од Фонда Њ.К.В. Принцеза Катарина
9	„Purple trade“ doo, Београд	/	Понуда од 20.6.2016. без отпремнице		Намештај, Опрема за кабинетску и индивидуалну наставу и остало	/	3.147	Донација Међународне организације за миграције
10	„Purple trade“ doo, Београд	1659 од 26.07.2016.	2016-95 од 11.08.2016.г		Опрема за кухињу	95 11.08.2016 подрачун 840-522661-53 извор 01	584	
Укупно 011261/3							6.297	
11	„Log invest“, Београд	371 од 22.02.2016	02/01/16 од 01.04.2016.г	Опрема за јавну безбедност – конто 011281	Опрема за видео надзор	33 од 25.03.2016 подрачун 840-522661-53 извор 01 01	415	
Укупно 011281							415	
У к у п н о:							брutto 8.876	нето 7.000

Напомена: Према објашњењу Завода од 25.06.2018. године, Министарство је потписало уговоре са донаторима за опремање просторија у Водоводској улици број 172, који нису достављени Заводу (редни број 2, 8 и 9) - у току ревизије, записници о пријему донације нису достављени на увид.

Комисија за попис магацина, основних средстава и ситног инвентара није пописала поменућу опрему на дан 31.12.2017. године, већ је у Допуни извештаја о попису од 31.01.2018. године навела да су средства у објекту у Водоводској улици ванредно пописана у октобру 2017. године.

Пописне листе из ванредног пописа опреме у објекту у Водоводској улици (34 листе) нису потписане од стране пописне комисије.

Предметна опрема је евидентирана у помоћној књизи основних средстава.

Налаз

Завод није извршио попис опреме у улици Водоводска број 172 у вредности од 7.000 хиљада динара, 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.

Ризик

Услед невршења пописа опреме, постоји ризик неусклађености књиговодственог стања са стварним стањем.

Препорука број 38

Препоручује се одговорним лицима Завода да врше попис опреме са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис и изврше усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

Комуникациона опрема – конто 011223

Евидентирана је комуникациона опрема у вредности од 775 хиљада динара, која је пописана.

Мобилни телефони набављени у 2016. години у вредности од 249 хиљада динара нису евидентирани у главној књизи и помоћној књизи основних средстава евидентирао; према објашњењу Завода од 13.07.2018. године, Завод није евидентирао мобилне телефоне због недостатка спецификације о купљеним мобилним телефонима од „Telekom Srbija“ MTS, Београд, у 2016. години; достављен је у прилогу овог објашњења Извештај о купљеним апаратима у којем је приказано да је у 2016. години набављено 16 мобилних телефона у вредности од 249 хиљада динара (1 комад Iphone 7 – 100 хиљада динара, 3 комада Iphone 5S по 37 хиљада динара, 6 комада Nokia 13DS по 3 хиљаде динара и 6 комада Alcatel 1052D по 3 хиљаде динара).

Предметни мобилни телефони нису пописани, нити су сачињени реверси о задужењу запослених мобилним телефонима и картицама (претплатничким бројевима).

Налаз

Завод није извршио попис мобилних телефона у вредности од најмање 249 хиљада динара (не постоје реверси о задужењу запослених мобилним телефонима и претплатничким картицама (бројевима)), 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.

Ризик

Услед невршења пописа опреме, постоји ризик неусклађености књиговодственог стања са стварним стањем.

Препорука број 38

Препоручује се одговорним лицима Завода да врше попис опреме са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис и изврше усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

Налаз

Завод је мање исказао набављене мобилне телефоне у 2016. години у вредности од најмање 249 хиљада динара (Комуникациона опрема на конту 011223), што није у складу са чланом 29. став 2. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском

рачуноводству и чланом 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Услед неправилног евидентирања пословних промена, постоји ризик нетачног исказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 8

Препоручује се одговорним лицима Завода да врше евидентирање и исказивање пословних промена у складу са прописима о буџетском систему/рачуноводству.

Електронска и фотографска опрема – конто 011224

Завод је исказао негативан салдо на Електронској и фотографској опреми - конто 011224 у износу 53 хиљаде динара (-52.874,16 динара).

Негативан салдо је настао као последица погрешног књижења износа од 53 хиљада динара на дуговној страни конта 311112 – Опрема и потражној страни конта 011229/5 - Исправка вредности канцеларијске опреме, уместо на дуговној страни конта 011229/5 - Исправка вредности канцеларијске опреме и потражној страни конта 011224 – Електронска и фотографска опрема (објашњења Завода од 08.08.2018. и 06.09.2018. године).

Донирана опрема у 2017. години

Увећање вредности опреме је услед добијања донације електричних апарата током 2017. године у укупној вредности од 127 хиљада динара.

Комисија за пријем донације је сачинила Записник о примопредаји донације број 2670/2 2017 од 25.10.2017. године (један члан комисије није потписао) од међународне организације United Nation High Commisioner for Refugees (UNHCR) за 6 грејалица. Комисија је утврдила вредност донираних средстава у износу од 79 хиљада динара на основу података прикупљених истраживањем на интернету.

„Becko Balkans“ d.o.o, Београд, је донирао Заводу два шпорета и два усисивача у укупном износу од 48 хиљада динара (рачун број 6292015442 од 22.5.2017. године – Бесплатна фактура - гратис пошиљка). Завод је сачинио Записник о примопредаји донације електронске опреме број 1247/22 2017 од 22.05.2017. године.

Целокупна донирана опрема није пописана.

Налаз

Завод није пописао дониране електричне апарате у вредности од 127 хиљада динара (Електронска и фотографска опрема – конто 011224), 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.

Ризик

Услед невршења пописа опреме, постоји ризик неусклађености књиговодственог стања са стварним стањем.

Препорука број 38

Препоручује се одговорним лицима Завода да врше попис опреме са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис и изврше усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

Амортизација

Основна средства се у пословним књигама евидентирају по набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације. Увидом у помоћну књигу основних средстава, утврђено је да је Завод примењивао амортизационе стопе за основна средства у складу Правилником о неменклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације⁵⁷.

Расход опреме по попису

У Извештају „Комисије за попис магацина, основних средстава и ситног инвентара у Заводу и Водоводској улици“ од 28.12.2017 године (без дел. броја) наведена је опрема која је неисправна (фрижидер, ТВ, ормар и др) без инвентарних бројева и вредности, као и без предлога за даље поступање са том опремом.

На Рекапитулацији опреме за расход за 2017. годину (непотписан документ) наведена је у истом износу набавна и отписана вредност опреме по контима (укупно по 1.057 хиљада динара), као и појединачни називи опреме која се расходује (без инвентарних бројева и без наведеног разлога расходовања).

Управни одбор је донео Одлуку о расходу опреме број 287/3 од 06.02.2018. године.

Расход опреме је неправилно евидентиран налогом за књижење број 1062 од 31.12.2017. године у износу од 1.043 хиљаде динара.

Према Објашњењу Завода број 992/1 од 26.04.2018. године расход опреме по попису у износу од 1.043 хиљаде динара је грешком евидентиран као увећање исправке вредности опреме (на конту 011229/3 – Исправка вредности опреме за домаћинство у износу од 85 хиљада динара и конту 011269/3 – Исправка вредности остале опреме у износу од 958 хиљада динара), уместо смањења вредности опреме (на конту 011225 – Опрема за домаћинство у износу од 85 хиљада динара и конто 011261 – Опрема за образовање у износу од 958 хиљада динара).

Налаз

Комисија за попис магацина, основних средстава и ситног инвентара у Заводу и Водоводској улици није у Извештају о попису од 28.12.2017 године дала предлог за даље поступање са опремом која се расходује, што није у складу са чланом 11. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

Услед недавања предлога за даље поступање са опремом која се расходује од стране комисије за попис, постоји ризик да се расходована опрема пописује више пута.

Препорука број 41

Препоручује се одговорним лицима Завода да пописна комисија наводи разлог расходовања опреме и предложи начин даљег поступања са расходованом опремом (уништавање или преузимање електронског отпада од стране специјализованих фирми или друго).

Налаз

Завод је неправилно евидентирао расходовану опрему, тако што је више исказао расходовану опрему у износу од 1.043 хиљаде динара на конту 011229/3 – Исправка вредности опреме за домаћинство (85 хиљада динара) и конту 011269/3 – Исправка вредности остале опреме (958 хиљада динара), а мање исказао конто 011225 – Опрема за домаћинство (85 хиљада

⁵⁷ „Службени лист СРЈ“ број 17/97 и 24/2000

динара) и конто 011261 – Опрема за образовање (958 хиљада динара), што није у складу са чланом 29. став 2. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Услед неправилног евидентирања, постоји ризик нетачног приказивања пословних промена.

Препорука број 8

Препоручује се одговорним лицима Завода да врше евидентирање и исказивање пословних промена у складу са прописима о буџетском систему/рачуноводству.

Неусклађеност вредности опреме

Разликује се вредност опреме у главној књизи (15.328 хиљада динара), у односу на вредност пописане опреме и вредност опреме из помоћне књиге основних средстава (16.664 хиљаде динара), према табели:

Табела број 63
Различито приказана вредност опреме на дан 31.12.2017. године

у хиљадама динара

Р.б	Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
0	1	2	3	4 (2-3)
1	Главна књига (Опрема – конто 011200)	46.341	31.013	15.328
2	Вредност пописане опреме/ вредност опреме у помоћној књизи основних средстава (Опрема – конто 011200)	40.338	23.674	16.664
3	Разлика (више пописано и евидентирано у помоћној књизи основних средстава)	6.006	7.339	1.336

Помоћна књига основних средстава не садржи свеобухватне податке о основним средствима (опреми) Завода, и то: назив, инвентарски број, локација, модел основног средства, датум набавке, назив добављача од којег је набављено, назив донатора, задужење запослених опремом, отпис основног средства по годинама, стопу амортизације, набавну и садашњу вредност основног средства и друге ближе информације о основном средству.

Налаз

Завод није ускладио вредност опреме из главне књиге (мања је за 1.336 хиљада динара) са вредношћу пописане опреме и вредношћу опреме из помоћне књиге основних средстава на дан 31.12.2017. године, што није у складу са чланом 18. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Услед неусклађивања вредности опреме у главној књизи, са вредношћу пописане опреме и исказане у помоћној књизи, постоји ризик немогућности утврђивања исправне вредности опреме.

Препорука број 42

Препоручује се одговорним лицима Завода да врше усклађивање вредности опреме из главне књиге са вредношћу пописане опреме и вредношћу опреме из помоћне књиге основних средстава на дан 31.12.2017. године.

Налаз

Помоћна књига основних средстава не садржи свеобухватне податке о основним средствима (опреми) Завода и то: назив, инвентарски број, локација, модел основног

средства, датум набавке, назив добављача од којег је набављено, назив донатора, задужење запослених опремом, отпис основног средства по годинама, стопу амортизације, набавну и садашњу вредност основног средства и друге ближе информације о основном средству, нити је Завод донео писану процедуру о начину вођења помоћне књиге основних средстава, што није у складу са чланом 29. став 2. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Услед непотпуности података о опреми у помоћној књизи основних средстава и услед недоношења писане процедуре о начину вођења помоћне књиге основних средстава, постоји ризик отежаног препознавања опреме и неправилног евидентирања.

Препорука број 43

Препоручује се одговорним лицима Завода да процедуром уреде начин вођења помоћне књиге основних средстава, која ће садржати свеобухватне податке о основним средствима (опреми) Завода и то: назив, инвентарски број и начин доделе инвентарског броја, локација, модел основног средства, датум набавке, датум активације, назив добављача од којег је набављено, назив донатора, задужење запослених опремом (реверси), отпис основног средства по годинама, стопа амортизације, набавна и садашња вредност основног средства и друге ближе информације о основном средству.

5.3.2.3. Нефинансијска имовина у припреми – konto 015100

Исказана је нефинансијска имовина у припреми у нето вредности од 20.725 хиљада динара, према табели:

Табела број 64
Промене на нефинансијској имовини у припреми у 2017. години

у хиљадама динара

Р. бр.	Кonto	Назив kонта	Разлог евидентирања на припреми	Поч. стање	Увећање у 2017.		Смањење у 2017.		Пре пописа	По попису	Нето вред.
					Укупно	Основ увећања	Укупно	Основ смањења			
1	015111	Стамбени грађевински објекти у припреми	Нису достављени коначни рачуни	759	499	Радови у просторијама женске групе	499	пренос на konto 011121	759	0	759
2	015112	Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми	Радови на објекту у Водоводској улици - није извршена примопредаја радова, нису достављени коначни рачуни, а објекат нема употребну дозволу	14.683	727	Уградња столарије у Прихватилишту	727	пренос на konto 011121	14.683	0	14.683
3	015115	Други објекти у припреми	Радови на објекту у Водоводској улици - није извршена примопредаја радова, објекат нема употребну дозволу	293	/	/	/	/	293	0	293
4	015121	Саобраћајна опрема у припреми	Стављено у функцију у 2017. години	1.458		/	1.458	пренос на konto 011211	0	0	0
5	015122	Административна опрема у припреми	Опремање објекта у Водоводској улици - нису достављени коначни рачуни	3.887	580	Набавка веш машине	/	/	4.467	0	4.467
6	015126	Опрема за образовање, науку, културу и спорт у припреми	/	23	/	/	/	/	23	0	23
7	015128	Опрема за јавну безбедност у припреми	Опремање објекта у Водоводској улици - нису достављени коначни рачуни	500	/	/	/	/	500	0	500
Σ	011500	Нефинансијска имовина у припреми		21.603	1.807		2.684		20.725	0	20.725

Табела број 65
Спецификација предрачуна/рачуна који се односе на стање исказано
на конту 015100 на дан 31.12.2017. године

у хиљадама динара

Р. бр.	Конто	Извођач/ добављач	Број предрачуна и датум	Опис	Датум и број извода	Износ	Напомена
1	015112	„FINISH DEAL“ d.o.o, Beograd	24 од 22.12.2015.	Извођење радова на санацији објекта у Водоводској 172	174 од 29.12.2015 подрачун 840- 522661-53	12.498	није извршена примопредаја радова, није сачињен записник о извршеним радовима
2	015112	Интерни обрачун ПДВ-а	2344/2 од 22.12.2015	ПДВ у вези авансног рачуна 24 од 22.12.2015.	174 од 29.12.2015 подрачун 840- 522661-53	2.500	ПДВ на грађевинске радове у вези предрачуна ред.бр.1 у табели
3	015112	„Home Office Kitanović“ doo, Bor	НО-U06/2015 од 30.04.2015	Израда пројекта санације крова за Прихватилиште	77 од 17.07.2015 подрачун 840- 646761-39	95	није достављен коначан рачун
4	015128	„LOG INVEST“ d.o.o, Beograd	0312/01 од 08.12.2015.	Набавка видео надзора	171 од 24.12.2015 подрачун 840- 522661-53	500	није достављен коначан рачун
5	015122	„Purple trade“ doo, Beograd	Рачун број 2016- 95 од 11.08.2016	Судопера, раскладни ормар, шпорет, фрижидер	95 од 11.08.2016 подрачун 840- 522661-53	584	примљен рачун - грешком није искњижен са конта 015122
6	015115	„AMG structure“ d.o.o, Beograd	Рачун 28/15 од 27.07.2015 године	Израда пројектног задатка за радове на објекту у Водоводској 172	125 од 18.09.2015 подрачун 840- 522661-53	293	није извршена примопредаја радова
7	015111	ZGR „VELMAR“, Paraćin	5 од 22.11.2016	Санација и поправка зидне ограде, замена металних капија и уређење дворишта	162 од 19.12.2016 подрачун 840- 522661-53	349	није достављен коначан рачун
8	015122	„Sto i Stolice“ doo, Beograd	29/2015 од 17.12.2015	Набавка намештаја	174 од 29.12.2015 подрачун 840- 522661-53	2.628	није достављен коначан рачун
9	015122	„Mezosystem“ doo, Beograd	Број 31/12/2015 од 31.12.2015.	није наведено у предрачуну	158 од 31.12.2015 подрачун 840- 646761-39	175	није достављен коначан рачун
10	015122	„Klas food“ doo, Jabuka	Аванси рачун 2/17 од 02.06.2017	Набавка веш машине	65 од 22.06.2017 подрачун 840- 522661-53	580	примљен рачун отпремница бр 29/06/1/2017 од 29.06.2017. године - веш машина није стављена у функцију
11	015122	„LOG INVEST“ d.o.o, Beograd	0412/01 од 08.12.2015.	Набавка фотокопира, ласерског и мултифункционалн ог штампача	172 од 25.12.2015 подрачун 840- 522661-53	500	авансни предрачун није потписан
12	015126	Разлика у почетном стању на дан 31.12.2017				23	
		Укупно:				20.725	

Завод није искњижио опрему у износу од 584 хиљаде динара са конта 015122 – Административна опрема у припреми, коју је ставио у употребу набављену од „Purple trade“ doo, Београд, по рачуну број 2016-95 од 11.08.2016. године (редни број 5 у табели), због чега је опрема истовремено евидентирана и на конту 011261/3 Опрема за образовање.

За веш машину (редни број 10 у табели) набављену од „Klas food“ doo, Јабука, испостављен је рачун број 29/06/1/2017 од 29.06.2017. године, али није стављена у функцију.

Комисија за попис магацина, основних средстава и ситног инвентара у Заводу и Водоводској улици, није пописала нефинансијску имовину у припреми у вредности од 20.725 хиљада динара.

Улагања у објекат у улици Водоводска број 172

На овом конту су евидентирана улагања у објекат у улици Водоводска број 172, који је Заводу поверен на привремено коришћење.

Завод је са Дирекцијом за управљање одузетом имовином закључио Уговор о поверавању на управљање привремено одузетом имовином број 01-768 од 16.03.2015. године. Уговором је, између осталог, одређено да се Заводу поверава на управљање непокретност у улици Водоводска број 172 у Београду, коју може користити у сврху домског смештаја деце и младих у сукобу са родитељима, старатељима и заједницом, страних држављана, односно лица без држављанства и/или без пратње и за потребе реализације проширења капацитета Програма интензивног третмана (ПИТ). Завод се обавезује да ради привођења предметне непокретности намени, о свом трошку изврши све потребне радове. Уговор се закључује на период до окончања поступка за трајно одузимање имовине, односно до одлуке Владе о располагању трајно одузетом имовином. Записник број 46-00-71/2012-02 о предаји кључева је сачињен 16.03.2015. године.

Министарство је сачинило Записник о извршеном ванредном теренском инспекцијском надзору у Заводу број 551-00-00744/2017-09 од 15.12.2017. године у којем се, између осталог, наводи да су инспектори социјалне заштите издали усмени налог да се корисници привремено преместе из објекта у Водоводској улици 172 у објекат у Булевару ослобођења 219 (у року од 5 дана), због угрожене безбедности и здравља у поменутом објекту, јер нису обезбеђени основни услови за становање.

Према објашњењу Завода од 24.04.2018. године на основу горе поменутог налога инспектора, објекат је стављен ван функције, ради спречавања непосредне опасности по безбедност корисника и запослених, део опреме је враћен у објекат Завода у Булевару ослобођења 219, а део опреме је остао у објекту у Водоводској улици.

Није позната вредност непокретности у улици Водоводска 172, Београд.

Завод није прибавио податке о вредности објекта и није евидентирао у ванбилансној евиденцији.

Налаз

Завод није извршио попис нефинансијске имовине у припреми у вредности 20.725 хиљада динара, 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.

Ризик

Услед невршења пописа нефинансијске имовине, постоји ризик неусклађености књиговодственог стања са стварним стањем.

Препорука број 44

Препоручује се одговорним лицима Завода да врше попис нефинансијске имовине у припреми са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис, утврди начин и услове да се имовина стави у употребу и, сходно томе, предложи одговарајућа књижења.

Налаз

Завод није извршио попис објекта који му је привремено поверен на управљање у улици Водоводска 172 у Београду на дан 31.12.2017. године, као имовине другог правног лица/субјекта (непозната вредност), што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. и 4. став 4. Правилника о начину и роковима вршења

пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

Услед невршења пописа објекта, постоји ризик неусклађености књиговодственог стања са стварним стањем.

Препорука број 45

Препоручује се одговорним лицима Завода да врше попис објекта који је привремено поверен Заводу на коришћење са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис (непокретност у Водоводској улици број 172) у посебним пописним листама и доставља их том правном лицу/субјекту и да врше усклађивање књиговодственог стања са стварним утврђеним пописом.

Налаз

Завод је мање исказао непокретност која му је поверена на управљање у улици Водоводска број 172 у Београду (непознате вредности) у ванбилансној евиденцији (конто 351151/352151), нити је прибавио податке о вредности објекта који користи, што није у складу са чланом 29. став 2. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Услед неправилног евидентирања пословних промена, постоји ризик нетачног исказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 46

Препоручује се одговорним лицима Завода да прибаве податке о вредности непокретности у улици Водоводска број 172 у Београду од Дирекције за управљање одузетом имовином ако поседује, а у супротном да образује комисију која ће да изврши процену вредности непокретности и изврши евидентирање у ванбилансној евиденцији.

Налаз

Завод је више исказао опрему за 584 хиљаде динара на конту 011261 - Опрема за образовање и конту 015122 – Административна опрема у припреми, јер није искњижио опрему приликом стављања у употребу, што није у складу са 29. став 2. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Услед неправилног евидентирања пословних промена, постоји ризик нетачног исказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 8

Препоручује се одговорним лицима Завода да врше евидентирање и исказивање пословних промена у складу са прописима о буџетском систему/рачуноводству.

5.3.2.4. Залихе ситног инвентара – конто 022100

Исказане су залихе ситног инвентара у вредности од 155 хиљада динара, према табели:

Табела број 66
Промене на Залихама ситног инвентара у 2017. години

у хиљадама динара

Р. бр.	Кonto	Назив конта	Почетно стање	Смањење у 2017.		Пре пописа	По попису	Нето вредност
				Укупно смањење	Основ смањења			
1	022111	Залихе ситног инвентара - инвентар за кухињу	155	/	/	155	није пописно	155
2	022121	Ситан инвентар у употреби	677	677	исправка вредности	0		0
Σ	022100	Залихе ситног инвентара	832			155	0	155

Комисија за попис магацина, основних средстава и ситног инвентара у Заводу и Водоводској улици није извршила попис залиха ситног инвентара.

Налаз

Завод није извршио попис залиха ситног инвентара у износу од 155 хиљада динара, 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.

Ризик

Услед невршења пописа залиха, постоји ризик неусклађеног књиговодственог стања са стварним стањем.

Препорука број 47

Препоручује се одговорним лицима Завода да врше попис залиха ситног инвентара са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис и изврше усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

5.3.2.5. Залихе потрошног материјала – конто 022200

Исказане су залихе потрошног материјала од 105 хиљада динара.

Завод води магацине средстава за хигијену, хране и одеће; материјално књиговодство се води електронски, у оквиру књиговодственог програма (калкулација улаза и излаза).

Пописна комисија је извршила попис залиха потрошног материјала и сачинила пописне листе са стањем на дан 31.12.2017. године у којима су унети подаци о роби, јединици мере и количини, али нису унети вредносни подаци о књиговодственом, стварном стању залиха утврђених пописом и евентуалним разликама.

У Закључку Централне пописне комисије од 31.01.2018. године наводи се да је Комисија за попис магацина, основних средстава и ситног инвентара навела разлоге немогућности вршења пописа магацина у предвиђеном року, као и пописа основних средстава и ситног инвентара у Водоводској улици број 172, као и да је 31.01.2018. године сачинила допуну Извештаја у којем је наведено да су магацини накнадно пописани (осим робе за коју су добили информацију да је донирана), а да су средства у објекту у Водоводској улици број 172 ванредно пописана у октобру 2017. године. Уз допуну извештаја достављене су попуњене пописне листе сировина, материјала, сопствених полупроизвода, ситног инвентара, амбалаже и готових производа на дан 31.12.2017. године за магацин кухиње (храна) и спољни магацин (хигијенска средства).

Налаз

Пописне листе залиха потрошног материјала не садрже вредносне податке о књиговодственом и стварном стању залиха утврђених пописом, као и о евентуалним разликама, што није у складу са чланом 10. став 1. тачка 1) – 3) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

Услед непотпуности пописних листи залиха потрошног материјала, постоји ризик немогућности усклађивања књиговодственог са стварним стањем.

Препорука број 48

Препоручује се одговорним лицима Завода да пописне листе залиха потрошног материјала садрже вредносне податке о књиговодственом и стварном стању залиха утврђених пописом, као и евентуалним разликама.

5.3.3. Финансијска имовина – класа 100000

Исказана је финансијска имовина у вредности од 63.770 хиљада динара, према табели:

Табела број 67
Приказ финансијске имовине на дан 31.12.2017. године
у хиљадама динара

Р. бр.	Конто	Назив конта	Књиговодствено стање пре пописа	Стање по попису 31.12.2017.	Није пописано
1	121100	Жиро и текући рачуни	16.319	16.319	
2	121300	Благајна	0	0	
3	121400	Девизни рачун	18	18	
	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	16.337	16.337	
4	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	17.917	/	17.917
	122000	Краткорочна потраживања	17.917	/	17.917
5	123200	Дати аванси, депозити и кауције	13.580	/	13.580
	123000	Краткорочни пласмани	13.580	/	13.580
6	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	15.936	/	15.936
	131000	Активна временска разграничења	15.936	/	15.936
		Финансијска имовина - Класа 100000	63.770	/	47.433

5.3.3.1. Жиро и текући рачуни – конто 121100

Исказана су средства у износу од 16.319 хиљада динара (Жиро и текући рачуни – конто 121100), према табели:

Табела број 68
Приказ стања средстава на активним подрачунима Завода
на дан 31.12.2017. године

у хиљадама динара

Р. бр.	Конто	Опис подрачуна	Број подрачуна	Намена	Стање на дан 31.12.2017	Извод	Елаборат Централне пописне комисије за 2017. г	Напомена
1	121111/1	Редован подрачун - буџет Републике	840-522661-53	Преноси средстава Министарства за плате запослених, материјалне трошкове и остало (јубиларне награде, уплате за прекорачење лимита код службених моб. телефона и др); преноси средстава из Буџетског фонда за установе социјалне заштите	0	155 од 29.12.2017	0	
2	121111/4	Подрачун сопствених прихода	840-522667-35	Уплате: Школе „Вожд“, „Телеком Србија“, Београд – закуп, Пројекат „Јачање капацитета за решавање мигрантске избегличке кризе“, UNICEF и друге донације, Центара за социјални рад, једнократне помоћи корисницима, рефундација судова	0	132 од 29.12.2017	0	
3	121111/3	Подрачун за рефундације (боловање и породилско одсуство)	840-291761-76	Рефундације накнада за боловање преко 30 дана	мање од хиљаду динара	9 од 08.06.2016	мање од хиљаду динара	Стање на рачуну на дан 31.12.2017. је 408,60 динара
4	121112/13	Наменски подрачун - Пројекат "Победи за децу прихватилишта"	840-1421761-32	Донације физичких и правних лица за измештање Прихватилишта са прихватном станицом у нови објекат	15.218	42 од 29.12.2017	15.218	
5	121111/2	Подрачун за уплату средстава за финансирање Прихватилишта са прихватном станицом (буџет града Београда)	840-646761-39	Преноси средстава Града Београда - Секретаријат за социјалну заштиту за финансирање Прихватилишта са прихватном станицом (плате запослених, материјални трошкови, инвест. одржавање, рефундације накнаде за породил. одсуство и остало)	1.101	134 од 29.12.2017	1.101*	
6	121111/7	Подрачун за реализацију пројекта Министарства правде - Програм интензивног третмана (ПИТ)	840-2931761-29	Уплате Министарства правде за реализацију пројекта ПИТ	мање од хиљаду динара	38 од 30.12.2016	не	Стање на рачуну на дан 31.12.2017. је 133,40 динара
7	///	Подрачун - Смештај малолетних страних лица	840-3224761-43	Уплате UNICEF-а за уговоре о делу и уговоре о привременим повременим пословима за радно ангажоване у РЈ Центар за смештај малолетних странаца без пратње родитеља, односно старатеља.	/	/	/	Отворен у 2017. и није било промета (UNICEF у 2017. уплатио на 840-522667-35 конто 744121/4). У 2018. је било промета.
Укупно:					16.319		16.319	

*Стање средстава 31.12.2017. године на подрачуну број 840-646761-39 је 1.101 хиљада динара и односи се на пренета средстава Града Београда за исплату плата запослених у Прихватилишту са прихватном станицом за децембар 2017. године (исплаћена 12.01.2018. и 26.01.2018. године).

Завод је извршио повраћај:

- у буџет Републике Србије 16.06.2017. године у износу од 15 хиљада динара, што представља разлику пренетих средстава из буџета Републике и утрошених за набавку материјала за посебне намене (душеци) о чему је сачињена Спецификација извршених плаћања на дан 16.06.2016. године број 1543/2 и

- у буџет Града Београда 15.12.2017. године у износу од 239 хиљада динара на подрачун број 840-0000745141843-30 по Захтеву Секретаријата за социјалну заштиту Града Београда (Број XIX-05-072-209/17 од 04.09.2017. године) за повраћај средстава у вези са рефундираним материјалним трошковима за јул 2017. године, јер Завод није доставио правдања за пренета средства (евидентирано на конту 465111 – Остале текуће дотације и трансфери).

Завод није формирао појединачну пописну комисију за попис стања средстава на рачунима, већ су у Елаборату о извршеном попису Централне пописне комисије за 2017. годину, наведена стања на подрачунима 31.12.2017. године према последњим изводима.

Завод је на Картону депонованих потписа овластио директора Завода за располагање новчаним средствима на 19 подрачуна код Управе за трезор, иако је девет подрачуна затворено у 2013. години, док је за три подрачуна Завод поднео налоге за укидање у току вршења ревизије.

Налаз

Завод није извршио измене података о отвореним/затвореним подрачунима на Картону депонованих потписа Завода, јер је в. д. директор овлашћен за располагање новчаним средствима на 19 подрачуна Завода, иако је девет подрачуна затворено у 2013. години, док је за три Завод поднео налоге за укидање у току вршења ревизије, што није у складу са чланом 15. став 1. Правилником о начину утврђивања и евидентирања корисника јавних средстава и о условима и начину за отварање и укидање подрачуна код Управе за трезор, у вези са чланом 14. став 3. тачка 1) истог Правилника.

Ризик

Услед навођења неактивних рачуна на Картону депонованих потписа, постоји ризик давања непотпуних информација надлежним органима.

Препорука број 49

Препоручује се Заводу да преиспита сврху отворених подрачуна, предузме мере да се неактивни подрачуни затворе, сачини картон депонованих потписа само за активне подрачуне Завода и преда Управи за трезор.

5.3.3.2. Девизни рачун – конто 121400

Исказана су новчана средства на девизном рачуну у износу од 18 хиљада динара (Остали девизни рачуни – конто 121414).

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

Исказана су потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто 122100) у износу од 17.917 хиљада динара, од чега се износ од 180 хиљада динара односи на Потраживања од купаца – конто 122111, износ од 15.836 хиљада динара на Остала потраживања од запослених – конто 122148, износ од 326 хиљада динара на Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима – конто 122192 и износ од 1.575 хиљаде динара на Остала краткорочна потраживања – конто 122198.

Табела број 69
Промене на потраживањима по основу продаје и другим потраживањима (конто 122100)
у 2017. години

у хиљадама динара

Р. бр.	Конто	Опис	Почетно стање	Основ увећања	Износ	Основ смањења	Износ	Стање
1	122111	Потраживања од купаца	0	Потраживања од Министарства за смештај странаца на основу Споразума о сарадњи на имплементацији уговора за финансирање Пројекта „Јачање капацитета за решавање мигрантске избегличке кризе“ број 1335 од 28.04.2017. године	4.898	Дозначена средства Министарства 09.10.2017, 12.12.2017. и 21.12.2017. на подрачун број 840-522667-35	4.898	0
				Испостављене фактуре предузећу „Телеком Србија“, Београд, за закуп кровног простора за базну станицу по Уговору број 01-575 од 17.03.2016. г	864	Уплате предузећа „Телекома Србија“	864	0
				Испостављена фактура за продају аутомобила по Уговору о купопродаји моторног возила број 1722 од 02.08.2016. године	180	није уплаћено	0	180
Међузбир:					5.942		5.762	180
2	122148/1	Остала потраживања од запослених	7.628	Потраживања на основу налога директора за подизање готовине у 2016. и 2017. години	више износа	Повраћај средстава из благајне 14.07.2017.г.	70	12.346
	122148/7	Остала потраживања од запослених – Пројекат ПИТ	3.490		0			3.490
Међузбир:			11.118		4.787		70	15.836
3	122192	Потраживања од фондова по основу исплаћених наканада запосленима	664	Потраживања за накнаде за породилско одсуство	1.224	Дозначена средства Министарства	1.562	326
Међузбир:			664		1.224		1.562	326
4	122198	Остала краткорочна потраживања	1.064	Потраживања од судова за трошкове одвођења корисника на заказана рочишта и од Школе „Вожд“ за заједничко учешће у трошковима и остала	више износа	Дозначена средства од судова (рефундација трошкова за рочишта), уплате Школе „Вожд“ за заједничко учешће у трошковима и друго	647	1.575
Међузбир:			1.064		618		647	1.575
Укупно конто 122100:			12.846		12.571		8.041	17.917

У Извештају Комисије за попис благајне, потраживања и обавеза од 31.01.2018. године наведено је да је комисија добила податке за исказана потраживања и обавезе од Службе рачуноводства, али није извршила попис потраживања и обавеза Завода уз образложење да није едукована за увид у исте и њихову проверу.

Комисија је пописала само благајну (стање је „0“).

У Закључку Централне пописне комисије је наведено да Комисија за попис благајне, потраживања и обавеза није извршила попис потраживања и обавеза Завода из разлога да именовани чланови поменуте комисије немају компетентности за извршавање овог пописа.

Завод није доставио Изводе отворених ставки (ИОС обрасце) својим дужницима ради усаглашавања потраживања у износу од 17.917 хиљада динара на дан 31.12.2017. године.

Налаз

Завод није пописао потраживања у износу од 17.917 хиљада динара (нити је послао изводе отворених ставки ради усаглашавања) евидентирана на конту 122111 – Потраживања од купаца, конту 122148 - Остала потраживања од запослених, конту 122192 - Потраживања од фондова по основу исплаћених наканада запосленима и конту 122198 - Остала краткорочна потраживања, што није у складу са чланом 18. став 2. и 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. и 4. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа

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

Ризик

Услед неусаглашавања стања потраживања са дужницима постоји ризик неусклађеног књиговодственог стања са стварним стањем и нетачног евидентирања/исказивања билансних позиција, а услед невршења пописа потраживања и непредузимања потребних радњи за наплату потраживања, постоји ризик неусклађеног књиговодственог стања са стварним стањем, застарелости потраживања и немогућности наплате истих.

Препорука број 50

Препоручује се одговорним лицима Завода да: врше усаглашавање потраживања на дан састављања финансијског извештаја; комисија за попис врши попис потраживања по основу продаје и друга потраживања, уврди правни основ настанка потраживања, утврди да ли су покренути поступци за наплату потраживања, процени наплативост потраживања (са предлогом за отпис), како би се благовремено предузеле радње за наплату, спречило наступање застарелости и, сходно томе, изврше правилно евидентирање/исказивање и предузму радње на покретању судских поступака ради наплате потраживања.

Потраживања од купаца – konto 122111

Исказана су износу од 180 хиљада динара и односе се на потраживање од купца на основу Уговора о купопродаји моторног возила број 1722 од 02.08.2016. године (Mitsubishi Pajero 2,8 GL Dizel), који није извршио уплату (описано код Опреме – konto 011200).

Остала потраживања од запослених – konto 122148

Евидентирана су остала потраживања од запослених у износу од 15.836 хиљада динара, према табели:

Табела број 70
Остала потраживања од запослених
(konto 122148)

у хиљадама динара

Р. бр.	Кonto	Назив	Стање у главној књизи	Стање на основу достављене документације (износ стварног потраживања)	Више евидентирано у главној књизи (због грешке у књижењу)
		Почетно стање 01.01.2017.			
1.	122148/1	Потраживања од запослених	7.628	7.613	16
	122148/7	Потраживања од запослених – Пројекат ПИТ	3.490	3.490	0
		Укупно:	11.118	11.103	16
		Потраживања настала у 2017.			
2.	122148/1	Потраживања од запослених	4.717	4.717	0
	122148/7	Потраживања од запослених - Пројекат ПИТ	0	0	0
		Укупно:	4.717	4.717	0
		Укупно (1+2):	15.836	15.820	16

Напомена: Приликом утврђивања стварног износа потраживања из 2016. године имало се у виду да су начињене две грешке у евидентирању (два пута је прокњижено 75 хиљада динара, а 30 хиљада динара је прокњижено на погрешној страни картице).

Потраживања од запослених су настала услед подизања новца из благајне током 2016. и 2017. године, на основу налога директора или захтева другог запосленог, а по одобрењу директора. Новац је подизан за вођење корисника у позориште, рад радионице, набавку материјала за посебне намене, хране и остало. Лица која су примила новац, нису поднела рачуне за правдање, нити су извршила повраћај примљеног новца до 31.12.2016. године, односно 31.12.2017. године.

Подигнут је новац из благајне, према табели:

Табела број 71
Потраживања од запослених по основу подигнутих средстава
из благајне у 2016. и 2017. години

у хиљадама динара

Р. бр.	Благајна					Потраживања од запослених	
	Назив	Опис	Подигнута средства из благајне			Износ	Кonto
			2016.	2017.	Укупно:		
1	Главна благајна (конто 121311)	Подизање новчаних средстава са рачуна буџетских средстава Републике (подрачун 840-522661-53)	4.273	3.115	7.389	7.389	122148/1
2	Помоћна благајна – благајна Прихватилицште (конто 121312)	Подизање новчаних средстава са рачуна буџетских средстава Града Београда (подрачун 840-646761-39)	1.729	1.072	2.801	2.801	
3	Благајна сопствених прихода (конто 121313)	Подизање новчаних средстава са рачуна сопствених прихода Завода (подрачун 840-522667-35)	1.611	530	2.141	2.141	
	Укупно подигнута средства која нису оправдана:		7.613	4.717	12.331	12.331	
5	Грешка у евидентирању на конту потраживања					16	
	Укупно конто 122148/1:					12.346	
6	Благајна Пројекат ПИТ (конто 121318/1)	Подизање новчаних средстава са рачуна Пројекта ПИТ (подрачун 840-2931761-29)	3.490	0	3.490	3.490	122148/7
	Укупно конто 122148/7:		3.490	0	3.490	3.490	
	Све укупно:		11.103	4.717	*15.820	*15.836	

*Због случајне грешке више је евидентирано 16 хиљада динара на потраживањима у односу на стварно подигнута средства

Од укупно подигнутих средстава из благајне у износу од 15.820 хиљада динара, износ од 102 хиљаде динара примила су два запослена у Прихватилицшту са прихватном станицом, а износ од 15.718 хиљада динара примио је директор Завода („на руке“).

Утврђено је следеће:

а) Приликом евидентирања потраживања због подизања новца из благајне током 2016. и 2017. године, Завод је истовремено евидентирао/исказао и расход без поднетих доказа о правдању подигнутог новца (фактуре или других доказа о плаћању из подигнуте готовине), у укупном износу од 15.820 хиљада динара, према табелама:

Табела број 72
Евидентирано подизање готовине из благајне као расход у 2016. години
на субаналитичким контима класе 400000 – Текући расходи
(без доказа о правдању утрошених средстава)

у хиљадама динара

Р. бр.	Истовремено евидентирано на класи 400000 и на потраживањима од запослених у 2016.	Главна благајна - буџет Републике	Помоћна благајна – благајна Прихватилицште – буџет града Београда	Благајна сопствених прихода	Благајна Пројекат ПИТ	У к у п н о:
1	422199/7				2	2
2	425222/1	75				75
3	426411/1	318				318
4	426411/2		90			90
5	426411/4			15		15
6	426411/7				134	134
7	426621/7				15	15
8	426631/2		68			68
9	426631/7				35	35
10	426811/1	161				161
11	426821/1	2.439				2.439
12	426821/2		795			795
13	426821/4			795		795
14	426821/7				1.381	1.381
15	426911/1	249				249
16	426911/2		244			244
17	426911/4			90		90
18	426911/7				974	974
19	426919/1	940				940

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Завода за васпитање деце и омладине Београд за 2017. годину*

20	426919/2		532			532
21	426919/4			686		686
22	426919/7				949	949
23	429919/2		45			45
24	472811/1	91				91
25	472811/4			25		25
	Укупно класа 400000:	4.273	1.774	1.611	3.490	11.148
26	није евидентирано на класи 400000 - повраћај средстава		45			45
	Укупно:	4.273	1.729	1.611	3.490	11.103

Табела број 73

Евидентирано подизање готовине из благајне као расход у 2017. години
на субаналитичким контима класе 400000 – Текући расходи
(без доказа о правдању утрошених средстава)

у хиљадама динара

Р. бр.	Истовремено евидентирано на класи 400000 и на потраживањима од запослених	Главна благајна - буџет Републике	Помоћна благајна (благајна Прихватилице) – буџет града Београда	Благајна сопствених прихода	Укупно:
1	425212/2		63		63
2	426411/1	30			30
3	426411/2		72		72
4	426411/4			68	68
5	426821/1	714			714
6	426821/2		533		533
7	426821/4			165	165
8	426911/1	78			78
9	426911/2		151		151
10	426919/1	2.223			2.223
11	426919/2		252		252
12	426919/4			368	368
13	472811/1	70			70
	Укупно класа 400000:	3.115	1.071	601	4.787
14	није евидентрано на конту класе 400000 (повраћај)			-70	-70
	Укупно:	3.115	1.072	531	4.717

б) Завод није евидентирао/исказао део подигнуте готовине из благајне на потраживањима од запослених и у финансијским извештајима за 2016. и 2017. године (конто 122148 - Потраживања од запослених), већ само као расход на субаналитичким контима класе 400000 – Текући расход без поднетих доказа о правдању подигнутог новца (фактуре или других доказа о плаћању из подигнуте готовине), у укупном износу од 869 хиљада динара, према табелама:

Табела број 74

Подизање готовине из благајне у 2016. години неевидентирано/неисказано на потраживањима
(евидентирано само као расход - без доказа о правдању утрошених средстава)

у хиљадама динара

Р. бр.	Евидентирано на класи 400000, а није на потраживањима у 2016.	Главна благајна - буџет Републике	Помоћна благајна – благајна Прихватилице – буџет града Београда	Благајна сопствених прихода	Укупно:
1	422111/1	5			5
2	422411/1	27			27
3	426411/1	10			10
4	426411/2		35		35
5	426411/4			6	6
6	426821/1	58			58
7	426821/2		106		106
8	426911/1	20			20
9	426911/2		8		8
10	426911/4			27	27
11	426919/1	9			9
12	426919/2		11		11
13	426919/4			20	20
14	472811/4			10	10
	Укупно:	129	159	63	351

Табела број 75

Подизање готовине из благајне у 2017. години неевидентирано/неисказано на потраживањима
(евидентирано само као расход без доказа о правдању утрошених средстава)

у хиљадама динара

Р. бр.	Евидентирано на класи 400000, а није на потраживањима у 2017.	Главна благајна - буџет Републике	Помоћна благајна – благајна Прихватилиште – буџет града Београда	Благајна сопствених прихода	Укупно:
1	426411/1	8			8
2	426411/4			45	45
3	426821/1	87			87
4	426821/2		13		13
5	426821/4			36	36
6	426911/1	5			5
7	426911/2		12		12
8	426919/1	46			46
9	426919/2		67		67
10	426919/4			69	69
11	472811/4			130	130
	Укупно:	145	92	280	518

Уз документацију о подизању готовине достављени су поједини рачуни (на којима није наведена врста добра/услуге и износ) и фискални рачуни лоше видљивости, због чега се не може проверити износ оправданих средстава, који према објашњењу Завода од 01.08.2018. године износи укупно 31 хиљада динара.

Налаз

Завод је евидентирао/исказао расход на субаналитичким контима класе 400000 – Текући расходи без поднетих доказа о правдању подигнутог новца из благајне (фактуре или других доказа о плаћању из подигнуте готовине) у укупном износу од 16.689 (15.820+869) хиљада динара и није евидентирао/исказао остала потраживања од запослених (конто 122148) настала по основу подизања готовине из благајне у укупном износу од 869 хиљада динара (мање су исказана за исти износ), што није у складу са чланом 29. став 2. тачка 2) и чланом 58. став 1. и 2. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. и чланом 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 9, 10. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Услед евидентирања расхода без поднетих доказа о утрошку средстава и услед неевидентирања потраживања од запослених, постоји ризик самовољног трошења подигнуте готовине из благајне и нетачног исказивања расхода у финансијским извештајима, као и непоузданости евиденције потраживања.

Препорука број 51

Препоручујемо одговорним лицима Завода да врше евидентирање/исказивање расхода у пословним књигама и финансијским извештајима на основу рачуноводствене документације.

Остала краткорочна потраживања – конто 122198

Евидентирана су потраживања у износу од 1.575 хиљада динара, која се односе на потраживања од судова по основу рефундације трошкова за одвођење корисника услуга Завода на заказана суђења, потраживања од Школе за основно и средње образовање „Вожд“, Београд, за учешће у заједничким трошковима и остало.

Завод је исказао у помоћној књизи купаца:

- у вишем износу почетно стање и салдо 31.12.2017. године у односу на главну књигу за по 1.198 хиљада динара и
- потражни салдо код четири купаца.

Табела број 76
Приказ неусклађивања помоћне књиге купаца са главном књигом за 2017. годину
(конто 122198)

у хиљадама динара

Р. бр.	Шифра, купац и основ потраживања	Време настанка потраживања	Помоћна књига купаца		Главна књига (конто 122198)		Разлика	
			Почетно стање	Салдо 31.12.2017.	Почетно стање	Салдо 31.12.2017.	Почетно стање	Салдо 31.12.2017.
0	1	2	3	4	5	6	7=3-5	8=4-6
1	141 - Центар за заштиту деце (за смештај)	пре 2011.	180	180				
2	289 - Школа за средње и основно образовање „Вожд“ – Београд (учешће у заједничким трошковима)	пре 2010.	588	588				
3	342 - Центар за смештај деце (за смештај)	пре 2011.	13	13				
4	343 - Национална служба за запошљавање (рефундација трошкова)	пре 2011.	20	20				
5	344 - Комесаријат за избеглице (за смештај)	пре 2011.	97	97				
6	411 - Окружни суд у Шапцу (за смештај)	пре 2011.	844	844				
7	412 - Виши суд у Краљеву (за смештај)	пре 2011.	114	91				
8	413 - Виши суд у Београду(за смештај)	пре 2011.	577	577				
9	416 - Виши суд у Крушевцу(за смештај)	2015.	22	41				
10	417 - Виши суд у Зрењанину (рефундација)	2015. и 2016.	12	12				
11	418- Окружни суд у Суботици (рефундација)	2015.	-7	-7				
12	429 - Општински суд у Ариљу (рефундација)	2009.	6	6				
13	436 - Виши суд у Панчеву (рефундација)	2014.	42	42				
14	492 - Школа за основно и средње образовање „Вожд“ Београд (учешће у заједничким трошковима)	2014.	17	-46				
15	553 - Окружни суд у Новом Саду (за смештај)	//	111	111				
16	571 - Виши суд у Сремској Митровици (смештај и рефундација)	2013.	41	22				
17	580 - Виши суд у Новом Саду (рефундација)	2015.	-12	-12				
18	633 - Мирос ПИКС (Пројекат ПИКС)	2013.	34	34				
19	661 - Основно јавно тужилаштво у Панчеву (рефундација)	2015.	6	6				
20	674 - Виши суд у Крагујевцу (рефундација)	2015.	7	15				
21	676 - Виши суд у Суботици (рефундација)	2015.	10	16				
22	677 - Основни суд у Пироту (рефундација)	2015.	13	13				
23	679 - Виши суд у Краљеву (рефундација)	2015. и 2016.	32	24				
24	689 - Виши суд у Шапцу (рефундација)	2015.	6	6				
25	692 - Основни суд у Новом Саду (рефундација)	2015.	17	17				
26	703 - Виши суд у Зајечару (рефундација)	уплата 09.02.2015.	-10	-10				
27	706 - Центар за социјални рад Крушевац (рефундација)	2015.	9	9				
28	732 - Основно јавно тужилаштво у Кикинди (рефундација)	2016.	7	7				
29	751 - Виши суд у Смедереву (рефундација)	2016.	5	5				
30	760 - Виши суд у Сомбору (рефундација)	2017.		9				
31	777 - Виши суд у Сремској Митровици (рефундација)	2017.		19				
32	797 - Виши суд у Нишу (рефундација)	2017.		19				
33	805 - Виши суд у Зрењанину (рефундација)	2017.		5				
	Укупно:		2.803	2.774	1.604	1.575	1.198	1.198

Напомена: „Рефундација“ код судова представља потраживање за нерезуларне трошкове одвођења корисника на заказана рочишта. Потражни салдо је код редног броја 11, 14, 17 и 26.

Заводу није позната тачна висина потраживања од купца Школе за основно и средње образовање „Вожд“, Београд, јер је потраживање евидентирано до 2010. године под шифром добављача, а од тада под шифром купца (објашњења Завода од 10.09. и 25.09.2018. године). Након уочене грешке, Завод није извршио одговарајуће прекњижавање евидентираних потраживања на шифру купца.

Налаз

Завод: није извршио усклађивање података у пословним књигама, јер је исказао у вишем износу почетно стање и салдо 31.12.2017. године у помоћној књизи купаца у односу на главну књигу за по 1.198 хиљада динара (конто 122198 - Остала краткорочна потраживања); није извршио одговарајућа прекњижавања потраживања након уочене

грешке у евидентирању код појединих купаца; исказао је потражни салдо код четири купца, што није у складу са чланом 29. став 2. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Услед исказивања почетног стања и салда у вишем износу у помоћној књизи купаца у односу на главну књигу и услед невршења одговарајућег прекњижавања потраживања након уочене грешке у евидентирању код појединих купаца, као и услед исказивања потражног салда код четири купца, постоји ризик немогућности утврђивања тачне висине потраживања и нетачног евидентирања/исказивања.

Препорука број 52

Препоручује се одговорним лицима Завода да врше усклађивање помоћне књиге купаца са главном књигом (пре пописа и пре састављања финансијских извештаја), утврде тачну висину свих потраживања и разлог потражног салда код купаца, као и, сходно томе, одговарајуће евидентирање/исказивање у пословним књигама и финансијским извештајима.

5.3.3.4. Дати аванси, депозити и кауције – конто 123200

Исказани су дати аванси у износу од 13.580 хиљада динара, према табели:

Табела број 77
Дати аванси, депозити и кауције у 2017. години (конто 123200)

у хиљадама динара

Р. бр.	Конто	Почетно стање	Увећање у 2017.		Смањење у 2017.		Пре пописа	По попису
			Износ	Основ	Износ	Основ		
1.	Аванси за набавку материјала – конто 123211	56	1.601	Дати аванси	1.601	затварање	56	није пописано
2.	Аванси за набавку робе – конто 123221	514	0		514	аванса	0	није пописано
3.	Аванси за обављање услуга – конто 123231	13.524	0		0		13.524	није пописано
	Укупно:	14.094	1.601		2.115		13.580	0

Завод није извршио усаглашавање датих аванса у износу од 13.580 хиљада динара на дан састављања финансијских извештаја 31.12.2017. године, односно није доставио изводе отворених ставки (ИОС обрасце) својим дужницима да би усагласио стварно стање потраживања.

Налаз

Завод није пописао дате авансе у износу од 13.580 хиљада динара (нити је послао изводе отворених ставки ради усаглашавања) евидентирани на конту 123211 - Аванси за набавку материјала и конту 123231 - Аванси за обављање услуга, што није у складу са чланом 18. став 2. и чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. и 4. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

Услед непописивања датих аванса, постоји ризик неусклађеног књиговодственог стања са стварним стањем и нетачног евидентирања/исказивања билансних позиција, наступања застарелости и немогућности наплате истих.

Препорука број 53

Препоручује се одговорним лицима Завода да: врше усаглашавање датих аванса на дан састављања финансијског извештаја; пописна комисија изврши попис, утврди правни основ настанка аванса и које авансе би требало „затворити“, утврди да ли су покренути поступци за наплату, процени наплативост (са предлогом за отпис), како би се благовремено предузеле радње за наплату, спречило наступање застарелости; изврше правилно евидентирање/исказивање и предузму радње за покретање судских поступака ради наплате потраживања.

Аванси за обављање услуга – konto 123231

Исказани су у износу од 13.524 хиљаде динара и односе се на дате авансе за услуге из ранијих година.

Табела број 78
Аванси за обављање услуга у 2017. години (konto 123231)

у хиљадама динара

Р. бр.	Добављач	Број и датум уговора	Број и датум авансног рачуна	Опис	Износ	Датум плаћања	Разлог "незатварања"
1.	„LOG INVEST“ d.o.o, Beograd	2008 од 15.09.2016.	05/37/16 од 16.09.2016.	Санација просторија у женској васпитној групи након пожара	411	30.9.2016.	Није достављен коначан рачун
2.	„FINISH DEAL“ d.o.o, Beograd	2331 од 21.12.2015.	05 од 29.12.2015.	Санација објекта у Водоводској улици	12.498	29.12.2015.	
3.	Адвокат	наруџбеница 1832 од 25.08.2016.	8/2016 од 31.08.2016.	Услуга решавања имовинско правних односа на објекту у Булевару ослобођења 219	250	15.12.2016.	
4.	ZGR „VELMAR“, Параћин	3456 од 10.11.2016.	5 од 22.11.2016.	Услуга израде пројектне документације	349	19.12.2016.	
5.	Институт за бихејвиоралну форензику	без уговора	2281216	Котизација за семинар	16	28.12.2016.	
Укупно:					13.524		

5.3.3.5. Обрачунати неплаћени расходи и издаци – konto 131200

Исказани су обрачунати неплаћени расходи и издаци у вредности од 15.936 хиљада динара (Обрачунати неплаћени расходи – konto 131211).

Табела број 79
Приказ неусаглашености обрачунатих неплаћених расхода и обавеза на дан 31.12.2017.

у хиљадама динара

Р. бр.	Кonto	Назив конта	Износ	Кonto класе 200000	Назив конта	Износ	Разлика (више евидентирано на обавезама)	Напомена Завода
0	1	2	3	4	5	6	7=3-6	8
1.	131211	Обрачунати неплаћени расходи	15.936	231211	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	41	412	неизмирене обавезе из ранијег периода
				236122	Обавезе по основу нето накнаде за боловање преко 30 дана	-7		више уплаћено
				236411	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	3		неизмирена обавеза
				237411	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	-24		више уплаћено
				237511	Обавезе по основу доприноса за пензијско осигурање за услуге по уговору	19		неизмирена обавеза
				237611	Обавезе по основу за здравствено осигурање за услуге по уговору	4		неизмирена обавеза
				237711	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору	1		неизмирена обавеза
				252111	Добављачи у земљи	16.311		
	Укупно:	15.936			16.348	412		

Налаз

Завод није успоставио усаглашеност између субаналитичких конта класе 200000 и обрачунатих неплаћених расхода и издатака (konto 131211) за износ од 412 хиљада динара, што није у складу са чланом 29. став 2. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9, 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Услед неустављања усаглашености између конта, постоји ризик нетачног исказивања билансних позиција.

Препорука број 54

Препоручује се одговорним лицима Завода да успоставе усаглашеност између субаналитичких конта класе 200000 и активних временских разграничења у складу са прописима о буџетском систему/рачуноводству.

5.3.4. Обавезе – конто 200000

Исказане су обавезе (конто 200000) у износу од 47.411 хиљада динара и то: Обавезе по основу пореза на плате и додатке – конто 231200 у износу од 38 хиљада динара, Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне – конто 245200 у износу од 174 хиљаде динара, Добављаче у земљи – конто 252100 у износу од 16.311 хиљада динара, Разграничене плаћене расходе и издатке – конто 291200 у износу од 13.580 хиљада динара, Обрачунате ненаплаћене приходе и примања – конто 291300 у износу од 1.514 хиљада динара и Остала пасивна временска разграничења – конто 291900 у износу од 15.794 хиљаде динара.

Завод (Комисија за попис благајне, потраживања и обавеза) није извршила попис обавеза са стањем на дан 31.12.2017. године.

Добављачи у земљи – конто 252100

Обавезе према добављачима у земљи исказане су износу од 16.311 хиљада динара.

Поједини добављачи према којима Завод има највише неизмирене обавезе приказани су у табели:

Табела број 80
Преглед неизмираних обавеза за 20 добављача
према којима Завод има највише обавезе на дан 31.12.2017. године
(конто 252111)

у хиљадама динара

Р. бр.	Добављач	Број и датум уговора	Број и датум рачуна	Опис	Почетно стање 01.01.2017.	Неизмирене обавезе 31.12.2017.	Разлог "неизмирења обавезе"
1	ЈКП „Градска чистоћа“, Београд	/	више рачуна (2015 – 2017)	Одвоз отпада	505	447	
2	„Телеком Србија“ ад, Београд	150354 од 14.05.2013.	више рачуна (2016. и 2017)	Услуге комуникације	147	934	
3	„Дунав осигурање“, Београд	01-2373/2 од 24.12.2015.	више рачуна (2013-2016)	Осигурање имовине	2.632	2.632	постојали приоритети у плаћању добављача
4	„Ватротехна“ СЗР, Београд	498/2 од 07.03.2016.	три рачуна (2017)	ПП заштита	404	468	
5	„Круна Комерц“, Београд	1306 од 28.07.2015.	2015. и 2016.	Набавка млека и млечних производа	1.051	1.051	постојали приоритети у плаћању добављача
6	Асоцијација системских терапеута, Београд	/	број 29092009 од 29.09.2009.	Едукација	325	325	постојали приоритети у плаћању добављача
7	„Хит ауто“ доо, Нови Београд	2386 од 22.09.2017.	три рачуна (2017)	Текуће одржавање опреме за саобраћај		162	
8	„Inseption“ доо, Београд	/	више рачуна (2013-2015)	Набавка електричног деловода	622	622	постојали приоритети у плаћању добављача
9	„Паланка Промет“, Смед. Паланка	више уговора	више рачуна (2016. и 2017)	Набавка хране	4.231	5.113	
10	АД „Маковица“, Младеновац - Београд	1413 од 21.06.2016.	више рачуна (2016. и 2017)	Набавка хране	271	415	
11	„Сувобор кооп“ д.о.о., Чачак	1531 од 04.07.2016.	више рачуна (2016. и 2017)	Набавка хране	512	813	
12	„Виопром“ доо, Београд	1508 од 14.06.2017.	више рачуна (2017)	Набавка хране	/	297	
13	„Big trade“ доо, Нови Сад	1507 од 14.06.2017.	више рачуна (2017)	Набавка хране	/	635	
14	„МС Рарит“, Београд	2448 од 29.09.2017.	више рачуна (2017)	Набавка хигијенских производа	/	157	
15	„Euro motus“, Београд	3286 од 26.12.2017.	број 1710377 од 27.12.2017	Набавка лож уља	/	273	

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Завода за васпитање деце и омладине Београд за 2017. годину*

16	„Ergo i Erga“, Београд	1049 од 03.05.2017.	више рачуна (2017)	Услуге одржавања рачунара	270	325	
17	„Consultor“ d.o.o, Београд	48/3 од 13.01.2016.	11-2/2016 од 24.05.2016.	Стручни надзор у Водоводској	345	172	
18	„Стенеми градња“, д.о.о, Београд	2017.	Пресуда 1. П број 845/2015 од 07.04.2015.	Дошња за период од 05.07.2014. до 01.04.2015.	/	338	
19	„ЕПС“, Београд	01-498 од 07.03.2016. и 505 од 07.03.2017.	више рачуна (2016. и 2017)	Набавка електричне енергије	1.274	242	постојали приоритети у плаћању добављача
20	„Образовни информатор“, Београд	01-666 од 21.04.2015; 850 од 20.04.2016. и 1067 од 04.05.2017.	више рачуна	Публикације за запослене и услуга информатичке подршке за програмски пакет "X manager"	214	137	постојали приоритети у плаћању добављача
У к у п н о:					12.803	15.558	

Завод није тачно евидентирао почетно стање обавеза у 2017. години за 25 добављача, јер није евидентирао обавезе према тим добављачима претходних година (већ само измиривање обавеза), према табели:

Табела број 81
Приказ неевидентираниог почетног стања у 2017. години
(конто 252111 – Добављачи у земљи)

у хиљадама динара

Р. бр.	Добављач	Дугује	Потражује	Неевид. почетно стање у 2017.	Обавезе које нису евидентирани ранијих година – разлог за нетачно почетно стање у 2017.
1	Завод за васпитање младежи Књажевац	40	0	40	пре 2005.*
2	DDOR, Нови Сад	35	0	35	поч. стање 2005, 2007 и 2008*
3	„PCS SEZAM PRO“, Београд	1	0	1	пре 2005.*
4	„KOMPANIJA KRŠULJ“, Београд	2	0	2	2005.*
5	„FICE SRBIJA“, Нови Београд	10	0	10	2014.
6	Војно медицинска академија, Београд	54	0	54	пре 2005.*
7	„VIZELJ“	2	0	2	пс 2005.*
8	Апотекарска установа Београд	4	0	4	поч.стање 2005.* и 2012.
9	„EKРАН“ SZR, Београд	6	0	6	2012.
10	„CEPS – I“ doo, Београд	13	0	13	2006.и 2007.
11	„METRO CASH & CARRY“, Београд	4	0	4	2009.
12	Друштво психолога Србије, Београд	4	0	4	2007.
13	„SERVIS DEMS“, Београд	40	0	40	2011. и 2012.
14	ХТД „Вујић“, Дивчибаре	5	0	5	2011.
15	„FUDEKS“ DOO, Београд	2	0	2	2008.
16	„NORMA RECLAMARE2, Београд	13	9	4	2014.
17	Министарство финансија - Пореска управа (казне)	68	0	68	2009. и 2012.
18	Медицински факултет	3	0	3	2012.
19	"IFON" DOO, Београд	5	0	5	2013.
20	„MAKSIMOVIC COMPANY“ D.O.O, Београд	8	0	8	2014.
21	Адвокат, Београд	17	0	17	2012.
22	Консалтинг ПР, Нови Сад	42	0	42	2012.
23	Друштво за дечију и адолесцентну психијатрију и сродне струке Србије - ДЕАПС	5	0	5	2013.
24	ГСТР "Дрво лукс"	15	0	15	2014.
25	„Di End Mi Company“ doo, Београд	4	0	4	2015.
У к у п н о:		402	9	393	

Напомена: Завод није у могућности да провери податке на конту добављача из ранијег периода, јер садашњи рачуноводствени програм има податке од 2005. године.

Налаз

Завод није пописао обавезе (класа 200000) у укупном износу од 47.411 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. и 4. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

Услед невршења пописа обавеза и непредузимања потребних радњи за редовно мерење доспелих обавеза, постоји ризик неусклађеног књиговодственог стања са стварним и ризик покретања судских поступака од стране добављача за неизмирене обавезе, што може проузроковати високе трошкове судског поступка.

Препорука број 55

Препоручује се одговорним лицима Завода да врше попис обавеза, утврде основ настанка, разлоге неизмиревања, предложе временску динамику измирења обавеза према добављачима у договору са одговорним лицем и да дају предлог да се предузму све мере које су потребне ради измиревања насталих обавеза, како би се спречило покретање судских поступака против Завода и сношење високих трошкова поступка.

Налаз

Завод је мање исказао обавезе из претходних година (у почетном стању 2017. године) према 25 добављача (конто 252111 – Добављачи у земљи) у укупном износу од најмање 393 хиљаде динара, што није у складу са чланом 29. став 2. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском систему и чланом 9. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Услед неправилног евидентирања пословних промена, постоји ризик нетачног исказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 56

Препоручује се одговорним лицима Завода да утврде разлоге нетачно евидентираних почетног стања код добављача, предузму одговарајуће мере да исправе погрешно евидентирање, изврше адекватне корекције и утврде тачно стање обавеза према појединим добављачима, као и да убудуће врше евидентирање пословних промена у складу са прописима о буџетском систему/рачуноводству.

Завод није успоставио усаглашеност, према табели:

Табела број 82
Неусаглашеност потраживања и плаћених аванса са
контима пасивних временских разграничења на дан 31.12.2017. године

у хиљадама динара

Р. бр.	Конто	Износ	Конто	Износ	Разлика (више евидентирано на покраживањима/плаћеним авансима)
0	1	2	3	4	5=2-4
1	Остала пасивана временска разграничења – конто 291919	15.836	Остала потраживања од запослених – конто 122148	15.836	0
2	Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима – конто 291911	-41	Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима – конто 122192	326	367
3	Обрачунати ненаплаћени приходи – конто 291311	1.364	Остала краткорочна потраживања – конто 122198	1.575	211
4	Плаћени аванси за набавку материјала – конто 291211	56	Аванси за набавку материјала – конто 123211	56	0
5	Плаћени аванси за нематеријална улагања и основна средства – конто 291212	13.257	Аванси за обављање услуга – конто 123231	13.524	1
6	Плаћени аванси за куповину услуга – конто 291213	266			
	Укупно:	30.738	Укупно:	31.317	579

Налаз

Завод није успоставио усаглашеност између износа књижених на контима потраживања и плаћених аванса и одговарајућих конта пасивних временских разграничења за 579 хиљада динара, што није у складу са чланом 29. став 2. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9, 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Услед неустављања усаглашености између конта, постоји ризик нетачног исказивања билансних позиција.

Препорука број 57

Препоручује се одговорним лицима Завода да успоставе усаглашеност између потраживања/датих аванса и одговарајућих конта пасивних временских разграничења, у складу са прописима о буџетском систему/рачуноводству.

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

Исказан је Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000 у износу од 124.993 хиљаде динара.

Исказан је Капитал – конто 311000 у износу од 122.410 хиљада динара и то: Нефинансијска имовина у сталним средствима - конто 311100 у износу од 108.374 хиљаде динара, Нефинансијска имовина у залихама – конто 311200 у износу од 260 хиљада динара, Извори новчаних средстава – конто 311500 у износу од 81 хиљада динара и Пренета неутрошена средства из ранијих година – конто 311700 у износу од 13.695 хиљада динара.

У складу са чланом 22. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину, Завод је обрачунату исправку вредности – амортизацију за 2017. годину у укупном износу од 7.638 хиљада динара (2.170+5.768) евидентирао на одговарајућим контима класе 300000 и 000000.

Табела број 83

Упоредни преглед усаглашености нефинансијске имовине
у сталним средствима и капитала на дан 31.12.2017. године

у хиљадама динара

Р. бр.	Класа 000000		Класа 300000		Разлика (више на класи 300000)
	Конто	Износ	Конто	Износ	
0	1	2	3	4	5=2-4
1	Зграде и грађевински објекти – конто 011100	72.322	Зграде и грађевински објекти – конто 311111	72.322	0
2	Опрема – конто 011200	15.327	Опрема – конто 311112	15.327	0
3	Нефинансијска имовина у припреми – конто 015100	20.725	Нефинансијска имовина у припреми – конто 311151	20.725	0
4	Залихе ситног инвентара – конто 022100	155	Залихе потрошног материјала – конто 311261	260	0
5	Залихе порошног материјала – конто 022200	105			
6	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000	16.337	Остали извори новчаних средстава – конто 311519	82	23
			Пренета неутрошена средства за посебне намене – конто 311712	13.695	
			Вишак прихода и примања – суфицит – конто 321121	2.499	
			Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година – конто 321311	84	
	Укупно:	124.971	Укупно:	124.994	23

Табела број 84

Упоредни приказ усаглашености између класе 500000, класе 000000 и конта 311112 31.12.2017. године

у хиљадама динара

Р. бр.	Опис	Класа 500000 - Издаци за нефинансијску имовину		Класа 000000 - Нефинансијска имовина		Класа 300000 - Капитал		Разлика
		конто	износ	конто	износ	конто	износ	
0	1	2	3	4	5	6	7	8
1	Уградња столарије у Прихваталишту	511321	728	011121	728	311111	728	0
2	Радови у просторијама женске групе	511322	499	011121	499	311111	499	0
3	Набавка телевизора и ДВД плејера	512241	393	011224	/	311112	/	393
4	Набавка веш машине	512251	580	015122	580	311151	580	0
	Укупно:		2.200		1.807		1.807	393

Завод није евидентирао на одговарајућим контима класе 000000 и 300000 набавку два телевизора и два ДВД плејера од „Klass Food” доо Јабука, по рачуну - отпремница број 07/04/1/2017 од 07.04.2017. године у износу од 393 хиљаде динара (описано код конта 512241 –Електронска опрема).

Налаз

Завод није успоставио усаглашеност између одговарајућих конта класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину, класе 000000 - Нефинансијска имовина и класе 300000 – Капитал за износ од 393 хиљаде динара, што није у складу са чланом 29. став 2. тачка 2) Закона о буџетском сиситему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9, 10, 13. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Услед неустављања усаглашености између конта, постоји ризик нетачног исказивања билансних позиција.

Препорука број 58

Препоручује се одговорним лицима Завода да успоставе усаглашеност одговарајућих конта класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину, класе 000000 - Нефинансијска имовина и класе 300000 – Капитал.

Примљене менице

Завод није у пословним књигама евидентирао примљене менице од добављача, нити је извршио попис меница, према табели:

Табела број 85

Приказ примљених меница од добављача у 2017. години

у хиљадама динара

Р. бр.	Добављач	Број и датум уговора	Број менице	Датум пријема менице	Датум истека важења уговора	Вредност 31.12.2017.	Пописано на дан 31.12.2017.
1.	„Аквармарин Мид“ д.о.о, Земун (Кречење просторија - ЈНМВ 04/17)	1245 од 22.05.2017.	АВ3130312 (за озбиљност понуде) АС0764406 (за повраћај авансног плаћања) АС0746607 (за отклањање грешака у гарантном року)	12.05.2017. 22.05.2017. 22.05.2017.	радови су изведени у предвиђеном року	984	не
2.	ПР МФР „МК КОЛОР“, Болеч, (санација просторија после пожара)	301 од 14.02.2017.	АВ6376730 (за повраћај авансног плаћања)	09.02.2017.	радови су изведени у предвиђеном року	500	не
3.	„Klas food“ доо, Јабука (набавка материјала - постељине, јастуци и др)	01-600 од 16.03.2017.	АВ1017710 (за повраћај авансног плаћања)	16.03.2017.	21.04.2017.	600	не

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Завода за васпитање деце и омладине Београд за 2017. годину*

4.	„Klas food“ doo, Јабука (набавка телевизора и двд плејера)	01-602 од 16.03.2017.	AB1017709 (за повраћај авансног плаћања)	16.03.2017.	21.04.2017.	393	не
5.	„Klas food“ doo, Јабука (набавка ситног инвентара за кухињу)	1393 од 02.06.2017.	AC1293412 (за повраћај авансног плаћања)	02.06.2017.	29.06.2017.	559	не
6.	„Klas food“ doo, Јабука (набавка индустријске машине за прање веша)	1392 од 02.06.2017.	AC1293411 (за повраћај авансног плаћања)	02.06.2017.	29.06.2017.	580	не
7.	„Forma lux“ (ремонт котла, горионика и инсталације, система грејања за објект у Водоводској улици)	3037 од 01.12.2017.	AC2835157 (за отклањање грешака у гарантном року)	04.12.2017.	05.12.2017.	385	не
8.	СЗР „Радник“ (набавка радова- поправка дела електро инсталација)	3039 од 01.12.2017.	AB4285258 (за отклањање грешака у гарантном року)	05.12.2017.	05.12.2017.	185	не
У к у п и о:						4.186	

Налаз

Завод није извршио попис примљених меница у вредности 4.186 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. и 4. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

Услед невршења пописа примљених меница, постоји ризик неусклађености књиговодственог стања са стварним стањем.

Препорука број 59

Препоручује се одговорним лицима Завода да врше попис примљених меница са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис и изврше усклађивање стања у књиговодственој евиденцији са стварним стањем.

Налаз

Завод је мање исказао примљене менице у ванбилансној евиденцији у износу од најмање 4.186 хиљада динара (конто 351141 – Авали и друге гаранције и конто 352141 – Обавезе за авале и остале гаранције), што није у складу са чланом 29. став 2. Закона о буџетском сиситему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Услед неправилног евидентирања пословних промена, постоји ризик нетачног исказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 60

Препоручује се одговорним лицима Завода да утврде вредност примљених меница које се налазе код Завода и изврше одговарајуће евидентирање/исказивање у ванбилансној евиденцији.

Утврђивање резултата пословања – конто 321000

У Билансу стања – Образац 1 исказан је вишак прихода и примања – суфицит (конто 321121) у износу од 2.499 хиљада динара и Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година (конто 321311) у износу од 84 хиљаде динара.

5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године – Образац 3 исказани су издаци за нефинансијску имовину у износу од 2.200 хиљада динара (класа 500000) и мањак примања у истом износу.

5.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године – Образац 4 исказани су новчани приливи у износу од 94.398 хиљада динара (класа 700000), новчани одливи у износу од 94.883 хиљаде динара (класа 400000 и 500000) и мањак новчаних прилива у износу од 485 хиљада динара.

Исказан је салдо готовине на почетку и на крају 2017. године, према табели:

Табела број 86
Приказ исказаног салда готовине у
Извештају о новчаним токовима – Образац 4

у хиљадама динара

Р. бр.	Ознака ОП	Опис	Исказано
1	4436	Салдо готовине на почетку године	5.180
2	4437	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуно	94.398
3	4438	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000	/
4	4439	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуно	94.883
5	4441	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	/
6	4442	Салдо готовине на крају године	4.695

Према књиговодственој евиденцији, изводима Управе за трезор/Народне банке Србије и дневницима благајни, салдо готовине на почетку и на крају 2017. године је према табели:

Табела број 87
Салдо готовине на почетку и на крају 2017. године

у хиљадама динара

Р. бр.	Под/рачуни и благајне	Стање 31.12.2016.	Стање 01.01.2017.	Стање 31.12.2017.
1	840-522661-53	*	*	*
2	840-646761-39	947	947	1.101
3	840-291761-76	*	*	*
4	840-522667-35	28	28	
5	840-2931761-29	*	*	*
6	840-1421761-32	12.605	12.605	15.218
	Међузбир:	13.580	13.580	16.319
7	девизни рачун (504100)	18	18	18
8	девизни рачун (504101)	3.079	3.079	*
	Међузбир:	3.097	3.097	18
9	главна благајна	0	0	0
10	помоћна благајна - Прихватилиште	0	0	0
11	благајна - сопствени приход	0	0	0
12	благајна - ПИТ	0	0	0
	Међузбир:	0	0	0
	У к у п и о:	16.677	16.677	16.336

У случају да је Завод исказао: салдо готовине на почетку 2017. године у износу од 16.677 хиљада динара, приливе 94.398 хиљада динара и одливе 94.883 хиљаде динара, следи да би салдо готовине на крају 2017. године износио 16.192 хиљаде динара, што је за 144 хиљаде динара мање од утврђеног стања готовине 31.12.2017. године у износу од 16.336 хиљада динара.

Налаз

Завод је мање исказао салдо готовине на почетку године за износ од 11.497 хиљада динара (16.677-5.180) и салдо готовине на крају године за износ од 11.641 хиљаде динара

(16.336-4.695) у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године – Образац 4, што није у складу са чланом 9. став 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик

Услед нетачно исказаног салда готовине на почетку године и салда готовине на крају године, постоји ризик нетачног исказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 61

Препоручује се одговорним лицима Завода да исказују тачне податке у финансијским извештајима.

6. Јавне набавке

Завод је донео Правилник о начину обављања послова јавне набавке у Заводу број 417 од 12.03.2014. године, којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар Завода.

Завод је донео План набавки за 2017. годину број 264/3 од 09.02.2017. годину и пет измена и допуна: број 472/2 од 02.03.2017. године, број 1014 од 28.04.2017. године, број 1329/2 од 29.05.2017. године, број 2550/2 од 12.10.2017. године и број 2852/2 од 15.11.2017. године.

Завод је сачинио тромесечне извештаје о спроведеним поступцима јавних набавки у 2017. години и доставио Управи за јавне набавке (достављање је извршено електронским путем на апликацији УЈН – усмена информација).

А) Неусаглашеност Плана набавки са Финансијским планом

Завод је приказао на појединим позицијама у Плану набавки и пет измена за 2017. годину виши износ планираних средстава са ПДВ-ом (процењена вредност је без ПДВ-а), у односу на износ планираних средстава са ПДВ-ом у Финансијском плану и четири измене за 2017. годину, према табели:

Табела број 88
Приказ неусаглашености појединих позиција из
Плана набавки и пет измена за 2017. годину и
Финансијског плана и четири измене за 2017. годину

у хиљадама динара

Р. бр.	Финансијски план/ План набавки	Кonto 424300 - Медицинске услуге	Кonto 425100 - Текуће поправке и одржавање објекта	Кonto 425200 - Текуће поправке и одржавање опреме	Кonto 511300 - Капитално одржавање зграда и објеката
1	Финансијски план 264/2 од 09.02.2017.	39	//	1.294	//
2	План набавки Завода број 2641/3 од 09.02.2017.	158	//	1.794	//
	Разлика (1-2)	-118	//	-500	//
3	I измена Финансијског плана 472/1 од 02.03.2017.	39	//	1.294	//
4	I измена и допуна Плана набавки Завода број 472/2 од 02.03.2017.	158	//	1.794	//
	Разлика (3-4)	-118	//	-500	//
5	II измена и допуна Плана набавки Завода број 1014 од 28.04.2017.	158	//	1.794	//
	Разлика (3-5)	-118	//	-500	//
6	II измена Финансијског плана 1329/1 од 29.05.2017.	39	//	1.294	1.200
7	III измена и допуна Плана набавки Завода број 1329/2 од 29.05.2017.	158	//	1.794	7.200
	Разлика (6-7)	-118	//	-500	-6.000
8	III измена Финансијског плана 2441 од 28.09.2017.	39	1.828	1.294	1.200
9	IV измена и допуна Плана набавки Завода број 2550/2 од 12.10.2017.	158	4.361	1.794	7.320
	Разлика (8-9)	-118	-2.533	-500	-6.120
10	IV измена Финансијског плана 2852/1 од 15.11.2017.	39	2.614	1.294	1.470
11	V измена и допуна Плана набавки Завода број 2852/2 од 15.11.2017.	158	4.931	1.794	7.535
	Разлика (10-11)	-118	-2.317	-500	-6.065

Чланом 12. став 1 - 5. Правилника о начину обављања послова јавне набавке у Заводу број 417 од 12.03.2014. године, одређено је да поступак планирања набавки спроводи тим, који решењем именује директор и чији рад координише секретар Завода.

У члану 13. став 1. и 2. истог Правилника уређено је да се поступак планирања, припреме, израде и доношења годишњег плана набавки спроводи истовремено са израдом и доношењем буџета/финансијског плана и коригује се у складу са евентуалним ребалансом буџета и изменама предложеног финансијског плана, а активности у вези са израдом и доношењем плана набавки прате припрему и доношење буџета/финансијских планова. Чланом 20. став 2. прописано је да тим за планирање набавки коначно одређује процењену вредност предмета набавке, а на основу података добијених у току испитивања и истраживања тржишта, а све у складу са расположивим средствима. У члану 24. став 3. одређено је да су координатор и чланови тима за планирање набавки одговорни, између осталог, за проверу усаглашености плана набавки са буџетом Републике Србије, територијалне аутономије, локалне самоуправе или финансијским планом наручиоца.

Није формиран тим за планирање набавки решењем директора (усмена информација).

Налаз

Завод је приказао на појединим позицијама виши износ процењене вредности набавки у распону од 118 – 6.065 хиљада динара у Плану набавки и пет измена за 2017. годину, у односу на планирана средства у Финансијском плану и четири измене за 2017. годину, што није у складу са чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, а у вези са применом члана 13. став 1. и 2. и члана 20. став 2. Правилника о начину обављања послова јавне набавке у Заводу број 417 од 12.03.2014. године.

Ризик

Услед неусклађености позиција плана набавки и финансијског плана, постоји ризик да се покрене поступак јавне набавке без унапред обезбеђених средстава.

Препорука број 62

Препоручује се одговорним лицима Завода да усклађују процењену вредност набавке из плана набавки са планираним средствима из финансијског плана.

Налаз

Завод није именовао решењем тим за планирање набавки, што није у складу са чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, а у вези са применом члана 12. став 1. и 2. Правилника о начину обављања послова јавне набавке у Заводу број 417 од 12.03.2014. године.

Ризик

Услед неименовања тима за планирање набавки, постоји ризик да неће бити усаглашене вредности у плану набавки и финансијском плану, што може довести до покретања поступка јавне набавке без унапред обезбеђених средстава, као и да се не може утврдити одговорност у тим случајевима.

Препорука број 63

Препоручује се одговорним лицима Завода да решењем именују тим за планирање набавки.

Б) Ревидирани поступци јавних набавки

У току ревизије, ревидирани су поступци јавних набавки, према табели:

Табела број 89
Приказ поступака јавних набавки у које је извршен увид

Р. бр.	Број ЈН	Предмет ЈН	Врста поступка	Добављач	Уговор између Завода и добављача (број/датум)	Уговорена вредност		Плаћено у 2017. са ПДВ-ом	Кonto
						у хиљадама динара	без ПДВ-а		
1	01-16	електрична енергија	ЈНМВ	„ЕПС Снабдевање“, Београд	01-498 од 07.03.2016.	777	932	1.491	421211
2	01-17	електрична енергија	ЈНМВ	ЈП „ЕПС“, Београд	505 од 07.03.2017.	1.145	1.373	1.507	421211
3	07-16	лож уље	преговарачки поступак без објављивања позива	„НИС“ а.д, Нови Сад	3846 од 13.12.2016.	2.488	2.986	2.050	421224
4	07-17	лож уље	ЈНМВ	„Еуро Мотус“ д.о.о, Београд	3286 од 26.12.2017.	1.589	1.906	/	421224
5	04-17	услуга кречења	ЈНМВ	„Акварин mid“ д.о.о, Земун	1245 од 22.05.2017.	820	984	984	425113
6	04-16	материјал за саобраћај	ЈНМВ	„НИС“ а.д, Нови Сад	1404 од 21.06.2016.	502	602	336	426411
7	06-17	материјал за саобраћај	ЈНМВ	„НИС“ а.д, Нови Сад	1564 од 20.06.2017.	649	778	287	426411
8	03-16	намирнице и прехранбени производи	ЈНМВ	„Маковица“ АД, Младеновац (Партија 1)	1413 од 21.06.2016.	408	448	151	426821
9				„Суворор кооп нн“ д.о.о, Чачак (Партија 2)	1531 од 04.07.2016.	979	1.111	612	
10				„Паланка Промет“ д.о.о, Смедеревска Паланка (Партија 3)	1414 од 21.06.2016.	290	334	961	
11				„Паланка Промет“ д.о.о, Смедеревска Паланка (Партија 4)	1415 од 21.06.2016.	298	337		
12				„Паланка Промет“ д.о.о, Смедеревска Паланка (Партија 5)	1416 од 21.06.2016.	279	307		
13				„Паланка Промет“ д.о.о, Смедеревска Паланка (Партија 6)	1417 од 21.06.2016.	856	1.003		
14	05-17	намирнице и прехранбени производи	ЈНМВ	АД „Пекарска индустрија Панчево“, Панчево (Партија 1)	1505 од 14.06.2017.	269	297	126	426821
15				„Big trade“ д.о.о, Нови Сад (Партија 2)	1507 од 14.06.2017.	1.250	1.411	252	
16				„Виопром“ д.о.о, Београд (Партија 3)	1508 од 14.06.2017.	453	529	143	
17				„Паланка промет“ д.о.о, Смедеревска Паланка (Партија 4)	1509 од 14.06.2017.	528	600	428	
18				„Паланка промет“ д.о.о, Смедеревска Паланка (Партија 5)	1510 од 14.06.2017.	481	530		
19				„Паланка промет“ д.о.о, Смедеревска Паланка (Партија 6)	1511 од 14.06.2017.	1.016	1.179		
20	08-2016	санација и адаптација објекта од последица пожара	преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда	„МК Колор“, Барич	3837 од 13.12.2016.	330	није у систему ПДВ-а	/	511322
Укупно:						15.407	17.977	9.328	

Утврђене неправилности у спровођењу поступака јавних набавки описане су код класе 400000 – Текући расходи и класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину, а овде је наведена неправилност, која се односи на непотписивање изјаве о одсуству сукоба интереса од стране чланова комије за јавну набавку, према табели:

Табела број 90

Ревидирани поступци јавних набавки у којима нису сви чланови
комисије за јавну набавку потписали изјаве о одсуству интетреса

Р. бр.	Конто	Број ЈН	Решење о образовању Комисије за јавну набавку		Изјава о одсуству сукоба интереса		
			број и датум решења	број чланова	број и датум изјаве	број чланова Комисије који су потписали изјаву	број чланова Комисије који нису потписали изјаву
1	421211	ЈНМВ 01-16	290/2 од 10.02.2016.	6	290/3 од 10.02.2016.	3	3
2		ЈНМВ 01-17	269/2 од 09.02.2017.	6	269/3 од 09.02.2017.	5	1
3	421224	ЈНМВ 07-17	3115/2 од 11.12.2017.	6	3115/3 од 11.12.2017.	4	2
4	426411	ЈНМВ 04-16	1163/2 од 30.05.2016.	6	1163/3 од 30.05.2016.	4	2
5		ЈНМВ 06-17	1344/2 од 30.05.2017.	6	1344/3 од 30.05.2017.	5	1
6	426821	ЈНМВ 03-16	1131/2 од 26.05.2016.	6	1131/3 од 26.05.2016.	5	1
7		ЈНМВ 05-17	1252/2 од 22.05.2017.	6	1252/3 од 22.05.2017.	5	1
8	511322	ЈН 08-2016 (отворени поступак)	3801/2 од 08.12.2016.	6	3801/3 од 08.12.2016.	5	1

Налаз

Нису сви чланови комисија за јавне набавке потписали изјаве о одсуству сукоба интереса у спроведеним поступцима јавних набавки ЈНМВ 01-16, ЈНМВ 01-17, ЈНМВ 07-17, ЈНМВ 04-16, ЈНМВ 06-17, ЈНМВ 03-16, ЈНМВ 05-17 и ЈН 08-2016 (отворени поступак), што није у складу са чланом 54. став 9. и 10. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 29. истог закона.

Ризик

Услед непотписивања изјава о одсуству сукоба интереса у поступцима јавних набавки, постоји ризик да ће чланови комисије за јавну набавку бити у сукобу интереса и да може доћи до корупције.

Препорука број 64

Препоручује се одговорним лицима Завода да сви чланови комисије за јавну набавку потписују изјаву о одсуству сукоба интереса.

В) Евиденције о извршењу уговора

Чланом 52. Правилника о начину обављања послова јавне набавке у Заводу број 417 од 12.03.2014. године предвиђено је да су секретар и шеф рачуноводства надлежни за извршење и праћење извршења уговора.

Завод не води евиденције о извршеним набавкама и плаћањима нити је вршио контролу извршења уговора о јавним набавкама у односу на преузете обавезе по сваком уговору, нити је пратио да ли су примљени рачуни добављача у складу са понудама/уговорима.

Налаз

Завод не води евиденције о извршеним набавкама и плаћањима, нити је вршио контролу извршења уговора о јавним набавкама у односу на преузете обавезе по сваком уговору и није контролисао да ли су примљени рачуни добављача у складу са уговорима, што није у складу са чланом 16. став 3. и чланом 132. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 49. и 52. Правилника о начину обављања послова јавне набавке у Заводу број 417 од 12.03.2014. године.

Ризик

Услед невођења евиденције о извршеним набавкама и плаћањима, невршења контроле извршења уговора о јавним набавкама у односу на преузете обавезе по сваком уговору и

контроле да ли су примљени рачуни добављача у складу са уговорима, постоји ризик да се плати набавка добара/услуга/радова која није уговорена.

Препорука број 65

Препоручује се одговорним лицима Завода да воде евиденције о извршеним набавкама и плаћањима, да врше контролу извршења уговора о јавним набавкама у односу на преузете обавезе по сваком уговору, у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о начину обављања послова јавне набавке у Заводу за васпитање деце и омладине Београд.

Г) Службеник за јавне набавке

Правилником о организацији и систематизацији радних места Завода број 01-154 од 27.01.2016. године систематизовано је радно место „секретар – правник“ (између осталог, учествује у раду комисија из области јавних набавки, спроводи поступак јавних набавки од доношења одлуке до потписивања уговора по окончању тендера и контролише набавке путем наруџбеница). Радно место је попуњено, али запослена нема положен стручни испит за службеника за јавне набавке.

У Петој измени Плана набавки за 2017. годину број 2852/2 од 15.11.2017. године укупна је планирана вредност набавки добара/услуга/радова у износу од 36.926 хиљада динара, од чега је: вредност планираних јавних набавки у износу од 28.439 хиљада динара и вредност набавки у износу од 8.487 хиљада динара.

С обзиром да је укупна вредност планираних јавних набавки добара/услуга/радова 28.439 хиљада динара, што је више од петоструког износа из члана 39. став 1. Закона о јавним набавкама ($5 \cdot 5.000 = 25.000$ хиљада динара), Завод мора имати најмање једног службеника за јавне набавке у складу са чланом 134. Закона о јавним набавкама.

Налаз

Завод нема службеника за јавне набавке, иако је укупна вредност планираних јавних набавки добара/услуга/радова у 2017. години 28.439 хиљада динара (виша је од петоструког износа из члана 39. став 1. Закона о јавним набавкама $5 \cdot 5.000 = 25.000$ хиљада динара), у којем случају наручилац мора да има најмање једног службеника за јавне набавке, што није у складу са чланом 134. став 2. и 3. Закона о јавним набавкама.

Ризик

Услед непостојања службеника за јавне набавке, постоји ризик незаконитог поступања.

Препорука број 66

Препоручује се одговорним лицима Завода да обавежу запослену на радном месту „секретар-правник“, која обавља послове у вези са јавним набавкама, да положи стручни испит за службеника за јавне набавке.

7. Потенцијалне обавезе

Према подацима Завода, у току су судски поступци, према табели:

Табела број 91
Приказ судских поступака
на основу којих ће Завод имати потенцијалне обавезе

у хиљадама динара

Р. бр.	Суд или други орган пред којим се води поступак		Тужилац	Предмет	Вредност	Стање спора			
						У току (да/не)	Окончано (број и датум пресуде/решења)	Извршено	Најмањи износ потенцијалне обавезе
1	Тужба	Привредни суд у Београду	„Круна комерц“ доо, Београд	46.П.2579/17	1.072	да	Поступак по жалби		1.072
2	Тужба	Привредни суд у Београду	„Стенеми градња“ д.о.о, Београд	1.П.854/2015	2.037	да	Пресуда 1.П.854/2015 од 07.04.2015. и Споразум о плаћању дуга	235	1.802
3	Предлог за извршење	Привредни суд у Београду	„Паланка промет“ доо, Смед. Паланка	6.Иив.3471/2016	3.194	да	Споразум о плаћању дуга		3.194
4	Предлог за извршење	Привредни суд у Београду		5.Иив.1341/17	966	да	Споразум о плаћању дуга	656	310
5	Предлог за извршење	Привредни суд у Београду		5.Иив.5347/17	1.600	да	Споразум о плаћању дуга	812	788
6	Тужба	Привредни суд у Београду	„Сувобор кооп нн“ д.о.о, Чачак	18.П.4577/2017	957	да			957
7	Решење о извршењу	Јавни извршитељ	ЈКП „Градска чистоћа“, Београд	И.Ивк-1084/2017	615	да	Поднет приговор извршног дужника		615
8	Тужба	Други основни суд у Београду	Физичко лице	4.Пп1.23/17	320	да			320
9	Тужба	Привредни суд у Београду	„Finish deal“ д.о.о, Београд	34.П.4022/2017	453	да			453
10	Тужба	Привредни суд у Београду	„Finish deal“ д.о.о, Београд	22.П.5052/2017	1.991	да			1.991
11	Тужба	Други основни суд у Београду	Физичко лице	3.Пп1.331/17	37	да			37
12	Прекршајни налог	Прекршајни суд Београд	Комунална полиција	30.Пр.22819/17	50	да			50
				У к у п н о:	13.292			1.703	11.589

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЗАВОДА ЗА ВАСПИТАЊЕ ДЕЦЕ И ОМЛАДИНЕ БЕОГРАД
ЗА 2017. ГОДИНУ**

С А Д Р Ж А Ј:

1. Биланс стања – Образац 1.....	192
2. Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	194
3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....	196
4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	197
5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5	199

Образац 1

БИЛАНС СТАЊА
 на дан 31.12.2017. године

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	115.400	237.238	128.604	108.634
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	115.122	188.595	80.221	108.374
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	93.519	165.185	77.536	87.649
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	73.265	116.631	44.310	72.321
1005	011200	Опрема	20.254	48.554	33.226	15.328
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	21.603	23.410	2.685	20.725
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	21.603	23.410	2.685	20.725
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	278	48.643	48.383	260
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	278	48.643	48.383	260
1026	022100	Залихе ситног инвентара	155	832	677	155
1027	022200	Залихе потрошног материјала	123	47.811	47.706	105
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	61.949	63.770		63.770
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	44.074	47.834		47.834
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	16.678	16.337		16.337
1051	121100	Жиро и текући рачуни	13.581	16.319		16.319
1054	121400	Девизни рачун	3.097	18		18
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	13.386	17.917		17.917
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	13.386	17.917		17.917
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	14.010	13.580		13.580
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	14.010	13.580		13.580
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	17.875	15.936		15.936
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	17.875	15.936		15.936
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	17.875	15.936		15.936
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	177.349	301.008	128.604	172.404
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

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)	45.105	47.411
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	1.060	38
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	895	38
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	567	
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	142	38
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	131	
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	48	
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	7	
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	164	
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	109	
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	48	
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	7	
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)	1	
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у натури	1	
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)		174
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)		174
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		174
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	17.227	16.311
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	17.073	16.311
1204	252100	Добављачи у земљи	17.073	16.311
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	154	
1211	254900	Остале обавезе из пословања	154	
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	26.818	30.888
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	26.818	30.888
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	14.010	13.580
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	1.412	1.514
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	11.396	15.794
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	132.244	124.993
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	128.290	122.410
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	128.290	122.410
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	115.122	108.374
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	278	260
1225	311500	Извори новчаних средстава	81	81
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	12.809	13.695
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	3.870	2.499
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	84	84
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	177.349	172.404

Образац 2

БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА
 у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	105.938	94.398
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	105.938	94.398
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2066)	24.174	30.891
2061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 2062 до 2065)		4.898
2064	732300	Текуће помоћи од ЕУ		4.898
2066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (2067 + 2068)	24.174	25.993
2067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	24.174	25.993
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	8.752	6.248
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)		720
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација		720
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090 + 2091)	7.185	4.632
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	7.185	4.632
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	1.567	896
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	1.567	896
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)	1.463	1.542
2095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)	1.463	1.542
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.463	1.542
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	71.549	55.717
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	71.549	55.717
2105	791100	Приходи из буџета	71.549	55.717
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	103.231	94.883
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	90.030	92.683
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	45.712	50.247
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	35.133	39.808
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	35.133	39.808
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	6.301	7.114
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	4.224	4.769
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	1.813	2.047
2139	412300	Допринос за незапосленост	264	298
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	1.804	1.827
2141	413100	Накнаде у природи	1.804	1.827
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	2.136	1.430
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	1.953	1.224
2145	414300	Отпремнине и помоћи	183	206
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	338	68
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	338	68
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	41.001	35.044
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	10.599	14.807
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	228	142
2158	421200	Енергетске услуге	7.964	12.219
2159	421300	Комуналне услуге	1.270	1.618
2160	421400	Услуге комуникација	1.093	801
2161	421500	Трошкови осигурања	44	27
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	116	156
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	62	125
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	1	
2168	422400	Трошкови путовања ученика	53	31
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	7.753	3.351
2172	423200	Компјутерске услуге	391	379
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	75	85
2174	423400	Услуге информисања		5
2175	423500	Стручне услуге	7.287	2.882
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	33	145
2181	424200	Услуге образовања, културе и спорта		8
2182	424300	Медицинске услуге		15

2186	424900	Остале специјализоване услуге	33	122
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	2.350	3.509
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	996	2.081
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	1.354	1.428
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	20.150	13.076
2191	426100	Административни материјал	121	139
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	39	144
2194	426400	Материјали за саобраћај	1.475	938
2196	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	64	
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	59	92
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	12.283	6.936
2199	426900	Материјали за посебне намене	6.109	4.827
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2226 + 2233 + 2235)	1	343
2235	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2236 до 2238)	1	343
2236	444100	Негативне курсне разлике		113
2237	444200	Казне за кашњење		230
2238	444300	Остали пратећи трошкови задужења	1	
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2253 + 2256 + 2259 + 2262 + 2265)	1.018	3.626
2265	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266 + 2267)	1.018	3.626
2266	465100	Остале текуће додације и трансфери	1.018	643
2267	465200	Остале капиталне додације и трансфери		2.983
2268	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (2269 + 2273)	2.089	2.264
2273	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 2274 до 2282)	2.089	2.264
2281	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	2.089	2.264
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	209	1.159
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290)	186	273
2288	482100	Остали порези	169	141
2289	482200	Обавезне таксе	17	132
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	23	886
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	23	886
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	13.201	2.200
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	13.201	2.200
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)	2.111	1.227
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	1.762	1.227
2306	511400	Пројектно планирање	349	
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	11.090	973
2308	512100	Опрема за саобраћај	5.986	
2309	512200	Административна опрема	4.689	973
2315	512800	Опрема за јавну безбедност	415	
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131) > 0	2.707	
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001) > 0		485
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)	1.163	2.984
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	1.163	2.984
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) > 0 или (2348 - 2347 - 2354) > 0	3.870	2.499
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)	3.870	2.499
2360		Део вишка прихода и примања наменски одређен за наредну годину	3.870	2.499

Образац 3

ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА
у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)		
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	13.201	2.200
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	13.201	2.200
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	13.201	2.200
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)	2.111	1.227
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	1.762	1.227
3074	511400	Пројектно планирање	349	
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	11.090	973
3076	512100	Опрема за саобраћај	5.986	
3077	512200	Административна опрема	4.689	973
3083	512800	Опрема за јавну безбедност	415	
3163		МАЂАК ПРИМАЊА (3067 – 3001)	13.201	2.200

Образац 4

ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА
 у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131)	105.938	94.398
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	105.938	94.398
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4066)	24.174	30.891
4061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 4062 до 4065)		4.898
4064	732300	Текуће помоћи од ЕУ		4.898
4066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (4067 + 4068)	24.174	25.993
4067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	24.174	25.993
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	8.752	6.248
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)		720
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација		720
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090 + 4091)	7.185	4.632
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	7.185	4.632
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	1.567	896
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	1.567	896
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)	1.463	1.542
4095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096)	1.463	1.542
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.463	1.542
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	71.549	55.717
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	71.549	55.717
4105	791100	Приходи из буџета	71.549	55.717
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172 + 4340 + 4386)	103.231	94.883
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	90.030	92.683
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)	45.712	50.247
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	35.133	39.808
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	35.133	39.808
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	6.301	7.114
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	4.224	4.769
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	1.813	2.047
4179	412300	Допринос за незапосленост	264	298
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	1.804	1.827
4181	413100	Накнаде у природи	1.804	1.827
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	2.136	1.430
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	1.953	1.224
4185	414300	Отпремнине и помоћи	183	206
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	338	68
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	338	68
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	41.001	35.044
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	10.599	14.807
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	228	142
4198	421200	Енергетске услуге	7.964	12.219
4199	421300	Комуналне услуге	1.270	1.618
4200	421400	Услуге комуникација	1.093	801
4201	421500	Трошкови осигурања	44	27
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	116	156
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	62	125
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	1	
4208	422400	Трошкови путовања ученика	53	31
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	7.753	3.351
4212	423200	Компјутерске услуге	391	379
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	75	85
4214	423400	Услуге информисања		5
4215	423500	Стручне услуге	7.287	2.882
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	33	145
4221	424200	Услуге образовања, културе и спорта		8
4222	424300	Медицинске услуге		15
4226	424900	Остале специјализоване услуге	33	122
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	2.350	3.509

4228	425100	Текуће поправке и одражавање зграда и објеката	996	2.081
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	1.354	1.428
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	20.150	13.076
4231	426100	Административни материјал	121	139
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	39	144
4234	426400	Материјали за саобраћај	1.475	938
4236	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	64	
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	59	92
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	12.283	6.936
4239	426900	Материјали за посебне намене	6.109	4.827
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4266 + 4273 + 4275)	1	343
4275	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 4276 до 4278)	1	343
4276	444100	Негативне курсне разлике		113
4277	444200	Казне за кашњење		230
4278	444300	Остали пратећи трошкови задужења	1	
4292	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4293 + 4296 + 4299 + 4302 + 4305)	1.018	3.626
4305	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306 + 4307)	1.018	3.626
4306	465100	Остале текуће дотације и трансфери	1.018	643
4307	465200	Остале капиталне дотације и трансфери		2.983
4308	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (4309 + 4313)	2.089	2.264
4313	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 4314 до 4322)	2.089	2.264
4321	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	2.089	2.264
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	209	1.159
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4328 до 4330)	186	273
4328	482100	Остали порези	169	141
4329	482200	Обавезне таксе	17	132
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)	23	886
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	23	886
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	13.201	2.200
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	13.201	2.200
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)	2.111	1.227
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	1.762	1.227
4346	511400	Пројектно планирање	349	
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	11.090	973
4348	512100	Опрема за саобраћај	5.986	
4349	512200	Административна опрема	4.689	973
4355	512800	Опрема за јавну безбедност	415	
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0	2.707	
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0		485
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	2.473	5.180
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	105.938	94.398
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	103.231	94.883
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	5.180	4.695

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА
у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)		94.398	55.717		26.311	1.224	9.530	1.616
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)		94.398	55.717		26.311	1.224	9.530	1.616
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)		30.891			25.993		4.898	
5061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 5062 до 5065)		4.898					4.898	
5064	732300	Текуће помоћи од ЕУ		4.898					4.898	
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068)		25.993			25.993			
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти		25.993			25.993			
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)		6.248					4.632	1.616
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)		720						720
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација		720						720
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)		4.632					4.632	
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица		4.632					4.632	
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)		896						896
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи		896						896
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)		1.542			318	1.224		
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)		1.542			318	1.224		
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		1.542			318	1.224		
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)		55.717	55.717					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)		55.717	55.717					
5105	791100	Приходи из буџета		55.717	55.717					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)		94.398	55.717		26.311	1.224	9.530	1.616

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)		94.883	55.717		26.157	1.224	9.901	1.884
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)		92.683	54.244		25.430	1.224	9.901	1.884
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)		50.247	31.536		16.403	1.224		1.084
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)		39.808	25.439		13.446			923
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених		39.808	25.439		13.446			923
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)		7.114	4.546		2.407			161
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање		4.769	3.048		1.614			107
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање		2.047	1.308		692			47
5180	412300	Допринос за незапосленост		298	190		101			7
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)		1.827	1.277		550			
5182	413100	Накнаде у природи		1.827	1.277		550			
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)		1.430	206			1.224		
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		1.224				1.224		
5186	414300	Отпремнине и помоћи		206	206					
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)		68	68					
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи		68	68					
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)		35.044	20.306		7.512		6.918	308
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)		14.807	9.283		3.595		1.703	226
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга		142	124					18
5199	421200	Енергетске услуге		10.516	7.752		2.764			
5200	421300	Комуналне услуге		3.321	1.222		396		1.703	
5201	421400	Услуге комуникација		801	158		435			208
5202	421500	Трошкови осигурања		27	27					
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)		156	82		4			70
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи		125	51		4			70
5209	422400	Трошкови путовања ученика		31	31					
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)		3.351	1.226		134		1.979	12
5213	423200	Компјутерске услуге		379	237		130			12
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених		85	81		4			
5215	423400	Услуге информисања		5	5					

Финансијски извештаји Завода за васпитање деце и омладине Београд за 2017. годину

5216	423500	Стручне услуге		2.882	903				1.979	
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)		145	128		17			
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта		8			8			
5223	424300	Медицинске услуге		15	6		9			
5227	424900	Остале специјализоване услуге		122	122					
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)		3.509	2.410		844		255	
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката		2.081	1.929		31		121	
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме		1.428	481		813		134	
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)		13.076	7.177		2.918		2.981	
5232	426100	Административни материјал		139	92		47			
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених		144	71		16		57	
5235	426400	Материјали за саобраћај		938	422		197		319	
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали		92	91		1			
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство		6.936	2.853		2.159		1.924	
5240	426900	Материјали за посебне намене		4.827	3.648		498		681	
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)		343	97		113			133
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)		343	97		113			133
5277	444100	Негативне курсне разлике		113			113			
5278	444200	Казне за кашњење		230	97					133
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)		3.626	15		628		2.983	
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307 + 5308)		3.626	15		628		2.983	
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери		643	15		628			
5308	465200	Остале капиталне дотације и трансфери		2.983					2.983	
5309	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5310 + 5314)		2.264	1.490		774			
5314	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 5315 до 5323)		2.264	1.490		774			
5322	472800	Накнаде из буџета за становање и живот		2.264	1.490		774			
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)		1.159	800					359
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)		273	199					74
5329	482100	Остали порези		141	141					
5330	482200	Обавезне таксе		132	58					74
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)		886	601					285
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова		886	601					285
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)		2.200	1.473		727			
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)		2.200	1.473		727			
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)		1.227	500		727			
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		1.227	500		727			
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)		973	973					
5350	512200	Административна опрема		973	973					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)		94.883	55.717		26.157	1.224	9.901	1.884

III. УТВРЂИВАЊЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)		94.398	55.717		26.311	1.224	9.530	1.616
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)		94.883	55.717		26.157	1.224	9.901	1.884
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0					154			
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0		485					371	268
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0					154			
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0		485					371	268