



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
УСТАНОВЕ СТУДЕНТСКО ОДМАРАЛИШТЕ „БЕОГРАД“, БЕОГРАД
ЗА 2019. ГОДИНУ**



**Број: 400-569/2020-03/10
Београд, 5. октобар 2020. године**



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Установе студентско одмаралиште
„Београд“, Београд за 2019. годину

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

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА УСТАНОВЕ СТУДЕНТСКО ОДМАРАЛИШТЕ „БЕОГРАД“, БЕОГРАД ЗА 2019. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ УСТАНОВЕ СТУДЕНТСКО ОДМАРАЛИШТЕ „БЕОГРАД“ ЗА 2019. ГОДИНУ



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЕШТАЈИМА УСТАНОВЕ СТУДЕНТСКО ОДМАРАЛИШТЕ „БЕОГРАД“

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Установе студентско одмаралиште „Београд“ за 2019. годину (у даљем тексту: Установа), који обухватају Биланс стања на дан 31.12.2019. године - Образац 1, Биланс прихода и расхода – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду 01.01 - 31.12.2019. године – Образац 3, Извештај о новчаним токовима у периоду 01.01 - 31.12.2019. године – Образац 4 и Извештај о извршењу буџета за период 01.01 - 31.12.2019. године - Образац 5.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима, финансијски извештаји за 2019. годину 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 Установе

Установа није рачуноводствени систем уредила на начин да евидентирани трансакције (приходе, примања, расходе и издатке) приказује по изворима финансирања и на прописаним економским класификацијама.

Установа није у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 правилно исказала расходе и издатке извршене из сопствених прихода, јер је у колони 11 исказала процентуално израчунате уместо евидентираних расхода и издатака у оквиру извора финансирања 04.

Установа је евидентирала расходе и издатке на погрешним економским класификацијама у износу најмање од 9.583 хиљаде динара.

Пописом нису обухваћени имовина у износу од 85 хиљада динара, обавезе у износу од 1.131 хиљаду динара, менице и туђа имовина у закупу у износу од 46.597 хиљада динара.

Извештај о попису није сачињен у складу са прописима.

Установа је мање исказала расходе у износу од 139 хиљада динара.

У Билансу стања – Образац 1 Установа је

- мање исказала вредност опреме у нето вредности у износу од 118 хиљада динара;

- мање исказала вредност нематеријалне имовине у износу од 1.032 хиљаде динара;

- није исказала обавезе за расходе за запослене за децембар 2019. године у износу од 12.689 хиљада динара.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09... 95/18

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

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15 и 104/18

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/16...104/18



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 основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.

– Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.

– Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд

5. октобар 2020. године



ПРИЛОГ I

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



С А Д Р Ж А Ј:

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја Установе.....	7
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја Установе.....	10
3. Мере предузете у поступку ревизије.....	11
4. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	11



1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја Установе

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

ПРИОРИТЕТ 1⁵ (висок)

1) Установа није рачуноводствени систем уредила на начин да евидентирани трансакције (приходе, примања, расходе и издатке) приказује по изворима финансирања и на прописаним економским класификацијама, односно извори финансирања нису повезани са конкретним приходима, примањима, расходима и издацима, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 4.1.).

2) Установа је извршила расходе и издатке на погрешним економским класификацијама у износу најмање од 9.583 хиљаде динара и то:

- расходи за породилско боловање у укупном износу од 1.759 хиљаде динара евидентирани на 411117 – Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести (Напомена 4.1.3.1.);

- расходи за боловање преко 30 дана у укупном износу од 1.017 хиљада динара евидентирани 411117 – Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести (Напомена 4.1.3.1.);

- расходи за накнаду зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у износу од 205 хиљада динара евидентирани на 412111 – Доприноси за пензијско и инвалидско осигурање (Напомена 4.1.3.2.);

- расходи за доприносе за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 413 хиљада динара евидентирани на 412211 – Доприноси за здравствено осигурање (Напомена 4.1.3.2.);

- расходи за доприносе за здравствено осигурање у износу од 177 хиљада динара евидентирани на 412311 – Доприноси за незапосленост (Напомена 4.1.3.2.);

- расходи за набавку авио карата за студијска путовања у иностранство у износу од 384 хиљаде динара евидентирани на економској класификацији 422321 – Трошкови путовања у оквиру редовног рада (авион, аутобус, воз) (Напомена 4.1.3.8.2.);

- расходи за услуге за годишње лиценцирање софтвера за хотелско пословање ПВП голд - продужење лиценце за 2019. годину у износу од 840 хиљада динара евидентирани на економским класификацијама 423221 - Услуге одржавања рачунара и 425222 – Рачунарска опрема (Напомена 4.1.3.9.1.);

- набављена антивирусна заштита за компјутерску опрему у износу од 192 хиљаде динара евидентирана на економској класификацији 423221 – Услуге одржавања рачунара (Напомена 4.1.3.9.1.);

- набављене услуге стручног надзора над извођењем грађевинских, грађевинско-занатских и инсталатерских радова на објектима Установе, „Радојка Лакић“ на Авали, „Ратко Митровић“ на Златибору и „Палић“ на Палићу у износу од 217 хиљада динара евидентирана у оквиру групе конта 425000 – Текуће поправке и одржавање (Напомена 4.1.3.11.2.);

- набављена добара и пратећа опреме за пренамену сале за састанке у склопу објекта управне зграде у циљу формирања новопроектваног простора за рекреативне активности и адаптација исте, делимично евидентирана на економским

⁵ ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.



класификацијама 426121 - Расходи за радну униформу и 426123 – Униформе у укупном износу од 867 хиљада динара (Напомена 4.1.3.12.1.);

- набавка и инсталација система озвучења за ПЈ "Радојка Лакић" на Авали и ПЈ "Ратко Митровић" на Златибору у износу од 118 хиљада динара, евидентирана у оквиру економске класификације 426811 – Хемијска средства за чишћење (Напомена 4.1.3.12.4.);

- расходи за медицински и лабораторијски материјал у износу од 55 хиљада динара евидентирано на економској класификацији 426123 – Униформе и у износу од 238 хиљада динара на 426811 - Хемијска средства за чишћење, укупно 293 хиљаде динара (Напомена 4.1.3.12.4.);

- расходи за резервне делове у износу од 1.395 хиљада динара евидентирани на економској класификацији 426811 - Хемијска средства за чишћење (Напомена 4.1.3.12.4.);

- расходи за судске таксе у износу од 27 хиљада динара евидентирани на економској класификацији 444219 – Остале казне (Напомена 4.1.3.13.);

- расходи за здравствену заштиту стипендиста Пројекта „Свет у Србији“ у укупном износу од 125 хиљада динара евидентирани на економској класификацији 471219 - Остале услуге здравствене заштите у земљи (Напомена 4.1.3.14.);

- набавка извођења браварских радова на изградњи металних држача цакова за ПЈ "Ратко Митровић" на Златибору и металне ограде за ПЈ "Радојка Лакић" на Авали у износу од 571 хиљаду динара евидентирана на економској класификацији 512211 – Намештај (Напомена 4.1.4.);

3) Установа је исказала на погрешним економским класификацијама и у Билансу стања:

- набавку извођења браварских радова на изградњи металних држача цакова за потребе огранка „Ратко Митровић“ на Златибору и металне ограде за потребе огранка „Радојка Лакић“ на Авали у износу од 476 хиљада динара евидентирано на економској класификацији 011261 – Опрема за образовање (Напомена 4.2.2.3.);

- исправку вредности антивирус програма – нематеријална имовина у износу од 507 хиљада динара евидентирано на економској класификацији 011269 – Исправка вредности опреме за образовање, науку, културу и спорт (Напомена 4.2.2.3.).

4) Установа је због примене погрешне економске класификације:

- мање исказала вредност Опреме – 011200 у износу од 118 хиљада динара због евидентирања на расходима уместо на издацима (Напомена 4.2.2.3.);

- мање исказала вредност Нематеријалне имовине – 016100 у износу најмање од 1.032 хиљаде динара због погрешног исказивања набавке нематеријалне имовине на расходима уместо на издацима (Напомена 4.2.2.5.).

5) Установа је мање исказала расходе у износу од 139 хиљада динара, јер је обрачунала и извршила повраћај ПДВ-а, иако наведени расходи нису настали у сврху обављања делатности и по основу даље продаје услуга (Напомена 4.1.3.3.);

6) Установа није у Билансу стања исказала обавезе за расходе за запослене за децембар 2019. године у износу од 12.689 хиљада динара, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 4.2.4.1.).

7) Установа је у Билансу стања исказала и у Главној књизи евидентирала обавезе у мањем износу од 2.156 хиљада динара, јер није евидентирала укупно задужење „ДДОР НОВИ САД“ а.д.о. по фактурама за премије осигурања које доспевају у 2019. и 2020. години (Напомена 4.2.4.3.).



8) Установа није извршила евидентирање на контима ванбилансне евиденције за примљене менице као средства обезбеђења по уговорима са добављачима за набавку добара и услуга, у укупном износу од 13.568 хиљада динара (Напомена 4.2.5.1.)

ПРИОРИТЕТ 2⁶ (средњи)

Установа није:

- успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле, јер није писаним процедурама у оквиру финансијских процеса, на свеобухватан и целовит начин уредила финансијске процесе, сачинила мапу пословних процеса, извршила опис пословних процеса, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему (Напомена 2.1.);

- донела Стратегију управљања ризицима и Регистар ризика и није доставила Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле, што није у складу Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 2.1.);

- донела план интегритета у складу са чланом 59. Законом о Агенцији за борбу против корупције (Напомена 2.1.);

- у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 правилно исказала расходе и издатке на групама конта класе 4 и 5, осим на групама конта 411000 и 412000, јер је у колони 11 примењен проценат учешћа сопствених прихода у односу на укупно остварене приходе и примања (14,52%), уместо евидентираних расхода и издатака из извора 04 (Напомена 4.1.)

- пописом нису обухваћена потраживања и краткорочни пласмани у укупном износу од 85 хиљада динара и обавезе у износу од 1.131 хиљаду динара и није извршен попис ванбилансне активе/пасиве за основна средства – возила у закупу – лизингу у износу од 33.029 хиљада динара и за менице за примљене као средства обезбеђења по уговорима са добављачима за набавку добара и услуга у износу од 13.568 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 4.2.1.);

- Извештај о попису целокупне имовине Установе не садржи вредносно изражено књиговодствено и стварно стање основних средстава и залиха, 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 (Напомена 4.2.1.);

- попис основних средстава није разврстан у складу са чланом 3. Правилника о попису и чланом 20. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог и стварног стања Установе (Напомена 4.2.1.);

ПРИОРИТЕТ 3⁷ (низак)

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

⁶ ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја

⁷ ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја



2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја Установе студентско одмаралиште „Београд“, Београд за 2019. годину

ПРИОРИТЕТ 1⁸ (висок)

1) Препоручује се Установи да рачуноводствени систем оспособи за вођење рачуноводствених евиденција по изворима финансирања у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Препорука (1));

2) Препоручује се Установи да расходе и издатке евидентира у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Препоруке: (4), (5), (7), (8), (9), (10), (11), (12), (13) и (14));

3) Препоручује се Установи да ПДВ евидентира у складу са прописима о ПДВ-у (Препорука (6));

4) Препоручује се Установи да евидентирање пословних промена врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Препорука (17));

5) Препоручује се Установи да евидентирање имовине врши у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Препоруке: (16) и (18));

6) Препоручује се Установи да преузете обавезе евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Препорука (19));

ПРИОРИТЕТ 2⁹ (средњи)

1) Препоручује се Установи да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле, да усвоји Стратегију управљања ризицима, сачини Регистар ризика и донесе план интегритета у складу са прописима (Препорука (2));

2) Препоручује се Установи да финансијске извештаје саставља у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјано осигурање и буџетских фондова (Препорука (3));

3) Препоручује се Установи да изврши попис све имовине и обавеза и у Извештају о попису вредносно изрази основна средства и залихе и изврши разврставање основних средстава у складу са прописима који уређују област пописа (Препорука (15));

ПРИОРИТЕТ 3¹⁰ (низак)

У поступку ревизије нису утврђене препоруке трећег приоритета.

⁸ ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

⁹ ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја

¹⁰ ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја



3. Мере предузете у току ревизије

1) Установа је делимично предузела мере у току ревизије тако што је Рачун бр. 93 од 24. децембра испостављен од стране „АРХИФОРМ“-а д.о.о. Београд на износ од 996 хиљада динара платила у 2020. години са рачуна буџетских средстава – извор 01 (Извод 58/27.04.2020.), а Налогом за књижење број 52/20 од 27. априла 2020. године евидентирала део рачуна у износу од 325 хиљада динара на економској класификацији 511241 – Водовод а део рачуна у износу од 671 хиљаду динара евидентирала у оквиру групе конта 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката (Докази: Рачун бр. 93; Извод 58/27.04.2020. године и Налог за књижење број 52/20 од 27. априла 2020. године) (Напомена 4.1.3.11.2.).

2) Установа је извршила евидентирање укупних обавеза према „ДДОР НОВИ САД“ а.д.о. у износу од 2.851 хиљаду динара, закључно са даном 26. јуном 2020. године и доставила аналитичку картицу конта 252111 добављача „ДДОР НОВИ САД“ а.д.о. (Доказ: Извештај стања партнера Конто 252111 – Добављачи у земљи Пословни партнер: 6382 - „ДДОР НОВИ САД“ а.д.о.) (Напомена 4.2.4.3.).

3) Установа је у току ревизије извршила евидентирање на контима ванбилансне евиденције (351131 – Хартије од вредности ван промета/352131 – Обавезе за хатрије од вредности ван промета) 18 запримљених меница као средства обезбеђења по уговорима са добављачима за набавку добара и услуга у укупном износу од 13.568 хиљада динара. Евидентирање је извршено Налогом за књижење број: 36/20 од 13. априла 2020. године и Налогом за књижење број 41/20 од 25. маја 2020. године (Прилог: Налози за књижење, Спецификација меница, Менична овлашћења по сваком уговору) (Напомена 4.2.5.1.).

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Установа студентско одмаралиште „Београд“ је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Установа је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја Установе студентско одмаралиште „Београд“ за 2019. годину, 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 субјекат 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 институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.



ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
УСТАНОВЕ СТУДЕНТСКО ОДМАРАЛИШТЕ „БЕОГРАД“, БЕОГРАД
ЗА 2019. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ:

1.	Основни подаци о субјекту ревизије	16
1.1.	Делокруг субјекта ревизије.....	16
1.2.	Организација субјекта ревизије.....	16
1.3.	Одговорна лица субјекта ревизије	17
2.	Интерна финансијска контрола	17
2.1.	Финансијско управљање и контрола	17
2.2.	Интерна ревизија	20
3.	Припрема и доношење финансијског плана	21
4.	Финансијски извештаји.....	22
4.1.	Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	23
4.1.1.	Текући приходи – конто 700000	26
4.1.1.1.	Приходи из буџета – конто 791100	26
4.1.1.2.	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања Републике Србије – конто 741400.....	27
4.1.1.3.	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300	27
4.1.2.	Примања од осталих основних средстава – конто 813100.....	28
4.1.3.	Текући расходи - конто 400000	28
4.1.3.1.	Плате, додаци и накнаде запослених (зараве) – конто 411000	28
4.1.3.2.	Социјални доприноси на терет послодавца - конто 412000.....	30
4.1.3.3.	Накнаде у природи – конто 413000.....	31
4.1.3.4.	Социјална давања запосленима – конто 414000	32
4.1.3.5.	Накнаде трошкова за запослене – конто 415000.....	33
4.1.3.6.	Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000	33
4.1.3.7.	Стални трошкови – конто 421000.....	33
4.1.3.7.1.	Трошкови платног промета и банкарских услуга – конто 421100	34
4.1.3.7.2.	Енергетске услуге – конто 421200.....	34
4.1.3.7.3.	Комуналне услуге – конто 421300.....	34
4.1.3.7.4.	Услуге комуникација – конто 421400	34
4.1.3.7.5.	Трошкови осигурања – конто 421500	35
4.1.3.7.6.	Закуп имовине и опреме– конто 421600	35
4.1.3.7.7.	Остали трошкови – конто 421900.....	35
4.1.3.8.	Трошкови путовања – конто 422000	35
4.1.3.8.1.	Трошкови службених путовања у иностранство – конто 422200.....	36
4.1.3.8.2.	Трошкови путовања у оквиру редовног рада – конто 422300	36
4.1.3.8.3.	Остали трошкови транспорта - 422900	37
4.1.3.9.	Услуге по уговору – конто 423000	37
4.1.3.9.1.	Компјутерске услуге – конто 423200	37
4.1.3.9.2.	Услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423300	38
4.1.3.9.3.	Услуге информисања – конто 423400	38
4.1.3.9.4.	Стручне услуге – конто 423500	39
4.1.3.9.5.	Услуге за домаћинство и угоститељство – конто 423600	39
4.1.3.9.6.	Остале опште услуге – конто 423900.....	39
4.1.3.10.	Специјализоване услуге – конто 424000.....	39
4.1.3.10.1.	Услуге образовања, културе и спорта – конто 424200	40
4.1.3.10.2.	Медицинске услуге – конто 424300	40
4.1.3.10.3.	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге – конто 424600 и Остале специјализоване услуге – 424900	40
4.1.3.11.	Текуће поправке и одржавање – конто 425000	40
4.1.3.11.1.	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката - конто 425100.....	40
4.1.3.11.2.	Текуће поправке и одржавање опреме – 425200.....	41



4.1.3.12. Материјал – конто 426000.....	42
4.1.3.12.1. Административни материјал – конто 426100.....	42
4.1.3.12.2. Материјали за образовање и усавршавање запослених – конто 426300.....	43
4.1.3.12.3. Материјали за саобраћај – конто 426400.....	43
4.1.3.12.4. Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800.....	43
4.1.3.13. Пратећи трошкови задуживања – конто 444000.....	45
4.1.3.14. Права из социјалног осигурања (Организације обавезног социјалног осигурања) – конто 471000.....	45
4.1.3.15. Порези, обавезне таксе и казне – конто 482000.....	46
4.1.4. Издаци за нефинансијску имовину – класа 500000.....	46
4.2. Биланс стања на дан 31.12.2019. године – Образац 1.....	49
4.2.1. Попис имовине и обавеза.....	49
4.2.2. Нефинансијска имовина – конто 000000.....	51
4.2.2.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000.....	51
4.2.2.2. Зграде и грађевински објекти – конто 011100.....	51
4.2.2.3. Опрема – конто 011200.....	52
4.2.2.4. Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000.....	55
4.2.2.5. Нематеријална имовина – конто 016000.....	55
4.2.2.6. Нефинансијска имовина у залихама- конто 020000.....	56
4.2.3. Финансијска имовина – класа 100000.....	57
4.2.3.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000.....	57
4.2.3.2. Краткорочна потраживања – конто 122000.....	57
4.2.3.3. Краткорочни пласмани – конто 123000.....	58
4.2.3.4. Активна временска разграничења – конто 131000.....	58
4.2.4. Обавезе – конто 200000.....	58
4.2.4.1. Обавезе по основу расхода за запослене - конто 230000.....	58
4.2.4.2. Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате – конто 245200.....	59
4.2.4.3. Добављачи у земљи – конто 252100.....	59
4.2.4.4. Пасивна временска разграничења – конто 291000.....	60
4.2.5. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000.....	60
4.2.5.1. Ванбилансна евиденција – конто 350000.....	61
4.3. Биланс прихода и расхода.....	62
4.4. Извештај о капиталним издацима и примањима.....	62
4.5. Извештај о новчаним токовима.....	62
5. Потенцијалне обавезе.....	63
6. Друга питања у поступку ревизије.....	63



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије је правно лице које послује под називом Установа студентско одмаралиште „Београд“ (у даљем тексту: Установа), са седиштем у Београду, Булевар патријарха Германа 201, чији је матични број 07028610 и порески идентификациони број 101743613.

Установа студентско одмаралиште „Београд“ је индиректни корисник буџетских средстава која је у надлежности Министарства просвете, науке и технолошког развоја (Раздео 26, Глава 26.5 – Студентски стандард). Уписана је у Списак корисника јавних средстава у области Студентског стандарда у оквиру Министарства просвете, науке и технолошког развоја (у даљем тексту Министарство), (Ознака трезора 601, јединствени број КЈС 02318, тип корисника 2 (индиректни корисник), ознака директног корисника 13705) и Одлуком о мрежи установа студентског стандарда¹¹ разврстана у Студентска опоравилишта.

Установа је уписана у регистарски уложак бр. 5-504-00 код Привредног суда у Београду на основу Решења Посл.бр. 2 ФИ 620/2018 од 30.10. 2018. године.

1.1. Делокруг субјекта ревизије

Делокруг Установе утврђен је Законом о ученичком и студентском стандарду¹² и односи се на обезбеђивање одмора и додатних активности студената, укључујући старање о заштити здравља и безбедности студената, а у складу са могућностима, културне, уметничке, спортске и рекреативне активности.

Објекти комплекса на Авали, Златибору и Палићу пружају могућности за конгресни/пословни туризам, образовна, научно-стручна и спортско-рекреативна окупљања.

Установа је Уредбом о класификацији делатности¹³ сврстана у сектор услуге смештаја и исхране, група 55.20 – Одмаралишта и слични објекти за краћи боравак.

1.2. Организација субјекта ревизије

Организација Установе уређена је Статутом Установе број: 420-09/10 од 9. септембра 2010. године и Правилником о организацији и систематизацији послова и задатака Установе број: 2161-12/18 од 27. децембра 2018. године. Утврђује се према месту, врсти и природи послова и задатака поверених Установи.

Послове из свог делокруга Установа обавља преко организационих делова и то: 1) Дирекција Установе; 2) Огранак студентско одмаралиште „Радојка Лакић“ – Београд; 3) Огранак студентско одмаралиште „Ратко Митровић“ - Златибор и 4) Огранак студентско одмаралиште „Палић“ – Палић.

У Дирекцији Установе обављају се послови у оквиру основних организационих јединица и то: 1) Сектору за финансијско-рачуноводствене послове; 2) Сектору набавке; 3) Сектору за кадровске и опште послове; 4) Центру изузетности; 5) Сектору за послове безбедности, одбране и ванредних ситуација и 6) Сектору за управљање квалитетом.

Правилником су предвиђена четири самостална извршиоца: 1) директор Установе стандарда; 2) заменик директора у Установи стандарда; 3) помоћник директора у Установи стандарда и 4) службеник за односе са јавношћу и маркетинг.

Органи Установе су Управни одбор и директор. Управни одбор је орган управљања и броји 9 чланова укључујући и председника, директор руководи, заступа и представља Установу у мандатном периоду од четири године.

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 7/93...90/11

¹² „Службени гласник РС“, бр. 18/10, 55/13, 27/18 – др.закон и 10/19

¹³ „Службени гласник РС“, број 54/10



1.3. Одговорна лица субјекта ревизије

Установом руководи директор који организује и руководи процесом рада и пословања Установе, доноси одлуке, заступа Установу и одговоран је за законитост рада Установе.

Секторима и Центром изузетности у дирекцији Установе руководе руководиоци сектора односно Центра, који су директно одговорни за законитост рада сектора и Центра.

Огранке Установе заступају управници и за законитост рада огранака директно су одговорни.

Одговорна лица за период вршења ревизије Установе студентско одмаралиште „Београд“ су:

- директор постављен Решењем о постављењу 24 број: 119-4788/2018 од 7. јуна 2018. године;

- заменик директора;

- помоћник директора;

- управник огранка студентско одмаралиште „Радојка Лакић“ - Авала;

- управник огранка студентско одмаралиште „Ратко Митровић“ - Златибор

- управник огранка студентско одмаралиште „Палић“ - Палић.

2. Интерна финансијска контрола

2.1. Финансијско управљање и контрола

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

Финансијско управљање и контрола обухвата: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информације и комуникације и праћење (надзор) и процену система.

У вези са самооцењивањем система финансијског управљања и контроле, Установа није доставила Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле, што није у складу са чланом 19. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁴.

(1) Контролно окружење

Чланом 25. Правилника о организацији и систематизацији послова и задатака Установе утврђено је да послови и задаци при чијем обављању запослени имају посебна овлашћења и одговорности у Установи, су послови и задаци директора Установе, руководиоца сектора за финансијско-рачуноводствене послове, руководиоца сектора централних набавки и управници радних јединица.

Директор организује и руководи процесом рада и пословања Установе, доноси одлуке, заступа Установу и одговоран је за законитост рада Установе. Директор има заменика и помоћника.

Правилником о организацији и систематизацији послова и задатака Установе, утврђене су основне организационе јединице (организациони делови, сектори и центар изузетности), њихов делокруг, руковођење, овлашћења и одговорности руководиоца

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 99/11, 106/13 и 89/19



основних организационих јединица, самосталних извршилаца, радна места, описи послова, услови за заснивање радног односа и остало.

Установа није, у складу са чланом 59. Законом о Агенцији за борбу против корупције, донела план интегритета. План интегритета представља резултат поступка самопроцене изложености институције ризицима за настанак и развој корупције, као и ризицима од етички и професионално неприхватљивих поступака, са циљем да је одржање и побољшање интегритета кроз поједностављење процедура, јачање одговорности, контролу дискреционих овлашћења, едукацију, јачање етике, успостављање ефикасног система контроле и укидање неефикасне праксе.

(2) Управљање ризицима

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава, са задатком да пружи разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени. Руководилац корисника јавних средстава

усваја стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

Установа није донела Стратегију управљања ризицима и Регистар ризика, што није у складу са чланом 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

(3) Контролне активности

У циљу успостављања и одржавања контролних поступака у делу који се односи на финансијко извештавање, а у складу са законском регулативом, управљањем, евидентирањем и исказивањем буџетских и других средстава, Установа је донела следећа интерна акта:

- Статут Установе број: 420-09/10 од 9. септембра 2010. године;
- Правилник о организацији и систематизацији послова и задатака Установе број: 2161-12/18 од 27. децембра 2018. године,
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број: 91-02/16 од 17. фебруара 2016. године;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог и стварног стања;
- Правилник о одређивању критеријума за исплату стимулације;
- Правилник о начину и условима коришћења службених телефона;
- Правилник о начину коришћења службених возила;
- Процедура (упутство) о току финансиско-књиговодствене документације у Установи;
- друге појединачне акте, објашњења и процедуре, којима се уређује поступање запослених у обављању одређених послова.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Установе број: 91-02/16 од 17. фебруара 2016. године, одређена је одговорност за законистост пословне промене на имовини, обавезама, капиталу, приходима и расходима и састављање исправа о пословној промени, тако што је извршена подела одговорности лица које је саставило рачуноводствену исправу, лица које гарантује да је истинита и лица одговорног за настанак пословне промене.

Утврђују се рачуноводствене политике и лица одговорна за састављање, презентацију, усвајање и обелодањивање финансијских извештаја.



Финансијске извештаје за 2019. годину, који су достављени Министарству финансија – Управи за трезор 28. фебруара 2020. године, потписали су: директор као „Наредбодавац“, а као „Лице одговорно за попуњавање обрасца“ запослена распоређена на радно место руководиоца у Сектору за финансијско-рачуноводствене послове.

Установа није писаним процедурама у оквиру финансијских процеса, на свеобухватан и целовит начин уредила финансијске процесе, сачинила мапу пословних процеса, извршила опис пословних процеса.

(4) Информисање и комуникација

Установа на својој интернет страници објављује информације и податке од значаја за јавност. На интернет страници Установе објављена је мисија (квалитетан простор за одмор, рекреацију и учење студената, пословни туризам, образовна, научно- стручна и спортско-рекреативна окупљања) и визија Установе (систем креирања и управљања условима за ефикасније и квалитетније образовање и васпитање са циљем стварања материјалних, културних, социјалних и здравствених услова којима се подстиче стицање образовања и свестрани развој студената).

Установа није, у складу са чланом 8. став 3 Закона о буџетском систему, објавила на својој интернет страници Информатор о раду, Финансијски план за 2019. годину и финансијске извештаје за 2019. годину.

Информисање и комуникација запослених се врши путем усмених излагања, писаних материјала и објављивањем писаних материјала на огласној табли Установе.

(4.1) Рачуноводствени и информациони систем

Установа води Главну књигу и помоћне књиге и евиденције користећи конфигурацију рачунарског система за рачуноводство на серверу 2012/15 кл. са базом података FIRE BIRD-EaL за програм за рачуноводство произведеног од стране ELKOM COMPUTERS TRADE Д.О.О, Београд. Пакет садржи следеће модуле/програмске пакете: магацин, ресторан, књиговодство, зараде, основна средства. Помоћне књиге које се воде у установи су: помоћна књига купаца, помоћна књига добављача, помоћна књига основних средстава, помоћна књига залиха, помоћна књига плата и остале (благајне, готовине, бензинских бонова...) и помоћне евиденције остварених прилива и помоћне евиденције дуга.

Примењује се стратегија за резервну копију и очување. Резервне копије се израђују, верификују и проверавају у циљу успешног очувања, смештене су у безбедносни простор за одлагање ван објекта и копија рачуноводствених података израђује се свакодневно. Резервне копије и копије података обезбеђује ELKOM COMPUTERS TRADE Д.О.О, Београд.

Унос пословних промена у апликацију главне књиге се обавља и ручним формирањем налога за књижење (у дневник) а припремом података и избором врсте пословне промене која формира налог за књижење према унапред формираним шемама за књижење, одмах се књижи у Главну књигу.

Рачуноводственим системом није омогућено класификовање прихода и примања, расхода и издатака по изворима финансирања.

(5) Праћење (надзор) и процена система

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



Праћење и процена система изводи се: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Установа је донела процедуре за праћење и процену система у оквиру основне делатности, али не и у оквиру финансијских процеса.

Налаз:

(1) Установа није:

- рачуноводствени систем уредила на начин да евидентирани трансакције (приходе, примања, расходе и издатке) приказује по изворима финансирања и на прописаним економским класификацијама, односно извори финансирања нису повезани са конкретним приходима, примањима, расходима и издацима, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле, јер није писаним процедурама у оквиру финансијских процеса, на свеобухватан и целовит начин уредила финансијске процесе, сачинила мапу пословних процеса, извршила опис пословних процеса, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему;

- донела Стратегију управљања ризицима и Регистар ризика и није доставила Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле, што није у складу Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

- донела план интегритета у складу са чланом 59. Законом о Агенцији за борбу против корупције.

Ризик:

(1) Уколико одговорна лица не препознају значај финансијског управљања и контроле и не успоставе адекватне писане политике и процедуре које ће омогућити спречавање могућности настанка ризика и самопроцене изложености ризицима, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета, планираних активности, задатака и програма.

Препорука:

(1) Препоручује се Установи да рачуноводствени систем оспособи за вођење рачуноводствених евиденција по изворима финансирања у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

(2) Препоручује се Установи да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле, да усвоји Стратегију управљања ризицима, сачини Регистар ризика и донесе план интегритета у складу са прописима.

2.2. Интерна ревизија

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁵ (члан 5. став 3.) регулисано је да код индиректних корисника буџетских средстава Републике Србије који нису успоставили интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3. овог правилника, послове интерне ревизије врши јединица за интерну ревизију надлежног директног корисника буџетских средстава, у складу са сопственим планом рада.

¹⁵ “Службени гласник РС”, бр. 99/11 и 106/13



У 2019. години у Установи није вршена интерна ревизија од стране јединице за интерну ревизију надлежног Министарства.

3. Припрема и доношење финансијског плана

У складу са чланом 2. тачка 3) Закона о буџетском систему којим је прописан начин планирања, начин припреме, доношења и извршења финансијског плана индиректних корисника буџета, Управни одбор Установе је донео Одлуку о усвајању Финансијског плана за пословну 2019. годину број: 176-02/19 од 26. фебруара 2019. године и Одлуку о усвајању измене и допуне Финансијског плана за пословну 2019. годину број: 894/19 од 25. јуна 2019. године.

Средства за обављање делатности Установе остварује у складу са Законом о ученичком и студентском стандарду, а извори финансирања за 2019. годину су буџет Републике Србије у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2019. годину, средства обезбеђена у оквиру апропријација Министарства просвете, науке и технолошког развоја, као и сопствени приходи Установе.

Наведеним финансијским планом и једном изменом планирани су приходи:

- из буџета Републике Србије у укупном износу од 403.900 хиљада динара;
 - из продаје угоститељских и пансионских услуга од трећих лица (сопствени приходи) у укупном износу од 401.106 хиљада динара
- и расходи и издаци у укупном износу од 799.648 хиљада динара.

Установа је у 2019. години извршила расходе и издатке у укупном износу од 460.526 хиљада динара, односно 57,6 % планираних средстава.

Упоредни преглед планираних и извршених расхода и издатака приказан је у Табели број 1.

Табела број 1 Упоредни приказ износа из Финансијског плана Установе за 2019. годину и износа извршених расхода и издатака у хиљадама динара

Ред. Број	Опис	Износ планираних расхода и издатака	Износ извршених расхода и издатака			Разлика
			Расходи и издаци на терет буџета	Из осталих извора	Укупно	
0	1	2	3	4	5 (3+4)	6 (2-5)
I	Расходи за запослене - 410000	162.932	101.513	48.657	150.170	12.762
1	Плате, додаци и накнаде - 411100	129.017	80.114	40.328	120.442	8.575
2	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање - 412100	22.126	9.614	4.656	14.270	7.856
3	Допринос за здравствено осигурање - 412200	0	4.126	2.323	6.449	(6.449)
4	Допринос за незапосленост - 412300	0	0	177	177	(177)
5	Накнаде у природи - 413100	2.034	970	165	1.135	899
6	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова - 414100	1.705	0	0	0	1.705
7	Отпремнине и помоћи - 414300	0	751	127	878	(878)
8	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом - 414400	300	32	6	38	262
9	Накнада трошкова за запослене - 415100	7.000	5.149	875	6.024	976
10	Накнаде запосленима и остали посебни расходи - 416100	750	757		757	(7)
II	Коришћење услуга и роба - 420000	420.325	264.839	13.174	278.013	142.312
11	Трошкови платног промета и банкарских услуга - 421100	1.400	913	155	1.068	332
12	Енергетске услуге - 421200	47.839	37.501		37.501	10.338
13	Комуналне услуге - 421300	7.370	6.607	1.122	7.729	(359)
14	Услуге комуникација - 421400	3.699	3.337	567	3.904	(205)
15	Трошкови осигурања - 421500	3.433	2.099	356	2.455	978
16	Закуп имовине и опреме - 421600	2.900	1.153	196	1.349	1.551
17	Остали трошкови - 421900	0	0	1	1	(1)
18	Трошкови службених путовања у иностранство - 422200	4.900	4.972	845	5.817	(917)
19	Трошкови путовања у оквиру редовног рада - 422300	588	328	56	384	204
20	Остали трошкови транспорта - 422900	1.831	2.069	351	2.420	(589)
21	Компјутерске услуге - 423200	3.088	1.011	172	1.183	1.905
22	Услуге образовања и усавршавања запослених - 423300	588	151	25	176	412
23	Услуге информисања - 423400	3.230	1.782	303	2.085	1.145
24	Стручне услуге - 423500	2.073	1.764	300	2.064	9



25	Услуге за домаћинство и угоститељство - 423600	5.761	4.246	721	4.967	794
26	Остале опште услуге - 423900	3.023	2.290	389	2.679	344
27	Услуге образовања, културе и спорта - 424200	588	416	71	487	101
28	Медицинске услуге - 424300	2.313	1.352	230	1.582	731
29	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге - 424600	0	77	13	90	(90)
30	Остале специјализоване услуге - 424900	828	77	12	89	739
31	Текуће поправке и одржавање зграда и субјеката - 425100	37.640	22.861		22.861	14.779
32	Текуће поправке и одржавање опреме - 425200	4.768	9.515		9.515	(4.747)
33	Административни материјал - 426100	23.532	12.262	2.082	14.344	9.188
34	Материјал за образовање и усавршавање запослених - 426300	215	99	17	116	99
35	Материјал за саобраћај 426400	0	3.296	560	3.856	(3.856)
36	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство - 426800	257.542	144.661	4.630	149.291	108.251
37	Материјали за посебне намене - 426900	1.176	0	0	0	1.176
III	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања - 440000	200	23	4	27	173
38	Казне за кашњење - 444200	200	23	4	27	173
IV	Социјално осигурање и социјална заштита - 470000	350	107	18	125	225
39	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга - 471200	350	107	18	125	225
V	Остали расходи - 480000	2.700	3.177	540	3.717	(1.017)
40	Остали порези - 482100	150	1.190	203	1.393	(1.243)
41	Обавезне таксе - 482200	2.550	1.898	322	2.220	330
42	Новчане казне, пенали и камате - 482300	0	89	15	104	(104)
VI	Основна средства - 510000	213.141	24.339	4.135	28.474	184.667
43	Куповина зграда и објеката - 511100	30.000	0	0	0	30.000
44	Изградња зграда и објеката - 511200	29.881	0	0	0	29.881
45	Капитално одржавање зграда и објеката - 511300	55.188	250	43	293	54.895
46	Пројектно планирање - 511400	10.680	0	0	0	10.680
47	Опрена за саобраћај - 512100	34.188	0	0	0	34.188
48	Административна опрема - 512200	46.427	23.752	4.035	27.787	18.640
49	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема - 512900	3.600	0	0	0	3.600
50	Нематеријална имовина - 515100	3.177	337	57	394	2.783
	Укупни расходи и издаци	799.648	393.998	66.528	460.526	339.122

У оквиру планираних прихода из буџета Републике Србије, Финансијски план Установе садржи податак о приходима намењеним за финансирање Програма „Свет у Србији“ и Програма „Срби за Србе из региона“ у износу од 39.900 хиљада динара.

Програмом „Свет у Србији“ подржава се универзитетско образовање страних студената, на начин да се од стране Владе Републике Србије, стипендирају почев од прве године боравка у Републици Србији ради савладавања српског језика уз помоћ професора Филолошког факултета и смештајем у студентском одмаралишту „Радојка Лакић“ на Авали, а затим и бесплатно школовање на основним академским/мастер/докторским студијама.

Програмом „Срби за Србе из региона“ подржава се универзитетско образовање студената из земаља региона уз услов, који се доказује одговарајућим документом, да им је бар један родитељ српског порекла.

За реализацију ових програма задужени су Министарство просвете, науке и технолошког развоја и Установа студентско одмаралиште „Београд“.

4. Финансијски извештаји

Установа је сачинила финансијске извештаје/завршни рачун за 2019. годину и исте доставила Министарству финансија - Управи за трезор 27. фебруара 2020. године и то: Биланс стања – Образац 1, Биланс прихода и расхода - Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештај о новчаним токовима - Образац 4 и Извештај о извршењу буџета - Образац 5.

У складу са чланом 20. тачка 5. Статута Установе, Управни одбор је донео Одлуку о усвајању Завршног рачуна – Извештаја о финансијском пословању Установе за пословну 2019. годину број: 257-02/20 од 21. фебруара 2020. године. Саствани део ове



Одлуке (тачка 3.) је Извештај о пословању за буџетску 2019. годину Установе, који је поднео директор Установе.

Ревизија наведених финансијских извештаја спроводи се провером на бази узорака, због чега постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене, као и због чињенице да у систему интерне контроле постоје инхерентна ограничења.

4.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

У Извештају о извршењу буџета - Образац 5, Установа је исказала текуће приходе и примања у укупном износу од 460.921 хиљаду динара: Приходи из буџета – конто 791100 у износу од 393.998 хиљада динара (85,5%), Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања Републике Србије – 741400 у износу од 165 хиљада динара, Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300 у износу од 66.384 хиљаде динара (14,4%) и Примања од продаје осталих основних средстава – конто 813100 у износу од 374 хиљаде динара (0,1%).

У 2019. години у односу на 2018. годину мање су остварени Приходи од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300 и Приходи из буџета – конто 791100, како је приказано у Табели број 2.

Табела број 2 Остварени приходи и примања

у хиљадама динара

Економска класификација	Назив конта	Остварено у 2018.	Остварено у 2019.	Однос 2019/2018
	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	473.043	460.921	(12.122)
700000	Текући приходи	473.043	460.547	(12.496)
741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања Републике Србије	0	165	165
742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	71.382	66.384	(4.998)
791100	Приходи из буџета	401.661	393.998	(7.663)
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	0	374	374
813100	Примања од осталих основних средстава	0	374	374

У Извештају о извршењу буџета - Образац 5, Установа је исказала текуће расходе и издатке за нефинансијску имовину у укупном износу од 460.526 хиљада динара.

У 2019. години у односу на 2018. годину, мање су извршени расходи за Коришћење услуга и роба – 420000 и Издаци за нефинансијску имовину - 510000, како је приказано у Табели број 3.

Табела број 3 Извршени расходи и издаци

у хиљадама динара

Економска класификација	Назив конта	Извршено у 2018.	Извршено у 2019.	Однос 2019/2018
	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	472.592	460.526	(12.066)
400000	Текући расходи	426.738	432.052	5.314
410000	Расходи за запослене	137.302	150.170	12.868
420000	Коришћење услуга и роба	286.822	278.013	(8.809)
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	56	27	(29)
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	67	125	58
480000	Остали расходи	2.491	3.717	1.226
500000	Издаци за нефинансијску имовину	45.854	28.474	(17.380)
510000	Основна средства	45.854	28.474	(17.380)

Чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава



организација за обавезно социјано осигурање и буџетских фондова¹⁶ прописан је начин попуњавања Извештаја о извршењу буџета - Обрасца 5.

У колону 4 уносе се планирани приходи и примања, као и расходи и издаци у висини текуће апропријације, у колону 5 уноси се износ укупно остварених прихода - примања, односно извршених расхода - издатака и представља збир износа из колона 6, 7, 8, 9, 10 и 11, у колону 11 уноси се износ остварених прихода и примања извора 04, 07, 09, 10, 11 и 12, односно извршених расхода и издатака извора 04, 07, 09, 10, 11, 12, 13 и 14.

Установа је остварила приходе и примања у износу од 460.921 хиљаду динара, од чега се износ од 66.923 хиљаде динара или 14,52% односи на сопствене приходе. Утврђени проценат од 14,52% примењен је у колони 11 Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 приликом исказивања расхода и издатака на групама конта класе 4 и 5.

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 15/15 и 104/18



Табела број 4 Упоредни преглед расхода и издатака по изворима финансирања

у хиљадама динара

Ред. број	Опис	Образац 5			Утврђено ревизијом			Разлика за расходе и издатке на терет буџета РС	Разлика за расходе и издатке из осталих извора
		Расходи и издаци на терет буџета	Из осталих извора	Укупно	Расходи и издаци на терет буџета	Из осталих извора	Укупно		
0	1	2	3	4	5	6	7	8 (5-2)	9 (6-3)
I	Расходи за запослене - 410000	101.513	48.657	150.170	100.534	49.636	150.170	(979)	979
1	Плате, додаци и накнаде - 411100	80.114	40.328	120.442	80.114	40.328	120.442	0	0
2	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање- 412100	9.614	4.656	14.270	9.614	4.656	14.270	0	0
3	Допринос за здравствено осигурање - 412200	4.126	2.323	6.449	4.126	2.323	6.449	0	0
4	Допринос за незапосленост - 412300		177	177	0	177	177	0	0
5	Накнаде у натури - 413100	970	165	1.135	695	440	1.135	(275)	275
7	Отпремнине и помоћи - 414300	751	127	878	703	175	878	(48)	48
8	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом - 414400	32	6	38	0	38	38	(32)	32
9	Накнада трошкова за запослене - 415100	5.149	875	6.024	4.525	1.499	6.024	(624)	624
10	Накнаде запосленима и остали посебни приходи - 416100	757		757	757	0	757	0	0
II	Коришћење услуга и роба - 420000	264.839	13.174	278.013	264.115	13.898	278.013	(724)	724
III	Отплата камата и пратећи трошкови задужевања - 440000	23	4	27	0	27	27	(23)	23
IV	Социјално осигурање и социјална заштита - 470000	107	18	125	98	27	125	(9)	9
V	Остали расходи - 480000	3.177	540	3.717	2.049	1.668	3.717	(1.128)	1.128
VI	Основна средства - 510000	24.339	4.135	28.474	27.202	1.272	28.474	2.863	(2.863)
	Укупни расходи и издаци	393.998	66.528	460.526	393.998	66.528	460.526	0	0



Налаз:

(2) Установа у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 није правилно исказала расходе и издатке на групама конта класе 4 и 5, осим на групама конта 411000 и 412000, јер је у колони 11 примењен проценат учешћа сопствених прихода у односу на укупно остварене приходе и примања (14,52%), уместо евидентираних расхода и издатака из извора 04, што није у складу са Чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјано осигурање и буџетских фондова.

Ризик:

(2) Неправилно попуњен Извештај о извршењу буџета – Образац 5 представља ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода и издатака у финансијским извештајима.

Препорука:

(3) Препоручује се Установи да финансијске извештаје саставља у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјано осигурање и буџетских фондова.

4.1.1. Текући приходи – конто 700000

Текући приходи исказани су у износу од 460.547 хиљада динара.

Законом о ученичком и студентском стандарду (члан 84) прописано је из којих извора финансирања се финансира делатност Установе:

- из средстава која обезбеђује оснивач;
- учешћем студента у трошковима смештаја и исхране;
- из донација, поклона и завештања;
- обављањем друге делатности и пружањем услуга у складу са овим законом;
- из других извора, у складу са законом.

4.1.1.1. Приходи из буџета – конто 791100

Приходи из буџета исказани су у износу од 393.998 хиљада динара.

У складу са чланом 50. Закона о буџетском систему, Министарство је доставило Установи Обавештење о расподели буџетских средстава број: 451-02-558/2/2019-05 од 29. јануара 2019. године и то за плате, додатке и накнаде запослених – 411000 у износу од 76.000 хиљада динара, социјалне доприносе на терет послодавца – 412000 у износу од 13.000 хиљада динара и накнаде за социјалну заштиту – 472000 – смештај и исхрану студената у износу од 275.000 хиљада динара.

Поред наведених средстава Министарство је у 2019. години, на основу појединачних захтева, Установи пренело средства за социјална давања запосленима (отпремнине за одлазак у пензију), награде запосленима (јубиларне награде), накнаде трошкова за запослене (за превоз на посао и са посла), за трошкове смештаја и исхране за стипендисте по програму "Свет у Србији" и „Србија за Србе из региона“ и за набавку добара за реконструкцију котларнице.

Пројекти „Свет у Србији“ и „Србија за Србе из региона“

1) На основу Закључака Владе 05 број: 451-8118/2018 од 6. септембра 2018. године и 05 број: 451-9250 од 4. октобра 2018. године закључен је Уговор за пружање услуга за стипендисте пројеката „Свет у Србији“ и „Србија за Србе из региона“ потписан од стране Министарства и Установе Министарства којим су регулисана међусобна права и обавезе уговорних страна у реализацији пружања услуга смештаја и



исхране за стипендисте наведених пројеката у школској 2018/2019 години, почев од календарске 2019. године а закључно са 30. септембром 2019. године. Уговором је наведена цена услуге, на основу Решења Министарства о утврђивању цена услуга у Установи и начин уплате средстава од стране Министарства за ове пружене услуге.

Установа је поднела Министарству седам захтева за услуге смештаја и исхране студената у оквиру пројекта „Свет у Србији“ за период од априла закључно са септембром месецом 2019. године на укупан износ од 21.403 хиљаде динара. Министарство је извршило трансфер тражених средстава по сваком захтеву у периоду од априла закључно са октобром месецом 2019. године.

2) Министарство и Установа су закључили Споразум о трансферу средстава, којим су се споразумели да ће у школској 2018/2019 години, Министарство вршити трансфер средстава на основу списка стипендиста који достави Установа, на рачун Установе за исплату стипендија у износу од 15 хиљада динара сваком стипендисти месечно, за текући месец, почев од априла 2019. године закључно са септембром 2019. године. Установа исплаћује трансферисана средства стипендистима на благајни најкасније до 5. у месецу и у складу са Споразумом је Министарству до 15. у месецу за претходни месец достављала и финансијски и наративни извештај о исплаћеним средствима.

У складу са наведеним споразумом, из средстава обезбеђених за реализацију пројекта, установа је на име студентских стипендија у периоду април – септембар 2019. године исплатила износ од 3.870 хиљада динара. Стипендије су исплаћиване месечно у износу од 15 хиљада динара по студенту.

4.1.1.2. Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања Републике Србије – конто 741400

Приходи од имовине који припадају имаоцима полиса осигурања Републике Србије – конто 741411 исказани су у износу од 165 хиљада динара и у целости се односе на исплаћене обрачунате накнаде из осигурања имовине од стране DDOR OSIGURANJE Нови Сад, Филијала Београд.

Приходи од имовине који припадају имаоцима полиса осигурања Републике Србије су правилно евидентирани и исказани.

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

Установа је исказала ове приходе у износу од 66.384 хиљаде динара, а структура истих приказана је у Табели број 5:

Табела број 5 Преглед остварених сопствених прихода

у хиљадама динара

Ред. број	Конто	Назив конта	Износ	% учешћа
1	742371	Приходи индиректних корисника репу.буџета који се остварују додатним активностима	66.384	100,00
		Приходи од продаје хране	24.707	37,13
		Приходи од преноћишта	30.663	46,08
		Приходи од боравишних такси	1.994	3,00
		Приходи од осигурања	100	0,15
		Приходи од продаје пића	6.728	10,11
		Накнаде	2.022	3,04
		Приходи од коришћења терена	16	0,02
		Приходи од коришћења сале	155	0,23

Управни одбор Установе је донео Ценовник услуга о ближем утврђивању цена смештаја и исхране у Установи за студенте на буџету Републике Србије на основу



Решења Министарства о утврђивању цене услуга у Установи, Ценовник услуга смештаја, исхране, коришћења конгресних и спортских капацитета за студенте који имају статус самофинансирајућег студента, Ценовник за пружање услуге смештаја и исхране за организације у области спорта и спортска удружења која се баве олимпијским спортовима и Ценовник услуга смештатаја, исхране за физичка и правна лица која остварују велики број ноћења – пансиона (појединачних или у организованим групама) у току године.

Директор Установе је донео Ценовник услуга накнаде за коришћење конгресних сала, сала за семинаре и спортских терена, Ценовник пансионских услуга смештаја и исхране за комерцијалне госте у одмаралишту на Авали и Ценовник пансионских услуга смештаја и исхране за комерцијалне госте у одмаралишту на Златибору године.

Остварени приходи правилно су евидентирани и исказани.

4.1.2. Примања од осталих основних средстава – konto 813100

Остварена су примања од осталих основних средстава у износу од 374 хиљаде динара, а односе се на примања од продаје половних возила старо за ново.

Примања од осталих основних средстава су правилно евидентирана и исказана.

4.1.3. Текући расходи - konto 400000

Текући расходи су исказани у износу 432.052 хиљаде динара и то из буџетских средстава – извор 01 у износу од 369.659 хиљада динара и из осталих извора – извор 04 у износу од 62.393 хиљаде динара.

4.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – konto 411000

Расходи за плате, додате и накнаде запослених исказани су у износу од 120.442 хиљаде динара и то из буџетских средстава – извор 01 у износу од 80.114 хиљада динара и из осталих извора – извор 04 у износу од 40.328 хиљада динара.

Табела број 6 Плате, додаци и накнаде запослених

у хиљадама динара

Редни број	Кonto	Назив конта	Износ
1	411111	Плате по основу цене рада	108.663
2	411113	Додатак за рад на дан државног и верског празника	1.404
3	411114	Додатак за рад ноћу	649
4	411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	4.184
5	411117	Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	2.124
		Породиљско боловање	1.759
		Боловање преко 30 дана	1.017
6	411119	Остали додаци и накнаде запосленима - награде 8. март	642
Укупно 411100			120.442

Законом о ученичком и студентском стандарду, у члану 85. став 1. тачка 2) прописано је да се установама ученичког и студентског стандарда које су обухваћене актом о мрежи установа из члана 25. овог закона, у буџету Републике Србије обезбеђују средства за зараде и друга припадајућа давања.

Финансијским планом за 2019. годину Установа је планирала средстава за плате, додате и накнаде запослених у износу од 129.017 хиљада динара и извршила ове расходе у укупном износу од 120.442 хиљаде динара.

У току 2019. године Министарство је Установи трансферисало средства за исплату плата за 143 запослена на основу Решења о броју и структури запослених у Установи студентско одмаралиште „Београд“ који се финансирају из буџета Републике Србије број: 112-01-303/2018-05 од 25. јуна 2018. године и Списка запослених у Установи за септембар месец 2018. године број: 17-6-10/18 од 1. октобра 2018. године,



који је достављен Министарству. Укупан износ трансферисаних средстава за плате је 80.114 хиљада динара, колико је и извршено расхода за плате из средстава буџета Републике Србије.

У складу са чланом 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама¹⁷ и чланом 16. Посебног колективног уговора за запослене у установама студентског стандарда¹⁸ Установа може увећати плате запослених до висине остварених прихода, а највише до 30% по запосленом.

Установа је извршила расходе за плате из сопствених средстава – извор 04 у износу од 40.328 хиљада динара, и то:

- преносом са рачуна сопствених средстава – извор 04 на рачун средстава буџета – извор 01 у износу од 19.534 хиљаде динара и

- из уплата купаца (готовина и на рачун) за пружене услуге хране, пића, смештаја које су извршене на рачун буџетских средстава Установе уместо на рачун сопствених прихода, у износу од 20.794 хиљаде динара.

Правилником о организацији и систематизацији послова и задатака у Установи студентско одмаралиште „Београд“ број: 2161-12/18 од 27. децембра 2018. године, на који је Министарство просвете, науке и технолошког развоја дало сагласност број 110-00-30/2019-05 од 4. фебруара 2019. године, систематизовано је 69 радних места, са укупно 143 запослена на неодређено време и 25 запослених на одређено време (5 запослених на замени привремено одсутних радника).

Установа је у 2019. години исплатила 12 месечних плата запосленима за период децембар 2018. године – новембар 2019. године. Основицу за обрачун плата утврђује Влада (члан 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама). Основица за обрачун и исплату плата за децембар 2018. године запосленима у установама студентског стандарда утврђена је Закључком Владе 05 број: 121-13093/2017 од 28. децембра 2017. године у нето износу од 2.736,86 динара. За исплату плате за јануар 2019. године, закључно са исплатом плате за октобар 2019. године примењивана је основица за обрачун и исплату плата у нето износу од 2.983,18, утврђена Закључком Владе 05 број: 121-161/2019 од 16. јануара 2019. године. Од плате за новембар 2019. године примењивана је основица за обрачун и исплату плата у нето износу од 3.251,67 динара са припадајућим порезима и доприносима за социјално осигурање.

Обрачун плата Установа врши на основу утврђене основице за обрачун плата, података о оствареним часовима рада запослених на месечном нивоу, коефицијената за обрачун и исплату плата који су утврђени Уговорима о раду за сваког запосленог како на неодређено тако и на одређено време и временаведеног на раду (минули рад).

Извршен је увид у месечне рекапитулације - коначне обрачуне плата исплаћене у 2019. години (дванаест рекапитулација за обрачунски период децембар 2018 - новембар 2019. године). Подаци из месечних рекапитулација усаглашени су са подацима из Главне књиге и подацима исказаним у Обрасцу 5.

Установа је извршила расходе за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) у износу најмање од 2.776 хиљада динара са погрешних економских класификација и то:

- расходи за накнаду за породилско боловање у износу од 1.759 хиљада динара извршени са економске класификације 411117 – Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести, уместо са економске класификације 414111 – Накнада за породилско боловање;

- расходи за накнаду за боловање преко 30 дана у износу од 1.017 хиљада динара извршени са економске класификације 411117 – Накнада зараде за време привремене

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 34/01...86/19-др. закони

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 14/07...13/13



спречености за рад до 30 дана услед болести, уместо са економске класификације 414121 – Накнада за боловање преко 30 дана.

Установа је, почевши од обрачуна плата за децембар 2019. године расходе за боловања преко 30 дана и исплате од јануара месеца 2020. године, евидентирала на одговарајућој економској класификацији 414121 – Боловање преко 30 дана.

Налаз:

(3) Установа је извршила расходе за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) у износу најмање од 2.776 хиљада динара са погрешних економских класификација:

- расходи за породилско боловање у укупном износу од 1.759 хиљаде динара евидентирани на 411117 – Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести, уместо са економске класификације 414111 – Накнада за породилско боловање;

- расходи за боловање преко 30 дана у укупном износу од 1.017 хиљада динара евидентирани 411117 – Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести, уместо са економске класификације 414121 – Накнада за боловање преко 30 дана;

што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе и буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

(3) Извршавање расхода са неодговарајуће економске класификације представља ризик од погрешног приказивања извршених расхода у финансијским извештајима.

Препорука:

(4) Препоручује се Установи да расходе евидентира у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

4.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца - конто 412000

Расходи за социјалне доприносе на терет послодавца исказани су у износу од 20.896 хиљада динара и то за доприносе за пензијско и инвалидско осигурање - конто 412111 у износу од 14.270 хиљада динара и за доприносе за здравствено осигурање - конто 412211 у износу од 6.449 хиљада динара. Из средстава буџета – извор 01 извршено је 13.740 хиљада динара и из осталих извора – извор 04 извршено је 7.156 хиљада динара.

Финансијским планом за 2019. годину Установа је планирала средства (само) за доприносе за пензијско и инвалидско осигурање - конто 412100 у износу од 22.126 хиљада динара, а чије извршење се односи на све врсте доприноса на терет послодавца, што је приказано у Табели број 1. Тачке 3. овог извештаја.

Исправност исказивања социјалних доприноса на терет послодавца обухваћена је кроз проверу обрачуна, исплате и евидентирања плата, додатака и накнада запослених (конто 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)).

Установа је расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у износу најмање од 795 хиљада динара евидентирала на погрешним економским класификацијама и то:

- расходи за накнаду зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у износу од 205 хиљада динара евидентирани су на економској класификацији 412111 – Доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, уместо на



економској класификацији 411117 – Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести;

- расходи за доприносе за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 413 хиљада динара евидентирани су на економској класификацији 412211 – Доприноси за здравствено осигурање уместо на економској класификацији 412111 – Доприноси за пензијско и инвалидско осигурање и

- расходи за доприносе за здравствено осигурање у износу од 177 хиљада динара евидентирани су на економској класификацији 412311 – Доприноси за незапосленост, уместо на економској класификацији 412211 – Доприноси за здравствено осигурање.

Налаз:

(4) Установа је евидентирала расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у износу најмање од 795 хиљада динара на погрешним економским класификацијама:

- расходи за накнаду зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у износу од 205 хиљада динара евидентирани на 412111 – Доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, уместо на економској класификацији 411117 – Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести;

- расходи за доприносе за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 413 хиљада динара евидентирани на 412211 – Доприноси за здравствено осигурање уместо на економској класификацији 412111 – Доприноси за пензијско и инвалидско осигурање и

- расходи за доприносе за здравствено осигурање у износу од 177 хиљада динара евидентирани на 412311 – Доприноси за незапосленост, уместо на економској класификацији 412211 – Доприноси за здравствено осигурање у износу од 177 хиљада динара

што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и.

Ризик:

(4) Евидентирање расхода у оквиру неодговарајуће економске класификације представља ризик од погрешно исказаних расхода у финансијским извештајима.

Препорука:

(5) Препоручује се Установи да расходе евидентира у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

4.1.3.3. Накнаде у натура – конто 413000

Расходи за накнаде у натура исказани су у износу од 1.135 хиљада динара односе се на поклоне за децу запослених који су извршени из буџетских средстава – извор 01 у износу од 970 хиљада динара и из осталих извора у износу од 165 хиљада динара. Наведени расходи су исказани у Извештају о извршењу буџета и евидентирани у Главној књизи без ПДВ-а.

Расходи су евидентирани на економској класификацији 413142 – Поклони за децу запослених и извршени на основу

1) испостављених рачуна у укупном износу од 834 хиљаде динара са ПДВ, са рачуна буџетских средстава – извор 01.

Установа је ПДВ у износу од 139 хиљада динара по наведеном Рачуну, обрачунала као одбитну ставку, а да није имала право на повраћај ПДВ-а јер ови расходи нису настали у сврху обављања делатности и по основу даље продаје услуга.



2) рачуна у укупном износу од 440 хиљада динара, са рачуна сопствених средстава – извор 04.

Налаз:

(5) Установа је мање исказала расходе у износу од 139 хиљада динара, јер је обрачунала и извршила повраћај ПДВ-а, иако наведени расходи нису настали у сврху обављања делатности и по основу даље продаје услуга.

Ризик:

(5) Овакво евидентирање ПДВ-а представља ризик од погрешно исказаних расхода у финансијским извештајима.

Препорука:

(6) Препоручује се Установи да ПДВ евидентира у складу са прописима о ПДВ-у.

4.1.3.4. Социјална давања запосленима – конто 414000

Расходи за социјална давања запосленима исказани су у износу од 916 хиљада динара и то из буџетских средстава – извор 01 у износу од 783 хиљаде динара и из осталих извора – извор 04 у износу од 133 хиљаде динара. Износ од 703 хиљаде динара односи се на отпремнине за одлазак у пензију, износ од 175 хиљада динара односи се на помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице и износ од 38 хиљада динара односи се на помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице.

1) Отпремнине и помоћи – конто 414300

(1) Расходи за отпремнине за одлазак у пензију су исказани у износу од 703 хиљаде динара.

Установа је Министрству упутила три захтева за пренос средстава за ове расходе а директор Установе је донео решења о исплати отпремнина за три запослена.

Министарство је извршило трансфер наведених средстава на рачун буџетских средстава Установе.

(2) Расходи у случају смрти запосленог или члана уже породице исказани су у износу од 175 хиљада динара.

У току 2019. године Установа је исплатила пет солидарних помоћи у појединачном износу од по 35 хиљада динара са рачуна сопствених средстава – извор 04, на основу Одлука директора о исплати помоћи породици у случају смрти запосленог или члана породице.

Налозима за књижење Установа је евидентирала расходе на одговарајућим економским класификацијама.

2) Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом – конто 414400

Расходи за помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице исказани су у износу од 38 хиљада динара.

Установа је у складу са законом о раду и уговорима о раду у току 2019. године исплатила солидарну помоћ једном запосленом у износу од 38 хиљада динара, на основу Одлуке директора о исплати солидарне помоћи запосленом за случај привремене спречености за рад. Исплата је извршена са рачуна сопствених средстава – извор 04 и налозима за књижење расходи су евидентирани на одговарајућим економским класификацијама.



4.1.3.5. Накнаде трошкова за запослене – конто 415000

Расходи за накнаде трошкова за запослене исказани су у износу од 6.024 хиљаде динара, из извора 01 у износу од 5.149 хиљада динара, из извора 04 у износу од 875 хиљада динара и у целости се односе на трошкове за превоз на посао и са посла.

Исплату расхода за накнаде трошкова за превоз запослених на посао и са посла Установа је вршила из средстава буџета – извор 01 на основу захтева Министарству и преноса средстава за једанаест месеци у 2019. години у укупном износу од 4.525 хиљада динара и из сопствених средстава – извор 04 у укупном износу од 1.499 хиљада динара.

Установа је:

- исплату превоза вршила за коришћење градског, приградског, међуградског и превоза сопственим возилом на основу достављене документације за правдање (рачуни, фискални рачуни);

- обрачунала и платила порез на зараде за накнаде за превоз запослених преко неопорезивог износа.

4.1.3.6. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Расходи за награде запосленима и остали посебни расходи исказани су у износу од 757 хиљада динара и односи се на обрачун и исплату јубиларних награда.

Установа је упутила Министарству Захтев за пренос средстава за јубиларне награде број: 1466-11/19 од 26. новембра 2019. године за 12 запослених на износ од 757 хиљада динара (705 хиљада динара нето за исплату и 52 хиљаде динара за порез на зараде на примања запосленог од послодавца). Директор Установе је 1. децембра 2019. године донео дванаест Решења за исплате јубиларних награда запосленима и то седам Решења за 20 година рада и пет Решења за 10 година рада, са износима за исплату према последњим објављеним подацима републичког органа за послове статистике (за 20 година износ је 74.160,00 динара, за 10 година износ је 37.080,00 динара).

Исплата јубиларни награда запосленима извршена је 13. децембра 2019. године, након преноса средстава по том основу од стране Министарства, а у складу са донетим решењима

Расходи за награде запосленима и остали посебни расходи правилно су евидентирани и исказани.

4.1.3.7. Стални трошкови – конто 421000

Расходи за сталне трошкове исказани су у износу од 54.007 хиљада динара, а односе се на трошкове платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникације, трошкове осигурања, закупа имовине и опреме и остали трошкови, како је приказано у Табели број 7:

Табела број 7 Структура извршених расхода за сталне трошкове

у хиљадама динара

Ред. број	Екон. клас.	Извршено у 2018.	Извршено у 2019. години			Извршено у 2019. у %
			На терет буџета РС	Из осталих извора	Укупно	
1	4211	1.091	913	155	1.068	2%
2	4212	38.595	37.501	0	37.501	69%
3	4213	6.577	6.607	1.122	7.729	14%
4	4214	3.680	3.337	567	3.904	7%
5	4215	2.891	2.099	356	2.455	5%
6	4216	0	1.153	196	1.349	2%
7	4219	0	0	1	1	
	421	52.834	51.610	2.397	54.007	100%



4.1.3.7.1. Трошкови платног промета и банкарских услуга – konto 421100

Расходи за трошкове платног промета и банкарских услуга исказани су у износу од 1.068 хиљада динара и то из извора 01 у износу од 913 хиљада динара и из осталих извора – 04 у износу од 155 хиљада динара.

4.1.3.7.2. Енергетске услуге – konto 421200

Расходи за енергетске услуге исказани су у износу од 37.501 хиљаду динара, из извора 01 и односе се на услуге за електричну енергију у износу од 17.315 хиљада динара и трошкове грејања-лож уље и пелет у износу од 20.186 хиљада динара.

1) Услуге за електричну енергију Установа је набављала на основу Уговора о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем, са снабдевачем ЈП ЕПС Београд.

Установа је извршавала расходе за електричну енергију плаћањем месечних рачуна које је испостављао снабдевач, у укупном износу од 17.315 хиљада динара и исте евидентирала на одговарајућем конту 421211.

2) Расходе за трошкове грејања-лож уље Установа је извршила плаћањем испостављених фактура снабдевача КНЕЗ ПЕТРОЛ д.о.о. Земун по закљученом уговору, у укупном износу од 9.165 хиљада динара.

3) Расходе за трошкове грејања – пелет Установа је извршила плаћањем испостављених фактура по закљученим уговорима са добављачем „ЗЛАТАР ШПЕД“ д.о.о. Нова Варош, у укупном износу од 1.738 хиљада динара.

Расходи за енергетске услуге су правилно евидентирани и исказани.

4.1.3.7.3. Комуналне услуге – konto 421300

Расходи за комуналне услуге исказани су у износу од 7.729 хиљада динара и односе се на услуге водовода и канализације у износу од 7.076 хиљада динара, дератизацију у износу од 326 хиљада динара и одвоз отпада у износу од 327 хиљада динара.

Расходи за услуге водовода и канализације исказани су у износу од 7.076 хиљада динара, а извршени су на основу месечних рачуна које је испостављао снабдевач Јавно комунално предузеће Београдски водовод и канализација.

Расходи за комуналне услуге су правилно евидентирани и исказани.

4.1.3.7.4. Услуге комуникација – konto 421400

Расходи за услуге комуникација исказани су у износу од 3.904 хиљаде динара и то из извора 01 у износу од 3.337 хиљада динара и 567 хиљада динара из осталих извора. Односе се на телефон, телекс и телефакс у износу од 1.460 хиљада динара, услуге мобилног телефона у износу од 2.356 хиљада динара и пошту у износу од 88 хиљада динара.

Расходе за услуге мобилног телефона у износу од 2.356 хиљада динара Установа је евидентирала и извршила на основу испостављених рачуна за сваки месец за остварени саобраћај у мобилној телефонији даваоцу услуга мобилне телефоније „ТЕЛЕКОМ СРБИЈА“ ад Београд по уговорима из 2018. и 2019. године.

Управни одбор Установе је донео Правилник о начину и условима коришћења службених телефона којим су уређени начин и услови коришћења мобилних телефона са одређеним лимитима коришћења на месечном нивоу за запослене који су корисници службених мобилних телефона.



У случају прекорачења у коришћењу службених мобилних телефона изнад лимита одређених наведеним Правилником, Установа је умањивала зараде запослених наводећи износе за обуставу у рекапитулацијама зарада.

Расходи за услуге комуникација су правилно евидентирани и исказани.

4.1.3.7.5. Трошкови осигурања – конто 421500

Расходи за трошкове осигурања исказани су у износу од 2.455 хиљада динара, од чега је 2.099 хиљада динара извршено на терет буџета Републике и 356 хиљада из осталих извора. Структура истих је приказана у Табели број 8:

Табела број 8 Структура извршених расхода за трошкове осигурања

Конто	Назив конта	у хиљадама динара Извршено
421511	Осигурање зграда	1.547
421512	Осигурање возила	62
421521	Осигурање запослених у случају несреће на раду	108
421522	Здравствено осигурање запослених	457
421523	Осигурање од одговорности према трећим лицима	280
Укупно 4215		2.455

У прилогу документације на основу које је извршено плаћање у износу од 1.221 хиљаду динара налазе се уговори, рачуни као и докази о извршеном плаћању и евидентирању.

Расходи за трошкове осигурања правилно су евидентирани и исказани.

4.1.3.7.6. Закуп имовине и опреме – конто 421600

Закуп имовине опреме исказан је у износу од 1.349 хиљада динара и односи се у целисти на закуп возила.

Установа (закупац) је закључила Уговор за набавку путничких возила старо за ново по систему оперативног лизинга са „FLEET PARTNER“ д.о.о. Београд (закуподавац). Предмет закупа је 11 возила: осам путничких возила ТИП 1, једно путничко возило ТИП 2 и два путничка комбија 8+1 ТИП 3 на рок од 48 месеци и на 120.000 пређених километара за возило са почетком од дана преузимања предмета закупа.

На основу испостављених фактура закуподавца, Установа је у 2019. години извршила плаћања са рачуна сопствених средстава у укупном износу од 1.349 хиљада динара и налозима за књижење евидентирала расходе у оквиру економске класификације 421600 – Закуп имовине и опреме, уместо на 421621 – Закуп опреме за саобраћај.

4.1.3.7.7. Остали трошкови – конто 421900

Остали трошкови исказани су у износу од једне хиљаде динара на конту 421911 и односе се на радио-телевизијску претплату.

4.1.3.8. Трошкови путовања – конто 422000

Расходи за трошкове путовања исказани су у износу од 8.621 хиљаду динара и односе се на трошкове службених путовања у иностранство – конто 422200 у износу од 5.817 хиљада динара, трошкове путовања у оквиру редовног рада – конто 422300 у износу од 384 хиљаде динара и остале трошкове транспорта - конто 422900 у износу од 2.420 хиљада динара.



4.1.3.8.1. Трошкови службених путовања у иностранство – конто 422200

Расходи за службена путовања у иностранство исказани су у износу од 5.817 хиљада динара, на терет буџета Републике Србије 4.972 хиљада динара, а из осталих извора 845 хиљада динара.

Установа је закључила Уговор о пружању услуга организовања студијског путовања – стручне посете, едукације запослених са туристичком агенцијом „VISA TRAVEL AGENCY“ Београд (у даљем тексту: давалац услуга).

Давалац услуга је испоставио пет авансних рачуна на укупан износ од 4.500 хиљада динара и рачун са позивом на плаћање преосталог износа од 1.317 хиљада динара, Установа је извршила плаћање наведених рачуна и Налогом за књижење извршила одговарајуће евидентирање у Главној књизи.

4.1.3.8.2. Трошкови путовања у оквиру редовног рада – конто 422300

Расходи за трошкове путовања у оквиру редовног рада исказани су у износу од 384 хиљаде динара, а односе се на трошкове за авио карте за студијска путовања у иностранство (Руска Федерација – посета Министарству омладине Руске Федерације и Студентском дому Лјоди и Белгија – посета Универзитету и студентском дому Левен).

Установа је закључила Уговор за услуге посредовања при набавци авио карата са туристичком агенцијом „VISA TRAVEL AGENCY“ Београд (у даљем тексту: давалац услуга). Давалац услуга је испоставио четири фактуре на укупан износ од 384 хиљаде динара. Установа је извршила плаћања истих са рачуна сопствених средстава – извор 04 и налозима за књижење евидентирала извршене расходе.

Извршени расходи евидентирани су на економској класификацији 422321 – трошкови путовања у оквиру редовног рада (авион, аутобус, воз), уместо у оквиру економске класификације 422221 - трошкови превоза за службени пут у иностранство (авион, аутобус, воз и сл.).

Учесници студијских путовања су по обављеном путу доставили Извештаје са студијских путовања на универзитете и студентске домове у Руској Федерацији и Белгији.

Налаз:

(6) Установа је извршила расходе за набавку авио карата за студијска путовања у иностранство у износу од 384 хиљаде динара са економске класификације 422321 – Трошкови путовања у оквиру редовног рада (авион, аутобус, воз), уместо са економске класификације 422221 – Трошкови превоза за службени пут у иностранство (авион, аутобус, воз и сл.), што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

(6) Евидентирање расхода у оквиру неодговарајуће економске класификације представља ризик од погрешно исказаних расхода у финансијским извештајима.

Препорука:

(7) Препоручује се Установи да расходе евидентира у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



4.1.3.8.3. Остали трошкови транспорта - 422900

Расходи за остале трошкове транспорта су исказани у износу од 2.420 хиљада динара а односе се на трошкове организовања екскурзије за студенте у оквиру пројекта „Свет у Србији“ и „Србија за Србе“ у износу од 590 хиљада динара и превоз студената на релацији Београд-Златибор-Београд у износу од 1.680 хиљада динара.

Установа је извршила ове расходе на основу:

- испостављеног рачуна по Уговору о пружању услуга организовања екскурзије за студенте учеснике пројекта „Свет у Србији“ и „Србија за Србе“ са туристичком агенцијом „VISA TRAVEL AGENCY“ Београд;

- испостављених рачуна по Уговору о пружању транспортних услуга организованог аутобуског превоза за студенте, са даваоцем услуга "MIVEX" д.о.о. Београд.

Расходи за остале трошкове транспорта правилно су евидентирани и исказани.

4.1.3.9. Услуге по уговору – конто 423000

Расходи за услуге по уговору исказани су у износу од 13.154 хиљаде динара и односе се на:

- Компјутерске услуге - конто 423200 у износу од 1.183 хиљаде динара;
- Услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423300 у износу од 176 хиљада динара;
- Услуге информисања – конто 423400 у износу од 2.085 хиљада динара;
- Стручне услуге – конто 423500 у износу од 2.064 хиљаде динара;
- Услуге за домаћинство и угоститељство – конто 423600 у износу од 4.967 хиљада динара;
- Остале опште услуге - конто 423900 у износу од 2.679 хиљада динара.

Табела број 9 Структура извршених расхода за услуге по уговору

Ред.Бр.	Екон. клас.	Извршено у 2018.	Извршено у 2019. години			Извршено у 2019. у %
			На терет буџета РС	Из осталих извора	Укупно	
1	4232	3.212	1.011	172	1.183	9%
2	4233	0	151	25	176	1%
3	4234	5.944	1.782	303	2.085	15,85%
4	4235	1.139	1.764	300	2.064	15,69%
5	4236	3.484	4.246	721	4.967	37,76%
6	4239	1.986	2.290	389	2.679	20,37%
	423	9.538	11.244	1.910	13.154	100%

4.1.3.9.1. Компјутерске услуге – конто 423200

Расходи за компјутерске услуге исказани су у износу од 1.183 хиљаде динара и то на терет буџета Републике Србије 1.011 хиљада динара, а из осталих извора 172 хиљаде динара.

1) Уговор за набавку услуга за годишње лиценцирање софтвера за хотелско пословање ПВП голд за ПЈ „Радојка Лакић“ на Авали и ПЈ „Ратко Митровић“ на Златибору закључен са даваоцем услуга „Elkom Computers Trade“ д.о.о. Београд у вредности од 840 хиљада динара са ПДВ-ом.

Испостављен је рачун за продужење лиценце за 2019. годину на износ од 840 хиљада динара који је плаћен у износу од 440 хиљада динара и евидентиран на економској класификацији 423221 - Услуге одржавања рачунара и у износу од 400 хиљада динара и евидентиран на економској класификацији 425222 – Рачунарска опрема.



Установа је продужење лиценце за 2019. годину у износу од 840 хиљада динара евидентирала на расходима у оквиру наведених конта (групе конта 423200 и групе конта 425200), уместо на издацима на конту 515192 – Лиценце а у оквиру економске класификације 515100 – Нематеријална имовина.

На овај начин је подцењена вредност нематеријане имовине на позицији ОП 1018 у Билансу стања у нето вредности од 700 хиљада динара (без ПДВ-а).

2) Уговор за набавку антивирусне заштите за компјутерску опрему са испоручиоцем CAMPER digital solution Београд и извршила плаћање и евидентирање Рачуна-отпремнице у износу од 586 хиљада динара.

Установа је набавку антивирусне заштите извршила евидентирање у износу од 394 хиљаде динара на економској класификацији 515111 – Комјутерски софвер, а разлика од 192 хиљаде динара (односи се на филтрирање, контролу, подешавање који су у склопу уговора) је евидентирана на економској класификацији 423221 – Услуге одржавања рачунара, уместо на економској класификацији 515111 – Комјутерски софвер, што није у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Налаз:

Установа је

(7) евидентирала услуге за годишње лиценцирање софтвера за хотелско пословање ПВП голд - продужење лиценце за 2019. годину, у износу од 840 хиљада динара, на расходима у оквиру економских класификација 423200 и 425200, уместо на издацима на економској класификацији 515192 – Лиценце и

(8) евидентирала део набавке антивирусне заштите за компјутерску опрему у износу од 192 хиљаде динара на економској класификацији 423221 – Услуге одржавања рачунара, уместо на економској класификацији 515111 – Комјутерски софтвер

што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе и буџетском рачуноводству и чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

(7) Евидентирање расхода у оквиру неодговарајуће економске класификације представља ризик од погрешно исказаних расхода и издатака у финансијским извештајима.

Препорука:

(8) Препоручује се Установи да расходе и издатке евидентира у складу са Уредбом и буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

4.1.3.9.2. Услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423300

Расходи за услуге образовања и усавршавања запослених исказани су у износу од 176 хиљада динара, из извора 01 у износу од 151 хиљаде динара и из извора 04 у износу од 25 хиљада динара.

4.1.3.9.3. Услуге информисања – конто 423400

Расходи за услуге информисања исказани су у износу од 2.085 хиљада динара, а односе се на услуге информисања јавности у износу од 1.948 хиљада динара, услуге рекламе и пропаганде у износу од 78 хиљада динара и објављивање тендера и информативних огласа у износу од 59 хиљада динара.



Расходи за консултантске услуге извршени су на основу испостављених рачуна по Уговору за консултантске услуге за подизање капацитета запослених за бављење међународном сарадњом и континуирано улагање у људске ресурсе са успостављањем међународних односа са студентским омладинским Установама сродних деловања, писање и аплицирање код међународних донатора у циљу попуњавања капацитета смештаја, са добављачем „Interactive Consulting“ Блаце.

Расходи за консултантске услуге правилно су евидентирани и исказани.

4.1.3.9.4. Стручне услуге – конто 423500

Расходи за стручне услуге исказани су у износу од 2.064 хиљаде динара и то из буџета Републике Србије 1.764 хиљаде динара, а из осталих извора 300 хиљада динара, а односе се на правно заступање пред домаћим судовима у износу од 1.728 хиљада динара, услуге вештачења у износу од 18 хиљада динара и остале стручне услуге у износу од 318 хиљада динара.

Расходи за правно заступање пред домаћим судовима су извршени на основу испостављених рачуна по Уговору о пружању адвокатских услуга закључен на неодређено време којим су се уговорне стране споразумеле да адвокат има право на накнаду за пружање основних услуга у паушалном месечном износу од 135 хиљада динара.

Расходи за правно заступање пред домаћим судовима правилно су евидентирани и исказани.

4.1.3.9.5. Услуге за домаћинство и угоститељство – конто 423600

Расходи за услуге за домаћинство и угоститељство исказани су у износу од 4.967 хиљада динара и то из буџета Републике Србије 4.246 хиљада динара и из осталих извора 721 хиљада динара, а односе се на прање веша у износу од 4.349 хиљада динара и хемијско чишћење у износу од 618 хиљада динара.

Расходи за прање веша су извршени на основу испостављених рачуна по уговорима за набавку услуга прања и пеглања хотелског рубља за потребе Установе студентско одмаралиште Београд, РЈ „Радојка Лакић“ на Авали са добављачем „Тор Market Global“ Београд.

Расходи за услуге прања веша правилно су евидентирани и исказани.

4.1.3.9.6. Остале опште услуге – конто 423900

Расход за остале опште услуге исказани су у износу од 2.679 хиљада динара и то из буџета Републике Србије 2.290 хиљада динара и из осталих извора 389 хиљада динара.

Расходи за уређење зелених површина и новогодишње декорисање и кићење за потребе Установе извршени су на основу испостављених рачуна по уговорима са добављачима Травњаци Лозница и ПР Скајд, Зајача.

Наведени расходи правилно су евидентирани и исказани.

4.1.3.10. Специјализоване услуге – конто 424000

Расходи за специјализоване услуге исказани су у износу од 2.248 хиљада динара са структуром приказаном у Табели број 10:



Табела број 10 Структура расхода за специјализоване услуге

у хиљадама динара

Ред.Бр.	Екон. клас.	Извршено у 2018.	Извршено у 2019. години			Извршено у 2019. у %
			На терет буџета РС	Из осталих извора	Укупно	
1	4242	576	416	71	487	22%
2	4243	802	1.352	230	1.582	70%
3	4246	0	77	13	90	4%
4	4249	753	77	12	89	4%
	424	2.131	1.922	326	2.248	100%

4.1.3.10.1. Услуге образовања, културе и спорта – конто 424200

Расходи за услуге образовања, културе и спорта исказани су у износу од 487 хиљада динара.

Расходи за учествовање на београдском маратону извршени су на основу испостављеног рачуна по Уговору са добављачем А центар за економску дипломатију и менаџмент, Београд.

Наведени расходи су правилно евидентирани и исказани.

4.1.3.10.2. Медицинске услуге – конто 424300

Расходи за медицинске услуге су исказани у износу од 1.582 хиљаде динара и то из буџета Републике Србије 1.352 хиљада динара и из осталих извора 230 хиљада динара, а односе се на здравствену заштиту по уговору (санитарни прегледи запослених, испитивања воде).

Расходи за медецинске услуге – санитарне прегледе радника су извршени на основу испостављених рачуна по уговорима са пружаоцима услуга Заводом за јавно здравље Ужице и Домом здравља Вождовац, Београд.

Расходи за медецинске услуге су правилно евидентирани и исказани.

4.1.3.10.3. Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге – конто 424600 и Остале специјализоване услуге – 424900

Расходи за услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге исказани су у износу од 90 хиљада динара и то из буџета Републике Србије 77 хиљада и из осталих извора 13 хиљада динара и у целости се односе на Геодетске услуге.

Расходи за остале специјализоване услуге исказани су у износу од 89 хиљада динара (77 хиљада динара је извршено на терет буџета Републике, а 12 хиљада динара из осталих извора).

Наведени расходи правилно су евидентирани и исказани.

4.1.3.11. Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Расходи за текуће поправке и одржавање исказани су у износу од 32.376 хиљада динара из буџета Републике Србије и односе се на текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100 у износу од 22.861 хиљаду динара и текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200 у износу од 9.515 хиљада динара.

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

Структура исказаних расхода за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 22.861 хиљаду динара приказана је у Табели број 11:



Табела број 11 Преглед извршених расхода на конту 425100

Конто	Назив конта	Извршено
425111	Зидарски радови	6.054
425112	Столарски радови	2.248
425113	Молерски радови	2.777
425114	Радови на крову	57
425115	Радови на водоводу и канализацији	1.549
425116	Централно грејање	5.612
425117	Електричне инсталације	2.582
425119	Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда	1.982
Укупно 4251		22.861

У прилогу документације на основу које је извршено плаћање у износу од 10.934 хиљаде динара налазе се уговори, рачуни као и докази о извршеном плаћању и евиднтирању.

4.1.3.11.2. Текуће поправке и одржавање опреме – 425200

Структура исказаних расхода за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 9.515 хиљада динара приказана је у Табели број 12:

Табела број 12 Преглед укупно извршених расхода на конту 425200

Конто	Назив конта	Извршено
425211	Механичке поправке	502
425221	Намештај	235
425222	Рачунарска опрема	512
425225	Опрема за домаћинство и угоститељство	7.525
425281	Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност	741
Укупно 4252		9.515

У прилогу документације на основу које је извршено плаћање расхода за текуће поправке и одржавање опреме – опрема за домаћинство и угоститељство у износу од 1.565 хиљада динара налазе се уговори, рачуни као и докази о извршеном плаћању и евиднтирању.

Давалац услуга „АРХИФОРМ“ д.о.о. Београд је, по Уговору за набавку услуга стручног надзора над извођењем грађевинских, грађевинско-занатских и инсталатерских радова на објектима Установе, испоставио Рачун на износ од 217 хиљада динара. Установа је извршила плаћање и евидентирала у Главној књизи на економским класификацијама: 425110 – Текуће поправке и одржавање зграда у износу од 190 хиљада динара и 425220 – Текуће поправке и одржавање административне опреме у износу од 27 хиљада динара, уместо на економској класификацији 511411 - Планирање и праћење пројекта.

На овај начин извршене услуге стручног надзора нису евидентирани у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, имајући у виду да је Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности опредељено да се набавка спроводи на терет економске класификације 511411 – Планирање и праћење пројекта.

Налаз:

(9) Установа је набавку услуга стручног надзора над извођењем грађевинских, грађевинско-занатских и инсталатерских радова на објектима Установе, „Радојка Лакић“ на Авали, „Ратко Митровић“ на Златибору и „Палић“ на Палићу у износу од 217 хиљада динара, евидентирала у оквиру групе конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на економској класификацији 511411 - Планирање и праћење



пројекта, што није у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

(8) Евидентирање расхода у оквиру неодговарајуће економске класификације представља ризик од погрешно исказаних расхода и издатака у финансијским извештајима.

Препорука:

(9) Препоручује се Установи да евидентирање расхода и издатака врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у току ревизије:

Установа је делимично предузела мере у току ревизије тако што је Рачун бр. 93 од 24. децембра испостављен од стране „АРХИФОРМ“-а д.о.о. Београд на износ од 996 хиљада динара платила у 2020. години са рачуна буџетских средстава – извор 01 (Извод 58/27.04.2020.), а Налогом за књижење број 52/20 од 27. априла 2020. године евидентирала део рачуна у износу од 325 хиљада динара на економској класификацији 511241 – Водовод а део рачуна у износу од 671 хиљаду динара евидентирала у оквиру групе конта 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката.

4.1.3.12. Материјал – конто 426000

Расходи за материјал исказани су у износу од 167.607 хиљада динара и то из буџета Републике Србије 163.318 хиљада и из осталих извора 7.289 хиљада динара. Структура расхода за материјал приказана је у Табели број 13:

Табела број 13 Структура расхода за материјал

у хиљадама динара

Ред. број	Екон. клас.	Извршено у 2018.	Извршено у 2019. години			Извршено у 2019. у %
			На терет буџета РС	Из осталих извора	Укупно	
1	4261	11.475	12.262	2.082	14.344	9%
2	4263	119	99	17	116	0%
3	4264	3.162	3.296	560	3.856	2%
4	4268	167.273	144.661	4.630	149.291	89%
	426	182.029	160.318	7.289	167.607	100%

4.1.3.12.1. Административни материјал – конто 426100

Расходи за административни материјал исказани су у износу од 14.344 хиљаде динара и то из буџета Републике Србије 12.262 хиљаде динара и из осталих извора 2.082 хиљаде динара, а односе се на канцеларијски материјал у износу од 3.471 хиљаду динара, расходе за радну униформу у износу од 7.689 хиљада динара, униформе у износу од 2.620 хиљада динара, цвеће и зеленило у износу од 365 хиљада динара и остали административни материјал у износу од 199 хиљада динара.

Установа је закључила Уговор за набавку добара и пратеће опреме за пренамену сале за састанке у склопу објекта управне зграде у циљу формирања новопроектваног простора за рекреативне активности и адаптација исте са испоручиоцем добара ВМА Trading d.o.o. Београд. Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности наведено је да се ова јавна набавка спроводи на терет економске класификације 512200.

Рачун на износ од 76 хиљада динара плаћен је и евидентиран на економској класификацији 426121 - Расходи за радну униформу, уместо у оквиру економске класификације 512212 – Уградна опрема.

Рачуна на износ од 233 хиљаде динара, делимично, у износу од 220 хиљада динара је плаћен и правилно евидентиран на економској класификацији 512212 – Уградна опрема, а делимично у износу од 13 хиљада динара је плаћен и евидентиран на



економској класификацији 426121 - Расходи за радну униформу, уместо у оквиру економске класификације 512212 – Уградна опрема.

Рачун на износ од 369 хиљада динара и рачун на износ од 409 хиљада динара, евидентирани су у укупном износу од 778 хиљада динара у оквиру економске класификације 426123 – Униформе, уместо у оквиру економске класификације 512212 – Уградна опрема.

Налаз:

(10) Установа је набавку добара и пратеће опреме за пренамену сале за састанке у склопу објекта управне зграде у износу од 867 хиљада динара, евидентирала у оквиру групе економске класификације 426000 – Материјал, уместо у оквиру економске класификације 512212 – Уградна опрема, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

(9) Евидентирање расхода у оквиру неодговарајуће економске класификације представља ризик од погрешно исказаних расхода и издатака у финансијским извештајима.

Препорука:

(10) Препоручује се Установи да расходе и издатке евидентира у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

4.1.3.12.2. Материјали за образовање и усавршавање запослених – конто 426300

Расходи за материјале за образовање и усавршавање запослених исказан је у износу од 116 хиљада динара, а односе се на трошкове претплате на часописе.

4.1.3.12.3. Материјали за саобраћај – конто 426400

Расходи за набавку материјала за саобраћај исказани су у износу од 3.856 хиљада динара и то из буџета Републике Србије 3.296 хиљада динара и из осталих извора 560 хиљада динара и односе се на гориво конто 426412 – Дизел гориво.

У прилогу документације на основу које је извршено плаћање расхода за материјал за саобраћај – дизел гориво и бензин у износу од 1.062 хиљаде динара налазе се уговори, рачуни као и докази о извршеном плаћању и евидентирању.

Наведени расходи правилно су евидентирани и исказани.

4.1.3.12.4. Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800

Расходи за материјале за одржавање хигијене и угоститељство исказани су у износу од 149.291 хиљаду динара и то из средстава буџета Републике 144.661 хиљаду динара и 4.630 хиљада динара из осталих извора.

Евидентирани су расходи за хемијска средства за чишћење у износу од 5.898 хиљада динара, инвентар за одржавање хигијене у износу од 9.756 хиљада динара и храну у износу од 133.637 хиљада динара.

Расходи за материјале за одржавање хигијене и угоститељство су извршени на основу испостављених рачуна по уговорима:

1) Уговор за набавку и инсталацију система озвучења за ПЈ "Радојка Лакић" на Авали и ПЈ "Ратко Митровић" на Златибору са испоручиоцем IMPERIO D.O.O. Београд.



На основу испостављене две фактуре-отпремнице у укупном износу од 1.950 хиљада динара, Установа је износ од 118 хиљада динара (односи се на каблове, лампе, ПВЦ каналице који су у склопу уговора и нису предмет посебне јавне набавке резервних делова и материјала) евидентирала на економској класификацији 426811 – Хемијска средства за чишћење, уместо на економској класификацији 512251 – Опрема за домаћинство, што није у складу са уговором као и чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2) Уговор за набавку опреме и средстава за личну, узајамну и колективну заштиту од елементарних непогода и других несрећа број: 363-04/19 од 1. априла 2019. године са добављачем „ВМВО“ d.o.o. Сремчица.

Добављач је испоставио рачун за испоручен медицински материјал (пуњење ормарића прве помоћи, носила, комплет санитарских торби) на износ од 293 хиљаде динара, који је Установа платила и Налогом за књижење евидентирала износ од 55 хиљада динара на економској класификацији 426123 – Униформе и износ од 238 хиљада динара на економској класификацији 426811 – Хемијска средства за чишћење, уместо на економској класификацији 426791 – Остали медицински и лабораторијски материјал.

3) Уговор за набавку добара – потрошног и помоћног материјала за техничко одржавање објеката Установе студентско одмаралиште „Београд“ са добављачем „ВМВО“ d.o.o. Сремчица.

Добављач је испоставио пет рачуна на укупан износ од 1.395 хиљада динара, Установа је извршила плаћање истих и Налогом за књижење евидентирала укупан износ од 1.395 хиљада динара на економској класификацији 426811 - Хемијска средства за чишћење, уместо у оквиру економске класификације 426900 – материјал за посебне намене.

Налаз:

Установа је извршила расходе применом погрешне економске класификације:

(11) набавку и инсталацију система озвучења за ПЈ "Радојка Лакић" на Авали и ПЈ "Ратко Митровић" на Златибору у износу од 118 хиљада динара, евидентирала у оквиру економске класификације 426811 – Хемијска средства за чишћење, уместо на економској класификацији 512251 – Опрема за домаћинство, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

(12) расходи за медицински материјал у износу од 55 хиљада динара са 426123 – Униформе и у износу од 238 хиљада динара са 426811 - Хемијска средства за чишћење, укупно 293 хиљаде динара, уместо са економске класификације 426791 - Остали медицински и лабораторијски материјал;

(13) расходи за потрошни и помоћни материјал за техничко одржавање објеката у износу од 1.395 хиљада динара са 426811 - Хемијска средства за чишћење, уместо у оквиру економске класификације 426900 – Материјал за посебне намене

што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

(10) Евидентирање расхода у оквиру неодговарајуће економске класификације представља ризик од погрешно исказаних расхода и издатака у финансијским извештајима.

Препорука:



(11) Препоручује се Установи да расходе и издатке евидентира у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

4.1.3.13. Пратећи трошкови задуживања – конто 444000

Исказани су расходи за остале казне у износу од 27 хиљада динара на економској класификацији 444219 – Остале казне, а односе се на плаћене таксе по Опоменама за плаћање судске таксе Основног суда у Ужицу по основу две тужбе физичких лица (запослених) против туженог Студентско одмаралиште „Ратко Митровић“ на Златибору.

Установа је са тужиоцима закључила Вансудско поравнање у циљу постизања заједничких интереса за споразумним уређењем судског поступка, којим је преузела обавезу и извршила плаћање наведених такси у износу од 27 хиљада динара са рачуна сопствених средстава и Налогом за књижење евидентирала на економској класификацији 444219 - Остале казне.

Налаз:

(14) Установа је извршила расходе за судске таксе у износу од 27 хиљада динара са економске класификације 444219 – Остале казне, уместо са економске класификације 483111 – Новчане казне и пенали по решењу судова, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

(11) Евидентирање расхода у оквиру неодговарајуће економске класификације представља ризик од погрешно исказаних расхода и издатака у финансијским извештајима.

Препорука:

(12) Препоручује се Установи да расходе евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

4.1.3.14. Права из социјалног осигурања (Организације обавезног социјалног осигурања) – конто 471000

Исказани су расходи у износу од 125 хиљада динара и односе се на здравствену заштиту стипендиста Пројекта „Свет у Србији“ која се спроводи према Уговору о пружању услуга за стипендисте Пројекта „Свет у Србији“ и „Србија за Србе из региона“. Наведени расходи исказани су на економској класификацији 471219 – Остале услуге здравствене заштите у земљи.

Установа је за извршену здравствену заштиту стипендиста Пројекта „Свет у Србији“ у укупном износу од 125 хиљада динара, налозима за књижење евидентирала на економској класификацији 471219 - Остале услуге здравствене заштите у земљи, уместо на економској класификацији 424311 – Здравствена заштита по уговору.

Налаз:

(15) Установа је извршене расходе за здравствену заштиту стипендиста Пројекта „Свет у Србији“ у укупном износу од 125 хиљада динара евидентирала на економској класификацији 471219 - Остале услуге здравствене заштите у земљи, уместо на економској класификацији 424311 – Здравствена заштита по уговору, што није у складу



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

Ризик:

(12) Евидентирање расхода у оквиру неодговарајуће економске класификације представља ризик од погрешно исказаних расхода у финансијским извештајима.

Препорука:

(13) Препоручује се Установи да расходе евидентира у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

4.1.3.15. Порези, обавезне таксе и казне – конто 482000

Расходи за порезе, обавезне таксе и казне исказани су у износу од 3.717 хиљада динара и то из средстава буџета 3.177 хиљаду динара и 540 хиљада динара из осталих извора, а чине их:

- порез на регистрацију возила у износу од 47 хиљада динара – конто 482131;
- остали порези у укупном износу од 1.346 хиљада динара (трошкови ПДВ-а у износу од 1.224 хиљаде динара и порез на пренос апсолутних права у износу од 122 хиљаде динара) – конто 482191 – остали порези;
- републичке, општинске и друге таксе у укупном износу од 2.220 хиљада динара – субаналитичка конта 482200 и то из средстава буџета у износу од 1.898 хиљада динара и из сопствених средстава – извор 04 у износу од 322 хиљаде динара;
- новчане казне и пенали у укупном износу од 104 хиљаде динара – субаналитичка конта 482300.

У оквиру исказаног износа извршени су расходи за порез на пренос апсолутних права за тринаест возила Установе која су продата у оквиру набавке путничких возила старо за ново по систему оперативног лизинга партнеру „FLEET PARTNER“ д.о.о. Београд, у укупном износу од 122 хиљаде динара. Министарство финансија је доставило Решења о утврђивању пореза на пренос апсолутних парова за свако возило које је било предмет продаје. Установа је извршила плаћање износа од 122 хиљаде динара у периоду од 18. до 26. септембра 2019. године са рачуна сопствених средстава.

Наведени расходи правилно су евидентирани и исказани.

4.1.4. Издаци за нефинансијску имовину – класа 500000

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 28.474 хиљаде динара и то из средстава буџета 24.339 хиљада динара и 4.135 хиљада динара из осталих извора, а односе се на капитално одржавање зграда и објеката и набавку административне опреме. Структура издатака за нефинансијску имовину приказана је у Табели број 14:

Табела број 14 Преглед извршених издатака

у хиљадама динара

Ред. број	Конто	Добављач	Предмет	Уговор	Рачун/Ситуација	Укупно исплаћено на терет класе 5 у 2019.
1	511325	"VITON" д.о.о. Београд	Извођење радова на завршетку објекта летњег шанка у оквиру ПЈ "Радојка Лакић" на Авали	1232-08/18 од 21.08.2018.	Окончана сит.бр.VT-OKS-81/19 од 10.09.2019.	293
Укупно 511000						293
2	512211	IMPERIO D.O.O. Beograd	Канцеларијски намештај	1465-11/19 од 18.11.2019.	Фактура/отпремница бр.121/2019 од 13.12.2019.	784
			Извођење браварских радова на изградњи металних држача цакова за ПЈ "Ратко	1086-08/19 од 15.08.2019.	Фактура/отпремница бр.95/2019 од 06.09.2019.	571



			Митровић" на Златибору и металне ограде за ПЈ "Радојка Лакић" на Авали			
3		BMA Trading d.o.o. Beograd	Добра и пратећа опрема за пренамену сале за састанке у склопу објекта управне зграде у циљу формирања новопројектованог простора за рекреативне активности и адаптација исте	2089-12/18 од 14.12.2018.	Рачун: if-200/19 од 19.06.2019.	4.269
					Рачун: if-37 од 25.01.2019.	220
					Рачун: if-3 од 09.01.2019.	
4	512221	CAMPER digital solution Beograd	Рачунарска опрема	1017-07/180 од 11.07.2018.	Рачун-отпремница бр. 18 R-236 од 22.11.2018.	210
5	512223	CAMPER digital solution Beograd	Инсталација мрежне опреме са услугом годишњег сервисирања и одржавања	1933-11/18 од 16.11.2018.	Рачун-отпремница бр. 19 R-055 од 19.03.2019.	1.200
					Рачун-отпремница бр. 19 R-076 од 24.04.2019.	1.200
					Рачун-отпремница бр. 19 R-147 од 22.07.2019.	610
					Рачун-отпремница бр. 19 R-236 од 15.10.2019.	888
6	512251	"Костем траде" д.о.о. Београд	Угоститељска и хотелска опрема	14-01/19 од 14.01.2019.	Рачун-отпремница бр.4 од 22.01.2019.	4.004
7		ATLAS SPORT Beograd	Набавка и монтажа подних облога за фитнес салу	737-05/19 од 22.05.2019.	Рачун бр.103/2018 од 08.08.2019.	272
8		SZR NLL DESIGN Beograd	Универзалан и расклопив подијум за прославе и конференције	492-04/19 од 16.04.2019.	Рачун бр.166/2019 од 29.10.2019.	304
9		IMPERIO D.O.O. Beograd	Набавка и инсталација система озвучења за ПЈ "Радојка Лакић" на Авали и ПЈ "Ратко Митровић" на Златибору	659-05/19 од 08.05.2019.	Рачун-отпремница:83 од 04.05.2019.	584
10	512252	TEHNIKAL TEAM DOO Лазаревац	Набавка добара за реконструкцију котларнице главног објекта ПЈ "Радојка Лакић" на Авали	1250-09/19 од 25.09.2019.	Фактура/отпремница бр.081/2019 од 17.06.2019.	968
					Фактура/отпремница бр.113/2019 од 19.11.2019.	864
					Окончана ситуација бр. 19-RN001000095 од 26.11.2019.	10.840
Укупно 512000						27.788
11	515111	CAMPER digital solution Beograd	Набавка антивирусне заштите за компјутерску опрему	535-04/19 од 23.04.2019.	Рачун-отпремница бр.19 R-077 од 25.04.2019.	393
Укупно 515000						393
Све укупно 500000						28.474

1) За набавку извођење браварских радова на изградњи металних држача цакова за ПЈ "Ратко Митровић" на Златибору и металне ограде за ПЈ "Радојка Лакић" на Авали, Установа је са извођачем радова IMPERIO D.O.O. Београд закључила Уговор и на основу испостављене фактуре-отпремнице извршила плаћање у износу од 571 хиљаду динара и исто евидентирала на економској класификацији 512211 - Намештај.

Евидентирање ове набавке извршено је на погрешној економској класификацији 512211 – Намештај, уместо на економској класификацији 511325 – Капитално одржавање одмаралишта, имајући у виду да се ради о радовима на објектима одмаралишта на Авали и Златибору.

2) За набавку инсталација мрежне опреме са услугом годишњег сервисирања и одржавања за потребе Установе са испоручиоцем CAMPER digital solution Београд је закључен Уговор и извршила плаћање четири рачуна-отпремнице у укупном износу од од 5.880 хиљада динара.



Набавка је извршена тако што је износ од 3.898 хиљада динара евидентиран на економској класификацији 512223 – Мреже, а разлика од 1.982 хиљаде динара (односи се на мрежну опрему каналице, каблове, инсталације, тестирање мреже и годишње сервисирање и одржавање мрежне опреме што је све у пакету са мрежном опремом по уговору) евидентирана је на економској класификацији 425119 – остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање зграда.

3) По основу набавке и инсталације система озвучења за ПЈ "Радојка Лакић" на Авали и ПЈ "Ратко Митровић" на Златибору Установа је закључила Уговор са испоручиоцем IMPERIO D.O.O. Београд на износ од 3.577 хиљада динара и извршила плаћање две фактуре-отпрмнице у укупном износу од 1.950 хиљада динара.

Установа је износ од 1.833 хиљаде динара евидентирала на економској класификацији 512251 – Опрема за домаћинство, а разлику од 118 хиљада динара (односи се на каблове, лампе, ПВЦ каналице који су у склопу уговора и нису предмет посебне јавне набавке резервних делова и материјала) евидентирала на економској класификацији 426811 – Хемијска средства за чишћење, што није у складу чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, што је описано у оквиру Тачке 4.1.3.12.4. овог извештаја.

Због примене погрешне економске класификације мање су исказани издаци за нефинансијску имовину у износу од 118 хиљада динара а за исти износ више су исказани текући расходи, што је објашњено у оквиру економске класификације 426800.

4) За набавку антивирусне заштите за компјутерску опрему Установа је са испоручиоцем CAMPER digital solution Београд закључила Уговор и извршила плаћање Рачуна-отпремнице у износу од 586 хиљада динара.

По овој набавци извршено је евидентирање у износу од 394 хиљаде динара на економској класификацији 515111 – Компјутерски софтвер, а разлика од 192 хиљаде динара (односи се на филтрирање, контролу, подешавање који су у склопу уговора) је евидентирана на економској класификацији 423221 – Услуге одржавања рачунара, што није у складу са уговором као и чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, што је објашњено у оквиру економске класификације 423200.

Услед претходно наведених погрешних евидентирања умањена је исказана вредност издатака за нефинансијску имовину у Обрасцу 5 за износ најмање од 881 хиљаде динара а увећана исказана вредност текућих расхода за исти износ.

Налаз:

(16) Установа је набавку извођење браварских радова на изградњи металних држача цакова за ПЈ "Ратко Митровић" на Златибору и металне ограде за ПЈ "Радојка Лакић" на Авали у износу од 571 хиљаду динара евидентирала на погрешној економској класификацији 512211 – Намештај, уместо на економској класификацији 511325 – Капитално одржавање одмаралишта, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

Ризик:

(13) Због неправилне евиденције расхода и издатака, јавља се ризик од непоузданог обелодањивања података у финансијским извештајима.

Препорука:



(14) Препоручује се Установи да евидентирање расхода и издатака врши у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

4.2. Биланс стања на дан 31.12.2019. године – Образац 1

У Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године исказани су: укупна имовина у вредности од 2.696.107 хиљада динара, обавезе у вредности од 132.435 хиљада динара, капитал у вредности од 2.563.672 хиљаде динара и стање ванбилансне активе и пасиве у вредности од 33.029 хиљада динара.

Подаци почетног стања у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2019. године одговарају преузетим подацима из обрасца Биланса стања на дан 31.12.2018. године из колоне 4.

4.2.1. Попис имовине и обавеза

Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁹ (у даљем тексту Правилник о попису) прописују се начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем које се утврђује пописом.

Установа је Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог и стварног стања број: 90-02/16 од 17. фебруара 2016. године, уредила поступак и начин спровођења пописа имовине и обавеза.

Директор је донео три решења о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године за три огранка Установе.

Сачињен је План рада пописне комисије број: 1440-11/19 од 8. новембра 2019. године који се односи на комисије за попис обавеза и потраживања за сва три огранка Установе.

Пописне комисије огранака су извршиле попис и доставиле само пописне листе са бројем комада основних средстава и залиха, као и спецификације опреме и залиха за расход са приказом садашње вредности истих, а да нису сачиниле Извештаје о попису, што није у складу са чланом 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Пописним листама основних средстава свих огранака обухваћена су основна средства (нефинансијска имовина, опрема и нематеријална имовина) која нису на одговарајући начин разврстана, што није у складу са чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 20. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог и стварног стања Установе.

Сачињен је Извештај о попису целокупне имовине Установе студентско одмаралиште Београд за 2019. годину, попис материјала и ситног инвентара огранка „Радојка Лакић“ на Авали, у којем су наведене следеће вредности:

- (1) за расход основних средстава у износу од 392 хиљаде динара;
- (2) за расход ситног инвентара на залихама у износу од 4.597 хиљада динара;
- (3) новчана средства на рачунима у износу од 3.203 хиљаде динара;
- (4) пазар у износу од 10 хиљада динара;

¹⁹ “Службени гласник РС“ бр. 33/15 и 101/18



(5) потраживања од купаца у земљи у износу од 39.788 хиљада динара и спорна потраживања од купаца у износу од 920 хиљада динара (укупно 40.709 хиљада динара);

(6) обавезе према добављачима у земљи у износу од 91.900 хиљада динара.

Пописом **нису** обухваћена потраживања за преплаћене остале порезе и доприносе у наведеном износу од 64 хиљаде динара, краткорочни пласмани – аванси за обављене услуге у износу од 21 хиљаду динара, обавезе по основу нето накнада у природи у износу од 21 хиљаду динара, обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате у износу од 1.110 хиљада динара.

У наведеном Извештају **нису** исказане вредности основних средстава и залиха, нефинансијске имовине, нематеријалне имовине.

Сачињен је обједињени Извештај о предлогу за расход основних средстава и ситног инвентара број: 57-01/20 од 20. јануара 2020. године и Извештај о расходу основних средстава и ситног инвентара број: 58-01/20 од 20. јануара 2020. године, на основу спискова комисија свих огранака, уз напомену да се основна средства и ситан инвентар за расход предају Центру за рециклажу.

Установа је, на основу спецификација опреме и залиха ситног инвентара за расход достављених од стране Комисија огранака, сачинила налоге за књижење основних средстава и ситног инвентара за расход и исте прокњижила.

Одлуком о усвајању Извештаја о попису за 2019. годину са стањем на дан 31.12.2019. године број: 253-02/20 од 21. фебруара 2020. године Управни одбор Установе је усвојио Извештај о попису за пословну 2019. годину Установе.

Ради усаглашавања стања обавеза и потраживања на дан 31. децембар 2019. године, Установа је упутила изводе отворених ставки, купцима односно добављачима.

Нисмо присуствовали попису, а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и Одлука у вези са пописом.

Налаз:

(17) Пописом нису обухваћена потраживања и краткорочни пласмани у укупном износу од 85 хиљада динара, обавезе у износу од 1.131 хиљаду динара, није извршен попис ванбилансне активе/пасиве за основна средства – возила у закупу – лизингу у износу од 33.029 хиљада динара и за менице запримљене као средства обезбеђења по уговорима са добављачима за набавку добара и услуга, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству²⁰;

(18) Извештај о попису целокупне имовине Установе не садржи вредносно изражено књиговодствено и стварно стање основних средстава и залиха, 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;

(19) Попис основних средстава није разврстан у складу са чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 20. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог и стварног стања Установе;

Ризик:

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06



(14) Услед непоштавања прописа којима је уређена област пописа имовине и обавеза, постоји ризик од непотврђеног стања имовине и обавеза исказаних у финансијским извештајима.

Препорука:

(15) Препоручује се Установи да врши попис све имовине и обавеза и у Извештају о попису вредносно изрази основна средства и залихе и изврши разврставање основних средстава у складу са прописима који уређују област пописа.

4.2.2. Нефинансијска имовина – конто 000000

У Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године исказана је нето вредност нефинансијске имовине у износу од 2.560.335 хиљада динара, и састоји се од нефинансијске имовине у сталним средствима (укупно 2.468.149 хиљада динара) и нефинансијске имовине у залихама (92.186 хиљада динара).

4.2.2.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 2.468.149 хиљада динара и састоји се од некретнина и опреме у износу од 1.959.546 хиљада динара, нефинансијске имовине у припреми и аванси у износу од 505.066 хиљада динара и нематеријалне имовине у износу од 3.537 хиљада динара.

4.2.2.2. Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Нето вредност зграда и грађевинских објеката исказана је у износу од 1.811.717 хиљада динара (2018. године 1.856.546 хиљада динара).

Табела број 15 Зграде и грађевински објекти

у хиљадама динара

Ред. бр.	Зграде и грађевински објекти - почетно стање 011100	Исправка вредности зграда и грађевинских објеката	Увећање вредност зграда и грађевинских објеката у 2019.	Садашња вредност зграда и грађевинских објеката - Биланс стања	Књиговод. стање по прокњиженом попису	Разлика
1	2.479.947	669.862	1.632	1.811.717	1.811.717	0

У 2019. години Установа је увећала вредност грађевинских објеката у износу од 1.632 хиљаде динара, а односи се на извођење радова на завршетку објекта летњег шанка у објекту „Радојка Лакић“ Авала. На основу испостављене I Привремене и Окончане ситуације по Уговору са извођачем радова „VITON“ д.о.о. Београд и извршених плаћања у 2018. години (1.339 хиљада динара) и у 2019. години (293 хиљаде динара), Установа је сачинила Налог за књижење број: 123/19 од 1. децембра 2019. године којим укупан износ улагања у износу од 1.632 хиљаде динара, преносом са конта 015111 – Стамбени грађевински објекти у припреми, евидентирала на конто 011120 – Пословне зграде (у употреби).

У складу са Правилником о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије²¹ Установа је 28. фебруара 2020. године, доставила Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије попуњен Образац СВИ 1 – Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије.

Увидом у Образац СВИ 1 установљено је да исти није правилно попуњен, јер је нето вредност непокретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2019. године (1.811.717 хиљада динара) приказана заједно са грађевинским објектима у

²¹ „Службени гласник РС“, број 65/14



припреми (505.066 хиљада динара) у укупном износу од 2.316.783 хиљаде динара, на економској класификацији 011132 – Ресторани, одмаралишта.

Установа је извршила корекцију Извештаја о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије са стањем на дан 31.12.2019. године – Образац СВИ 1 и нето вредност непокретне имовине приказала у правилном износу од 1.811.717 хиљада динара. Коригован Извештај је доставила Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије Дописом бр. 970-06/20 од 4. јуна 2020. године.

4.2.2.3. Опрема – конто 011200

Нето вредност опреме исказана је у износу од 147.829 хиљада динара (2018. године 105.688 хиљада динара) и у целости се односи се на опрему за образовање евидентирану на економској класификацији 011261.

Установа је у току 2019. године увећала вредност опреме у укупној вредности од 63.399 хиљада динара.

Табела број 16 Промене на опреми у 2019. години

у хиљадама динара

Ред. број	Конто	Опис	Почетно стање	Набавке и увећање вредности опреме у 2019.	Свега пре пописа	Искњижено по попису 2019.	Бруто вредност	Исправка вредности	Нето вредност
0	1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8	9
1	011261	Опрема за образовање	411.407	63.399	474.806	29.052	445.754	297.925	147.829

Промена у вредности опреме се односи на:

1) Набавку нове опреме (евидентиране на класи 5) у износу од 22.956 хиљада динара.

Упоредни преглед извршене набавке опреме евидентиране на економским класификацијама класе 5 и класе 0 приказан је у Табели број 17:

Табела број 17 Преглед набављене опреме у 2019. години

у хиљадама динара

Ред. број	Конто класе 5	Опис	Износ	Опрема конто класе 0	Опис	Износ			
						Без ПДВ на опреми	ПДВ на 123961		
1	512211	Намештај	5.052	011261	Опрема за образовање	4.211	841		
2			571			476	95		
3			220			183	37		
4	512221	Рачунарска опрема	210			011261	Опрема за образовање	Евидентирано на опреми у 2018.	
5	512223	Мреже	3.898					3.247	651
6	512251	Опрема за домаћинство	6.996					5.806	1.190
7	512252	Опрема за угоститељство	10.840					9.033	1.807
Укупно:			27.787			22.956	4.621		

Установа је сврстана у сектор услуге смештаја и исхране, група 55.20 – Одмаралишта и слични објекти за краћи боравак и у складу са тим обавља делатност пружања услуга смештаја и исхране корисницима (студентима) и другим заинтересованим групама (спортистима), за које остварује приходе од продаје робе у промету на мало у складу са донетим ценовницима. Порески је обвезник и у складу са чланом 28. Закона о ПДВ остварује право на одбитак претходног пореза јер добра и услуге које су предмет набавке се користе за промет добара и услуга који је опорезив ПДВ-ом, (значи да се право одбитка претходног пореза остварује приликом даље продаје набављених добара и услуга и на ту трансакцију је обрачунат ПДВ, односно



добра ће се користити за обављање делатности чији је производ промет који је опорезив ПДВ-ом). Поменути ценовници садрже ПДВ.

У евиденцијама Главне књиге Установе, опрема која је набављена у 2019. години и евидентирана на контима класе 5, евидентирана је налозима за књижење и на конту 011200 стављањем у употребу без ПДВ-а и истовремено на одговарајућем конту 123961 – Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса) како је приказано у Табели број . Установа је у прописаним роковима Министарству финансија, Пореској управи достављала образац ПППДВ и вршила плаћање ПДВ-а по истима.

(1) Извршена је набавка извођења браварских радова на изградњи металних држача цакова за потребе огранка „Ратко Митровић“ на Златибору и металне ограде за потребе огранка „Радојка Лакић“ на Авали на основу Уговора са извођачем „IMPERIO“ д.о.о. Београд. Плаћање је извршено на основу испостављене фактуре/отпремнице која је Налогом за књижење, погрешно евидентирана и исказана на конту 011261 – Опрема за образовање у износу од 476 хиљада динара уместо на конту 011132 – Ресторани, одмаралишта. На овај начин је више исказана вредност опреме у износу од 476 хиљада динара а мање исказана вредност пословног простора и други објекти (ресторани, одмаралишта) за исти износ;

(2) Мање је исказана опрема у Билансу стања у вредности од 118 хиљада динара за инсталације система озвучења (каблови, лампе, ПВЦ каналице) јер је због примене погрешне економске класификације у Главној књизи евидентирана и у Извештају о извршењу буџета исказана набавка опреме на контима класе 4 уместо на контима класе 5, што је објашњено у тачкама 4.1.3.11.1. и 4.1.4. овог Извештаја.

Налаз:

Установа је због примене погрешне економске класификације:

(20) више исказала вредност Опреме – 011200 за износ од 476 хиљада динара и за исти износ мање исказала вредност 011100 – Зграде и грађевински објекти,

(21) мање исказала вредност Опреме – 011200 у нето вредности од 118 хиљада динара, евидентирано у оквиру расхода уместо у оквиру издатака

што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

(15) Услед погрешног евидентирања вредности имовине у пословним књигама, јавља се ризик од погрешно исказаних података о имовини у финансијским извештајима.

Препорука:

(16) Препоручује се Установи да евидентирање имовине врши у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2) Набавку нове опреме за одмаралиште на Палићу реализована од стране Министарства просвете, науке и технолошког развоја из средстава кредита СЕВ Пројекат „Образовање за социјалну инклузију“ у укупном износу од 40.443 хиљаде динара. Министарство је решењима наложило Студентском опоравилишту Београд, објекат на Палићу да изврши књижење уложених средстава за набавку опреме у 2019. години на одговарајуће економске класификације класе 0 и 3 књиговодствене вредности у износу од 40.443 хиљаде динара. Установа је евидентирала износ од 40.443



хиљаде динара на економским класификацијама 011261 - Опрема за образовање и 311112 – Опрема.

Извршен је отпис опреме за образовање која није могла да буде поправљена:

1) За огранак „Радојка Лакић“ – Авала предложен је и усвојен отпис опреме садашње вредности од 392 хиљаде динара, која се односи на 245 комада струњача.

У оквиру специфициране опреме за отпис, између осталог, налазе се

- дванаест возила која нису више у употреби у Установи јер су била предмет набавке путничких возила старо за ново по систему оперативног лизинга по Уговору са закуподавцем „FLEET PARTNER“ д.о.о. Београд, што је детаљно објашњено у оквиру Тачке 4.1.2. овог Извештаја;

- антивирус програми који су по својој природи нематеријална имовина, чија исправка вредности износи 341 хиљаду динара која је евидентирана на економској класификацији 011269 – Исправка вредности опреме за образовање, науку, културу и спорт уместо на економској класификацији 016119 – Исправка вредности нематеријалних улагања у компјутерски софтвер, садашња/употребна вредност је нула динара. На овај начин је у Билансу стања вредност опреме подцењена за износ од 341 хиљаду динара а вредност нематеријане имовине прецењена за исти износ.

2) За огранак „Ратко Митровић“ – Златибор предложен је и усвојен отпис опреме чија исправка вредности износи 2.510 хиљада динара, а употребна вредност је нула динара.

У оквиру специфициране опреме за отпис, између осталог, налазе се:

- једно возило – трактор које више није у употреби у Установи јер је било предмет набавке путничких возила старо за ново по систему оперативног лизинга по Уговору са закуподавцем „FLEET PARTNER“ д.о.о. Београд, што је детаљно објашњено у оквиру Тачке 4.1.2. овог Извештаја;

- антивирус програми чија исправка вредности износи 161 хиљаду динара која је евидентирана на економској класификацији 011269 – Исправка вредности опреме за образовање, науку, културу и спорт уместо на економској класификацији 016119 – Исправка вредности нематеријалних улагања у компјутерски софтвер, садашња/употребна вредност је нула динара. На овај начин је у Билансу стања вредност опреме подцењена за износ од 161 хиљаду динара а вредност нематеријане имовине прецењена за исти износ.

3) За огранак „Палић“ – Палић предложен је и усвојен отпис опреме чија исправка вредности износи 191 хиљаду динара, а употребна вредност нула динара.

У оквиру специфициране опреме за отпис налази се и антивирус програм чија исправка вредности износи пет хиљада динара која је евидентирана на економској класификацији 011269 – Исправка вредности опреме за образовање, науку, културу и спорт уместо на економској класификацији 016119 – Исправка вредности нематеријалних улагања у компјутерски софтвер, садашња/употребна вредност је нула динара. На овај начин је у Билансу стања вредност опреме подцењена за износ од пет хиљада динара а вредност нематеријане имовине прецењена за исти износ.

Налаз:

(22) Установа је исправку вредности антивирус програма – нематеријална имовина у износу од 507 хиљада динара евидентирала на економској класификацији 011269 – Исправка вредности опреме за образовање, науку, културу и спорт, уместо на економској класификацији 016119 – Исправка вредности нематеријалних улагања у компјутерски софтвер, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



Ризик:

(16) Примена погрешне економске класификације може имати за последицу погрешно исказано стање имовине у финансијским извештајима.

Препорука:

(17) Препоручује се Установи да евидентирање пословних промена врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У складу са Правилником о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије Установа је 28. фебруара 2020. године, доставила Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије попуњен Образац СВИ 2 – Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије.

Увидом у Образац СВИ 2 установљено је да је опрема приказана у нето вредности од 147.829 хиљада динара колико је исказана и у Билансу стања на дан 31.12.2019. године, али на економским класификацијама које нису коришћене у евиденцијама Главне књиге.

Установа је извршила корекцију Извештаја о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије са стањем на дан 31.12.2019. године – Образац СВИ 2 и нето вредност покретне имовине приказала на економској класификацији 011261 – Опрема за образовање. Коригован Извештај је доставила Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије Дописом бр. 970-06/20 од 4. јуна 2020. године (Прилог: Допис и Образац СВИ 2).

4.2.2.4. Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000

Нефинансијска имовина у припреми исказана је у износу од 505.066 хиљада динара и то стамбени грађевински објекти у припреми у износу од 166.092 хиљаде динара и пословне зграде и други грађевински објекти у припреми у износу од 338.974 хиљаде динара (2018. године 502.810 хиљада динара).

Промена стања нефинансијске имовине у припреми у износу од 316 хиљада динара односи се на набавку угоститељске и хотелске опреме по уговору са добављачем „БЕОТИМ“ д.о.о. Железник. Добављач је испоставио четири рачуна у укупном износу од 380 хиљада динара и извршио испоруку предметне опреме, Установа је пријемницама запримила опрему и преносним доставницама распоредила исту на места коришћења. Налозима за књижење Установа је евидентирала примљену робу на 015112 - Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми. Плаћање опреме по испостављеним рачунима није извршено у 2019. години.

4.2.2.5. Нематеријална имовина – конто 016000

Исказана је нематеријална имовина у вредности од 3.537 хиљада динара, а односи се на компјутерски софтвер у вредности од 2.402 хиљаде динара и Халал сертификат ЦАЦ/ПЦП у вредности од 1.135 хиљада динара.

Установа је у 2019. години спровела набаку антивирусне заштите за компјутерску опрему, према Уговору закљученом са добављачем „Сармер“ д.о.о. Добављач је испоставио Рачун-отпремницу на износ од 586 хиљада динара са ПДВ-ом. Установа је налогом за књижење евидентирала износ од 328 хиљада динара без ПДВ-а на конту 016111 – Компјутерски софтвер и исти ставила у употребу.

Због примене погрешне економске класификације мање је исказана вредност нематеријалне имовине у Билансу стања у вредности најмање од 1.032 хиљаде динара, а односи се на годишње лицензирање софтвера за хотелско пословање ПВП голд за ПЈ



„Радојка Лакић“ на Авали и ПЈ „Ратко Митровић“ на Златибору у износу од 840 хиљада динара и на антивирусну заштиту за компјутерску опрему у износу од 192 хиљаде динара, јер је у Главној књизи евидентирана и у Извештају о извршењу буџета исказана набавка нематеријалне имовине на контима класе 4 уместо на контима класе 5 што је објашњено у тачкама 4.1.3.9.1.

Налаз:

(23) Установа је мање исказала вредност Нематеријалне имовине – 016100 у износу најмање од 1.032 хиљаде динара која се односи на набавку лиценце за софтвер за хотелско пословање ПВП голд и антивирусну заштиту за компјутерску опрему, због погрешне примене економске класификације и евидентирања у Главној књизи на расходима уместо на издацима, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

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

Препорука:

(18) Препоручује се Установи да евидентирање имовине врши у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

4.2.2.6. Нефинансијска имовина у залихама- конто 020000

Вредност нефинансијске имовине у залихама исказана је у нето вредности у износу од 92.186 хиљада динара и обухвата:

- робу за даљу продају – конто 021300 у износу од 3.047 хиљада динара, колико је исказана и вредност капитала на конту 311251 – залихе робе за даљу продају;
- залихе ситног инвентара – конто 022100 у износу од 82.135 хиљада динара колико је исказана и вредност капитала на конту 311271 – залихе ситног инвентара;
- залихе потрошног материјала – конто 022200 у износу од 7.004 хиљаде динара колико је исказана и вредност капитала на конту 311261 – залихе потрошног материјала.

Установа је, у складу са Одлуком о усвајању извештаја о попису за пословну 2019. годину са стањем на дан 31. децембар 2019. године број 253-02/20 од 21. фебруара 2020. године, а на предлог Комисије/а за попис имовине и обавеза на дан 31. децембар 2019. године, сачинила налоге за извршење отписа залиха ситног инвентара у укупном износу од 4.597 хиљада динара и то:

- 1) за огранак „Радојка Лакић“ – Авала предложен је и усвојен отпис ситног инвентара у износу/вредности од 1.038 хиљада динара;
- 2) за огранак „Ратко Митровић“ – Златибор предложен је и усвојен отпис ситног инвентара у износу/вредности од 3.460 хиљада динара;
- 3) за огранак „Палић“ – Палић предложен је и усвојен отпис ситног инвентара у износу/вредности од 99 хиљада динара.

Отпис залиха ситног инвентара је правилно евидентиран на одговарајућој економској класификацији.



4.2.3. Финансијска имовина – класа 100000

Финансијска имовина заједно са активним временским разграничењима исказана је у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године у вредности од 135.772 хиљаде динара и чине је:

- Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности у вредности од 3.213 хиљада динара;
- Краткорочна потраживања у вредности од 40.773 хиљаде динара;
- Краткорочни пласмани у вредности од 21 хиљаду динара;
- Активна временска разграничења у вредности од 91.765 хиљада динара.

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

Новчана средства исказана су у износу од 3.213 хиљада динара и чине их:

1) Стање новчаних средстава на текућим рачунима – подрачунима Установе, према изводима Министарства финансија – Управе за трезор, на дан 31. децембар 2019. године износи укупно 3.203 хиљаде динара и то:

- на подрачуну код број 840-672667-18 у износу од 3.200 хиљада динара;
- на подрачуну код број 840-672661-36 у износу од нула динара;
- на подрачуну код број 840-166661-03 у износу од три хиљаде динара.

2) Стања новчаних средстава у благајни исказано је у износу од нула динара. Промет благајне је у току 2019. године износио 20.580 хиљада динара.

3) Стање на прелазном рачуну исказано је у износу од 10 хиљада динара. Наведени износ исказан на прелазном рачуну односи се на дневни пазар за наплаћене услуге у готовини у ресторану огранка „Ратко Митровић“ – Златибор на дан 31. децембар 2019. године и није уплаћен у благајну или на рачун Установе код Управе за трезор. Износ од 10 хиљада динара пописом је утврђен као пазар.

У Билансу стања је исказано стање на жиро и текућим рачунима у износу од 3.213 хиљаде динара, што је више од исказаног стања салда готовине у износу од 3.203 хиљаде динара у Извештају о новчаним токовима, за износ од 10 хиљада динара који је остао на прелазном рачуну на дан 31. децембар 2019. године, што је објашњено у Тачки 4.4. овог Извештаја.

4.2.3.2. Краткорочна потраживања – konto 122000

Исказана краткорочна потраживања са стањем на дан 31. децембар 2019. године износе 40.773 хиљаде динара, а односе се на потраживања по основу продаје и друга потраживања.

Структура исказаних краткорочних потраживања на дан 31. децембар 2019. године:

- потраживања од купаца у земљи у износу од 39.788 хиљада динара;
- спорна потраживања од купаца у износу од 920 хиљада динара и
- потраживања за преплаћене остале порезе и доприносе у износу од 64 хиљаде динара.

Пописом су утврђена краткорочна потраживања у укупном износу од 40.709 хиљада динара (потраживања од купаца у земљи 39.788 хиљада динара и спорна потраживања од купаца 920 хиљада динара). Разлика од 64 хиљаде динара се односи на непописана потраживања за преплаћене остале порезе и доприносе, што је детаљно описано у тачки 4.2.1. овог Извештаја.



У поступку ревизије Установа је доставила преглед наплаћених потраживања од купаца у јануару месецу 2020. године у износу од 25.848 хиљада динара и фебруару месецу 2020. године у износу од 1.153 хиљаде динара, укупно 27.001 хиљаду динара.

4.2.3.3. Краткорочни пласмани – konto 123000

Краткорочни пласмани на дан 31. децембар 2019. године исказани су у износу од 21 хиљаду динара, а односе се на дате авансе/депозите за набавку услуга и то:

- гарантовани депозит у износу од 20 хиљада динара уплаћен по Уговору са ЈП “Путеви Србије“ за коришћење ТАГ уређаја у постпејд систему за употребу јавног пута у Републици Србији;

- средства уплаћена ЈП „Пошта Србије“ за коришћење поштанских маркица у поштанском промету према Уговору број: 53/15 од 2. јуна 2015. године, у износу од једне хиљаде динара.

4.2.3.4. Активна временска разграничења – konto 131000

Активна временска разграничења исказана су на дан 31. децембар 2019. године у износу од 91.765 хиљада динара и односе се на обрачунате неплаћене расходе евидентиране на економској класификацији 131211.

Исказани износ обрачунатих неплаћених расхода је у Билансу стања на дан 31.12.2019. године мањи за 135 хиљада динара у односу на исказане обавезе према добављачима које износе 91.900 хиљада динара. Разлика се односи на остварено право повраћаја ПДВ-а.

4.2.4. Обавезе – konto 200000

Обавезе и пасивна временска разграничења исказане су на дан 31. децембар 2019. године у износу од 132.435 хиљада динара (2018. године 113.655 хиљада динара).

Структура обавеза приказана је у Табели 18:

Табела број 18 Структура обавеза на дан 31.12.2019. године

у хиљадама динара

Ред.Број	Кonto	Опис	Стање на дан 31.12.2018.	Стање на дан 31.12.2019.	Разлика
0	1	2	3	4	5 (4-3)
1	235100	Обавезе по основу нето накнада у натури	21	0	(21)
2	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате	2.339	1.110	(1.229)
3	252100	Добављачи у земљи	78.910	91.900	12.990
4	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	0	21	21
5	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	32.385	39.404	7.019
Укупно обавезе:			113.655	132.435	18.780

4.2.4.1. Обавезе по основу расхода за запослене - konto 230000

Установа је обавезе по основу расхода за запослене за децембар месец 2019. године *обрачунала* у износу од укупно 12.689 хиљада динара од чега су плате, додаци и накнаде 10.878 хиљада динара и социјални доприноси на терет послодавца 1.811 хиљада динара. Обавезе за расходе за запослене за децембар 2019. године нису исказане у Билансу стања на дан 31.12.2019. године што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Налаз:

(24) Установа није у Билансу стања исказала обавезе за расходе за запослене за децембар 2019. године у износу од 12.689 хиљада динара, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



Ризик:

(18) Због неевидентирања преузетих обавеза јавља се ризик од погрешног исказивања истих у Билансу стања.

Препорука:

(19) Препоручује се Установи да преузете обавезе евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

4.2.4.2. Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате – конто 245200

Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате исказане су у износу од 1.110 хиљада динара и односе се на обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза.

Установа је Министарству финансија - Пореској управи доставила Пореску пријаву пореза на додату вредност – образац ПППДВ за период од 01.10.2019. године до 31.12.2019. године број: 2341549925 од 13. јануара 2020. године на износ од 1.110 хиљада динара и истог дана извршила уплату ПДВ.

4.2.4.3. Добављачи у земљи – конто 252100

Обавезе за добављаче у земљи исказани су у износу од 91.900 хиљада динара.

Структура обавеза према добављачима у земљи приказана је у Табели број 19:

Табела број 19 Структура обавеза према добављачима у земљи

у хиљадама динара

Редни број	Конто	Добављач	Износ обавеза према добављачу			Укупно обавезе према добављачима
			Огранак Авала	Огранак Златибор	Огранак Палић	
0	1	2	3	4	5	6 (3+4+5)
1	252111	Тривук	21.131	24.785		45.916
2		Ђурђевић	6.975	8.092		15.067
3		Електропривреда Србије	3.152			3.152
4		Техникал	2.128	4.629	421	7.178
5		Беогим	1.795	5.154		6.949
6		Топ Маркет Глобал	1.372			1.372
7		Флет Партнер	1.354			1.354
8		Злагар Шпед	1.038	2.452		3.490
9		Златиборац		985		985
10		Архиформ	996			996
11		Бимбо	791	847		1.638
12		ДДОР Нови Сад	695			695
13		Абете	460	111		571
14		Good fish	402			402
15		Српски културни круг	341			341
16		Ана Лазић	324			324
17		Анемона		3		3
18		Димничар	212	154		366
19		Телеком Србија	200	28	4	232
20		Јакотехна	148			148
21		ЈКП Водовод и канализација Београд	147			147
22		ЈКП Градска чистоћа	88			88
23		ЈЛП Златибор		106		106
24		Храм Дијагностички центар	80			80
25		Травњаци	45			45
26		Сани Еко вита	41	41		82
27		Градски завод за јавно здравље	32	32		64
28		Еуропревинг	24			24
29		Сат ТВ Метор		30		30
30		Линдстрон	12	11		23
31		Центар за испитивање намирница	8	16		24



32	Хуманитарна организација Ретро	6			6
33	Завод за здравствену заштиту	2			2
34	Имперо	0			0
Све укупно:		43.999	47.476	425	91.900

Стање обавеза Установе оспорено је од стране „ДДОР НОВИ САД“ а.д.о. за износ од 2.156 хиљада динара. На основу Уговора са „ДДОР НОВИ САД“ а.д.о. (у даљем тексту: осигуравач) за услуге осигурања имовине, запослених и гостију одмаралишта, закључено је пет полиса осигурања по врстама осигурања у периоду трајања осигурања од септембра месеца 2019. године до септембра месеца 2020. године и издато пет фактура осигуравача за обавезе плаћања премије, у укупном износу од 2.989 хиљада динара. Стање обавеза код Установе, после извршеног плаћања у 2019. години у износу од 138 хиљада динара, исказано је и евидентирано у вредности од 695 хиљада динара, уместо 2.851 хиљаде динара, јер су у Главној књизи евидентирани само обавезе за плаћање премије по издатим фактурама осигуравача које доспевају у 2019. години.

Налаз:

(25) Установа је у Билансу стања исказала и у Главној књизи евидентирала обавезе у мањем износу од 2.156 хиљада динара, јер није евидентирала укупно задужење „ДДОР НОВИ САД“ а.д.о. по фактурама за премије осигурања које доспевају у 2019. и 2020. години, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

(19) Због неевидентирања преузетих обавеза у одговарајућем износу јавља се ризик од погрешног исказивања истих у Билансу стања.

Мере предузете у току ревизије:

Установа је извршила евидентирање укупних обавеза према „ДДОР НОВИ САД“ а.д.о. у износу од 2.851 хиљаду динара, закључно са даном 26. јуном 2020. године и доставила аналитичку картицу конта 252111 добављача „ДДОР НОВИ САД“ а.д.о.

4.2.4.4. Пасивна временска разграничења – конто 291000

Пасивна временска разграничења исказана су у износу од 39.425 хиљада динара и односе се на разграничене плаћене расходе и издатке (291200) у износу од 21 хиљаду динара и обрачунате ненаплаћене приходе и примања (291300) у износу од 39.404 хиљаде динара.

Разграничени плаћени расходи и издаци у износу од 21 хиљаду динара односе се на дате авансе/депозите за набавку услуга, што је објашњено у тачки 4.2.3.3. овог Извештаја.

Обрачунати ненаплаћени приходи исказани у износу од 39.404 хиљаде динара, односе се на потраживања од купаца у земљи и спорних потраживања од купаца који су исказани у износу од 40.708 хиљада динара, разлика у износу од 1.304 хиљаде динара односи се на ПДВ.

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

У Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године – Образац 1 исказан је Капитал у износу од 2.563.672 хиљаде динара, а састоји се од нефинансијске имовине у сталним средствима – 311100 у износу од 2.468.149 хиљада динара, нефинансијске имовине у залихама – 311200 у износу од 92.186 хиљада динара и вишка прихода и примања –



суфицита – 321121 у износу од 3.337 хиљада динара који је у истом износу исказан на позицији ОП 2357 Биланса прихода и расхода – Образац 2.

Табела број 20 Усаглашавање класе 0 и класе 3

у хиљадама динара

Ред. број	Кonto	Нефинансијска имовина у сталним средствима	Износ	Кonto	Капитал	Износ
0	1	2	3	4	5	6
1	011100	Зграде и грађевински објекти	1.811.717	311111	Зграде и грађевински објекти	1.811.717
2	011200	Опрема	147.829	311112	Опрема	147.829
3	015100	Нефинансијска имовина у припреми	505.066	311151	Нефинансијска имовина у припреми	505.066
4	016100	Нематеријална имовина	3.537	311161	Нематеријална имовина	3.537
Укупно 010000 - Нефинансијска имовина у сталним средствима			2.468.149	Укупно 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима		2.468.149
5	021300	Залихе робе за даљу продају	3.047	311251	Залихе робе за даљу продају	3.047
6	022100	Залихе ситног инвентара	82.135	311271	Залихе ситног инвентара	82.135
7	022200	Залихе потрошног материјала	7.004	311261	Залихе потрошног материјала	7.004
Укупно 020000 - Нефинансијска имовина у залихама			92.186	Укупно 311200 - Нефинансијска имовина у залихама		92.186

У Билансу стања - Образац 1 исказан је износ од 3.337 хиљада динара на конту 321121 - Вишак прихода и примања - суфицит.

Чланом 23. Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину²² прописано је да директни и индиректни корисници буџетских средстава у 2019. години обрачунату исправку вредности нефинансијске имовине исказују на терет капитала, односно не исказују расход амортизације и употребе средстава за рад.

У складу са одредбама овог члана, Установа је обрачунату исправку вредности – амортизацију за 2019. годину у укупном износу од 69.243 хиљаде динара евидентирала задужењем одговарајућих конта класе 300000 по изворима средстава, а одобрењем одговарајућих конта исправке вредности класе 000000.

4.2.5.1. Ванбилансна евиденција – конто 350000

У Билансу стања на дан 31.12.2019. године исказана је ванбилансна евиденција у износу од 33.029 хиљада динара (2018. године стање је нула динара), а односи се у целини на ванбилансну активу/пасиву за основна средства – возила у закупу евидентирана на контима 351111 – Основна средства у закупу/352111 – Обавезе за основна средства у закупу.

На основу Одлуке о покретању отвореног поступка јавне набавке Установа (закупац) је закључила Уговор број: 225-03/19 од 5. марта 2019. године за набавку путничких возила старо за ново по систему оперативног лизинга са „FLEET PARTNER“ д.о.о. Београд (закупавац). Предмет закупа је 11 возила: осам путничких возила ТИП 1, једно путничко возило ТИП 2 и два путничка комбија 8+1 ТИП 3 на рок од 48 месеци и на 120.000 пређених километара за возило са почетком од дана преузимања предмета закупа. Закупавац и купац су закључили и појединачне уговоре за свако возило појединачно које је предмет закупа са ценом која је изражена у еврима (валутна клаузула). Месечни износ закупнине је 4.778,56 евра у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан фактурисања.

Није извршен попис ванбилансне активе/пасиве за основна средства – возила у закупу - лизинг.

²² „Службени гласник РС“, бр. 95/18 и 72/19



На контима ванбилансне евиденције није евидентиран износ од 13.568 хиљада динара, за менице запримљене као средства обезбеђења по уговорима са добављачима за набавку добара и услуга.

Такође, није извршен попис ванбилансне активе/пасиве за запримљене менице – средства обезбеђења.

Налаз:

(26) Установа није извршила евидентирање на контима ванбилансне евиденције запримљене менице као средства обезбеђења по уговорима са добављачима за набавку добара и услуга, у укупном износу од 13.568 хиљада динара, што није у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

(20) Због неевидентирања инструмената обезбеђења у ванбилансној евиденцији јавља се ризик од погрешног исказивања исте у Билансу стања.

Мере предузете у току ревизије:

Установа је у току ревизије извршила евидентирање на контима ванбилансне евиденције (351131 – Хартије од вредности ван промета/352131 – Обавезе за хатрије од вредности ван промета) 18 запримљених меница као средства обезбеђења по уговорима са добављачима за набавку добара и услуга у укупном износу од 13.568 хиљада динара. Евидентирање је извршено Налогом за књижење број: 36/20 од 13. априла 2020. године и Налогом за књижење број 41/20 од 25. маја 2020. године (Прилог: Налози за књижење, Спецификација меница, Менична овлашћења по сваком уговору).

4.3. Биланс прихода и расхода

Подаци исказани у овом билансу усаглашени су са подацима у осталим извештајима који чине сет финансијских извештаја Установе.

У Билансу прихода и расхода – Образац 2 исказан је вишак прихода и примања – буџетски суфицит (суфицит текуће године) у износу од 395 хиљада динара. Кориговањем вишка прихода и примања (део нераспоређеног вишка прихода и примања који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године) у износу од 2.942 хиљаде динара исказан је кориговани резултат пословања - вишак прихода и примања - суфицит у износу од 3.337 хиљада динара, који је исказан и у Билансу стања - Образац 1 на конту 321121 - Вишак прихода и примања - суфицит.

4.4. Извештај о капиталним издацима и примањима

Подаци исказани у овом извештају усаглашени су са подацима у осталим извештајима који чине сет финансијских извештаја Установе.

4.5. Извештај о новчаним токовима

Стање салда готовине на крају године у Извештају о новчаним токовима исказано у износу од 3.203 хиљаде динара, мање је за 10 хиљада динара од стања жиро и текућих рачуна у Билансу стања исказано у износу од 3.213 хиљада динара. Разлика од 10 хиљада динара представља салдо новчаних средстава на прелазном рачуну на дан 31. децембар 2019. године.



5. Потенцијалне обавезе

Установа је доставила Допис број: 1186-07/20 од 10. јула 2020. године којим се изјаснила да нема судске спорове из којих би произиласиле потенцијане обавезе за Установу.

6. Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о усклађености пословања, вршењем ревизије финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности:

1) У 2019. години извршена је исплата поклона поводом 8. марта – Дана жена у износу од 642 хиљаде динара.

Чланом 27. став 3 Посебног колективног уговора за запослене у установама студентског стандарда²³ прописано је да Послодавац може да, из сопствених прихода, запосленој жени обезбеди поклон или новчани износ за Дан жена, до висине неопорезивог износа предвиђеног у вредности до неопорезивог износа који је прописан законом којим се уређује порез на доходак грађана.

Директор Установе је донео Одлуку о обезбеђивању поклона поводом Дана жена – 8. марта број: 254-03/19 од 7. марта 2019. године, којом се одобрава давање наведеног поклона за 90 запослених жена, у појединачном износу од 5.000,00 динара из сопствених прихода, исплатом на текуће рачуне са зарадом за месец фебруар 2019. године.

Установа је исплатила поклон запосленим женама заједно са зарадом за фебруар месец 2019. године са рачуна буџетских средстава – извор 01.

2) У току 2019. године, извршен је обрачун и исплата накнаде трошкова за превоз запослених на посао и са посла у износу од 6.024 хиљаде динара.

Установа је исплатила накнаде за превоз одређеном броју запослених у већим износима а који нису у складу са бројем дана присуства на послу, како је евидентирано у карнетима и исплатила накнаде за превоз одређеном броју запослених који су користили сопствена возила, у пуним износима донетих фискалних рачуна за гориво (у распону од пет до девет хиљада динара месечно).

Установа је, почев од априла месеца 2020. године, обрачунавала и исплатила накнаде за превоз запосленима у складу са бројем дана присуства на послу из евиденције присутности (Докази: Захтев Министарству за пренос средстава за април 2020. године за 59 радника на износ од 98 хиљада динара, Рекапитулације накнада за превоз и обрачуном пореза за сва три огранка, Извод 71/29.05.2020, карнети за април месец 2020. године за сва три огранка, рачуни и фискални рачуни) и донела Процедуру за исплату путних трошкова запослених у Установи студентско одмаралиште „Београд“ број: 938-06/20 од 1. јуна 2020. године којом је уредила поступак, износ накнада и документацију у процесу исплате путних трошкова запослених у Установи.

3) У периоду од престанка важења уговора из 2018. године до закључења новог уговора за 2019. годину (од 13.09.2019. до 25.09.2019. године), Установа и осигуравач ДДОР Нови Сад су закључили четири полисе за осигурање имовине, колективног и здравственог осигурања запослених и гостију. Осигуравач је доставио фактуре за плаћање премија осигурања, а Установа је извршила плаћања истих у износу од 88 хиљада динара.

²³ „Службени гласник РС“, број 1/2019



ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ УСТАНОВЕ СТУДЕНТСКО ОДМАРАЛИШТЕ „БЕОГРАД“, БЕОГРАД ЗА 2019. ГОДИНУ



С А Д Р Ж А Ј :

1. Биланс стања на дан 31.12.2019. године – Образац 1.....	66
2. Биланс прихода и расхода - Образац 2.....	67
3. Извештај о капиталним изадацима и примањима – Образац 3.....	70
4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	70
5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	73



1. Биланс стања на дан 31.12.2019. године – Образац 1

(У хиљадама динара)						
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	2.575.459	3.533.657	973.322	2.560.335
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	2.470.231	3.441.471	973.322	2.468.149
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	1.962.234	2.927.333	967.787	1.959.546
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	1.856.546	2.481.579	669.862	1.811.717
1005	011200	Опрема	105.688	445.754	297.925	147.829
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	502.810	505.066		505.066
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	502.810	505.066		505.066
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	5.187	9.072	5.535	3.537
1019	016100	Нематеријална имовина	5.187	9.072	5.535	3.537
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	105.228	92.186		92.186
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)		3.047		3.047
1024	021300	Роба за даљу продају		3.047		3.047
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	105.228	89.139		89.139
1026	022100	Залихе ситног инвентара	89.246	82.135		82.135
1027	022200	Залихе потрошног материјала	15.982	7.004		7.004
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	114.515	135.772		135.772
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	34.666	44.007		44.007
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	904	3.213		3.213
1051	121100	Жиро и текући рачуни	904	3.213		3.213
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	33.737	40.773		40.773
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	33.737	40.773		40.773
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	25	21		21
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	25	21		21
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	79.849	91.765		91.765
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	79.849	91.765		91.765
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	79.849	91.765		91.765
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	2.689.974	3.669.429	973.322	2.696.107
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА		33.029		33.029
Ознака	Број	Опис	Износ			



ОП	конта		Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	113.655	132.435
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)	21	
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у натури	21	
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	2.339	1.110
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	2.339	1.110
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате	2.339	1.110
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	78.910	91.900
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	78.910	91.900
1204	252100	Добављачи у земљи	78.910	91.900
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	32.385	39.425
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	32.385	39.425
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	32.385	39.404
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	2.576.319	2.563.672
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	2.575.460	2.560.335
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	2.575.460	2.560.335
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	2.470.232	2.468.149
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	105.228	92.186
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	859	3.337
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	2.689.974	2.696.107
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		33.029

2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	473.043	460.921
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	473.043	460.547
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	71.382	66.549
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 2071 до 2076)		165
2074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса		165



		осигурања		
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	71.382	66.384
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	71.382	66.384
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	401.661	393.998
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	401.661	393.998
2105	791100	Приходи из буџета	401.661	393.998
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114 + 2121 + 2124)		374
2107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2108 + 2110 + 2112)		374
2112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2113)		374
2113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава		374
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	472.592	460.526
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	426.738	432.052
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	137.302	150.170
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	108.504	120.442
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	108.504	120.442
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	19.422	20.896
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	13.020	14.270
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	5.588	6.449
2139	412300	Допринос за незапосленост	814	177
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	1.068	1.135
2141	413100	Накнаде у природи	1.068	1.135
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	909	916
2145	414300	Отпремнине и помоћи	549	878
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	360	38
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	6.794	6.024
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	6.794	6.024
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	605	757
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	605	757
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	286.822	278.013
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	52.834	54.007
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.091	1.068
2158	421200	Енергетске услуге	38.595	37.501
2159	421300	Комуналне услуге	6.577	7.729
2160	421400	Услуге комуникација	3.680	3.904
2161	421500	Трошкови осигурања	2.891	2.455
2162	421600	Закуп имовине и опреме		1.349
2163	421900	Остали трошкови		1
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	10.032	8.621
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	4.708	5.817
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	353	384
2168	422400	Трошкови путовања ученика	494	
2169	422900	Остали трошкови транспорта	4.477	2.420
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	15.765	13.154
2172	423200	Компјутерске услуге	3.212	1.183
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених		176
2174	423400	Услуге информисања	5.944	2.085
2175	423500	Стручне услуге	1.139	2.064
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	3.484	4.967
2178	423900	Остале опште услуге	1.986	2.679



2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	2.131	2.248
2181	424200	Услуге образовања, културе и спорта	576	487
2182	424300	Медицинске услуге	802	1.582
2185	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге		90
2186	424900	Остале специјализоване услуге	753	89
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	23.366	32.376
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	14.180	22.861
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	9.186	9.515
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	182.694	167.607
2191	426100	Административни материјал	11.475	14.344
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	119	116
2194	426400	Материјали за саобраћај	3.162	3.856
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	167.273	149.291
2199	426900	Материјали за посебне намене	665	
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2226 + 2233 + 2235)	56	27
2235	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2236 до 2238)	56	27
2237	444200	Казне за кашњење	56	27
2268	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (2269 + 2273)	67	125
2269	471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 2270 до 2272)	67	125
2271	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга	67	125
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	2.491	3.717
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 2288 до 2290)	2.491	3.717
2288	482100	Остали порези	74	1.393
2289	482200	Обавезне таксе	2.337	2.220
2290	482300	Новчане казне, пенали и камате	80	104
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	45.854	28.474
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	45.854	28.474
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)	22.137	293
2304	511200	Изградња зграда и објеката	1.994	
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	15.835	293
2306	511400	Пројектно планирање	4.308	
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	19.691	27.787
2308	512100	Опрема за саобраћај	5.876	
2309	512200	Административна опрема	13.815	27.787
2321	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)	4.026	394
2322	515100	Нематеријална имовина	4.026	394
		УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА		
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131) > 0	451	395
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)	408	2.942
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	408	2.942
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) > 0 или (2348 - 2347 - 2354) > 0	859	3.337
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)	451	395
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	451	395



3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)		374
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)		374
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004 + 3006 + 3008)		374
3008	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3009)		374
3009	813100	Примања од продаје осталих основних средстава		374
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	45.854	28.474
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	45.854	28.474
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	45.854	28.474
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)	22.137	293
3071	511100	Куповина зграда и објеката		
3072	511200	Изградња зграда и објеката	1.994	
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	15.835	293
3074	511400	Пројектно планирање	4.308	
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	19.691	27.787
3076	512100	Опрема за саобраћај	5.876	
3077	512200	Административна опрема	13.815	27.787
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)	4.026	394
3090	515100	Нематеријална имовина	4.026	394
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001)	45.854	28.100

4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131)	473.043	460.921
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	473.043	460.547
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	71.382	66.549
4070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4071 до 4076)		165
4074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања		165
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	71.382	66.384
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	71.382	66.384
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	401.661	393.998
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	401.661	393.998
4105	791100	Приходи из буџета	401.661	393.998
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114 + 4121 + 4124)		374
4107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4108 + 4110 + 4112)		374
4112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4113)		374
4113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава		374
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172 + 4340 + 4386)	472.592	460.526



4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	426.738	432.052
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)	137.302	150.170
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	108.504	120.442
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	108.504	120.442
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	19.422	20.896
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	13.020	14.270
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	5.588	6.449
4179	412300	Допринос за незапосленост	814	177
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	1.068	1.135
4181	413100	Накнаде у природи	1.068	1.135
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	909	916
4185	414300	Отпремнине и помоћи	549	878
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	360	38
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	6.794	6.024
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	6.794	6.024
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	605	757
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	605	757
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	286.822	278.013
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	52.834	54.007
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.091	1.068
4198	421200	Енергетске услуге	38.595	37.501
4199	421300	Комуналне услуге	6.577	7.729
4200	421400	Услуге комуникација	3.680	3.904
4201	421500	Трошкови осигурања	2.891	2.455
4202	421600	Закуп имовине и опреме		1.349
4203	421900	Остали трошкови		1
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	10.032	8.621
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	4.708	5.817
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	353	384
4208	422400	Трошкови путовања ученика	494	
4209	422900	Остали трошкови транспорта	4.477	2.420
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	15.765	13.154
4212	423200	Компјутерске услуге	3.212	1.183
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених		176
4214	423400	Услуге информисања	5.944	2.085
4215	423500	Стручне услуге	1.139	2.064
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	3.484	4.967
4218	423900	Остале опште услуге	1.986	2.679
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	2.131	2.248
4220	424100	Пољопривредне услуге		
4221	424200	Услуге образовања, културе и спорта	576	487
4222	424300	Медицинске услуге	802	1.582
4225	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге		90
4226	424900	Остале специјализоване услуге	753	89
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	23.366	32.376
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	14.180	22.861
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	9.186	9.515
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	182.694	167.607
4231	426100	Административни материјал	11.475	14.344
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	119	116
4234	426400	Материјали за саобраћај	3.162	3.856
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	167.273	149.291
4239	426900	Материјали за посебне намене	665	
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ	56	27



		ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4266 + 4273 + 4275)		
4275	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 4276 до 4278)	56	27
4276	444100	Негативне курсне разлике		
4277	444200	Казне за кашњење	56	27
4308	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (4309 + 4313)	67	125
4309	471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 4310 до 4312)	67	125
4310	471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима		
4311	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружоцима услуга	67	125
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	2.491	3.717
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 4328 до 4330)	2.491	3.717
4328	482100	Остали порези	74	1.393
4329	482200	Обавезне таксе	2.337	2.220
4330	482300	Новчане казне, пенали и камате	80	104
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	45.854	28.474
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	45.854	28.474
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)	22.137	293
4344	511200	Изградња зграда и објеката	1.994	
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	15.835	293
4346	511400	Пројектно планирање	4.308	
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	19.691	27.787
4348	512100	Опрема за саобраћај	5.876	
4349	512200	Административна опрема	13.815	27.787
4361	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4362)	4.026	394
4362	515100	Нематеријална имовина	4.026	394
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0	451	395
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	2.001	889
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	475.307	464.258
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	2.264	3.337
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	476.419	461.944
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	3.827	1.418
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	889	3.203



5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

I УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

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)		460.921	393.998					66.923
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)		460.547	393.998					66.549
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)		66.549	0					66.549
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)		165	0					165
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања		165	0					165
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)		66.384	0					66.384
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице		66.384	0					66.384
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)		393.998	393.998					0
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)		393.998	393.998					0
5105	791100	Приходи из буџета		393.998	393.998					0
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)		374	0					374
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108 + 5110 + 5112)		374	0					374
5112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5113)		374	0					374
5113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава		374	0					374
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)		460.921	393.998					66.923



II УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)		460.526	393.998					66.528
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)		432.052	369.659					62.393
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)		150.170	101.513					48.657
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)		120.442	80.114					40.328
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених		120.442	80.114					40.328
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)		20.896	13.740					7.156
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање		14.270	9.614					4.656
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање		6.449	4.126					2.323
5180	412300	Допринос за незапосленост		177						177
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)		1.135	970					165
5182	413100	Накнаде у природи		1.135	970					165
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)		916	783					133
5186	414300	Отпремнине и помоћи		878	751					127
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		38	32					6
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)		6.024	5.149					875
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене		6.024	5.149					875
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)		757	757					0
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи		757	757					0
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)		278.013	264.839					13.174
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)		54.007	51.610					2.397
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга		1.068	913					155
5199	421200	Енергетске услуге		37.501	37.501					0
5200	421300	Комуналне услуге		7.729	6.607					1.122



5201	421400	Услуге комуникација		3.904	3.337				567
5202	421500	Трошкови осигурања		2.455	2.099				356
5203	421600	Закуп имовине и опреме		1.349	1.153				196
5204	421900	Остали трошкови		1	0				1
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)		8.621	7.369				1.252
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи		0	0				0
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство		5.817	4.972				845
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада		384	328				56
5209	422400	Трошкови путовања ученика		0	0				0
5210	422900	Остали трошкови транспорта		2.420	2.069				351
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)		13.154	11.244				1.910
5212	423100	Административне услуге		0	0				0
5213	423200	Компјутерске услуге		1.183	1.011				172
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених		176	151				25
5215	423400	Услуге информисања		2.085	1.782				303
5216	423500	Стручне услуге		2.064	1.764				300
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство		4.967	4.246				721
5218	423700	Репрезентација		0	0				0
5219	423900	Остале опште услуге		2.679	2.290				389
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)		2.248	1.922				326
5221	424100	Пољопривредне услуге		0	0				0
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта		487	416				71
5223	424300	Медицинске услуге		1.582	1.352				230
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге		90	77				13
5227	424900	Остале специјализоване услуге		89	77				12
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)		32.376	32.376				0
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката		22.861	22.861				0
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме		9.515	9.515				0
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)		167.607	160.318				7.289
5232	426100	Административни материјал		14.344	12.262				2.082
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених		116	99				17
5235	426400	Материјали за саобраћај		3.856	3.296				560
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство		149.291	144.661				4.630
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)		27	23				4
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)		27	23				4
5278	444200	Казне за кашњење		27	23				4
5309	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И		125	107				18



		СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5310 + 5314)							
5310	471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 5311 до 5313)		125	107				18
5312	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга		125	107				18
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)		3.717	3.177				540
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)		3.717	3.177				540
5329	482100	Остали порези		1.393	1.190				203
5330	482200	Обавезне таксе		2.220	1.898				322
5331	482300	Новчане казне, пенали и камате		104	89				15
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)		28.474	24.339				4.135
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)		28.474	24.339				4.135
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)		293	250				43
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		293	250				43
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)		27.787	23.752				4.035
5350	512200	Административна опрема		27.787	23.752				4.035
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)		394	337				57
5363	515100	Нематеријална имовина		394	337				57
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)		460.526	393.998				66.528

III УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

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)		460.921	393.998					66.923
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)		460.526	393.998					66.528
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0		395						395
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0		395						395

