



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
УСТАНОВЕ ГЕРОНТОЛОШКИ ЦЕНТАР БЕОГРАД ЗА 2015. ГОДИНУ**

Број: 400-992/2016-03/19
Београд, 29. новембар 2016. године

САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

1.	Извештај о ревизији Завршног рачуна Установе Геронтолошки центар Београд.....	3
2.	Извештај о ревизији правилности пословања Установе Геронтолошки центар Београд.....	5
ПРИЛОГ I	Резиме налаза, препорука и мере предузете у поступку ревизије.....	7
ПРИЛОГ II	Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања Установе Геронтолошки центар Београд за 2015. годину.....	17
ПРИЛОГ III	Финансијски извештаји Установе Геронтолошки центар Београд за 2015. годину	103

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

УСТАНОВА GERONTOLOŠKI CENTAR BEOGRAD Београд - Земун, Марије Бурсаћ 49

1. Извештај о ревизији Завршног рачуна

Извршили смо ревизију Завршног рачуна Установе Геронтолошки центар Београд (у даљем тексту Центар) за 2015. годину у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³. Завршни рачун се састоји од: Биланса стања - Образац 1, Биланса прихода и расхода - Образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештаја о новчаним токовима - Образац 4 и Извештаја о извршењу буџета - Образац 5.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за припрему и презентовање Завршног рачуна у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству⁴, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова⁵ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁶. Одговорност руководства за припрему и презентацију финансијских извештаја је утврђена Законом о буџетском систему, Законом о социјалној заштити⁷ и Статутом Геронтолошког центра Београд. Ова одговорност подразумева осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање финансијских извештаја које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настале услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о наведеним финансијским извештајима. Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције⁸ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција. Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких принципа и да планирамо и спроводимо ревизију са циљем да стекнемо разумно уверавање о томе да финансијски извештаји не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика од материјално значајних погрешних исказивања у финансијским извештајима, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извештаја,

¹„Службени гласник РС“, бр. 98/06

²„Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

³„Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр, 108/13, 142/14 и 68/15-други закон

⁴„Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

⁵„Службени гласник РС“, бр. 18/2015

⁶„Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/13 – испр. и 106/13, 120/13, 20/14,...97/15 и 105/15

⁷„Службени гласник РС“, бр. 24/2011

⁸„Службени гласник РС“, бр. 9/09

у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефективности интерне контроле. Ревизија, такође, укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

Центар је у финансијским извештајима за 2015. годину:

У Билансу стања на дан 31.12.2015. године

Више исказао стање залиха робе за даљу продају у износу од 340 хиљада динара, а у истом износу мање исказао стање залиха потрошног материјала, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Није извршио попис имовине и обавеза, нематеријалне имовине набавне вредности и отписане вредности у износу од 1.080 хиљада динара; потраживања од купаца у износу од 15.465 хиљада динара и није спровео Одлуку о усвајању пописа у делу који се односи на отпис сумњивих и спорних потраживања у износу од 831 хиљаду динара, што није у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

У Билансу прихода и расхода у периоду 01.01-31.12.2015. године, Извештају о новачним токовима у периоду 01.01-31.12.2015. године и Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01-31.12.2015. године.

Више исказао расходе за остале дотације и трансфере у износу од 6.564 хиљаде динара, а у истом износу мање исказао расходе за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца, што није у складу Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Није уредио рачуноводствени систем на начин да евидентиране трансакције (приходе и примања, расходе и издатке) приказује по изворима финансирања и на одговарајућим економским класификацијама, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Детаљна објашњења у вези са Основом за изражавање мишљења са резервом за финансијске извештаје садржана су у Прилогу I и Прилогу II, који су саставни део овог Извештаја.

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у Основу за мишљење са резервом, Завршни рачун Установе Геронтолошки центар Београд за 2015. годину припремљен је по свим материјално значајним питањима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

2. Извештај о правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања Установе Геронтолошки центар Београд за 2015. годину која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у Завршни рачун за 2015. годину.

Одговорност руководства

Поред одговорности за припрему и презентовање финансијских извештаја, као што је наведено изнад, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, исказане у Завршном рачуну, буду у складу са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, као што је наведено изнад, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извештајима, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и расходи Центра извршени у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Центар је у 2015. години преузео обавезе и извршио плаћања за набавку добара и услуга у укупном износу од 17.025 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, није водио евиденције о извршеним набавкама и плаћањима, нити је вршио контролу извршења уговора о јавним набавкама у односу на преузете обавезе по сваком уговору, што није у складу са Законом о јавним набавкама.

Није депоновао средства у износу од 22.127 хиљада динара на рачун код Управе за трезор и за исти износ је пословао ван консолидованог рачуна трезора што није у складу са Правилником о начину и поступку обављања платног промета у оквиру консолидованог рачуна трезора.

Извршио је аконтативне обрачуне плата за запослене у Дневним центрима и клубовима које се финансирају из буџета града Београда, применом прописане основице која није умањена за 10% што није у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Није вршио корекцију месечних закупнина за станове у закупу и није закључивао уговоре о закупу станова у складу са Уредбом о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица код корисника средстава у државној својини.

Није давао исправну инструкцију Секретаријату социјалне заштите да пренос средстава за превоз на посао и са посла и отпремнине приликом одласка у пензију за запослене, врши на рачун „Дневни центри и клубови“ нити је исплату наведених расхода извршавао са наведеног рачуна.

Детаљна објашњења у вези са Основом за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања садржана су у Прилогу I и Прилогу II, који су саставни део овог Извештаја.

Мишљење са резервом о правилности пословања

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извештајима Установе Геронтолошки центар Београд за 2015. годину, по свим материјално значајним питањима су у складу са прописима који их уређују.

Скретање пажње:

Скрећемо пажњу на Напомену 6.1.1.8. уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Центра за 2015. годину. У Напомени је наведено да утврђени критеријуми и мерила за одређивање учешћа лица која су као сродници обвезници издржавања у издржавању лица неспособних за рад, као и у трошковима смештаја корисника у установи социјалне заштите или у другој породици у Правилнику о учешћу сродника у издржавању корисника права у социјалној заштити² су непримењиви, јер упућују на примену одредби члана 11. и 16 - 19. Закона о социјалној заштити и обезбеђивању социјалне сигурности грађана, који је престао да важи 13. априла 2011. године, када је ступио на снагу Закон о социјалној заштити.

Министар за рад, запошљавање, борачка и социјална питања није донео подзаконска акта, односно прописе на које упућују члан 72. став 2, 77. став 4. и члан 213. и 214. Закона о социјалној заштити. Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

**Радослав Сретеновић,
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција Републике Србије
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
Београд, 29 новембар 2016. године.**

ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ НАЈАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

САДРЖАЈ

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја	9
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....	10
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	10
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	13
5. Мере предузете у поступку ревизије.....	14
6. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	16

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

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

ПРИОРИТЕТ 1⁹

1) Центар није пружио доказе да је у складу са чланом 2. Уговора број 450-289/2002-XIX-02 од 26.03.2002. године извршио обавезу да до 15. у текућем месецу достави Секретаријату податке о укупном износу уплаћених средстава корисника помоћи у кући, на основу којих би, у складу са чланом 7. Уговора Секретаријат умањио месечну цену Програма пословне јединице у укупном износу од 25.786 хиљада динара за 2015. годину. (Напомена 6.2.1.4.)

2) Користи информациони систем који није у довољној мери оспособљен за одговарајући степен аутоматизованог обухвата података, услед чега је повећан ризик од настанка грешке и од утицаја је на тачност и поузданост евиденција и извештаја;

- није извршио класификацију прихода и примања, расхода и издатака према изворима финансирања, што није у складу са чланом 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 3.)

ПРИОРИТЕТ 2¹⁰

3) Центар је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01-31.12.2015. године (Образац 5) и Билансу прихода и расхода у периоду 01.01-31.12.2015. године (Образац 2) исказао остале дотације и трансфере у већем износу од 6.564 хиљаде динара, а у истом износу мање исказао плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца, што није у складу са чланом 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Напомена 6.1.1.7.)

4) У Билансу стања на дан 31.12.2015. године исказао залихе робе за даљу продају у већем износу од 340 хиљада динара и за исти износ мање исказао залихе потрошног материјала, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Напомена 6.3.2.1.)

5) Није извршио попис имовине и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем¹¹:

- нематеријалне имовине (компјутерских софтвера) набавне вредности и отписане вредности у износу од 1.080 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. Правилника;

⁹Приоритет 1 - Грешке, неправилности и погрешна исказивања које наговештавају да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује

¹⁰Приоритет 2 -Грешке, неправилности и погрешна исказивања која утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

¹¹„Службени гласник РС“ број 118/13 и 137/14

- потраживања од купаца на дан 31.12.2015. године у износу од 15.465 хиљада динара на начин прописан чланом 4. Правилника јер вршиоци пописа нису извршили усаглашавање финансијске имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2015. године;
- није спровео Одлуку о усвајању пописа у делу који се односи на отпис сумњивих и спорних потраживања у износу од 831 хиљада динара, што није у складу са чланом 13. став 3. Правилника. (Напомена 6.3.1.6.).

ПРИОРИТЕТ 3¹²

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Приоритет датих препорука је одређен према следећем:

ПРИОРИТЕТ 1

1) Препоручује се одговорним лицима Центра да са Секретаријатом за социјалну и дечију заштиту усагласи потраживања за средства буџета Града Београда, у складу са Уговором број 450-289/2002-ХИХ-02 од 26.03.2002. године. (Напомена број 6.2.1.4. - Препорука број 15)

ПРИОРИТЕТ 2

2) Препоручује се одговорним лицима Центра да:
- у пословним књигама обезбеде исправне евиденције расхода и да финансијске извештаје саставља на прописан начин; (Напомена број 6.1.1.7.- Препорука број 13)
- залихе робе за даљу продају и залихе потрошног материјала исказују на одговарајућим економским класификацијама. (Напомена број 6.3.2.1.- Препорука број 17)

3) Препоручује се одговорним лицима Центра да:
- врше попис имовине на стању и у случају када је исправка вредности једнака набавној вредности;
- врше попис потраживања у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена број 6.3.1. - Препорука број 16)

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

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

ПРИОРИТЕТ 1¹³

¹²Приоритет 3 - Налази који су мање значајни али који и даље представљају могућа унапређења у контролним поступцима.

¹³Приоритет 1-Неправилности које наговештавају да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује

1) Центар није вршио полог пазара од наплате услуга смештаја преко благајне у износу од 22.127 хиљада динара на рачун код Управе за трезор, јер је из дела наплаћених прихода у готовом новцу у истом износу вршио исплате из благајне на име повраћаја пензија чији је износ већи од цене услуга смештаја, не подижући готовину са рачуна за те намене и тиме пословао ван система консолидованог рачуна трезора, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и поступку обављања платног промета у оквиру консолидованог рачуна трезора. (Напомена 6.3.2.2.)

2) Центар је извршио аконтативне обрачуне плата за запослене у Дневним центрима и клубовима које се финансирају из буџета града Београда, применом прописане основице која није умањена за 10% што није у складу са чланом 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. (Напомена 6.1.1.1.)

3) Центар је у 2015. години преузео обавезе и извршио плаћања за набавку добара и услуга у укупном износу од 8.154 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке и без закључених уговора, што није у складу са чланом 56. став 2. и 4. Закона о буџетском систему а у вези са чланом 39. Закона о јавним набавкама и то:

- пелета од добављача „Јаковљевић“ СЗТР Земун у укупном износу од 378 хиљада динара и набавку услуга мобилне телефоније у периоду од 01.01. до 07.04.2015. године од добављача Теленор д.о.о. Београд у укупном износу од 489 хиљада динара; (Напомена 6.1.1.2.)

- услуге поправке вентилационих система и услуге чишћења сепаратора и загушења спољне и унутрашње канализационе мреже у износу од 402 хиљада динара (од добављача Владекс д.о.о из Београда у износу од 322 хиљаде динара а од добављача СД Инжињеринг из Београда у износу од 80 хиљада динара); (Напомена 6.1.1.5.)

- услуга текуће поправке и одржавање осталих објеката у укупном износу од 3.900 хиљада динара, тако што је вршио набавке за истоврсне услуге чија појединачна фактурна вредност без ПДВ не прелази доњи лимит од 500 хиљада динара који одређује обавезу спровођења Јавне набавке мале вредности; (Напомена 6.1.1.5.)

- услуге механичких поправки у укупном износу од 1.492 хиљада динара; (Напомена 6.1.1.5.)

- набавку намирница од добављача „Сигма –Аз“ д.о.о из Београда и Боокмарк д.о.о из Београда у укупном износу од 1.493 хиљада динара . (Напомена 6.1.1.6.)

4) Центар је у 2015. години преузео обавезе и извршио плаћања за набавку осталог материјала за одржавање хигијене у износу од 8.871 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке и без закључених уговора, што није у складу са чланом 56. став 2. и 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 7. Закона о јавним набавкама. (Напомена 6.1.1.6.)

5) Центар није водио евиденције о извршеним набавкама и плаћањима нити је вршио контролу извршења уговора о јавним набавкама у односу на преузете обавезе по сваком уговору, што није у складу са чланом 132. став 2. тачка 10. Закона о јавним набавкама и чланом 54. и 72. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке Центра.

Одговорно лице није вршило контролу рачуноводствених исправа везаних за поступак јавних набавки у погледу количине и цене, није контролисало достављене рачуне од стране добављача да ли су у складу са потписаним уговорима, јер се добављач

на фактурама није позивао на број уговора о јавној набавци, у неким случајевима се фактурисани износ односио на добра (услуге) уговорене по две или више набавки.

Уговорима о јавним набавкама материјала није јасно одређен временски период трајања уговора, већ је рок дат описно: „док трају залихе“.

Није водио евиденције инструмената обезбеђења доброг извршења посла, односно повраћаја авансног плаћања (гаранција и меница). (Напомена 7.)

ПРИОРИТЕТ 2¹⁴

6) Центар је вршио наплату месечних закупнина за станове на основу Анекса уговора закључених 2007. године, а да није усаглашавао висину месечних закупнина за сваку годину, у складу са чланом 37. Уредбе о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица код корисника средстава у државној својини.

Није закључио нове уговоре са закупцима у складу са чланом 32. Уредбе о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица код корисника средстава у државној својини. (Напомена 6.2.1.4.)

7) Није извршио попис имовине и обавеза у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, јер пописне комисије нису сачиниле план рада. (Напомена 6.3.1.)

8) Секретаријату социјалне заштите је дао инструкцију да средства за превоз на посао и са посла (маркице) и отпремнине приликом одласка у пензију за запослене у Пословној Јединици „Дневни центри и клубови“ у укупном износу од 30.933 хиљада динара (28.518+2.415) пренесе на рачун буџета уместо на рачун „Дневни центри и клубови“ број 840-851761-19, а плаћања запосленима у Пословној јединици Дневни центри и клубови за превоз на посао и са посла (маркице) извршио делимично са рачуна сопствених средстава а делимично са рачуна буџетских средстава у износу од 28.287 хиљада динара, исплату отпремнина приликом одласка у пензију у износу од 2.432 хиљада динара извршио са рачуна сопствених средстава. (Напомена 6.1.1.1.)

9) Центар у 2015. години, није:

- сачинио Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2015. годину и исти доставио Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију сходно члану 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и тиме није, кроз одговарајући упитник у оквиру Годишњег извештаја, извршио самооцењивање интерне контроле одговарајући на питања из свих сегмената финансијског управљања и контроле;

- у потпуности нормативно уредио успостављање финансијског управљања и контроле, јер није сачинио мапе пословних процеса; опис пословних процеса; рокове за завршетак одређених процеса; правила обраде документације, токове и рокове за достављање и обраду документације, оперативна упутства са описима интерних контрола и корацима у интерним контролним поступцима којима ће се извршити подела дужности

¹⁴Приоритет 2 - Неправилности које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја

између лица која предлажу, одобравају, извршавају и евидентирају настале пословне промене из чега произилази да није успостављен адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему;

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

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

- донео процедуре за праћење и процену система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и ефикасности његовог функционисања нити је одредио лица која треба обавестити у случају недостатка контрола. (Напомена 4.1.)

10) Центар није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, нити је, у складу са чланом 5. став 3. истог Правилника пословање Центра у 2015. години, било предмет ревизије надлежног директног корисника буџетских средстава. (Напомена 4.2.)

ПРИОРИТЕТ 3¹⁵

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Приоритет датих препорука је одређен према следећем:

ПРИОРИТЕТ 1

Препоручује се одговорним лицима Центра да:

1) финансијско пословање обављају у оквиру консолидованог рачуна трезора; (Напомена број 6.3.2.2. - Препорука број 18)

2) аконтативне обрачуне плата запосленима у Радној Јединици Дневни центри и клубови које се финансирају из буџета града Београда врше у складу са прописима који регулишу ову област; (Напомена 6.1.1.1. – Препорука број 4)

3) набавку добара и услуга врше у складу са прописима који регулишу област јавних набавки; (Напомена број 6.1.1.2, 6.1.1.5, 6.1.1.6. - Препоруке број 7, 8, 9, 10, 11 и 12)

4) воде евиденције о извршеним набавкама и плаћањима, врше контролу извршења уговора о јавним набавкама у односу на преузете обавезе по сваком уговору у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о ближе уређивању поступка јавне набавке. (Напомена број 7 - Препорука број 19)

¹⁵Приоритет 3 -Налази који су мање значајни али који и даље представљају могућа унапређења у контролним поступцима.

ПРИОРИТЕТ 2

Препоручује се одговорним лицима Центра да:

5) закључе уговоре са закупцима у складу са Уредбом о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица код корисника средстава у државној својини; (Напомена број 6.2.1.4. - Препорука број 14)

6) комисије за попис Центра, пре почетка пописа сачине План рада по коме ће вршити попис, како је прописано Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; (Напомена број 6.3.1.- Препорука број 16)

7) у инструкцијама о уплатном рачуну за трансфер средстава за Дневне центре и Клубове које доставља Секретаријату социјалне заштите, наводи посебан рачун „Дневни центри и клубови“ број: 840-851761-19 и да, по приливу средстава, са истог врши плаћања; (Напомена број 6.1.1.1. - Препорука број 5 и 6)

8) писаним процедурама и политикама у потпуности уреди све пословне процесе; сачини мапу пословних процеса којима ће дефинисати пословне процесе са описом посла, носиоцем пословног процеса (одговорно лице), циљем пословног процеса, основним ризицима, активностима, резултатима, везама са другим пословним процесима/процедурама, ресурсима за остваривање пословног процеса и одговорностима запослених у смислу припреме, контроле, самооцењивања одобравања и евидентирања настале пословне промене како би на адекватан начин успоставио систем финансијског управљања и контроле;

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

- изврше идентификовање, процену и контролу потенцијалних догађаја и ситуација који могу имати негативан ефекат за остварење циљева Центра, сачини Стратегију управљања ризицима, коју ће ажурирати сваке три године и Регистар ризика;

- донесу процедуре за праћење и процену система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и ефикасности његовог функционисања и одреди лица која треба обавестити у случају недостатка контрола; (Напомена број 4.1 - Препорука број 2)

9) успостави интерну ревизију на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена број 4.2 - Препорука број 3)

5. Мере предузете у поступку ревизије

Центар је у току ревизије извршио:

1) усаглашавање са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и у складу са тим закључио IV Анекс уговора број: 06087/2013-1 од 25.05.2016. године о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности; (Напомена 6.1.1.1.)

2) корекцију - повећање вредности објекта на локацији Краља Петра бб у Калуђерици у износу од 72 хиљаде динара нето, и доставио Дирекцији промењени НЕП-

III образац електронским путем дана 10.05.2016. године, такође је у току ревизије извршио корекцију броја објеката (са 15 на 14) и укупне квадратуре објеката (са 48.836 м² на 47.863 м²) у СВИ 1 обрасцу и промењени образац електронским путем доставио Дирекцији дана 10.05.2016. године; (Напомена 6.3.2.1.)

3) започео поступке уписа права својине на непокретностима за које су се стекли услови, као и упис забележбе права из уговора, односно о постојању уговора о доживотном издржавању и доставио документацију о предузетим радњама; (допис - изјашњење број 03061 од 07.07.2016. године); (Напомена 6.2.1.4.)

4) спровео низ активности и увео нови информациони систем у контексту конкретних програма за обраду података у служби финансијско-рачуноводствених послова (обрачун зарада) који ће у пословним књигама обезбедити евиденције прихода и примања, расхода и издатака по изворима финансирања, а који ће бити комплетиран почетком следеће године; (Допис – Изјашњење о предузетим мерама у поступку ревизије број: 03061-4726 од 02.11.2016. године)

5) донео и доставио: Одлуку о образовању радне групе број: 03061-4724 од 02.11.2016. године за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Геронтолошком центру Београд – Земун и доношење Стратегије управљања ризицима Установе за период 2017 – 2019. године; Одлуку о именовању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу број: 03061-4725 од 02.11.2016. године; Инструкцију број: 03061-2757 од 14. јула 2015. године о обавези руководиоца Радних Јединица и служби за достављање предлога потреба за утврђивање Финансијског плана и Плана јавних набавки и поступања у вези са тим; Инструкцију број: 03061-1779 од 11. маја 2015. године о начину обавештавања и достављања обрачуна зарада запосленима са формуларом о достављању обрачуна зараде/а у случају одсуства са рада због привремене спречености за рад дуже од 30 дана, путем поште са повратницом; Правилник о пријему, обрачуна, дистрибуцији, трошењу и контроли новчаних средстава за личне потребе корисника Установе Геронтолошки центар Београд (целарац) број: 03061-3100 од 14. јула 2016. године; Инструкцију број: 03061-4723 од 02.11.2016. године о поступању повраћаја пензија корисницима чија је пензија већа од цене смештаја у Установи, односно поступању у складу са Правилником о начину и поступку обављања платног промета у оквиру консолидованог рачуна трезора и Правилником о условима и начину плаћања у готовом новцу у динарима за правна лица и за физичка лица која обављају делатност; (Допис – Изјашњење о предузетим мерама у поступку ревизије број: 03061-4726 од 02.11.2016. године)

6) ажурирао своју интернет страницу и истакао Финансијски план за 2016. годину, Информатор – Услуге домског смештаја, Информатор за кориснике услуга помоћ у кући, Годишњи извештај о раду Установе Геронтолошки центар Београд за 2015. годину, Извештај о финансијском пословању за 2015. годину, Завршни рачун са финансијским извештајима за 2015. годину; (Допис – Изјашњење о предузетим мерама у поступку ревизије број: 03061-4726 од 02.11.2016. године)

7) доставио рачуне (за септембар месец 2016. године) којима су задужени закупци станова за висину закупнине која је коригована, на основу Анекса уговора закључених 2007. године; (Допис – Изјашњење о предузетим мерама у поступку ревизије број: 03061-4726 од 02.11.2016. године)

8) спровео књижење – отпис спорних потраживања од купаца у 2016. години у износу од 831 хиљаде динара и тиме поступио у складу са Одлуком о усвајању пописа за 2015. годину. (Допис – Изјашњење о предузетим мерама у поступку ревизије број: 03061-4726 од 02.11.2016. године)

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Установа Геронтолошки центар 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 субјекат ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању, за чије предузимање субјект ревизије мора поднети, уз одазивни извештај, одговарајуће доказе.

Установа Геронтолошки центар Београд је обавезна да, у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности, односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама.

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

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

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

ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
УСТАНОВЕ ГЕРОНТОЛОШКИ ЦЕНТАР БЕОГРАД ЗА 2015. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	19
1.1. Делатност субјекта ревизије.....	19
1.2. Организација субјекта ревизије.....	19
1.3. Одговорна лица субјекта ревизије.....	19
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања.....	20
3. Рачуноводствени систем.....	21
4. Интерна финансијска контрола.....	23
4.1. Финансијско управљање и контрола.....	23
4.2. Интерна ревизија.....	29
5. Прирема и доношење финансијског плана.....	30
6. Завршни рачун.....	30
6.1. Извештај о извршењу буџета.....	32
6.1.1 Текући расходи –конто 400000.....	32
6.1.1.1 Расходи за запослене.....	33
6.1.1.2 Стални трошкови конто 421000.....	41
6.1.1.3. Услуге по уговору конто 423000.....	45
6.1.1.4. Специјализоване услуге конто 424000.....	46
6.1.1.5 Текуће поправке и одржавање- конто 425000.....	47
6.1.1.6. Материјал - конто 426000.....	52
6.1.1.7 Остале дотације и трансфери-конто 465000.....	60
6.1.1.8. Накнаде за социјалну заштиту из буџета- конто 47200.....	61
6.1.1.9. Порези, обавезне таксе, казне и пенали.....	63
6.1.2. Текући издаци– конто 500000.....	63
6.1.2.1. Опрема за саобраћај – конто 512100.....	63
6.1.2.2. Електронска и фотографска опрема – конто 512240.....	64
6.1.2.3. Опрема за домаћинство– конто 512251.....	64
6.1.2.4. Медицинска опрема– конто 512511.....	65
6.2 Биланс прихода и расхода.....	66
6.2.1.Текући приходи– конто 700000.....	67
6.2.1.1. Текући трансфери од других нивоа власти –733100.....	67
6.2.1.2. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000.....	69
6.2.1.3. Доброволни трансфери од физичких и правних лица- конто 744000.....	70
6.2.1.4. Мешовити и неодређени приходи-745100.....	70
6.2.1.5.Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781100.....	76
6.2.1.6 . Приходи из буџета- конто 791100.....	77
6.3 Биланс стања.....	80
6.3.1. Попис имовине и обавеза.....	80
6.3.1.1. Попис нефинансијске имовине у сталним средствима – зграде и грађевински објекти и опрема.....	81
6.3.1.2. Попис нефинансијске имовине у припреми и аванси.....	82
6.3.1.3. Попис нематеријалне имовине – компјутерски софтвер.....	82
6.3.1.4. Попис нефинансијске имовине у залихама.....	82
6.3.1.5. Попис финансијске имовине.....	83
6.3.1.6. Обавезе - конто 200000.....	84
6.3.2. Биланс стања - Образац 1.....	85
6.3.2.1.Нефинансијска имовина - конто 000000.....	86
6.3.2.1.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима - конто 010000.....	86
6.3.2.1.2. Нефинансијска имовина у залихама- конто 020000.....	90
6.3.2.2. Финансијска имовина - конто 100000.....	92
6.3.2.3. Обавезе - конто 200000.....	94
6.3.2.4. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција - конто 300000.....	96
7. Јавне набавке.....	97

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије је Установа Геронтолошки центар Београд (у даљем тексту Центар), улица Марије Бурсаћ 49, матични број: 07028768, ПИБ: 100011573. Центар је индиректни корисник буџетских средстава Републике Србије, у саставу Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања.

1.1. Делатност субјекта ревизије

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

1.2. Организација субјекта ревизије

Уређење Центра и подела одговорности је извршена у складу са Законом о социјалној заштити, Статутом Центра којим се уређују правни положај, делатност, заступање и представљање, планирање рада и развоја, начин стицања и распоређивања средстава организација, управљање и руковођење, као и органи Центра - директор, помоћник директора, Управни одбор и Надзорни одбор.

Директор Центра је донео Правилник о организацији и систематизацији послова број: 04063-457 од 05. марта 2010. године (са изменама и допунама број: 04063-631 од 17.03.2011. године и број: 04063-631/2 од 22.03.2011. године) којим се утврђују унутрашња организација послова, број извршилаца и услови заснивања радног односа са описом послова за свако радно место, услови, квалификације, искуство и потребне вештине.

У Центру се процес рада организује преко шест пословних јединица и то:

1. Пословна јединица – Дом Бежанијска Коса
2. Пословна јединица – Дом Вождовац
3. Пословна јединица – Дом Карабурма
4. Пословна јединица – Стационар
5. Пословна јединица – Дневни центри и клубови
6. Пословна јединица заједничких служби

1.3. Одговорна лица субјекта ревизије

За законитост рада Центра одговоран је директор (члана 41. Статута). Директора именује Министар надлежан за социјална питања по прибављеном мишљењу Управног одбора Центра (члан 35. Статута). Директор је самосталан у вршењу послова из делокруга свог рада, а за свој рад је непосредно одговоран Управном одбору и Министру надлежном за социјалну политику (члан 39. Статута).

У току 2015. године одговорно лице Центра био је директор који је на основу мишљења Управног одбора број 05073-2293 од 13.09.2013. године именован Решењем Министарства рада, запошљавања и социјалне политике о именовању директора број 119-01-182/2013-09 од 16.09.2013.године.

У руковођењу директору помажу:

- помоћник директора који у случају спречености или одсуства директора заступа Центар;

- управници радних јединица који руководе радним јединицама, осим Радне јединице заједничких служби којом руководи директор.

О пословању Центра одлучује Управни одбор у саставу од 5 чланова а надзор над пословањем врши Надзорни одбор у саставу од 3 члана.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

- Закон о буџетском систему¹⁶;
- Закон о буџету Републике Србије за 2015. годину¹⁷;
- Закон о социјалној заштити¹⁸;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама¹⁹;
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава²⁰;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање²¹;
- Закон о порезима на имовину²²;
- Закон о јавној својини²³
- Закон о раду²⁴;
- Закон о јавним набавкама²⁵;
- Уредба о буџетском рачуноводству²⁶;
- Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини²⁷;
- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година²⁸;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама²⁹;
- Уредба о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица код корисника средстава у државној својини³⁰;
- Уредба о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10...142/14, 68/15-др. закон и 103/15

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 142/14 и 94/15

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 24/2011

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 34/2001, ... 99/2014

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 116/14

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05...5/15-усклађени дин. износ и 112/15

²² „Службени гласник РС“, бр. 26/01, 42/02, 80/02, 35/04, 61/07, 5/09, 101/10, 24/11, 78/11, 57/12, 47/13 и 68/14 – други закон

²³ „Службени гласник РС“, бр. 72/2011, 88/2013 и 105/2014

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

²⁵ „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

²⁶ „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

²⁷ „Службени гласник РС“, бр. 27/96

²⁸ „Службени гласник РС“, бр. 21/14

²⁹ „Службени гласник РС“, бр. 44/2001, 30/2002... 58/2014

³⁰ „Службени гласник РС“, бр. 102/2010

писмених понуда³¹;

- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања³²;

- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³³;

- Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем³⁴;

- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору³⁵;

- Правилник о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину³⁶;

- Правилник о организацији, нормативима и стандардима рада центра за социјални рад³⁷;

- Правилник о учешћу сродника у издржавању корисника права у социјалној заштити³⁸;

- Правилник о критеријумима и мерилима заутврђивање цена услуга у области социјалне заштите које финансира Република³⁹;

- Правилник о нормативима и стандардима за обављање послова и делатности у установама у којима се остварују права из социјалне заштите о чијем се обезбеђивању стара град Београд⁴⁰;

- Правилник о начину и поступку обављања платног промета у оквиру консолидованог рачуна трезора⁴¹;

- Посебни колективни уговор засоцијалну заштиту у Републици Србији⁴²;

- Одлука о мрежи установа социјалне заштите за смештај корисника⁴³;

- Одлука о правима и услугама социјалне заштите⁴⁴;

- Одлука о утврђивању закупнина за пословни простор на коме је носилац права јавне својине Град Београд, односно на коме Град Београд има посебна својинска овлашћења⁴⁵.

3. Рачуноводствени систем

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

³¹ „Службени гласник РС“, бр. 24/12

³² „Службени гласник РС“, бр. 51/07 и 14/08 - испр.

³³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15

³⁴ „Службени гласник РС“, бр. 103/11...20/14, 64/14, 81/14, 117/14, 128/14, 131/14, 32/15, 59/15, 63/15, 97/15 и 105/15

³⁵ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

³⁶ „Службени гласник РС“, бр. 147/14, 9/15, 63/15, 77/15, 91/15 и 105/15

³⁷ „Службени гласник РС“, бр. 59/08, 37/10, 39/11-др.правилник и 1/12-др.правилник

³⁸ „Службени гласник РС“, бр. 36/93... 10/2006

³⁹ „Службени гласник РС“, бр. 15/92, 100/93, 12/94, 51/97, 70/2003, 97/2003, 99/2004, 100/2004, 25/2005, 77/2005, 60/2006 и 8/2011.

⁴⁰ „Службени гласник РС“, бр. 39/07, 44/07 и 16/14

⁴¹ „Службени гласник РС“, бр. 92/2002, 100/2003 и 10/2004

⁴² „Службени гласник РС“, бр. 11/2015

⁴³ „Службени гласник РС“, бр. 98/2010

⁴⁴ „Службени лист града Београда“, бр. 55/2011...37/2014, 82/2015

⁴⁵ „Службени лист града Београда“, бр. 78/2014, 96/2014, 43/2015, 52/2015 и 81/2015

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

Центар је донео Правилник о организацији буџетског рачуноводства број: 05069-1139 од 12. јула 2006. године.

Наведеним Правилником уређује се начин организовања рачуноводствених послова; интерни рачуноводствени поступци и контроле; именовање лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање рачуноводствених исправа о насталој пословној промени или другом догађају; рачуноводствене исправе и њихово кретање; рокови за састављање и достављање рачуноводствених исправа; пословне књиге и ажурност; усклађивање пословних књига; попис имовине и обавеза и закључивање пословних књига и чување пословних књига и рачуноводствених исправа.

Обављање ових послова организовано је и обавља се у Радној јединици заједничких служби у оквиру стручне службе којом руководи руководиоца финансијско рачуноводствене службе.

Правилником о организацији буџетског рачуноводства су недовољно обрађени интерни рачуноводствени поступци и контроле, јер се односе само на интерну контролу рачуноводствених исправа у погледу количине и цене (за јавне набавке) и у погледу правног основа настале пословне промене односно преузимања обавеза (за осталу документацију).

Центар, као индиректни корисник буџетских средстава Републике Србије, своје финансијско пословање обавља преко пет подрачуна отворених код Управе за трезор, води дневник, Главну књигу и помоћне књиге и евиденције и одговоран је за усклађивање промена и стања Главне књиге са дневником и помоћних књига са Главном књигом.

У поступку ревизије, Центар је доставио попуњен образац Основне информације о рачуноводственом информационом систему (РИС образац) број: 03061-400/3 од 02.02.2016. године и попуњен Упитник ИТ од 06.06.2016. године.

Рачуноводствене евиденције се воде у електронском облику кроз програм Завода за унапређење пословања Београд, а за информатичку подршку користе се услуге „ИНФОКОД СИСТЕМ“ Београд.

Информатичко решење система рачуноводствених евиденција Главне књиге и помоћних аналитичких евиденција које се користи у служби рачуноводства имплантирано је у ликвидатури, Главној књизи, обрачуну зарада, основним средствима, обрачуну плата, кадровској евиденцији; у рачуноводству се преузимају подаци из других информационих система; рачунари корисника рачуноводствене апликације су повезани преко Локалне рачунарске мреже; сложеност рачуноводствене апликације је постигнута кроз аутоматизоване интерфејсове између апликација и система при чему се користе системи за управљање базама података; не постоје трансакције које генеришу систем без потребе за људском интервенцијом; рачуноводствене апликације не поседују аутоматски лог или евиденцију о одобрењу, иницирању и извршењу трансакције; не постоје обимније евиденције и калкулације које се воде ручно;

У апликацији главне књиге унос пословних промена се обавља преко програмског модула ликвидатуре и налог за књижење се формира и књижи тек по захтеву надлежног лица или у програмираном тренутку обраде; резервна копија рачуновдствених података врши се свакодневно од стране запосленог информатичара.

Расположиве апликације:

ТРЕЗОР – рачуноводствена апликација, подсистем коришћења апликације је ликвидатура, плате, основна средства;

ИНТЕГРАЛ – евиденција рада социјалних и здравствених радника – подсистем коришћења апликације је социјални рад, здравствени рад, рецепција;

МАГИЦ – евиденција кадрова, евиденција посета- подсистем коришћења апликације је кадрови, посете.

Центар није у основама за вођење рачуновдствених евиденција предвидео изворе финансирања, нити су они програмски решени, евидентирање расхода и издатака и прихода и примања не води се по изворима, а идентификовање извора прихода и примања решено је преко економске класификације.

Налаз:

Информациони систем који се користи у Центру није у довољној мери оспособљен за одговарајући степен аутоматизованог обухвата података, застарео је и не обезбеђује поузданост обраде података, услед чега је повећан ризик од настанка грешке и од утицаја је на тачност и поузданост евиденција и извештаја.

Центар није извршио класификацију прихода и примања, расхода и издатака према изворима финансирања, што није у складу са чланом 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Предузете мере:

Центар је спровео низ активности и увео нови информациони систем у контексту конкретних програма за обраду података у служби финансијско-рачуновдствених послова (обрачун зарада) који ће у пословним књигама обезбедити евиденције прихода и примања, расхода и издатака по изворима финансирања, а који ће бити комплетиран почетком следеће године.

4. Интерна финансијска контрола

4.1. Финансијско управљање и контрола

Прописи којима је регулисана област су Закон о буџетском систему (члан 80. и 81.) и Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

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

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

Чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да руководилац корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију.

Центар није сачинио Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2015. годину и исти доставио Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију сходно члану 13. Правилника.

Контролно окружење

Контролно окружење обухвата лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених код корисника јавних средстава; руковођење и начин управљања; одређивање мисија и циљева; организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права и нивое извештавања; политике и праксу управљања људским ресурсима; компетентност запослених.

Центар је начин управљања и руковођења уредио Статутом, а организациону структуру, ниво потребног знања и вештина за свако радно место, поделу одговорности и овлашћења, права и обавезе Правилником о организацији и систематизацији послова Центра број 04063-457 од 05.03.2010. године и Правилником о измени и допуни Правилника број 04063-631/2 од 22.03.2011. године.

Правилником о организацији буџетског рачуноводства број: 05069-1139 од 12. јула 2006. године у члану 9. Поглавља III прописана је одговорност лица које саставља рачуноводствене исправе- за веродостојност, тачност и потпуност истих (фактуриста), као и лица за законитост рачуноводствених исправа (руководилац финансијско рачуноводствене службе). Према истом правилнику, интерну контролу рачуноводствених исправа везаних за поступак јавних набавки врши референт за јавне набавке у погледу количине и цене и потврђује својим потписом заједно са ликвидатором. Интерну контролу осталих рачуноводствених исправа врши ликвидатор у погледу правног основа настале промене односно преузимања обавеза.

Процес успостављања и функционисања система финансијског управљања и контроле није у потпуности завршен. Центар није образовао радну групу за финансијско управљање и контролу; није именовано руководиоца за финансијско управљање и контролу и није донео Правилник о финансијском управљању и контроли.

Дописом број: 03061-510 од 08. фебруара 2016. године дато је објашњење да није посебним актом задужен руководилац за финансијско управљање и контролу нити је за те сврхе образована радна група, већ се актом о систематизацији радних места, кроз опис посла запослених у служби финансијско-рачуноводствених послова одређују, односно, деле дужности и обавезе из домена финансијског управљања и контроле.

У току 2015. године усвојен је Правилник о раду број: 04066-2033/2 од 29. маја 2015. године; Правилник о располагању приходима Установе геронтолошки центар Београд број: 05071-2921/4 од 7. августа 2015. године; Инструкција број: 03061-2751 од 14. јула 2015. године и Инструкција број: 03061-1779 од 11. маја 2015. године.

Управљање ризицима

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

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

Центар је сачинио Акт о процени ризика на радним местима и у радној околини број: 03061-293 од 02.02.2009. године, међутим, није донео Стратегију управљања ризицима и није сачинио Регистар ризика, нису идентификовани и процењени и други могући ризици у непосредној вези са финансијским управљањем и контролом. Не постоји обавеза редовног извештавања о управљању ризицима и интерној контроли.

Контролне активности

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

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

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

Одређена су лица која су одговорна за настанак пословне промене, за законито и наменско коришћење средстава из Финансијског плана за 2015. годину, као и лица која су овлашћена за састављање књиговодствених исправа и која воде помоћне евиденције књиговодствених исправа. Послове из надлежности финансија, у складу са Правилником о организацији и систематизацији послова Геронтолошког центра Београд, у оквиру Службе за финансијске послове, обављају: Руководилац службе финансијско рачуноводствених послова, Планер-аналитичар, Стручни сарадник за економске послове, ликвидатор, контиста, рефернти за финансијско – рачуноводствене послове. Руководилац службе финансијско рачуноводствених послова, организује послове у Служби и руководи његовим радом, координира рад запослених у Служби, припрема предлог Финансијског плана и предлоге периодичних извештаја, годишњег обрачуна и других извештаја о финансијском пословању Центра, прати све финансијске прописе и контролише законито и ажурно вођење књиговодствених и рачуноводствених послова, стара се о извршењу одлука органа управљања које су материјално-финансијског карактера, обавља и друге послове из домена Службе, по налогу директора.

Директор као орган пословођења, поред дефинисаних надлежности Статутом, је и руководилац и наредбодавац управљања средствима, руководи Центром одговоран је за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање, издавање налога за уплату средстава која припадају буџету, као и за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских средстава, за свој рад је одговоран Министру надлежном за социјалну полкитику и Управном одбору.

Контрола обухвата писане процедуре и политике и њихову примену, успостављене да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени. Примена интерне регулативе обезбеђује обављање делатности Центра, ефикасно управљање буџетским средствима и оствареним сопственим средствима у складу са законском прописима.

Центар је донео акта којима се ближе уређују поступци у обављању одређених послова:

- Статут; Правилник о организацији и систематизацији послова и Правилник о измени и допуни Правилника; Правилник о раду; Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке; Правилник о организацији буџетског рачуноводства; Правилник о располагању приходима Геронтолошког центра; Правилник о информационом систему Геронтолошког центра; Правилник о количини расхода робе и Норматив расхода; Одлука о утврђивању и наплати потраживања и отпису ненаплативих потраживања; Одлука о информационом систему Геронтолошког центра; Инструкција број: 03061-2751 од 14.07.2015; Инструкција број: 03061-1779 од 11.05.2015; Листа категорија регистратурског материјала са роковима чувања; Правилник о безбедности и здрављу на раду; Акт о процени ризика на радним местима и у радној околини; Правила заштите од пожара; Правилник о прегледу и одржавању електричних уређаја у опасним просторијама; Правилник о физичко-техничком обезбеђењу лица, имовине, пословања и осигурању; Кодекс професионалног понашања запослених; Правила о кретању и роковима за достављање рачуноводствених исправа; Правилник о доприносу запосленог на раду и о првенственом коришћењу годишњег одмора; Правилник о поступку унутрашњег узбуђивања; Одлука о критеријумима за расподелу станова солидарности запосленим лицима у Геронтолошком центру; Правилник о образовању, стручном оспособљавању и усавршавању запослених у Геронтолошком центру; План интегритета; Правилник о унутрашњој безбедности и саобраћају; План управљања отпадом; Одлука о забрани пушења.

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

Центар је донео Правила о кретању и роковима за достављање рачуноводствених исправа број: 03061-1652 од 12.04.2016. године.

Информисање и комуникација

Ефикасан систем интерне контроле захтева постојање поузданих система информација као и ефикасних канала комуникације који осигуравају да сви запослени у потпуности разумеју и поштују политике и процедуре. Сви запослени морају добити јасну поруку од врха руководства да се одговорности за контролу морају схватити озбиљно. Информисање и комуникација, односно обавештавање запослених у Центру врши се објављивањем нормативних аката, одлука и других аката на огласној табли Центра, што је прописано Статутом (члан 97).

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

У току ревизије утврдили смо да интернет страница није ажурирана у смислу члана 8. став 3. Закона о буџетском систему. Информисање и комуникација запослених у Центру није сасвим и прецизно организовано.

Праћење и процена система

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

Центар није утврдио обавезу редовног извештавања о управљању ризицима, интерној контроли и интерној ревизији, није донео процедуре за праћење и процену система и одредио лица која треба обавестити у случају недостатка контрола. Одређена интерна акта нису актуелизована и ажурирана од када су донета.

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

Налаз:

У оквиру успостављања процеса финансијског управљања и контроле у 2015. годину, Центар није предузео следеће активности:

- није сачинио Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2015. годину и исти доставио Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију сходно члану 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и тиме није, кроз одговарајући упитник у оквиру Годишњег извештаја, извршио самопроцењивање интерне контроле одговарајући на питања из свих сегмената финансијског управљања и контроле;

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

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

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

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

Предузете мере:

Центар је донео и доставио: Одлуку о образовању радне групе број: 03061-4724 од 02.11.2016. године за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Геронтолошком центру Београд – Земун и доношење Стратегије управљања ризицима Установе за период 2017 – 2019. године; Одлуку о именовању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу број: 03061-4725 од 02.11.2016. године, Инструкцију број: 03061-2757 од 14. јула 2015. године о обавези руководиоца Радних Јединица и служби за достављање предлога потреба за утврђивање Финансијског плана и Плана јавних набавки и поступања у вези са тим; Инструкцију број: 03061-1779 од 11. маја 2015. године о начину обавештавања и достављања обрачуна зарада запосленима са формуларом о достављању обрачуна зараде/а у случају одсуства са рада због привремене спречености за рад дуже од 30 дана, путем поште са повратницом; Правилник о пријему, обрачуна, дистрибуцији, трошењу и контроли новчаних средстава за личне потребе корисника Установе Геронтолошки центар Београд (цепарац) број: 03061-3100 од 14. јула 2016. године; Инструкцију број: 03061-4723 од 02.11.2016. године о поступању повраћаја пензија корисницима чија је пензија већа од цене смештаја у Установи, односно поступању у складу са Правилником о начину и поступку обављања платног промета у оквиру консолидованог рачуна трезора и Правилником о условима и начину плаћања у готовом новцу у динарима за правна лица и за физичка лица која обављају делатност.

Центар је ажурирао своју интернет страницу и истакао Финансијски план за 2016. годину, Информатор – Услуге домског смештаја, Информатор за кориснике услуга помоћ у кући, Годишњи извештај о раду Установе Геронтолошки центар Београд за 2015. годину, Извештај о финансијском пословању за 2015. годину, Завршни рачун са финансијским извештајима за 2015. годину.

Ризик:

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

Препорука број 2:

Препоручује се одговорним лицима Центра да:

- писаним процедурама и политикама у потпуности уреди све пословне процесе; сачини мапу пословних процеса којима ће дефинисати пословне процесе са описом посла, носиоцем пословног процеса (одговорно лице), циљем пословног процеса, основним ризицима, активностима, резултатима, везама са другим пословним процесима/процедурама, ресурсима за остваривање пословног процеса и одговорностима запослених у смислу припреме, контроле, самооцењивања одобравања и евидентирања настале пословне

промене како би на адекватан начин успоставио систем финансијског управљања и контроле.

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

- изврши идентификовање, процену и контролу потенцијалних догађаја и ситуација који могу имати негативан ефекат за остварење циљева Центра, сачини Стратегију управљања ризиком, коју ће ажурирати сваке три године и Регистар ризика;

- донесе процедуре за праћење и процену система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и ефикасности његовог функционисања и одреди лица која треба обавестити у случају недостатка контрола.

4.2. Интерна ревизија

Обавеза корисника јавних средстава да успоставе интерну ревизију прописана је Чланом 82. Закона о буџетском систему. Заједнички критеријуми за организовање и стандарди и методолошка упутства за поступање интерне ревизије уређени су Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. Чланом 3. и 5. овог Правилника прописани су начини успостављања интерне ревизије корисника јавних средстава.

Правилником је, с једне стране, прописан број од 250 запослених изнад којег је корисник јавних средстава у обавези да успостави посебну функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију, с друге стране, чланом 5. став 3. Правилника је прописано да код индиректних корисника буџетских средстава Републике Србије који нису успоставили интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3. овог Правилника, послове интерне ревизије врши јединица за интерну ревизију надлежног директног корисника буџетских средстава, у складу са сопственим планом рада.

У претходном периоду, послове интерне ревизије није вршила ни јединица за интерну ревизију надлежног директног корисника буџетских средстава.

Налаз:

Центар није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, нити је, у складу са чланом 5. став 3. истог Правилника, пословање Центра у 2015. години, био предмет ревизије надлежног директног корисника буџетских средстава.

Ризик:

Због величине индиректног корисника буџетских средстава мерене бројем запослених, који је пет пута већи од броја који одређује критеријум за организовање интерне ревизије, непостојање исте, односно невршење интерне ревизије од стране Министарства надлежног за социјалну заштиту, може угрозити правилност пословања и законитост извршења донетог буџета.

Препорука број 3:

Препоручује се одговорним лицима Центра да успоставе интерну ревизију на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору

5. Припрема и доношење финансијског плана

Правни основ за припрему и доношење финансијског плана Центра садржан је у одредбама Закона о буџетском систему. Чланом 50. Закона о буџетском систему прописано је да су директни корисници буџетских средстава, одговорни за индиректне кориснике буџетских средстава и врше расподелу средстава индиректним корисницима у оквиру својих одобрених апропријација и о томе обавештавају сваког индиректног корисника, по добијеној сагласности Управе за трезор, односно трезора локалне власти. У Закону о буџету Републике Србије у оквиру раздела Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања опредељују се средства за финансирање Центра као индиректног корисника.

На основу члана 54. Статута, Управни одбор Центра је усвојио Финансијски план Центра за 2015. годину број 05071-721 од 26.02.2015. године и током 2015. година донео је шест измена и допуна, последња измена донета на основу Одлуке Управног одбора број 05071-4865/1 од 04.12.2015. године.

6. Завршни рачун

Финансијски извештаји

Законом о буџетском систему прописан је: поступак припреме, састављања и подношења годишњих финансијских извештаја корисника буџетских средстава (члан 78.); садржај финансијских извештаја и обрасци финансијских извештаја (члан 79.).

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

Центар је сачинио финансијске извештаје за 2015. годину, у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, на прописаним обрасцима:

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

Центар је финансијске извештаје за 2015. годину у прописаном року, дана 28. фебруара 2016. године доставио Министарству финансија - Управи за трезор у Београду.

Управни одбор је Одлуком број: 05071-683/4 од 26.02.2016. године усвојио финансијске извештаје Центра за 2015. годину.

Табела број 1 - Исказани износи на финансијским позицијама у обрасцима финансијских извештаја за 2015. годину

у хиљадама динара

Р.Б	Конто	Образац 1		Образац 2		Образац 3		Образац 4		Образац 5	
		Ознака ОП	Износ	Ознака ОП	Износ	Ознака ОП	Износ	Ознака ОП	Износ	Ознака ОП	Износ
		опис конта		опис конта		опис конта		опис конта		опис конта	
1	700000 + 800000			2001 - Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	1.152.364			4001 - Новчани приливи	1.152.364	5001 - Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	1.152.364
2	700000			2002 - Текући приходи	1.151.959			4002 - Текући приходи	1.151.959	5002 - Текући приходи	1.151.959
3	800000			2106 - Примања од продаје нефинансијске имовине	405	3002 - Примања од продаје нефинансијске имовине	405	4106 - Примања од продаје нефинансијске имовине	405	5106 - Примања од продаје нефинансијске имовине	405
4	400000 + 500000			2131 - Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	1.153.298			4171 - Новчани одливи	1.153.298	5172 - Текући расходи и издаци за нефинансијске имовине	1.152.364
5	400000			2132 - Текући расходи	1.137.969			4172 - Текући расходи	1.137.969	5173 - Текући расходи	1.137.969
6	500000			2300 - Издаци за нефинансијску имовину	15.329	3068 - Издаци за нефинансијску имовину	15.329	4340 - Издаци за нефинансијску имовину	15.329	5341 - Издаци за нефинансијску имовину	15.329
7(1-4)	321122	1230 - Мањак прихода и примања – дефицит	934	2347 - Мањак прихода и примања - дефицит	934					5439 - Мањак прихода и примања - буџетски дефицит	934
8								4435 - Мањак новчаних прилива	934	5445 - Мањак новчаних прилива	934
9								4436 - Салдо готовине на почетку године	24.077		
10								4437 - Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	78		
11	121100	1051 - Жиро и текући рачуни	23.065					4438 - Салдо готовине на крају године (8+9-10)	23.065		

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

Центар је припремио и обелоданио финансијске извештаје за 2015. годину (Биланс стања - Образац 1, Биланс прихода и расхода - Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештај о новчаним токовима - Образац 4 и Извештај о извршењу буџета - Образац 5), на основу података из Главне књиге.

С обзиром да су финансијске позиције, стање имовине, потраживања и обавеза, прихода, примања, расхода и издатака у финансијским извештајима усаглашене и садржина истих се може на свеобухватан начин ревидирати кроз Биланс стања - Образац 1 и Извештај о извршењу буџета - Образац 5, извршили смо ревизију финансијских извештаја Центра за 2015. годину и ревизију правилности пословања, на основу рачуноводствених области наведених извештаја. У ревизионом поступку утврђене су неправилности у исказивању података у финансијским извештајима што је образложено у Напоменама 6.3.2.1.2. и 6.1.1.7. Извештаја.

6.1.Извештај о извршењу буџета

6.1.1 Текући расходи – konto 400000

Укупни текући расходи Центра износе 1.137.969 хиљада динара и то:

Табела број 2 – Текући расходи

у хиљадама динара

Ред. Бр	Група	Ек.кл./konto	Опис	Укупан износ одобрених апропријација	Извршењеод 01.01-31.12.2015.г.	Ревидирано	% Ревидирано
0	1	2	3	4	5	6	7 (6/5)*100
1.	411	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	583.087	581.625	581.625	100
2.	412	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	104.372	104.134	104.134	100
3.	413	413000	накнаде у натури	29.187	28.306	28.306	100
4.	414	414000	Отпремнине и помоћи	7.479	7.183	6.476	90
		414311	Отпремнина приликом одласка у пензију		6.476	6476	100
			Остала конта		707	0	0
5.	415	415000	Накнаде трошкова за запослене	22.028	21.267	21.267	100
6.	416	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	15.836	15.837	15.837	100
7.	421	421000	Стални трошкови	162.129	160.491	152.070	95
		421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.171	2.171	0	0
		421200	Енергетске услуге	123.768	123.171	121.622	
		421211	Услуге за електричну енергију		49.930	49.930	100
		421223	Дрво		1.694	1.694	100
		421224	Лож -уље		27.342	27.342	100
		421225	Централно грејање		42.656	42.656	100
			Остало		1.549	0	0
		421300	Комуналне услуге	23.865	23.676	22.511	95
		421311	Услуге водовода и канализације		22.511	22.511	100
			Остало		1.165	0	0
		421400	Услуге комуникација	6.040	5.917	4.788	81
		421411	Телефон телекс и телефакс		3.701	3.701	100
		421414	Услуге мобилног телефона		1.087	1.087	100
			Остало		1.129	0	0
		421500	Трошкови осигурања	1.230	794	0	0
		421600	Закуп имовине и опреме	3.411	3.218	3.149	98
421611	Закуп стамбеног простора		3.149	3.149	100		
	Остало		69	0	0		
421900	Остали трошкови	1.644	1.544	0	0		
8.	422	422000	Трошкови путовања	1.271	1.144	0	0
9.	423	423000	Услуге по уговору	5.175	4.682	1.138	24
		423100	Административне услуге	0	2	0	0

		423200	Компјутерске услуге	1.339	1248	0	0
		423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	825	817	0	0
		423400	Услуге информисања	1.316	1.009	0	0
		423500	Стручне услуге	479	468	0	0
		423900	Остале опште услуге	1.216	1.138	1.138	100
		423911	Остале опште услуге		1.138	1.138	100
		424000	Специјализоване услуге	6.104	5.493	1.413	26
		424300	Медицинске услуге	990	912	0	0
10.	424	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	8	6	0	0
		424900	Остале специјализоване услуге	5.106	4.575	1.413	31
		424911	Остале специјализоване услуге		4.575	1.413	31
		425000	Текуће поправке и одржавање	36.191	33.543	28.876	86
		425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	24.667	23.459	18.792	80
		425113	молерски радови		2.303	2.303	100
		425117	Електричне инсталације		203	0	0
		425191	Текуће поправке и одржавање осталих објеката		20.953	16.489	79
		425200	Текуће поправке и одржавање опреме	11.524	10.084	10.084	100
		425211	Механичке поправке		2.342	2.342	100
		425212	Поправке електричне и електронске опреме		7.742	7.742	100
		426000	Материјал	143.693	135.855	121.682	90
		426100	Административни материјал	5.792	2.535	1.719	68
		426111	Канцелариски материјал		2.452	1.719	70
		426121	Расходи за радну униформу		83	0	0
		426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	574	557	0	0
		426400	Материјали за саобраћај	3.108	2.999	2.999	100
		426411	Бензин		2.999	2.999	100
		426600	Материјали за образовање, културу и спорт	52	0	0	0
		426700	Медицински и лабораторијски материјали	11.962	11.734	11.432	97
		426711	Материјали за медицинске тестове		11.734	11.432	97
		426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	113.606	110.400	103.080	93
		426819	Остали материјал за одржавање хигијене		23.978	20.601	86
		426823	намирнице за припремање хране		86.422	82.479	95
		426900	Материјали за посебне намене	8.599	7.630	2.452	32
		426911	Потрошни материјал		32	0	0
		426913	Алат и инвентар		7.598	5.728	75
13.	465	465000	Остале дотације и трансфери	21.887	21.775	21.775	100
14.	472	472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	12.066	12.062	12.062	100
		482000	Порези, обавезне таксе и казне	5.172	4.572	4.192	92
15.	482	482251	Судске таксе		4.192	4.192	100
			Остала конта		380	0	0
РАСХОДИ				1.155.677	1.137.969	1.100.853	97

Плате, додаци и накнаде запослених и социјални доприноси на терет послодавца, (укупно 685.759 хиљада динара) чине 60% укупних расхода Центра у 2015. години (укупно 1.137.969 хиљада динара).

6.1.1.1. Расходи за запослене

Центар је у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) исказао расходе за запослене у износу од 758.352 хиљада динара, који чине 67% укупних расхода.

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

У 2015. години Центар је на терет расхода за плате, додатке и накнаде запослених исплатио укупно 685.759 хиљада динара. У Извештају о извршењу буџета за 2015. годину (Образац 5) ови расходи су исказани према изворима финансирања по следећој структури:

Табела број 3 – Расходи за плате

у хиљадама динара

Извор финансирања	Бруто плате и додаци на плату	Социјални доприноси на терет послодавца	Укупно
Буџет Републике	52.889	9.467	62.356
Буџета града	324.678	58.117	382.795
Фонд за социјално осигурање	64.634	11.569	76.194
Остали извори	139.424	24.981	164.405
Укупно	581.625	104.134	685.759

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

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

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

- буџета града Београда за обављање осталих послова из делатности Центра, а према Уговору са Градском управом Града Београда, Секретаријатом за социјалну заштиту број 450-289/2002-XIX-02 од 26.03.2002. године;

- средстава Републичког фода за здравствено осигурање, за обављање послова из области медицинске заштите, према Правилнику о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину и Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. број 03057-204 од 20. јануара 2015. године и Уговору о измени и допуни овог уговора број 03057-4462 од 12. новембра 2015. године.

Средства за плате и примања запослених на осталим пословима у складу са Правилником о организацији и систематизацији обезбеђују се из осталих извора.

Обрачун и исплата плата

Центар је у 2015. години извршио исплату 12 месечних плата. Плате су исплаћене запосленима за период децембар 2014. године - новембар 2015. године. Износ укупно исплаћених плата запосленима и социјалних доприноса на терт послодавца исказан у збирним рекапитулацијама које су сачињене за организациону јединицу смештај и организациону јединицу помоћ у кући и то:

Табела број 4 – Исплата плата запосленима по месецима

у хиљадама динара

Месец	Подаци о броју запослених на крају месеца			Подаци о платама исплаћеним по месецима исказани у рекапитулацијама и у пословним књигама				
	Домови	Клубови и помоћ у кући	Укупно	Домови	Клубови	Укупно по рекапитул.	Стање по књигама	Разлика
децембар	514	746	1.260	23.643	30.841	54.484	54.486	-2
јануар	509	744	1.253	25.577	31.148	56.725	56.727	-2
фебруар	511	748	1.259	24.989	31.512	56.501	56.503	-2

март	508	744	1.252	24.358	32.010	56.368	57.263	-895
април	509	764	1.273	25.960	35.674	61.634	60.775	859
мај	512	761	1.273	25.844	32.298	58.142	58.143	-1
јун	514	759	1.273	24.596	32.692	57.288	57.291	-3
јули	511	763	1.274	24.705	33.091	57.796	57.814	-18
август	510	763	1.273	24.181	32.191	56.372	56.417	-45
септембар	513	761	1.274	24.684	32.491	57.175	57.222	-47
октобар	513	753	1.266	24.238	32.157	56.395	56.464	-69
новембар	519	752	1.271	24.747	36.075	60.822	56.655	4.167
Укупно				297.522	392.180	689.702	685.760	3.942

Збирне рекапитулације обрачуна плата потписане су од стране лица које је извршило обрачун и потврђене од стране лица које контролише и одобрава исплату плата и садрже податке који се односе на укупна бруто средства, основицу за обрачун и исплату пореза и доприноса, порез и доприносе на терет запосленог и на терет послодавца, укупан нето за исплату, као и обуставе од плате запосленог. У оквиру Главне књиге извршено је евидентирање истих података на економским класификацијама 411111 - Плате по основу цене рада у износу од 444.597 хиљада динара, 411113 - Додатак за рад на дан државног и верског празника у износу од 4.649 хиљада динара, 411115 - Додатак за време проведено на раду (минули рад) у износу од 4.090 хиљада динара, 411114- Додатак за рад ноћу у износу од 22.914 хиљада динара, 411117 - Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у износу од 13.698 хиљада динара, 411118- Накнада зараде за време одуствовања са рада у износу од 91.427 хиљада динара, 411151- Накнада штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор у износу од 270 хиљада динара и доприноси на терет послодавца у укупном износу од 104.135 хиљада динара.

Износ укупно исплаћених плата запосленима исказан у књигама мањи је од износа плата које су исказане у збирним рекапитулацијама зарада за 2015. годину за 3.945 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да се разлика између исплаћених плата и рекапитулација плата за новембар 2015. године односи на обрачун награда запосленима које су прописане Закључком Владе 05 број: 401-4382/2013 од 23. маја 2013. године у нето износу од 4 хиљаде динара по запосленом које су исплаћене у 2015. години. Исплата награда је исказана на економској класификацији 416111 у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Износ од 225 хиљада динара односи се на више исплаћене зараде у току 2015. године у односу на рекапитулације, што указује на то да је током 2015. године било грешака у обрачуну и исплати зарада.

Број запослених у Центру у 2015. години кретао се у распону од 1.293 до 1.310 од тога, у Организационој јединици домови од 508 до 519 и у Организационој јединици клубови и помоћ у кући од 744 до 764.

Број и структура стручних и других радника у обављању поверених послова прописана је чл. 41. до 44.б Правилника о организацији, нормативима и стандардима рада центра за социјални рад, а број и структура стручних и других радника у обављању послова у којима се остварују права из социјалне заштите о чијем се обезбеђивању стара град Београд прописана је чланом 31. Правилника о нормативима и стандардима за обављање послова и делатности у установама у којима се остварују права из социјалне заштите о чијем се обезбеђивању стара град Београд, о чему је дата сагласност закључцима Градоначелника града Београда: Закључком број: 550-144/23 од 26.10.2012. године и Закључком број: 550-144/24 од 09.11.2012. године.

Центар у пословним књигама не води евиденције плата по изворима из којих се расходи финансирају, али је у току ревизије, сачинио табеларне прегледе на основу којих је утврђена структура исплаћених бруто зарада са доприносима на терет послодавца по изворима финансирања. На основу података исказаних у обрасцу о извршењу буџета и података утврђених на основу табеларних прегледа сачињених у току ревизије, утврђене су разлике:

Табела број 5 - Структура расхода за плате и социјалне доприносе на терет послодавца по изворима

у хиљадама динара

Извори финансирања	Структура расхода за плате и социјалне доприносе на терет послодавца по изворима		
	Извештај о извршењу буџета	Табеларни прегледи	Разлика
Буџет Републике	62.356	62.356	0
Буџета града	382.795	389.359	-6.564
Фонд за социјално осигурање	76.194	76.194	0
Остали извори	164.405	157.841	6.564
Укупно	685.750	685.750	0

Мање утврђен и исказан износ исплаћених бруто зарада са доприносима на терет послодавца из буџета града утицао је на структуру Обрасца 5 на контима групе 411 и 412 по изворима финансирања, тако што су исплаћене бруто зараде са доприносима на терет послодавца из осталих извора финансирања више исказане за исти износ.

Истовремено, Центар је у Обрасцу 5 на конту групе 465 - остале дотације и трансфери исказао расходе за остале текуће дотације по закону на терет општине/града у износу од 21.775 хиљада динара, по основу извршеног повраћаја више пренетих средстава за плате које се финансирају из буџета Града Београда. На основу табеларног прегледа који је сачињен на основу веродостојних података и дат на увид у току ревизије, утврђена је стварна разлика примљених средстава од Града Београда, Секретаријата за социјалну заштиту и исплаћених плата запосленима у РЈ Дневни центри и клубови у износу од 15.211 хиљада динара, што значи да је Центар нетачно утврдио изворе финансирања за део плата исплаћених у 2015. години (из буџета града и из осталих извора за износ од 6.564 хиљаде динара), и извршио повраћај средстава у буџет Републике Србије, у већем износу за 6.564 хиљаде динара. (Напомена 6.1.1.7.)

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

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

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

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

Начин утврђивања коефицијента за обрачун и исплату плата у Центру прописан је Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

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

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

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

Само у једном случају Центар је запосленом који има завршен VI степен стручне спреме за обрачун и исплату плате утврдио коефицијент у висини коефицијента који се према Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама примењује на радно место са завршеним VII степеном стручне спреме. Центар је у поступку ревизије отклонио наведену неправилност закључивши са запосленим анекс уговора о раду којим је извршено усклађивање коефицијента са Уредбом.

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

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

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

Средства за исплату плата за запослене у РЈ Дневни центри и клубови, за Центар су опредељена у буџету града Београда, у складу са Уговором са градом Београдом – градском управом, Секретаријатом за социјалну и дечију заштиту број: 450-289/2002-XIX-02 од 26.03.2002. године и Финансијским планом прихода и расхода Секретаријата социјалне заштите за 2015. годину.

Налаз:

Центар је извршио аконтативне обрачуне плата за запослене у Дневним центрима и клубовима које се финансирају из буџета града Београда, применом прописане основице која није умањена за 10% што није у складу са чланом 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Ризик:

Применом прописане основице која није умањена постоји ризик од израде непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 4:

Препоручује се одговорним лицима Центра да аконтативне обрачуне плата запосленима у РЈ Дневни центри и клубови које се финансирају из буџета града Београда врше у складу са прописима који регулишу ову област.

Б. Накнаде у натури

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

Расходи за превоз на посао и са посла (маркица) исказани су у укупном износу од 28.287 хиљада динара.

Последњом изменом Финансијског плана Центра број: 05071-4865/1 од 04.12.2015. године предвиђена су средства за расходе на економској класификацији 413100 у износу од 29.187 хиљада – остали извори.

Финансијским планом прихода, расхода и издатака Секретаријата за социјалну заштиту за 2015. годину, Центру су, у оквиру средства за материјалне трошкове опредељена и средства за расходе за превоз на посао и са посла (маркица) за запослене у Дневним центрима и клубовима (детаљно описано у оквиру конта 733143, Напомена.6.2.1.1). Расходи за превоз на посао и са посла извршавају се из средстава опредељених наведеним финансијским планом Секретаријата, која Центар потражује од Секретаријата на основу месечних Захтева (у текућем месецу за претходни месец) у износу потребном за исплату ових накнада за запослене у Дневним центрима и клубовима. Секретаријат преноси средства Центру на рачун број: 840-638661-89.

За обављање услуга електронске допуне карата за превоз у јавном градском саобраћају, Apex Solution Technology doo Beograd је месечно испостављао предрачуне, односно рачуне према којима је Центар у 2015. години извршио расходе у укупном износу од 28.287 хиљада динара и то: са рачуна сопствених средстава број: 840-638667-71 у износу од 21.326 хиљада динара и са рачуна буџетских средстава број: 840-638661-89 у износу од 6.961 хиљаду динара.

Табела број 6 – Преглед плаћених фактура за превоз (маркице)

у хиљадама динара

Преглед плаћених предрачуна/фактура за превоз на посао и са посла (маркице)					
Месеци у 2015. Години	Број и датум профактуре/фактуре Арех-а	Износ пренетих средстава Града	Број и датум извода за рачун 840-638667-71	Број и датум извода за рачун 840-638661-89	Износ исплаћених средстава за маркице Арех-и
1	2		4	5	2
Јануар	63966/29.01.2015.	2.509	18/29.01.2015.		2.504
Фебруар	65925/26.02.2015.	2.504	36/26.02.2015.		2.494
Март	67884/31.03.2015.	2.494	59/31.03.2015.		2.514
Април	69860/29.04.2015.	2.514		58/29.04.2015.	2.546
Мај	71450/29.05.2015.	2.546	99/29.05.2015.		2.357
Јун	73451/29.06.2015.	2.357		90/29.06.2015.	2.127
			повраћај на благајни		-10
Јул	75255/30.07.2015.	2.127	143/30.07.2015.		2.220
Август	76998/28.08.2015.	2.220	164/28.08.2015.		2.358
Септембар	78765/29.09.2015.	2.358	186/29.09.2015.		2.166
Октобар	79783/30.09.2015.	2.292	187/30.09.2015.		127
	81204/30.10.2015.		209/30.10.2015.		2.303
Новембар	83224/30.11.2015.	2.303	229/30.11.2015.		2.292
Децембар	85636/31.12.2015.	2.292		188/31.12.2015.	2.288
Укупно		28.518	Укупно		28.287

Висина вредности допуна месечних карата за градски превоз за запослене у Дневним центрима и клубовима утврђује се на основу времена проведеног на послу у одређеном месецу (карнети и исплатни листићи) а на основу Решења о годишњем одмору (два пута годишње), односно у случају одсуства због болести.

Налаз:

Центар је Секретаријату социјалне заштите дао инструкцију да средства за накнаде запосленима у Пословној Јединици „Дневни центри и клубови“ у укупном износу од 28.518 хиљада динара пренесе на рачун буџета уместо на рачун „Дневни центри и клубови“ број 840-851761-19 а плаћања накнада запосленима у Пословној јединици Дневни центри и клубови у укупном износу од 28.287 хиљада динара вршио делимично са рачуна сопствених средстава, а делимично са рачуна буџетских средстава.

Ризик:

Инструкцијама Секретаријату социјалне заштите да средства пренесе на рачун средстава буџета уместо на рачун „Дневни центри и клубови“ постоји ризик од неправилног исказивања новчаних токова.

Препорука број 5:

Препоручује се одговорним лицима Центра да у инструкцијама о уплатном рачуну за трансфер средстава за Дневне центре и Клубове које доставља Секретаријату социјалне заштите, наводи посебан рачун „Дневни центри и клубови“ број: 840-851761-19 и да, по приливу средстава, са истог врши плаћања. (Напомена 6.1.1.1.)

В. Отпремнине и помоћи

Отпремнине приликом одласка у пензију – конто 414311

Центар је у 2015. години исказао расходе за отпремнине приликом одласка у пензију у укупном износу од 6.476 хиљада динара, које се односе на отпремнине за запослене у Дневним центрима и клубовима који се финансирају из средстава буџета града Београда у износу од 2.432 хиљаде динара и отпремнине за запослене у осталим организационим деловима Центра у износу од 4.044 хиљаде динара који се финансирају из сопствених средстава.

Расходи за отпремнине приликом одласка у пензију за запослене у Дневним центрима и клубовима извршавају се из средстава буџета Града Београда а преко Секретаријата социјалне заштите, пренетих на основу појединачних или збирних захтева за пренос средстава на рачун буџетских средстава број: 840-638661-89.

Центар доноси Решења о одласку у пензију за сваког запосленог појединачно, којим утврђује укупан износ отпремнине, неопорезиви и опорезиви износ, на основу којих подноси захтеве Секретаријату за пренос средстава и даје налоге за исплату са рачуна сопствених средстава број: 840-638667-71.

Налаз:

Према инструкцијама Центра о рачунима за пренос средстава, Секретаријат социјалне заштите је средства преносио на рачун буџета уместо на посебан рачун за ПЈ „Дневни центри и клубови“.

Отпремнине приликом одласка у пензију за запослене у Центрима за дневни боравак и Клубовима и Помоћ у кући у укупном износу од 2.432 хиљада динара исплаћиване су у 2015. години са рачуна сопствених средстава, иако је Секретаријат социјалне заштите средства за те намене уплаћивао на рачун буџетских средстава.

Ризик:

Инструкцијама Секретаријату социјалне заштите да средства пренесе на рачун средстава буџета уместо на „Дневни центри и клубови“ постоји ризик од неправилног исказивања новчаних токова.

Препорука број 6:

Препоручује се одговорним лицима Центра да у инструкцијама о уплатном рачуну за трансфер средстава за Дневне центре и Клубове које доставља Секретаријату социјалне заштите, наводи посебан рачун „Дневни центри и клубови“ број: 840-851761-19 и да, по приливу средстава, са истог врши плаћања. (Напомена б.1.1.1.)

Г. Накнаде трошкова за запослене

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

Центар је у 2015. години исказао трошкове за превоз на посао и са посла у износу од 21.267 хиљада динара.

Накнада трошкова за превоз на посао и са посла исплаћује се у новцу на текуће рачуне запослених у РЈ Домовима (Бежанија, Карабурма, Вождовац, Стационар), РЈ Заједничких служби и здравственим радницима, као и одређеном броју запослених у Дневним центрима и клубовима који за долазак на посао и одлазак са посла користе превоз који није у оквиру предвиђених зона градског превоза (Обреновац, Панчево, Пећинци, Аранђеловац, Топола, Рума), који раде на територији општине Лазаревац као и накнадне уплате за градски превоз запосленима после повратка са боловања (Допис – образложење број: 03064-Сл. Од 10.06.2015. године и Списак радника за превоз за месец јуни 2015. године).

Центар је извршио исплату накнада трошкова за превоз на посао и са посла за наведене запослене на основу времена проведеног на послу у одређеном месецу (карнети и исплатни листићи) а према решењима о годишњем одмору (два пута годишње), односно у случају одсуства због болести.

Д. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Јубиларне награде – конто 416111

Центар је у 2015. години на терет средстава за награде запосленима и остале посебне расходе исплатио укупан износ од 15.837 хиљада динара. Расходи су извршени из осталих извора.

У складу са Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину и Финансијским планом број: 05071-721 од 26.02.2015. године Центра, предвиђена су средства на економској класификацији 416100 – Награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 3.783 хиљаде динара, а изменом Финансијског плана број: 05071-4865/1 од 04.12.2015. године расходи на овој економској класификацији су предвиђени у износу од 15.836 хиљада динара – из осталих извора.

Запосленима који су право на јубиларне награде стекли у 2015. години (41), исплаћено је укупно 2.212 хиљаде динара са порезима на доходак грађана, за шта су донета појединачна решења директора и Одлука Управног одбора број: 05071-345/5 од 05.02.2015. године, којом се утврђује право на исплату јубиларне награде, период за који се исплаћује, износ за исплату и износ неопорезивог дела. Исплате су извршене у складу са чланом 17. Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину.

Износ од 8.202 хиљаде динара са порезима на доходак грађана исплаћен је запосленима у Дневним центрима и клубовима који су то право стекли у 2012, 2013. и 2014. години (укупно 230) по основу тужби запослених.

На економској класификацији 416111 исказане су и исплате запосленима у укупном износу од 5.411 хиљада динара и односе се на награде запосленима у нето износу од 4 хиљаде динара по запосленом са припадајућим порезима и доприносима за социјално осигурање.

У складу са Закључком Владе 05 број: 401-4382/2013 од 23. маја 2013. године којим је дата сагласност за исплату награда за запослене у установама социјалне заштите за број запослених на дан 01.01.2013. године, Секретаријат за социјалну заштиту града Београда није извршио пренос потребних средстава за исплату предметних награда запосленима у РЈ Дневни центри и клубови, исте нису биле исплаћене, као ни средства за јубиларне награде за 2012, 2013. и 2014. годину.

Запослени у РЈ Дневни центри и клубови су поднели тужбе суду, на основу постигнутог поравнања/договора између Центра и пуномоћника тужилаца у 2015. години судски поступци су обустављени и Центар је исплатио награде запосленима у току 2015. године (Допис – појашњење у току ревизије број: 03061-2262 од 31.05.2016. године).

6.1.1.2. Стални трошкови - конто 421000

Центар је у 2015. години исказао расходе за сталне трошкове у укупном износу од 160.491 хиљада динара и то:

А. Енергетске услуге

Расходи за енергетске услуге исказани су у износу од 123.171 хиљаду динара, од чега услуге за електричну енергију износе 49.930 хиљада динара, природни гас 806 хиљада динара, угљь 743 хиљаде динара, дрво 1.694 хиљаде динара, лож уље 27.342 хиљаде динара и централно грејање у износу од 42.656 хиљада динара.

Последњом изменом Финансијског плана Центра број: 05071-4865/1 од 04.12.2015. године предвиђена су средства за расходе на економској класификацији 421200 у износу од 123.768 хиљада динара (24.000 хиљада динара – из буџета Републике Србије и 99.768 хиљада динара – остали извори).

1) Услуге за електричну енергију – конто 421211

Центар је у 2015. години исказао расходе за услуге снабдевања електричном енергијом у износу од 49.930 хиљада динара на основу месечних фактура ЕПС Снабдевање д.о.о. Београд за остварену потрошњу електричне енергије са записником о извршеном читавању потрошње за претходни месец.

У отвореном поступку за набавку електричне енергије, број: ЈН 38/2014, процењене вредности у износу од 45.000 хиљада динара, закључен је Уговор са ЕПС Снабдевање д.о.о. Београд број: 18-12-13687/274 од 30.12.2014. године, рок/период

испоруке је од момента закључења уговора до 31.12.2015. године (члан 2. Уговора), купац се обавезује да плати испоручена добра према јединичним ценама које су фиксне за уговорени период испоруке и трошкове према прописима Републике Србије.

2) Дрво – конто 421223

Расходи за набавку дрвета, односно пелета у 2015. години износили су 1.694 хиљаде динара. У Плану набавки за 2015. годину планирана је набавка огрева за РЈ „Карабурма“ у износу од 2.000 хиљада динара.

Расходе за дрво, односно пелет, Центар је извршио за потребе ПЈ „Карабурма“, на основу два уговора закључена у поступцима јавне набавке мале вредности у износу од 1.316 хиљада динара и три фактуре без уговора и без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 378 хиљада динара.

Табела број 7 - Плаћање извршено за набавку пелета:

				<i>у хиљадама динара</i>	
Добављач	Број уговора/рачуна	Датум уговора/рачуна	Уговорена вредност	Плаћено у 2015. г.	
"GOOD WILL-WG" Београд	53-10/14	23.10.2014	2.386	924	
„Соле Комерц“ д.о.о. Београд	215/15	19.11.2015	3.111	392	
Укупно по уговорима				1.316	
СЗТР „Јаковљевић“ Земун	3267/15	28.10.2015.г.		50	
	3347/15	05.11.2015.г.		164	
	3417/15	09.11.2015.г.		164	
Укупно по рачунима				378	
СВЕГА				1.694	

Уз рачуне сва три добављача приложене су отпремнице и извршено је задужење залиха.

Налаз:

Центар је у 2015. години преузео обавезе и извршио плаћања за набавку пелета од добављача „Јаковљевић“ СЗТР Земун у укупном износу од 378 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке и без закључених уговора, што није у складу са чланом 56. став 2. и 4. Закона о буџетском систему а у вези са чланом 39. Закона о јавним набавкама.

Ризик:

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

Препорука број 7:

Препоручује се одговорним лицима Центра да набавке добара врши у складу са прописима који регулишу област јавних набавки. (Напомена б.1.1.2.)

3) Лож– уље – конто 421224

Центар је у 2015. години исказао расходе за набавку лож-уља у износу од 27.342 хиљаде динара. У Плану набавки за 2015. годину планирана је набавка лож-уља у износу од 35.000 хиљада динара.

Са добављачем НИС АД Нови Сад, након спроведених поступака јавне набавке мале вредности закључена су два уговора:

- PR0610000/UD-pr/03691 од 26.03.2014. године у износу од 29.250 хиљада динара без ПДВ за количине од 250.000 литара, са роком трајања на одређено време до испоруке уговорене количине робе. Центар је у 2015. години према овом уговору платио набавку лож-уља у укупном износу од 10.167 хиљада динара, на основу рачуна и отпремница добављача (доказ рачуни, отпремнице и изводи).

- PR0673000/UD-pr/04164 од 09.04.2015. године на износ од 25.840 хиљада динара без ПДВ за количине од 250.000 литара, са роком трајања на одређено време до испоруке уговорене количине робе. Центар је у 2015. години према овом уговору платио набавку лож-уља у укупном износу од 17.175 хиљада динара, на основу рачуна и отпремница добављача (доказ рачуни, отпремнице и изводи).

4) Централно грејање – конто 421225

Центар је у 2015. години исказао расходе за централно грејање у износу од 42.656 хиљада динара.

Расходе за централно грејање Центар је извршио на основу месечних рачуна ЈКП Беордаске електране, без спроведеног поступка јавне набавке, у складу са чланом 7. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама.

Б. Комуналне услуге – конто 421300

Центар је у 2015. години исказао расходе комуналних услуга у укупном износу од 23.676 хиљада динара, од чега услуге водовода и канализације у износу од 22.511 хиљада динара.

Услуге водовода и канализације - 421311

Плаћања у износу од 22.511 хиљада динара, за услуге водовода и канализације, извршена су на основу месечних рачуна ЈКП Беордаски водовод и канализација, без спроведеног поступка јавне набавке, што је у складу са чланом 7. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама.

В. Услуге комуникација

Центар је у 2015. години исказао расходе за услуге комуникација у укупном износу од 5.917 хиљада динара: телефон, телекс и телефакс у износу од 3.701 хиљаду динара, интернет и слично у износу од 423 хиљаде динара, услуге мобилног телефона у износу од 1.087 хиљада динара, пошта у износу од 706 хиљада динара. Плаћања су у складу са Финансијским планом извршена из осталих извора.

Телефон, телекс и телефакс – конто 421411

Расходи за телефон, телекс и телефакс у износу од 3.701 хиљаду динара односе се на плаћене рачуне за фиксну телефонију, од чега се на Дневне центре и клубове односи износ од 396 хиљада динара и на остале организационе јединице/Радне јединице износ од 3.305 хиљада динара.

Услуге мобилног телефона – конто 421414

Расходи мобилне телефоније су у 2015. години износили 1.087 хиљада динара (Дневни центри и клубови 78 хиљада динара и остале организационе јединице/Радне јединице 1.009 хиљада динара), од чега је износ од 489 хиљада динара плаћен по рачунима добављача Теленор д.о.о. Београд на основу Анекса уговора број 111/20767 од 13.11.2012. године који је престао да важи 13.11.2014. године, а износ од 598 хиљада динара по рачунима добављача "VIP MOBILE" д.о.о. Београд.

У поступку јавне набавке мале вредности 44/2014 (Одлука о покретању поступка јавне набавке број: 18224-3907 од 31.12.2014. године) закључен је уговор са "VIP MOBILE" д.о.о. Београд број: А19283 од 04.03.2015. године, процењена вредност јавне набавке је износила 3.000 хиљада динара, на период од две године почев од 07.04.2015. године, плаћање је према роковима дефинисаним у понуди.

Висина расхода мобилне телефоније за запослене је лимитирана Финансијским планом, те Центар месечно доноси одлуке о прекорачењу лимита за коришћење мобилних телефона и то за директора и помоћника директора одлуке доноси Управни одбор, а за остале запослене одлуке доноси директор. Прекорачење лимита се наплаћује од запослених што је описано у Напомениу 6.2.1.4. Извештаја.

Налаз:

Центар је у 2015. години преузео обавезе и извршио плаћања за набавку услуга мобилне телефоније у периоду од 01.01. до 07.04.2015. године од добављача Теленор д.о.о. Београд у укупном износу од 489 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке и без закључених уговора, што није у складу са чланом 56. став 2. и 4. Закона о буџетском систему а у вези са чланом 39. Закона о јавним набавкама

Ризик:

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

Препорука број 8:

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

Г. Закуп имовине и опреме

Закуп стамбеног простора конто – 421611

Центар је у 2015. години исказао расходе за закуп пословног простора у износу од 3.149 хиљада динара од кога се износ од 3.017 хиљада динара односи на расходе за закупе пословног простора за Дневне центре и клубове а износ од 132 хиљаде динара се односи на трошкове осигурања пословног простора, одржавања закупљеног простора, трошкови ЈП „Градско стамбено“.

Центар је за потребе Дневних центара и клубова закључивао уговоре о коришћењу/закупу пословног простора за које плаћа закупнине на месечном нивоу. Уговори су закључени у складу са чланом 12. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и

поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда и Одлуке о утврђивању закупнина за пословни простор на коме је носилац права јавне својине Град Београд, односно на коме Град Београд има посебна својинска овлашћења.

За 6 (шест) Дневних центара и клубова извршено је плаћање према испостављеним фактурама ЈП „Пословни простор“, ЈП „Градско стамбено“ за простор у којем су смештени објекти:

- 1) Михајло Ступар I у износу од 598 хиљада динара;
- 2) Михајло Ступар III у износу од 292 хиљаде динара;
- 3) Савски венац I у износу од 470 хиљада динара;
- 4) Стари град II у износу од 621 хиљаду динара;
- 5) Драпшин Младеновац у износу од 490 хиљада динара;
- 6) ДБ Врачар у износу од 546 хиљада динара.

Центар је, такође, закључивао и уговоре о коришћењу/уступању пословног простора за Дневне центре и клубове без накнаде месечне закупнине, са обавезом да плаћа накнаде за коришћење заједничких просторија, уређаја и инсталација (електроинсталације, централно грејање, водовод и канализација, одношење смећа, телефон, телекс и телефакс, услуге мобилног телефона...) и по том основу извршио расходе у 2015. години у износу од 8.089 хиљада динара које је исказао на одговарајућој економској класификацији:

Табела број 8 – Стални трошкови

		<i>у хиљадама динара</i>
Конто	Опис	Износ
421211	Услуге за електричну енергију	3.204
421225	Централно грејање	3.282
421311	Услуге водовода и канализације	1.129
421411	Телефон, телекс и телефакс	396
421414	Услуге мобилног телефона	78
Укупно		8.089

6.1.1.3. Услуге по уговору конто - 423000

Услуге по уговору исказане су у 2015. години у укупном износу од 4.682 хиљаде динара. Расходи за остале опште услуге - конто 423911 исказани су у износу од 1.137 хиљада динара и то:

Табела број 9 – Услуге по уговору

<i>у хиљадама динара</i>				
Редни број	Уговори	Број закључених	Нето исплата	Бруто исплата
	1			
1	Уговор о делу (Запослена лица)	20	246	389
2	Уговор о делу (Ангажована лица)	14	301	476
3	Уговор о волонтирању	12	172	272
Укупно		46	719	1.137

Центар је у 2015. години закључио 34 уговора о делу и 12 уговора о волонтирању.

А. Уговори о делу са лицима запосленим у Центру

Са лицима запосленим у Центру закључени су уговори о делу у циљу реализације Програма „Едукација за обављање послова геронто-неговатељице“ акредитованог од стране Министарства рада, запошљавања, борачка и социјална питања Решењем број 153-01-9/48/14-20 од 12.09.2014. године (по 20 уговора плаћен је износ од 389 хиљада динара бруто).

Центар је у оквиру реализације овог Програма организовао Едукацију за обављање послова геронто-неговатељице за потребе:

Савеза јеврејских општина Србије, из Београда (Уговор о едукацији број: 03057-3727 од 22.12.2014. године у вредности од 600 хиљада динара), за потребе едукације ангажовано је 8 запослених;

Новосадског хуманитарног центра из Новог Сада (Уговор о едукацији број:03057-1069 од 19.03.2015. године у вредности од 600 хиљада динара), за потребе едукације ангажована су 4 запослена;

Установе социјалне заштите „Дом Викторија“ из Београда (Уговор о едукацији број: 03057-3746 од 22.12.2014. године у вредности од 200 хиљада динара), за потребе едукације ангажовано је 8 запослених.

Уз налоге заплаћање приложени су Извештаји о реализованим Програмима обуке и рачуни.

Б. Уговори о делу са ангажованим лицима

Центар је за послове који нису предвиђени Правилником о организацији и систематизацији - одржавање комплекса Центра, одвожење шљаке и угљене прашине, суђење на такмичењу у шаху и сређивање архивске грађе, ангажовао лица која нису запослена у Центру и са њима закључио 14 уговора о делу. По 14 уговора плаћен је износ од 476 хиљада динара бруто. Уз решења о плаћању приложена су правдања - извештаји о извршеном послу.

В. Уговори о волонтирању

Центар је на основу члана 15. Закона о волонтирању закључио 12 Уговора о волонтирању, чији је предмет био обављање послова социјалног радника у којима су Уговорне стране биле сагласне да ће волонтер корисницима пружати услуге социјалног радника без накнаде. На основу закључених уговора, волонтер има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са посла у висини цене претплатне карте за прву зону ГСП Београд и на име тих трошкова је у 2015. години исплаћен износ од 172 хиљаде динара у нето износу, односно 272 хиљаде динара бруто.

6.1.1.4. Специјализоване услуге - конто 424000

Расходи за специјализоване услуге исказани су у 2015. години у износу од 5.493 хиљаде динара, и то из буџета града 93 хиљаде динара, из донација 698 хиљада динара и из осталих извора 4.702 хиљаде динара.

Остале опште услуге конто 424911

На овој економској класификацији исказан је износ од 4.575 хиљада динара, од чега се износ од 1.413 хиљаде динара односи на плаћања по рачунима добављача и то:

Табела број 10 – Плаћање по рачунима добљача

у хиљадама динара

Добављач	Уговор		Опис	Фактура		
	Уговор	Датум		Број	Датум	Износ
Гасинг Крушевца	0307-544/8	22.02.2015.г.	Израда техничке документације	71/15	11.12.2015.	442
Гасинг Крушевца	„	„	Израда техничке документације	74/15	28.12.2015	110
„Qmovie			Организац. програм. активности за 2	22/2015	25.05.2015	388

production“			сајамска дана и обезбеђ. опреме			
„МДП пројект институт“			Израде главног пројекта за дојаву пожара	06-135	23.06.2015	473
Укупно						1.413

6.1.1.5. Текуће поправке и одржавање - конто 425000

Центар је исказао расходе текућих поправки и одржавања у износу од 33.543 хиљаде динара. Финансијским планом за 2015. годину опредељена су средства за текуће поправке и одржавање у износу од 36.791 хиљада динара (за поправке и одржавање објеката 24.667 хиљада динара и за опрему 11.524 хиљада динара).

А. Поправке и одржавање објеката

У оквиру планираних средстава, за поправке и одржавање објеката утрошена су средства у износу од 23.459 хиљада динара, и то из средстава буџета града 5.936 хиљада динара, из донација 1.879 хиљада динара и из осталих средстава 15.644 хиљада динара.

а) Молерски радови – конто 425113

Центар исказао је расходе за молерске радове у износу од 2.302 хиљада динара по рачунима СЗР „Милца молерај“ из Београда.

Центар је у 2015. години спровео поступак јавне набавке мале вредности и са понуђачем СЗР „Милца молерај“ Београд закључио уговор број 03057-2165 од 05.06.2015. године. Предмет уговора је набавка услуга – гипсарке услуге и кречење у објектима Центра, уговорена вредност је 3.000 хиљада динара без ПДВ. По испостављеним рачунима у 2015. години извршено је плаћање истом добављачу.

б) Текуће поправке и одржавање осталих објеката - конто 425191

Центар је исказао расходе текућих поправки и одржавања осталих објеката у износу од 20.953 хиљаде динара. Ревидирани су расходи у износу од 16.492 хиљада динара, са аспекта постојања правног основа за извршена плаћања и правилности примене Закона о јавним набавкама.

Табела број 11 - Набавке испод износа од 3.000 динара

у хиљадама динара

Редни број	Добављач	Уговор о јавној набавци		Уговорена вредност		Напомена	Износ расхода
		број	датум	Без ПДВ-а	Са ПДВ-ом		
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	СД Инжињеринг	03057-1067	24.04.2014.г.	1.500	1.800	Услуге чишћења сепаратора и загушења спољне и унутрашње канализационе мреже у оквиру Центра.период трајања уговора је ограничен на 12 месеци.	1.225
2.	МСА Елеватор	03057-813	04.03.2015.г.	3.000	3.600	Редовно одржавање, сервисирање и поравка лифтова	2.658
3.	Промонта д.о.о Београд	18224-1589/7	23.07.2014.г.	3.000	3.600	Поправка и сервисирање котлова за производњу и система за спровођење паре високог притиска и сервис и поправка горионика у оквиру Центра. Период трајања Уговора до 25.07.2015.године	2.628
4.	Владекс д.о.о из Београда	18224-1622/5	30.07.2014.г.	2.000	2.400	ЈН поправке вентилационих система. У 2014. години. Период трајања Уговора до 25.07.2015.године. Набавка је извршена у вредности од 782 хиљаде динара, те укупно плаћање по овом уговору износи 2.722	1.940

						хиљаде динара са ПДВ-ом, односно 322 хиљаде динара више него што је уговорено.	
5.	ЛВД Инжењеринг доо Шид	03057- 2817	21.07.2015.г.	3.000	3.600	Поправка и замена елемената електо ринсталација	910
6.	Монтерекс доо Београд	03057- 1510	09.06.2014.г.	3.000	3.600	Услуга керамичарске, лимарске и услуге хидроизолацијеПериод трајања Уговора до 09.06.2015.годин	734
Плаћања извршена по уговорима закљученим по спроведним поступцима јавних набавки мале вредности							10.095
7.	Гроуп бест инжењеринг	03057- 4909/5	09.12.2015.г.	498		Грађевински радовирачун број:34-01-031/5 од 28.12.2015	498
8.	Гроуп бест инжењеринг	03057- 3603	25.09.2015.г.	500		Грађевински радовирачун број29-01-021/15 од 30.09.2015.	500
9.	Смарт центар доо Београд	03057- 2356	17.06.2015.г.	400	480	Грађевински радовирачун број : P1/09/2015 од 15.09.2015. и P3/12/2015 од 08.12.2015.г.	480
10	Смарт центар доо Београд	03057- 3328	04.09.2015.г.	499	599	Монтажерски радови рачун број P2/10/2015 од 02.10.2015. г.	599
11	Смарт центар доо Београд	03057- 4907/5	09.12.2015.г.	434		Инсталатерски радови рачун број P4/12/2015 од 29.12.2015	434
12	Треко д.о.о из Београда	03057- 4911/5	09.12.2015.г.	500		Столарски радови рачун број: P-21/15 од 28.12.2015 поправка и замена столарије	500
13	Треко д.о.о из Београда	03057- 3501	18.09.2015.г.	509		Радови на хидротехничким и термотехничким инсталацијама рачун број: P18/15 од 02.10.2015	509
Плаћања извршена по закљученим уговорима без спроведених поступака јавних набавки мале вредности							3.520
14.	Архибласт д.о.о Београд			400		Адаптација дела мокрих чворова рачун број: 011 од 16.12.2015 ГР	400
15.	ЧИКС д.о.о Нови Сад			499	599	Замена постојеће електро инсталације рачун број. 02-028/15 од 01.10.2015	599
16.	сзр „Алкон“ Београд			414	није у систему пдв	Поправке и замене столарије рачун 29/15 од 04.12.2015. динара 119.хиљада	414
Плаћања извршена на основу фактура добављача без закљученог уговора и без поступка ЈНМВ, рачуни по добављачу без ПДВ-а испод 500 хиљада динара							1.413
17.	Гроуп бест инжењеринг.	03057- 2920	22.10.2014.г.		1.464	Уговор о донацији 03057 -1229 09.05.2014. са ЈТ Интернационал а.д. реконструкција 4 купатила РЈ Стационар -Дилска, плаћање по рн: 20-01-001/15 од 22.01.2015. године у износу од 1.464 хиљаде динара.	1.464
Укупно							16.492

У табели број 11 - колони 6. исказане су вредности уговора са ПДВ од случаја до случаја, јер је чланом 10. став 2. тачка 3) Закона о изменама и допунама Закона о ПДВ који се примењује од 15.10.2015. године, прописано да за извршене грађевинске и монтажерске радове добављачи испостављају фактуре без обрачуног ПДВ, а да је обрачун и плаћање ПДВ обавеза наручиоца.

а) Плаћања извршена по уговорима закљученим по спроведним поступцима јавних набавки мале вредности (редни број 1-6. у табели број 11):

Центар је за текуће поправке и одржавање осталих објеката у поступку јавне набавке мале вредности закључио шест уговора и истим добављачима, по испостављеним фактурама, платио укупно 10.095 хиљада динара.

У оквиру тог износа, Центар је преузео обавезе и извршио расходе мимо спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора у износу од 402 хиљаде динара, тако што је

- добављачу Владекс д.о.о из Београда, са којим је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности за услуге поправки вентилационих система закључио уговор 18224-1622/5 од 30.07.2014. године, у вредности од 2.000 хиљаде динара без ПДВ, односно 2.400 хиљаде динара са ПДВ, а извршио набавку услуга и исте платио у укупном износу од 2.722 хиљаде динара (у 2014. години 782 хиљаде динара и у 2015. години 1.940

хиљада динара), 322 хиљаде динара више него што је уговорено, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 2. и став 4. Закона о буџетском систему;

- од добављача СД Инжињеринг из Београда извршио набавку услуга и исту платио у износу већем од уговорене вредности за 80 хиљада динара.

б) Плаћања извршена по закљученим уговорима без спроведених поступака јавних набавки мале вредности и плаћања извршена на основу фактура добављача без закљученог уговора и без спроведеног поступка - рачуни испод 500 хиљада динара без ПДВ (редни број 7-16 у табели број 11):

За набавку услуга текућих поправки и одржавање осталих објеката, закључено је седам уговора са три добављача без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности и извршено је плаћање у укупном износу од 3.520 хиљада динара, а по рачунима три добављача појединачних вредности без ПДВ испод 500 хиљада динара. На основу рачуна три добављача извршено је плаћање без спроведених поступака јавне набавке и без закључених уговора у укупном износу од 1.413 хиљаде динара.

Према појединачним рачунима вредност услуга није прешла износ од 500 хиљада динара и представљају мале набавке за које по Закону о јавним набавкама није прописано да се спроводи поступак. Међутим, увидом у структуру услуга наведених у рачунима и уговорима, у поступку ревизије је утврђено да се у неколико случајева ради о набавци истоврсних услуга, чија збирна вредност прелази износ од 500 хиљада динара који одређује обавезу спровођења јавне набавке мале вредности, и то:

(1) Плаћања за извршене грађевинске услуге у укупном износу од 1.478 хиљада динара по рачунима добављача, извршена су без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности:

-Гроуп бест инжењеринг (табела 11. редни број 7.и 8)

-Смарт центар доо Београд (табела 11. редни број 9)

што није у складу са чланом 39 Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 2. и став 4. Закона о буџетском систему.

(2) Поред расхода за услуге керамичарске, лимарске и услуге хидроизолације у износу од 734 хиљада динара који су извршени у складу са спроведеним поступком јавне набавке мале вредности Центар је за истоврсне услуге у 2015. години извршио расходе у укупном износу од 909 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности и то;

Треко д.о.о (Табела 11 редни број 13) и

Архибласт д.о.о Београд, (Табела 11 редни број 14), што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 2. и став 4. Закона о буџетском систему.

(3) Поред расхода за услуге поправки и замене елемената електроинсталација у износу од 910 хиљада динара, Центар је платио добављачу ЧИКС д.о.о Нови Сад износ од 599 хиљада динара, (Табела 11 редни број 15) без спроведеног поступка јавних набавки, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 2. и став 4. Закона о буџетском систему.

(4) Плаћања у укупном износу од 914 хиљада динара добављачима Треко д.о.о из Београда, и СЗР „Алкон“ Београд, (Табела 11 редни број 12. и 16.) извршена су за истоврсне услуге-столарске радове (поправка и замена столарије) без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 2. и став 4. Закона о буџетском систему.

Налаз:

Центар је у 2015. години преузео обавезе и извршио плаћања без спроведеног поступка јавне набавке и без закључених уговора за:

- услуге поправке вентилационих система и услуге чишћења сепаратора и загушења спољне и унутрашње канализационе мреже у износу од 402 хиљада динара (од добављача Владекс д.о.о из Београда у износу од 322 хиљаде динара а од добављача СД Инжињеринг из Београда у износу од 80 хиљада динара) и

-услуга текуће поправке и одржавање осталих објеката у укупном износу од 3.900 хиљада динара, тако што је вршио набавке за истоврсне услуге чија појединачна фактурна вредност без ПДВ не прелази доњи лимит од 500 хиљада динара који одређује обавезу спровођења јавне набавке мале вредности.

Ризик:

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

Препорука број 9:

Препоручује се одговорним лицима Центра да набавке услуга врше у складу са прописима који регулишу област јавних набавки. (Напомена 6.1.1.5.)

Б. Поправке и одржавање опреме

У оквиру планираних средстава, за поправке и одржавање опреме утрошена су средства у износу од 10.084 хиљаде динара, из осталих извора.

а) Механичке поправке - конто 425211

Центар је исказао расходе текуће механичке поправке у износу од 2.343 хиљаде динара. Плаћања у износу од укупно 1.492 хиљаде динара извршена су по рачунима разних добављача за поправке аутомобила.

Центар је у 2015. години извршио расходе за услуге сервисирања аутомобила у износу од 1.492 хиљада динара по рачунима 12 добављача, и то:

Табела 12 - Преглед добављача и исплата у 2015. години

Р.бр.	Добављач	Исплаћено у 2015. години <i>у хиљадама динара</i>
1	"Килер-ауто" Београд	641
2	"Адам" Нови Београд	226
3	"Аутосервис Мики" Београд	9
4	"Пеугеот Партнер" Београд	9
5	"Аутопромет" Београд	105
6	"Аутоцентар Марбони" Земун	80
7	"Ауто НИККИ" Бели Поток	91
8	"Ауто кућа КОЛЕ" Земун	15
9	"аутосервис Мацура" Нови Београд	88
10	" Аутоцентар ТАДИС" Београд	109
11	"НИКИ сервис" Земун	10
12	"МГ Сервис" Београд	109
Укупно		1.492

Иако је вредност појединачних рачуна знатно нижа од Законом о јавним набавкама прописаног доњег лимита који одређује износ јавне набавке мале вредности, обзиром на то да се ради о истоврсним услугама, Центар је био у обавези да за услуге сервисирања аутомобила спроведе поступак јавне набавке мале вредности.

Налаз:

Центар је преузео обавезе и извршио плаћања за набавку услуга механичких поправки износу од 1.492 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке и без закључених уговора, што није у складу са чланом 56. став 2. и 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 39. Закона о јавним набавкама .

Ризик:

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

Препорука број 10:

Препоручује се одговорним лицима Центра да набавку услуга врши у складу са прописима који регулишу област јавних набавки. (Напомена 6.1.1.5.)

б) Поправке електричне и електронске опреме конто - 425212

Расходи поправки електричне и електронске опреме у 2015. години су исказани у износу од 7.742 хиљада динара, од чега се расходи у износу од 1.632 хиљаде динара односе на плаћања по рачунима добављача Инфокод систем д.о.о Београд, а расходи у износу од 5.509 хиљада динара на плаћања по рачунима Frigothem-a.

(1) Инфокод систем д.о.о.

Центар је са добављачем Инфокод систем д.о.о из Београда закључио два уговора и то:

број 18226-2744 од 08.11.2011. године, чији је предмет био одржавање телефонских централа и других уређаја у радним јединицама Дом „Бежанијска коса“ Земун, Дом „Вождовац“ Београд, Дом „Карабурма“ Београд и „Стационар-Диљска“ Београд за период од 48 месеци и

број 18226-2752 од 08.11.2011. године, чији је предмет био одржавање рачунарске мреже за период од 48 месеци.

Центар је на име ових услуга, по фактурма добављача исплатио износ од 1.632 хиљаде динара.

(2) Frigothem д.о.о.

Центар је са добављачем Frigothem д.о.о из Београда након спроведених поступака јавних набавки закључио уговоре и то:

Табела број 13 – Уговори Frigothem д.о.о из Београда

Уговор				у хиљадама динара Уговорена вредност	
Предмет уговора	Период важења уговора	Број	Датум	без ПДВ-а	са ПДВ-ом
Поправке и сервис уређаја за прање и сушење веша, ваљака и пеглање и машина за судове, електротермичких уређаја и расхладне технике	07.04.2014-07.04.2015.г.	03057-919	07.04.2014.г.	7.500	9.000
Поправке и сервис уређаја за прање и сушење веша, ваљака	01.06.2015.-	03057-	01.06.2016.г.	7.500	9.000

и пеглање и машина за судове, електротермичких уређаја и расхладне технике	01.06.2016.г.	2067			
Поправке котлова за производњу и система за спровођење паре високог притиска и сервис и поправке горионика	07.10.2015-07.10.2016.г.	18226-3803	07.10.2015.г.	3.000	3.600
УКУПНО				18.000	21.600

Центар је у 2015. години по рачунима Frigotherm-а на терет расхода за Поправке електричне и електронске опреме, платио износ од 5.509 хиљада динара. Увидом у рачуне Frigotherm-а утврђено је да се исти добављач на рачунима није позивао на број уговора, а Центар нема евиденције о извршењу јавних набавки у складу са уговорима. Пружање услуга поправке и сервиса уређаја за прање и сушење веша, ваљака за пеглање и машина за судове, електротермичких уређаја и расхладне технике у 2015. години је вредносно покривено Уговорима закљученим на основу спроведених поступака јавних набавки

- из 2014. године до 07. 04.2015. године и
- из 2015. године у периоду од 02.06.-31.12.2015. године.

У поступку ревизије, на основу аналитичке евиденције добављача и фактура обухваћених узорком, утврђено је да су плаћања у 2015. години вршена на основу фактура издатих у складу са наведеним уговорима. У периоду од 07.04 - 02.06.2015. године добављач није фактурисао ове врсте услуга. У 2015. години добављач је испоставио фактуру за поправке котлова за производњу и система за спровођење паре високог притиска и сервис и поправке горионика у складу са трећим уговором, али по истим није вршио плаћања у 2015. години.

Добављач се на фактурама није позивао на број уговора о јавној набавци, а Центар је вршио плаћања, а да се на фактури није изјаснио да је услуга извршена у складу са уговором о јавној набавци и није у помоћним евиденцијама евидентирао извршење уговора. На основу постојећих евиденција извршење јавних набавки није могуће пратити по уговорима, већ само збирно, на нивоу добављача, што није у складу са чланом 132. Закона о јавним набавкама и Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке Центра, а што је описано у Парграфу 7. Извештаја.

Без праћења реализације уговора на прописани начин, повећава се ризик да се изврши набавка добара и услуга који нису планирани и уговорени.

6.1.1.6. Материјал - конто 426000

Центар је исказао расходе за материјал у износу од 135.855 хиљада динара (административни материјал 2.535 хиљаде динара, материјал за образовање и усавршавање запослених 557 хиљада динара, материјал за саобраћај 2.999 хиљада динара, медицински и лабораторијски материјал 11.962 хиљада динара, материјал за одржавање хигијене и угоститељство 113.606 хиљада динара и материјал за посебне намене 8.599 хиљада динара).

Финансијским планом за 2015. годину опредељена су средства за набавку материјала у 143.640 хиљада динара (за административни материјал 5.702 хиљаде динара, материјал за образовање и усавршавање запослених 574 хиљада динара, материјал за саобраћај 3.107 хиљада динара, медицински и лабораторијски материјал 11.962 хиљада динара, материјал за одржавање хигијене и угоститељство 113.606 хиљада динара и материјал за посебне намене 8.599 хиљада динара).

Расходи материјала за одржавање и хигијене и материјала за угоститељство извршени су делом из средстава буџета Републике Србије у износу од 28.236 хиљада

динара, из средстава донација у износу од 87 хиљада динара и из из осталих извора у износу од 82.077 хиљада динара.

А. Материјал – конто 426000

Расходи за административни материјал извршени су у износу од 2.535 хиљада динара из осталих извора, од чега се износ од 2.452 хиљада динара односи на канцеларијски материјал.

Канцеларијски материјал - 426411

Центар је извршио расходе за набавку канцеларијског материјала у износу од 2.452 хиљаде динара од чега је добављачу Кливија д.о.о из Београда по фактурама за канцеларијски материјал плаћен износ од 1.719 хиљада динара. Центар је у поступку јавне набавке са истим добављачем закључио Уговор број 03057-2468 од 29.06.2015. године. Предмет уговора је набавка канцеларијског материјала у вредности од 2.496 хиљада динара без ПДВ. Увидом у фактуре утврђено је да су исте испостављене за уговорени канцеларијски материјал у периоду важења уговора и да је вредност набављеног канцеларијског материјала од овог добављача у 2015. години мања од уговорене вредности. На рачунима је потврђен пријем добара потписом и печатом одговорног лица.

Б. Материјал за саобраћај– бензин-конто 426411

Расходи за бензин извршени су у износу од 2.999 хиљада динара, из осталих извора, плаћањем обавеза по рачунима добављача Еко Србија а.д. Београд.

Центар је у 2014. години спровео поступак јавне набавке мале вредности за набавку нафтних деривата коришћењем дебитне картице. Након спроведеног поступка, са понуђачем Еко Србија а.д. Београд закључио је Уговор број 03057-2718 од 08.10.2014. године. На основу Уговора, цене нафтних деривата утврђују се одлукама продавца у складу са кретањем цена на тржишту деривата у Републици Србији, максимална уговорена вредност према плану јавних набавки.

В. Материјали за медицинске тестове - конто 426711

Расходи материјала за медицинске тестове исказани су у износу од 11.734 хиљада динара и извршени су из средстава организација обавезног социјалног осигурања у износу од 3.782 хиљаде динара и осталих извора у износу од 7.952 хиљада динара.

Од укупно извршених плаћања износ од 8.587 хиљада динара односи се на обавезе по фактурама добављача Фармекс Панчево из Панчева, а износ износ од 2.845 хиљада динара по фактурама добављача Синофарм д.о.о из Београда (укупно 11.432 хиљада динара).

Центар је након спроведених поступака јавних набавки са добављачима Фармекс Панчево и Синофарм д.о.о из Београда закључио уговоре и то:

Табела број 14 – Уговори Фармекс Панчево и Синофарм д.о.о из Београда

Добављач	Број уговора	Датум уговора	Уговорена вредност		Предмет уговора	Извршење
			без ПВ	са ПДВ		
Фармекс Пнчево	03057-1479	16.04.2015.г.	5.012	6.014	Набавка лекова санитетског материјала, раствори, масти, гелови и креме	8.587
	18225-25	08.01.2014.г.	4.175	5,01	Набавка лекова санитетског материјала, раствори, масти, гелови и креме	

у хиљадама динара

	18225-26.	08.01.2014.г.	6.848	8.217	Набавка ампулираних лекова, раствора, масти гелова, таблета и крема за потребе здравств. збрињавања корисник	
	Укупно Фармекс		16.035	19.242		8.587
Синофарм доо Београд	03057-1664	04.05.2015.г.	3.788	4.545	Набавка санитарског и медицинског потрошног материјала	2.845
	УКУПНО		19.823	23.787		11.432

Уговори, уместо датума који одређује рок важења, у члану 9. став 2. прописују да „Уговор важи док количина робе буде испоручена“. У поступку ревизије, увидом у фактуре на основу којих су вршена плаћања, утврђено је да се добављачи на фактурама нису позивали на број и датум уговора о јавној набавци, а добављач Фармекс из Панчева, са којим је закључено неколико уговора, на једној фактури је наводио робу по више уговора.

На основу аналитике добављача могуће је утврдити укупну вредност испоручене и плаћене робе по добављачу, али не и извршење уговора, нарочито у случају када је са једним добављачем закључено више уговора, кад се ради о сукцесивним испорукама робе по уговорима који се преносе из претходне у текућу годину, када је роба из више уговора исказана на једној фактури. Аналитичке евиденције добављача не садрже против ставку која повезује плаћање са врстом расхода на који се односи. На аналитичким контима расхода нису исказани подаци на основу којих се могу утврдити добављачи којима су плаћања извршена. У поступку ревизије дат је налог субјекту ревизије да усагласи аналитичке картице добављача Фармекс из Панчева и Синофарм из Београда са аналитичком картицом конта 426711 - материјал за медицинске тестове, те је на тај начин утврђен укупан износ који је плаћен добављачима Фармекс из Панчева и Синофарм из Београда за набавку материјала за медицинске тестове у 2015. години.

Центар нема евиденције о извршењу набавки по уговорима о јавним набавкама, о чему је одговорно лице субјекта ревизије дало објашење у писаној форми, тако да се за период од закључења уговора до 31.12.2015. године за добављача Фармекс у поступку ревизије извршење набавке могло утврдити само збирно, за све уговоре о јавним набавкама. Збир извршења по свим уговорима није био већи од уговорених износа.

Након спроведеног поступка јавне набавке са добављачем Синофарм из Београда закључен је уговор број 03057-1664 од 04.05.2015. године на вредност од 3.788 хиљада динара. На основу фактура добављача за испоручену робу, Центар је у 2015. години извршио расходе у износу од 2.845 хиљада динара, у оквиру уговорене вредности. Синофарм се на фактурама није позивао на Уговор, али је у поступку ревизије субјекат ревизије усагласио аналитичку картицу добављача Синофарм са аналитичким контом 426711 - материјал за медицинске тестове.

Центар не води евиденције у којима се прати извршење набавке по уговорима, што није у складу са чланом 132. Закона о јавним набавкама и Правилником о ближе уређивању поступка јавне набавке Центра и повећава ризик да се изврши набавка добара и услуга који нису планирани и уговорени а што је описано у Параграфу 7. Извештаја.

Г. Остали материјал за одржавање хигијене - конто 426819

Расходи осталог материјала за одржавање хигијене исказани су у износу од 23.977 хиљада динара. Увидом у документацију - фактуре на основу које су вршена плаћања, утврђено је да је материјал за одржавање хигијене набављан углавном од добављача Сог лине.

У поступку ревизије дат је налог субјекту ревизије да усагласи аналитичке картице добављача Сог лине са аналитичким картицом конта 426819 - материјал за одржавање хигијене, те је на тај начин утврђен укупан износ од 20.601 хиљаду динара који је плаћен добављачу Сог лине за набавку материјала за одржавање хигијене.

Центар је након спроведених поступака јавних набавки са истим добављачем закључио уговоре и то:

Табела број 15 - Преглед уговора који су закључени у 2014. години са добављачем Соглине
у хиљадама динара

УГОВОР					Извршење по Уговору			
Број уговора	Датум уговора	Предмет	Период важења уговора	Уговорена вредност са ПДВ	Плаћено у 2014. години	Преузета обавеза у 2015. години	Плаћено у 2015. години до закључења уговора из 2015.	Плаћено у 2015. години мимо јавне набавке
18226-782/2	14.05.2014.г.	Набавка- остала хигијенска средстава	Док количина робе не буде испоручена	1.488				
03057-1496	06.06.2014.г.	средства за хигијену, Папирна конфекција конфекција и ПВЦ чаше	Док количина робе не буде испоручена	3.215				
18226-780/5	31.07.2014.г.	Набавка добара Хигијенских средстава гарантованог квалитета.	Док количина робе не буде испоручена	6.515	11.609	4.878	13.749	8.871
18225-952/1	14.05.2014.г.	Набавка водоводног и електроматеријала	Док количина робе не буде испоручена	3.283				
18224-2440 (40/14 број соглине)	17.09.2014.г.	Набавка добра-столарског, молерског и осталог материјала		1.984				
Укупно				16.485	11.609	4.878	13.749	8.871

Табела број 16 - Преглед уговора који су први пут закључени у 2015. години са добављачем Сог лајн
у хиљадама динара

Уговор				
Број	Датум	Предмет	Период на који је закључен	Вредност са ПДВ-пом
03057-2929	30.07.2015.г.	Набавка добра-електроматеријала	30.07.2015-30.07.2015.г.	910
18226-2974	04.08.2015.г.	Водоводни материјал	04.08.2015-04.08.2016.г.	2.915
18226-3883	12.10.2015.г.	Набавка добра-столарског, молерског и осталог материјала	12.10.2015-12.10.2016.г.	2.161
Укупно				5.986

Према закљученим уговорима у 2014. години укупно уговорени износ у 2014. години износио је 13.739 хиљада динара без ПДВ, односно 16.487 хиљада динара са ПДВ а у 2015. години 4.988 хиљада динара без ПДВ, односно 5.986 хиљада динара са ПДВ.

На основу података добијених након усаглашавања аналитичке картице добављача Сог лине и аналитике расхода, утврђено је да је Сог лине за испоручени остали материјал за одржавање хигијене у 2015. години платио по фактурама истог добављача у укупном износу од 20.934 хиљада динара. На рачунима је потврђен пријем добара потписом и

печатом одговорног лица. У поступку ревизије ја утврђено да на рачунима није назначено по ком уговору се роба испоручује.

Уговори, уместо рока важења, прописују да „Уговор важи док количина робе буде испоручена“. Добављач се на фактурама није позивао на број и датум уговора о јавној набавци, и достављао фактуре на којима је исказивао робу по више уговора.

Центар нема евиденције у којима се прати извршење набавке по уговорима, о чему је одговорно лице субјекта ревизије дало објашење у писаној форми.

У поступку ревизије дат је захтев субјекту ревизије да утврди реализацију по уговорима за набавку осталог материјала за одржавање хигијене закљученим са добављачем Сог лине у 2014. години у току 2014. и у току 2015. године. Одговорно лице у Центру је дало писано објашење да нема податке о извршењу по уговорима, али, да је утврдило да је укупно извршење расхода за остали материјал за одржавање хигијене по свим уговорима закљученим са добављачем Сог лине из 2014. године у 2014. години износило 11.609. хиљада динара са ПДВ од уговорених 16.487 хиљада динара са ПДВ. Преузета обавеза из 2014. године у 2015. години по свим уговорима, збирно је износила укупно 4.878 хиљада динара.

Уговори закључени након спроведених поступака јавних набавки у 2015. години, закључени су 30.07.2015, 14.08.2015. и 12.10.2015. године. Субјект ревизије је на основу усаглашених аналитичких картица добављача Сог лине и аналитичке картице конта 426819 утврдио да је добављач Сог лине у периоду од 01.01.2015. године до датума закључења првог уговора у 2015. години (30.07.2015.) за набавку осталог материјала за одржавање хигијене испоставио фактуре у износу од 13.749 хиљада динара (при чему се није могло утврдити по којим уговорима су испостављене), што је више од преузете обавезе за 8.871 хиљада динара.

Центар не води евиденције у којима се прати извршење набавке по уговорима, што није у складу са чланом 132. Закона о јавним набавкама и Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке Центра, што је повећало ризик да се изврши набавка добара и услуга који нису уговорени и имало за последицу набавку материјала за одржавање хигијене мимо спроведених поступака и закључених уговора у износу од најмање 8.871 хиљада динара. Описано је у Парграфу 7. Извештаја.

Налаз:

Центар је у периоду од 01.01. до 30.07. 2015. године преузео обавезе и извршио плаћања за набавку осталог материјала за одржавање хигијенеу износу од 8.871 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке и без закључених уговора, што није у складу са чланом 56. став 2. и 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 7. Закона о јавним набавкама.

Ризик:

Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама, без праћења реализације уговора на прописани начин, повећава се ризик да се изврши набавка добара и услуга који нису планирани и уговорени.

Препорука број 11:

Препоручује се одговорним лицима Центрада набавке добара врши у складу са прописима који регулишу област јавних набавки. (Напомена 6.1.1.6)

Д. Намирнице за припремање хране - конто 426823

Центар је исказао расходе за набавку намирница за припремање хране у износу од 86.422 хиљада динара. Плаћања у износу од 82.479 хиљада динара извршена су по рачунима добављача који су наведени у табели која следи:

Табела 17 - Расходи за набавку намирница

у хиљадама динара

Ре.бр	Уговор			Вредност уговора		Извршен		
	Добављач	Број	Предмет	без ПДВ-а	са ПДВ-ом	у 2015	у 2014	Укупно
1	С.З.Т.Р „Ђурђевић“ из Суботишта	18227-4133 од 26.10.2015.г.	Месне прерађевине са умањеном количином соли	9.114	21.154	23.811	7.924	31.735
		18225-1827/1 од 20.08.2014. г.		8.514				
		03057-15 од 15.01.2015. г.	Свежег меса и свињске масти	16.299	17.928			
Укупно				33.927	39.082	23.811	7.924	31.735
2	NP Panic Trade из Београда	18227-4132 од 26.10.2015.г.	јаја	1.812	1993	2.135	720	2.855
		18225-1837/4 од 06.08.2014. г.		1.812	1993			
Укупно				3.624	3.986	2.135	720	2.855
3	“Интер-Комерцом“ доо из Раче	18227-4155 од 27.10.2015. г.	смрзнуто воће и поврће	3.831	4.214	10.682	2.706	13.388
		18227-4154 од 27.10.2015.	брашно, шећер, мармелада,	9.950	11.940			
		18225-1842/6 од 23.07.2014. г.	колонијална и слична роба	9.883	11.860			
		18227-2941 од 31.07.2015.г.	Смрзнута и конзервирана риба	10.379	11.416			
Укупно				34.043	39.430	10.682	2.706	13.388
4	Гајење поврћа и трговина Бузић Београд	03057-2842 од 24.07.2015. г.	Свеже поврће и воће	10.216	10.216	2.207		2.207
Укупно				10.216	10.216	2.207	0	2.207
5	“Круна-Комерц“ из Београда	18226-2792 од 17.06.2015.г.	млека, киселомлечних производа и сирева	19.415	21.356	9.643	16.736	38.171
		18226-930 од 09.04.2014. г.	млека, киселомлечних производа и сирева	19.227	21.150	11.792		
Укупно				38.642	42.506	21.435	16.736	38.171
6	„Сигма –Аз“ д.о.о Београд	18225-1824/1 од 14.08.2014. г.	смрзнуто воће и поврће	3.781	4.159	3.721	1.412	5.133
		Више него што је уговорено			974			
7	Амиго траде доо,	18226-278 од 05.02.2014.г.	Смрзнута и конзервирана риба	7.376	8.113	1.496	4.163	5.659
8	„ Fresh line“ д.о.о. Краљево,	18225-265 од 03.02.2014.г.	Свеже воће и поврће	11.703	12.873	5.245	6.459	11.704
9	Бокмарк д.о.о из Београда	18225-1840/3 од 31.07.2014.г.	Уље, мајонез и маргарин	3.920	4.704	3.419	1.804	5.223
		Више него што је уговорено			519			
10	Житопромет -	18225-1835/1 од	Пекарски	17.284	19.012	8.328	2.533	10.861

Млинпек	14.08.2014. г.	производи						
Укупно			44.064	48.861	22.209	16.371	38.580	
Свега			164.516	184.081	82.479	44.457	126.936	

Плаћања су извршена на основу фактура наведених добављача, оверених потписом одговорног лица да је пријем намирница извршен. На фактурама је потписом и печатом одговорног лица дато одобрење за плаћање. Уз фактуре је приложена документација о пријему намирница у магацин.

На фактурама се добављач не позива на уговор о јавној набавци на основу које се врши испорука. Добављачи са којима је закључено више уговора за набавку намирница, испостављају једну фактуру за намирнице чија је набавка уговорена на основу два или више уговора. Центар не води помоћне евиденције о набавци уговореног материјала по јвним набавкама и уговорима.

С обзиром да се ради о уговорима који се преносе из једне у другу годину, о артиклима који имају ограничени, често веома кратки рок трајања и да се врши сукцесивна испорука коју прати велики број рачуна, у току ревизије на основу расположивих евиденција није било могуће утврдити да ли су се добављач и Центар приликом испоруке робе по сваком уговору појединачно, придржавали уговорених количина и рокова важења уговора.

Поред наведеног, уговори закључени са свим добављачима који су обухваћени ревизијом не садрже датум који се односи на рок прописан за реализацију набавке, већ је уместо рока прописано да је уговор на снази док уговорена количина робе не буде испоручена.

Имајући у виду да Центар не води помоћне евиденције о извршеним набавкама и плаћањима посебно по сваком уговору, на основу књиговодствених података код добављача са којима је закључено више уговора, било је могуће утврдити само плаћање по основу свих уговора заједно.

У току ревизије дат је захтев субјекту ревизије да сачини извештаје о реализацији набавки у 2015. години по уговорима и по добављачима. Одговорно лице Центра је дало објашњење у писаној форми да нема податке о извршењу по уговорима али, да је на основу података из аналитичких евиденција, утврдило да је укупно извршење расхода за материјал по свим уговорима закљученим са истим добављачем и на основу тих параметара сачинио табелу.

На основу података из табеле, објашњења датог у току ревизије, Уговора о јвним набавкама закљученим у 2014. и 2015. години, и расположивих књиговодствених евиденција, утврђено је да је набавка од добављача С.З.Т.Р „Ђурђевић“ из Суботишта, NP Panic Trade из Београда, “Интер-Комерцом“ доо из Раче, гајење поврћа и трговина Бузић Београд, “Круна-Комерц“ из Београда, Амиго траде доо, „ Fresh line“ д.о.о. Краљево, Житопромет – Млинпек из Београда извршена у оквиру уговорених вредности. Код добављача С.З.Т.Р „Ђурђевић“ из Суботишта и “Интер-Комерцом“ доо из Раче са којима је у току 2014. и 2015. године закључено више уговора, није утврђено да ли је било прекорачења вредности набавке у оквиру појединачних уговора.

Од добављача „Сигма –Аз“ д.о.о из Београда у току 2015. године извршена је набавка намирница - смрзнутог воћа и поврћа у укупном износу од 1.412 хиљада динара. Као основ за извршену набавку достављен је Уговор број 18225-1824 од 14.08.2014. године закључен са истим добављачем, након спроведеног поступка јавне набавке.

Уговорена вредност без ПДВ износила је 3.781 хиљада динара, односно 4.159 хиљада динара са ПДВ.

Центар је у 2014. години по том уговору платио износ од 3.721 хиљада динара. Добављачу „Сигма – Аз“ д.о.о из Београда је за набавку смрзнутог воћа и поврћа у 2014. и 2015. године платио 5.133 хиљада динара, односно 974 хиљада динара више него што је уговорено. Центар је у 2015. години извршио набавку намирница од добављача „Сигма – Аз“ д.о.о из Београда у износу од 974 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора, што није у складу са чланом 7. Закона о јавним набавкама и члана 56. став 2. и став 4. Закона о буџетском систему.

Од добављача Букмарк д.о.о из Београда по уговору 18225-1840/3 од 31.07.2014. године извршена је набавка уља, мајонеза и маргарина у укупном износу од 5.223 хиљада динара. Од наведеног износа материјал у износу од 3.419 хиљада динара је набављен и плаћен у 2014. години, а материјал у износу од 1.804 хиљада динара је набављен и плаћен у 2015. години. Уговорена вредност без ПДВ-а износила је 3.920 хиљада динара, односно 4.704 хиљада динара са ПДВ.

Добављачу Букмарк д.о.о из Београда за набавку робе која је наведена у уговору 18225-1840/3 од 31.07.2014. године плаћено је за 519 хиљада динара више него што је уговорено. Центар је у 2015. години извршио набавку намирница од добављача Букмарк д.о.о из Београда у износу од 519 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора, што није у складу са чланом 7. Закона о јавним набавкама и члана 56. став 2. и став 4. Закона о буџетском систему.

Центар у уговорима закљученим на основу спроведених поступака јавне набавке материјала, који су обухваћени у поступку ревизије, није прописао рок важења уговора на временски период, већ описно: „док трају залихе“. Истовремено, не води евиденције у којима се прати извршење набавке по уговорима, што није у складу са чланом 132. Закона о јавним набавкама и Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке Центра, што је повећало ризик да се изврши набавка добара и услуга који нису уговорени и имало за поледицу набавку намирница за припремање хране без спроведених поступака јавне набавке и закључених уговора у износу од најмање од 1.558 хиљада динара. Описано је у Парграфу 7. Извештаја.

Налаз:

Центар је у 2015. години преузео обавезе и извршио плаћања за набавку намирница од добављача „Сигма – Аз“ д.о.о из Београда и Букмарк д.о.о из Београда у укупном износу од 1.493 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора, што није у складу са чланом 56. став 2. и 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 39. Закона о јавним набавкама.

Ризик:

Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама, без спровођења поступка јавне набавке, уз одсуство конкуренције утиче на настанак ризика да ће се добра плаћати више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

Препорука број 12:

Препоручује се одговорним лицима Центра да набавке добара врши у складу са прописима који регулишу област јавних набавки. (Напомена 6.1.1.6.)

Ђ. Материјал за посебне намене - конто 426900

Расходи материјала за посебне намене исказани су у износу од укупно 7.630 хиљада динара и извршени су из средстава буџета републике у износу од 2.385 хиљада динара, из средстава буџета града у износу од 6 хиљада динара, из средстава Организације обавезног социјалног осигурања у износу од 485 хиљада динара и из осталих средстава у износу од 4.754 хиљада динара.

Према последњој измени финансијског плана за 2015. годину, за ове намене су планирана средства у износу од 8.599 хиљада динара, и то из буџета Републике Србије у износу од 2.500 хиљада динара и из осталих извора у износу од 6.099 хиљада динара.

Алат и инвентар - конто 426913

Центар је исказао расходе за алат и инвентар у износу од 7.598 хиљада динара.

Плаћања у износу од укупно 5.728 хиљада динара односе се на рачуне „KING ICT“ д.о.о из Београда за набавку Tv set box пријемника са пратећим електро елементима у износу од 1.917 хиљада динара и по рачуну Текинг велетекс д.о.о из Београда за набавку добара (постељина, ћебад и завесе) у износу од 3.811 хиљада динара. Набавка је извршена на основу уговора закључених након спроведених поступака јавне набавке у 2015. години.

6.1.1.7. Остале дотације и трансфери - конто 465000

Расходи за остале дотације и трансфере исказани су у 2015. годину у износу од 21.775 хиљада динара. Расходи су извршени са рачуна средстава буџета број:840-638661-89.

Остале текуће дотације по закону – конто 465112

Центар је у 2015. години извршио повраћај разлике између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена, са урачунатим доприносима на терет послодавца и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице са урачунатим доприносима на терет послодавца, коју је утврдио у износу од 21.775 хиљада динара. Повраћај се односи на разлику примљених средстава од града Београда, Секретаријата за социјалну заштиту, према аконтативним обрачунима и исплаћених плата запосленима у РЈ Дневни центри и клубови. Уплата је извршена на рачун буџета Републике Србије број 840-745113843-28.

Центар је у Обрасцу 5 приказао расходе за остале текуће дотације по закону на терет општине/града у износу од 21.775 хиљада динара, што је, у односу на стварно утврђену разлику примљених средстава од града Београда, Секретаријата за социјалну заштиту и исплаћених плата запосленима у РЈ Дневни центри и клубови у износу од 15.211 хиљада динара, више за 6.564 хиљаде динара, односно извршио је повраћај средстава у буџет Републике Србије према Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, за 6.564 хиљаде динара више од стварно утврђених. Описано у Напомени 6.1.1.1. и 6.2.1.1. Извештаја.

Табела број 18 – Плате из средстава Буџета Града

Ред.број	Месец у 2015. години	Укупан износ пренетих средстава за плате	Укупно исплаћено за плате	Извршен повраћај разлике у буџет РС	у хиљадама динара	
					Разлика примљених средс. и исплаћених плата	
0	2	3	4	5	6 (3-4)	
1	јануар	17.145	15.826	2.870		1.320

2	фебруар	32.999	31.097	2.542	1.902
3	март	33.683	30.490	1.668	3.192
4	април	33.538	31.579	1.585	1.959
5	мај	32.953	32.272	1.463	680
6	јун	33.584	35.595	1.640	-2.011
7	јул	32.917	33.884	1.649	-967
8	август	33.151	33.078	1.503	73
9	септембар	34.015	32.710	1.426	1.305
10	октобар	34.588	32.285	1.622	2.303
11	новембар	34.527	33.869	1.974	658
12	децембар	51.471	46.675	1.834	4.796
Укупно		404.571	389.359	21.775	15.211

Налаз:

У Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01-31.12.2015. године (Образац 5) и Билансу прихода и расхода у периоду 01.01-31.12.2015. године (Образац 2) исказне су остале дотације и трансфери у већем износу од 6.564 хиљаде динара, а у истом износу мање исказане плате, додаци и накнаде запослених и социјални доприноси на терет послодавца, што није у складу са чланом 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Неправилним утврђивањем и евидентирањем висине расхода јавља се ризик израде непоузданих финансијских извештаја и неправилног исказивања трошења буџетских средстава.

Препорука број 13:

Препоручује се одговорним лицима Центра да у пословним књигама обезбеде исправне евиденције расхода и да финансијске извештаје саставља на прописани начин. (Напомена 6.1.1.7.)

6.1.1.8. Накнаде за социјалну заштиту из буџета - konto 47200

Накнаде за социјалну заштиту из буџета у 2015. години исказане су у износу од 12.062 хиљада динара и односе се на исплату џепараца корисницима.

Новчана средства за личне потребе – џепарац - konto 472800

У оквиру конта 472800 исказане су исплате новчаних средстава за личне потребе корисника Центра - месечни џепарац. Исплате су извршене из буџета републике у износу од 9.840 хиљада динара и из осталих средстава у износу од 2.222 хиљада динара.

Министарство рада, запошљавања и социјалне политике је Решењем број 338-00-00592/2014-09 од 01.04.2014. године и Решењем број 338-00-00012/2015-09 од 01.10.2015. године прописало право корисника установа социјалне заштите на средства за личне потребе – џепарац у висини од 5,50%, односно 3,50% од просечно остварене зараде у РС у претходном месецу.

Одредбама члана 8. став 1. Правилника о учешћу сродника у издржавању корисника права у социјалној заштити прописано је да се кориснику без прихода који је смештен у установу социјалне заштите обезбеђују средства за личне потребе у процентуалном износу од просечне зараде остварене по запосленом у републици у претходном месецу 3,5%.

У ставу 2. члана 8. Правилника је прописано да се корисницима који у смештају учествују личним средствима, обавеза учешћа умањује за износ утврђен у ставу 1. тачка 1) овог члана, односно 5,5%, из чега следи да је Правилником прописано да, у случају када корисник учествује у цени услуге смештаја сопственим средствима која нису довољна, тада се недостајући износ заједно са џепарцем накнађује из средстава буџета Републике Србије, при чему се џепарац одређује у висини од 5,5% од просечне зараде остварене по запосленом у републици у претходном месецу.

Центар утврђивање права на средства за личне потребе у 2015. години није уредио својим нормативним актом, у току ревизије дато је писано објашњење да Центар у погледу средстава за личне потребе поступа по упуту надлежног Центра за социјални рад. За кориснике услуга који у потпуности својим средствима сnose трошкове смештаја, односно за које је по упуту надлежног Центра за социјални рад одређено да у трошковима смештаја учествује и треће лице (сродник), у договору са надлежним Центром за социјални рад, односно корисником, тј. лицем које делимично учествује у трошковима смештаја не обрачунава и не врши исплату џепарца.

Исплата џепарца се врши у складу са подацима који су исказани у месечним извештајима које сачињава Министарство.

Центар је донео Правилник о пријему, обрачуну, дистрибуцији, трошењу и контроли новчаних средстава за личне потребе корисника Установе Геронтолошки центар Београд број: 03061-3100 од 14. јула 2016. године, којим се уређује поступак и начин обрачуна, исплате, располагања и контроле новчаних средстава за личне потребе корисника (џепарац).

Скретање пажње:

Чланом 72. Закона о социјалној заштити је прописано да у зависности од социјално-економског статуса корисника, плаћање услуге социјалне заштите може бити 1) у целости из средстава корисника, његовог сродника или трећег лица 2) уз делимично учешће корисника, његовог сродника, трећег лица или буџета Републике Србије, Аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе и 3) у целости из буџета Републике Србије, аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе (став1). Корисник учествује у плаћању услуге у складу са критеријумима које прописује министар надлежан за послове социјалне заштите, надлежни орган аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе (став 2).

Чланом 213. истог Закона је прописано да критеријуме и мерила за одређивање учешћа корисника у трошковима услуге социјалне заштите прописује министар надлежан за социјалну заштиту, надлежни орган аутономне покрајине, односно надлежни орган јединице локалне самоуправе, зависно од тога где се обезбеђују средства за финансирање услуге, као и обезбеђење средстава за личне потребе корисника домског смештаја и корисника породичног смештаја (члан 214).

Чланом 77. Закона о социјалној заштити је прописано да ће министар надлежан за социјалну заштиту донети пропис којим ће утврдити рокове и начин доставе података о непосредно уговореним услугама социјалне заштите и установа, односно пружаоца услуге социјалне заштите од стране корисника, односно законског заступника корисника.

У прелазним и завршним одредбама Закона о социјалној заштити утврђен је рок за доношење прописа потребних за спровођење овог закона у трајању од шест месеци од дана ступања на снагу овог закона, с тим што ће се подзаконски акти донети до дана

ступања на снагу овог закона примењивати, ако нису у супротности са овим законом и то до доношења прописа на основу овог Закона.

Утврђени критеријуми и мерила за одређивање учешћа лица која су као сродници обвезници издржавања у издржавању лица неспособних за рад, као и у трошковима смештаја корисника у установи социјалне заштите или у другој породици у Правилнику о учешћу сродника у издржавању корисника права у социјалној заштити су непримењиви, јер упућују на примену одредби члана 11. и 16 -19. Закона о социјалној заштити и обезбеђивању социјалне сигурности грађана, који је престао да важи 13. априла 2011. године, када је ступио на снагу Закон о социјалној заштити.

Министар за рад, запошљавање, борачка и социјална питања није донео подзаконска акта, односно прописе на које упућују члан 72. став 2, члан 77. став 4. и члан 213. и 214. Закона о социјалној заштити.

6.1.1.9. Порези, обавезне таксе, казне и пенали

Судске таксе – конто 482251

Центар је у 2015. години исказао расходе за судске таксе у износу од 4.192 хиљаде динара.

Последњом изменом Финансијског плана број 05.071-4865/1 од 01.12.2015. предвиђена су средства у износу од 4.725 хиљада динара – из осталих извора на економској класификацији 482200 – обавезне таксе.

Расходи су извршени за судске таксе, адвокатске трошкове и припадајуће камате по основу тужби које су поднели запослени у Дневним центрима и клубовима за неисплаћене јубиларне награде за 2012, 2013. и 2014. годину и неисплаћене награде од 4 хиљаде динара по Закључку Владе 05 број: 401-4382/2013 од 23. маја 2013. године, а за које Секретаријат за социјалну заштиту града Београда није пренео средства у складу са тачком 3. наведеног Закључка. Средства су исплаћена на текуће рачуне запослених са рачуна сопствених средстава 840-638667-71.

6.1.2. Текући издаци – конто 500000

Укупни текући издаци Центра у 2015. години износе 15.329 хиљада динара и односе се на машине и опрему. Извршени су из следећих извора: буџет Републике 7.819 хиљада динара, буџет града 741 хиљада динара, донације 372 хиљада динара и из осталих извора 6.397 хиљада динара.

Последњом изменом финансијског плана за 2015. годину за издатке су опредељена средства у износу од укупно 23.217 хиљада динара. (5.880 хиљада динара капитално одржавање зграда и објеката и 17.337 хиљада динара опрема).

6.1.2.1. Опрема за саобраћај – конто 512100

Издаци за опрему за саобраћај у 2015. години су исказани у износу од 2.970 хиљада динара, колико је предвиђено последњом изменом финансијског плана за 2015. годину и то из буџета републике 1.500 хиљада динара и из сопствених средстава 1.470 хиљада динара.

Аутомобили – конто 512111

Центар је по спроведеном поступку јавне набавке ЈН 29/2015, са добављачем West Veocar d.o.o. Београд, закључио Уговор о јавној набавци путничког возила број 301/15 од 17.12.2015. године. Уговорена вредност износи 2.475 хиљада динара без ПДВ.

Петом изменом Плана набавки за 2015. годину број: 05071-4865/4 од 21.12.2015. године под редним бројем 1.1.33 – Набавка путничког возила наведена је набавка путничког возила у износу од 1.250 хиљада динара без ПДВ.

Добављач West Veocar d.o.o. Београд је доставио Предрачун број 301/15 од 17.12.2015. године на износ од 2.970 хиљада динара са ПДВ, коме је извршено авансно плаћање 28.12.2015. године са рачуна буџетских средстава број 840-638661-89 у износу 1.500 хиљада динара и са рачуна сопствених средстава број 840-638667-71 у износу од 1.470 хиљада динара. Испорука возила је извршена у 2016. години у складу са условима и роком из уговора.

6.1.2.2. Електронска и фотографска опрема – конто 512240

Центар је у 2015. години исказао издатке за набавку електронске и фотографске опреме у износу од 518 хиљада динара на економској класификацији 512241 – Електронска опрема.

На основу прикупљене 3 (три) понуде Центар је Одлуком број: 03061-1826 од 14.05.2015. године изабрао понуђача „KLIVIJA“ d.o.o. Београд који је понудио вредност од 396 хиљада динара без ПДВ (476 хиљада динара са ПДВ). Предрачун бр. 05-081/R/15 од 27.05.2015. године на износ од 476 хиљада динара плаћен је авансно, 27.05.2015. године.

6.1.2.3. Опрема за домаћинство – конто 512251

Центар је у 2015. години исказао издатке за набавку опреме за домаћинство у износу од 11.743 хиљаде динара. На основу одабраног узорка, ревидирана су плаћања за набавку опреме за домаћинство у износу од 7.443 хиљада динара, и то:

- из буџета у укупном износу од 5.428 хиљада динара (табела редни број 1-6);
- са рачуна сопствених средстава 798 хиљада динара (табела редни број 7 и 8);
- са рачуна сопствених средстава 1.517 хиљада динара (табела редни број 9-13);
- са рачуна донација 60 хиљада динара (табела редни број 14.).

Табела 19 – Опрема за домаћинство

у хиљадама динара

Редни број	Назив опреме	Број и датум уговора	Број и датум рачуна	Добављач	Датум плаћања	Датум пријема	Износ
1.	Сто за пеглање са генератором паре и ручном пеглом (одлука о набавци)	385/15 од 22.12.2015. г.	482-1/2015 од 22.12.2015.г.	Frigoterm d.o.o.	28.12.2015 - Аванс	19.01.2016.г.	484
2.	Катер и машина за сечење хлеба (одлука о набавци)	386/15 од 22.12.2015.г.	481-1/2015 од 22.12.2015. г.	Frigoterm d.o.o.	28.12.2015. г. -Аванс	10.02.2016. г.	475
3.	Самоходна моторна косачица (одлука о набавци)	03057-5147/3 од 18.12.2015.г.	157/15-300 од 18.12.2015.г.	Lombardini BGD	28.12.2015.г. - Аванс	28.12.2015.г.	208
4.	Машина за прање и усисавање тврдих подова (одлука о набавци)	22 од 18.12.2015.г.	0396 од 18.12.2015.г.	„BSM“ d.o.o.	28.12.2015.г. - Аванс	28.12.2015.г.	259
5.	Опрема за видео надзор (ЈН 27/2015)	65 од 15.12.2015.г.	2015-271 од 16.12.2015.г.	"Secam cctv corporation"	28.12.2015.г. - Аванс	27.04.2016.г.	2.942

6.	Кревет за купање корисника (јн 25/2015)	84/15 од 16.12.2015.г.	279/2015 од 16.12.2015.г.	Ortopedija – Нови Живот	28.12.2015.г. - Аванс	20.01.2016.г.	1.060
Укупно на терет буџета републике							5.428
7.	Баштенске гарнитуре 6 комада (одлука о набавци)	три понуде	20 од 09.09.2015	„Worth Biomin“	15.09.2015	15.09.2015	318
8.	Уређај за одгушење канализације под притиском воде и моторне сајле (одлука о набавци)	три понуде	P1509727 од 13.05.2015	Delta Term д.о.о.	19.05.2015.	19.05.2015.	480
Укупно из осталих средстава							798
Укупно							6.226
9.	Пројекат изведеног стања адаптације котларнице за архитектонско-грађевински део, водовод и канализацију и заштита од пожара број: 03061-3926 од 14.10.2015	три понуде	IV-44/15 од 29.10.2015.	CONDO projektovanje i inženjering	10.11.2015.		470
10.	Пројекат изведеног стања адаптације котларнице за машинске и електричне инсталације и дојаве пожара број: 03061-3924 од 14.10.2015	три понуде	39/15 од 09.10.2015.г.	„Atelje 5“ Крушевац	16.10.2015.г. 10.11.2015.г.		380 95
11.	Надзора машинских радова на адаптацији котларнице број: 18224-3701 од 18.12.2014	три понуде	63/15 од 14.10.2015. г.део	GASING Крушевац	у 2014.г. 16.10.2015.г.		114
12.	Именовање надзорних органа за опште и грађевинске мере ЗОП – заштите од пожара на адаптацији котларнице	три понуде	65/15 од 16.10.2015.г.	GASING Крушевац	16.10.2015		384
13.	Надзор грађевинских и електро радова на адаптацији котларнице број: 18224-3700 од 18.12.2014. године	три понуде	69-01/2015 од 28.01.2015. део	OHO архитекти Београд	16.10.2015.г.		74
Укупно из осталих средстава							1.517
14.	2 веш машине W 7203		12 од 28.11.2015.г.	„Горење СТУДИО“	20.11.2015.г.	01.12.2015.г.	60
Донација							60
Укупно							1.577

Набавка две веш машине извршена је из средстава донације која је Центру доделио „Телеком Србија“ а.д. Београд, на основу одлуке генералног директора број: 357196/3-2015 од 03.11.2015. године. Одлуком су додељена средства у износу од 500 хиљада динара за набавку нових машина за прање веша и нове постељине за кориснике Дома „Карабурма“.

У циљу реализације предметне донације и у складу са чланом 7. став 1. тачка 2) подтачка (2), Центар је прикупио по три понуде, за набавку веш машина и набавку постељине. На основу понуда, директор Центра је донео Одлуку број: 03061-4770 од 01.12.2015. године о набавци 2 веш машине на износ од 60 хиљада динара са ПДВ и о набавци постељине на износ од 440 хиљада динара.

Центар је дописом број: 03061-5158 од 17.12.2015. године обавестио донатора „Телеком Србија“ а.д. Београд да су донирана средства утрошена за набавку нових машина за веш и постељине за кориснике Дома „Карабурма“ и као доказ приложио рачуне и отпремнице добављача.

6.1.2.4. Медицинска опрема – конто 512511

Центар је у 2015. години исказао издатке за набавку медицинске опреме-интерпретативног ЕКГ апарата у износу од 99 хиљада динара.

Плаћање је извршено из средстава донација са рачуна 840-453761-46 (извод број 15 од 05.03.2015. и извод 16. од 06.03.2015. године). Центар је са физичким лицем закључио

уговор о донацији број: 03057-861 од 05.03.2015. године на износ од 120 хиљада динара. У складу са Уговором о донацији, Центар је извршио набавку апарата за ЕКГ од добављача „MEDIPRO MPM“ d.o.o. Београд. Добављач је испоставио Рачун-отпремницу 187/2015 од 10.03.2015. године.

6.2 Биланс прихода и расхода

Приходи и примања

Центар је у 2015. години остварио приходе у укупном износу од 1.151.950 хиљада динара и примања од продаје непокретности у износу од 405 хиљада динара, укупно 1.152.364 хиљада динара и то:

Табела број 20 – Приходи и примања од продаје непокретности

у хиљадама динара

Конто	Опис	Укупно	Приходи из буџета			Донације и помоћи	Остали извори
			Република	Општина/Град	ООСО/РФЗО		
700000	Текући приходи	1.151.950	140.636	442.279	81.993	3.275	483.776
733100	Текући трансфери од других нивоа власти	442.279		442.279			
733141	Ненаменски трансфери од републике у корист нивоа градова	404.571		404.571			
733143	Функционални трансфери од републике у корист нивоа градова	37.708		37.708			
741000	Приходи од имовине	80					80
742000	Приходи од продаје добара и услуга	6.624					6.624
742121	Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике						723
742122	Приходи од давања у закуп, на коришћење непокретности у државној својини који користе државни органи и организације и установе – јавне службе које се финансирају из буџета Републике						4.731
742125	Накнада за утврђивање испуњености услова за обављање производње и преглед пошиљки приликом увоза, односно извоза грозђа, шире, вина и других производа						1.098
	Остало						72
744000	Добровољни трансфери од физич. и правних лица	3.275				3.275	
745000	Мешовити и неодређени приходи	477.072					477.072
745121	Укинути приходи буџета Републике						432.012
751122	Закупнина за стан у државној својини						761
745141	Остали приходи у корист нивоа градова						11.355
745151	Остали приходи у корист нивоа општина						25.936
7745161	Мешовити и неодређени приходи у корист Републичког фонда за здравствено осигурање						7.008
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	81.993			81.993		
781111	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу						
791000	Приходи из буџета	140.636	140.636				
791111	Приходи из буџета						
800000	Примања	405					405
811000	Примања од продаје непокретности	405					405

6.2.1. Текући приходи – конто 700000

Укупни текући приходи у 2015. години исказани су у износу од 1.151.959 хиљада динара. Центар остварује приходе од основне делатности - смештаја у домовима за стара лица - институционална заштита, осталих делатности - социјална заштита без смештаја за стара лица - ванинституционална заштита и остале приходе у складу са Статутом.

Начин финансирања рада Центра прописан је Законом о социјалној заштити (члан 22), Законом о буџету Републике Србије, Уговором са Градом Београдом – градском управом, Секретаријатом за социјалну и дечију заштиту број: 450-289/2002-XIX-02 од 26.03.2002. године и Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину број 03057-204 од 20.01.2015. године са Републичким фондом за здравствену заштиту и Статутом (чланом 31. прописано је да Центар стиче средства за обављање своје делатности из: цена услуга; буџета Републике; буџета Града Београда; средстава Републичког завода за здравствено осигурање; продаје производа и услуга и других извора - поклони, легати и сл.)

6.2.1.1. Текући трансфери од других нивоа власти – 733100

Приходи по основу трансфера од других нивоа власти су у 2015. години остварени у укупном износу од 442.279 хиљада динара и у укупним приходима и примањима учествују са 38%.

Према Уговору број 450-289/2002-XIX-02 од 26.03.2002. године, између Центра и Секретаријата за социјалну и дечију заштиту (у даљем тексту Секретаријат), Град Београд је преузео обавезу да уплаћује Центру средства

- на име месечне цене Програма рада Пословне јединице „Дневни центри и клубови“ у две месечне рате, а у складу са финансијским планом Секретаријата (члан 1);
- за материјалне трошкове (превоз на посао и са посла, средства за хигијену и потрошни материјал (члан 5) и
- за инвестиционо одржавање (члан 6).

Чланом 7. Уговора је прописано да Секретаријат умањује месечну цену програма Пословне јединице за висину средстава директно наплаћених од корисника помоћи у кући, а чланом 2. Уговора Центар се обавезује да до 15. у текућем месецу достави Секретаријату податке о укупном износу уплаћених средстава корисника помоћи у кући и спецификацију свих материјалних трошкова и зарада за претходни месец.

Центар је за ПЈ „Дневни центри и клубови“ отворио наменски рачун број 840-851761-19.

Финансијским планом прихода и расхода Секретаријата за социјалну заштиту за 2015. годину, на који је Закључком Градоначелника Града Београда број: 400-45/15-5 од 08.01.2015. године дата сагласност, у оквиру буџета Града Београда планирани су расходи и издаци намењени за пословање Центра у укупном износу од 440.574 хиљада динара:

Табела број 21 – Расходи и издаци намењени за пословање Центра

Редни број	Намена	Износ <i>у хиљада динара</i>
1.	Плате и доприноси	405.000
2.	Материјални трошкови	32.727
3.	Инвестиционо одржавање	9.570
4.	Инвестиције и опрема (извор 01)	420
5.	Инвестиције и опрема (извор 15)	2.857
укупно		440.574

А) Ненаменски трансфери од Републике у корист нивоа градова – конто 733141

На овој економској класификацији исказани су приходи од Града Београда у износу од 404.571 хиљаду динара.

Према Уговору број 450-289/2002-ХИХ-02 од 26.03.2002. године, Секретаријат уплаћује Центру средства намењена за плате и доприносе запосленима у Дневним центрима и клубовима.

Центар је у току 2015. године два пута месечно достављао Секретаријату аконтативне обрачуне за исплату првог и другог дела зарада запослених у Дневним центрима и клубовима за претходни месец у текућем месецу. Аконтативни обрачун је сачињаван према броју запослених и коефицијентима примењеним на пуну основицу. На основу достављених обрачуна, Секретаријат је трансферисао средства у складу са Програмом рада пословне јединице и Финансијским планом за 2015. годину.

Б) Функционални трансфери од Републике у корист нивоа градова– конто 733143

У складу са Уговором број 450-289/2002-ХИХ-02 од 26.03.2002. године и Финансијским планом за 2015. годину, Центар је у 2015. години остварио приходе у износу од 37.708 хиљада динара. Секретаријат је трансферисао средства за исплату накнада у природи (превоз на посао и са посла– маркица), отпремнина за одлазак у пензију и инвестиционо одржавање и набавку опреме, за потребе Дневних центара и клубова и то:

- за исплату накнада у природи (превоз на посао и са посла) средства у износу од 28.518 хиљада динара, Центар је у 2015. години достављао Секретаријату Преглед материјалних трошкова за превоз на посао и са посла месечно (у текућем месецу за претходни месец) и рачуне за набавку маркица;

- за исплату отпремнина за одлазак у пензију у износу од 2.415 хиљада динара, на основу Захтева за пренос средстава број 16194-4701 од 26.11.2015. године и Захтева број 16194-5035 од 10.12.2015. године које је Центар поднео Секретаријату, правдање ових прихода описано је у оквиру Напомена 6.1.1.1. Извештаја и

- за инвестиционо одржавање и набавку опреме у укупном износу од 6.775 хиљада динара, а на основу Захтева за пренос средстава поднетих Секретаријату.

Табела број 22 – Трансфер средстава

у хиљадама динара

Ред. број	Број Захтева	Датум захтева	Број извода	Датум извода	Намена	Износ
1.	16194-1265	04.05.2015.	58	29.04.2015	Адаптација просторија за дневни боравак Нови Београд	808
2.	16194-2197	09.06.2015	88	24.12.2015	Текуће одржавање едукативно креативног центра	23
3.	03061-4167/1	27.10.2015	183	24.12.2015	Замена столарије за Пункт службе помоћ у кући Врчар и Звездара,	119
4.	16194-4473	12.11.2015	186	29.12.2015	Опремање просторија у Дневном клубу Земун	747
5.	03061-4196-1	29.10.2015	188	31.12.2015	Набавка противпожарних апарата	70
6.	16194-4597	19.11.2015.	182	23.12.2015	Инвестиционо одржавање клуб за одрасле и старије у Земуну	2.306
7.	03061-5447/1	29.12.2015	188	31.12.2015	Потребе отварања новог клуба у Раковици	2.702
Укупно						6.775

6.2.1.2. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

Приходи од продаје добара и услуга остварени су у износу од 6.624 хиљаде динара.

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

Центар је у 2015. години на овој економској класификацији исказао приходе у износу од 723 хиљаде динара. Ови приходи се остварују од продаје пића и намирница наплаћених преко фискалних каса у ресторану и бифеу Бежанијска коса и од продаје пића у клубовима која се не евидентира преко фискалне касе, али се воде шанк листе по клубовима и једном недељно се пазар уплаћује у благајну Центра.

Продаја пића и намирница у ресторану и бифеу у објекту Центра на Бежанијској Коси, вршена је по ценама које су утврђене

- Одлуком о утврђивању цена безалкохолних пића и напитака број 03061-3381 од 09.09.2015. године и

- Одлуком о утврђивању цена намирница број 03061-3558/1 од 22.09.2015. године.

Наплата прихода се врши преко фискалне касе и пазар се уплаћује на подручју Центра.

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

Центар је у 2015. години остварио приходе од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини у износу од 4.731 хиљаду динара.

Извршен је увид у документацију за следеће закупце:

„ВИП МОБИЛЕ“ д.о.о. Београд

„ТЕЛЕНОР“ д.о.о. Београд

СТР за промет робе на мало и комисиону продају РАК, Београд

„СПЕС“ Београд

Апотека „Београд“

Утврђено је да је Центар тражио сагласност Дирекције за имовину Републике Србије за давање у закуп односно на коришћење непокретности у државној својини закупцу „ВИП МОБИЛЕ“ д.о.о. Београд Захтевом број: 03061-2398 од 25.11.2008. године. Дирекција није дала одговор на Захтев до дана вршења ревизије, а за остале закупце није тражена сагласност.

На основу Обавештења Градске управе града Београда, Секретаријата за имовинске и правне послове, Управе за имовинско-правне послове број: XXI-02-463-676/13 од 10.07.2014. године, уз изјашњење Секретаријата за здравство, Центру се дају, на десет година, на коришћење непокретности које користи како би и даље била у могућности да пословни простор даје у закуп.

В) Накнада за утврђивање испуњености услова за обављање производње и преглед пошиљки приликом увоза, односно извоза грожђа, шире, вина и других производа – конто 742125

Центар је у 2015. години на овој економској класификацији исказао приходе од услуга обуке и едукације лица из области социјалне заштите (за геронто домаћице,

неговатељице и геронто неговатељице и друго) у установама смештаја, социјалне заштите и бриге о старима у износу од 1.098 хиљада динара.

Наведене обуке се спроводе у складу са акредитованим програмом „Едукација за обављање послова неговатељица у установама за смештај одраслих и старијих лица“ и „Програм обуке за геронто-неговатељице“.

Наплата ових врста прихода врши се уплатама на подрачун Центра на основу уговора које Центар закључује са корисницима услуга, односно фактура.

6.2.1.3. Добровољни трансфери од физичких и правних лица - конто 744000

Центар је у 2015. години приходе од донација остварио у износу од 3.275 хиљада динара и исказао на економској класификацији 744121- текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа Републике.

Приходи су остварени уплатама у новцу од правних и физичких лица на подрачун за донације број: 840-453761-46 и уплатама преко благајне, на основу закључених Уговора о донацији.

Чланом 14. став 6. Закона о порезима на имовину прописано је да се поклон у новцу до 100 хиљада динара од истог лица у једној календарској години изузима од опорезивања порезом на наслеђе и поклон по сваком од тих основа. Центар је за примљена новчана средства од донатора која су већа од 100 хиљада динара од истог лица у текућој години, надлежној филијали Министарства финансија - Пореска управа поднео пореске пријаве за утврђивање пореза на наслеђе и поклон – образац ППИ-3. На основу Решења Пореске управе - Филијала Земун, Центар је у законском року платио порез у укупном износу од 24 хиљаде динара.

6.2.1.4. Мешовити и неодређени приходи - 745100

Мешовити и неодређени приходи остварени су у 2015. години у износу од 477.072 хиљада динара или 41% укупних прихода. Најзначајнији део ових прихода односи се на приходе од смештаја у објектима Центра. Поред наведених, на овој економској класификацији су евидентирани приходи од пружања услуга помоћи у кући, здравствених услуга и приходи по основу пружања осталих услуга.

А. Укинуги приходи буџета Републике - 745121

На економској класификацији 745121- укинуги приходи буџета Републике исказан је део прихода од услуга смештаја које је у оквиру делатности остварио Центар наплатом од физичких лица - корисника у износу од 432.012 хиљада динара.

Корисници услуга смештаја дефинисани су чланом 41. став 3. Закона о социјалној заштити, а право на смештај се утврђује на основу Решења надлежног општинског центра за социјални рад.

Цене услуга смештаја су формиране на основу критеријума и мерила утврђених Правилником о критеријумима и мерилима за утврђивање цена услуга у области социјалне заштите које финансира Република. У складу са напред наведеним Правилником, Министарство за рад, запошљавање борачка и социјална питања је утврдило цене смештаја у 2015. години Решењем број 338-00-00592/2014-09 од 01.04.2014. године и Решењем број 338-00-00012/2015-09 од 01.10.2015. године.

Истим решењима је утврђена и висина средстава за личне потребе корисника-целараца.

Право на смештај у Центру утврђује надлежни Градски центар за социјални рад, на основу поднетог захтева и приложене документације, доношењем Решења. У образложењу Решења наводе се прописи и чињенице на основу којих корисник услуга остварује право на смештај и начин плаћања смештаја. У изреци Решења, наводи се и право на средства за личне потребе која се утврђују у складу са Правилником о учешћу сродника у издржавању корисника права у социјалној заштити.

Након доношења решења, Центар и надлежни Центар за социјални рад закључују уговор о смештају корисника у објекте Центра. Накнада за смештај се утврђује у месечном износу, у складу са категоријом смештаја и потребама корисника.

Приходе од смештаја Центар остварује:

а) наплатом од физичких лица

- преусмеравањем пензија на Центар,
- личном уплатом и
- уплатама сродника.

У овом случају, уплате се врше на текући рачун Центра (уплата пензија од стране фонда ПИО, корисника или сродника) или у благајну Центра (корисници или сродници).

У зависности од цене услуге смештаја, висине пензије и имовинског стања сродника, уплате накнада за услуге смештаја у корист Центра извршавају се у целости, из пензије, или комбиновано, делом из пензије, делом учешћем сродника. Наплаћене приходе од физичких лица по основу услуга смештаја, Центар је исказао на аналитичком конту 745121.

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

б) Наплатом из буџета Републике Србије

У случају када надлежни Центар за социјални рад утврди да корисник нема никаквих прихода или да има пензију која је недовољна за измирење услуга смештаја, а сродници нису у могућности да плаћају услуге смештаја, цена смештаја се надокнађује из буџета. Из буџета се накнађује и џепарац у висини 3,50% од просечно остварене зараде у РС у претходном месецу, у случају када се цена смештаја накнађује уз буџета у целости. У случају да корисник услуге учествује у цени смештаја, тада се из буџета накнађује џепарац у висини од 5,50% од просечно остварене зараде у РС у претходном месецу.

Приходи од смештаја у објектима геронтолошког центра остварени су у укупном износу од 520.594 хиљада динара и исказани су на два конта и то:

Табела број 23 – Приходи од смештаја

	<i>у хиљадама динара</i>
Приходи од смештаја укупно	520.594
Конто 745121 (физичка лица)	432.012
Конто 791111 (буџет)	88.582

Министарство за рад, запошљавање борачка и социјална питања, на основу података које достављају надлежни општински центри за социјални рад и геронтолошки центри, сачињава обрачун трошкова смештаја и токова финансијских средстава у виду месечних извештаја по геронтолошким центрима, смештајним објектима и корисницима.

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

- цена смештаја;
- износ средстава за личне потребе –цепарца;
- приходи корисника- пензија, туђа нега и увећани додатак за туђу негу;
- недостајући износ који се накнађује уплатама сродника или из буџета и
- износ уплаћене пензије изнад цене смештаја за који се врши повраћај.

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

Центар је након усаглашавања извештаја са аналитичким евиденцијама корисника услуга смештаја утврдио висину месечних потраживања по основу услуга смештаја од физичких лица и од буџета по организационим јединицама. У потраживању од буџета садржан је и део за цепарац који се накнађује из буџета.

Начин евидентирања прихода од услуга смештаја

У Главној књизи Центра, потраживања по основу услуга смештаја се књиже збирно, на месечном нивоу по организационим јединицама, а на основу података из извештаја које је сачинило Министарство, усаглашених са аналитичким евиденцијама корисника услуга које се воде у Центру.

Накнаде за услуге смештаја из буџета Републике Министарство је трансферисало на рачун 840-638661-89, у складу са обавезама буџета исказаним у Извештајима које сачињава Министарство за рад, запошљавање борачка и социјална питања.

Накнаде за услуге смештаја од физичких лица вршена је

- уплатом на рачун 840-638667-71 од стране ПИО фонда уз сагласност корисника (преусмеравањем пензија на рачун Центра) и од стране сродника, у складу са извештајем и уговором о пружању услуга смештаја.

- преко благајне Центра у коју сродници и корисници уплаћују накнаду за смештај, у складу са извештајем и уговором о пружању услуга смештаја.

Б. Закупнина за стан у државној својини - конто 745122

Приходи од закупнина за станове у државној својини у 2015. години у износу од 761 хиљада динара наплаћени су од 9 физичких лица-запослених у Центру са којима су закључени уговори о закупу, односно о давању стана на чување.

а) Уговори о закупу

Центар је, на основу уговора са Фондом за финансирање изградње станова солидарности донео Одлуке о давању два стана у закуп запосленим радницима и са истим закључио уговоре о закупу. По том основу је остварио приход од 373 хиљаде динара.

Налаз:

Центар је вршио наплату месечних закупнина за станове на основу Анекса уговора закључених 2007. године, а да није усаглашавао висину месечних закупнина за сваку годину, у складу са чланом 37. Уредбе о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица код корисника средстава у државној својини.

Центар није закључио нове уговоре са закупцима у складу са чланом 32. Уредбе о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица код корисника средстава у државној својини.

Предузете мере:

Центар је доставио рачуне (за септембар месец 2016. године) којима су задужени закупци станова за висину закупнине која је коригована, на основу Анекса уговора закључених 2007. године.

Ризик:

Незакључивањем нових уговора о давању станова на чување, односно закуп, настаје ризик од неадекватне примене прописа.

Препорука број 14:

Препоручује се одговорним лицима Центрада закључе уговоре са закупцима у складу са Уредбом о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица код корисника средстава у државној својини.

б) Станови из уговора о доживотном издржавању дати на чување

Центар на основу уговора о доживотном издржавању располаже са седам станова над којима стиче права својине после смрти корисника. Корисници су се обавезали да предају/уступе станове над којима се може извршити забележба права из уговора и уписа права својине на непокретностимау земљишним књигама.

Давањем ових станова на чување запосленима остварени су приходи у 2015. години у износу од 388 хиљада динара.

Центар није поступио у складу са чланом 4. и 5. Уговора о доживотном издржавању, јер није извршио забележбу права из уговора и уписа права својине на непокретностима у земљишним књигама.

Предузете мере:

Центар се дописом број 03061 од 07.07.2016. године изјаснио да је у 2016. години започео поступке уписа права својине на непокретностима за које су се стекли услови, као и упис забележбе права из уговора, односно о постојању уговора о доживотном издржавању и доставио документацију о предузетим радњама.

В. Остали приходи у корист нивоа градова – конто 745141

Центар је у 2015. години исказао приходе на овој економској класификацији у износу 11.355 хиљада динара, који се састоје из:

а) прихода од давања услуга корисницима:

- за услуге купања, педикера и фризера, Центар је донео Одлуку о утврђивању цена за услуге које се пружају преко норматива или нису предвиђене нормативом у Правилнику о ближим условима за почетак рада и обављање делатности и нормативима и стандардима за обављање делатности установа социјалне заштите за смештај пензионера и других старих лица број 05071-126/3 од 03.07.2008. године;

- за услуге коришћења фиксне телефоније за позиве ван Центра у износу од 539 хиљада динара, према Одлуци о цени импулса број: 03061-257 од 19.02.2007. године и Обавештења о цени импулса број: 03061-492 од 26.03.2007. године;

- за потрошену електричну енергију преко норматива утврђених Одлуком број: 05071-2149/2 од 24.10.2008. године, преко 200 kw за једнокреветну гарсоњеру и преко 250 kw за двокреветну гарсоњеру;

- за конзумирање пића, напитака и хране у двадесет три Дневна центра и клуба 2.808 хиљада динара, од наведеног износа 2.653 хиљада динара је наплаћено преко благајни у клубовима за конзумирање пића и напитака према ценовницима које је сачинио Центар број 03061-214 од 12.03.2014. године и број 03064-508 од 23.09.2015. године, који је као полог пазара уплаћен на подрачун Центра и износ од 155 хиљада динара су корисници исхране у дневним боравцима уплатили директно на подрачун Центра.

б) прихода од наплате прекорачења лимита у коришћењу мобилних телефона запослених у износу од 169 хиљада динара који су установљени Одлукама Управног одбора за директора и помоћнике и Одлукама директора Центра за запослене, који се уплаћују на подрачун или на благајну Центра.

в) Наплата менице

Током реализације јавне набавке замене котлова и набавке и уградње пратеће опреме за систем грејања РЈ „Карабурма“, Центар је са извођачем радова Енерготок д.о.о. Београдуговорио меницу као инструмент обезбеђења за повраћај авансног плаћања. Због прекорачења уговореног роказа извођења радова, 15.06.2015. године и сумње у завршетак истих, имајући у виду степен завршености радова, Центар је активирао меницу на износ од 3.337 хиљада динара. Меница је наплаћена код Banca Intese ad Beograd 21.08.2015. године.

Г. Остали приходи у корист нивоа општина – конто 745151

Центар је у 2015. години на овој економској класификацији исказао приходе у укупном износу од 25.936 хиљада динара по основу уплата на подрачун Центра од пружених услуга геронто домаћица за помоћ у кући.

Остваривање права на помоћ у кући и услуга дневног боравка одраслих и старих лица у Дневним центрима и клубовима, врстама услуга у оквиру делатности помоћи у кући и дневног боравка старих и одраслих лица уређено је Правилником о нормативима и стандардима за обављање послова и делатности у установама у којима се остварују права из социјалне заштите о чијем се обезбеђивању стара Град Београд и Одлуком о правима и услугама социјалне заштите.

Градоначелник Града Београда је донео Решење о утврђивању цена услуга у установама социјалне заштите на територији Града Београда број 38-1473/06-Г од 14. јула 2006. године којим се за Геронтолошки центар – ПД Дневни центри и клубови утврђују цене за: помоћ у кући за 1 сат услуге 26,00 динара и оброк за исхрану за један оброк 75,00 динара, на основу кога Центар остварује наплату прихода за услуге помоћи у кући и дневног боравка старих и одраслих лица.

На основу Закона о социјалној заштити, Одлуке о правима и услугама социјалне заштите и овлашћења директора ГЦЗСР у Београду, Градски центар за социјални рад, корисницима помоћи у кући и услуга дневног боравка одраслих и старијих лица издаје решења којима се признаје наведено право. Решењима се уврђују права корисника:

- да корисник у потпуности сам плаћа услуге;
- да корисник плаћа део услуга а део надокнађује Градски центар за социјални рад у Београду и

- да корисник остварује право на бесплатан оброк, у којим случајевима Центар месечно испоставља фактуре Градском центру за социјални рад за пренос средстава.

Право на коришћење дневних услуга, процедура пријема корисника, врсте услуга, поступак остваривања права реализација услуга и програма активности и губитак права на

услуге прописани су Правилником о коришћењу дневних услуга у заједници број: 03061-1778 од 15.07.2013. године. Након донетог решења Градског центра за социјални рад да корисник испуњава услове за коришћење услуга, корисник попуњава Захтев за активацију за одређену врсту услуге. На основу Захтева Центар месечно, за наредни месец, издаје Налог за уплату сваком кориснику, који своју обавезу извршава уплатом на рачун. Дневни центри и клубови месечно достављају спецификацију о броју извршених услуга и броју корисника, којима се правда наплаћени износ.

На основу достављених спецификација, Центар је Градском центру за социјални рад у 2015. години за услуге помоћи у кући фактурисао укупно 181 хиљаду динара. Градски центар за социјални рад је у току 2015. године за услуге помоћи у кући платио износ од 150 хиљада динара, од чега се 46 хиљада динара односи на фактуре из 2014. године, а 104 хиљаде динара односе на фактуре из 2015. године.

Чланом 7. Уговора број 450-289/2002-ХИХ-02 од 26.03.2002. године, закљученог између Центра и Секретаријата за социјалну и дечију заштиту, прописано је да Секретаријат умањује месечну цену програма Пословне јединице за висину средстава директно наплаћених од корисника помоћи у кући, а чланом 2. Уговора Центар се обавезује да до 15. у текућем месецу достави Секретаријату податке о укупном износу уплаћених средстава корисника помоћи у кући и спецификацију свих материјалних трошкова и зарада за претходни месец.

У пословним књигама за 2015. годину исказани су приходи Центра наплаћени за услуге геронто домаћица за помоћ у кући у износу од 25.936 хиљада динара, од чега се на уплате Центра за социјални рад односи износ од 150 хиљада динара, те су средства директно наплаћена од корисника износила 25.786 хиљада динара. Уговор са Градом Београдом - Градском управом, Секретаријатом за социјалну заштиту у примени је, неревидиран, од 2002. године и даље.

Налаз:

Центар није пружио доказе да је у складу са чланом 2. Уговора број 450-289/2002-ХИХ-02 од 26.03.2002. године извршио обавезу да до 15. у текућем месецу достави Секретаријату податке о укупном износу уплаћених средстава корисника помоћи у кући, на основу којих би, у складу са чланом 7. Уговора Секретаријат умањио месечну цену Програма пословне јединице у укупном износу од 25.786 хиљада динара за 2015. годину.

Ризик:

Уколико се по неревидираном уговору са Градском управом Града Београда настави са наплатом и правадањем прихода и извршавањем расхода, постоји ризик да се неке трансакције обављају мимо закљученог уговора.

Препорука број 15:

Препоручује се одговорним лицима Центра да са Секретаријатом за социјалну и дечију заштиту усагласи потраживања за средства буџета Града Београда, у складу са чланом 2. и 7. Уговора број 450-289/2002-ХИХ-02 од 26.03.2002. године. (Напомена 6.2.1.4.)

Д. Мешовити и неодређени приходи у корист Републичког фонда за здравствено осигурање - конто 745161

На овој економској класификацији исказано је прекњижење износа од 7.008 хиљада динара са економске класификације 781111 - Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу. Исти износ односи се на уплате Фонда за социјално осигурање војних осигураника током 2015. године на име здравствених услуга пружених војним осигураницима који користе услуге смештаја у објектима Центра. За извршене услуге здравствене заштите војним осигураницима Центар је испостављао фактуре Фонду за социјално осигурање војних осигураника (у даљем тексту СОВО) на месечном нивоу. Начин пружања здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања војним осигураницима у 2015. години обављао се, без писаног уговора који прецизира међусобна права и обавезе, на основу договора и по процедурама које је прописао Републички Фонд за здравствено осигурање. Утврђена је накнада у обиму и износу новчаних средстава за рефундирање по осигуранику, у паушалном износу на месечном нивоу, коју прописује републички фонд за здравствено осигурање.

У поступку ревизије, дат је на увид Уговор број 9-237 од 31.03.2016. године којим се уређују међусобни односи између фонда за СОВО и Центра у вези са пружањем здравствених услуга осигураним лицима на примарном нивоу здравствене заштите обухваћених обавезним здравственим осигурањем, утврђивање и обрачун накнаде Установи социјалне заштите за пружене здравствене услуге. Исти је закључен по препоруци Државне ревизорске институције која је извршила ревизију правилности пословања Фонда за социјално осигурање војних осигураника за 2014. годину.

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

Центар је у 2015. години на економској класификацији 781111 исказао приходе по основу примљених средстава од Републичког фонда за здравствено осигурање (у даљем тексту РФЗО) у укупном износу од 81.993 хиљаде динара.

У складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину Центар и РФЗО су закључили Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину број: 03057-204 од 20. јануара 2015. године и Уговор о измени и допуни овог Уговора број: 03057-4462 од 12. новембра 2015. године. На основу истог Уговора, РФЗО је преузео обавезу да Центру у 2015. години пренесе средства у износу од 81.993 хиљаде динара, за плате медицинског особља 78.211 хиљада динара и за ампулиране лекове и медицински материјал 3.782 хиљаде динара.

Центар је, у складу са Одлуком о мрежи установа социјалне заштите за смештај корисника, донео План рада здравствене службе за 2015. годину број: 03061-103/2 од 12.01.2015. године, на основу којег здравствену заштиту за укупно 1182 корисника (400 независних, 152 полузависна и 630 зависних) пружа 106 здравствених радника (2 лекара специјалиста, 10 лекара, 12 физиотерапеута и 82 медицинске сестре) и Програм рационализације за 2015. годину број: 03061-103/3 од 12.01.2015. године.

РФЗО је вршио пренос средстава месечно, на основу захтева Центра сачињених у форми рачуна и то:

Табела број 24 – Пренос средстава РФЗО-а

у хиљадама динара

Преглед средстава пренетих од РФЗО према уговору за 2015. годину				Износ средстава предвиђених Уговором	
Месец	Број захтева	Износ пренетих средстава	Број и датум извода	За плате медицинског особља	За ампулиране лекове и медиц материјал
Фебруар	16199-448/06.02.2015.	6.265	25/03.03.2015.	78.211	3.782
Март	16199-892/06.03.2015.	6.265	43/31.03.2015.		
Април	16199-1334/06.04.2015.	6.265	54/22.04.2015.		
Мај	16199-1691/06.05.2015.	6.265	70/22.05.2015.		
Јун	16199-2125/03.06.2015.	6.265	88/24.06.2015.		
Јул	16199-2607/06.07.2015.	6.265	104/27.07.2015.		
Август	16199-3033/07.08.2015.	6.265	117/20.08.2015.		
Септембар	16199-3363/08.09.2015.	6.265	137/25.09.2015.		
Октобар	16199-3757/06.10.2015.	6.265	148/26.10.2015.		
Новембар	16199-4399/10.11.2015.	6.265	165/24.11.2015.		
Децембар	16199-4974/08.12.2015.	12.512	182/23.12.2015.		
	16199-5552/31.12.2015.	6.833	185/28.12.2015.		
Укупно:		81.993		78.211	3.782

На дан 13.01.2016. године сачињен је Извештај о извршењу Плана рада за 2015. годину Центра на реализацији услуга здравствене заштите број: 02014-136/1.

Центар и РФЗО су 17.02.2016. године сачинили обрачун фактурисаних и пренетих средстава са стањем на дан 31.12.2015. године на обрасцу ОН-СУ који су потписали представници Центра и РФЗО. Обе стране су се сагласиле да је РФЗО у 2015. години пренео Центру фактурисани износ од 81.993 хиљада динара у целости.

6.2.1.6. Приходи из буџета - konto 791100

Центар је у 2015. години остварио приходе из буџета у укупном износу од 140.636 хиљада динара. Средства за обављање делатности социјалне заштите обезбеђују се у буџету Републике Србије, у складу са чланом 20. и чланом 22. Закона о социјалној заштити. У складу са Законом, у буџету Републике Србије обезбеђују се и средства за финансирање програма унапређења социјалне заштите.

Министарство за рад, запошљавање борачка и социјална питања (у даљем тексту Министарство) врши расподелу и трансфер буџетских средстава индиректним корисницима у складу са Законом о буџету и њиховим Финансијским плановима. Током 2015. године, Министарство је Центру доставило Расподелу средстава Установама социјалне заштите по Закону о буџету Републике Србије за 2015. годину број 401-0050/2015-23 од 15.01.2015. године и неколико измена и допуна Расподеле средстава Установама социјалне заштите. Последња измена и допуна извршена је 26.11.2015. године. На основу исте, Министарство је Центру одобрило пренос средстава за редовно пословање у износу од 119.771 хиљада динара и наменских средстава за финансирање пројеката по Захтевима у износу од 20.118 хиљада динара, укупно 139.890 хиљада динара. Поред ових средстава Министарство је вршило корекције испостављених обрачуна за период септембар – децембар 2015. године, а које се односе на пренос средстава по основу услуга социјалног рада и по основу цене смештаја у установу у износу од 748 хиљада динара.

Министарство је у 2015. години Центру трансферисало средства у укупном износу од 140.637 хиљада динара и то:

Табела број 25 - Распоред средстава буџета трансферисаних у 2015. години

у хиљадама динара

Конто	Назив конта	Трансфери за редовно пословање			Наменски трансфери 4.	Административни трансфери укупно 5=(3+4)
		социјални рад 1.	смештај 2.	укупно 3=(1+2)		
Износ средстава утврђен задњом расподелом од 26.11.2015. године				119.771	20.119	139.890
411000	Плате и додаци на плате	24.853	27.261	52.114	776	52.890
412100	Доприноси ПИО	2.982	3.271	6.253	93	6.346
412200	Доприноси за социјалну заштиту	1.280	1.404	2.684	40	2.724
412300	Допринос за случај незапослености	186	204	390	6	396
Укупно (411+412)		29.301	32.140	61.441	915	62.356
421200	Енергетске услуге				9.000	9.000
426900	Материјал	2.635	56.442	59.077	2.385	61.462
512100	Опрема за саобраћај				1.500	1.500
512200	Административна опрема				6.319	6.319
Укупан приход Центра из буџета		31.936	88.582	120.518	20.119	140.637

А. Трансфери за редовно пословање

У складу са чланом 22. став 1. Закона о социјалној заштити, Министарство учествује у накнади за услуге пансионског смештаја корисника који немају приходе или имају недовољне приходе за накнаду смештаја. Учешће буџетских средстава у цени смештаја одређује се на основу:

- решења Центара за социјалну заштиту, која су основ за утврђивање права коришћења услуга пансионских услуга, којима се утврђује начин финансирања смештаја у зависности од имовног стања корисника, односно сродника и

- уговора о смештању корисника у објекте Центра које закључују Центар и Центар за социјални рад са територија Града Београда, евентуално и сродници корисника.

Министарство на месечном нивоу, за сваки смештајни објекат, сачињава спецификације корисника пансионског смештаја са подацима о месечном задужењу за смештај и изворима и начину измиривања тих задужења. На основу тих спецификација Министарство, поред осталог, утврђује и обавезу буџета за накнаду смештаја лицима која немају средстава, односно довољано средстава за издржавање, немају сроднике који су у стању да у целости или делимично финансирају смештај. О наплати остатка задужења стара се Центар, што је објашњено у Напоменама у 6.2.1.4. Извештаја. Министарство је утврдило обавезу буџета за ове намене у 2015. години у укупном износу од 88.582 хиљада динара. Трансфер средстава је извршен Центру према структури датом у колони два у горе наведеној табели са назнаком: „трансфер за смештај“

Министарство, Сектор за бригу о породици и социјалну заштиту донело је Решење број 560-01-1041/2008-09 од 13.02.2009. године којим је утврђен број радника на пословима пружања услуга социјалног рада у Установи социјалне заштите Центра и дат је списак радних места чије се плате финансирају из буџета Републике (31). Ова радна места се односе на организациону јединицу општи послови. За потребе Јединице општих послова Министарство је трансферисало укупно 31.936 хиљада динара, од чега се на материјалне трошкове односи 2.635 хиљада динара, а на плате 29.301 хиљаде динара.

Центар је сачинио табелу у којој су исказане исплаћене бруто плате запослених за 31 радно место у 2015. години у укупном износу од 26.800 хиљада динара, што значи да је

Министарство у 2015. години проценило и трансферисало средства за плате 31 запосленог у већем износу за 2.501 хиљада динара. Исти износ је преусмерен на плате запослених у пословним јединицама за смештај.

Табела број 26 - Структура расподеле средстава Буџета намењених за плате

у хиљадама динара

Опис	Конто	Социјални рад	Смештај	Укупно	Плата из наменских средстава	Укупно
Административни трансфери	411000	24.853.	27.261	52.114	776	52.890
	412100	2.982	3.271	6253	93	6.346
	412200	1.280	1.404	2684	40	2.724
	412300	186	204	390	6	396
	411000 и 412000	29.301	32.140	61.441	915	62.356
Исплаћение зарада из административних трансфера	411000 и 412000	26.800	34.641	61.441	915	62.356
Разлика		2.501	-2.501			

Решењем број 560-01-1041/2008-09 од 13.02.2009. године, поред броја радника на пословима пружања услуга социјалног рада чије се плате финансирају из буџета Републике (31), утврђен је, према радном месту и број радника, односно извршилаца чије се плате финансирају из цене смештаја (укупно 377 радника распоређених на 24 радна места). У решењу је наведено да ће се финансирање плата ових радника вршити из буџета Републике, сразмерно учешћу буџета Републике у укупним приходима које Центаростарује по основу цене смештаја.

Центар је у 2015. години по основу цене услуга од пансионског смештаја наплатило укупан износ од 520.594 хиљаде динара, при чему је сразмерно учешће средстава буџета Републике Србије у укупно наплаћеном износу по основу цене смештаја износило 17% и то:

Табела број 27 – Структура прихода од смештаја

у хиљадама динара

Структура прихода од смештаја у вредносним и процентним показатељима		
Укупно	Физичка лица конто 745121 цео износ	Буџет конто 791111 део
520.594	432.012	88.582
100%	83%	17%

Процент учешћа бруто зарада финансираних из буџета Републике Србије у 2015. години у складу са Решењем број 560-01-1041/2008-09 од 13.02.2009. године у укупним бруто зарадама исплаћеним у 2015. години износи 9%, а укупно финансираних зарада из буџета у укупно исплаћеним зарадама у 2015. години износи 9%.

Б. Трансфери за финансирање пројеката

Министарство је у 2015. години трансферисало Центру износ од 20.119 хиљада динара за финансирање пројеката по појединачним захтевима, у складу са Расподелом средстава Установама социјалне заштите по Закону о буџету Републике Србије за 2015. годину број 401-0050/2015-23. У табели у којој је дат распоред административних трансфера у 2015. години у колони 4. дата је структура наменских трансфера. Наменски трансфери су извршени у складу са Расподелом средстава Установама социјалне заштите по Закону о буџету Републике Србије за 2015. годину број 401-0050/2015-2.

6.3 Биланс стања

6.3.1. Попис имовине и обавеза

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

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

Центар је у Правилнику о организацији буџетског рачуноводства у поглављу VI- Усклађивање пословних књига и поглављу VII- Попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза, делимично регулисао начин пописа имовине и обавеза.

Поступак пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2015. године покренут је Одлуком директора Центра број 03061-3985 од 19.10.2015. године. Одлуком је формирано четрнаест пописних комисија по објектима, посебно за финансијску, посебно на нефинансијску имовину и Централна пописна комисија. Одређен је датум почетка пописа, одговорност чланова комисије за вршење пописа и кратко упутство о раду комисија. Одлуком је, такође, одређена обавеза чланова комисије да саставе план рада за вршење пописа најкасније до 10. децембра 2015. године. Рок за доставу извештаја о попису нефинансијске имовине централној пописној комисији је 25. 01.2016. године, а рок за достављање извештаја о попису финансијске имовине 15.02.2016. године. Рок за сачињавање коначног Извештаја о извршеном попису са предлогом решења је 25.02.2016. године.

По извршеном попису, Централна пописна комисија је сачинила Извештај који је усвојен одлуком Управног одбора број 05071-683/5 од 26.02.2016. године.

Увидом у пописне листе, стање у пословним књигама и Извештај пописне комисије, утврђено је следеће:

Комисије именоване за вршење пописа нису сачиниле План рада по коме ће вршити попис како је дефинисано у Одлуци број 03061-3985 од 19.10.2015. године, што није у складу са чланом 8. о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

Централна пописна комисија је објединила достављене извештаје појединачних пописних комисија који се односе на попис нефинансијске и финансијске имовине и сачинила Извештај о раду комисија за попис. Уз Извештај су приложени извештаји пописних комисија, финансијски део извештаја о извршеном попису и пописне листе са унетим белешкама, коментарима у вези са сугестијама за исправку одређених задужења;

Управни одбор је на седници одржаној 26.02.2015. године донео Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2015. године број 05071-

683/5. У Одлуци је наведено да се усваја Извештај о извршеном попису и да је Извештај о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2015. године, који је сачинила Централна пописна комисија, саставни део ове одлуке.

У образложењу Одлуке наведено је да је: „...на основу извршеног пописа утврђена набавна вредност, отписана вредност и садашња вредност основних средстава, животних намирница и потрошног материјала. Утврђене су обавезе према добављачима и потраживања од купаца, те је одлучено као у диспозитиву“.

Извештај је достављен Служби за финансијске послове ради благовременог спровођења књижења, у складу са донетом одлуком и састављања финансијских извештаја. На основу достављеног извештаја извршена су коначна књижења по извршеном попису. Утврђено је да Одлука о усвајању пописа није спроведена у делу који се односи на отпис сумњивих и спорних потраживања у износу од 831 хиљаду динара, што није у складу са чланом 13. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Извештај о извршеном попису се састоји од следећих делова:

6.3.1.1. Попис нефинансијске имовине у сталним средствима – зграде и грађевински објекти и опрема

Попис зграда и грађевинских објеката као и опреме извршиле су Комисије за попис основних средстава по радним јединицама (01 РЈ Дом „Бежанијска коса“, 02 РЈ Дом „Вождовац“, 03 РЈ Дом „Карабурма“, 04 РЈ „Стационар“, 06 РЈ „Дневни центри и клубови“ и 08 Информативни центар за старије.

Попис зграда и грађевинских објеката као и опреме вршен је по објектима, уз помоћ читача бар кодова. Извештаји добијени на тај начин су поређени са листом основних средстава у коју су унети инвентарски бројеви, при чему комисије нису утврдиле мањкове.

У Извештају о годишњем попису за 2015. годину вредности зграда и грађевинских објеката и опреме исказане су збирно, по објектима, а не по економским класификацијама. У Главној књизи грађевински објекти и опрема су исказани по економској класификацији на нивоу субјекта ревизије, тако да износе из појединачних пописних листа није било могуће поредити са Главном књигом. Ревизија пописа је вршена поређењем вредности нефинансијске имовине збирно исказане у пописним листама са збиром вредности грађевинских објеката и опреме исказаних у Главној књизи и Билансу стања на дан 31.12.2015. године.

Табела број 28 - Вредност нефинансијске имовине исказане у Билансу стања, главној књизи и у пописним листама на дан 31.12.2015. године:

у хиљадама динара

Редни број	Опис	Грађевински објекти и опрема		
		Набавна	Отписана	Садашња
1.	Билан стања на дан 31.12.2015. године – Нефинансијска имовина грађевински објекти и опрема	727.221	312.054	415.167
	Нефинансијска имовина- грађевински објекти	535.323	169.917	365.406
	Опрема	191.898	142.137	49.761
2.	Главна књига за 2015. годину	727.221	312.054	415.167
	Нефинансијска имовина- грађевински објекти	535.323	169.917	365.406

	Опрема	191.898	142.137	49.761
3.	Попис са стањем на дан 31.12.2015. године– Нефинансијска имовина грађевински објекти и опрема	727.221	312.054	415.167

Пописна комисија није утврдила мањкове, већ је предложила за отпис опрему набавне вредности 3.852 хиљада динара, отписане вредности 3.826 хиљада динара и неотписане вредности 26 хиљада динара.

Увидом у извештај о попису и податке исказане у главној књизи за 2015. годину утврђено је да Центар извршио усклађивање стања опреме у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које је утврђено пописом.

6.3.1.2. Попис нефинансијске имовине у припреми и аванси

Нефинансијска имовина у припреми и аванси су евидентирани на конту 015000 у износу од износу од 8.635 хиљада динара (нефинансијска опрема у припреми 704 хиљада динара на позицији 015122 и аванси за нефинансијску имовину 7.931 хиљада динара на позицији 015222).

Нефинансијска имовина у припреми пописана је у укупном износу од 8.635 хиљада динара по салдима (нефинансијска опрема у припреми 704 хиљада динара и аванси за нефинансијску имовину 7.931 хиљада динара), колико је исказано у Главној књизи и билансу стања на дан 31.12.2015. године.

6.3.1.3. Попис нематеријалне имовине– компјутерски софтвер

На позицији 016111 - Нематеријална имовина евидентиран је компјутерски софтвер у износу од 1.080 хиљада динара, колико износи и исправка вредности која је евидентирана на конту 016119. Исти износ није обухваћен пописом.

6.3.1.4. Попис нефинансијске имовине у залихама

Комисије за попис извршиле су попис залиха робе намењене даљој продаји, потрошног материјала који се налази у магацинима и ситног инвентара у употреби и то:

Табела број 29 – Попис залиха робе

<i>у хиљадама динара</i>			
Конто	Опис	Попис	Стање по књигама
21312	Роба за даљу продају	504	504
22121	Ситан инвентар у употреби	0	0
22238	Залихе материјала за домаћинство и угоститељство	5.827	5.827
	01 РЈ Дом „Бежанијска коса“	4.037	
	02 РЈ Дом „Вождовац“	809	
	03 РЈ Дом „Карабурма“	708	
	04 РЈ „Стационар“	0	
	06 РЈ „Дневни центри и клубови“	273	
Укупно		6.331	6.331

Пописом нису утврђене разлике у односу на стање исказано у Главној књизи.

Ситан инвентар у употреби је у пословним књигама исказан са салдом нула, јер се исти приликом набавке и стављања у употребу књижи као расход са 100% вредности. У материјалном књиговодству се води евиденција ситног инвентара у употреби у натуралним показатељима, по организационим јединицама.

Пописне комисије су предложили да се ситан инвентар у употреби чија је набавна и отписана вредност 1.090 хиљада динара расходује, због дотрајалости и неупотребљивости.

Вредност исказаних залиха на позицији 021312– Залихе робе за даљу продају пописана је са стањем од 504 хиљада динара и односи се на залихе робе у магацину која је набављена за клубове и у шанковима клубова, као и залихе робе у бутику „Златно доба“. Пописом нису утврђене разлике.

Вредност исказаних залиха на позицији 022238 – Залихе материјала за домаћинство и угоститељство у пословним књигама и у Билансу стања на дан 31.12.2015. године износи 5.872 хиљада динара. Исказано стање се слаже са пописом.

Залихе материјала за домаћинство и угоститељство пописане су по магацинима који су организовани за сваку пословну јединицу у којој се пружају услуге смештаја (укупно четири магацина).

6.3.1.5. Попис финансијске имовине

Финансијска имовина - конто 100000 исказана је у износу од 88.290 хиљада динара.

Увидом у Извештај пописне комисије за попис благајне, потраживања и обавеза средстава за 2015. годину утврђено је да су пописане следеће позиције финансијске имовине у Билансу стања на дан 31.12.2015. године:

1) Жиро и текући рачун – конто 121100 у износу од 23.065 хиљада динара, састоји се од стања на рачунима: број 840-638661-89 (Министарство финансија, Управа за трезор-рачун буџетских средстава) основни рачун у износу од 0 динара; број 840-638667-71 (Министарство финансија, Управа за трезор - рачун сопствених прихода) у износу од 19.384 хиљаде динара; број 840-453761- 46 (Министарство финансија, Управа за трезор-донације за домове пензионера) у износу од 2.320 хиљада динара; број 840-851761-19 (Министарство финансија, Управа за трезор–реализација програмских активности корисника клубова) у износу од 1.361 хиљада динара и број 840-1606761-66 (Министарство финансија, Управа за трезор - породилско боловање и боловање до 30 дана) у износу од 0 хиљада динара.

У прилогу извештаја о извршеном попису налазе се изводи горе наведених рачуна на дан 31.12.2015. године којим се потврђује пописано стање средстава на текућим рачунима.

Стање на жиро и текућим рачунима одговара исказаном стању рачуна са извода за буџетска средства, сопствене приходе и породилска боловања на дан 31.12.2015. године и стању на подрачунима корисника јавних средстава Републике Србије на дан 31.12.2015. године. Књигодствено стање на позицији 121100 – Жиро и текући рачуни се слаже са стварним стањем.

2) Новчана средства у благајни пописана су у износу од 0 хиљада динара (144,04 динара). Стање новчаних средстава у благајни се слаже са Главном књигом.

3) У Извештају о годишњем попису Комисија је исказала:

- укупан салдо потраживања од купаца – конто 122111 у износу од 15.465 хиљада динара. У извештају о попису дата је спецификација потраживања у којој су, поред потраживања за смештај која су наведена збирно, у износу од 10.323 хиљада динара, исказана и потраживања од купаца већа од 100 хиљада динара по купцу у износу од 1.537 хиљада динара и остала потраживања од купаца која су наведена делимично, у износу од 3.251 хиљада динара.

Центар није извршио попис потраживања од купаца која је у пословним књигама на дан 31.12.2015. године исказао у износу од 15.465 хиљада динара на начин прописан чланом 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника

буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јер вршиоци пописа са стањем на дан 31. децембра 2015. године нису извршили усаглашавање финансијске имовине и обавеза. Стање потраживања од купаца у земљи веће је од обрачунатих ненаплаћених прихода конто - 291311 за 369 хиљада динара, што је образложено у оквиру пасивних временских разграничења.

- Салдо Кредита датих физичким лицима за потребе становања - 111611 у износу од 5.064 хиљада динара.

- Учешће капитала у осталим домаћим финансијским институцијама -111922- у износу од 670 хиљада динара. У поступку ревизије је утврђено да се исти износ односи на деонице Универзал банке.

- Спорна потраживања од купаца – конто 122113 у износу од 831 хиљада динара, Комисија је предложила отпис сумњивих и спорних потраживања, уз образложење да иста датирају из периода од пре десет и више година (бивши закупци пословног простора).

6.3.1.6. Обавезе - конто 200000

Пописане обавезе са стањем на дан 31.12.2015. године исказне су у износу од 63.754 хиљада динара од чега: Обавезе за остале расходе – конто 245000 у износу од 796 хиљада динара; Обавезе према добављачима – конто 252000 у износу од 34.724 хиљаде динара и Пасивна временска разграничења - конто 291000 у износу од 28.234 хиљаде динара.

Нисмо присуствовали попису и нисмо у могућности да се другим ревизијским поступцима уверимо да ли је утврђивање стварних количина имовине која се пописује извршено мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, да ли су промене настале у периоду вршења пописа пре и после 31. децембра сведене на стање на дан 31. децембар, односно да ли су пописом обухваћене све активности прописане чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Налаз:

Центар није извршио попис имовине и обавеза на начин прописан чланом 4, 8,10. и 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (у даљем тексту Правилник), јер:

- комисије именоване за вршење пописа нису сачиниле План рада по коме ће вршити попис како је дефинисано у тачки 8;

- комисија није извршила попис нематеријалне имовине (компјутерских софтвера) набавне вредности и отписане вредности у износу од 1.080 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. Правилника;

- комисија није извршила попис потраживања од купаца у износу од 15.465 хиљада динара на начин прописан чланом 4. Правилника, јер вршиоци пописа нису извршили усаглашавање финансијске имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2015. године;

-није спровео Одлуку о усвајању пописа у делу који се односи на отпис сумњивих и спорних потраживања у износу од 831 хиљада динара, што није у складу са чланом 13. став 3. Правилника.

Предузете мере:

Центар је спровео књижење – отпис спорних потраживања од купаца у 2016. години у износу од 831 хиљаде динара и тиме поступио у складу са Одлуком о усвајању пописа за 2015. годину.

Ризик:

Неспровођењем пописа настаје ризик од неовлашћеног коришћења имовине, неусклађености потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.

Препорука број 16:

Препоручује се одговорним лицима Центра да:

1) комисије за попис пре почетка пописа сачине План рада по коме ће вршити попис, како је прописано Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

2) врши попис имовине која је на стању и у случају када је исправка вредности једнака набавној вредности;

3) попис потраживања врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

6.3.2. Биланс стања - Образац 1

Биланс стања даје информације о стању нефинансијске и финансијске имовине, обавезама и капиталу и представља основ за анализу и оцену бонитета и финансијске стабилности Центра.

Анализом Биланса стања утврдили смо да структура средстава у активи, показује да салдо укупне нефинансијске имовине - класа 000000 износи 430.132 хиљада динара, што чини 83% средстава у активи, а укупна финансијска имовина - класа 100000 износи 88.289 хиљада динара што чини 17% средстава у активи у 2015. години.

Структура средстава у пасиви показује да у 2015.години укупне обавезе - класа 200000 износе 63.754 хиљаде динара, што чини 12% средстава у пасиви, а укупан капитал са утврђеним резултатом пословања - класа 300000 износи 63.754 хиљада динара, што чини 88% средстава у пасиви.

Извршили смо анализу кретања имовине и обавеза Центра у 2014. и 2015. години.

Табела број 30 - Упоредни подаци имовине и обавеза из 2014. и 2015. године

Ред. бр.	Назив	у хиљадама динара			
		2014. година	2015. година	Промена	кретање у %
1	Укупна имовина	535.004	518.421	-16.583	-3,20%
2	Укупне обавезе	75.918	63.754	-12.164	-19,08%

Центар је у 2015. години смањио имовину за 16.583 хиљаде динара (3%), и смањио обавезе за 12.164 хиљаде динара (19%).

Подаци почетног стања у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2015. године одговарају преузетим подацима из обрасца Биланса стања на дан 31.12.2014. године из колоне 7.

6.3.2.1. Нефинансијска имовина - конто 000000

Нефинансијска имовина - конто 000000 исказана је Билансу стања на дан 31.12.2015. године у износу од 430.132 хиљада динара и састоји се од нефинансијске имовине у сталним средствима (укупно 423.802 хиљада динара) и нефинансијске имовине у залихама (6.330 хиљада динара).

6.3.2.1.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима - конто 010000

Нефинансијска имовина у сталним средствима - конто 010000 исказана је у износу од 423.802 хиљаде динара и састоји се од некретнина и опреме – конто 011000 у износу од 415.167 хиљаде динара, нефинансијске имовине у припреми и аванса – конто 015000 у износу од 8.635 хиљада динара и нематеријалне имовине – конто 016000 у износу од 0 динара (1.080 хиљаде динара исправком вредности у истом износу). Евиденција о основним средствима води се у Главној књизи и у помоћној књизи основних средстава.

Амортизација нефинансијске имовине у сталним средствима обрачуната је за свако средство појединачно, по стопама из Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације. Обрачуната амортизација нефинансијске имовине у сталним средствима за 2015. годину исказана је на терет капитала.

А. Некретнине и опрема - конто 011000

1) Зграде и грађевински објекти конто 011100

Центар је исказао нефинансијску имовину – Зграде и грађевински објекти – конто 011100 у износу од 365.406 хиљада динара, што одговара књиговодственом стању по прокњиженом попису.

Табела број 31 - Зграде и грађевински објекти

у хиљадама динара

Ред. бр.	Зграде и грађевински објекти из ранијег периода - 011121	Исправка вредности грађевинских објеката – 011129	Увећање вредност грађевинских објеката у 2015. години	Садашња вредност – Зграде и грађевински објекти Биланс стања	Књиговод. стање по прокњиженом попису	Разлика
1	526.453	169.917	8.869	365.406	365.406	0
Укупно	526.453	169.917	8.869	365.406	365.406	0

Структура нефинансијске имовине - Зграде и грађевински објекти и промене на нефинансијској имовини у току 2015. године

(1) Вредност осталих стамбених зграда (конто 011115) на дан 31.12.2015. године износи 2.035 хиљада динара и састоји се од вредности три стамбене јединице које су додељене Центру на основу уговора са Фондом за финансирање изградње станова солидарности и дате у закуп или чување запосленима и нису у откупу.

Дописом број: 03061-2174 од 24.05.2016. године Центар је доставио информацију о појединачним вредностима станова на које се односи ова позиција у Билансу стања.

(2) Вредност грађевинских објеката који се исказују на економској класификацији 011121 - Болнице, домови здравља и старачки домови на дан 31.12.2015. године износила је 363.370 хиљада динара – нето. У 2015. години Центар је увећао вредност грађевинских објеката за износ од 8.869 хиљада динара, колико износе издаци за набавку сигнализације у домовима на Вождовцу и Карабурурми и Стационару. Поступак јавне набавке спроведен је у 2014. години и у 2014. години извршено је авансно плаћање на терет издатака. Аванс је пренет у почетном стању за 2015. годину.

На основу Уговора о јавној набавци број: 238 од 19.12.2014. године са извођачем радова ALMAKS SECURITY SERVICES DOO Београд о извршеним радовима за успостављање СОС система болничке сигнализације у објектима РЈ Дом Карабурма, Дом Вождовац и Стационар у Диљској улици и плаћеног аванса у износу од 8.869 хиљада динара у 2014. години, извођач је испоставио окончане ситуације за извршене радове на сва три објекта са датумом 22.05.2015. године, а Центар је за исте 04.06.2015. године, у аналитичкој евиденцији конта - 011121 евидентирао повећање вредности објеката у износу од 8.869 хиљада динара.

За потребе обављања делатности домског смештаја старих лица, Центар користи непокретности у складу са Уредбом о мрежи установа социјалне заштите и то за: Дом Бежанијска коса у Земуну, ул. Марије Бурсаћ 49; Дом Вождовац Београд, ул. Качерска 6-12; Дом Карабурма – Палилула Београд, ул. Пљешевичка 2 и РЈ Стационар Београд, ул. Диљска 2.

Табела број 32–Подаци о непокретности у својини ЈЛС Град Београд

у хиљадама динара

Ред. бр	Подаци о непокретности у својини ЈЛС Град Београд из НЕП-ЈП обрасца за 2015. годину				
	Врста непокретности	Адреса	Површина	Катастарска парцела	Вредност
0	1	2	3	4	5
1	Службена зграда	Диљска бр.2	1.689 м ²	280, 290 и 291	16.955
2	Делови зграде	Бул.Кнеза Карађорђевића 29 А.	47 м ²	20726/1	229
3	Службена зграда	Марије Бурсаћ 49	33.194 м ²	4397/2;4937/24;4937/25;4937/28;4937/29;4937/30 ;4937/4;4937/45;4937/5 и 4937/7	110.114
4	Службена зграда	Качерска 6-12	6.669 м ²	6650; 6658;7165/1 и 7165/2	80.137
5	Службена зграда	Пљешевичка 2	4.074,86 м ²	401/47	151.144
6	Делови зграде	Милана Јовановића 8	350 м ²	511	310
7	Делови зграде	Краља Петра бб	192 м ²		2.268
8	Делови зграде	Бул.Ослобођења 51, Гроцка	247 м ²	4080/1	388
9	Делови зграде	Краља Петра Првог 25	210 м ²		194
10	Делови зграде	Др. Ивана Рибара 8	211 м ²		501
11	Делови зграде	Јадранка Кагића 27, Младеновац	288 м ²	1747/4	468
12	Делови зграде	Вука Караџића 99	100 м ²	26/1	220
13	Делови зграде	Космајски трг 14, Сопот	242 м ²	2550/1	120
14	Службена зграда	Солунска 14	350 м ²	211/2	322
Укупно:			47.863,86 м²		363.370

За ове објекте Центар је исказао податке на обрасцима НЕП – ЈС - Евиденција непокретности - површине објеката, бројеве катастарских парцела и књиговодствену ревалоризовану вредност непокретности са стањем на дан 31.12.2015. године и доставио их електронским путем Републичкој дирекцији за имовину РС 31.03.2016. године, са назнаком да је јавна имовина својина Јединице локалне самоуправе, Града Београда. Центар је доставио и образац СВИ 1 дописом број 03061-944 од 07.03.2016. године.

У НЕП – ЈП обрасцима изражена је вредност за 14 објеката укупне квадратуре 47.863 м² у укупном износу од 363.298 хиљада динара, а у СВИ 1 обрасцу изражена је вредност у износу од 363.370 хиљада динара за 15 објеката укупне квадратуре од 48.836 м². Разлика у квадратури од 972 м² за 1 објекат у износу од 72 хиљаде динара односи се на

објекат на локацији Краља Петра бб у Калуђерици, а настала је због неизвршеног књижења износа од 72 хиљаде динара из ранијих година.

Налаз:

Центар је у евиденцији непокретности са стањем на дан 31.12.2015. године коју је доставио Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, са знаком да је јавна имовина својина Јединице локалне самоуправе, Града Београда, изоставио један објекат на локацији Краља Петра бб у Калуђерици од 972 м² књиговодствене вредности од 72 хиљаде динара.

Предузете мере:

Центар је у току ревизије извршио корекцију - повећање вредности објекта на локацији Краља Петра бб у Калуђерици у износу од 72 хиљаде динара нето, и доставио Дирекцији промењени НЕП – ЈП образац електронским путем дана 10.05.2016. године. Такође, Центар је у току ревизије извршио корекцију броја објекта (са 15 на 14) и укупне квадратуре објекта (са 48.836 м² на 47.863 м²) у СВИ 1 обрасцу и промењени образац електронским путем доставио Дирекцији дана 10.05.2016. године. (Напомена 6.3.2.)

2) Опрема – konto 011200

Центар је у Билансу стања на дан 31.12.2015. године исказао вредност нефинансијске имовине – опреме у износу од 49.760 хиљада динара нето, што одговара књиговодственом стању по прокњиженом попису.

Вредност капитала на контима: 311112 – опрема (35.909 хиљада динара) и 311113 – остале некретнине и опрема (13.852 хиљаде динара) исказана је у укупном износу од 49.761 хиљада динара.

Промене на нефинансијској имовини – Опрема

У току 2015. године на промену вредности опреме су утицали: исправка вредности опреме, набавка опреме и искњижавање опреме по одлуци о попису.

Табела број 33 – Промена вредности опреме

у хиљадама динара

Р.б.	Набав. опрема из ранијег периода - konto 011200 (почетно стање)	Испр. вред. адм. Опреме konto	Почетно стање у Закључном листу за 2014.г.	Набављена опрема у 2014. години	Испр. вред. опреме konto 011269	Отпис основних средстава	Исправ. Вред.расход. опреме konto 011229 (дугује)	Садашња вредност опреме - Биланс стања	Књиг. стање по прокњиж. попису	Разлика
1	2	3	4 (2+3)	5	8	9	10	11	12	13
1	156.223	129.214	27.009	31.848	134.459	3.851	3.826	49.760	49.760	0
Укупно	156.223	129.214	27.009	31.848	134.459	3.851	3.826	49.760	49.760	0

Табела број 34 - Промене на опреми услед новонабављене, отписане – расходоване опреме у 2015.години

у хиљадама динара

Р б	Кonto	Опис	Почетно стање	Набавке у 2015.год	Свега пре пописа	Искњижено по попису из 2015.год	Остало на стању- Бруто вредност	Исправка вред.	Нето вредност
1	2	3	4	5	6 (4+5)	8	9	10	11
1	011211	Опрема за копнени саобраћај	17.917	0	17.917	0	17.917		1.160
	011219	Исправка вредности опреме за копнени саобраћај						16.757	

2	011221	Канцеларијска опрема	6.444	0	6.444	40	6.404		
2	011222	Рачунарска опрема	140	0	140	0	140		
3	011223	Комуникациона опрема	4.861	0	4.861	4	4.857		
	011224	Електронска и фотографска опрема	23.342	732	24.074	923	23.151		
	011225	Опрема за домаћинство и угоститељство	103.519	27.469	130.988	2.885	128.103		
4	011229	Исправка вредности административне опреме						117.702	48.600
5	011251	Медицинска опрема	0	3.647	3.647	0	3.647	0	
6	011200	Опрема	156.223	31.848	188.071	3.851	184.219	134.459	49.760

Издаци за нефинансијску имовину у периоду 01.01 – 31.12.2015. године извршени су и евидентирани на класи 500000 у износу 15.329 хиљада динара, а у оквиру класе 000000 евидентирани су као нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 7.398 хиљада динара и нефинансијска имовина у припреми и аванси у износу од 7.931 хиљада динара и то:

Табела број 35 – Издаци за нефинансијску имовину

Класа 5 - издаци за нефинансијску имовину			Класа 0 - Исказана нефинансијска имовина				Разлика (2-3-4-5-6)	
Конто	Назив конта	Износ	011211	011224	011225	011251	015222	
0	1	2	3	4	5	6	7	
512111	Аутомобили	2.970	0				2.970	
512241	Електронска опрема	518		518			0	
512251	Опрема за домаћинство	11.743			6.782		4.961	
512511	Медицинска опрема	99				99	0	
	Укупно	15.330	0	518	6.782	99	7.931	

Б. Нефинансијска имовина у припреми и аванси - конто 015000

Вредност нефинансијске имовине у припреми и аванси у Билансу стања на дан 31.12.2015. године исказани су у износу од 8.635 хиљада динара (пословне зграде и други грађевински објекти у припреми – конто 015112 у износу од 704 хиљаде динара и аванси за административну опрему – конто 015222 у износу од 7.931 хиљаду динара). Вредност капитала на конту 311151 – нефинансијска имовина у припреми евидентирана је у износу од 8.635 хиљада динара.

Аванси за административну опрему у износу од 7.931 хиљаду динара састоје се од:

- аванса за набавку антибактеријских душека од добављача Ортопедија – Нови живот у износу од 1.060 хиљада динара, плаћање је извршено 28.12.2015. године;

- аванса за набавку кутера и машине за сечење хлеба и стола за пеглање од добављача Фриготерм д.о.о. у укупном износу од 959 хиљада динара, плаћања су извршена 28.12.2015. године;

- аванса за набавку система видео надзора од добављача SECAM CCTV CORPORATION у износу од 2.942 хиљаде динара, плаћање је извршено 28.12.2015. године;

- аванса за набавку аутомобила од добављача West Veocar d.o.o. Beograd у износу од 2.970 хиљада динара, плаћање је извршено 28.12.2015. године.

Годишњим пописом за 2015. годину утврђено је стање аванса за административну опрему у укупном износу од 7.931 хиљаду динара.

В. Нематеријална имовина – конто 016000

Стање нематеријалне имовине на дан 31.12.2015. године у пословним књигама било је нула, исправка вредности била је једнака набавној вредности од 1.080 хиљада динара.

6.3.2.1.2. Нефинансијска имовина у залихама - конто 020000

Вредност нефинансијске имовине у залихама исказана је у Билансу стања на дан 31.12.2015. године у износу од 6.330 хиљада динара (роба за даљу продају у износу од 503 хиљаде динара и залихе потрошног материјала и инвентара у износу од 5.827 хиљада динара) колико је исказана и вредност капитала на конту 311261 – Залихе потрошног материјала.

А. Роба за даљу продају

У Билансу стања исказано је стање на дан 31.12.2015. године у износу од 503 хиљаде динара на конту 021312 и односи се на стање залиха у Ресторану на Бежанијској Коси у износу од 111 хиљада динара, у Дневним центрима и клубовима у укупном износу од 340 хиљада динара и Бутику „Златно доба“ у износу од 52 хиљаде динара.

Центар на основу акта о регистрацији, поред осталих делатности, пружа угоститељске услуге у ресторану који послује у оквиру објекта на Бежанијској коси. Промет ресторана се односи на продају пића по ценовнику који је одређен Одлуком о утврђивању цена безалкохолних пића и напитака број 03061-3381 од 09.09.2015. године, која се евидентира преко фискалне касе. Остварени промет је у току 2015. године износио 12 хиљада динара. У истом објекту налази се још једна фискална каса преко које се евидентира продаја намирница (углавном производи набављени из пекаре и јогурт и топли оброк који се доставља из заједничке кухиње), ову фискалну касу у Центру називају касом кафића и продаја се врши по ценама из ценовника који је одређен Одлуком о утврђивању цена намирница број 03061-3558/1 од 22.09.2015. године. Промет „кафића“ је у току 2015. године износио 648 хиљада динара.

Центар је преко фискалних каса наплатио приходе у укупном износу од 660 хиљада динара.

Центар у оквиру делатности социјалне заштите обавља послове ванинституционалне социјалне заштите која се односи на дневни боравак за старе и помоћ у кући. Дневни боравак старих лица организује се у дневним центрима и клубовима у оквиру организационе јединице Дневни центри и клубови. У Дневним центрима и клубовима врши се продаја кафе, чаја и сокова по ценама које нису комерцијалне. У Дневним центрима и клубовима воде се шанк листе у којима се евидентира набавка - улаз пића и продаја - пазар, који се не евидентира преко фискалних каса. На основу евиденција о продатим пићима путем шанк листе Дневни центри и клубови уплаћују пазар у главну благајну. У 2015. години Дневни центри и клубови су у главну благајну уплатили пазар у укупном износу од 64 хиљада динара.

Набавку пића, кафе, чаја и шећера за потребе Дневних центара и клубова Центар је третирао као набавку ради даље продаје и евидентирао је у оквиру магацина за робу набављену за продају у ресторану на Бежанијској коси и исказао на конту 021312 уместо да је искаже на конту 022238 - залихе материјала за домаћинство и угоститељство, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Налаз:

Центар је у Билансу стања на дан 31.12.2015. године исказао залихе робе за даљу продају у већем износу од 340 хиљада динара и за исти износ мање исказао залихе потрошног материјала, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Исказивањем и третирањем материјала за домаћинство и угоститељство који се користи у оквиру редовне делатности Центра као робе за даљу продају постоји ризик да стање залиха није процењено реално и да ће набавка бити вршена мимо Закона о јавним набавкама.

Препорука број 17:

Препоручује се одговорним лицима Центра да залихе робе за даљу продају и залихе потрошног материјала исказују на одговарајућим економским класификацијама. (Напомена 6.3.2.1.)

Б. Залихе ситног инвентара у употреби

У Билансу стања су на дан 31.12.2015. године залихе ситног инвентара исказане су само у промету где је набавна вредност ситног инвентара у употреби једнака исправци вредности у износу од 56.789 хиљада динара. Нето вредност ситног инвентара на дан 31.12.2015. године је нула.

Центар у пословним књигама евидентира ситан инвентар на тај начин што приликом набавке, кроз исправку вредности отписује са 100% вредности на терет капитала. Ситним инвентаром у употреби задужује се организациона јединица која располаже ситним инвентаром и исти се пописује у оквиру годишњег пописа.

В. Залихе потрошног материјала у магацинима

У објектима Бежанијска Коса, Вождовац и Крабурма залихе потрошног материјала у магацинима исказане су у Билансу стања на дан 31.12.2015. године у износу од 5.827 хиљада динара и односе се на залихе материјала за домаћинство и угоститељство – конто 022238, колико је исказана и вредност капитала на конту 311261 – Залихе.

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

Увидом у документацију утврђено је да се требовања материјала из магацина врше на дневном нивоу. Налог магацину садржи: заводни број, назив Радне јединице која врши требовање, датум требовања, спецификацију потребног материјала по количинама, потпис и печат. Истог датума се издаје Излаз из магацина који садржи: број и датум документа, ознаку магацина, назив Радне јединице којој се издаје материјал, спецификацију материјала који се издаје по количинама и вредности, потпис и печат. По истеку месеца свака Радна јединица која је требовала материјал у току месеца, сачињава Преглед издавања (бордеро) – образац ЕИ-8 за сваку врсту издатог материјала (животне намирнице, потрошни материјал) за тај месец, који садржи: датуме издавања, број требовања, врсте материјала, укупне вредности

издатог материјала, потпис лица које је раздужило магацин и лица које оверава и печат Радне јединице. На основу бордероа месечно се врши финансијско раздужење магацина.

6.3.2.2. Финансијска имовина - конто 100000

Центар је исказао финансијску имовину у износу од 88.289 хиљада динара која се састоји од приказаних позиција у табели.

Табела број 36 – Финансијска имовина

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	Опис	Биланс стања (нето износ)
1.	111000	Дугорочна финансијска имовина	5.734
	111600	Кредити дати физичким лицима и домаћинствима у земљи	5.064
	111900	Домаће акције и остали капитал	670
2.	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	23.065
	121100	Жиро и текући рачун	23.065
	121300	Благајна	0
3.	122000	Краткорочна потраживања	16.296
	122111	Потраживања од купаца у земљи	15.465
	122113	Спорна потраживања	831
4.	123000	Краткорочни пласмани	172
	123211	Аванси за набавку материјала	143
	123241	Аванси за друге потребе	29
5.	131000	Активна временска разграничења	43.022
	131119	Остали унапред плаћени расходи	7.931
	131211	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	35.091
ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА			88.289

1) Дугорочна финансијска имовина исказана је у Билансу стања на дан 31.12.2015. године у износу од 5.734 хиљаде динара (почетно стање 6.138 хиљада динара) и односи се на:

- Кредите физичким лицима за потребе становања у износу од 5.064 хиљаде динара. Са запосленима (7 запослених) су закључени уговори о откупу станова. На контима пасивних временских разграничења, конто 291312 – Обрачуната ненаплаћена примања из продаје нефинансијске имовине такође је евидентиран износ од 5.064 хиљаде динара и

- Домаће акције и остали капитал који су исказани у Билансу стања на дан 31.12.2015. године у износу од 670 хиљада динара (почетно стање 670 хиљада динара), а односе се на учешће капитала у осталим домаћим финансијским институцијама (конто 111922). Пописна комисија је утврдила да се иста односе на деонице Универзал банке. Исти износ је исказан на конту 311411 – Дугорочна домаћа финансијска имовина.

2) Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности исказано је у Билансу стања на дан 31.12.2015. године у износу од 23.065 хиљада динара и односи се на:

(1) стања на рачунима:

- 840-638667-71 (Министарство финансија, Управа за трезор – рачун сопствених прихода) износ од 19.384 хиљаде динара;

- 840-638661-89 (Министарство финансија, Управа за трезор – буџет) износ од 0 динара;

- 840-453761-46 (Министарство финансија, Управа за трезор – рачун донација) износ од 2.320 хиљада динара;

- 840-851761-19 (Министарство финансија, Управа за трезор – рачун дневних центара и клубова) износ од 1.361 хиљада динара и

- 840-1606761-66 (Министарство финансија, Управа за трезор – рачун боловања) износ од 0 динара.

(2) стање благајне од нула хиљада динара.

Промет благајне у току 2015. године је износио 174.907 хиљада динара.

Улази у благајну су поред готовине која је подизана са рачуна потицали од наплате услуга смештаја од физичких лица, полага пазара оствареног у клубовима и осталих уплата.

Поред исплата из благајне средстава која су за одржане намене подигнута са рачуна, током 2015. године из благајне је вршена исплата џепарца корисницима у износу од 12.062 хиљада динара и повраћај пензија изнад цене услуге смештаја у износу од 22.127 хиљада динара

Центар за те намене није подизао готовину са подрачуна, већ је исплаћивао џепарац и вршио повраћај пензија изнад вредности услуга смештаја из готовинских уплата за услуге смештаја, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и поступку обављања платног промета у оквиру консолидованог рачуна трезора којим је прописано да су буџетски корисници дужни да динаре примљене у готовом уплате истог дана, а најкасније наредног радног дана, на свој рачун код Управе за трезор.

Центар није полагао пазар за услуге смештаја у целости на рачун Центра уз истовремено књижење прихода, нити је пренос пензија од ПИО фонда на подрачун исказивао као приход уз истовремено одобравање обавеза за износ више примљених средстава, већ је уплате на рачун и промет благајне евидентирао преко прелазних рачуна, који се затварају књижењем прихода, односно расхода на основу спецификација усаглашених са месечним Извештајима о извршеним услугама смештаја које сачињава Министарство.

Налаз:

Центар није вршио полог пазара од наплате услуга смештаја преко благајне у износу од 22.127 хиљада динара на рачун код Управе за трезор, јер је из дела наплаћених прихода у готовом новцу у истом износу вршио исплате из благајне на име повраћаја пензија чији је износ већи од цене услуга смештаја, не подижући готовину са рачуна за те намене и тиме пословао ван система консолидованог рачуна трезора, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и поступку обављања платног промета у оквиру консолидованог рачуна трезора.

Ризик:

Депонованем средстава и пословањем корисника јавних средстава ван система консолидованог рачуна трезора Републике Србије значајно се умањује могућност контроле новчаних токова, што може довести до неоткривених нерегуларности у трансакцијама корисника јавних средстава.

Препорука број 18:

Препоручује се одговорним лицима Центра да финансијско пословање обавља у оквиру консолидованог рачуна трезора. (Напомена 6.3.2.2.)

3) Краткорочна потраживања - конто 122000 исказана су у Билансу стања на дан 31.12.2015. године у износу од 16.296 хиљада динара (почетно стање у 2015. години 19.209 хиљада динара) и то: потраживања од купаца у земљи – конто 122111 у износу од 15.465 хиљада динара и спорна потраживања од купаца – конто 122113 у износу од 831 хиљаду динара.

(1) Центар није извршио попис потраживања од купаца која је у пословним књигама на дан 31.12.2015. године исказао у износу од 15.465 хиљада динара на начин прописан чланом 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јер вршиоци пописа са стањем на дан 31. децембра 2015. године нису извршили усаглашавање финансијске имовине и обавеза. Стање потраживања од купаца у земљи веће је од обрачунатих ненаплаћених прихода на конту 291311 за 369 хиљада динара, што је образложено у оквиру пасивних временских разграничења у овим Напоменама.

(2) Центар је на дан 31.12.2015. године у Билансу стања исказао спорна потраживања од купаца у износу од 831 хиљаду динара, иако је Извештајем о годишњем попису за 2015. годину, за ову ставку предложен отпис, што је образложено у овим Напоменама.

(3) Стање краткорочних пласмана исказано је у Билансу стања на дан 31.12.2015. године у износу од 173 хиљаде динара и односи се на авансе за набавку материјала – конто 123211 у износу од 144 хиљаде динара и авансе за остале потребе – конто 123241 у износу од 29 хиљада динара.

(4) Активна временска разграничења - конто 131000 исказана су у Билансу стања на дан 31.12.2015. године у износу од 43.021 хиљаду динара и односе се на остале унапред плаћене расходе – конто 131119 у износу од 7.931 хиљаду динара и обрачунате неплаћене расходе – конто 131211 у износу од 35.090 хиљада динара.

Остали унапред плаћени расходи односе се на плаћене авансе за нематеријална улагања и основна средства.

Центар је у Билансу стања на дан 31.12.2015. године исказао обрачунате неплаћене расходе и издатке у износу од 35.090 хиљада динара, а односе се на обавезе према добављачима у износу од 34.724 хиљаде динара и обавезе за ПДВу износу од 366 хиљада динара који је Центар као прималац добара и услуга из области грађевинарства обрачунао на примљене фактуре добављача у складу са чланом 10. став 2. тачка 3) Закона о ПДВ.

6.3.2.3. Обавезе - конто 200000

Стање обавеза на дан 31.12.2015. године је исказано у Билансу стања у износу од 63.754 хиљада динара (Обавезе за остале расходе – конто 245000 у износу од 796 хиљада динара; Обавезе према добављачима – конто 252000 у износу од 34.724 хиљаде динара и Пасивна временска разграничења - конто 291000 у износу од 28.234 хиљаде динара).

А. Обавезе за остале расходе искзане у Билансу стања на дан 31.12.2015. године на конту 245249 у износу од 796 хиљада динара односе се на обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза.

Б. Обавезе према добављачима у земљи исказане су Билансу стања на дан 31.12.2015. године на конту – конто 252111 у износу од 34.724 хиљада динара. У истом износу је исказано стање обавеза према добављачима у Главној књизи и у попису.

В. Пасивна временска разграничења - конто 291000

Пасивна временска разграничења исказана су у Билансу стања на дан 31.12.2015. године у износу од 28.234 хиљаде динара (у 2014. години 59.622 хиљаде динара) и односе се на: плаћене авансе за набавку материјала – конто 291211 у износу од 143 хиљаде динара; плаћене авансе за нематеријална улагања и основна средства – конто 291212 у износу од 7.931 хиљаду динара; обрачунате ненаплаћене приходе – конто 291311 у износу од 15.096 хиљада динара и обрачуната ненаплаћена примања од продаје нефинансијске имовине – конто 291312 у износу од 5.064 хиљаде динара).

(1) Плаћени аванси за набавку материјала – конто 291211, исказани у износу од 143 хиљаде динара односе се на добављача ЕКО SERBIA A.D. за куповину горива путем картица.

(2) Плаћени аванси за нематеријална улагања и основна средства – конто 291212 исказани су у износу од 7.931 хиљаду динара (евидентирани на конту 131119 – остали унапред плаћени расходи и конту 015222) детаљније су описани у оквиру конта 131119 ових Напомена.

(3) Обрачунати ненаплаћени приходи – конто 291311 у износу од 15.096 хиљада динара односе се на потраживања од купаца у земљи који су евидентирани у оквиру конта 122111 у износу од 15.465 хиљада динара (разлика 369 хиљада динара).

Увидом у аналитичке евиденције конта 291311 и конта 122111 утврђена је разлика од 369 хиљада динара, а односи се на евидентирања код одређеног броја купаца која нису идентична на оба конта (веће је потраживање од купаца у односу на обрачунате ненаплаћене приходе).

Табела број 37–Потраживања од купаца и обрачунати а ненаплаћени приходи

у хиљада динара

Ред.број	Конто 122111	Назив промене	Износ	Конто 291311	Назив промене	Износ	Разлика
1	Потраживања од купаца	Запослени	17	Обрачунати ненаплаћени и приходи	Запослени	-17	0
2		Запослени	6		Запослени	-5	1
3		City doo Тусо	18		City doo Тусо	-10	8
4		Паланка Лек	32		Паланка Лек	0	32
5		Triumph Team	10		Triumph Team	-8	2
6		Димничар	14		Димничар	-11	2
7		Лела Импех	11		Лела Импех	-10	2
8		Екопротекта	6		Екопротекта	-5	1
9		Инфокод систем	3		Инфокод систем	-2	1
10		Синдикат запосл.у соц.зашт. ГЦ	60		Синдикат запосл.у соц.зашт. ГЦ	-50	10
11		Удружење послодаваца	22		Удружење послодаваца	-18	4
12		Млин Стари Банат Јасеново	289		Млин Стари Банат Јасеново	-241	48
13		ПП "Грам" Кирија 01	2.522		ПП "Грам" Кирија 01	-2.758	-236
14		ПП "Јуниверзум" Кирија 02	50		ПП "Јуниверзум" Кирија 02	0	50
15		Градски центар за социјални рад	111		Градски центар за социјални рад	-111	0
16		Министарство	142		Министарство	0	142
17		Прихватилиште	197		Прихватилиште	0	197
18		Реп.синд.за посл. у соц.заштити	58		Реп.синд.за посл. у соц.заштити	0	58
19		Центар за соц.рад Нови Пазар	280		Центар за соц.рад Нови Пазар	-233	47
20		МГ Маркетинг	0		МГ Маркетинг	0	0
Укупно			3.848		-3.479	369	

Центар је извршио попис потраживања од купаца према стању у пословним књигама, али вршиоци пописа нису претходно извршили усаглашавање финансијске имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис.

(4) Обрачуната ненаплаћена примања од продаје нефинансијске имовине – конто 291312 исказана су у Билансу стања на дан 31.12.2015. године у износу од 5.064 хиљаде динара, а односе се на кредите дате физичким лицима у земљи (седам запослених) за потребе становања, описано је у оквиру конта 111611. Са запосленима су закључени уговори о откупу станова.

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

Чланом 22. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину прописано је да директни и индиректни корисници буџетских средстава у 2015. години обрачунату исправку вредности нефинансијске имовине исказују на терет капитала, односно не исказују расход амортизације и употребе средстава за рад. У складу са одредбама овог члана Центар је обрачунату амортизацију у целости евидентирао задужењем одговарајућих конта класе 3, а одобрењем одговарајућих конта исправке вредности у оквиру класе 0.

У Билансу стања на дан 31.12.2015. године исказан је Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000 у износу од 454.667 хиљада динара, а састоји се од: Нефинансијске имовине у сталним средствима – конто 311100 у износу од 423.801 хиљаду динара; Нефинансијске имовине у залихама – конто 311200 у износу од 6.330 хиљада динара; Финансијске имовине – конто 311400 у износу од 670 хиљада динара; Пренетих неутрошених средстава из ранијих година – конто 311700 у износу 111 хиљада динара; Мањка прихода и примања – дефицит – конто 321122 у износу од 934 хиљаде динара и Нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година – конто 321311 у износу од 24.689 хиљада динара.

Табела број 38 - Утврђивање резултата пословања – конто 321000

у хиљадама динара

Конто	Опис конта	Износ
321122	Мањак прихода и примања-Дефицит	-934
321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	24.689
321000	Резултат пословања	23.755

Центар је у Билансу стања на дан 31.12.2014. године исказао мањак прихода и примања – дефицит - конто 321122 у износу од 934 хиљаде динара.

Резултат пословања - мањак прихода и примања – буџетски дефицит (дефицит текуће године) исказан у Билансу стања на дан 31.12.2015. године у износу од 934 хиљаде динара одговара укупно исказаном мањку прихода и примања - буџетски дефицит који је исказан у Обрасцу 2 - Билансу прихода и расхода и Обрасцу 5 - Извештаји о извршењу буџета.

Табела број 39 - Преглед финансијске равнотеже између нефинансијске имовине у сталним средствима и капитала

у хиљадама динара

Ред. број	Конто	Нефинансијска имовина у сталним средствима	Износ	Конто	Капитал	Износ
0	1	2	3	4	5	6
1	11100	Зграде и грађевински објекти	365.406	311111	Зграде и грађевински објекти	365.406
2	11200	Опрема	49.761	311112	Опрема	35.909
3	15100	Нефинансијска имовина у припреми	704	311113	Остале некретнине и опрема	13.852
4	15200	Аванси за нефинансијску имовину	7.931	311151	Нефинансијска имовина у припреми	8.635
Укупно			423.802	Укупно		423.802

7. Јавне набавке

Центар је донео План набавки за 2015. годину број: 05073-3752 од 22.12.2014. године и шест измена плана набавки за 2015. годину и то: број 05073-331 од 30.01.2015. године, 05074-2733/3 од 14.03.2015. године, 03061-1780 од 31.05.2015. године, 03061-3994/1 од 20.10.2015. године, 05074-4751/4 од 30.11.2015. године и 21.12.2015. године.

У складу са чланом 132. Закона о јавним набавкама, Центар је Управи за јавне набавке на прописаним обрасцима доставио кварталне извештаје о закљученим уговорима у поступцима јавних набавки за отворени поступак и јавне набавке мале вредности, о поступцима јавних набавки и о набавкама на које се закон не примењује. Извештаји су достављени: 08.04.2015. године за први квартал 2015. године; 06.07.2015. године за други квартал 2015. године; 08.10.2015. године за трећи квартал 2015. године и 08.01.2016. године за четврти квартал 2015. године. У оквиру кварталних извештаја нису достављани попуњени извештаји на обрасцу А-2 за евидентирање података о извршењу закључених уговора.

Увидом у Правилник о организацији и систематизацији послова Центра, утврђено је да је Центар, у складу са чланом 134. став 1. Закона о јавним набавкама, одредио радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки - систематизовано је једно радно место службеника за јавне набавке, који, према опису послова, поред осталог, врши контролу рачуноводствених исправа везаних за поступак јавних набавки у погледу количине и цене и одговоран је за контролу, редовно контролише достављене рачуне од стране добављача да ли су у складу са потписаним уговорима, одговоран је за контролу испостављених фактура и плаћање у односу на преузете обавезе, било из уговора или других основа за плаћање, на крају године подноси директору извештај о реализацији јавних набавки.

На основу члана 22. став 1. Закона о јавним набавкама Центар је донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке Центра, број 5071-465/1 од 27.02.2014. године. Правилник уређује процедуре планирања набавки, спровођење поступка јавних набавки и извршење уговора унутар Центра. Правилником се уређују учесници, одговорности, начин обављања послова јавних набавки, начин планирања набавки, одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контрола јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци. Наведеним правилником су уређене и набавке добара или услуга или уступање извођења радова, на које се не примењују прописи којима се уређују јавне набавке.

Чланом 54. Правилника прописан је начин контроле спровођења поступка и извршења јавних набавки, која поред осталог, подразумева контролу извршења уговора, посебно квалитет испоручених добара и пружених услуга, односно изведених радова, стање залиха и начин коришћења добара и услуга.

Чланом 72. је прописано да извештај о извршењу уговора садржи: опис тока извршења уговора, укупну реализовану вредност уговора и уочене проблеме током извршења уговора.

У поступку ревизије утврђено је да Центар не води помоћне евиденције о извршењу уговора о јавним набавкама, на фактурама се добављач не позива на уговор о јавној набавци на основу које се врши испорука, добављачи са којима је закључено више уговора за набавку материјала, на истој фактури наводе артикле чија је набавка уговорена на основу два или више уговора.

Уговори се често преносе из једне у другу годину за артикле који имају ограничени, често веома кратки рок трајања (намирнице) и врши се сукцесивна испорука коју прати велики број рачуна. У току ревизије на основу расположивих података није било могуће утврдити да ли су се добављач и Центар приликом испоруке робе по сваком уговору, појединачно, придржавали уговорених количина и рокова важења уговора.

Код сукцесивних испорука извршење јавних набавки на основу расположивих књиговодствених евиденција није могуће пратити по уговорима, већ на нивоу добављача, збирно, што није у складу са чланом 132. Закона о јавним набавкама и Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке Центра.

Одговорно лице Центра је у току ревизије дало објашење у писаној форми да се не воде помоћне евиденције о извршеним набавкама и плаћањима по сваком уговору. За извршење уговора закључених са истим добављачем за исту врсту добара по две или више јавних набавки, располаже само подацима о извршењу свих уговора збирно, могуће је утврдити само плаћање по основу свих уговора заједно.

Поред наведеног, уговори који су обухваћени ревизијом не садрже датум који се односи на рок прописан за реализацију набавке, већ је уместо рока прописано да је уговор на снази док уговорена количина робе не буде испоручена.

Уговорима закљученим на основу јавних набавки прописани су инструменти обезбеђења доброг извршења посла (гаранција или меница), односно инструменти обезбеђења повраћаја авансног плаћања, уколико је уговорено авансно плаћање. У поступку ревизије смо се уверили у постојање наведених инструмената на одабраном узорку. Међутим, није нам пружен доказ о евиденцији примљених инструмената обезбеђења доброг извршења посла, односно повраћаја авансног плаћања.

У табелама које следе дат је преглед ревидираних набавки:

- за које није спроведен поступак јавне набавке, а које су описане у оквиру Напомена 6.1.1.2 - стални трошкови, 6.1.1.5 - специјализоване услуге и 6.1.1.6 - материјал
- за које је спроведен поступак јавних набавки, које су објашњене у оквиру Напомена 6.1.1.2 - стални трошкови, 6.1.1.5 – текуће поправке и одржавање, 6.1.1.6 - материјал, 6.1.2.1 - опрема за смештај, 6.1.2.2 – електронска и фотографска опрема, 6.1.2.3 – опрема за домаћинство и 6.1.2.4 – медицинска опрема.

Налаз:

Центар није водио евиденције о извршеним набавкама и плаћањима нити је вршио контролу извршења уговора о јавним набавкама у односу на преузете обавезе по сваком уговору што није у складу са чланом 132. став 2. тачка 10. Закона о јавним набавкама и чланом 54. и 72. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке Центра.

Одговорно лице није вршило контролу рачуноводствених исправа везаних за поступак јавних набавки у погледу количине и цене, није контролисало достављене рачуне од стране добављача да ли су у складу са потписаним уговорима, јер се добављач на фактурама није позивао на број уговора о јавној набавци, у неким случајевима се фактурисани износ односио на добра (услуге) уговорене по две или више набавки.

Уговорима о јавним набавкама материјала нису јасно прописани временски периоди трајања уговора, већ је рок дат описно: „док трају залихе“.

Не води евиденције инструмената обезбеђења доброг извршења посла, односно повраћаја авансног плаћања (гаранција и меница).

Предузете мере:

Центар је доставио табеларни приказ Евиденције средстава обезбеђења која се односи на инструменте обезбеђења доброг извршења посла, односно повраћаја авансног плаћања (меница) а везано за уговоре о јавним набавкама.

Ризик:

Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама, без праћења реализације уговора на прописани начин, повећава се ризик да се изврши набавка добара и услуга који нису планирани и уговорени, мимо количина, врсте и рокова.

Препорука број 19:

Препоручује се одговорном лицу Центра да води евиденције о извршеним набавкама и плаћањима, да врши контролу извршења уговора о јавним набавкама у односу на преузете обавезе по сваком уговору у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке. (Напомена 7.)

Табела број 40- Табела извршених набавки без спроведеног поступка јавне набавке

у хиљадама динара

Редни број	Добављач	Опис	Износ расхода
1	Гроуп бест инжењеринг	Грађевински радовирачун број:34-01-031/5 од 28.12.2015	498
2	Гроуп бест инжењеринг	Грађевински радовирачун број:29-01-021/15 од 30.09.2015.	500
3	Смарт центар доо Београд	Грађевински радовирачун број : P1/09/2015 од 15.09.2015. и P3/12/2015 од 08.12.2015. и	480
4	Треко д.о.о из Београда	Столарски радови рачун број: P-21/15 од 28.12.2015 поправка и замена столарије	500
5	Треко д.о.о из Београда	Радови на хидротехничким и термотехничким инсталацијама рачун број: P18/15 од 02.10.2015	509
6	Архибласт д.о.о Београд	Адаптација дела мокрих чворова рачун број: 011 од 16.12.2015 ГР	400
7	ЧИКС д.о.о Нови Сад	Замена постојеће електро инсталације рачун број. 02-028/15 од 01.10.2015	599
8	сзр „Алкон“ Београд	Поправке и замене столарије рачун 29/15 од 04.12.2015. динара 119.хиљада	414
Укупно за грађевинске радове			3.900
11	"Килер-ауто" Београд	Поправка службеног возила	641
12	"Адам" Нови Београд	Поправка службеног возила	226
13	"Аутосервис Мики" Београд	Поправка службеног возила	9
14	"Пеугеот Партнер" Београд	Поправка службеног возила	9
15	"Аутопромет" Београд	Поправка службеног возила	105
16	"Аутоцентар Марбони" Земун	Поправка службеног возила	80
17	"Ауто NIKKI" Бели Поток	Поправка службеног возила	91
18	"Ауто кућа KOLE" Земун	Поправка службеног возила	15
19	"Аутосервис Мацура" Нови Београд	Поправка службеног возила	88
20	"Аутоцентар TADIC" Београд	Поправка службеног возила	109
21	"NIKI сервис" Земун	Поправка службеног возила	10
22	"МГ Сервис" Београд	Поправка службеног возила	109
Поправка службеног возила			1.492
23	"Сог лине" д.о.о Београд	Набавка- остала хигијенска средстава	8.871
		Средства за хигијену, папирна конфекција конфекција и ПВЦ чаше	
		Набавка добара хигијенских средстава гарантованог квалитета.	
		Набавка водоводног и електроматеријала	
24	„Сигма –Аз“ д.о.о Београд	Набавка добра-столарског, молерског и осталог материјала	974
		Набавка смрзнутог воћа и поврћа (набавка извршена преко уговорене вредности уговора)	
25	Боокмарк д.о.о из Београда	Набавка уља, мајонеза и маргарина (набавка извршена преко уговорене вредности уговора)	519

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања
Установе Геронтолошки центар Београд за 2015. годину

26	СЗТР „Јаковљевић“ Земун	Набавка дрвета на основу рачуна 3267/15 од 28.10.2015.г. , 3347/15 од 05.11.2015 .г. и 3417/15 од 09.11.2015.г.	378
27	Теленор доо	Набавка услуга мобилне телефоније	489
9	СД Инжињеринг	Услуге чишћења сепаратора и загушења спољне и унутрашње канализационе мреже у оквиру Центра.(набавка извршена преко уговорене вредности уговора)	80
10	Владекс д.о.о из Београда	Набавка вентилационих система. (набавка извршена преко уговорене вредности уговора)	322
Укупно			17.025

Табела 41 - Табела извршених набавки за које је спроведен поступак јавне набавке

у хиљадама динара

Р.Б.	Конто	Предмет јавне набавке	Уговор број и датум	Добављач	Вредност уговора без ПДВ-а	Вредност уговора са ПДВ-ом	Плаћено по уговору у 2015.г.	Исправна (да/не)
1	421211	Набавка услуге ел. енергије	03057-3873 од 29.12.2014. г	ЕПС Снабдевање д.о.о. Београд	0	0	49.930	да
2	421223	Огрев за РЈ Карабурма	53-10/14 од 23.10.2014.г.	GOOD WILL- WG" Београд	2.386	2.863	924	да
3		Огрев за РЈ Карабурма	215/15 од 19.11.2015.г.	„Соле Комерц“ д.о.о. Београд	3.111	3.733	392	да
4	421224	Набавка лож-уља	03057-1266 од 09.04.2015. г.	НИС а.д. Нови Сад	25.840	31.008	17.175	да
5		Набавка лож-уља	18226-672 од 20.03.2014.г.	НИС а.д. Нови Сад	29.250	35.100	10.167	да
6	421414	Услуге мобилне телефоније	A19283 од 04.03.2015.г.	VIP MOBILE	1.600	1.920	598	да
7	425113	Гипсарске услуге и кречење	03057-2165 05.06.2015.Г.	СЗР Милца молерај Београд	3.000	3.600	2.302	да
8		Монтажерски радови рачун број Р2/10/2015 од 02.10.2015..	03057-3328 од 04.09.2015.г.	Смарт центар доо Београд	499	599	599	да
9		Инсталатерски радови рачун број Р4/12/2015 од 29.12.2015	03057-4907/5 од 09.12.2015.г.	Смарт центар доо Београд	347	434	434	да
10	425212	Одржавање телефонских централа и других уређаја у радним јединицама	18226-2744 од 08.11.2011. г.	Инфокод систем	950	1.140	1.632	да (нема евиденције реализације по уговору)
		Одржавање рачунарске мреже	18226-2752 од 08.11.2011. г.		55 сваког месеца	66 –сваког месеца		
11	425191	Чишћење канализације	03057-1067 од 24.04.2014	СД Инжињеринг	1.500	1.800	1.145	да
12		Сервис и поправка лифтова	03057-813 од 04.03.2015.г.	МСА Елеватор	3.000	3.600	2.657	да
13		Поправка и сервис котлова	18224-1589/7 од 23.07.2014.г.	Промонта д.о.о Београд	3.000	3.600	2.628	да
14		Поправка вентилационих система	18224-1622/5 од 30.07.2014.г.	Владекс д.о.о из Београда	2.000	2.400	1.618	да
15		Поправка и замена елемената електо ринсталација	03057-2817 од 21.07.2015.г.	ЛВД Инжењеринг оо Шид	3.000	3.600	910	да
16		Услуга керамичарске, лимарске и услуге хидроизолације	03057-1510 од 09.06.2014.г.	Монтерекс доо Београд	3.000	3.600	734	да
17		Поправка и сервис уређаја за прање и сушење веша, ваљака за пеглање , машина за судове,	03057-919 од 07.04.2014.г.	FRIGOTHERM д.о.о. Београд	7.500	9.000	12.920	да
18		електротермичких уређаја и расхладне технике	03057-2067 01.06.2015.г.		7.500	9.000		да
19		Поправка и сервис котлова за производњу	18226-3803 13.10.2015.г.		3.000	3.600		да

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања
Установе Геронтолошки центар Београд за 2015. годину

		и система за спровођење паре високог притиска и сервис и поправка горионика							
20		Реконструкција 4 купатила РЈ Стационар -Диљска	03057-2920 од 22.10.2014.г.	Гроуп бест инжењеринг (донација)	1.464	1.464	1.464	да	
21	426111	Канцеларијски материјал	03057-2468 30.06.2015.г.	Кливија д.о.о из Београда	2.496	2.995	1.719	да	
22	426411	Бензин	03057-2718 од 08.10.2014. г.	Еко Србија а.д. Београд	Цене нафтних деривата утврђују се одлукама Продавца у складу са кретањем цена на тржишту нафтних деривата од стране Купца на бензинским станицама		2.999	да	
23	426711	Ампулираних лекова, раствора, масти, гелова и крема- партија	03057-1479 од 16.04.2015.г.	Фармакс Пнчево	5.012	6.014	8.587	да (нема евиденције реализације по уговору)	
24		Набавка лекова санитетског материјала, раствори, масти, гелови и креме	18225-25 од 08.01.2014.г.		4.175	5.010			
25		Набавка ампулираних лекова, раствора, масти гелова, таблета и крема за потребе здравственог збрињавања корисника	18225-26 од 08.01.2014.г.		6.848	8.217			
26		Санитетски и медицински потрошни материјал	03057-1664 од 04.05.2015.г.	Синофарм доо Београд	3.788	4545			2.845
27	426819	Набавка- остала хигијенска средстава	18226-782/2 од 14.05.2014.г.	Сог лине	1.240	1488	11.730	да (нема евиденције реализације по уговору)	
28		средства за хигијену, Папирна конфекција конфекција и ПВЦ чаше	03057-1496 од 06.06.2014.г.		2.679	33215			
29		Набавка добара Хигијенских средства гарантованог квалитета.	18226-780/5 од 31.07.2014.г.		5.430	6.516			
30		Набавка водоводног и електроматеријала	18225-952/1 од 14.05.2014.г.		2.736	3.283			
31		Набавка добра- столарског, молерског и осталог материјала	18224-2440 (40/14 број соглине-а) од 17.09.2014.г.		1.654	1.985			
32		Набавка добра- електроматеријала	03057-2929 од 30.07.2015.г.		758	910			
33		Водоводни материјал	18226-2974 од 04.08.2015.г.		2.429	2.915			
34		Набавка добра- столарског, молерског и осталог материјала	18226-3883 од 12.10.2015.г.		1.801	2.161			
35	426823	Месне прерађевине са умањеном количином соли	18227-4133 26.10.2015.г.	СЗТР Ђурђевић Суботиште Пећинци	9.114	10.936	23.811	да (нема евиденције реализације по уговору)	
36			18225-1827/1 од 20.08.2014. г.		8.514	10.216			
37		Свеже месо	18227-4133 29.10.2015.г.		16.299	17.928			
38			18227-4132 од 26.10.2015.	1.812	1.993				
39		Јаја	18225-1837/4 од 06.08.2014. г.	NP Panić Trade d.o.o Београд	1.812	1.993	2.135	да (нема евиденције реализације по уговору)	
40	426823	Смрзнута и конзервирана риба	18227-2941 31.07.2015.г.	Интеркомерц д.о.о. Рача	10.379	11.416	10.682	да (нема евиденције реализације по уговору)	
41		Брашно, шећер, мармелада, јужно воће, колонијална и слична роба	18227-4154 од 27.10.2015.		9.950	11.940			
42			18225-1842/6 од 23.07.2014.г.		9.883	11.860			
43		Смрзнуто поврће и воће	18227-4155 27.10.2015.г.		3.831	4.214			
44		Свеже поврће и воће	03057-2842 24.07.2015..г.		"Бузић" Велико Село	10.216			10.216
45		Млеко, киселомлечни	18226-2792 17.06.2015.г.	Круна комерц	19.415	21.356	21.435	да (нема	

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања
Установе Геронтолошки центар Београд за 2015. годину

46		производи и сиреви	18226-930 од 09.04.2014. г.	д.о.о. Београд	19.227	21.150		евиденције реализације по уговору)
47		Смрзнуто поврће и воће	18225-1824/1 од 14.08.2014	Сигма	3.781	4.159	2.748	да
48		Смрзнута риба	18226-278 од 05.02.2014.г.	Амиго траде	7.376	8.113	1.496	да
49		Свеже воће и поврће	18225-265 од 03.02.2014.г.	Фреш лине	11.704	12.873	5.245	да
50		Животне намирнице	18225-1840/3 од 31.07.2014.г.	Бокмарк	3.920	4.704	2.900	да
51		Животне намирнице	18225-1835/1 од 14.08.2014.г.	Житопромет Млинпек	17.284	19.012	8.328	да
52	426913	ТВ СЕТ БОКС пријемници са пратећим елементима	03057-2002 27.05.2015.г.	King Ict д.о.о. Београд	1.917	1.917	1.917	да
53		Постељина, ћебад, завесе	18227-5171 18.12.2015.г.	Текиг-велетекс д.о.о. Београд	3.811	3.811	3.811	да
УКУПНО					313.238	391.122	222.824	

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
УСТАНОВЕ ГЕРОНТОЛОШКИ ЦЕНТАР БЕОГРАД**

САДРЖАЈ

1. Биланс стања на дан 31.12.2015. године - Образац 1.....	105
2. Биланс прихода и расхода - Образац 2.....	106
3. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3.....	108
4. Извештај о новчаним токовима - Образац 4.....	109
5. Извештај о извршењу буџета - Образац 5.....	111

Биланс стања – Образац 1
на дан 31.12.2015.године

у хиљадама динара

Ознак а 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)	433.618	1.038.976	608.844	430.132
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	427.776	809.341	385.539	423.802
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	391.472	727.221	312.054	415.167
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	364.463	535.323	169.917	365.406
1005	011200	Опрема	27.009	191.898	142.137	49.761
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	36.304	81.040	72.405	8.635
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	704	40.846	40.142	704
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	35.600	40.194	32.263	7.931
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)		1.080	1.080	
1019	016100	Нематеријална имовина		1.080	1.080	0
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	5.842	229.635	223.305	6.330
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	472	4.116	3.613	503
1024	021300	Роба за даљу продају	472	4.116	3.613	503
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	5.370	225.519	219.692	5.827
1026	022100	Залихе ситног инвентара		67.384	67.384	0
1027	022200	Залихе потрошног материјала	5.370	158.135	152.308	5.827
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	101.386	2.717.291	2.629.002	88.289
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	6.138	6.139	405	5.734
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	6.138	6.139	405	5.734
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	5.468	5.469	405	5.064
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	670	670		670
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	43.811	1.494.533	1.454.999	39.534
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	24.077	23.065		23.065
1051	121100	Жиро и текући рачуни	24.077	23.065		23.065
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	19.209	1.467.791	1.451.495	16.296
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	19.209	1.467.791	1.451.495	16.296
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	525	3.677	3.504	173
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	525	3.677	3.504	173
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	51.437	1.216.619	1.173.598	43.021
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	51.437	1.216.619	1.173.598	43.021
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	35.600	40.194	32.263	7.931
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	15.837	1.176.425	1.141.335	35.090

Финансијски извештаји
Установе Геронтолошки центар Београд за 2015. годину

1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	535.004	3.756.267	3.237.846	518.421
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				0
Ознак а ОП	Број конта	Опис	Износ			
			Претходна година	Текућа година		
1	2	3	4	5		
		ПАСИВА				
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)			75.918	63.754
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179+ 1184 + 1189 + 1192)			459	796
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)			459	796
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне			459	796
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)			15.837	34.724
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)			15.837	34.724
1204	252100	Добављачи у земљи			15.837	34.724
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)			59.622	28.234
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)			59.622	28.234
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци			36.091	8.074
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања			23.531	20.160
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)			459.086	454.667
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)			434.398	430.912
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)			434.398	430.912
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима			427.776	423.801
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама			5.841	6.330
1224	311400	Финансијска имовина			670	670
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година			111	111
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит			17.859	
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит				934
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година			6.829	24.689
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)			535.004	518.421
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА				

*Биланс прихода и расхода – Образац 2
У периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015.године*

у хиљадама динара

Ознак а ОП	Конто	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	1.224.863	1.152.364
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	1.224.389	1.151.959
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2066)	587.718	442.279
2066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (2067 + 2068)	587.718	442.279
2067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	587.718	442.279
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	480.346	487.051
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 2071 до 2076)	26	80
2074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	26	80
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	9.447	6.624
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	9.440	6.552
2079	742200	Таксе и накнаде	7	72
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090 + 2091)		3.275
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица		3.275
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	470.873	477.072
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	470.873	477.072
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)		81.993
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101 + 2102)		81.993

Финансијски извештаји
Установе Геронтолошки центар Београд за 2015. годину

2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		81.993
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	156.325	140.636
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	156.325	140.636
2105	791100	Приходи из буџета	156.325	140.636
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114 + 2121 + 2124)	474	405
2107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2108 + 2110 + 2112)	474	405
2108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (2109)	474	405
2109	811100	Примања од продаје непокретности	474	405
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	1.207.004	1.153.298
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	1.166.060	1.137.969
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	789.676	758.352
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	617.475	581.625
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	617.475	581.625
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	110.512	104.134
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	70.743	69.793
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	35.139	29.979
2139	412300	Допринос за незапосленост	4.630	4.362
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	29.702	28.306
2141	413100	Накнаде у природи	29.702	28.306
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	6.743	7.183
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	108	96
2145	414300	Отпремнине и помоћи	6.090	6.737
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	545	350
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	22.884	21.267
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	22.884	21.267
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	2.360	15.837
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	2.360	15.837
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	361.037	341.208
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	156.363	160.491
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.066	2.171
2158	421200	Енергетске услуге	122.255	123.171
2159	421300	Комуналне услуге	19.037	23.676
2160	421400	Услуге комуникација	5.753	5.917
2161	421500	Трошкови осигурања	1.104	794
2162	421600	Закуп имовине и опреме	3.248	3.218
2163	421900	Остали трошкови	2.900	1.544
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	1.159	1.144
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	781	688
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	64	212
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	94	
2169	422900	Остали трошкови транспорта	220	244
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	6.738	4.682
2171	423100	Административне услуге		2
2172	423200	Компјутерске услуге	2.037	1.248
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	309	817
2174	423400	Услуге информисања	1.254	1.009
2175	423500	Стручне услуге	456	468
2178	423900	Остале опште услуге	2.682	1.138
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	7.300	5.493
2182	424300	Медицинске услуге	3.800	912
2185	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	8	6
2186	424900	Остале специјализоване услуге	3.492	4.575
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	41.327	33.543
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	30.352	23.459
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	10.975	10.084
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	148.150	135.855

Финансијски извештаји
Установе Геронтолошки центар Београд за 2015. годину

2191	426100	Административни материјал	11.231	2.535
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	451	557
2194	426400	Материјали за саобраћај	3.912	2.999
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	11.392	11.734
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	120.092	110.400
2199	426900	Материјали за посебне намене	1.072	7.630
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2253 + 2256 + 2259 + 2262 + 2265)	2.749	21.775
2265	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266 + 2267)	2.749	21.775
2266	465100	Остале текуће дотације и трансфери	2.749	21.775
2268	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (2269 + 2273)	11.482	12.062
2273	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 2274 до 2282)	11.482	12.062
2281	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	11.482	12.062
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	1.116	4.572
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290)	1.116	4.572
2288	482100	Остали порези	426	349
2289	482200	Обавезне таксе	690	4.223
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	40.944	15.329
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	40.944	15.329
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)	8.869	
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	8.869	
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	32.075	15.329
2308	512100	Опрема за саобраћај		2.970
2309	512200	Административна опрема	28.526	12.260
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	3.549	99
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131)	17.859	
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001)		934
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) > 0 или (2348 - 2347 - 2354) > 0	17.859	
2358	321122	МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА - ДЕФИЦИТ (2347 - 2348 + 2354) > 0		934
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)	17.859	
2360		Део вишка прихода и примања наменски одређен за наредну годину	17.859	

*Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3
У периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015.године*

у хиљадама динара

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)	474	405
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)	474	405
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004 + 3006 + 3008)	474	405
3004	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (3005)	474	405
3005	811100	Примања од продаје непокретности	474	405
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	40.944	15.329
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	40.944	15.329
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	40.944	15.329
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)	8.869	
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	8.869	
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	32.075	15.329
3076	512100	Опрема за саобраћај		2.970
3077	512200	Административна опрема	28.526	12.260
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	3.549	99
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	40.470	14.924

Извештај о новчаним токовима – Образац 4
У периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015.године

у хиљадама динара

Кonto	Опис	Износ	
		Претходна година	Текућа година
	Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131)	1.224.863	1.152.364
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	1.224.389	1.151.959
730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4066)	587.718	442.279
733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (4067 + 4068)	587.718	442.279
733100	Текући трансфери од других нивоа власти	587.718	442.279
733200	Капитални трансфери од других нивоа власти		
740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	480.346	487.051
741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4071 до 4076)	26	80
741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	26	80
742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	9.447	6.624
742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	9.440	6.552
742200	Таксе и накнаде	7	72
744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090 + 4091)		3.275
744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица		3.275
745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	470.873	477.072
745100	Мешовити и неодређени приходи	470.873	477.072
780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)		81.993
781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101 + 4102)		81.993
781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		81.993
790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	156.325	140.636
791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	156.325	140.636
791100	Приходи из буџета	156.325	140.636
800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114 + 4121 + 4124)	474	405
810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4108 + 4110 + 4112)	474	405
811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (4109)	474	405
811100	Примања од продаје непокретности	474	405
	Н О В Ч А Н И О Д Л И В И (4172 + 4340 + 4386)	1.207.004	1.153.298
400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	1.166.060	1.137.969
410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)	789.676	758.352
411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	617.475	581.625
411100	Плате, додаци и накнаде запослених	617.475	581.625
412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	110.512	104.134
412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	70.743	69.793
412200	Допринос за здравствено осигурање	35.139	29.979
412300	Допринос за незапосленост	4.630	4.362
413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	29.702	28.306
413100	Накнаде у природи	29.702	28.306
414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	6.743	7.183
414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	108	96
414300	Отпремнине и помоћи	6.090	6.737
414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	545	350
415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	22.884	21.267
415100	Накнаде трошкова за запослене	22.884	21.267
416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	2.360	15.837
416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	2.360	15.837
420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	361.037	341.208
421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	156.363	160.491
421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.066	2.171
421200	Енергетске услуге	122.255	123.171

Финансијски извештаји
Установе Геронтолошки центар Београд за 2015. годину

421300	Комуналне услуге	19.037	23.676
421400	Услуге комуникација	5.753	5.917
421500	Трошкови осигурања	1.104	794
421600	Закуп имовине и опреме	3.248	3.218
421900	Остали трошкови	2.900	1.544
422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	1.159	1.144
422100	Трошкови службених путовања у земљи	781	688
422200	Трошкови службених путовања у иностранство	64	212
422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	94	
422900	Остали трошкови транспорта	220	244
423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	6.738	4.682
423100	Административне услуге		2
423200	Компјутерске услуге	2.037	1.248
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	309	817
423400	Услуге информисања	1.254	1.009
423500	Стручне услуге	456	468
423900	Остале опште услуге	2.682	1.138
424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	7.300	5.493
424300	Медицинске услуге	3.800	912
424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	8	6
424900	Остале специјализоване услуге	3.492	4.575
425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	41.327	33.543
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	30.352	23.459
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	10.975	10.084
426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	148.150	135.855
426100	Административни материјал	11.231	2.535
426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	451	557
426400	Материјали за саобраћај	3.912	2.999
426700	Медицински и лабораторијски материјали	11.392	11.734
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	120.092	110.400
426900	Материјали за посебне намене	1.072	7.630
460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4293 + 4296 + 4299 + 4302 + 4305)	2.749	21.775
465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306 + 4307)	2.749	21.775
465100	Остале текуће дотације и трансфери	2.749	21.775
470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (4309 + 4313)	11.482	12.062
472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 4314 до 4322)	11.482	12.062
472800	Накнаде из буџета за становање и живот	11.482	12.062
472900	Остале накнаде из буџета		
480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	1.116	4.572
482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4328 до 4330)	1.116	4.572
482100	Остали порези	426	349
482200	Обавезне таксе	690	4.223
500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	40.944	15.329
510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	40.944	15.329
511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)	8.869	
511300	Капитално одржавање зграда и објеката	8.869	
512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	32.075	15.329
512100	Опрема за саобраћај		2.970
512200	Административна опрема	28.526	12.260
512500	Медицинска и лабораторијска опрема	3.549	99
	ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0	17.859	
	МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0		934
	САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	6.021	24.077
	КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	1.225.060	1.152.364
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	197	
	КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	1.207.004	1.153.376
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000		78
	САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	24.077	23.065

*Извештај о извршењу буџета – Образац 5
У периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015.године*

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	1.178.894	1.152.364	140.636		442.279	81.993	3.275	484.181
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	1.178.484	1.151.959	140.636		442.279	81.993	3.275	483.776
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)	456.897	442.279			442.279			
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068)	456.897	442.279			442.279			
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	456.897	442.279			442.279			
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	495.576	487.051					3.275	483.776
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)	80	80						80
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	80	80						80
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	8.986	6.624						6.624
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	8.906	6.552						6.552
5079	742200	Таксе и накнаде	80	72						72
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)	3.014	3.275					3.275	
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	3.014	3.275					3.275	
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	483.496	477.072						477.072
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	483.496	477.072						477.072
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	81.993	81.993				81.993		
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)	81.993	81.993				81.993		
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на	81.993	81.993				81.993		

Финансијски извештаји
Установе Геронтолошки центар Београд за 2015. годину

		истом нивоу								
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	144.018	140.636	140.636					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	144.018	140.636	140.636					
5105	791100	Приходи из буџета	144.018	140.636	140.636					
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)	410	405						405
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108 + 5110 + 5112)	410	405						405
5108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5109)	410	405						405
5109	811100	Примања од продаје непокретности	410	405						405
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	1.178.894	1.152.364	140.636		442.279	81.993	3.275	484.181
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	1.178.894	1.153.298	140.636		442.279	79.985	4.131	486.267
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	1.155.677	1.137.969	132.817		441.538	79.985	3.759	479.870
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	761.989	758.352	62.356		413.728	76.203		206.065
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	583.087	581.625	52.889		324.678	64.634		139.424
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	583.087	581.625	52.889		324.678	64.634		139.424
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	104.372	104.134	9.467		58.117	11.569		24.981
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	69.970	69.793	6.346		38.961	7.756		16.730
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	30.029	29.979	2.724		16.721	3.328		7.206
5180	412300	Допринос за незапосленост	4.373	4.362	397		2.435	485		1.045
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	29.187	28.306			28.306			
5182	413100	Накнаде у натури	29.187	28.306			28.306			
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	7.479	7.183			2.627			4.556
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	113	96						96
5186	414300	Отпремнине и помоћи	6.794	6.737			2.627			4.110
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	572	350						350
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	22.028	21.267						21.267
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	22.028	21.267						21.267
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	15.836	15.837						15.837
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	15.836	15.837						15.837
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 +	354.563	341.208	60.621		6.035	3.782	3.735	267.035

Финансијски извештаји
Установе Геронтолошки центар Београд за 2015. годину

		5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)								
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	162.129	160.491	30.000				2	130.489
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.171	2.171					2	2.169
5199	421200	Енергетске услуге	123.768	123.171	24.000					99.171
5200	421300	Комуналне услуге	23.865	23.676	6.000					17.676
5201	421400	Услуге комуникација	6.040	5.917						5.917
5202	421500	Трошкови осигурања	1.230	794						794
5203	421600	Закуп имовине и опреме	3.411	3.218						3.218
5204	421900	Остали трошкови	1.644	1.544						1.544
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	1.271	1.144					521	623
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	820	688					399	289
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	200	212						212
5210	422900	Остали трошкови транспорта	251	244					122	122
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	5.175	4.682					63	4.619
5212	423100	Административне услуге		2						2
5213	423200	Компјутерске услуге	1.339	1.248						1.248
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	825	817					63	754
5215	423400	Услуге информисања	1.316	1.009						1.009
5216	423500	Стручне услуге	479	468						468
5219	423900	Остале опште услуге	1.216	1.138						1.138
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	6.104	5.493		93			698	4.702
5223	424300	Медицинске услуге	990	912						912
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	8	6						6
5227	424900	Остале специјализоване услуге	5.106	4.575		93			698	3.784
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	36.191	33.543		5.936			1.879	25.728
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	24.667	23.459		5.936			1.879	15.644
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	11.524	10.084						10.084
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	143.693	135.855	30.621	6	3.782		572	100.874
5232	426100	Административни материјал	5.792	2.535						2.535
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	574	557						557
5235	426400	Материјали за саобраћај	3.108	2.999						2.999
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	52	0						
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	11.962	11.734			3.782			7.952
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	113.606	110.400	28.236				87	82.077
5240	426900	Материјали за посебне намене	8.599	7.630	2.385		6		485	4.754
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 +	21.887	21.775		21.775				

Финансијски извештаји
Установе Геронтолошки центар Београд за 2015. годину

		5306)							
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307 + 5308)	21.887	21.775			21.775		
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери	21.887	21.775			21.775		
5308	465200	Остале капиталне дотације и трансфери		0					
5309	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5310 + 5314)	12.066	12.062	9.840				2.222
5314	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 5315 до 5323)	12.066	12.062	9.840				2.222
5322	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	12.066	12.062	9.840				2.222
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	5.172	4.572				24	4.548
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)	5.172	4.572				24	4.548
5329	482100	Остали порези	447	349				24	325
5330	482200	Обавезне таксе	4.725	4.223					4.223
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	23.217	15.329	7.819		741	372	6.397
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	23.217	15.329	7.819		741	372	6.397
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	5.880						
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	5.880	0					
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	17.337	15.329	7.819		741	372	6.397
5349	512100	Опрема за саобраћај	2.970	2.970	1.500				1.470
5350	512200	Административна опрема	14.367	12.260	6.319		741	273	4.927
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема		99				99	
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	1.178.894	1.153.298	140.636		442.279	79.985	4.131
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	1.178.894	1.152.364	140.636		442.279	81.993	3.275
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	1.178.894	1.153.298	140.636		442.279	79.985	4.131
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0					2.008		
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0		934				856	2.086
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0					2.008		
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0		934				856	2.086