

УСТАНОВА ГЕРОНТОЛОШКИ ЦЕНТАР БЕОГРАД

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
"УСТАНОВА ГЕРОНТОЛОШКИ ЦЕНТАР"

Бр. 05074-336/2 д. 18 FEB 2020
Београд, Марије Бурсаћ 49

ИЗВЕШТАЈ

**О ФИНАНСИЈСКОМ ПОСЛОВАЊУ
ЗА 2019. ГОДИНУ**

ФЕБРУАР, 2020. ГОДИНЕ

УВОДНЕ НАПОМЕНЕ

Законом о буџетском систему („Сл. гласник РС“ , бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019 и 72/2019) уређено је планирање и доношење буџета Републике , Правилником о контном плану, Правилником о начину припреме, састављања и подношења завршних рачуна корисника буџетских средстава („Службени гласник РС“, број 18/2015 и 104/2018), као и другим прописима Републике.

Као обвезник састављања завршног рачуна, Установа Геронтолошки центар Београд је обавила све послове који претходе изради завршног рачуна и то :

- 1.Усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником,
- 2.Усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем на дан 31. децембар 2019. године
- 3.Усаглашавање стања на дан 31.12.2019. године финансијских пласмана , потраживања и обавеза.

Према томе, Правилником о завршном рачуну („Службени гласник РС“, број 18/2015 и 104/2018) прописано је да завршни рачун садржи следеће образце :

- 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.

Уредбом о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006) ближе се уређује вођење пословних књига, састављање, приказивање, достављање и објављивање финансијских извештаја. Битна одредба Уредбе о буџетском рачуноводству односи се на обавезу корисника буџетских средстава, да приликом састављања годишњих финансијских извештаја (завршног рачуна) примњује готовинску основу. Готовинска основа по дефиницији члана 5. Уредбе подразумева обухват прихода и расхода у тренутку наплате, односно плаћања.

Сходно Правилнику о начину и преносу неутрошених буџетских средстава Број 110-14/2012-001-003, Установа на дан 31.12.2019. године нема неутрошених буџетских средстава, па тиме ни обавезу повраћаја истих.

У току 2019. године није било повећања цене смештаја.

ПРИХОДИ, РАСХОДИ, ИЗДАЦИ И ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ ЗА 2019. ГОДИНУ

Установа је остварила укупан приход у износу од 1.356.035.569 динара, док су расходи на име зарада и осталих материјалних трошкова, укључујући и улагања у основна средства, износили 1.331.315.226 динара, па је на тај начин остварен суфицит у износу од 24.720.343 динара. Остварени суфицит јесте последица неутрошених средстава које Установа није могла да троши од 16.12.2019. године из разлога што је систем извршења буџета од поменутог датума био затворен за плаћање. Пренешени суфицит из ранијих година, због система извршења буџета које је кренуо са радом у 01.01.2019. године ушао у приход, па се самим тим суфицит увећао. Суфицит се односи на период од 01.01.2019. године до 31.12.2019. године (готовински обрачун) без остареног дефицита из ранијих година (обрачунски принцип), а који и даље није покривен. Наведена средства су пренета у 2020. годину и утрошиће се за делимичну исплату зарада запослених за децембар 2019. годину (13.871.778 динара), а 8.624.139 динара за измиривање обавеза према добављачима. Преосталих 2.224.426 динара односе се на обавезе за РЈ Дневни центри и клубови које финансира Град Београд.

Ако посматрамо структуру трошкова, највећу ставку чине трошкови на име исплаћен зарада у износу од 822.433.326 динара, тако да зараде учествују у укупним расходима пословања Установе са 61.78%.

Табеларни приказ зарада у учешћу укупних трошкова од 2012. године до 2018. године:

Година	Укупни расходи по годинама	Укупан износ зарада	Процентуално
2012	1.129.177.436,67	712.110.843,71	63,06%.
2013	1.198.302.714,62	741.805.933,85	61,90%.
2014	1.207.004.011,77	727.987.848,29	60,31%.
2015	1.153.298.082,96	685.759.807,09	59,46%.
2016	1.248.107.844,98	692.163.250,60	55,46%.
2017	1.185.429.633,84	714.247.671,02	59,65%.
2018	1.257.601.342,22	749.844.622,57	59,62%.
2019	1.331.315.226,00	822.433.326,00	61,78%.

Просечна нето зарада у Установи у 2019. години, остварена је у износу од 34.697 динара.

У структури трошкова, знатну ставку чине трошкови електричне енергије, грејања, комуналних услуга и износе укупно 157.857.542 динара, што представља 11.86% укупних трошкова.

Трошкови материјала за домаћинство, односно животних намирница, реализовани су у износу од 111.561.050 динара и учествују са 8.38% у укупним трошковима.

Знатну ставку у трошковима чине и трошкови превоза радника на и са посла и новчане честитке за децу запослених до 15 година за нову годину и износе 49.304.949 динара, што представља 3,70% укупних трошкова.

Трошкови комуникација и осигурања износили су 4.300.842 динара и у укупним трошковима учествују са 0,32%.

Трошкови текућих поправки зграда и објеката износили су 13.506.942 динара и учествују у укупним трошковима са 1,02%, док трошкови одржавања опреме износе 14.648.671 динара и чине 1,10% укупних трошкова.

Накнаде из буџета за становање и живот реализоване су у износу од 10.212.206 динара, односно 0,77% укупних расхода.

На име отпремнине и помоћи заједно са једнократном помоћи које је град обезбедио за РЈ Дневни центри и клубови исплаћено је 27.419.226 динара, и у укупним трошковима учествују са 2,06%.

Јубиларне награде су исплаћене у износу од 4.904.946 динара и у укупним трошковима учествују са 0,37%.

Обавезне таксе, остали порези, стручне услуге и остале услуге-адвокатске, исплаћене су у износу од 1.106.518 динара, учествују са 0,08%.

На име санитетског материјала и лекова издвојено је 11.395.474 динара, односно 0,86% укупних расхода.

На све остале трошкове отпада 7,70% или 102.663.534 динара.

Улагања у основна средства извршена су у износу од 81.295.358,00 динара, па је тако спроведена:

1. Набавка опреме (електрични уређаји, опрема за кухињу, муљне пумпе постелина и медицинска опрема).....51.067.202,00 динара
2. Опрема за клубове.....329.412,00 динара
(бела техника и техничка опрема)
3. Набавка возила (Санитетско возило и доставно возило)
..... 7.940.940,00 динара
4. Планирање и праћење пројеката21.000.000,00 динара
(пројекти за канцеларију за управљање јавним улагањима за реконструкцију објеката Бежанијска коса и Вождовац)
5. Капитално одржавање зграда и објеката..... 344.880,00 динара
(Замена дотрајалих циркулационих пумпи)
6. Остала опрема.....612.924,00 динара

Салдо потраживања од купаца (обрачунски принцип) са 31.12.2019. године износе 18.313.639 динара, а реално износе мање од милион динара јер РФЗО и Војни фонд су извршили уплату у јануару 2020. године за зараде и накнаде запослених (укупно 10.794.410 динара). Потраживања која су у дугогодишњем судском спору износе 3.174.447 динара. За закупнине – за станове дате на чување запосленима, а које је Установа стекла закључивањем уговора о доживотном издржавању износи 1.767.695 динара, 1.050.570 динара од закупа пословног простора а чија средства припадају граду Београду и потраживања за услуге помоћ у кући су такође углавном намирена у јануару 2020. године од којих се намирују потраживања за РЈ Дневни центри и клубови.

Потраживања по основу откупа станова из тадашњег Фонда солидарности... 4.148.850 динара. Поменуто средства по основу откупа станова од 2019. године припадају буџету Републике и нису приход Установе.

Обавезе према добављачима и ПДВ-у (обрачунски принцип) са 31.12.2019. године износе 115.484.548 динара, односно само добављачи износе 114.896.325 динара, а обавеза за ПДВ по кварталном обрачуну износи 588.233 динара. Наведене обавезе представљају укупна задужења Установе како са валутом плаћања до 31.12.2019. године, тако и са валутом која доспева у 2020. години. Обавезе са валутом плаћања до 31.12.2019. године износе 73.273.161 динара, а разлика до укупно исказаних обавеза у износу од 42.211.387 динара ће се намиривати из текућих прихода у 2020. години.

У даљем тексту приказано је функционисање Установе у пружању услуга домског смештаја на основу података на дан 31.12.2019. године, без клупске мреже и помоћи у кући коју финансира локална самоуправа – Град Београд.

Ради боље прегледности износи су дати у милионима динара, што значи да може доћи до мањих одступања због заокруживања.

Установа је остварила укупан годишњи приход у висини у висини од 843,5 милиона динара, а расход у висини од 821 милион динара. Без обзира на исказани суфицит од око 22,5 милиона динара Установа је у минусу 50,7 милиона динара на дан 31.12.2019. године због пренетог дефицита из ранијих година.

У наведено улазе и наменска средства од Министарства за инвестиције, опрему и пројекте (72 милиона динара), као и додатна средства у висини од 57,1 милиона динара добијена од Министарства у 2019. години (енергенти, храна, делимично зараде и џепарце за кориснике смештаја).

Негативна разлика између прихода и расхода резултат је:

- непромењена цена смештаја од 2015. године, а наплата смештаја чини највећи део прихода Установе;

- зараде и накнаде запослених учествовале су са око 52% у укупним расходима, а последица је кумулативног раста плата преко 42% од 2016. године до краја 2019. године;

- повећања цена енергената, намирница, средстава за хигијену и других потроштина.

- Установа је морала да преузме уместо Града Београда (резултат судског спора из 2015. године) исплату јубиларних награда за запослене у клупској мрежи и помоћи у кући у износу од 21,7 милиона динара. Наиме, Град Београд је престао да признаје те трошкове 2012. године. Од тада па надаље то је била обавеза Установе. С обзиром да су од 01.11.2019. године (исплата у децембру) повећане плате за 9% (што је додатних 1,8 милиона динара месечно) као и поскупљење електричне енергије за 3,9%, као и увећано плаћање рада недељом (око пет милиона динара годишње), током 2020. године треба

очекивати и одређена повећања осталих трошкова. Тиме ће се текућа негативна разлика повећати на 5,2 милиона динара на месечном нивоу (око 62 милиона на годишњем нивоу).

Укупан реалан дефицит Установе са пренетим неизмиреним обавезама на дан 31.12.2019. године износи 50,7 милиона динара (са фактурама које су биле у валути до наведеног датума, без фактура које су достављене Установи али је валута плаћања после овог пресека).

При постојећим трендовима дефицит се може увећати до краја 2020. године на око 113 милиона динара (уколико не буде додатних средстава од Министарства).

Треба нагласити да Установа крајње рационално поступа са расположивим средствима. Наиме осим плата, превоза, повремено јубиларних награда и отпремнина не исплаћују се никаква додатна средства запосленима као што су прековремени рад, било какве награде и сл. Треба истаћи да годинама уназад није потрошен ниједан једини динар за репрезентацију, иако су финансијским планом била одобрена (триста хиљада динара годишње).

Такође, води се рачуна и даје се приоритет у плаћању добављачима који испоручују намирнице за храну и средства за хигијену што је од дневног значаја за пружање услуга корисницима. Вишемесечна дуговања према добављачима могу довести у питање функционисање Установе.

Семинар „СПЕЦИФИЧНОСТИ САСТАВЉАЊА ГОДИШЊИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА 2019. ГОДИНУ КОД УСТАНОВА СОЦИЈАЛНЕ ЗАШТИТЕ“ који је одржан 14.02.2020. године обавештени смо од стране предавача из Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, да се завршни рачун за 2019. годину због три дана пословања на почетку године код Управе за трезор раде обрасци од 1-5. Такође смо обавештени да се подаци за састављање завршних рачуна преузимају из ИСИБ-а. Због наведеног подаци приказани у завршном рачуну (обавезе) салдо добављача и купаца ће се разликовати. У пословним књигама Установе се виде стварне обавезе купаца и добављача чија валута плаћања прелази у 2020 годину. Инструкција која је дата да се све обавезе из 2019. године намире до краја фебруара 2020. године је немогуће испоштовати, како због недостатка средстава, тако из због датума плаћања у ИСИБ-у.

руководилац финансијско-
рачуноводствених послова


Лазар Тодорић

в.д. директора


спец. др мед. Срђан Димитријевић

ПРЕДСЕДНИК УПРАВНОГ ОДБОРА




МИЛЕНА АНТИЋ – ЈАНИЋ