



Број: 05098 - 450/11
Датум: 26 FEB 2024
Тел./ факс +38111/ 2602-653, 2604-928

Централа: +38111/ 2695-605

Лиценца бр.0001 Услуга домског смештаја

Лиценца бр.0002 Услуга помоћи у кући

На основу члана 52. Статута Установе „Геронтолошки центар“ Београд,
Управни одбор Установе на електронској седници одржаној
дана 26 FEB 2024 године донео је следећу

ОДЛУКУ

I Усваја се Извештај о финансијском пословању за 2023. годину

II Извештај о финансијском пословању за 2023. годину чини саставни део ове одлуке.



Председник Управног одбора
Миодраг Тасић



Датум: 26 FEB 2024
Број: 05099 - 449/9
Тел/факс +38111/2602-653, 2604-928
Централа +38111/2695-605
Лиценца бр.0001 Услуга домског смештаја
Лиценца бр.0002 Услуга помоћи у кући

На основу члана 61. Статута Установе Геронтолошки центар, Надзорни одбор на електронској седници 26 FEB 2024 године донео је следећи

ЗАКЉУЧАК

1. Извештај о финансијском пословању Установе Геронтолошки центар Београд за 2023. годину позитивно је оцењен.
2. Извештај о финансијском пословању Установе Геронтолошки центар Београд за 2023. годину чини саставни део овог закључка.



председник Надзорног одбора

Зоран Богдановић

УСТАНОВА ГЕРОНТОЛОШКИ ЦЕНТАР БЕОГРАД

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
"УСТАНОВА ГЕРОНТОЛОШКИ ЦЕНТАР"

Бр. 05101-449/2 23 FEB 2024
Београд, Марше Бурноћ 49

**ИЗВЕШТАЈ
О ФИНАНСИЈСКОМ ПОСЛОВАЊУ
ЗА 2023. ГОДИНУ**

ФЕБРУАР, 2024. 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, 72/2019, 149/2020, 118/2021 – др. закон и 92/2023) уређено је планирање и доношење буџета Републике, Правилником о стандардном класификационим оквиру и контном плану за буџетски систем ("Сл. гласник РС", бр. 16/2016, 49/2016, 107/2016, 46/2017, 114/2017, 20/2018, 36/2018, 93/2018, 104/2018, 14/2019, 33/2019, 68/2019, 84/2019, 151/2020, 19/2021, 66/2021, 130/2021, 144/2022, 26/2023, 83/2023 и 118/2023), Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова („Сл. гласник РС“, бр. 18/2015, 104/2018, 151/2020, 8/2021, 41/2021, 130/2021 и 17/2022), као и другим прописима Републике Србије.

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 31.12.2023. године,
3. Усаглашавање стања на дан 31.12.2023. године финансијских пласмана, потраживања и обавеза.

Према томе, Правилником о о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова („Сл. гласник РС“, бр. 18/2015, 104/2018, 151/2020, 8/2021, 41/2021, 130/2021 и 17/2022) прописано је да директни и индиректни корисници буџетских средстава из члана 12. став 2. Уредбе, достављају годишње финансијске извештаје на обрасцима из члана 3. став 1. тач. 1) и 5) овог правилника (Биланс стања - Образац 1 и Извештај о извршењу буџета - Образац 5).

Уредбом о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“, број 125/2003, 12/2006 и 27/2020) 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) примењује готовинску основу. Готовинска основа по дефиницији члана 5. Уредбе подразумева да се трансакције и остали догађаји евидентирају у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате.

Сходно Правилнику о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Републике Србије на рачун извршења буџета Републике Србије ("Сл. гласник РС", бр. 120/2012), Установа на дан 31.12.2023. године нема неутрошених буџетских средстава, па тиме ни обавезу повраћаја истих. Чланом 59. став 4. Закона 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, 72/2019, 149/2020, 118/2021, 138/2022 и 118/2021– др. закон и 92/2023), чланом 1. Правилника о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава града Београда на рачун извршења буџета града Београда („Сл. лист града Београда“, бр. 76/15, 18/19 и 62/21) и чланом 10. став 5. Инструкције о поступању директних и индиректних буџетских корисника града Београда у поступку припреме, састављања и подношења финансијских извештаја („Сл. лист града Београда“, бр. 65/21), предвиђено је да индиректни корисници буџетских средстава свих нивоа власти, имају обавезу да до истека фискалне године, изврше повраћај неутрошених средстава у буџет града

Београда, пренетих у складу са актом о буџету, уколико уговором или другим актом надлежног органа није уређено другачије, Установа Геронтолошки центар Београд је дана 22.12.2023. године извршила повраћај неутрошених средстава у укупном износу од 983.638,76 динара. Наведени износ представља разлику између пренетих средстава за превоз запослених и плаћања. Наиме, до разлике је дошло због смањења цене превозних карата од маја месеца 2023. године као и због запослених који су били на боловању, породилском одсуству и др. Због наведеног Установа је извршила повраћај средстава у буџет града Београда.

ПРИХОДИ, РАСХОДИ, ИЗДАЦИ И ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ ЗА 2023. ГОДИНУ

После утврђивања остварених текућих прихода и извршених текућих расхода, у складу са одредбама члана 13. Правилника о контном плану, на дан 31.12.2023. године утврђује се резултат пословања као разлика између текућих прихода и примања и текућих расхода и издатака.

У току 2023. године Установа Геронтолошки центар Београд је остварила следеће резултате:

Р.бр.	Назив	Износ
1.	Текући приход	1.759.593.539,45
2.	Примања по основу продаје нефинансијске имовине	0,00
3.	Пренета неутрошена средства из 2022. године	31.310.626,84
4.	УКУПНИ ТЕКУЋИ ПРИХОДИ, ПРИМАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ И ПРЕНЕТА СРЕДСТВА (1 + 2 + 3)	1.790.904.166,29
5.	Текући расходи	1.657.551.120,95
6.	Издаци за набавку нефинансијске имовине	115.761.135,40
7.	УКУПНИ ИЗДАЦИ ЗА ТЕКУЋЕ РАСХОДЕ И НАБАВКУ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5+ 6)	1.773.312.256,35
8.	КОРИГОВАНИ БУЏЕТСКИ СУФИЦИТ (вишак прихода, пренетих средстава и примања = р.бр.4 – р.бр.7)	17.591.909,94

Из наведеног следи да је Установа остварила суфицит у износу од 17.561.623,16 динара. Остварени суфицит јесте последица неутрошених средстава које Установа није могла да троши од 15.12.2023. године из разлога што је систем извршења буџета од поменутог датума био затворен за преузимање обавеза и плаћање. Наведена средства су пренета у 2024. годину и утрошиће се за измирење обавеза према добављачима из 2022. године и 2023. године, односно остварени суфицити из ранијих година ће се користити за покриће дефицита из ранијих година.

Ако посматрамо структуру трошкова, највећу ставку чине трошкови на име исплаћених зарада у износу од 1.096.709.719,66 динара. Наведени износ је плаћан из текућих прихода и пренетих средстава из ранијих година, тако да зараде учествују са 61,85% у укупним текућим расходима.

Просечна нето зарада у Установи у 2023. години, остварена је у износу од 51.383,07 динара.

У структури трошкова, знатну ставку чине трошкови електричне енергије, грејања и комуналних услуга и износе укупно 182.388.953,49 динара, што представља 10,29% укупних трошкова.

Трошкови материјала за одржавање хигијене и угоститељство (животне намирнице) и материјала за посебне намене (потрошни материјал и ситан инвентар) реализовани су у износу од 174.901.217,14 динара и учествују са 9,86% у укупним трошковима.

Знатну ставку у трошковима чине и трошкови превоза радника на посао и са посла и новчане честитке за децу запослених до 15 година за нову годину и износе 38.419.050,44 динара, што представља 2,17% укупних трошкова.

Трошкови комуникација и осигурања износили су 10.902.261,56 динара и у укупним трошковима учествују са 0,61%.

Трошкови текућих поправки зграда и објеката износили су 9.461.299,36 динара и учествују у укупним трошковима са 0,53%, док трошкови одржавања опреме износе 20.096.561,95 динара и чине 1,13% укупних трошкова.

Накнаде из буџета за становање и живот реализоване су у износу од 17.416.224,87 динара, односно 0,98% укупних расхода.

На име отпремнина и помоћи, укључујући и једнократну помоћ коју је ресорни Секретаријат обезбедио за запослене у РЈ Дневни центри и клубови, исплаћено је 52.534.599,03 динара, и у укупним трошковима учествују са 2,96%.

Јубиларне награде су исплаћене у износу од 11.952.485,91 динар и у укупним трошковима учествују са 0,67%.

Обавезне таксе, остали порези, новчане казне и пенали по решењу судова исплаћене су у износу од 6.387.193,15 динара и у укупним трошковима учествују са 0,36%.

На име санитетског материјала и лекова издвојено је 15.073.527,42 динара, односно 0,85% укупних расхода.

На све остале трошкове отпада 7,74% или 137.069.162,37 динара.

Улагања у основна средства извршена су у износу од 45.861.288,00 динара, па је тако спроведена:

1. Набавка опреме (медицинска опрема).....24.948.000,00 динара,
2. Набавка намештаја
(за собе и дневне боравке Дома Вождовац и за гарсоњере Дом Бежанијска
коса)..... 19.949.064,00 динара,
3. Програм за материјално књиговодство (Секретаријат за социјалну заштиту
града Београда)..... 964.224,00 динара,

Салдо потраживања од купаца (обрачунски принцип) са 31.12.2023. године износи 15.235.712,19 динара, односно када би се изузео износ претплате корисника домског смештаја од 7.739.902,38 динара салдо потраживања би износио 22.975.614,57 динара. Од наведеног износа потраживања која су у дугогодишњем судском спору износе 3.174.446,89 динара, закупнине – за станове дате на чување запосленима, а које је Установа стекла закључивањем уговора о доживотном издржавању износе 4.184.302,98 динара, потраживања у износу од 667.737,61 динара за услуге помоћ у кући од којих се измирују обавезе за РЈ Дневни центри и клубови и остала потраживања износе 523.789,25 динара. РФЗО и Фонд СОВО извршили су уплату у јануару 2024. године за зараде и накнаде запослених (укупно 14.425.337,84 динара) тако да реална потраживања од купаца износе мање од милион динара.

Износ од 7.739.902,38 динара представља претплату домског смештаја од чега је 2.882.790,08 динара враћено буџету РС у јануару и фебруару 2024. године путем С13 обрасца, а на основу извршене корекције листига Министарства за рад запошљавање, борачка и социјална питања за трошкове смештаја корисника. По основу оставинске расправе у току јануара и фебруара 2024. године враћена су средства у износу од 740.147,76 динара. У преосталом износу од 4.116.964,54 динара укључен је и износ од око 2.200.000,00 динара који ће такође бити враћен по основу оставинске расправе и путем С13 обрасца, тако да реална претплата износи око 1.916.964,54 динара.

Потраживања по основу откупа станова из тадашњег Фонда солидарности износе 2.229.285,96 динара. Поменута средства по основу откупа станова од 2021. године припадају буџету Републике и нису приход Установе.

Обавезе према добављачима и обавезе за ПДВ (обрачунски принцип) са 31.12.2023. године износе 214.644.824,90 динара, односно обавезе према добављачима износе 214.492.610,61 динар, а обавеза за ПДВ по кварталном обрачуну износи 152.214,29 динара. Наведене обавезе представљају укупна задужења Установе како са валутом плаћања до 31.12.2023. године, тако и са валутом која доспева у 2024. години.

У даљем тексту приказано је пословање Установе на дан 31.12.2023. године. Ради боље прегледности износи су дати у милионима динара, што значи да може доћи до мањих одступања због заокруживања.

Поскупљење основних животних намирница, енергетских и комуналних трошкова, а истовремено непромењена цена смештаја од 2015. године до фебруара 2024. године довели су до повећања дуговања Установе. Такође, на раст дефицита утицало је и повећање зарада запослених (од 2015. године кумулативно су се увећале за 67,5%, а минимална зарада је кумулативно увећана за 90%). Годишња стопа инфлације, према индексу потрошачких цена у Републици Србији у 2022. години, износила је 15,1%, а у 2023. години је износила 7,6%.

Други разлог за раст дефицита заснован је на недовољним средствима које РФЗО преноси Установи за потребе пружања здравствене заштите на примарном новоу. На пружању услуга примарне здравствене заштите у Установи ради 106 здравствених радника. Укупан износ који РФЗО преноси Установи на годишњем нивоу по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања не покрива све трошкове. Разлику између одобрених и потребних средстава финансира Установа из осталих извора прихода. Потребно је напоменути да РФЗО не уплаћује средства за превоз запослених, јубиларне награде, као ни отпремнине, што је Установа у обавези да исплати из осталих извора прихода.

Трећи разлог за настајање проблема у финансијском пословању Установе, како је Министарство обавештавано у више наврата, почео је да се ствара од 2012. године, када је Град Београд престао да финансира исплату јубиларних награда за запослене у РЈ

„Дневни центри и клубови“ Установе Геронтолошки центар Београд, што је направило дуг у износу од 21,7 милиона динара. Поред наведеног, као резултат судског спора, Установа је била у обавези да сноси судске и адвокатске трошкове, као и трошкове новчане награде у 2013. години. Од тада, па до краја 2019. године, ову обавезу за запослене из РЈ „Дневни центри и клубови“ сносила је Установа. Закључно са 31.12.2019. године Установа је исплатила за РЈ „Дневни центри и клубови“ за поменуте обавезе укупно 39,6 милиона динара.

Такође још један од проблема представљала је и попуњеност капацитета Установе у условима пандемије (КОВИД 19). Наиме, у односу на фебруар месец 2020. године (пре избијања пандемије) попуњеност капацитета је била мања за око 214 корисника, односно за близу 19%. Од почетка пандемије присутан је тренд опадања попуњености капацитета, тако да је негативан финансијски ефекат за 10 месеци у 2020. години био око 49 милиона динара, са даљом тенденцијом увећања. У 2021. години попуњеност капацитета је била у просеку мања за око 230 корисника, односно око 20%, тако да је негативан финансијски ефекат за 12 месеци био преко 70 милиона динара, а попуњеност капацитета у 2022. години је била у просеку мања за 160 корисника, односно 14%, тако да је негативни финансијски ефекат за 12 месеци био преко 48 милиона динара са тенденцијом смањења.

И поред чињенице да је Министарство одобрило додатна средства за енергетске услуге, комуналне услуге, намирнице за припремање хране, техничко одржавање зграда и објеката и техничко одржавање опреме Установи у 2023. години у укупном износу од око 196,4 милиона динара, наведени објективни проблеми резултирали су ситуацијом да Установа Геронтолошки центар Београд на дан 31.12.2023. године има укупна дуговања у износу од 214,4 милиона динара.

Укупан реалан дефицит Установе са пренетим неизмиреним обавезама на дан 31.12.2023. године износи преко 190 милиона динара.

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.

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

руководилац финансијско-
рачуноводствених послова

Лазар Годорић

Директор

спец. др мед. Срђан Димитријевић

ПРЕДСЕДНИК УПРАВНОГ ОДБОРА



Миодраг Тасић