

*ИЗВЕШТАЈ*  
*О*  
*МАТЕРИЈАЛНО ФИНАНСИЈСКОМ ПОСЛОВАЊУ*  
*ЗА ПЕРИОД*  
*ЈАНУАР –ДЕЦЕМБАР 2024 ГОДИНЕ*

*Место: Београд*

*Број: 779/1*

*Време: Фебруар 2025*

## САДРЖАЈ

1.УВОД.....	3
1.1.Профил корисника/Установе.....	3
1.2.Организациона структура.....	3
1.3.Људски ресурси.....	4
2.ПРИНЦИП ВОЂЕЊА ФИНАНСИЈСКОГ КЊИГОВОДСТВА.....	5
3.СТРУКТУРА УКУПНИХ ПРИХОДА У 2024.ГОДИНИ.....	7
4.СТРУКТУРА УКУПНИХ РАСХОДА У 2024.ГОДИНИ.....	12
5.ОСТВАРЕНИ СУФИЦИТ.....	16
6.БРУТО ЗАРАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ.....	16
7.ПРОБЛЕМИ У ПОСЛОВАЊУ И ЗАДАЦИ ЗА НАРЕДНИ ПЕРИОД.....	18
8.ЗАКЉУЧАК.....	19

## ***1.ПРОФИЛ КОРИСНИКА /УСТАНОВЕ***

Центар за заштиту одојчади, деце и омладине ,Београд,ул.Звечанска 7,

шифра делатности 8790

матични број 07094345

ПИБ 100286755

## ***1.2.ОРГАНИЗАЦИОНА СТРУКТУРА***

Установа има следећу организациону структуру : 8 објеката организованих у 11 радних јединица: Стационар за мајку и дете обухвата – РЈ Стационар, РЈ Интензивна подршка, РЈ Матерински дом и Прихватилиште (0-3 г); РЈ Дом Драгутин Филиповић Јуса у чијем саставу су Мала домска заједница и Прихватна станица, РЈ Дом Јован Јовановић Змај, РЈ Дом Моша Пијаде, РЈ Дом Дринка Павловић, РЈ Дом за младе, РЈ Прихватилиште за ургентну заштиту деце од злостављања и занемаривања , РЈ Општи послови и РЈ Телефонске линије. Уредбом о мрежи установа социјалне заштите, предвиђено је 528 места за смештај корисника и 170 места за додатне услуге.

Установа обавља следеће активности : смештај деце без родитељског старања , деце чији је развој ометен породичним приликама , деце степена теже и тешке ометености у развоју и смештај деце и омладине без родитељског старања са озбиљним тешкоћама у функционисању,заштита мајки са децом....

На дан 31.12.2024 године Установа располаже следећим основним средствима :

-Зграде и грађевински објекти садашње вредности динара 478.245.742,57 динара

-Опрема садашње вредности динара 46.577.165,11 динара

Зграде и грађевински објекти састоје се од :

-Зграда Стационара за мајку и дете ,Звечанска 7,( површине 5086 м2)

-Зграда у Звечанској 9, ,( површине 2.500 м2)

-Нова зграда материнског дома, ,( површине 1.000 м2)

-Зграда Дома Моша Пијаде,Устаничка 19,( површине 3600 м2);

-Зграда Дома Дринка Павловић,Косте Главинића 14,(површине 2500 м2);

-Зграда Дома Драгутин Филиповић Јуса ,Радослава Грујића 17,( површине 684 м2);

-Зграда Дома Јован Јовановић Змај,Браће Јерковић 119,(површине 4500 м2) и балон хала

-Зграда Дома за младе ,Звечанска 52,( повр. 1200 м2)

Опрема се састоји од: намештаја, беле технике, возила, рачунарске опреме, медицинске и друге сл. опреме и остале опреме неопходне за живот деце/корисника у објектима Установе и за несметан рад запослених.

У току 2024. године извршена су одређена улагања у грађевинске објекте и од стране Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања а имали смо улагања у објекте и кроз донације. Такође, у току 2023. године Уговором о привременом уступању објекта са УКЦС дата нам је на коришћење зграда у Звечанској 9 (зграда бивше Клинике за опекотине, пластичну и реконструктивну хирургију у ул. Звечанска 9), док је у току реконструкција зграде у Звечанској 7, завршетак се очекује у 2025. години.

Када је у питању опрема, у току 2024. године имали смо набавке из буџета, а такође смо имали и разне донације.

### ***1.3.ЉУДСКИ РЕСУРСИ***

Установа има у радном односу укупно 279 (на крају 2023. године 283) стално запослених који обављају основну делатност. Квалификациона структура запослених је различита: од најниже стручне спреме па до висококвалификоване, од хигијеничара, куvara, возача, ложача, па до медицинских сестара, лекара, васпитача, педагога, психолога, социјалних радника. Зараде запослених, као и пословање Установе финансирају се из неколико извора: од Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, од Републичког фонда здравства и од Секретаријата за социјалну заштиту.

Републички фонд здравства финансира 45 стално запослених радника од чега 8 лекара специјалиста и 37 сестара са средњом стручном спремом.

Секретаријат за социјалну заштиту финансира 39,2 запослених радника, од новембра 2023. године, после више година чекања, добијена је сагласност за попуњавање упражњених радних места.

## 2. ПРИНЦИП ВОЂЕЊА ФИНАНСИЈСКОГ КЊИГОВОДСТВА

У периоду јануар-децембар 2024. године Центар за заштиту одојчади деце и омладине Београд, Звечанска бр.7 (у даљем тексту Центар) остварио је следећи финансијски резултат:

Ред. број	Опис	Износ динара
1	Укупан приход	759.131.404,91
2	Укупни трошкови пословања	752.649.215,96
3	Пренета средства из претходне године	7.377.396,39
4	Салдо готовине на крају године	13.859.584,74
5	Остварен суфицит – добитак	13.859.584,74
6	Исплаћене бруто зараде	440.285.713,69
	Мушкарци	122.203,50
	Жене	115.609,60
7	Исплаћени доприноси на зараде	66.709.091,44
8	Просечан број запослених радника	329
	Мушкарци	45
	Жене	284
9	Просечан број корисника	347
	Мушки пол	176
	Женски пол	171
10	Остварен приход по запосленом	2.307.390,29
11	Остварен приход по кориснику	2.187.698,57
12	Остварени трошкови пословања по запосленом	2.287.687,58
13	Остварени трошкови по кориснику	2.169.017,91
14	Исплаћена просечна бруто зарада по запосленом раднику	116.518,70

Центар своје финансијско пословање води према законским прописима и то: Закон о буџетском систему (“Сл.гласник РС” бр.54/09,73/10 и 101/10,101/11, 93/12,62/13,63/13-испр,108/13,142/2014,68/15-др.закон,99/16,113/17,95/18,31/2019, ,72/2019 и 149/2020,118/2021 и 118/2021, 138/2022, 118/2021 - др.закон і 92/2023,94/2024 );

Закон о буџету Републике Србије за 2024.годину "Службени гласник РС", бр. 92/23 и 79/2024..);

Одлуке о буџетима градова и општина за 2024.годину ,

Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова (“Службени гласник РС” 18/15 и 104/18 и 151/2020,8/2021,41/2021 и 130/2021,17/22,)

Правилник о Списку корисника јавних средстава (Сл.гласник РС број 160/2020,103/2024);

Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (“Сл.гласник РС”бр.16/2016 и 49/2016 и 46/2017,114/2017,20/2018,26/2018,93/2018,104/2018,14/2019,33/2019,68/2019 , 84/2019 и 151/2020,19/2021,66/2021 и 130/2021 144/2022, 26/2023, 83/2023 и 118/2023,105/2024);

Уредба о буџетском рачуноводству ( Сл.гл.РС бр.125/03 и 12/06 и 27/2020);

Уредба о примени међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор( Сл.гласник РС бр.49/10 и 63/16,144/2022)

Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (Сл.лист СРЈ бр.17/97 и 24/00) ;

Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава РС и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем( Сл.гл.РС бр.33/15 и 101/18);

Инструкција за попис имовине и обавеза и обрачун амортизације за обвезнике који своје пословне књиге воде према Уредби о буџетском рачуноводству Управе за трезор ( објављена на сајту Министарства финансија 04.12.2006 године) као и

Интерним актима о организацији рачуноводства код корисника јавних средстава.

Уредбом о буџетском рачуноводству, у члану 5.став 1.уређена је готовинска основа за вођење буџетског рачуноводства. Финансијски извештаји се у складу са ставом 2.и 3. овог члана припремају на принципима готовинске основе Међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор и треба да садрже информације о извору средстава прикупљених у току одређеног периода, као и намени за коју су средства искоришћена у салду готовинских средстава, на дан извештавања.Односно, **готовински обрачун** подразумева да се у приказивању прихода за период јануар – децембар 2024.године обухватају сви наплаћени приходи у том периоду, без обзира да ли су та средства и утрошена у том периоду а код трошкова само они трошкови који су плаћени у периоду од 01.јануара до 31.децембра 2024.године.

У периоду од 01.јануара 2019.до 31.12.2022 године , Центар, као индиректни корисник буџета, своје финансијско пословање је обављао кроз систем ИСИБ-Информациони систем извршења буџета. Систем ИСИБ представља део система управљања јавним финансијама и обухвата процесе и поступке који се спроводе електронском комуникацијом са Управом за трезор у саставу Министарства финансија. Систем ИСИБ је од 01.01.2023 године замењен системом СПИРИ ( систем за припрему, извршење, рачуноводство и извештавање) У току 2022.године кренула је са продукцијом и ИСКРА која представља јединствени програм Министарства финансија за обрачун зарада у јавном сектору. Кроз овај програм Министарство финансија врши контролу и исправност обрачуна и исплате зарада .Такође, од 01.јануара 2023 године смо кренули и са новим програмом ЈУСУСЗ-јединствени програм за установе социјалне заштите ,који у наредном периоду треба да обједини целокупну социјалну заштиту и податке из те области.Наравно, у употреби је и систем СЕФ (Електронске фактуре ) у којем и примамо и издајемо фактуре од 01.05.2022 године.Сви ови програми су у употреби и у 2024 години ,

Питање примљене хуманитарне помоћи у натуралном облику није исказано у подацима на којима је урађен Завршни рачун за 2024.годину.Самим тим и код сагледавања стварних прихода и расхода у 2024.години изостао је овај износ хуманитарне помоћи у роби.Центар води евиденцију о примљеној хуманитарној помоћи, и у прилогу извештаја дајемо преглед по донаторима и по врсти робе.

Ради лакшег сагледавања материјално финансијског пословања Центра у извештајном периоду 2024.године, да би се извршило његово анализирање и донели одређени закључци са предлозима за боље и ефикасније даље пословање, овај извештај је подељен у више поглавља у којима су дати детаљни прегледи остварења и анализа истог.

### ***3.СТРУКТУРА УКУПНИХ ПРИХОДА У 2024.ГОДИНИ***

У периоду јануар-децембар 2024.године Центар је, као и у претходним годинама као основни извор финансирања имао приходе од Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања по следећем основу и то :

**1)По основу социјалне заштите за смештај, негу, васпитање и образовање деце лишене родитељског старања који се реализује преко:**

-цене услуге смештаја деце;

-цене програма социјалног рада - директно од Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања.

-наменска средства преко буџетског фонда за опрему, инвестиције, енергенте, храну и сл.

Ценом услуге смештаја обухваћени су сви трошкови везани за боравак деце у објектима Центра према узрасту деце. Узраст деце је основ за утврђивање висине цене смештаја. Елементи цене услуга смештаја углавном чине:

-материјални и нематеријални трошкови

-трошкови исхране

-трошкови хигијенског материјала

-трошкови лекова

-школске потребе за децу

-трошкови грејања

-трошкови ПТТ услуга

-трошкови превоза

-законске и уговорне обавезе

-стални трошкови који обухватају комуналне, производне и непроизводне услуге

- зараде и друга лична примања радника који су у директном процесу рада са децом (неговатељице и други радници који се финасирају из цене -техничко особље, административно-рачуноводствени радници и др.) на бази норматива који су регулисани кроз Правилник о ближим условима за оснивање и нормативима и стандардима за обављање делатности установа социјалне заштите за смештај деце и омладине без родитељског старања, деце и омладине са поремећајима у понашању (Службени гласник Р. Србије број 88 од 1-ог новембра 1993.године.). Овај приход се у 2024.години остваривао за кориснике услуга са територије Републике Србије од Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања чија служба информационог система директно прати све промене у вези смештаја деце, (одређивања цене смештаја и других накнада и података везаних за смештај детета).

Висину цене утврђује Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања. Цене се утврђују на месечном нивоу (месечни износ). Од



2015.године до 01.02.2024 године важила је једна цена смештаја, која је довела до дефицита у пословању јер смо добијали мање средстава него што је потребно за нормално функционисање.Цена је промењена од фебруара 2024 године, увећана је за 30% по категоријама. Цена услуга социјалног рада обухвата зараде и друга лична примања и део материјалних трошкова стручних и других радника које финансира Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања и својим Решењем број:119-01-212/02-05 од 21.01.2003.године на бази норматива који су регулисани кроз Правилник о ближим условима за оснивање и нормативима и стандардима за обављање делатности установа социјалне заштите за смештај деце и омладине без родитељског старања, деце и омладине са поремећајима у понашању (Службени гласник Р. Србије број 88 од 1-ог новембра 1993.године.).

Овај Правилник служи као основ код формирања цена услуга смештаја деце у установе социјалне заштите, па самим тим важећи је и за Центар. Овај приход у структури укупног прихода учествује са 64,95 %.

У току 2024 године, Министарство за рад , запошљавање , борачка и социјална је интервенисало са наменским средствима као додатак на сталне трошкове из разлога што текућом расподелом није опредељено довољно средстава за нормално функционисање. Такође, финансирана су и одређена инвестициона улагања као и набавка опреме која је неопходна за функционисање Центра Приход од наменских средстава у структури укупног прихода учествује са 7,87 %.

**2)Приходи по основу здравствене заштите у Центру се остварују на основу уговарања о спровођењу и финансирању здравствене заштите за текућу годину :**

-Кроз исплату плата за признати број здравствених радника (45) по основима и коефицијентима који се примењују у здравственој делатности ;

-По основу трошкова за лекове и медицинска средства у висини стварних трошкова а највише до 20% од утврђене накнаде за плате .

Укупна вредност услуга за један месец фактурише се филијали Београд ( систем електронских фактура) сразмерно броју коришћења дана од стране осигураних лица свих Филијала.

Уз фактуру Центар доставља рекапитулацију из које се види на који је начин обрачунат припадајући део вредности извршених услуга .

Годинама уназад постоји иницијатива за промену начина уговарања , односно за проширење и прихватање и других трошкова финансирања који су везани за обављање здравствене услуге у Центру. Међутим и поред писања разних захтева и молби и за 2024 годину Фонд здравства је понудио Уговор којим је предвиђено финансирање само зарада за 45 здравствених радника и део материјалних трошкова за лекове и санитарски материјал. Установа је прихватила и условно потписала тај Уговор али проблем постоји и даље, јер имамо значајан број здравствених радника који нису предвиђени за финансирање, па је Установа приморана да тај проблем решава на друге начине . Понуђени износ за 2024.годину обухвата само плате за 45 здравствених радника које финансира РФЗ, док средства за превоз, јубиларне награде и отпремнине запослених ,санитарне прегледе за запослене и сл нису одобрена..Такође, износ за лекове и санитарски материјал који је предвиђен Уговором се није мењао уназад више година.Он није довољан имајући у виду структуру и категорију корисника .Овај приход у структури укупног прихода учествује са 11,40 %.

**3) Приходи од Секретаријата за социјалну заштиту за прихватне станице и прихватилишта у центру** у структури укупног прихода учествују са 10,88 %. Центар је склопио уговор са Секретаријатом за социјалну заштиту о финансирању сталних трошкова и трошкова по програму рада за кориснике Прихватилишта , као и да ће обезбеђивати средства за финансирање плата запослених радника . У току 2015.године отпочели смо преговоре са Секретаријатом за социјалну заштиту у вези промене начина финансирања и успостављања јединственог система цене смештаја за децу, јер се начин финансирања који имамо са Секретаријатом показао као незадовољавајући. Начин финансирања није промењен ни у 2024.години.Секретаријат за социјалну заштиту исплаћује сва припадајућа права из радног односа за запослене, депарац за све кориснике и део материјалних трошкова.Побољшање у овом делу имамо у томе што је Секретаријат прихватио да финансира проценат материјалних трошкова у односу на стварни капацитет корисника а не уговорени(стварни је у највећем броју случајева већи).

**4) Приходи од хуманитарне помоћи разних хуманитарних и других организација и појединаца из земље и иностранства,** у структури укупног прихода учествује са 3,11 %.О примљеној хуманитарној помоћи у Центру се води

посебна евиденција и то код робне помоћи по врстама артикала и вредностима, а код новчаних помоћи води се посебна евиденција девизних средстава, посебна евиденција динарских новчаних средстава и то преко благајне и жиро рачуна. Новчана средства примљена преко благајне уплаћују се одмах на евиденциони порачун Центра код Управе за трезор (у даљем тексту УТ) а девизна средства се такође воде на девизном рачуну Центра који је отворен код Управе за трезор .

5) Приходи од пензија са приходима од сродника и приходима од туђе неге и помоћи и сл.у структури укупног прихода учествују са 1,75 % . Од 2013.године Центар је у обавези да шаље месечне фактуре сродницима за смештај деце.Центар је послао Изводе отворених ставки свим сродницима, међутим постоје проблеми у наплати из више разлога као на пример:та дуговања се односе на дужи период уназад, па су застарела,неки сродници су умрли, неки се одселили ...

б)Остали ванредни приходи као што су пројекат –рад са малолетним мигрантима ... у структури укупних прихода учествују са 0,04 % .Овај пројекат је завршен и из тог разлога је износ овако смањен.

На основу горе изложеног са циљем да се све може сагледати у износима даје се табела структуре прихода остварених у извештајном периоду 2024. године и индекс њиховог учешћа у структури укупног прихода.

Ред. бр	Назив-врста прихода	Остварено у 2024.години	Индекс
1.	Приходи по основу социјалне заштите	<b>552.797.917,93</b>	<b>72,82</b>
1а.	Приходи из буџета-текуће пословање	493.091.153,41	64,95
1б.	наменска сред. од Министарства-буџетски фонд	59.706.764,52	7,87
2.	Сопствени приходи	<b>13.284.005,07</b>	<b>1,75</b>
2а.	учешће сродника	1.820.535,00	0,24
2б.	учешће (пензија) инвалид.пенз.фонда	2.330.772,74	0,31
2в.	Туђа нега и помоћ,уплате Центара и сл.	8.975.347,33	1,18
2г.	Остали приходи-Заклопача, једнократне помоћи и сл.	157.350,00	0,02
3.	Приходи по основу здравствене заштите	<b>86.598.416,66</b>	<b>11,40</b>
	кроз цену усл. за кор.са подр. Београда	86.598.416,66	11,40

4.	Приходи од Секретар.за соц.заштиту	<b>82.590.742,60</b>	<b>10,88</b>
	Зараде и материјални трошкови, нам. ср.	82.590.742,60	10,88
5.	Приходи од хуманитарне помоћи	<b>23.585.042,65</b>	<b>3,11</b>
	од новчаних прилога	23.585.042,65	3,11
6.	Остали ванредни приходи:	<b>275.000,00</b>	<b>0,04</b>
	Приходи од ЕУ-мигранти	275.280,00	0,04
	<b>УКУПНИ ПРИХОДИ:</b>	<b>759.131.404,91</b>	<b>100,00</b>

У следећој табели дат је преглед остварених прихода у извештајном периоду 2024 године и истом периоду 2023.године са индексом поређења остварења 2024.године у односу на 2023.годину

**Т А Б Е Л А**  
**ОСТВАРЕНИХ ПРИХОДА**  
**У ПЕРИОДУ ЈАНУАР – ДЕЦЕМБАР 2024.**  
**И ЈАНУАР - ДЕЦЕМБАР 2023.ГОДИНЕ**  
**СА ИНДЕКСОМ ПОРЕЂЕЊА**

Ред. бр.	Назив-врста прихода	Остварено		Индекс
		у 2023.години	у 2024.години	
1.	Приходи по основу социјалне заштите	534.982.337,17	552.797.917,93	103,33
1а.	Приходи из буџета-текуће пословање	427.466.697,91	493.091.153,41	115,35
1б.	наменска сред. од Министарства	107.515.639,26	59.706.764,52	55,53
2.	Сопствени приходи	12.662.484,76	13.284.005,07	104,91
2а.	Учешће сродника	2.351.699,00	1.820.535,00	77,41
2б.	Учешће (пензија) инвалид.пенз.фонда	1.748.121,16	2.330.772,74	133,33
2в.	Туђа нега и помоћ, уплате Центара и сл.	8.562.664,60	8.975.347,33	104,82
2г.	Остали приходи-Заклопача, једнократне помоћи и сл.		157.350,00	
3.	Приходи по основу здравствене заштите	74.747.083,34	86.598.416,66	115,86
4.	приходи од Секретар.за дечију и соц.за.	66.673.680,85	82.590.742,60	123,87
5.	Приходи од хуманитарне помоћи	28.583.310,19	23.585.042,65	82,51
6.	Остали ванредни приходи:	316.350,00	275.280,00	87,02
	<b>УКУПНИ ПРИХОДИ:</b>	<b>717.965.246,31</b>	<b>759.131.404,91</b>	<b>105,73</b>

Из ове табеле се јасно види да су укупни приходи у 2024.години увећани у односу на 2023годину.Увећање је углавном код прихода од РФЗ као и прихода од Секретаријата за социјалну заштиту а односи се на увећање зарада у 2024.години у складу са економском политиком земље.И у 2024.години, као и у 2023.години имали смо значајне приходе од хуманитарне помоћи, који су умногоме допринели и побољшали функционисање Центра .

У следећој табели дат је преглед планираних и остварених прихода у извештајном периоду јануар –децембар 2024.године са индексом поређења

**Т А Б Е Л А**  
**ПЛАНИРАНИХ И ОСТВАРЕНИХ ПРИХОДА**  
**У ПЕРИОДУ ЈАНУАР – ДЕЦЕМБАР 2024.**  
**СА ИНДЕКСОМ ПОРЕЂЕЊА**

Ред. бр.	Назив-врста прихода	Приходи		Индекс
		Планирани у 2024.години	Остварени у 2024.години	
1.	Приходи из буџета-Министарство за рад, запош., борачка и социјална питања	558.480.754	552.797.917,93	98,98
2.	Приходи за смештај деце-сродници,пензије, туђа нега и помоћ и сл.	24.540.076,00	13.284.005,07	54,13
3.	Приходи по основу здравствене заштите	86.598.416,00	86.598.416,66	100,00
4.	приходи од Секретар.за дечију и соц.за.	88.389.202,00	82.590.742,60	93,44
5.	Приходи од хуманитарне помоћи	32.000.000,00	23.585.042,65	73,70
6	Остали ванредни приходи-мигранти	276.280,00	275.280	100,00
	<b>УКУПНИ ПРИХОДИ:</b>	<b>790.284.728,00</b>	<b>759.131.404,91</b>	<b>96,06</b>

Из ове табеле се види да су планирани приходи у редовним, сталним приходима који се односе на текуће финансирање у 2024.години највећим делом и остварени.

#### **4. СТРУКТУРА УКУПНИХ РАСХОДА У 2024.ГОДИНИ**

Приликом анализирања трошкова треба поћи од чињенице да су поједини трошкови нереално исказани јер не дају износ стварних трошкова због готовинског начина обрачуна а треба имати у виду и примљену хуманитарну помоћ у натуралном износу (роби) о чему смо дали напомену. Нарочито се то односи на исказивање трошкова прехранбених производа, средстава за хигијену, школских потреба за децу (уџбеници, школски прибор и др.), одећи и обући, културно забавним потребама и друго.

Реалност трошкова са кретањем цена на тржишту су трошкови који су остварени (реализовани на тржишту) у току извештајног периода 2024. године а то су:

- трошкови хране, хигијене, лекова и сл...
- трошкови текућег и инвестиционог одржавања
- комуналне и занатске услуге
- трошкови ПТТ саобраћаја
- трошкови превоза
- трошкови електричне енергије
- грејања
- зараде и друга лична примања.

Ради лакшег прегледа остварених трошкова у извештајном периоду 2024. године у наредном делу извештаја дат је преглед структуре трошкова по врстама и индексом учешћа истих у укупним трошковима.

Ред. бр.	Назив - врста трошка	Остварено у 2024 години	Индекс
1	Плате, додаци и накнаде запослених	440.285.713,69	58,50
2	Доприноси	66.709.091,44	8,86
3	Поклони за децу запослених	462.000,00	0,06
4	Отпремнине приликом одласка у пензију	4.130.227,52	0,55
5	Помоћ у случају смрти запосленог	99.005,75	0,01
6	Солидарна помоћ	2.418.014,29	0,32
7	Накнаде за превоз на посао и са посла	8.843.666,40	1,18
8	Јубиларне награде за запослене	4.210.764,22	0,56
9	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.588,00	0,00
10	Трошкови за електричну енергију	28.525.074,13	3,79
11	Трошкови за лож уље	7.641.560,76	1,02
12	Трошкови централног грејања	7.633.986,77	1,01
13	Трошкови за воду и канализацију	2.674.878,51	0,36
14	Трошкови дератизације	515.896,92	0,07
15	Трошкови за физичко техничко обезбеђење	1.071.401,76	0,14
16	Трошкови за градску чистоћу	1.871.396,12	0,25
17	Услуге чишћења	799.787,20	0,11
18	Накнада за заштиту вода	132.988,77	0,02
19	Трошкови телефона, интернета и поштанских услуга услуга, телевизије сл.	3.549.353,83	0,47
20	Трошкови осигурања	1.534.869,41	0,20
21	Остали трошкови	1.084.011,55	0,14
22	Трошкови дневница у земљи и иностранству	1.258.520,00	0,17

23	Трошкови превоза за децу	432.086,00	0,06
24	Трошкови организованог комби превоза	3.749.621,00	0,50
25	Трошкови одржавања рачунара(хардвер,софтвер и видео надзор)	2.611.816,67	0,35
26	Трошкови образовања и усавршавања запослених	198.900,00	0,03
27	Трошкови штампања и информисања	1.111.697,29	0,15
28	Трошкови услуга по уговору	16.373.625,72	2,18
29	Остале услуге-	717.568,00	0,10
30	Трошкови здравствене заштите по уговору	924.108,00	0,12
31	Лабораторијске услуге	463.351,00	0,06
32	Остале специјализоване услуге	1.480.232,00	0,20
33	Трошкови одржавања објеката	11.573.280,00	1,54
34	Трошкови одржавања опреме	6.099.979,70	0,81
35	Административни материјал	1.220.476,80	0,16
36	Материјал за образовање, стручна литерат.	243.100,00	0,03
37	Трошкови бензина за возила	1.350.000,00	0,18
38	Школски прибор	499.871,75	0,07
39	Трошкови лекова и, санитетског и лабораторијског материјала	7.198.236,24	0,96
40	Трошкови материјала за хигијену	11.744.732,49	1,56
41	Трошкови хране	58.256.761,04	7,74
42	Трошкови потрошног и техничког материјала	3.011.222,70	0,40
43			0,00
44	Трошкови пореза,регистрације,судске таксе	138.525,00	0,02
45	Џепарац за децу	27.197.989,00	3,61
46			0,00
47	Капитално одржавање зграда и објеката	9.459.964,52	1,26
48	Опрема	1.138.274,00	0,15
	<b>УКУПНИ ТРОШКОВИ:</b>	<b>752.649.215,96</b>	<b>100,00</b>

У следећој табели дат је преглед остварених трошкова у извештајном периоду 2024.године и истом периоду 2023.године са индексом поређења остварења 2024.године у односу на 2023.годину.

**Т А Б Е Л А**  
**ОСТВАРЕНИХ ТРОШКОВА**  
**У ПЕРИОДУ ЈАНУАР - ДЕЦЕМБАР 2024.**  
**И ЈАНУАР - ДЕЦЕМБАР 2023.ГОДИНЕ**  
**СА ИНДЕКСОМ ПОРЕЂЕЊА**

Ред. бр.	назив-врста трошка	О с т в а р е н о		Индекс
		у 2023.години	у 2024. години	

1	Плате, додаци и накнаде запослених	389.621.703,68	440.285.713,69	113,00
2	Доприноси	59.027.841,89	66.709.091,44	113,01
3	Отпремнине приликом одласка у пензију	729.770,50	4.130.227,52	565,96
4	Накнаде за превоз на посао и са посла	9.746.365,10	8.843.666,40	90,74
5	Помоћу случају смрти запосленог		99.005,75	0,00
6	Поклони за децу запослених	484.000,00	462.000,00	95,45
7	Солидарна помоћ	1.778.617,24	2.418.014,29	135,95
8	Јубиларне награде за запослене	4.938.374,60	4.210.764,22	85,27
9	Грошкови платног промета	1.591,30	1.588,00	99,79
10	Грошкови за електричну енергију	21.103.046,21	28.525.074,13	135,17
11	Грошкови за грејање	19.823.208,95	7.641.560,76	38,55
12	Грошкови централног грејања	7.020.037,93	7.633.986,77	108,75
13	Грошкови за воду и канализацију	3.834.181,56	2.674.878,51	69,76
14	Грошкови дератизације	451.134,00	515.896,92	114,36
15	Грошкови за физичко техничко обезбеђење	906.570,72	1.071.401,76	118,18
16	Грошкови за градску чистоћу	2.525.467,75	1.871.396,12	74,10
17	Услуге чишћења	258.448,18	799.787,20	309,46
18	Накнада за заштиту вода	87.178,62	132.988,77	152,55
19	Грошкови ПТТ услуга,интернета ,телевизије	3.053.872,01	3.549.353,83	116,22
20	Грошкови осигурања	1.387.988,93	1.534.869,41	110,58
21	Грошкови службених путовања	813.702,00	1.258.520,00	154,67
22	Грошкови превоза за децу	383.360,00	432.086,00	112,71
23	Грошкови организованог комби превоза	4.095.853,20	3.749.621,00	91,55
24	Грошкови одржавања рачунара	3.919.137,99	2.611.816,67	66,64
25	Грошкови образовања и усавршавања запослених	116.830,00	198.900,00	170,25
26	Грошкови штампања и информисања	1.496.880,84	1.111.697,29	74,27
27	Грошкови административних услуга	287.774,62		0,00
28	Остали трошкови	732.734,84	1.084.011,55	147,94
29	Грошкови здравствене заштите по уговору	1.546.740,60	1.387.459,00	89,70
30	Услуге по уговору -	16.213.689,83	16.373.625,72	100,99
31	Остале услуге-	1.029.897,78	717.568,00	69,67
32	Остале специјализоване услуге	639.000,00	1.480.232,00	231,65
33	Грошкови одржавања објеката	12.790.555,00	11.573.280,00	90,48
34	Грошкови одржавања опреме	7.329.713,68	6.099.979,70	83,22
35	Административни материјал	1.554.914,80	1.220.476,80	78,49
36	Стручна литература	619.658,00	243.100,00	39,23
37	Грошкови бензина за возила	1.200.000,00	1.350.000,00	112,50
38	Школски прибор	663.864,00	499.871,75	75,30
39	Грошкови лекова и, санитетског и лабораторијског материјала	7.336.133,82	7.198.236,24	98,12
40	Грошкови материјала за хигијену	4.846.431,69	11.744.732,49	242,34
41	Грошкови хране	65.944.835,94	58.256.761,04	88,34
42	Грошкови потрошног и техничког материјала	1.482.655,49	3.011.222,70	203,10
43	Грошкови пореза,камата	141.751,00	138.525,00	97,72



44	Цепарац за децу	19.817.578,00	27.197.989,00	137,24
45	Наменска помоћ деци-од Центара	328.500,00		
46	Пројектно планирање	925.000,00		
47	Капитално одржавање објеката	22.170.889,36	9.459.964,52	42,67
48	Набавка административне опреме	10.715.341,35	1.138.274,00	10,62
	<b>УКУПНИ ТРОШКОВИ:</b>	<b>715.922.822,95</b>	<b>752.649.215,96</b>	105,13

Из ове табеле може се видети да су трошкови у 2024.години повећани у односу на трошкове у 2023.години. Увећање је највише у делу трошкова зарада и других трошкова везаних за права запослених. Такође, у делу цепарца за кориснике имамо увећање, док код трошкова хране и трошкова за енергетске и комуналне услуге имамо смањење у односу на 2023.годину. То не значи да су се обавезе смањиле, већ да нисмо имали довољно средстава за плаћање наведених трошкова. Треба имати у виду да се код индиректних буџетских корисника користи готовински принцип пословања који подразумева да су трошкови само они расходи који су плаћени, веће процентуално повећање на појединим трошковима не значи да су ти трошкови већи у односу на прошлу годину већ само да су више плаћени, односно да углавном су добијена наменска средства за плаћање управо тих трошкова.

У следећој табели дат је преглед појединих остварених трошкова на дневном нивоу у извештајном периоду 2024.године у односу на просечан број корисника

**Т А Б Е Л А**  
**ПОЈЕДИНИХ ОСТВАРЕНИХ ТРОШКОВА ДНЕВНО ПО КОРИСНИКУ**  
**У ПЕРИОДУ ЈАНУАР - ДЕЦЕМБАР 2024.**

Ред. бр.	назив-врста трошка	О с т в а р е н о			По кориснику (379)
		у 2024.години	По кориснику (347)	у 2023.години	
1	Трошкови лекова и, санитарског и лабораторијског материјала	7.198.236,24	56,83	7.336.133,82	53,03
2	Трошкови материјала за хигијену	11.744.732,49	92,73	4.846.431,69	35,03
3	Трошкови хране	58.256.761,04	459,96	65.944.835,94	476,70

Из наведене табеле се јасно види да су дневни износи по кориснику за сталне трошкове који су везани искључиво за кориснике веома мали и да је потрошња ограничена средствима која добијамо. У току 2024 године имали смо недостатак средстава на економској класификацији везаној за материјал ( храна, хигијена, лекови, технички и потрошни материјал, школски прибор и канцеларијски материјал, гориво за кола). Трошкови који су плаћени а односе се на ове економске класификације не одговарају стварним трошковима који су настали у 2024. години а све због готовинског начина обрачуна. Из табеле се види да су трошкови за храну били нереално ниски у 2024. години, и то су трошкови који су плаћени, стварни трошкови су већи. У 2024. години су плаћана дуговања по рачунима из 2023. тако да овај износ од 58.256.761,04 не представља трошкове за храну у 2024. г, већ се део од тог износа односи на рачуне из 2023. године. Како би Центар могао да редовно измирује своје рачуне неопходно је на годишњем нивоу да има расположиво оквирно од 80-85 милиона за храну , односно око 100-105 милиона за материјал. Иницијалном расподелом средстава установама социјалне заштите на почетку 2024. године добили смо 14.822.000,00 рсд за материјал што је износ који није довољан за двомесечне потребе. У току године смо добијали додатна средства са буџетског фонда , али та средства не покривају све потребе.

Такође, ако упоредимо дневну потрошњу у 2024. години са дневном потрошњом у 2023. години ( број корисника је већи у 2023.) можемо да видимо да је потрошња лекова скоро на истом нивоу , потрошња хигијенског материјала је већа (више плаћени рачуни-дуг из претходне године ) , док је храна смањена али из напред наведених разлога(готовински принцип који приказује само оно што је плаћено, не и утрошено).

## **5. ОСТВАРЕН СУФИЦИТ**

Остварен суфицит представља финансијски резултат Центра. То је разлика између остварених прихода и расхода.

Суфицит установе за 2024 годину износи 13.859.584,77 динара, а односи се на средства која су остала са 31.12.2024 године на евиденционим подрачунима у СПИРИ и то су највећим делом средства на рачуну донација , сродника и Републичког фонда здравства -део који се односи на лекове и санитетски материјал.

## **6. БРУТО ЗАРАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ**

Установа има у сталном радном односу 279 запослених радника (329 укупно) који обављају основну делатност. Финансирање запослених врши из неколико извора: Од Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, од Републичког фонда здравства, од Секретаријата за социјалну заштиту, и један део из сопствених средстава.

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања финансира 267 стално запослених радника кроз редовну делатност, Републички фонд здравства 45, и Секретаријат за социјалну заштиту 39,2 запослена. Стварно стање запослених је много мање, политика забране запошљавања запослених укинута је 01.01.2021 године али уз одређена ограничења.

Политика бруто зарада запослених у извештајном периоду 2024. године није се мењала у односу на политику бруто зарада запослених у 2023 години. Кретала се у складу да Законским прописима и уредбама Владе.

Центар је у вођењу политике исплате зарада запослених, накнада и осталих личних примања (превоза, отпремнине и др.) поштовао позитивне законске прописе који регулишу ову област, имајући при томе у виду Закон о раду ("Сл.гл.РС", бр.95/2018), као и Посебни колективни уговор за социјалну заштиту чиме су се стекли услови да се зараде исплаћују у складу са економском политиком за 2024. годину.

Зараде се обрачунавају и исплаћују на основу посебних и појединачних колективних уговора закључених између Владе Републике Србије и синдиката. Цену рада за најједноставнији рад, за пуно радно време и стандарни учинак утврђује Влада Републике Србије и она је јединствена за све који се финансирају из буџета уз напомену да је одређена у складу са радним местом (важеће су четири цене рада плус цена за минималну зарату). Треба напоменути да су зараде у 2024. години увећане једном и то од плате за јануар месец 2024. године увећање цене рада за све запослене за 10%. Такође од зараде за јануар месец 2024. г промењени су коефицијенти за поједина радна места са средњом и вишом стручном спремом.

Морамо напоменути да и даље постоје четири цене рада и плус минимална зарада , и да увођењем различитих цена рада долази до све већег распона у заради код запослених са истом стручном спремом , што може довести до незадовољства, масовнијег напуштања и до тежег проналажења радника.

Исплате су вршене једном месечно према приливу финансијских средстава на текући рачун Центра., а путем система Искра .За запослене који се финансирају од стране Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања и од стране Секретаријата за социјалну заштиту исплата се врши 10-ог у месецу за претходни месец, док се за запослене који се финансирају од стране РФЗ исплата врши након прилива средстава на рачун , најчешће од 25-ог до краја месеца за претходни месец.

Бруто зарада запослених подразумева примања која запослени оствари по основу цене рада, радног учинка и времена проведеног на раду, накнада зарада (коришћење годишњег одмора, коришћење плаћеног одсуства, одсуствовање у дане државних и верских празника, време стручног усавршавања, привремене спречености за рад и др.), додатака на зараду (рад на дан државног и верског празника, ноћни рад, рад недељом, минули рад и др.).Као што је већ напоменуто, финансирање зарада се врши од стране три извора :Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања , Републичког фонда здравства и Секретаријата за социјалну заштиту . У току 2024.године у пензију је отишло одређени број запослених радника који су стекли право .Свима је исплаћена отпремнина у складу са законом.

У 2024 години вршена је исплата јубиларних награда за запослене који су то право остварили у 2024 години за 10,20,30 ,35 и 40 година радног стажа.

До момента састављања овог извештаја Центар је измирио обавезе према запосленима за 2024 годину, по питању зарада и накнада зарада, накнаде превоза, у зависности од примљених средстава од Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања ,Републичког фонда за здравствено осигурање и Секретаријата за социјалну заштиту за ове намене. Просечна месечна бруто зарада по запосленом раднику у извештајном периоду 2024 године износила је 111.521,20 динара што је мање у односу на просечну бруто зараду коју објављује РЗС и која за новембар месец 2024.године износи 138.911 динара (податак од 24.01.2025 године).До

разлике између просечне бруто зараде у Републици и у Центру највише је довело то што најнижа стручна спрема ( хигијеничарке ) има примања испод минималне зараде ( односно минималну зараду ).Такође средња стручна спрема ( администрација, возачи, домари, кухиња и сл.) има зараду мало изнад минималне ( од хиљаду до пар хиљада динара ).Велики распон у зарадама постоји у оквиру средње стручне спреме у делу медицинског и немедицинског кадра, са новим увећањем зарада у јануару 2025.године разлика ће бити још већа.

## ***7. ПРОБЛЕМИ У ПОСЛОВАЊУ И ЗАДАЦИ ЗА НАРЕДНИ ПЕРИОД***

И у току 2024.године од стране Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања Центру је расподелом средстава опредељено недовољно средстава за трошкове хране , хигијене и лекова и недовољно средстава за трошкове енергената. Више пута у току године писали смо дописе којима смо тражили додатна средства , која су нам уплаћена са буџетског фонда у виду једнократног покрића дефицита.Новим правилником о коришћењу средстава буџетског фонда подразумева се да установа добија додатна средства на основу реалног дефицита. Такође, недовољно средстава нам је опредељено и у 2025.години

Центар је финансијским планом за 2024.годину предвидео најнеопходније радове и најпотребнију опрему да би се делатност несметано одвијала,одређена средства су опредељена и од стране Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања Наши домови су већином стари објекти у које је неопходно непрекидно улагати и које треба стално одржавати , а Центар није у могућности да одржава објекте уколико не добије средства јер сопствених прихода нема. У току 2023.године кренула је реконструкција објекта Стационара за мајку и дете од стране Министарства за јавна улагања, корисници и део запослених су пресељени у Звечанску 9 а део запослених је у Згради Материнског дома.У току 2025.године очекује се завршетак реконструкције.

## **8. ЗАКЉУЧЦИ**

Центар за заштиту одојчади, деце и омладине са 31.12.2024 године има суфицит због готовинског начина обрачуна који се односи на средства на подрачунима донација, сродника и Републичког фонда здравства.

Неисплаћене обавезе Центра према добављачима износе 75.506.653,64 динара.

Ненаплаћена потраживања Центра од сродника износе 16.481.831,09 динара.

Имајући ово у виду, Центар има дуговања и по основу обрачунског принципа ( однос између обавеза и потраживања) јер су нам потраживања мања од дуговања. Све ово је из разлога недовољно одређених средстава које нам већ неколико година за редом стварају дефицит у пословању када се посматра обрачунски принцип, а и због неадекватне цене смештаја која није мењана од 2015 године до фебруара 2024. године.

Неисплаћене обавезе које Центар има односе се највећим делом на рачуне за материјал-првенствено храну али и за хигијену, лекове, канцеларијски материјал и школски прибор, потрошни и технички материјал и сл. за 2024 годину за које нисмо добили довољно средстава, о чему смо већ писали у претходном делу. Такође, имамо и дуг за енергетске и комуналне услуге.

Исти проблеми као и до сада, постоје у наплати потраживања од сродника која су старија, многи од њих су умрли, одселили се у иностранство, анализама је утврђено да нису у сродству са децом, тешког су материјалног стања и сл.

Центар је у току 2012. године почео са слањем фактура сродницима што се показало ефикаснијим начином у наплати потраживања и у току 2024. године, али то је решење само за текућа потраживања док за стара потраживања из претходних година постоји проблем у наплати. У 2024. години извршили смо отпис дела потраживања која су ненаплатива и односе се на дуг који је старији од 10 година, а по упутству интерне ревизије нашег Министарства. Једном годишње Центар за заштиту одојчади, деце и омладине Центрима шаље обавештења кроз ИОС –, али се доста ИОС-а врати неуручено јер они мењају адресе, или из неког другог разлога није им могуће уручити извод. Од ове године почећемо са слањем тужби сродницима за дуг, време ће показати да ли то има ефекта.

Руководилац материјално  
финансијских послова  
Јованка Јаковљевић