



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ**  
**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА**  
**ЗАВОДА ЗА БИОЦИДЕ И МЕДИЦИНСКУ ЕКОЛОГИЈУ, БЕОГРАД ЗА 2022.**  
**ГОДИНУ**



**Број: 400-124/2023-05/21**  
**Београд, 2. октобар 2023. године**



**САДРЖАЈ:**

|   |            |
|---|------------|
| <b>ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....</b>   | <b>3</b>   |
| <b>1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Завода за биоциде и медицинску екологију, Београд за 2022. годину .....</b>  | <b>3</b>   |
| <b>2. Извештај о ревизији правилности пословања Завода за биоциде и медицинску екологију, Београд за 2022. годину .....</b>   | <b>7</b>   |
| <b>ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ .....</b>  | <b>10</b>  |
| <b>ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЗАВОДА ЗА БИОЦИДЕ И МЕДИЦИНСКУ ЕКОЛОГИЈУ, БЕОГРАД ЗА 2022. ГОДИНУ .....</b> | <b>26</b>  |
| <b>ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВОДА ЗА БИОЦИДЕ И МЕДИЦИНСКУ ЕКОЛОГИЈУ, БЕОГРАД ЗА 2022. ГОДИНУ .....</b>   | <b>174</b> |



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### ЗАВОДА ЗА БИОЦИДЕ И МЕДИЦИНСКУ ЕКОЛОГИЈУ, БЕОГРАД

#### 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Завода за биоциде и медицинску екологију, Београд за 2022. годину

##### Негативно мишљење о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Завода за биоциде и медицинску екологију за 2022. годину, који обухватају: Образац 1 – Биланс стања, Образац 2 – Биланс прихода и расхода, Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима, Образац 4 – Извештај о новчаним токовима и Образац 5 – Извештај о извршењу буџета и остале пратеће извештаје.

По нашем мишљењу, због значаја питања описаних у делу извештаја *Основ за негативно мишљење о финансијским извештајима* финансијски извештаји нису припремљени, по свим материјално значајним питањима, у складу са Законом о буџетском систему<sup>1</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>2</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>3</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>4</sup>.

##### Основ за негативно мишљење о финансијским извештајима

Као што је наведено у резимеу откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја и ближе објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Завода за биоциде и медицинску екологију, Београд за 2022. годину, Завод за биоциде и медицинску екологију је непотпуно и нетачно исказао податке у финансијским извештајима за 2022. годину, у укупном износу од најмање 407.314 хиљаде динара, тако што:

1) је, у Билансу стања на дан 31.12.2022. године, непотпуно и нетачно исказао вредност нефинансијске имовине, финансијске имовине, потраживања и обавеза у укупном износу од 261.451 хиљада динара јер је:

- (1) више исказао почетно стање у укупном износу од 75.125 хиљада динара и то:
- извора новчаних средстава и нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година у укупном износу од 73.257 хиљада динара,
  - датих аванса у износу од 1.153 хиљада динара,
  - жиро и текућих рачуна у износу од 715 хиљада динара у активи и више одговарајућа конта у пасиви за исти износ,

јер није унео податке са одговарајућих конта активе и пасиве из претходне године,

(2) мање исказао почетно стање у укупном износу од 69.145 хиљада динара и то:

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, ... 138/22.

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/03, 12/06 и 27/20.

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, бр. 18/15, 104/18, 151/20, 8/21, 41/21, 130/21 и 17/22.

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, бр. 16/16, ... и 130/21.



- нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви, нефинансијске имовине у залихама у пасиви, финансијске имовине у пасиви и осталих сопствених извора у укупном износу од 63.190 хиљада динара,
  - осталих некретнина и опреме у износу од 5.365 хиљада динара,
  - обавеза према добављачима у земљи 590 хиљада динара,
- јер није унео податке са одговарајућих конта активе и пасиве из претходне године;
- (3) исказао почетно стање нефинансијске имовине у залихама у износу од 46.477 хиљада динара за које није презентовао валидну рачуноводствену документацију из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене која је евидентирана у пословним књигама и исказана у финансијским извештајима;
  - (4) исказао стање нефинансијске имовине у залихама текуће године у износу од 12.390 хиљада динара и у пасиви у истом износу, за које није презентовао валидну рачуноводствену документацију из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене која је евидентирана у пословним књигама и исказана у финансијским извештајима;
  - (5) исказао дугорочну домаћу финансијску имовину у активи и пасиви у износу од 31.227 хиљада динара за коју није презентовао валидну рачуноводствену документацију која је била основ за евидентирање у пословним књигама (не поседује валидне доказе о праву и броју акција или удела);
  - (6) више исказао стање датих аванса у износу од 10.662 хиљаде динара;
  - (7) више исказао стање зграда и грађевинских објеката у износу од 6.588 хиљада динара а мање исказао стање осталих некретнина и опреме, што није утицало на укупно исказану активу;
  - (8) мање исказао стање зграда и грађевинских објеката у износу од 6.002 хиљаде динара, јер није увећао вредност зграда и грађевинских објеката за износ плаћеног пореза на додату вредност;
  - (9) није исказао обавезе по основу расхода за запослене у укупном износу од 2.115 хиљада динара;
  - (10) више исказао вредност опреме у активи и пасиви најмање у износу од 1.720 хиљада динара, јер је књижевна и уметничка дела евидентирао као опрему и јер је мање обрачунао амортизацију због примене погрешних амортизационих стопа;
- 2) је, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године, непотпуно и нетачно исказао податке о оствареним приходима и извршеним расходима и издацима, најмање у износу од 139.398 хиљада динара, јер:
- (1) део прихода (као и расхода) није правилно планиран, извршен и евидентиран према одговарајућој класификацији према изворима финансирања у укупном износу од 124.863 хиљаде динара;
  - (2) део прихода, расхода и издатака није правилно планиран, извршен и евидентиран према одговарајућој економској класификацији у укупном износу од 6.820 хиљада динара;
  - (3) је више исказао приходе и расходе најмање у износу од 7.715 хиљада динара;
- 3) је, у Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године, исказао мање новчане одливе у износу од 6.465 хиљада динара.



Као што је наведено у резимеу откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја и ближе објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Завода за биоциде и медицинску екологију, Београд за 2022. годину, утврђено је и да није пописао опрему и домаће акције и остали капитал укупне вредности 31.691 хиљада динара, да није усгласио потраживања и авансе укупне вредности 34.096 хиљада динара, да није усагласио обавезе укупне вредности 1.242 хиљаде динара и да није успоставио билансну равнотежу.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>5</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>6</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, детаљније је описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 130 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше негативно мишљење.

### **Скретање пажње**

Скрећемо пажњу на Напомену 3.2.1.1.1. Други приходи – конто 740000 у којој је описано да Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем није уређен конто за евидентирање прихода од продаје добара и услуга или закупа од стране корисника јавних средстава.

Потребно је да министар надлежан за послове финансија, у складу са законом датим овлашћењима, у Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем уреди буџетску класификацију, прописивањем економске класификације за евидентирање прихода остварених по основу од продаје добара и услуга или закупа од стране корисника јавних средстава.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

### **Одговорност руководства за финансијске извештаје**

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон.

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, број 9/09.



## Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

**Генерални државни ревизор**

---

Др Душко Пејовић  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
2. октобар 2023. године



## 2. Извештај о ревизији правилности пословања Завода за биоциде и медицинску екологију, Београд за 2022. годину

### Негативно мишљење о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Завода за биоциде и медицинску екологију за 2022. годину извршили смо ревизију правилности пословања из области: расходи за запослене, набавке добара, услуга и радова, стицање и распоред прихода и попис имовине и обавеза за 2022. годину.

По нашем мишљењу, због значаја питања наведених у делу извештаја *Основ за негативно мишљење о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима Завода за биоциде и медицинску екологију из области: расходи за запослене, набавке добара, услуга и радова, стицање и распоред прихода и попис имовине и обавеза, нису извршене, по свим материјално значајним питањима, у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

### Основ за негативно мишљење о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу откривених неправилности и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Завода за биоциде и медицинску екологију, Београд за 2022. годину, Завод за биоциде и медицинску екологију је неправилно остварио приходе и извршио расходе и издатке у укупном износу од најмање 192.828 хиљада динара, и то: приходе од пружених лабораторијских услуга у износу од 9.419 хиљада динара без закљученог уговора, расходе за плате, додатке, накнаде у износу од 46.031 хиљаде динара, расходе по основу уговора о привременим и повременим пословима у износу од 8.902 хиљаде динара, расходе за набавку добара и услуга у износу од 128.476 хиљада динара без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Завода за биоциде и медицинску екологију, Београд за 2022. годину, Завод за биоциде и медицинску екологију није успоставио интерну ревизију и није у потпуности успоставио ефикасан систем интерних контрола, што је проузроковало значајне неправилности: закључивање уговора о привременим и повременим пословима који су трајали дуже од 120 радних дана у календарској години, неправилно преузимање обавеза и извршавање расхода, непоштовање законских процедура у поступцима јавних набавки и неправилности у спровођењу пописа имовине и обавеза.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше негативно мишљење.



## Скретање пажње

1) Скрећемо пажњу на Напомену 1.1. Оснивање Завода за биоциде у којој је описано да је чланом 129 Закона о здравственој заштити уређено, између осталог, да се стручни колегијум образује у здравственим установама које у свом саставу имају клинике, односно институте као своје организационе јединице.

Завод за биоциде је Статутом уредио начин образовања, састав и рад стручног колегијума иако у свом саставу нема клинику нити институт као организациону јединицу.

Управни одбор Завода за биоциде је донео, а Министарство здравља дало сагласност на Статут који садржи одредбе о образовању стручног колегијума који за ову врсту здравствене установе није предвиђен законом.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

2) Скрећемо пажњу на Напомену 1.3. Органи Завода за биоциде у којој је описано да је Законом о здравственој заштити предвиђено да директора, заменика директора, председника и чланове управног одбора и председника и чланове надзорног одбора здравствене установе именује и разрешава оснивач. Органе здравствених установа чији је оснивач Република Србија именује и разрешава министар, изузев здравствених установа на терцијарном нивоу здравствене заштите чији је оснивач Република Србија, које именује и разрешава Влада.

Оснивач од дана преузимања оснивачких права над Заводом за биоциде није именовao директора, чланове Управног одбора и чланове Надзорног одбора здравствене установе у складу са Законом о здравственој заштити.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању;

3) Скрећемо пажњу на Напомену 3.2.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 у којој је описано да, сагласно тренутно важећим правним прописима, кадровски план за сваку буџетску годину доноси министар надлежан за послове здравља, најраније истовремено са прописом којим се уређује буџет текуће календарске године за наредну буџетску годину.

Министар здравља није донео Кадровски план за Завод за биоциде за 2022. годину што није у складу са чланом 162 Закона о здравственој заштити.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

## Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и уношење података у финансијским извештајима, руководство субјекта ревизије је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

## Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији





наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**2. октобар 2023. године**



## **ПРИЛОГ I**

### **РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



**САДРЖАЈ:**

|           |   |           |
|-----------|---|-----------|
| <b>1.</b> | <b>Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја.....</b> | <b>12</b> |
| <b>2.</b> | <b>Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја .....</b>         | <b>17</b> |
| <b>3.</b> | <b>Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања .....</b> | <b>19</b> |
| <b>4.</b> | <b>Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....</b>          | <b>21</b> |
| <b>5.</b> | <b>Мере предузете у поступку ревизије .....</b>                               | <b>23</b> |
| <b>6.</b> | <b>Захтев за достављање одазивног извештаја .....</b>                         | <b>24</b> |



## 1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Завода за биоциде и медицинску екологију, Београд за 2022. годину, у финансијским извештајима Завода за биоциде и медицинску екологију утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)<sup>7</sup>

1) *Економска класификација*. Део прихода, расхода и издатака није правилно планиран, извршен и евидентиран према одговарајућој економској класификацији у укупном износу од 6.820 хиљада динара, и то:

(1) Ревизијом је утврђено да су приходи у финансијским извештајима исказани применом погрешне економске класификације у износу од 1.340 хиљада динара (Напомена: 3.2.1.1.1. *Други приходи – конто 740000*);

(2) Ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима исказани применом погрешне економске класификације у укупном износу од 5.480 хиљаде динара (Напомене: 3.2.1.2.1. *Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000*, 3.2.1.2.5. *Накнаде трошкова за запослене – конто 415000*, 3.2.1.2.6. *Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000*, 3.2.1.2.9. *Услуге по уговору – конто 423000*, 3.2.1.2.10. *Текуће поправке и одржавање – конто 425000* и 3.2.1.3. *Издаци за нефинансијску имовину – класа 500000*);

2) *Класификација расхода и издатака према изворима финансирања*. Део прихода (као и расхода) није правилно планиран, извршен и евидентиран према одговарајућој класификацији према изворима финансирања у укупном износу од 124.863 хиљаде динара (Напомене: 3.2.1.1.1. *Други приходи – конто 740000* и 3.2.1.1.3. *Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000*);

### ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)<sup>8</sup>

Завод за биоциде и медицинску екологију:

3) је више исказао приходе од продаје добара и услуга – конто 742000 најмање у износу од 6.886 хиљада динара, јер приходе није признао у моменту пријема средстава (у току 2021. године) већ у наредној години (2022. година) (Напомена: 3.2.1.1.1. *Други приходи – конто 740000*);

4) је више исказао расходе на синтетичком конту 411100 – Плате, додаци и накнаде запослених у износу од 540 хиљада динара, јер је приликом евидентирања исплате дела плате преко благајне у пословним књигама два пута евидентирао исплату због погрешно постављене шеме књижења (Напомена: 3.2.1.2.1. *Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000*);

5) је више исказао расходе за исплату социјалних давања запосленима – конто 414000 у износу од 289 хиљада динара и више исказао резултат пословања (конто 321000) за исти износ, јер није кориговао (сторнирао) извршене расходе за боловање

<sup>7</sup> ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од 90 дана;

<sup>8</sup> ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана;



преко 30 дана већ их је евидентирао као вишак прихода и примања (Напомена: 3.2.1.2.4. Социјална давања запосленима – конто 414000);

6) није ускладио евиденције и стања помоћне књиге основних средстава са главном књигом које се врши пре пописа и пре припреме финансијских извештаја у укупном износу од 464 хиљаде динара, јер у помоћној књизи основних средстава није евидентирао рачунарску опрему у вредности од 464 хиљаде (Напомена: 3.2.3.2. Попис имовине и обавеза);

7) није тачно извршио попис у односу на стварно стање, најмање у износу од 31.691 хиљада динара, јер није пописао рачунарску опрему и није пописао домаће акције и остали капитал – конто 111900 (Напомена: 3.2.3.2. Попис имовине и обавеза);

8) није ускладио стање залиха инвентара, резервних делова и бензина на залихама (магацин за потребе ДДД) са стварним стањем које је утврђено пописом (Напомена: 3.2.3.2. Попис имовине и обавеза);

9) је, у Билансу стања (Образац 1):

(1) мање исказао стање зграда и грађевинских објеката у износу од 6.002 хиљаде динара на синтетичком конту 011100 – Зграде и грађевински објекти и на синтетичком конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, јер није увећао вредност зграда и грађевинских објеката за износ плаћеног пореза на додату вредност;

(2) више исказао стање зграда и грађевинских објеката у износу од 6.588 хиљада динара на синтетичком конту 011100 – Зграде и грађевински објекти и мање исказао стање осталих некретнина и опреме на синтетичком конту 011300 – Остале некретнине и опрема у истом износу, јер је монтажне контејнере евидентирао као зграде и грађевинске објекте а не као осталу некретнину и опрему (Напомена: 3.2.3.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000);

10) је, у Билансу стања (Образац 1), више исказао вредност опреме – конто 011200 у активи и 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима у пасиви најмање у износу од 1.220 хиљада динара, јер је мање обрачунао амортизацију због примене погрешних амортизационих стопа (Напомена: 3.2.3.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима- конто 010000);

11) је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, више исказао стање опреме у износу од 500 хиљада динара у активи и пасиви, јер је књижевна и уметничка дела евидентирао као опрему, што није у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена: 3.2.3.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима- конто 010000);

12) је, у Билансу стања (Образац 1):

(1) мање исказао почетно стање:

- осталих некретнина и опреме на синтетичком конту 011300 за 5.365 хиљада динара, јер у Биланс стања није унео податке са конта за период за који се финансијски извештај саставља;

- обавеза према добављачима у земљи – конто 252100, које је за 590 хиљада динара мање од евидентираног почетног стања у пословним књигама;

- нефинансијске имовине у сталним средствима, нефинансијске имовине у залихама, финансијске имовине и осталих сопствених извора у укупном износу од 63.190 хиљада динара, јер у Биланс стања није унео податке са одговарајућих конта пасиве из претходне године (почетно стање);

(2) више исказао почетно стање извора новчаних средстава и нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година у укупном износу од 73.257 хиљада динара, јер у Биланс стања није унео податке са одговарајућих конта пасиве из претходне године (почетно стање) (Напомене: 3.2.3.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима –



конто 010000, 3.2.3.5.3. Обавезе из пословања – 250000 и 3.2.3.6. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција);

13) је, у Билансу стања (Образац 1), више исказао почетно стање нефинансијске имовине на синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми у износу од 3.998 хиљада динара, јер је у 2021. години плаћени авансни рачун извођача радова евидентирао као увећање вредности нефинансијске имовине у припреми и више исказао стање нефинансијске имовине у припреми на синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми у износу од 958 хиљада динара, јер је увећао вредност нефинансијске имовине у припреми за вредност опреме чији пријем у Завод за биоциде, према рачуноводственој документацији је извршен у 2023. години (Напомена: 3.2.3.3.1.2. Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000);

14) је, у Билансу стања (Образац 1), више исказао вредност нефинансијске имовине у припреми на синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми у износу од 100 хиљада динара и више исказао вредност капитала на синтетичком конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима у истом износу, јер је услуге еталонирања дигиталних уређаја за аутоматско мерење температуре и влаге евидентирао као повећање вредности нефинансијске имовине у припреми (Напомена: 3.2.3.3.1.2. Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000);

15) је, у Билансу стања (Образац 1), више исказао стање нематеријалне имовине на синтетичком конту 016100 – Нематеријална имовина у износу од 848 хиљада динара а мање исказао стање опреме на синтетичком конту 011200 – Опрема, јер је вредност врата са контролом приступа евидентирао као увећање вредности нематеријалне имовине (Напомена: 3.2.3.3.1.3. Нематеријална имовина – конто 016000);

16) је, у Билансу стања (Образац 1), у активи на групи 022000 – Залихе ситног инвентара и потрошног материјала исказао почетно стање нефинансијске имовине у залихама у износу од 46.477 хиљада динара и вредност нефинансијске имовине у залихама текуће године у износу од 12.390 хиљада динара и у пасиви у истом износу вредност залиха на синтетичком конту 311200 – Нефинансијска имовина у залихама, за које није презентовао валидну рачуноводствену документацију из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене која је евидентирана у пословним књигама и исказана у финансијским извештајима (Напомена: 3.2.3.3.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000);

17) је, у Билансу стања (Образац 1), исказао дугорочну домаћу финансијску имовину у активи – група 110000 и финансијску имовину у пасиви – синтетички конто 311400 у износу од 31.227 хиљада динара, за коју није презентовао валидну рачуноводствену документацију која је била основ за евидентирање у пословним књигама (не поседује валидне доказе о праву и броју акција или удела) (Напомена: 3.2.3.4.1. Дугорочна финансијска имовина – конто 110000);

18) је, у Билансу стања (Образац 1), више исказао почетно стање на синтетичком конту 121100 – Жиро и текући рачуни у износу од 715 хиљада динара у активи и више одговарајућа конта у пасиви за исти износ (Напомена: 3.2.3.4.2.1. Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности – конто 121000);

19) није усагласио:

(1) краткорочна потраживања у укупном износу од 11.526 хиљада динара, и то: од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 2.737 хиљада динара за пружене услуге RT-PCR тестирања на присуство вируса SARS-CoV-2 и од Министарства здравља у износу од 8.789 хиљада динара;

(2) потраживања за дате авансе, депозите и кауције у износу од 16.635 хиљада динара;



(3) потраживања за више плаћени порез на додату вредност – конто 123969 у износу од 5.935 хиљада динара са стањем исказаним у консолидованом упиту стања пореског обвезника (Напомене: 3.2.3.4.2.2. *Краткорочна потраживања – конто 122000*, 3.2.3.4.2.3. *Краткорочни пласмани – конто 123000* и 3.2.3.4.2.3. *Краткорочни пласмани – конто 123000*);

20) је, у Билансу стања (Образац 1), мање исказао потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 2.115 хиљада динара на синтетичком конту 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања (Напомена: 3.2.3.4.2.2. *Краткорочна потраживања – конто 122000*);

21) је, у Билансу стања (Образац 1):

(1) више исказао почетно стање датих аванса евидентираних на синтетичком конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције у износу од 1.153 хиљаде динара и стање на синтетичком конту 291200 – Разграничени плаћени расходи и издаци у истом износу, за вредност авансног рачуна за набавку медицинске и лабораторијске опреме који је истовремено евидентиран и на синтетичком конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину;

(2) више исказао стање датих аванса евидентираних на синтетичком конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције у износу од 3.998 хиљада динара и више исказао стање на синтетичком конту 291200 – Разграничени плаћени расходи и издаци у истом износу, за вредност адаптације објекта, а мање исказао стање аванса за нефинансијску имовину на синтетичком конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину и капитала на синтетичком конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима;

(3) више исказао стање датих аванса евидентираних на синтетичком конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције у износу од 4.576 хиљада динара и стање на синтетичком конту 291200 – Разграничени плаћени расходи и издаци у истом износу, за вредност авансног рачуна за набавку монтажног контејнера који је истовремено евидентиран и на синтетичком конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину;

(4) више исказао стање датих аванса евидентираних на синтетичком конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције у укупном износу од 2.088 хиљада динара и више исказао стање на синтетичком конту 291200 – Разграничени плаћени расходи и издаци у истом износу, за вредност теретног лифта, дигиталних термометара за фрижидере са сондом и вредност дигиталних термохигрометара, а мање исказао стање аванса за нефинансијску имовину на синтетичком конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину и капитала на синтетичком конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима (Напомена: 3.2.3.4.2.3. *Краткорочни пласмани – конто 123000*);

22) је, у Билансу стања (Образац 1), више исказао авансе у износу од 260 хиљада динара на синтетичком конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције и више исказао обавезе према добављачима на синтетичком конту 252100 – Добављачи у земљи у истом износу, јер је рачуне добављача који се односе на затварање аванса евидентирао као увећање обавезе према добављачима (Напомена: 3.2.3.4.2.3. *Краткорочни пласмани – конто 123000*);

23) у Билансу стања (Образац 1) није исказао обавезе по основу расхода за запослене на категорији 230000 у укупном износу од 2.115 хиљада динара, јер није евидентирао:

(1) обавезе на групи 231000 – Обавезе за плате и додатке у износу од 1.024 хиљада динара и обавезе на групи 234000 – Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 166 хиљада динара, за неисплаћене COVID-19 награде запосленима;

(2) обавезе на групи 237000 – Службена путовања и услуге по уговору у износу од 925 хиљада динара, за неисплаћене COVID-19 награде лицима која су ангажована по



основу уговора о привременим и повременим пословима (Напомена: 3.2.3.5.1. *Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000*);

24) није усагласио почетно стање обавеза за порез на додату вредност – конто 245240 у износу од 1.242 хиљаде динара са стањем исказаним у консолидованом упиту стања пореског обвезника (Напомена: 3.2.3.5.2. *Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000*);

25) је, у Извештају о новчаним токовима (Образац 4), мање исказао новчане одливе по основу плаћеног пореза на додату вредност у износу од 6.465 хиљада динара, јер није исказао стварно остварене новчане одливе по основу плаћеног пореза на додату вредност (Напомена: 3.2.5. *Извештај о новчаним токовима*);

26) није успоставио билансну равнотежу у Билансу стања (Образац 1), јер је:

(1) стање обавеза умањених за пасивна временска разграничења више исказао за 2.232 хиљаде динара од стања активних временских разграничења и за исти износ мање исказао краткорочна потраживања и пласмане од стања пасивних временских разграничења;

(2) стање обавеза умањених за пасивна временска разграничења мање исказао за 50 хиљада динара од стања активних временских разграничења и за исти износ више исказао пасивна временска разграничења од стања краткорочна потраживања и пласмана.

Утврђена разлика односи се на евидентирање аванса супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена: 3.2.3.1. *Билансна равнотежа*);

27) је, у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) у колони 4 (износ планираних прихода и примања), исказао износ планираних прихода од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – синтетичко конто 742100 у мањем износу за 381 хиљаду динара од прихода планираних Финансијским планом Завода за биоциде и медицинску екологију за 2022. годину, и у истом износу више исказао износе планираних прихода за камате – синтетички конто 741100 у износу од једне хиљаде динара и за меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године – синтетички конто 772100 у износу од 380 хиљада динара (Напомена: 3.2.1. *Извештај о извршењу буџета*);

28) Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај Завод за биоциде није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:

(1) Код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:

- одређени број рачуноводствених исправа (улазне фактуре) није потписан од стране лица које је исправу контролисало (Напомена: 3.1.1.3. *Контролне активности*);

- одређени број рачуноводствених исправа није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја, односно нису књижене истог дана, а најкасније наредног дана од дана њиховог добијања (Напомена: 3.1.1.3. *Контролне активности*);

- расходи, издаци и потраживања евидентирани на погрешним субаналитичким контима у укупном износу од 159.891 хиљада динара (Напомене: 3.2.1.2.7. *Стални трошкови – конто 421000*, 3.2.1.2.9. *Услуге по уговору – конто 423000*, 3.2.1.3. *Издаци за нефинансијску имовину – класа 500000* и 3.2.3.4.2.2. *Краткорочна потраживања – конто 122000*);





- (2) Код информисања и комуникације утврђени су пропусти и неправилности:
- пословне промене евидентира на субаналитичким контима која нису прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, на контима која нису на субаналитичком нивоу и на погрешним субаналитичким контима (Напомена: 3.1.1.4. Информисање и комуникација);
  - не води помоћну књигу купаца (Напомена: 3.1.1.4. Информисање и комуникација);

### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)<sup>9</sup>**

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

## **2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја**

### **ПРИОРИТЕТ 1**

Одговорним лицима Завода за биоциде и медицинску екологију препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

1) Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде и медицинску екологију да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.2.1.2.1. – Препорука 20 и Препорука 21, Напомена 3.2.1.2.6. – Препорука 23);

2) Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде и медицинску екологију да приходе (као и расходе који се извршавају из ових средстава) планирају, извршавају и евидентирају према одговарајућим класификацијама према изворима финансирања у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.2.1.1.1. – Препорука 6 и Препорука 7, Напомена 3.2.1.1.3. – Препорука 9);

### **ПРИОРИТЕТ 2**

3) Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде и медицинску екологију да расходе за плате, додатке и накнаде за запослене евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.2.1.2.1. – Препорука 19);

4) Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде и медицинску екологију да приходе за рефундацију боловања преко 30 дана и расходе за боловање преко 30 дана евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.2.1.2.4. – Препорука 22);

5) Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде и медицинску екологију да пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја ускладе евиденције и стања помоћних књига са главном књигом (Напомена 3.2.3.2. – Препорука 26);

<sup>9</sup> ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



6) Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде и медицинску екологију да врше попис у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 3.2.3.2. – Препорука 29 и Препорука 30);

7) Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде и медицинску екологију да након спроведеног пописа ускладе стање имовине у књиговодственој евиденцији са стварним стањем утврђеним пописом (Напомена 3.2.3.2. – Препорука 32);

8) Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде и медицинску екологију да обрачун амортизације врше на основу прописаних амортизационих стопа, у складу са одредбама Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.2.3.3.1. – Препорука 33);

9) Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде и медицинску екологију да нефинансијску имовину исказану у опреми евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.2.3.3.1. – Препорука 34);

10) Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде и медицинску екологију да Биланс стања састављају у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомена 3.2.3.3.1. – Препорука 35, Напомена 3.2.3.5.3. – Препорука 46 и Напомена 3.2.3.6. – Препорука 47);

11) Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде и медицинску екологију да увећање вредности нефинансијске имовине евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације (Напомена 3.2.3.3.1.2. – Препорука 36 и Препорука 37);

12) Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде и медицинску екологију да нефинансијску имовину у припреми евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.2.3.3.1.2. – Препорука 38);

13) Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде и медицинску екологију да уреде начин располагања и управљања залихама које ће обезбедити њихово потпуно и тачно евидентирање и вредновање, у складу са одредбама члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.2.3.3.2. – Препорука 39);

14) Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде и медицинску екологију да преиспитају основ за евидентирање дугорочне финансијске имовине у пословним књигама и да предузму мере и активности у циљу ажурирања података и објективног и тачног исказивања вредности дугорочне финансијске имовине у пословним књигама и финансијским извештајима (Напомена 3.2.3.4.1. – Препорука 40);

15) Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде и медицинску екологију да стање на текућем рачуну исказују на начин прописан одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.2.3.4.2.1. – Препорука 41);

16) Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде и медицинску екологију да усаглашавају потраживања на дан састављања финансијских извештаја у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.2.3.4.2.2. – Препорука 42, Напомена 3.2.3.4.2.3. – Препорука 43);



17) Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде и медицинску екологију да авансе за нефинансијску имовину евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.2.3.4.2.3. – Препорука 44);

18) Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде и медицинску екологију да обавезе по основу расхода за запослене евидентирају у складу са одредбама члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.2.3.5.1. – Препорука 45);

19) Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде и медицинску екологију да у Извештају о новчаним токовима – Образац 4 исказују стварно остварене новчане приливе и одливе (Напомена 3.2.5. – Препорука 48);

20) Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде и медицинску екологију да у пословним књигама спроведу одговарајућа књижења ради успостављања билансне равнотеже између обавеза и активних временских разграничења, са једне стране, и краткорочних потраживања и пласмана и пасивних временских разграничења са друге стране (Напомена 3.2.3.1. – Препорука 25);

21) Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде и медицинску екологију да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима (Напомена 3.1.1.4. – Препорука 3 и Препорука 4);

### ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

### 3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Завода за биоциде и медицинску екологију, Београд за 2022. годину, Завод за биоциде и медицинску екологију је остварио приходе, извршио расходе и издатке, спровео попис и спровео набавке добара и услуга супротно прописима, за шта су утврђене следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

#### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

Завод за биоциде и медицинску екологију:

1) је преузео обавезе и извршио расходе за плате и додатке за запослене а да правни основ није у складу са важећим законским прописима у износу најмање од 46.031 хиљада динара, и то: (1) у износу од 480 хиљада динара због примене основног и додатног коефицијента на који запослени није имао право; (2) у износу од 513 хиљада динара јер је у основицу за обрачун додатка за време проведено на раду (минули рад) урачунао и додатак за прековремени рад, прековремени рад нерадним даном и додатак за ноћни рад; (3) у износу од 665 хиљада динара због исплате додатка за прековремени рад на које запослени није имао право; (4) запосленима који су остварили сате рада суботом обрачунавао је додатак за рад недељом у висини од 20%; (5) у износу од 6.586 хиљада динара због примене додатка на плату у висини највишег процентуалног



увећања од 8,08% без правног основ за примену; (6) у износу од 1.922 хиљаде динара због исплате примања (10% нето пореске олакшице) које није прописано законским прописима; (7) у износу од 26.998 хиљада динара због исплате бонуса и накнаде за неискоришћени годишњи одмор; (8) у износу од 8.867 хиљада динара за исплату стимулације запосленима а да није утврдио сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу; (9) неправилно одредио параметре у програму за обрачун плата, додатака и накнада запосленима у делу обрачуна накнаде плате за време коришћења годишњег одмора и за одсуства за време државних и верских празника, као и обрачун плате на дан државног и верског празника када је запослени био на послу; (10) није на месечном нивоу утврђивао приходе и расходе ради обрачуна и исплате стимулације и није обавештавао репрезентативни синдикат о оствареним приходима и извршеним расходима за исплату стимулација (Напомена: 3.2.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000);

2) је извршио расходе у укупном износу од 8.902 хиљаде динара за исплату:

(1) додатака на плату (нето) у износу од 3.204 хиљаде динара,

(2) стимулације из сопствених прихода (нето) у износу од 2.485 хиљада динара,

(3) награда запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2 у износу од 1.384 хиљаде динара са припадајућим порезима и доприносима,

(4) бонус (нето) у износу од 1.829 хиљада динара,

лицима која су ангажована по основу уговора о привременим и повременим пословима, односно лицима која нису запослена у Заводу за биоциде (Напомена: 3.2.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000);

## **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

Завод за биоциде и медицинску екологију:

3) је остварио приходе од пружених лабораторијских услуга у износу од 9.419 хиљада динара на основу појединачно испостављаних фактура, а без закљученог уговора (Напомена: 3.2.1.1.1. Други приходи – конто 740000, Приходи од лабораторијских услуга);

4) је у 2022. години закључио 106 уговора о обављању привремених и повремених послова за обављање послова који су утврђени актом о систематизацији и са 48 лица је закључио уговоре о привременим и повременим пословима који су трајали дуже од 120 радних дана у календарској години (Напомена: 3.2.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000);

5) приликом спровођења пописа имовине и обавеза утврђено је да: (1) директорка није донела акт о образовању пописне комисије у прописаном року; (2) пописне комисије нису донеле планове рада пописних комисија у прописаном року; (3) централна пописна комисија је сачинила коначан извештај о извршеном попису који не садржи резултате пописа инвентара, резервних делова и бензина на залихама (магацин за потребе ДДД) (Напомена: 3.2.3.2. Попис имовине и обавеза);

6) је преузео обавезе и извршио расходе без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то: (1) није пружио писане доказе да је обезбедио да процењена вредност јавних набавки буде објективна и валидна у време покретања поступака јавних набавки у 2022. години, односно није обезбедио да у писаној форми евидентира и документује спроведено испитивање и истраживање тржишта предмета јавне набавке, као и извршену проверу цена и квалитета предмета набавке, периода гаранције, одржавања и слично; (2) у одлукама о спровођењу поступака јавних набавки



не наводи процењену вредност јавне набавке посебно за сваку партију већ само укупну процењену вредност јавне набавке; (3) набавио добра (израда, испорука и инсталација погона са постројењем за производњу биоцидних производа) и закључио уговор на основу којег су извршени расходи у износу од 124.756 хиљада динара без примене поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона; (4) не прати извршење уговора закључених у поступцима јавних набавки/набавки; (5) је извршио расходе у укупном износу од 3.720 хиљада динара на основу уговора о делу без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона (Напомена: 3.3. *Набавке добара, услуга и радова*);

7) није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:

(1) Код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности:

- није општим актом ближе уредио начин признавања права запослених на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада као и начин документовања ових трошкова (Напомена: 3.1.1.1. *Контролно окружење*);

(2) Код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:

- није успоставио контролне поступке који би обезбедили да је обрачуната и исплаћена отпремнина при одласку у пензију најповољнија за запосленог, односно да су узета у обзир сва три просека (Напомена: 3.1.1.3. *Контролне активности*).

### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

Завод за биоциде и медицинску екологију:

8) није успоставио интерну ревизију како је то прописано одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена: 3.1.2. *Интерна ревизија*)

## **4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања**

### **ПРИОРИТЕТ 1**

Одговорним лицима Завода за биоциде и медицинску екологију препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

1) Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде и медицинску екологију да обрачун плата и додатака врше у складу са прописима који уређују ову област (Напомена 3.2.1.2.1. – Препорука 11, Препорука 12, Препорука 13, Препорука 14, Препорука 15, Препорука 16, Препорука 17, Препорука 18);

2) Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде и медицинску екологију да лицима која су ангажована по основу уговора о привременим и повременим пословима обрачунавају и исплаћују примања у складу са прописима (Напомена 3.2.1.2.1. – Препорука 24);



## ПРИОРИТЕТ 2

3) Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде и медицинску екологију да приходе од продаје добара и услуга остварују на основу одредби Закона о буџетском систему (Напомена 3.2.1.1.1. – Препорука 8);

4) Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде и медицинску екологију да уговоре са лицима која се ангажују за обављање послова који трају дуже од 120 радних дана у календарској години закључују у складу са Законом о раду (Напомена 3.2.1.2.1. – Препорука 10);

5) Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде и медицинску екологију да попис спроводе у складу са прописима, а нарочито да: (1) акт о образовању пописне комисије доносе у прописаном року; (2) планове рада пописних комисија доносе у прописаном року; (3) извештај о извршеном попису садржи све прописане елементе (Напомена 3.2.3.2. – Препорука 27, Препорука 28 и Препорука 31);

6) Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде и медицинску екологију да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама, а нарочито да: (1) се процењена вредност јавне набавке одређује на основу података добијених испитивањем и истраживањем тржишта предмета јавне набавке, који морају бити валидни у време покретања поступка, а који укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, као и да у писаној форми евидентирају и документују све радње током планирања и спровођења поступака јавних набавки у складу са важећим Законом о јавним набавкама; (2) предузму мере и активности како би увели контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке добара, услуга и радова планирају и спроводе у складу са прописима који уређују јавне набавке; (3) да прате извршење уговора закључених у поступцима јавних набавки/набавки; (4) да набавку услуга по основу уговора о делу закључују у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (Напомена 3.3. – Препорука 49, Препорука 50, Препорука 51 и Препорука 52);

7) Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде и медицинску екологију да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима (Напомена 3.1.1.1. – Препорука 1 и Напомена 3.1.1.3. – Препорука 2).

## ПРИОРИТЕТ 3

8) Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде и медицинску екологију да предузму активности на успостављању интерне ревизије како је прописано Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 3.1.2. – Препорука 5).



## 5. Мере предузете у поступку ревизије

Одговорна лица Завода за биоциде и медицинску екологију су у поступку ревизије предузела следеће мере и активности:

- 1) Рачуноводствене исправе (улазне фактуре) су потписане од стране лица које је исправу контролисало;
- 2) Рачуноводствене исправе се достављају на књижење у прописаном року;
- 3) У Извештај о извршењу буџета – Образац 5 у колони 4 (износ планираних прихода и примања) уноси се износи прихода и примања одобрени финансијским планом;
- 4) У Извештају о извршењу буџета – Образац 5 средства пренета од Генералног секретаријата Владе Републике Србије исказују се у колони 6 – Приходи из буџета Републике;
- 5) Приходи од продаје добара и услуга исказују се на принципу готовинске основе;
- 6) Приходи остварени наплатом пре-фактурисаних трошкова за електричну енергију, воду, грејање, одношење комуналног отпада и трошкова за накнаду – претплату и коришћење фиксне телефоније из ранијих година (рефундација расхода из ранијих година) евидентирају се на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру синтетичког конта 772100 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године;
- 7) Извршена је корекција (сторнирање) расхода за сталне трошкове за износ пре-фактурисаних трошкова за електричну енергију, воду, грејање, одношење комуналног отпада и трошкова за накнаду – претплату и коришћење фиксне телефоније из текуће године на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру групе 421000 – Стални трошкови;
- 8) Обрачун и исплата додатка на плату за време проведено на раду (минули рад) врши се у складу са прописима који регулишу ову област;
- 9) Запосленима који су остварили сате рада суботом не обрачунава се додаток за рад недељом у висини од 20%;
- 10) Расходи за плате, додатке и накнаде запослених евидентирају се на субаналитичким контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
- 11) Расходи за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла (маркица) евидентирају се на субаналитичком конту 413151 – Превоз на посао и са посла (маркица), у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
- 12) Расходи за каско осигурање моторних возила и расходи за услугу мобилне телефоније евидентирају се на прописаним субаналитичким контима;
- 13) Расходи за накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија (из реда запослених) евидентирају се на субаналитичком конту 416131 – Накнаде члановима управних и надзорних одбора, у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
- 14) Расходи за стручне услуге евидентирају се на прописаним субаналитичким контима;
- 15) Расходи за текуће поправке и одржавање евидентирају се на прописаним субаналитичким контима;
- 16) Издаци за капитално одржавање осталих објеката евидентирају се на субаналитичком конту 511399 – Капитално одржавање осталих објеката, у складу са



одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

17) Издаци за нематеријалну имовину евидентирају се на прописаним синтетичким контима;

18) Вредност зграда и грађевинских објеката увећана је за износ плаћеног пореза на додату вредност а монтажни контејнери прекњижени су са синтетичког конта 011100 – Зграде и грађевински објекти на конто 011311 – Остале некретнине и опрема;

19) Нематеријална имовина евидентира се на прописаним синтетичким контима;

20) Потраживања од купаца у земљи и потраживања од других органа и организација евидентирају се и исказују на прописаним аналитичким контима;

21) Потраживања по основу продаје и друга потраживања евидентирају и исказују у складу са прописима;

22) Стање аванса за набавку материјала – конто 123211 и плаћених аванса за набавку материјала – конто 291211 умањен је за износ од 260 хиљада динара;

23) Потраживање за више плаћен порез на додату вредност усаглашен је са Пореском управом;

24) Обавезе за порез на додату вредност – конто 245240 усаглашене су са Пореском управом;

25) У Одлукама о покретању поступака јавних набавки које су подељене у више партија наводи се процењена вредност посебно за сваку партију.

## 6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Завод за биоциде и медицинску екологију је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Завод за биоциде и медицинску екологију мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања на основу отклањању откривених неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Завода за биоциде и медицинску екологију, Београд за 2022. годину који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1) За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Завод за биоциде и медицинску екологију обавезан је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;

2) За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до састављања годишњег финансијског извештаја, односно до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Завод за биоциде и





медицинску екологију обавезан је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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 провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, 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 субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

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



## **ПРИЛОГ II**

### **НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЗАВОДА ЗА БИОЦИДЕ И МЕДИЦИНСКУ ЕКОЛОГИЈУ, БЕОГРАД ЗА 2022. ГОДИНУ**



## САДРЖАЈ:

|  |           |
|--|-----------|
| <b>1. Основни подаци о субјекту ревизије</b> .....                                 | <b>29</b> |
| <b>1.1. Оснивање Завода за биоциде</b> .....                                       | <b>29</b> |
| <b>1.2. Делатност Завода за биоциде</b> .....                                      | <b>30</b> |
| <b>1.3. Органи Завода за биоциде</b> .....   | <b>32</b> |
| <b>1.4. Организациона структура Завода за биоциде</b> .....                        | <b>37</b> |
| <b>2. Критеријуми за ревизију правилности пословања</b> .....                      | <b>38</b> |
| <b>3. Налази у поступку ревизије</b> .....   | <b>39</b> |
| <b>3.1. Интерна финансијска контрола</b> .....                                     | <b>39</b> |
| 3.1.1. Финансијско управљање и контрола.....                                       | 40        |
| 3.1.1.1. Контролно окружење.....   | 41        |
| 3.1.1.2. Управљање ризицима.....   | 43        |
| 3.1.1.3. Контролне активности.....   | 43        |
| 3.1.1.4. Информисање и комуникација.....   | 46        |
| 3.1.1.5. Праћење и процена система.....  | 48        |
| 3.1.2. Интерна ревизија.....   | 49        |
| <b>3.2. Финансијски извештаји</b> .....  | <b>51</b> |
| 3.2.1. Извештај о извршењу буџета.....   | 51        |
| 3.2.1.1. Текући приходи – класа 700000.....  | 53        |
| 3.2.1.1.1. Други приходи – конто 740000.....                                       | 54        |
| 3.2.1.1.2. Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 770000.....         | 73        |
| 3.2.1.1.3. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000..... | 74        |
| 3.2.1.1.4. Приходи из буџета – конто 790000.....                                   | 77        |
| 3.2.1.2. Текући расходи – класа 400000.....  | 79        |
| 3.2.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000.....                  | 80        |
| 3.2.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000.....             | 101       |
| 3.2.1.2.3. Накнаде у натури – конто 413000.....                                    | 102       |
| 3.2.1.2.4. Социјална давања запосленима – конто 414000.....                        | 102       |
| 3.2.1.2.5. Накнаде трошкова за запослене – конто 415000.....                       | 104       |
| 3.2.1.2.6. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000.....        | 106       |
| 3.2.1.2.7. Стални трошкови – конто 421000.....                                     | 108       |
| 3.2.1.2.8. Трошкови путовања – конто 422000.....                                   | 109       |
| 3.2.1.2.9. Услуге по уговору – конто 423000.....                                   | 109       |
| 3.2.1.2.10. Текуће поправке и одржавање – конто 425000.....                        | 114       |
| 3.2.1.2.11. Материјал – конто 426000.....  | 115       |
| 3.2.1.3. Издаци за нефинансијску имовину – класа 500000.....                       | 116       |
| 3.2.1.4. Утврђивање резултата по изворима финансирања.....                         | 120       |
| 3.2.2. Биланс прихода и расхода.....   | 120       |
| 3.2.3. Биланс стања.....   | 121       |
| 3.2.3.1. Билансна равнотежа.....   | 121       |
| 3.2.3.2. Попис имовине и обавеза.....  | 122       |
| 3.2.3.3. Нефинансијска имовина – класа 000000.....                                 | 127       |
| 3.2.3.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000.....          | 128       |
| 3.2.3.3.1.2. Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000.....         | 133       |



|  |            |
|--|------------|
| 3.2.3.3.1.3. Нематеријална имовина – конто 016000 .....  | 136        |
| 3.2.3.3.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000 .....   | 136        |
| 3.2.3.4. Финансијска имовина – класа 100000.....   | 139        |
| 3.2.3.4.1. Дугорочна финансијска имовина – конто 110000 .....  | 139        |
| 3.2.3.4.2. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности,<br>потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000..... | 142        |
| 3.2.3.4.2.1. Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности – конто<br>121000 .....                                 | 142        |
| 3.2.3.4.2.2. Краткорочна потраживања – конто 122000 .....  | 143        |
| 3.2.3.4.2.3. Краткорочни пласмани – конто 123000.....  | 147        |
| 3.2.3.4.3. Активна временска разграничења – конто 130000.....  | 150        |
| 3.2.3.5. Обавезе – класа 200000 .....  | 151        |
| 3.2.3.5.1. Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000 .....   | 151        |
| 3.2.3.5.2. Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто<br>240000 .....                              | 152        |
| 3.2.3.5.3. Обавезе из пословања – 250000 .....   | 152        |
| 3.2.3.5.4. Пасивна временска разграничења – 290000.....  | 155        |
| 3.2.3.6. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција<br>155   |            |
| 3.2.4. Извештај о капиталним издацима и примањима.....   | 160        |
| 3.2.5. Извештај о новчаним токовима .....  | 161        |
| <b>3.3. Набавке добара, услуга и радова .....</b>  | <b>163</b> |
| <b>3.4. Потенцијалне обавезе.....</b>  | <b>173</b> |



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

|                                     |  |
|-------------------------------------|--|
| Субјект ревизије:                   | Завод за биоциде и медицинску екологију                                    |
| Адреса:                             | Требевићка број 16   |
| Период ревизије:                    | 2022. година   |
| Предмет ревизије:                   | Финансијски извештаји и правилност пословања                               |
| Матични број:                       | 07011563   |
| Порески идентификациони број (ПИБ): | 102142866  |
| Број уписа у регистар:              | Регистар здравствених установа број: БЗУ 966/2022 од 17. јуна 2022. године |
| Одговорно лице:                     | Директорка Прим. др Драгана Деспот   |
| Шифра делатности:                   | 86.90 Остала здравствена заштита   |
| Интернет адреса:                    | www.biocidi.org.rs   |

Државна ревизорска институција до сада није спроводила ревизију Завода за биоциде и медицинску екологију (у даљем тексту: Завод за биоциде).

### 1.1. Оснивање Завода за биоциде

Одлуком о оснивању Завода за биоциде и медицинску екологију<sup>10</sup> Град Београд оснива здравствену установу за обављање здравствене делатности из области превентивне здравствене заштите становништва од заразних болести.

У Одлуци о оснивању Завода за биоциде и медицинску екологију<sup>11</sup> у члану 9 наведено је да даном почетка рада Завод за биоциде преузима права, обавезе и запослене Завода за дезинфекцију, дезинсекцију и дератизацију и да даном почетка рада Завода за биоциде престаје са радом Завод за дезинфекцију, дезинсекцију и дератизацију.

Влада Републике Србије донела је Одлуку о преузимању оснивачких права над Заводом за биоциде и медицинску екологију<sup>12</sup>. Република Србија је преузела оснивачка права над Заводом за биоциде који, у складу са Законом о здравственој заштити<sup>13</sup>, оснива Република Србија, а над којим је оснивачка права вршио Град Београд, на основу одлуке надлежног органа јединице локалне самоуправе.

Средства за финансирање Завода за биоциде, за намене утврђене законом, обезбеђују се из буџета Републике Србије, доприноса за обавезно социјално осигурање, као и из других извора, у складу са законом.

Одредбама члана 3 Статута Завода за биоциде који важи од априла 2022. године<sup>14</sup> прописано је да права и дужности оснивача, у складу са Законом о здравственој заштити, врши Министарство здравља Републике Србије, док је одредбама истог члана Статута који је важио до априла 2022. године<sup>15</sup> прописано да права и дужности оснивача Завода за биоциде врши Град Београд.

Завод за биоциде је уписан у регистар код Привредног суда у Београду Решењем 1 Фи 520/2020 од 5. августа 2020. године под називом Завод за биоциде и медицинску екологију, Београд.

<sup>10</sup> „Службени лист града Београда“, бр. 24/06, 72/14, 90/16, 85/19 и 101/19.

<sup>11</sup> Одлуку је донела Скупштина Града Београда, Број: 5-500/06-С, од 29. новембра 2006. године / 05-01 Број: 1984/2, од 5. децембра 2006. године (Завод за биоциде).

<sup>12</sup> 05 број 022-5398/2020, од 23. јула 2020. године.

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, број 25/19.

<sup>14</sup> Број: 05-01 1252, од 28. априла 2022. године.

<sup>15</sup> 05-01 Број: 33/3, од 15. јануара 2007. године.



Чланом 31 Уредбе о плану мреже здравствених установа<sup>16</sup> утврђено је да се за обављање здравствене делатности на више нивоа здравствене заштите оснива, између осталог, и Завод за биоциде и медицинску екологију.

### **Статут Завода за биоциде**

Управни одбор Завода за биоциде донео је Статут<sup>17</sup>, на који је Министарство здравља дало сагласност Решењем<sup>18</sup>.

Статутом Завода за биоциде уређују се делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора, као и друга питања од значаја за рад Завода за биоциде.

Чланом 129 Закона о здравственој заштити уређено је, између осталог, да се стручни колегијум образује у здравственим установама које у свом саставу имају клинике, односно институте као своје организационе јединице. Састав и рад стручног колегијума уређује се статутом здравствене установе.

Чланом 37 Статута Завода за биоциде уређен је начин образовања, састав и рад стручног колегијума.

Завод за биоциде у свом саставу нема клинику нити институт као организациону јединицу, те не може да образује стручни колегијум.

#### **Скретање пажње**

Чланом 129 Закона о здравственој заштити уређено је, између осталог, да се стручни колегијум образује у здравственим установама које у свом саставу имају клинике, односно институте као своје организационе јединице.

Завод за биоциде је Статутом уредио начин образовања, састав и рад стручног колегијума иако у свом саставу нема клинику нити институт као организациону јединицу.

Управни одбор Завода за биоциде је донео, а Министарство здравља дало сагласност на Статут који садржи одредбе о образовању стручног колегијума који за ову врсту здравствене установе није предвиђен законом.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

## **1.2. Делатност Завода за биоциде**

Завод за биоциде је здравствена установа која обавља здравствену делатност на више нивоа здравствене заштите.

Завод за биоциде обавља здравствену делатност из области превентивне здравствене заштите становништва од заразних болести. Завод за биоциде спроводи мере дезинфекције, дезинсекције и дератизације, ради спречавања и сузбијања заразних болести у здравственим и другим установама, у складу са законом. Завод за биоциде утврђује и прати спровођење јединствене доктрине у примени биоцида у спречавању и сузбијању заразних болести и спроводи програме медицинске екологије кроз процену

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, бр. 5/20, 11/20, 52/20, 88/20, 62/21, 69/21, 74/21 и 95/21.

<sup>17</sup> Број: 05-01 1252, од 28. априла 2022. године.

<sup>18</sup> Број: 110-00-103/2022-02, од 13. маја 2022. године.



ризика у примени биоцида. Завод за биоциде је референтна установа за послове дезинфекције, дезинсекције и дератизације у спречавању и сузбијању заразних болести. Завод за биоциде може обављати и друге послове, у складу са законом.<sup>19</sup>

Решењима<sup>20</sup> Министарства здравља из 2018. и из 2022. године утврђено је да Завод за биоциде испуњава прописане услове у погледу просторија, кадрова, опреме, заштитних средстава, врсте и количине препарата и других потребних средстава за спровођење дезинфекције, дезинсекције и дератизације. Завод за биоциде може вршити дезинфекцију, дезинсекцију и дератизацију као општу меру за заштиту становништва од заразних болести у насељеним местима, на јавним површинама, у стамбеним објектима, у средствима јавног саобраћаја, у објектима под санитарним надзором и њиховој непосредној околини и у другим објектима у којима се обавља друштвена, односно јавна делатност. Завод за биоциде може вршити посебне мере дезинфекције, дезинсекције и дератизације по епидемиолошким индикацијама за заштиту становништва од заразних болести.

Привременим решењем о упису у регистар пружалаца услуга у области средстава за заштиту биља<sup>21</sup> Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Завод за биоциде је уписан у Регистар пружалаца услуга у области средстава за заштиту биља под редним бројем уписа б и то за пружање саветодавних и оперативних услуга.

Закључком Кризног штаба за сузбијање заразне болести COVID-19<sup>22</sup> одређено је да ће поред лабораторија здравствених установа и завода/института тестирање на присуство вируса SARS-CoV-2 вршити, између осталог, и Завод за биоциде. Тестирање ће се вршити док траје проглашење епидемије заразне болести COVID-19 као епидемије од већег епидемиолошког значаја за територију Републике Србије.

Одлуком Здравственог савета Републике Србије<sup>23</sup> о акредитацији програма континуиране едукације акредитовани су програми континуиране едукације Завода за биоциде, и то: утицај вашљивости на појаву заразних болести, шуга (*Sarcoptes scabiei*), детерминација, начини преношења и превентивне мере, детекција изазивача Лајмске болести на популацији крпеља и територијална дистрибуција на територији Републике Србије, контрола штетних глодара у комуналној хигијени, маларија – епидемиолошка ситуација у Србији и ризик од поновне појаве, рад са биоцидима као ризик за појаву професионалних обољења, НАССР мере у заштити здравља, контрола штетних артропода у комуналној хигијени, мере превенције и сузбијања инфекције изазване обољењем COVID-19, примена биоцида у комуналној хигијени и њихов утицај на здравље људи и животну средину, детекција вируса Западног Нила у популацијама комараца на територији Републике Србије, безбедно управљање медицинским отпадом и дезинфекција и стерилизација – значај и улога у превенцији инфекција и епидемија.

Програми акредитовани овом одлуком могу се реализовати у једном или више наврата до 9. маја 2023. године.

<sup>19</sup> Члан 112 Закона о здравственој заштити и члан 14 Статута.

<sup>20</sup> Број: 530-01-140/2018-10, од 6. јуна 2018. године и Број: 512-00-00033/2022-10, од 8. децембра 2022. године.

<sup>21</sup> Број: 321-01-01848/2010-11, од 26. октобра 2010. године.

<sup>22</sup> 08 Број: 53-2845/2020-1, од 25. марта 2020. године.

<sup>23</sup> Број: 153-02-312/2022-01, од 9. маја 2022. године.



Завод за биоциде је овлашћен да издаје потврде<sup>24</sup> о оспособљености запослених за рад са отровима.<sup>25</sup>

### 1.3. Органи Завода за биоциде

Органи Завода за биоциде одређени су у складу са Законом о здравственој заштити<sup>26</sup> и Статутом<sup>27</sup> Завода за биоциде, и то: директор, управни одбор и надзорни одбор.

Здравствена установа може имати и заменика директора, који замењује директора ако је директор одсутан или спречен да обавља послове директора, а који се именује и разрешава под условима, на начин и по поступку који је прописан за именовање и разрешење директора здравствене установе. Ако директор здравствене установе није здравствене струке, здравствена установа мора имати заменика директора здравствене струке.<sup>28</sup>

#### *Директор*

Директор организује рад и руководи процесом рада, представља и заступа здравствену установу и одговоран је за законитост рада здравствене установе. Надлежност директора уређена је Законом о здравственој заштити и Статутом<sup>29</sup> Завода за биоциде.

За директора здравствене установе може бити именовано лице које испуњава услове прописане Законом о здравственој заштити а на основу јавног конкурса који расписује управни одбор 90 дана пре истека мандата раније именованог директора. Оснивач је дужан да изабере кандидата са ранг листе коју је доставио управни одбор и то у року од 10 радних дана од дана достављања. Директор здравствене установе именује се на период од четири године и може бити поново именован.

Уколико управни одбор здравствене установе не изврши избор кандидата за директора, односно уколико оснивач не именује директора, као и у случају када дужност директора престане пре истека мандата, док се не спроведе конкурс за директора, оснивач ће именovati вршиоца дужности директора на период не дужи од шест месеци, који може имати само један мандат.<sup>30</sup>

Јуна 2016. године Скупштина Града Београда именовала је за директора Завода за биоциде Прим. др Драгану Деспот<sup>31</sup>, на основу члана 130 Закона о здравственој заштити који је важио до априла 2019. године.

Одлуком о преузимању оснивачких права над Заводом за биоциде и медицинску екологију прописано је да до именовања директора Завода за биоциде, у складу са Законом о здравственој заштити и Статутом Завода за биоциде, дужност директора обављаће лице које врши дужност директора Завода за биоциде.

<sup>24</sup> Потврда је издата Заводу за дезинфекцију, дезинсекцију и дератизацију чија права, обавезе и запослене је преузео Завод за биоциде, по члану 9 Одлуке о оснивању Завода за биоциде и медицинску екологију.

<sup>25</sup> Савезно Министарство за рад, здравство и социјалну политику, број: 3/2-10003/98, од 27. марта 1998. године и број: 3/2-03-160/97, од 7. новембра 1997. године.

<sup>26</sup> Члан 113 став 1 Закона о здравственој заштити.

<sup>27</sup> Члан 17 Статута.

<sup>28</sup> Члан 113 ст. 2 и 3 Закона о здравственој заштити.

<sup>29</sup> Члан 114 Закона о здравственој заштити и члан 23 Статута.

<sup>30</sup> Члан 117 Закона о здравственој заштити.

<sup>31</sup> Решење о именовању директора Завода за биоциде и медицинску екологију, Број: 112-312/16-С, од 8. јуна 2016. године.





Завод за биоциде није добио решење о разрешењу постојећег и именовању новог директора од стране оснивача до дана окончања поступка ревизије.

### Скретање пажње

Законом о здравственој заштити предвиђено је да директора, заменика директора, председника и чланове управног одбора и председника и чланове надзорног одбора здравствене установе именује и разрешава оснивач. Органе здравствених установа чији је оснивач Република Србија именује и разрешава министар, изузев здравствених установа на терцијарном нивоу здравствене заштите чији је оснивач Република Србија, које именује и разрешава Влада.

Оснивач од дана преузимања оснивачких права над Заводом за биоциде није именовао директора здравствене установе у складу са Законом о здравственој заштити.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

### Управни одбор

Управни одбор је орган управљања Завода за биоциде. Надлежност Управног одбора уређена је одредбама члана 119 Закона о здравственој заштити и чланом 27 Статута Завода за биоциде.

Одредбама члана 137 Закона о здравственој заштити који је важио до априла 2019. године предвиђено је да управни одбор у заводу има пет чланова, од којих су два члана из здравствене установе, а три члана су представници оснивача. Чланови управног одбора именују се на период од четири године.

Чланови Управног одбора Завода за биоциде именовани су решењима<sup>32</sup> Скупштине Града Београда на период од четири године.

Табела бр.1 Преглед именованих чланова Управног одбора Завода за биоциде

| Ред. број | Функција   | Представник Завода за биоциде/оснивача | Бр. Решења         | Датум именовања | Датум када би требало да је престао мандат истеклом периода од 4 године |
|-----------|------------|--|--------------------|-----------------|---|
| 1         | 2          | 3                                      | 4                  | 5               | 6   |
| 1.        | Председник | Оснивача                               | Број: 112-745/17-С | 26.09.2017.     | 26.09.2021.   |
| 2.        | Члан       | Оснивача                               | Број: 112-745/17-С | 26.09.2017.     | 26.09.2021.   |
| 3.        | Члан       | Оснивача                               | Број: 112-745/17-С | 26.09.2017.     | 26.09.2021.   |
| 4.        | Члан       | Завода за биоциде                      | Број: 112-745/17-С | 26.09.2017.     | 26.09.2021.   |
| 5.        | Члан       | Завода за биоциде                      | Број: 112-915/17-С | 07.11.2017.     | 07.11.2021.   |

Одредбама члана 120 Закона о здравственој заштити који важи од априла 2019. године предвиђено је да управни одбор у заводу има три члана, од којих је један члан из здравствене установе, а два члана су представници оснивача. Управни одбор именује се на период од четири године.

Мандат свих чланова управног одбора престаје истеклом мандата управног одбора, без обзира на промене појединих чланова управног одбора. Лице може бити члан управног одбора највише у два мандата.<sup>33</sup>

<sup>32</sup> Број: 112-745/17-С, од 26. септембра 2017. године и Број: 112-915/17-С, од 7. новембра 2017. године.

<sup>33</sup> Члан 120 ст. 4 и 5 Закона о здравственој заштити.



Одлуком о преузимању оснивачких права над Заводом за биоциде и медицинску екологију прописано је да до именовања председника и чланова Управног одбора, у складу са Законом о здравственој заштити и Статутом Завода за биоциде, наставља са радом Управни одбор Завода за биоциде именован до дана доношења ове одлуке.

Завод за биоциде није добио решење о разрешењу постојећих и именовању нових чланова Управног одбора од стране оснивача до дана окончања поступка ревизије. Завод за биоциде је, у току 2022. године, обрачунавао и извршавао расходе по основу исплата накнаде за рад свим члановима Управног одбора (описано у Напомени 3.2.1.2.9. Услуге по уговору – конто 423000).

Управни одбор Завода за биоциде је, у складу са Статутом, донео пословник о свом раду<sup>34</sup>.

### Скретање пажње

Законом о здравственој заштити предвиђено је да директора, заменика директора, председника и чланове управног одбора и председника и чланове надзорног одбора здравствене установе именује и разрешава оснивач. Органе здравствених установа чији је оснивач Република Србија именује и разрешава министар, изузев здравствених установа на терцијарном нивоу здравствене заштите чији је оснивач Република Србија, које именује и разрешава Влада.

Оснивач од дана преузимања оснивачких права над Заводом за биоциде није именовао чланове Управног одбора здравствене установе у складу са Законом о здравственој заштити.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

### Надзорни одбор

Надзорни одбор је орган који обавља надзор над радом и пословањем Завода за биоциде. Надлежност Надзорног одбора уређена је чланом 32 Статута Завода за биоциде.

Одредбама члана 139 Закона о здравственој заштити који је важио до априла 2019. године предвиђено је да надзорни одбор у заводу има три члана, од којих је један члан из здравствене установе, а два члана су представници оснивача. Чланови надзорног одбора именују се на период од четири године.

Чланови Надзорног одбора Завода за биоциде именовани су решењем<sup>35</sup> Скупштине Града Београда на период од четири године.

Табела бр.2 Преглед именованих чланова Надзорног одбора Завода за биоциде

| Ред. број | Функција   | Представник Завода за биоциде/ оснивача | Бр. Решења         | Датум именовања | Датум када би требало да је престао мандат истеклом периода од 4 године |
|-----------|------------|---|--------------------|-----------------|---|
| 1         | 2          | 3                                       | 4                  | 5               | 6   |
| 1.        | Председник | Оснивача                                | Број: 112-790/17-С | 26.09.2017.     | 26.09.2021.   |
| 2.        | Члан       | Оснивача                                | Број: 112-790/17-С | 26.09.2017.     | 26.09.2021.   |
| 3.        | Члан       | Завода за биоциде                       | Број: 112-790/17-С | 26.09.2017.     | 26.09.2021.   |

<sup>34</sup> Пословник о раду Управног одбора Завода за биоциде и медицинску екологију, 05-01 Број: 5525/1-2, од 29. децембра 2017. године.

<sup>35</sup> Број: 112-790/17-С, од 26. септембра 2017. године.



Одредбама члана 122 Закона о здравственој заштити који важи од априла 2019. године предвиђено је да надзорни одбор у заводу има три члана, од којих је један члан из здравствене установе, а два члана су представници оснивача. Надзорни одбор именује се на период од четири године.

Мандат свих чланова надзорног одбора престаје истеком мандата надзорног одбора, без обзира на промене појединих чланова надзорног одбора. Лице може бити члан надзорног одбора највише у два мандата.<sup>36</sup>

Одлуком о преузимању оснивачких права над Заводом за биоциде и медицинску екологију прописано је да до именовања председника и чланова Надзорног одбора, у складу са Законом о здравственој заштити и Статутом Завода за биоциде, наставља са радом Надзорни одбор Завода за биоциде именован до дана доношења ове одлуке.

Завод за биоциде није добио решење о разрешењу постојећих и именовању нових чланова Надзорног одбора од стране оснивача до дана окончања поступка ревизије. Завод за биоциде је, у току 2022. године, обрачунавао и извршавао расходе по основу исплата накнаде за рад свим члановима Надзорног одбора (описано у Напомени 3.2.1.2.9. Услуге по уговору – конто 423000).

Надзорни одбор Завода за биоциде је, у складу са Статутом, донео пословник о свом раду<sup>37</sup>.

#### **Скретање пажње**

Законом о здравственој заштити предвиђено је да директора, заменика директора, председника и чланове управног одбора и председника и чланове надзорног одбора здравствене установе именује и разрешава оснивач. Органе здравствених установа чији је оснивач Република Србија именује и разрешава министар, изузев здравствених установа на терцијарном нивоу здравствене заштите чији је оснивач Република Србија, које именује и разрешава Влада.

Оснивач од дана преузимања оснивачких права над Заводом за биоциде није именовао чланове Надзорног одбора здравствене установе у складу са Законом о здравственој заштити.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

#### **Стручни органи Завода за биоциде**

Одредбама члана 126 Закона о здравственој заштити одређени су стручни органи здравствене установе, и то:

- 1) стручни савет;
- 2) стручни колегијум;
- 3) етички одбор и
- 4) комисија за унапређење квалитета здравствене заштите.

<sup>36</sup> Члан 122 ст. 4 и 5 Закона о здравственој заштити.

<sup>37</sup> Пословник о раду Надзорног одбора Завода за биоциде и медицинску екологију, 05-01 Број: 644/4-4, од 29. марта 2013. године.



Састав, организација и начин рада стручних органа Завода за биоциде ближе су уређени Статутом.

### **Стручни савет**

Стручни савет је саветодавно тело директора и Управног одбора Завода за биоциде. Чланови Стручног савета су здравствени радници са високом стручном спремом које, на предлог организационих јединица, именује директор.<sup>38</sup> Стручни савет Завода за биоциде има три члана, именованих на основу Одлуке о именовању од стране директора<sup>39</sup> из августа 2022. године, а претходно на основу Одлуке о именовању од стране директора<sup>40</sup> из фебруара 2020. године. Стручни савет Завода за биоциде је, у складу са Статутом, донео пословник о свом раду<sup>41</sup>.

### **Стручни колегијум**

Стручни колегијум је стручни орган који се, ради разматрања и усвајања стручних и доктринарних ставова, образује у здравственим установама које у свом саставу имају клинике, односно институте као своје организационе јединице. Састав и рад стручног колегијума уређују се статутом здравствене установе.<sup>42</sup> Одредбама члана 37 Статута који важи од априла 2022. године уређени су образовање, састав и начин рада Стручног колегијума Завода за биоциде. Међутим, у достављеном писменом изјашњењу наведено је да Завод за биоциде у свом саставу нема клинику, а ни институт као организациону јединицу. Из тог разлога, у Заводу за биоциде није образован Стручни колегијум.

### **Етички одбор**

Етички одбор је стручни орган који прати пружање и спровођење здравствене заштите на начелима професионалне етике, начелима поштовања људских права и вредности и права детета, као и кодекса понашања запослених у Заводу за биоциде. Чланови Етичког одбора именују се из реда здравствених радника, односно здравствених сарадника, запослених у Заводу за биоциде и грађана са завршеним правним факултетом, који живи и ради на територији Београда.<sup>43</sup> Одредбама члана 38 Статута који важи од априла 2022. године предвиђено је да Етички одбор Завода за биоциде има три члана, док је одредбама истог члана Статута који је важио до априла 2022. године било предвиђено да Етички одбор Завода за биоциде има седам чланова. Чланови Етичког одбора Завода за биоциде именовани су на основу Одлуке о именовању од стране директора<sup>44</sup> из августа 2022. године, а претходно на основу Одлуке о именовању од стране директора<sup>45</sup> из децембра 2020. године. Етички одбор Завода за биоциде је, у складу са Статутом, донео пословник о свом раду<sup>46</sup>.

<sup>38</sup> Члан 35 Статута.

<sup>39</sup> 05-01 Број: 2245/1-1, од 19. августа 2022. године.

<sup>40</sup> 05-01 Број: 314/1, од 5. фебруара 2020. године.

<sup>41</sup> Пословник о раду Стручног савета Завода за биоциде и медицинску екологију, 05-01 Број 2000/2, од 21. октобра 2011. године и 05-01 Број: 2245/2-1, од 19. августа 2022. године.

<sup>42</sup> Члан 129 Закона о здравственој заштити.

<sup>43</sup> Члан 38 Статута.

<sup>44</sup> 05-01 Број: 2245/2-3, од 19. августа 2022. године.

<sup>45</sup> 05-01 Број: 4614/3, од 14. децембра 2020. године.

<sup>46</sup> Пословник о раду Етичког одбора Завода за биоциде и медицинску екологију, 05-01 Број: 4614/3-1, од 24. децембра 2020. године и 05-01 Број: 2246/2-1, од 19. августа 2022. године.



### **Комисија за унапређење квалитета здравствене заштите**

Комисија за унапређење квалитета здравствене заштите је стручно тело које се стара о сталном унапређењу квалитета здравствене заштите која се спроводи у Заводу за биоциде.<sup>47</sup> Одредбама члана 40 Статута који важи од априла 2022. године предвиђено је да Комисија за унапређење квалитета здравствене заштите Завода за биоциде има пет чланова, док је одредбама члана 42 Статута који је важио до априла 2022. године било предвиђено да Комисија за унапређење квалитета рада (према Закону о здравственој заштити који је важио до априла 2019. године) има четири члана. Чланови Комисије за унапређење квалитета здравствене заштите Завода за биоциде именовани су на основу Одлуке о именовању од стране директора<sup>48</sup> из јуна 2022. године, а претходно на основу Одлуке о именовању од стране директора<sup>49</sup> из децембра 2019. године. Комисија за унапређење квалитета здравствене заштите Завода за биоциде је, у складу са Статутом, донела пословник о свом раду<sup>50</sup>.

#### **1.4. Организациона структура Завода за биоциде**

Правилником о организацији и систематизацији послова Завода за биоциде и медицинску екологију<sup>51</sup> утврђују се организациони делови Завода за биоциде. Одредбама члана 16 Статута Завода за биоциде наведене су организационе јединице које су образоване у Заводу за биоциде, односно прописане су организационе јединице на нивоу служби, док је образовање ужих организационих јединица уређено чланом 3 Правилника о организацији и систематизацији послова Завода за биоциде.

Приказ организационе шеме Завода за биоциде може се видети на слици број 1.

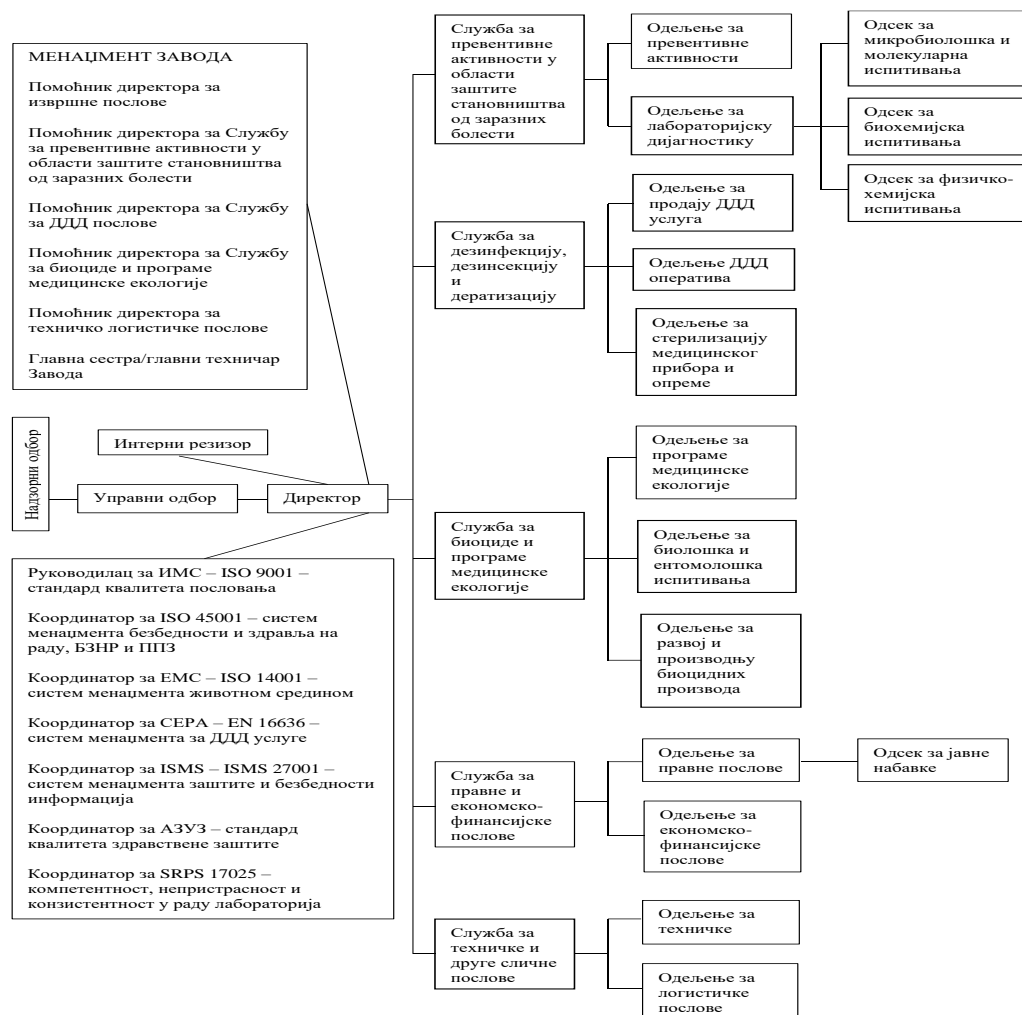
<sup>47</sup> Члан 40 Статута.

<sup>48</sup> 05-01 Број: 1767/2, од 20. јуна 2022. године.

<sup>49</sup> 05-01 Број: 4737/1, од 31. децембра 2019. године.

<sup>50</sup> Пословник о раду Комисије за унапређење квалитета здравствене заштите Завода за биоциде и медицинску екологију, 05-01 Број 4737/2-1, од 31. децембра 2019. године и 05-01 Број: 1767/3, од 20. јуна 2022. године.

<sup>51</sup> 05-01 Број: 936/1, од 31. марта 2020. године и 05-01 Број: 410/1, од 11. фебруара 2022. године.



Слика број 1. Шема организационе структуре Завода за биоциде<sup>52</sup>

## 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. У овој ревизији испитивали смо усклађеност пословања са прописима из следећих области: расходи за запослене, набавке добара, услуга и радова, стицање и распоред прихода и попис имовине и обавеза.

Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- 1) Закон о здравственој заштити;
- 2) Закон о буџетском систему;
- 3) Закон о здравственом осигурању<sup>53</sup>;

<sup>52</sup> Преузето из Информатора о раду Завода за биоциде и медицинску екологију.

<sup>53</sup> „Службени гласник РС”, број 25/19.



- 4) Закон о платама у државним органима и јавним службама<sup>54</sup>;
- 5) Закон о раду<sup>55</sup>;
- 6) Закон о јавним набавкама<sup>56</sup>;
- 7) Закон о безбедности и здрављу на раду<sup>57</sup>;
- 8) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>58</sup>;
- 9) Уредба о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама<sup>59</sup>;
- 10) Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава<sup>60</sup>;
- 11) Уредба о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке<sup>61</sup>;
- 12) Правилник о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2022. годину<sup>62</sup>;
- 13) Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе<sup>63</sup>;
- 14) Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивању књиговодственог са стварним стањем<sup>64</sup>.

### 3. Налази у поступку ревизије

#### 3.1. Интерна финансијска контрола

Обавеза успостављања финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава је прописана одредбама члана 81 Закона о буџетском систему.

Одредбама члана 80 Закона о буџетском систему прописано је да интерна финансијска контрола у јавном сектору код корисника јавних средстава обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу;
- 2) интерну ревизију и

<sup>54</sup> „Службени гласник РС”, бр. 34/01, 62/06 – др. закон, 63/06 – испр. др. закона, 116/08 – др. закони, 92/11, 99/11 – др. закон, 10/13, 55/13, 99/14, 21/16 – др. закон, 113/17 – др. закони, 95/18 – др. закони, 86/19 – др. закони, 157/20 – др. закони и 123/21 – др. закони.

<sup>55</sup> „Службени гласник РС”, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС, 113/17 и 95/18 – аутентично тумачење.

<sup>56</sup> „Службени гласник РС”, број 91/19.

<sup>57</sup> „Службени гласник РС”, бр. 101/05, 91/15 и 113/17 – др. закон.

<sup>58</sup> „Службени гласник РС”, бр. 44/01, 15/02 – др. уредба, 30 /02, 32/02 – исправка, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/ 04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14, 58/14, 113/17 – др. закон и 95/18 – др. закон, 86/19 – др. закон, 157/20 – др. закон, 19/21, 48/21 и 123/21 – др. закон.

<sup>59</sup> „Службени гласник РС”, бр. 100/11, 63/12, 101/12 и 46/13, 113/17 – др. закон, 21/18 и 95/2018 – др. закон, 10/19, 86/19 – др. закон, 13/20, 157/20 – др. закон и 123/21 – др. закон.

<sup>60</sup> „Службени гласник РС”, број 159/20.

<sup>61</sup> „Службени гласник РС”, бр. 34/19, 64/19, 17/20, 21/20 и 51/22.

<sup>62</sup> „Службени гласник РС”, бр. 133/21, 46/22, 130/22 и 143/22.

<sup>63</sup> „Службени гласник РС”, бр. 96/19 и 58/20 – Анекс I.

<sup>64</sup> „Службени гласник РС”, бр. 32/15 и 101/18.



3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

### 3.1.1. Финансијско управљање и контрола

У здравственој установи у јавној својини организују се и обављају послови финансијског управљања и контроле, у складу са прописима којима се уређује буџетски систем.<sup>65</sup>

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>66</sup> прописују се заједнички критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава.

Финансијско управљање и контрола подразумевају систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководиоца корисника јавних средстава, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин, кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација).<sup>67</sup>

Систем финансијског управљања и контроле обухвата следеће међусобно повезане елементе: контролно окружење; управљање ризицима; контролне активности; информације и комуникацију; праћење и процену система.<sup>68</sup>

Организовање процеса и доношење плана успостављања, развоја и спровођења система финансијског управљања и контроле представљају први корак за успостављање система финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава.

Завод за биоциде је у поступку имплементације система финансијског управљања и контроле.

У Заводу за биоциде је почетком 2023. године усвојен Акциони план за успостављање система финансијског управљања и контроле<sup>69</sup>.

За успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле, као и за извештавање о адекватности система финансијског управљања и контроле одговоран је руководиоца корисника јавних средстава.<sup>70</sup>

Поједине одговорности руководиоца корисника јавних средстава може, путем доделе овлашћења писаним путем, пренети на друга лица у оквиру корисника јавних

<sup>65</sup> Члан 125 Закона о здравственој заштити.

<sup>66</sup> „Службени гласник РС“, број 89, од 18. децембра 2019. године.

<sup>67</sup> Члан 3 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

<sup>68</sup> Члан 5 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

<sup>69</sup> 05-01 Број: 3861/3, од 20. јануара 2023. године.

<sup>70</sup> Члан 11 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.





средстава којим руководи. Преносом овлашћења и одговорности не искључује се одговорност руководиоца корисника јавних средстава.<sup>71</sup>

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 на обрасцима које припрема Централна јединица за хармонизацију.<sup>72</sup>

Директорка Завода за биоциде именовала је руководиоца задуженог за успостављање финансијског управљања и контроле<sup>73</sup>.

У Заводу за биоциде образована је радна група која се бави увођењем и развојем система финансијског управљања и контроле<sup>74</sup>.

Радна група за увођење и развој система финансијског управљања и контроле израдила је Процедuru имплементације система финансијског управљања и контроле<sup>75</sup>.

### 3.1.1.1. Контролно окружење

Контролно окружење одражава став и свест о интерној контроли у оквиру корисника јавних средстава. Контролно окружење обухвата следеће принципе:

- 1) посвећеност интегритету и етичким вредностима руководства и запослених;
- 2) вршење надзора над развојем и учинком интерне контроле од стране управљачке структуре;
- 3) успостављање структура и линија извештавања, као и система надлежности и одговорности у остваривању циљева од стране руководства;
- 4) посвећеност привлачењу, развоју и задржавању стручних појединаца, у складу са циљевима корисника јавних средстава;
- 5) одговорност запослених за реализацију својих задужења у погледу интерне контроле ради остваривања циљева корисника јавних средстава.<sup>76</sup>

Органи Завода за биоциде су у циљу успостављања контролног окружења донели велики број опшних аката од којих издвајамо значајније, и то:

- 1) Статут Завода за биоциде и медицинску екологију, 05-01 број: 33/3, од 15. јануара 2007. године и број: 05-01 1252, од 28. априла 2022. године;
- 2) Правилник о организацији и систематизацији послова Завода за биоциде и медицинску екологију, 05-01 број: 936/1, од 31. марта 2020. године и 05-01 број: 410/1, од 11. фебруара 2022. године;
- 3) Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама, 05-01 број: 2134/2, од 17. августа 2012. године;
- 4) Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза Завода за биоциде и медицинску екологију и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, 05-01 број: 4493/1-1, од 5. децембра 2016. године;

<sup>71</sup> Члан 13 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

<sup>72</sup> Члан 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

<sup>73</sup> Решење о именовану руководиоца одговорног за увођење и развој система финансијског управљања и контроле, Број: 05-01 3704/2, од 15. децембра 2022. године.

<sup>74</sup> Одлука о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Заводу за биоциде и медицинску екологију, Број: 05-01 3704/3, од 15. децембра 2022. године.

<sup>75</sup> 05-01 Број: 3861/1, од 28. децембра 2022. године.

<sup>76</sup> Члан 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.



- 5) Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга Завода за биоциде и медицинску екологију, 05-01 број: 1966/3, од 26. јула 2021. године;
- 6) Правилник о радној дисциплини и понашању запослених у току рада у Заводу за биоциде и медицинску екологију, 05-01 број: 942/6, од 22. априла 2013. године;
- 7) Правилник о безбедности информационо-комуникационог система Завода за биоциде и медицинску екологију, 05-01 број: 1645/3, од 3. маја 2017. године;
- 8) Процедура израде плана континуитета пословања – ЗБМЕ.ИП.Т.04, од 28. августа 2017. године (последња измена 20. јуна 2022. године);
- 9) Процедура за едукацију запослених, број: 781, од 22. априла 2013. године (последња измена 20. јуна 2022. године).

### **Накнаде трошкова за запослене за долазак и одлазак са рада**

Одредбом члана 118 став 1 тачка 1) Закона о раду уређено је да запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз.

Одредбама члана 102 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (у даљем тексту: Посебан колективни уговор за здравствене установе) уређено је право запослених на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз, у складу са колективним уговором код послодавца, правилником о раду и уговором о раду. Ако од места становања до места рада не постоји јавни саобраћај, запослени има право на накнаду за превоз у висини цене месечне претплатне карте у јавном саобраћају за сличну најближу релацију за коју постоји јавни превоз, односно у висини цене карте ако не постоји месечна претплатна карта или ако распоред радног времена запосленог не одговара организацији јавног превоза за који се утврђује месечна претплатна карта, а на основу потврде јавног превозника.

Уговорима о раду, које је Завод за биоциде закључивао са лицима, уговорено је да запослени има право на накнаду трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада у висини стварних трошкова превоза.

Завод за биоциде је, у 2022. години, исплаћивао накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају свим запосленима без обзира на то да ли су запослени документовали трошкове превоза за долазак и одлазак са рада. Приликом исплате накнаде ових трошкова користио је пореско ослобођење предвиђено чланом 18 став 1 тачка 1) Закона о порезу на доходак грађана<sup>77</sup> иако нису документовани трошкови превоза.

У поступку ревизије утврђено је да Завод за биоциде није општим актом ближе уредио начин признавања права запослених на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада као и начин документовања трошкова превоза за долазак и одлазак са рада којим

<sup>77</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/01, 80/02, 80/02 – др. закон, 135/04, 62/06, 65/06 – испр., 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11 – одлука УС, 7/12 – усклађени дин. изн., 93/12, 114/12 – одлука УС, 8/13 – усклађени дин. изн., 47/2013, 48/2013 – испр., 108/13, 6/14 – усклађени дин. изн., 57/14, 68/14 – др. закон, 5/15 – усклађени дин. изн., 112/15, 5/16 – усклађени дин. изн., 7/17 – усклађени дин. изн., 113/17, 7/18 – усклађени дин. изн., 95/18, 4/19 – усклађени дин. изн., 86/19, 5/20 – усклађени дин. изн., 153/20, 156/20 – усклађени дин. изн., 6/21 – усклађени дин. изн., 44/21, 118/21, 132/21 – усклађени дин. изн. и 10/22 – усклађени дин. изн.



се доказује да предметна исплата заиста представља накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада.

**Откривена неправилност:** Завод за биоциде није општим актом ближе уредио начин признавања права запослених на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада као и начин документовања ових трошкова.

**Ризик:** Уколико процедура обрачуна трошкова превоза запослених не обезбеђује доследну примену одредаба Закона о раду и Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, постоји ризик од извршавања расхода за трошкове превоза запослених који нису у складу са прописима којима се уређује ова област.

**Препорука број 1:** Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде да уреде, примењују и прате начин признавања права запослених на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада као и начин документовања трошкова превоза за долазак и одлазак са рада.

### 3.1.1.2. Управљање ризицима

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени. Руководилац корисника јавних средстава усваја Стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.<sup>78</sup>

Завод за биоциде има Стратегију управљања ризицима<sup>79</sup>, која је детаљније разрађена Акционим планом за успостављање система финансијског управљања и контроле.

### 3.1.1.3. Контролне активности

Контролне активности су писане политике и процедуре и њихова примена, а успостављају се ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво. Контролне активности обухватају следеће принципе:

- 1) одабир и развој контролних активности за свођење ризика на прихватљив ниво;
- 2) одабир и развој општих контролних активности информационих технологија у пословним информационим системима да би се подстакло остваривање циљева;
- 3) спровођење контролних активности кроз политике у којима су дефинисана очекивања, као и кроз процедуре у којима се те политике реализују.

Контролне активности морају бити одговарајуће, а трошкови за њихово увођење не смеју превазићи очекивану корист од њиховог увођења. Контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.<sup>80</sup>

<sup>78</sup> Члан 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

<sup>79</sup> 05-01 Број: 3861/2, од 28. децембра 2022. године.

<sup>80</sup> Члан 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.



У поступку ревизије извршен је увид у процедуре које запослени у Заводу за биоциде спроводе у поступцима контрола.

### **Контрола и ток кретања рачуноводствених исправа**

Завод за биоциде је донео Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама (у даљем тексту: Правилник о рачуноводству), у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Чланом 16 ст. 5 и 6 Уредбе о буџетском рачуноводству уређено је да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај и достављена на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја. Лица одговорна за састављање и контролу рачуноводствених исправа својим потписом на исправи гарантују да је истинита и да верно приказује пословну промену.

Чланом 13 Правилника о рачуноводству уређено је да рачуноводствена исправа пре књижења у пословним књигама мора бити потписана од стране лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај, лица које је исправу саставило и лица које је исправу контролисало, која својим потписима на исправи гарантују да је исправа истинита и да верно приказује пословну промену и други догађај.

У поступку ревизије утврђено је да све узорковане рачуноводствене исправе (улазне фактуре) нису потписане од стране лица које је исправу контролисало, што није у складу са одредбама члана 16 ст. 5 и 6 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 13 Правилника о рачуноводству.

Чланом 16 став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству уређено је да се рачуноводствене исправе књиже истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе.

Чл. 14 и 15 Правилника о рачуноводству предвиђено је да се рачуноводствена исправа доставља на књижење у пословне књиге наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја путем доставне књиге, као и да се примљене рачуноводствене исправе књиже у пословне књиге истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе.

У поступку ревизије утврђено је да је приликом евидентирања одређених извршених расхода затварана обавеза иако претходно није ни евидентирана, односно настанак обавезе се евидентира тек последњег дана у месецу, што није у складу са одредбама члана 16 ст. 5 и 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 14 и 15 Правилника о рачуноводству.

**Откривена неправилност:** Одређени број рачуноводствених исправа (улазне фактуре) није потписан од стране лица које је исправу контролисало, што није у складу са одредбама члана 16 ст. 5 и 6 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Одговорна лица Завода за биоциде су предузела мере и активности да рачуноводствене исправе (улазне фактуре) буду потписане од стране лица које је исправу контролисало. Достављени су: Налог за књижење број: 13-100 од 18.7.2023. године, Фактура број: 13-152705 од 18.7.2023. године, Фактура број: 2023-11-ЕОТМ-60316 од 18.7.2023 године.



**Откривена неправилност:** Одређени број рачуноводствених исправа није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја, односно нису књижене истог дана, а најкасније наредног дана од дана њиховог добијања, што није у складу са одредбама члана 16 ст. 5 и 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Одговорна лица Завода за биоциде су предузела мере и активности да се рачуноводствене исправе достављају на књижење у прописаном року. Достављени су: Налог за књижење број: 13-100 од 18.7.2023. године, Фактура број: 13-152705 од 18.7.2023. године, Фактура број: 2023-11-ЕОТМ-60316 од 18.7.2023 године.

### Обрачун отпремнине приликом одласка у пензију

Одредбом члана 105 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за здравствене установе је уређено да је послодавац дужан да запосленом исплати отпремнину при одласку у пензију у висини три просечне плате запосленог у последњих 12 месеци, с тим што тако исплаћена отпремнина не може бити нижа од три просечне плате код послодавца у последњих 12 месеци, односно три просечне зараде исплаћене у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, ако је то за запосленог повољније.

Завод за биоциде је у 2022. години исплатио отпремнине при одласку у пензију у износу од 332 хиљаде динара.

Увидом у документацију (решење о престанку радног односа због одласка у пензију, решење о утврђивању права на исплату отпремнине, потврде о оствареној просечној заради, обрачун отпремнине, требовање средстава од Републичког фонда за здравствено осигурање, изводе текућег рачуна, обавештења о поднетој појединачној пореској пријави), на одабраном узорку, утврђено је да Завод за биоциде у 2022. години приликом утврђивања висине отпремнине при одласку у пензију није узео у обзир сва три просека<sup>81</sup>, односно није утврдио висину отпремнине која је за запосленог најповољнија, што није у складу са одредбом члана 105 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за здравствене установе.

Завод за биоциде је обрачунао и исплатио отпремнине приликом одласка у пензију на основу решења која нису донета у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе.

**Откривена неправилност:** Завод за биоциде није успоставио контролне поступке који би обезбедили да је обрачуната и исплаћена отпремнина при одласку у пензију најповољнија за запосленог, односно да су узета у обзир сва три просека, како је то прописано одредбом члана 105 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

**Ризик:** Уколико се приликом обрачуна отпремнине при одласку у пензију не узимају у обзир сва три просека, постоји ризик да запосленом неће бити обрачуната и исплаћена отпремнина која је за њега најповољнија.

<sup>81</sup> Три просечне плате запосленог у последњих 12 месеци, три просечне плате код послодавца у последњих 12 месеци и три просечне зараде исплаћене у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.



**Препорука број 2:** Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде да предузму мере и активности да се отпремнина при одласку у пензију обрачунава и исплаћује у складу са Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

### **Евидентирање расхода, издатака и потраживања**

Ревизијом је утврђено да су расходи, издаци и потраживања евидентирани на погрешним субаналитичким контима у укупном износу од 159.891 хиљада динара (описано у Напоменама: 3.2.1.2.7. Стални трошкови – конто 421000, 3.2.1.2.9. Услуге по уговору – конто 423000, 3.2.1.3. Издаци за нефинансијску имовину – класа 500000, 3.2.3.4.2.2. Краткорочна потраживања – конто 122000).

#### **3.1.1.4. Информисање и комуникација**

Информације и комуникација обухватају следеће принципе: прибављање, креирање и употребу релевантних и квалитетних информација како би се подстакло функционисање интерне контроле; интерну размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу, које су неопходне да би се подстакло функционисање интерне контроле; комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компоненти интерне контроле.<sup>82</sup>

У поступку ревизије утврђено је да се информације запосленима у Заводу за биоциде достављају путем мејла, преко огласне табле, на сајту, на састанцима, као и усменим путем.

Одредбом члана 8 став 4 Закона о буџетском систему прописано је да су сви корисници јавних средстава дужни да на својој интернет страници објављују финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје.

Завод за биоциде има интернет страницу на којој су доступне опште информације о установи и услугама које пружа и објављени су финансијски планови за 2022. и 2023. годину, Информатор о раду, Завршни рачун и финансијски извештаји за 2022. годину, у складу са чланом 8 став 4 Закона о буџетском систему, као и Статут, Одлука о преузимању оснивачких права, План рада и сл.

#### **Рачуноводствени систем**

Уредбом о буџетском рачуноводству прописано је да корисници буџетских средстава и организације обавезног социјалног осигурања, као и корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање (у даљем тексту: РФЗО) 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.<sup>83</sup>

Управни одбор Завода за биоциде је на седници одржаној 17. августа 2012. године донео Правилник о рачуноводству којим су ближе уређени: вођење буџетског рачуноводства, одговорна лица, рачуноводствене политике, попис имовине и обавеза, усаглашавање потраживања и обавеза, достављање финансијских извештаја,

<sup>82</sup> Члан 9 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

<sup>83</sup> Члан 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству.



закључивање и чување пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја.

У поступку ревизије извршена је анализа Правилника о рачуноводству у делу обавезе вођења пословних књига, пријема, кретања и рокова за достављање и књижење документације и контроле рачуноводствених исправа.

### Вођење пословних књига

Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем уређују се стандардни класификациони оквир и Контни план за буџетски систем (у даљем тексту: Контни план) са садржајем конта у Контном плану, који је сачињен у складу са међународном ГФС методологијом (Статистика државних финансија)<sup>84</sup>.

Контним планом утврђене су бројчане ознаке и називи конта, по којима су корисници средстава обавезни да у књиговодству исказују имовину, обавезе, изворе средстава, приходе и друга примања, расходе и друге издатке, као и финансијски резултат. Контни план сачињавају класе, категорије, групе, синтетичка конта, аналитичка конта и субаналитичка конта. Корисници средстава су обавезни да пословне промене у буџетском рачуноводству воде по прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, садржаним у Контном плану који чини саставни део Правилника.<sup>85</sup>

Правилником о рачуноводству уређено је да се буџетско књиговодство води по систему двојног књиговодства на субаналитичким (шестоцифреним) контима прописаним Контним планом. Завод за биоциде врши аналитичко рашчлањавање у оквиру прописаних субаналитичких конта на суб-субаналитичка конта (седмоцифрена и вишецифрена) ради обезбеђивања помоћних евиденција. Збирови суб-субаналитичких конта морају дати збирове субаналитичких конта. Аналитичко расчлањене прописаних субаналитичких конта на суб-субаналитичка конта врши руководиоца рачуноводства.<sup>86</sup>

Увидом у евиденције пословних књига утврђено је да су пословне промене евидентирани на 51 субаналитичком конту који није прописан Контним планом, на три конта која нису на субаналитичком нивоу и на 36 погрешно примењених конта.

**Откривена неправилност:** Завод за биоциде је пословне промене евидентирао:

- 1) на субаналитичким контима која нису прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем,
- 2) на контима која нису на субаналитичком нивоу,
- 3) на погрешним субаналитичким контима.

**Ризик:** Неусаглашеност аналитичког контног плана са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и евидентирање пословних промена на контима чији садржај не одговара основу настале пословне промене доводи до ризика од непотпуног и нетачног извештавања.

**Препорука број 3:** Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде да усвоје аналитички контни план који ће прилагодити својим потребама и ускладити са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски

<sup>84</sup> „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18, 104/18, 14/2019, 33/19, 68/19, 84/19, 151/20, 19/21, 66/21 и 130/21.

<sup>85</sup> Члан 9 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

<sup>86</sup> Члан 2 Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама.



систем и да пословне промене евидентирају на прописаним субаналитичким контима чији садржај одговара основу њиховог настанка.

Одговорна лица Завода за биоциде су предузела мере за делимично отклањање откривене неправилности. Достављена нам је структура текућих прихода – класа 700000 по субаналитичким контима за период 1.1.2023. – 31.7.2023. године.

### Помоћне књиге

Одредбом члана 14 Уредбе о буџетском рачуноводству уређене су помоћне књиге и наведено је да помоћна књига купаца обезбеђује детаљне податке о свим потраживањима од купаца.

Одредбама члана 6 Правилника о рачуноводству Завод за биоциде је уредио врсте пословних књига где је наведено да помоћне књиге обухватају помоћну књигу купаца и добављача.

У поступку ревизије утврђено је да Завод за биоциде води књигу улазних рачуна и излазних рачуна али не води помоћну књигу купаца која обезбеђује детаљне податке о свим потраживањима од купаца.

**Откривена неправилност:** Завод за биоциде не води помоћну књигу купаца, што није у складу са чланом 14 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6 Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама.

**Ризик:** Уколико није успостављена помоћна књига купаца, постоји ризик од немогућности спровођења пописа, усаглашавања потраживања, застарелости потраживања и губитка имовине као и исказивања стања потраживања у финансијским извештајима које није тачно и свеобухватно.

**Препорука број 4:** Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде да успоставе помоћну књигу купаца.

### 3.1.1.5. Праћење и процена система

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног периода и да се утврди да ли систем финансијског управљања и контроле адекватно функционише. Праћење и процена система обавља се текућим увидом од стране запослених, самопроцењивањем које спроводе руководиоци и активностима интерне ревизије.<sup>87</sup>

Завод за биоциде је Министарству финансија доставио Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину, у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

У поступку ревизије извршен је увид у Изјаву о интерним контролама за 2022. годину коју је дала директорка Завода за биоциде као и верификацију садржаја извештаја, којом је потврђена достава Годишњег извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину.

<sup>87</sup> Члан 10 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.





### 3.1.2. Интерна ревизија

Обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава прописана је одредбама члана 82 Закона о буџетском систему.

У здравственој установи у јавној својини организују се и обављају послови интерне ревизије, у складу са прописима којима се уређује буџетски систем.<sup>88</sup>

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>89</sup> прописују се заједнички критеријуми за организовање и стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе уређују послови интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Интерна ревизија је активност која пружа независно објективно уверавање и саветодавна активност, са сврхом да допринесе унапређењу пословања корисника јавних средстава. Интерна ревизија помаже кориснику јавних средстава да оствари своје циљеве, тако што систематично и дисциплиновано процењује и вреднује управљање ризицима, контроле и управљање корисником јавних средстава.<sup>90</sup>

Интерну ревизију корисници јавних средстава успостављају на један од следећих начина:<sup>91</sup>

1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава;

2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија;

3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

Изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава.<sup>92</sup> Посебна функционално независна организациона јединица за интерну ревизију успоставља се код корисника јавних средстава који имају више од 250 запослених.<sup>93</sup>

За успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководиоца корисника јавних средстава.<sup>94</sup> Јединица за интерну

<sup>88</sup> Члан 125 Закона о здравственој заштити.

<sup>89</sup> „Службени гласник РС“, број 99, од 27. децембра 2011. године; број 106, од 5. децембра 2013. године.

<sup>90</sup> Члан 2 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

<sup>91</sup> Члан 3 став 1 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

<sup>92</sup> Члан 3 став 2 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

<sup>93</sup> Члан 4 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

<sup>94</sup> Члан 7 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.



ревизију и интерни ревизор функционално и организационо су независни и директно извештавају руководиоца корисника јавних средстава.<sup>95</sup>

Руководилац интерне ревизије сачињава Годишњи извештај о раду интерне ревизије коришћењем упитника који припрема и објављује Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија и доставља га руководиоцу корисника јавних средстава до 15. марта текуће године за претходну годину. Руководилац корисника јавних средстава доставља Годишњи извештај о раду интерне ревизије Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија, најкасније до 31. марта текуће године за претходну годину.<sup>96</sup>

Статутом и Правилником о организацији и систематизацији послова Завода за биоциде предвиђено је успостављање интерне ревизије у Заводу за биоциде.

Завод за биоциде није успоставио интерну ревизију.

У одговору на Упитник о систему финансијског управљања и контроле и интерној ревизији наведено је да је Комисија за давање сагласности за ново запошљавање, у складу са Правилником о организацији и систематизацији послова Завода за биоциде, дала Заводу за биоциде сагласност за пријем у радни однос на неодређено време вишег интерног ревизора. Завод за биоциде је у току 2022. године у више наврата расписивао оглас за пријем у радни однос вишег интерног ревизора. Конкурси нису успели јер се ниједан кандидат није пријавио или се кандидат који је поднео пријаву није одазвао. Завод за биоциде се у јануару и фебруару преко ресорно надлежног министарства обратио Комисији за давање сагласности за ново запошљавање вишег интерног ревизора у 2023. години. Међутим, одговор је изостао.

Завод за биоциде је Министарству финансија доставио Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2022. годину, у складу са чланом 32 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

**Откривена неправилност:** Завод за биоциде није успоставио интерну ревизију како је прописано одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

**Ризик:** Неуспостављање интерне ревизије на један од прописаних начина негативно утиче на целокупан систем интерне финансијске контроле и може довести до обустављања или успоравања процеса унапређивања пословања и остваривања његових циљева.

**Препорука број 5:** Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде да предузму активности на успостављању интерне ревизије како је прописано Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

<sup>95</sup> Члан 8 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

<sup>96</sup> Члан 32 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.



### 3.2. Финансијски извештаји

Законом о буџетском систему уређени су рокови за припрему, састављање и подношење завршних рачуна, између осталих, и корисника средстава РФЗО-а.

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова ближе је уређен начин припреме, састављања и подношења финансијских извештаја, као и садржина образаца за финансијске извештаје.

Завод за биоциде је 28. фебруара 2023. године доставио РФЗО-у Завршни рачун за 2022. годину са прописаним обрасцима:

- 1) Образац 1 – Биланс стања на дан 31.12.2022. године;
- 2) Образац 2 – Биланс прихода и расхода у периоду 1.1.2022. – 31.12.2022. године;
- 3) Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду 1.1.2022. – 31.12.2022. године;
- 4) Образац 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду 1.1.2022. – 31.12.2022. године;
- 5) Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду 1.1.2022. – 31.12.2022. године (у даљем тексту: Извештај о извршењу буџета – Образац 5).

Завод за биоциде је доставио РФЗО-у Завршни рачун за 2022. годину, у законом прописаном року, у складу са садржајем из Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Управни одбор је усвојио<sup>97</sup> Завршни рачун Завода за биоциде и медицинску екологију за 2022. годину.

#### 3.2.1. Извештај о извршењу буџета

Извештај о извршењу буџета је саставни део Завршног рачуна, како је то утврђено Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. Састављање извештаја се врши на обрасцу чији је назив Извештај о извршењу буџета – Образац 5.

У Извештају о извршењу буџета исказују се подаци о укупно планираним и оствареним приходима и примањима по изворима финансирања, подаци о планираним расходима и издацима и коришћењу средстава по изворима финансирања и утврђује се укупан резултат пословања и резултат по изворима финансирања, као разлика између укупних прихода и примања и укупних расхода и издатака.

#### Припрема и доношење финансијског плана

Одредбама члана 119 Закона о здравственој заштити прописано је да се финансијски план здравствене установе за део средстава које здравствене установе стичу из буџета и из средстава организације обавезног здравственог осигурања доноси на

<sup>97</sup> Одлука о усвајању Финансијског извештаја о пословању Завода за биоциде и медицинску екологију – Завршног рачуна за период од 1.1.2022. године до 31.12.2022. године, Број: 05-01 407/1-1, од 28. фебруара 2023. године.



начин и по поступку којим се уређује буџетски систем Републике Србије. Контролу финансијског плана здравствене установе врши РФЗО.

Управни одбор је 31. јануара 2022. године донео Одлуку о усвајању Финансијског плана Завода за биоциде и медицинску екологију за 2022. годину<sup>98</sup>. Приходи и примања за 2022. годину планирани су у укупном износу од 1.197.204 хиљаде динара (укупни приходи и примања у износу од 892.200 хиљада динара и средства на рачуну из ранијих година у износу од 305.004 хиљаде динара), а расходи и издаци у укупном износу од 1.197.204 хиљаде динара.

У току 2022. године извршене су две измене и допуне Финансијског плана Завода за биоциде за 2022. годину. Последња измена и допуна Финансијског плана<sup>99</sup> усвојена је Одлуком број: 05-01 2561/1-1 од 27. септембра 2022. године од стране Управног одбора Завода за биоциде.

Последњом изменом и допуном Финансијског плана Завода за биоциде за 2022. годину планирани су приходи и примања у укупном износу од 1.197.204 хиљаде динара, као и расходи и издаци у истом износу. Финансирање расхода и издатака планирано је из следећих извора:

- 1) текући приходи и примања у износу од 892.200 хиљада динара и
- 2) средства на рачуну из ранијих година у износу од 305.004 хиљаде динара.

Одредбом члана 10 став 2 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова прописано је да се у колону 4 Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 уносе планирани приходи и примања, као и расходи и издаци у висини текуће апропријације.

У поступку ревизије утврђено је да Завод за биоциде, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 4 (износ одобрених апропријација), за једну позицију није исказао износ одобрене апропријације који је у складу са износом апропријације одобрене Финансијским планом Завода за биоциде за 2022. годину, и то на синтетичком конту 423500 – Стручне услуге (адвокатске услуге) у мањем износу за четири хиљаде динара.

Одговорна лица Завода за биоциде су у току поступка ревизије, односно 4. априла 2023. године, доставила РФЗО-у измењен Извештај о извршењу буџета – Образац 5 у којем су износ одобрене апропријације на позицији 423500 – Стручне услуге (адвокатске услуге) увећала за четири хиљаде динара како би исказани износ био усаглашен са износом апропријације одобрене Финансијским планом Завода за биоциде за 2022. годину.

Поређењем података исказаних у последњој измени и допуни Финансијског плана Завода за биоциде за 2022. годину и података исказаних у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 4 (износ планираних прихода и примања) утврђене су следеће разлике:

- 1) износ планираних прихода у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, на синтетичком конту 741100 – Камате, исказан је више за једну хиљаду динара од износа исказаног у Финансијском плану Завода за биоциде за 2022. годину;
- 2) износ планираних прихода у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, на синтетичком конту 772100 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода из

<sup>98</sup> Број: 05-01 170/1-1, од 31. јануара 2022. године.

<sup>99</sup> Број: 05-01 2561/1, од 27. септембра 2022. године.



претходне године, исказан је више за 380 хиљада динара од износа исказаног у Финансијском плану Завода за биоциде за 2022. годину;

3) износ планираних прихода у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, на синтетичком конту 742100 – Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација, исказан је мање за 381 хиљаду динара од износа исказаног у Финансијском плану Завода за биоциде за 2022. годину.

**Откривена неправилност:** Завод за биоциде је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 4 (износ планираних прихода и примања), исказао износ планираних прихода од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – синтетичко конто 742100 у мањем износу за 381 хиљаду динара од прихода планираних Финансијским планом Завода за биоциде за 2022. годину, и у истом износу више исказао износе планираних прихода за камате – синтетички конто 741100 у износу од једне хиљаде динара и за меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године – синтетички конто 772100 у износу од 380 хиљада динара, што није у складу са одредбом члана 10 став 2 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Овакав начин исказивања планираних прихода није имао утицај на износ исказаних планираних прихода на нивоу класа у Извештају о извршењу буџета – Образац 5.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Одговорна лица Завода за биоциде су предузела мере и активности да у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 4 (износ планираних прихода и примања) унесе износе прихода и примања одобрене финансијским планом. Достављени су: Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за период од 01.01.2023. године до 30.06.2023. године; Прва измена Финансијског плана Завода за биоциде и медицинску екологију за 2023. годину; Одлука о усвајању прве измене Финансијског плана Завода за биоциде и медицинску екологију за 2023. годину, ев. Завода 05-01 бр. 1246/1-1 од 26.06.2023. године; Трећа измена Финансијског плана Завода за биоциде и медицинску екологију за 2023. годину, ев. Завода 05-01 бр. 1707/1 од 10.08.2023. године; Одлука о усвајању треће измене Финансијског плана Завода за биоциде и медицинску екологију за 2023. годину, ев. Завода 05-01 бр. 1694/1-1 од 10.08.2023. године.

### 3.2.1.1. Текући приходи – класа 700000

Укупно остварени текући приходи исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5002) у износу од 497.665 хиљада динара, и то:

- 1) приходи из буџета Републике у износу од 4.000 хиљада динара,
- 2) приходи из буџета општине/града у износу од 174.720 хиљада динара,
- 3) приходи из буџета ООСО у износу од 38.602 хиљаде динара,
- 4) приходи из осталих извора у износу од 280.343 хиљаде динара.

У наредној табели дат је преглед остварених текућих прихода према економској класификацији (на нивоу категорије) и по изворима финансирања.



Табела бр.3 Преглед текућих прихода према економској класификацији и по изворима финансирања у 2022. години

| Ознака ОП | Конто  | Опис  | Износ планираних прихода и примања | Укупно  | Износ остварених прихода и примања (у хиљадама динара) |                         |                |                   |
|-----------|--------|---|------------------------------------|---------|--|-------------------------|----------------|-------------------|
|           |        |   |                                    |         | Из буџета Републике                                    | Из буџета општине/града | Из буџета ООСО | Из осталих извора |
| 1         | 2      | 3   | 4                                  | 5       | 6  | 7                       | 8              | 9                 |
| 5069      | 740000 | Други приходи                                       | 738.820                            | 455.063 | 0  | 174.720                 | 0              | 280.343           |
| 5094      | 770000 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода         | 380                                | 380     | 0  | 0                       | 380            | 0                 |
| 5099      | 780000 | Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу | 149.000                            | 38.222  | 0  | 0                       | 38.222         | 0                 |
| 5103      | 790000 | Приходи из буџета                                   | 4.000                              | 4.000   | 4.000  | 0                       | 0              | 0                 |
|           | 700000 | Укупно  | 892.200                            | 497.665 | 4.000  | 174.720                 | 38.602         | 280.343           |

### 3.2.1.1.1. Други приходи – конто 740000

Категорија 740000 – Други приходи садржи групе, и то: 741000 – Приходи од имовине; 742000 – Приходи од продаје добара и услуга; 743000 – Новчане казне и одузета имовинска корист; 744000 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица и 745000 – Мешовити и неодређени приходи.

Финансијским планом Завода за биоциде за 2022. годину други приходи планирани су у износу од 738.820 хиљада динара.

Укупно остварени други приходи исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5069) у износу од 455.063 хиљаде динара, што је 62% планираних.

У наредној табели дат је преглед структуре других прихода.

Табела бр.4 Преглед структуре других прихода

| Ред. број | Конто  | Опис                               | Остварено (у хиљадама динара) |
|-----------|--------|------------------------------------|-------------------------------|
|           |        |                                    | 4                             |
| 1         | 2      | 3                                  | 4                             |
| 1.        | 741000 | Приходи од имовине                 | 1                             |
| 2.        | 742000 | Приходи од продаје добара и услуга | 455.062                       |
|           |        | Укупно:                            | 455.063                       |

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са другим приходима, и то у вези прихода од продаје добара и услуга – конто 742000.

### Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – конто 742100

Укупни приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5078) у износу од 455.062 хиљаде динара.



У наредној табели дат је преглед структуре прихода евидентираних на конту приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација.

Табела бр.5 Преглед структуре прихода од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација

| (у хиљадама динара) |   |         |
|---------------------|---|---------|
| Ред. број           | Опис  | Износ   |
| 1                   | 2   | 3       |
| 1.                  | Приходи од ДДД услуга на тржишту (здравствене установе и уговори са предузећима)        | 12.036  |
| 2.                  | Приходи од коморе за стерилизацију  | 3.101   |
| 3.                  | Приходи од ДДД услуга за потребе Градске управе и установа чији је оснивач Град Београд | 41.892  |
| 4.                  | Приходи од курса за обуку за рад са средствима за ДДД послове                           | 1.586   |
| 5.                  | Приходи од лабораторијских услуга   | 58.462  |
| 6.                  | Приходи од РФЗО-а за лабораторијске услуге  | 102.112 |
| 7.                  | Приходи од Града Београда за сузбијање амброзије и мониторинга штетних организама       | 145.600 |
| 8.                  | Приходи од мониторинга штетних организама на тржишту                                    | 2.816   |
| 9.                  | Приходи од Републике Србије за дезинфекцију по епидемиолошким индикацијама и остало     | 85.897  |
| 10.                 | Остали приходи  | 1.560   |
| Укупно:             |   | 455.062 |

Одредбом члана 27 став 1 тачка 13) Статута Завода за биоциде уређено је да Управни одбор утврђује цене здравствених услуга које пружа Завод за биоциде, а које нису утврђене уговором са РФЗО-ом.

На основу члана 27 став 1 тачка 13) Статута Завода за биоциде Управни одбор Завода за биоциде је утврдио цене услуга које пружа Завод за биоциде, и то:

1) за услуге које нису утврђене уговором са РФЗО-ом – оспособљавање лица за вршење услуга дезинфекције, дезинсекције и дератизације и оспособљавање лица за вршење услуга фумигације<sup>100</sup>;

2) за услуге које нису утврђене уговором са РФЗО-ом – услуга дезинфекције, дезинсекције и дератизације по појединачним захтевима грађана, правних лица и предузетника, услуге стерилизације у Т-гас вакум комори, услуге за програмске активности (сузбијање глодара, сузбијање комараца, сузбијање крпеља), услуге депедикулације (превентивна и по индикацијама), услуге мониторинга штетних организама, лабораторијске услуге (PCR real time детекције: вируса грознице Заданог Нила на узорку комараца, маларије на узорку комараца, присуства изазивача Лајмске болести, бактерије *Borrelia burgdorferi*, услуге одређивања биолошке ефикасности биоцидних производа, услуге одређивања активне материје у техничким концентратима, предконцентратима и формулисаним производима), услуге сузбијања коровске биљке амброзије, услуге мониторинга коровске биљке амброзија<sup>101</sup>;

3) за услуге које нису утврђене уговором са РФЗО-ом – узорковање материјала за лабораторијско испитивање код корисника услуга а у вези тестирања присуства вируса SARS-CoV-2 на лични захтев грађана, као комерцијалној услузи која се не обезбеђује из средстава обавезног здравственог осигурања<sup>102</sup>;

<sup>100</sup> Број: 05-01 527/2-2, од 14. марта 2016. године.

<sup>101</sup> 05-01 4227/1, од 29. септембра 2017. године; 05-01 339/1, од 6. фебруара 2020. године; 05-01 988/1, од 3. априла 2020. године; 05-01 1030/3, од 7. априла 2020. године; 05-01 1445/1, од 5. маја 2020. године; 05-01 2450/1, од 16. јула 2020. године; 05-01 3136/1, од 1. септембра 2020. године; 05-01 1317/3, од 26. маја 2021. године; 05-01 2028/2, од 29. јула 2021. године.

<sup>102</sup> Број: 05-01 2977/1, од 25. августа 2020. године.



4) за услуге које нису утврђене уговором са РФЗО-ом – лабораторијске услуге физичко хемијских испитивања<sup>103</sup>;

5) за услуге које нису утврђене уговором са РФЗО-ом – лабораторијске услуге (венепункција, серолошко одређивање присуства IgM и IgG антитела на вирус Западног Нила, *Borrelia* spp, *Legionella pneumophila*, детекција антигена *Legionella pneumophila* у урину, доказивање специфичних IgM и IgG антитела на рекомбинантне антигене врсте *Borrelia*-MICROARRAY, на SARS-CoV-2-MICROARRAY, серолошка дијагностика ELISA методом – детекција IgM и IgG антитела на SARS-CoV-2 на лични захтев грађана)<sup>104</sup>.

У поступку ревизије утврђено је да је Завод за биоциде приходе од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – konto 742100 евидентирао:

1) на субаналитичким контима која нису прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

2) на погрешним субаналитичким контима чији садржај не одговара економској суштини пословне промене (описано у Напомени 3.1.1.4. Информисање и комуникација).

### Приходи остварени од Републичког фонда за здравствено осигурање

Завод за биоциде је, у току 2022. године, остварио приходе од РФЗО-а за лабораторијске услуге у укупном износу од 102.112 хиљада динара. Приходи су остварени по основу више уговора, закључених у складу са закључцима Владе Републике Србије, чији је преглед дат у наредној табели.

Табела бр.6 Преглед закључених уговора са РФЗО-ом

| Редни број | Уговор   | Правни основ  |
|------------|--|---|
| 1          | 2  | 3   |
| 1.         | Уговор о међусобним правима и обавезама на основу тестирања присуства вируса SARS-CoV-2 на лични захтев грађана <sup>105</sup>   | Закључак Владе РС 05 Број: 401-4103/2020, од 21. маја 2020. године      |
| 2.         | Уговор о међусобним правима и обавезама на основу узорковања и тестирања антигенским тестовима на присуство вируса SARS-CoV-2 на лични захтев грађана <sup>106</sup>           | Закључак Владе РС 05 Број: 338-10479/2020, од 15. децембра 2020. године |
| 3.         | Анекс 1. Уговора о међусобним правима и обавезама на основу узорковања и тестирања антигенским тестовима на присуство вируса SARS-CoV-2 на лични захтев грађана <sup>107</sup> | Закључак Владе РС 05 Број: 338-333/2022, од 17. јануара 2022. године    |
| 4.         | Уговор о међусобним правима и обавезама на основу пружања услуге квантитативног одређивања IGG антитела на вирус SARS-CoV-2 на лични захтев грађана <sup>108</sup>             | Закључак Владе РС 05 Број: 401-4693/2021-1, од 20. маја 2021. године    |

<sup>103</sup> Број: 05-01 2397/1, од 2. септембра 2022. године.

<sup>104</sup> Број: 05-01 2561/4, од 27. септембра 2022. године.

<sup>105</sup> Ев. Завода за биоциде 05-01 бр. 2885/1, од 14. августа 2020. године и ев. РФЗО-а 02/5 бр. 450-772/20-80, од 25. августа 2020. године.

<sup>106</sup> Ев. Завода за биоциде 05-01 бр. 4727/1, од 17. децембра 2020. године и ев. РФЗО-а 01 бр. 450-772/20-91-1, од 22. децембра 2020. године.

<sup>107</sup> Ев. Завода за биоциде 05-01 бр. 119/2, од 19. јануара 2022. године и ев. РФЗО-а 01 бр. 450-772/20-119-1, од 21. јануара 2022. године.

<sup>108</sup> Ев. Завода за биоциде 05-01 бр. 1315/2, од 25. маја 2021. године и ев. РФЗО-а број 450-647/21, од 28. маја 2021. године.





Уговорима су уређена права и обавезе Завода за биоциде и РФЗО-а у вези тестирања присуства вируса SARS-CoV-2 на лични захтев грађана, као комерцијалној услузи која се не обезбеђује из средстава обавезног здравственог осигурања.

Уговорима је уређено да расподелу финансијских средстава Заводу за биоциде, преко којег се обезбеђују услуге тестирања, врши РФЗО са подрачуна за посебне намене. Расподела финансијских средстава остварених наплатом од грађана за пружање услуга тестирања на властити захтев врши се на основу обављања свих послова од узорковања до издавања резултата, што је основ да РФЗО врши уплату на рачун Завода за биоциде.

Завод за биоциде месечно испоставља РФЗО-у извештај о извршеним пословима са бројем лица, односно број извршених услуга. РФЗО након контроле врши уплату Заводу за биоциде. Уговори су закључени на неодређено време.

У поступку ревизије извршен је увид у уговоре, рачуне и извештаје о извршеним пословима и утврђено је да је Завод за биоциде остварене приходе од РФЗО-а по основу комерцијалних услуга користио за финансирање расхода за запослене и дела расхода за сталне трошкове, за услуге по уговору, за текуће поправке и одржавања и за материјал. Приходи су исказани по изворима финансирања у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### **Приходи остварени од Града Београда за сузбијање амброзије и мониторинга штетних организама**

Чланом 14 став 6 тачка 24) Статута Завода за биоциде уређено је да у обављању здравствене делатности Завод за биоциде спроводи мониторинг и сузбијање алергених коровских биљака.

Уредбом о мерама за сузбијање и уништавање коровске биљке амброзија – *Ambrosia artemisiifolia* L. (spp.)<sup>109</sup> утврђују се мере за сузбијање и уништавање коровске биљке амброзија – *Ambrosia artemisiifolia* L. (spp.) (у даљем тексту: амброзија), ради спречавања штета које она наноси. Спровођење ове уредбе надзире Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде.

Привременим решењем о упису у регистар пружалаца услуга у области средстава за заштиту биља Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Завод за биоциде је уписан у Регистар пружалаца услуга у области средстава за заштиту биља под редним бројем уписа 6 и то за пружање саветодавних и оперативних услуга.

Активно праћење и сузбијање амброзије на територији Града Београда започето је 2011. године и вршено је 2011, 2012, 2013, 2017–2019. године. У периоду 2017–2019. године мониторинг и сузбијање амброзије на територији Града Београда обављао је Завод за биоциде, у оквиру програма „Амброзија као здравствени ризик, мониторинг и сузбијање амброзије са неуређених површина на територији Града Београда“. Последњи акциони план за сузбијање коровске биљке амброзије на територији Београда донет је за 2020. годину<sup>110</sup>.

<sup>109</sup> „Службени гласник РС“, број 69/06.

<sup>110</sup> Акциони план за сузбијање коровске биљке амброзије на територији Београда за 2020. годину, број 5-968/19-С, од 27. децембра 2019. године.



Завод за биоциде је са Градом Београдом<sup>111</sup> закључио Уговор<sup>112</sup> о пружању услуга мониторинга и мапирање терена под коровском биљком амброзијом и другим алергогеним биљкама, лабораторијска и теренска истраживања и хемијско сузбијање амброзије на неуређеним површинама на територији Града Београда у 2022. години. Уговором је одређен рок извршења услуга најкасније до 10. октобра 2022. године. Укупна уговорена вредност износи 145.600 хиљада динара без ПДВ-а, односно 174.720 хиљада динара са ПДВ-ом.

Завод за биоциде је, у току 2022. године, остварио приходе од Града Београда за мониторинг и услуге сузбијања амброзије у укупном износу од 145.600 хиљада динара.

У поступку ревизије извршен је увид у уговор, рачуне, изводе и периодичне извештаје као и у завршни извештај о пруженим услугама по уговору и утврђено је да је Завод за биоциде издавао рачуне након пријема обавештења о прихватању извештаја, што је у складу са уговором.

Завод за биоциде је обвезник плаћања пореза на додату вредност (у даљем тексту: ПДВ). Предмет опорезивања ПДВ-а су, између осталог, испорука добара и пружање услуга које порески обвезник изврши у Републици уз накнаду, у оквиру обављања делатности.<sup>113</sup> Прометом услуга сматра се и пружање услуга уз накнаду на основу прописа или другог акта државних органа, органа територијалне аутономије или локалне самоуправе.<sup>114</sup>

Чланом 9 став 1 Закона о порезу на додату вредност уређено је да Република и њени органи, органи територијалне аутономије и локалне самоуправе, као и правна лица основана законом, односно актом органа Републике, територијалне аутономије или локалне самоуправе у циљу обављања послова државне управе или локалне самоуправе нису обвезници ако обављају промет добара и услуга из делокруга органа, односно у циљу обављања послова државне управе или локалне самоуправе. Ставом 2 истог члана уређено је да су Република, органи и правна лица обвезници за промет добара и услуга из става 1 овог члана за који би изузимање од обавезе у смислу става 1 овог члана могло да доведе до нарушавања конкуренције, као и за промет добара и услуга изван делокруга органа, односно ван обављања послова државне управе или локалне самоуправе, а који су опорезиви у складу са овим законом. Сматра се да би изузимање од обавезе у смислу става 1 овог члана могло да доведе до нарушавања конкуренције, у смислу овог закона, ако промет добара и услуга из става 1 овог члана, осим Републике, органа и правних лица, врши и друго лице.

Порески дужник је обвезник који врши опорезиви промет добара и услуга, осим када обавезу плаћања ПДВ-а у складу са овим чланом има друго лице.<sup>115</sup>

Укупан износ рачуна које је Завод за биоциде фактурисао Граду Београду у 2022. години износи 174.720 хиљада динара. Приликом издавања рачуна Завод за биоциде је евидентирао потраживања од купаца у укупном износу од 174.720 хиљада динара, док је на синтетичком конту 291300 – Обрачунати ненаплаћени приходи и примања

<sup>111</sup> Градска управа Града Београда, Секретаријат за здравство.

<sup>112</sup> Ев. Завода за биоциде бр. 05-0/1274/3, од 3. јуна 2022. године и ев. Града Београда бр. П-01 401.1-46/22, од 3. јуна 2022. године.

<sup>113</sup> Члан 3 став 1 тачка 1) Закона о порезу на додату вредност („Службени гласник РС“, бр. 84/04, 86/04 – испр., 61/05, 61/07, 93/12, 108/13, 6/14 – усклађени дин. изн., 68/14 – др. закон, 142/14, 5/15 – усклађени дин. изн., 83/15, 5/16 – усклађени дин. изн., 108/16, 7/17 – усклађени дин. изн., 113/17, 13/18 – усклађени дин. изн., 30/2018, 4/19 – усклађени дин. изн., 72/19, 8/20 – усклађени дин. изн. и 153/20).

<sup>114</sup> Члан 5 став 3 тачка 2) Закона о порезу на додату вредност.

<sup>115</sup> Члан 10 став 1 тачка 1) Закона о порезу на додату вредност.



евидентирао износ рачуна без ПДВ-а у укупном износу од 145.600 хиљада динара, а на синтетичком конту 245200 – Обавезе за порез на додату вредност евидентирао износ ПДВ-а у укупном износу од 29.120 хиљада динара.

Завод за биоциде је, на основу издатих рачуна укупне вредности 174.720 хиљада динара, евидентирао приходе у укупном износу рачуна без ПДВ-а (145.600 хиљада динара), јер је порески обвезник и износ ПДВ-а не представља приход Завода за биоциде, већ обавезу за плаћање ПДВ-а.

У поступку ревизије упућена је независна конфирмација Граду Београду ради потврђивања преноса средстава Заводу за биоциде у току 2022. године. Град Београд је потврдио да је, у току 2022. године, Заводу за биоциде уплатио средства по основу мониторинга и услуга сузбијања амброзије у износу од 174.720 хиљада динара и евидентирао расходе на конту 424331 – Услуге јавног здравства – инспекција и анализа.

Завод за биоциде је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, исказао приходе од продаје добара и услуга (конто 742100) у колони 8 – Приходи од општине/града у износу од 174.720 хиљада динара, колико износе укупно издати рачуни Граду Београду у току 2022. године, уместо да исказе износ од 145.600 хиљада динара колико износе укупно издати рачуни Граду Београду без ПДВ-а. Разлика износи 29.120 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је Завод за биоциде, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, више исказао приходе од продаје добара и услуга (конто 742100) у колони 8 – Приходи из буџета општине/града за износ од 29.120 хиљада динара а мање у колони 11 – Приходи из осталих извора за исти износ, јер је приходе остварене по основу пружања услуга на тржишту приказао као приходе од Града Београда.

Одредбама члана 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем уређено је да класификација расхода и издатака према изворима финансирања исказује приходе и примања, расходе и издатке према основу остварења тих средстава.

Одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова уређено је да се, приликом попуњавања Извештаја о извршењу буџета, у колони 11 уноси износ остварених прихода и примања извора 04, 09, 10, 11, 12 и 16, односно извршених расхода и издатака извора 04, 09, 10, 11, 12, 13, 14 и 16.

**Откривена неправилност:** Завод за биоциде је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, више исказао приходе од продаје добара и услуга у колони 8 – Приходи из буџета општине/града у износу од 29.120 хиљада динара (као и расходе извршене из ових средстава) а мање исказао приходе из осталих извора – колони 11 за исти износ, јер је приходе остварене по основу пружања услуга на тржишту приказао као приходе од Града Београда, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и чланом 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Нетачно исказивање података о изворима остварених прихода и примања утиче на потпуност, поузданост и тачност финансијског извештавања корисника јавних средстава.



**Препорука број 6:** Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде да остварене приходе, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, исказују према изворима финансирања, како је то прописано одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и члана 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### Приходи од Републике Србије за дезинфекцију по епидемиолошким индикацијама

Завод за биоциде је, у току 2022. године, остварио приходе од Генералног секретаријата Владе Републике Србије у износу од 85.897 хиљада динара по основу Одлуке о отварању привременог објекта за смештај и лечење лица оболелих од заразне болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2 – „Штарк арена”<sup>116</sup>.

Чланом 14 став 6 тачка 10) Статута Завода за биоциде уређено је да у обављању здравствене делатности Завод за биоциде спроводи мере дезинфекције, дезинсекције и дератизације по епидемиолошким индикацијама и у ванредним ситуацијама.

Одлуком је одлучено да се за време трајања епидемије заразне болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2, а ради ефикасног спречавања и сузбијања епидемије и лечења оболелих у Републици Србији, отвара привремени објекат за смештај и лечење оболелих од заразне болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2 – „Штарк арена” као део војноздравственог система којим управља Министарство одбране. Дезинфекцију привремене болнице обавља Завод за биоциде и медицинску екологију, Београд.

Завод за биоциде је, у току 2022. године, достављао Генералном секретаријату Владе Републике Србије извештаје о реализованим мерама дезинфекције привремених болница на територији Града Београда по епидемиолошким индикацијама у којима наводи период вршења услуге дезинфекције како за 2021. годину тако и за део 2022. године.

Увидом у екстерну конфирмацију добијену од Генералног секретаријата Владе Републике Србије утврђено је да је Генерални секретаријат Владе Републике Србије, у току 2022. године, трансферисао Заводу за биоциде средства у износу од 85.897 хиљада динара. Извор финансирања тих расхода је извор 01 – Општи приходи и примања буџета. Генерални секретаријат Владе Републике Србије је те расходе евидентирао на економској класификацији 465111 – Остале текуће дотације и трансфери и приказао у колони 6 – Расходи и издаци на терет буџета Републике Извештаја о извршењу буџета – Образац 5.

Завод за биоциде је средства у износу од 85.897 хиљада динара у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказао у колони 11 – Приходи из осталих извора.

Одредбама члана 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем уређено је да класификација расхода и издатака према изворима финансирања исказује приходе и примања, расходе и издатке према основу остварења тих средстава.

Одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова уређено је да,

<sup>116</sup> 05 бр. 500-5466/2020, од 3. јула 2020. године.



приликом попуњавања Извештаја о извршењу буџета, у колони 6 корисници средстава буџета Републике Србије, као и организације за обавезно социјално осигурање уносе износ укупно остварених прихода и примања, односно извршених расхода и издатака извора 01 и извора 02, а корисници средстава буџета који не припадају буџету Републике Србије уносе износ укупно остварених прихода и примања, односно извршених расхода и издатака извора 07 за средства примљена из буџета Републике Србије, као и износ извршених расхода и издатака извора 17 која потичу из буџета Републике Србије.

**Откривена неправилност:** Завод за биоциде је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, више исказао приходе из осталих извора – колона 11 у износу од 85.897 хиљада динара (као и расходе извршене из ових средстава) а мање исказао приходе остварене из буџета Републике – колона 6 за исти износ, јер је средства пренета од Генералног секретаријата Владе Републике Србије исказао као приходе из осталих извора уместо као приходе из буџета Републике, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и чланом 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Одговорна лица Завода за биоциде су предузела мере и активности да средства пренета од Генералног секретаријата Владе Републике Србије исказују као приходе из буџета Републике. Завод за биоциде је у 2023. години приликом састављања Извештаја о извршењу буџета у периоду 1.1.2023. – 30.06.2023. године средства пренета од Министарства здравља и Генералног секретаријата Владе Републике Србије исказао у колони 6 – Приходи из буџета Републике.

Достављени су: Извештај о извршењу буџета у периоду 1.1.2023. – 30.06.2023. године, промет књижења од 1.1.2023. до 30.6.2023. године за конто 791100 – Приходи из буџета, аналитичка картица конта 791111 – Приходи из буџета – Министарство за период 1.1.2023. – 30.06.2023. године и аналитичка картица конта 791111 – Приходи из буџета – Генерални секретаријат Владе Републике Србије за период 1.1.2023. – 30.06.2023. године.

Приходи су евидентирани на економској класификацији која није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.1.1.4. Информисање и комуникација).

### **Приходи остварени од градова за мониторинг штетних организама**

Завод за биоциде је, у току 2022. године, остварио приходе од Града Панчева у износу од 2.000 хиљада динара по основу мониторинга штетних организама на тржишту. Укупно остварени приливи по овом основу су 2.400 хиљада динара.

Чланом 14 став 6 тач. 3) и 13) Статута Завода за биоциде уређено је да у обављању здравствене делатности Завод за биоциде врши мониторинг и идентификацију вектора заразних болести (зооноза), њихову интеракцију у ланцу преношења и испитивање инфективног потенцијала векторских заразних болести и пружа услуге фумигације.

Одлукама и изменама одлука о буџету Града Панчева за 2020, 2021. и 2022. годину у оквиру програмске класификације расхода и издатака, Програма 2 – Комунална делатност, Програмска активност Зоохигијена, утврђен је циљ – Обезбеђење услова за задовољавање других комуналних потреба грађана (индикатор: Смањење бројности штетних инсеката и глодара), предвиђена су средства за финансирање сузбијање



одраслих форми комараца са земље, сузбијање ларви комараца са земље, сузбијање ларви комараца у септичким јамама, сузбијање одраслих комараца из ваздуха, сузбијање крпеља са земље, сузбијање глодара и сузбијање осталих штетних инсеката.

Завод за биоциде је закључио Уговор о набавци услуге надзора над сузбијањем комараца, крпеља и других штетних инсеката и услуге дератизације за 2020, 2021. и 2022. годину са Градом Панчевом<sup>117</sup>. Уговорена вредност за 2022. годину износи 3.067 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.680 хиљада динара са ПДВ-ом.

Увидом у екстерну конфирмацију добијену од Града Панчева утврђено је да је Град Панчево, у току 2022. године, трансферисао Заводу за биоциде средства у износу од 2.400 хиљада динара. Град Панчево је те расходе евидентирао на економској класификацији 423599 – Остале стручне услуге и приказао у колони 8 – Расходи и издаци на терет буџета општине/града Извештаја о извршењу буџета – Образац 5.

Завод за биоциде је, у току 2022. године, остварио приходе од Града Ниша у износу од 816 хиљада динара по основу мониторинга комараца и крпеља на територији Града Ниша у 2022. години. Укупно остварени приливи по овом основу су 979 хиљада динара.

Градско веће Града Ниша је на седници одржаној дана 10. марта 2022. године донело Програм мониторинга и крпеља на територији Града Ниша<sup>118</sup> који обухвата циљ програма, обим и динамику мониторинга комараца и обим и динамику дезинсекције крпеља као и фазе реализације програма. Средства за реализацију ће бити обезбеђена у буџету Града Ниша – Буџетском фонду за заштиту животне средине, односно у програму коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине и финансијском плану Градске управе за имовину и одржив развој Града Ниша.

Завод за биоциде је закључио Уговор о јавној набавци услуга мониторинга комараца и крпеља на територији Града Ниша са Градском управом за имовину и одрживи развој Града Ниша<sup>119</sup>. Уговорена вредност износи 1.150 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.380 хиљада динара са ПДВ-ом.

Увидом у екстерну конфирмацију добијену од Града Ниша утврђено је да је Град Ниш у току 2022. године трансферисао Заводу за биоциде средства у износу од 979 хиљада динара. Извор финансирања тих расхода је извор 01 – Општи приходи и примања буџета. Град Ниш је те расходе евидентирао на економској класификацији 424611 – Услуге очувања животне средине и приказао у колони 8 – Расходи и издаци на терет буџета општине/града Извештаја о извршењу буџета – Образац 5.

У поступку ревизије утврђено је да је Завод за биоциде, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, више исказао приходе од продаје добара и услуга (конто 742100) у колони 11 – Приходи из осталих извора за износ од 2.816 хиљада динара а мање у колони 8 – Приходи из буџета општине/града за исти износ, јер је приходе остварене по основу пружања услуга надзора над сузбијањем комараца, крпеља и других штетних инсеката и услуга дератизације остварене од Града Панчева и по основу мониторинга комараца и крпеља од Града Ниша приказао као приходе остварене по основу пружања услуга на тржишту.

<sup>117</sup> Ев. Завода 05-01 бр. 101/2, од 27. априла 2020. године и ев. Града Панчева бр. XI-13-404-51/2020, од 27. априла 2020. године.

<sup>118</sup> Број: 266-6/2022-03, од 10. марта 2022. године.

<sup>119</sup> Ев. Завода 05-01 бр. 108/2, од 17. маја 2022. године и ев. Града Ниша бр. 2215/2022-04, од 10. маја 2022. године.



Приходи су евидентирани на субаналитичким контима који нису прописани Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.1.1.4. Информисање и комуникација).

### Приходи од услуга дезинфекције, дезинсекције и дератизације

Завод за биоциде је, у току 2022. године, остварио приходе од пружања услуга дезинфекције, дезинсекције и дератизације (у даљем тексту: ДДД) у укупном износу од 53.927 хиљада динара који су евидентирани на:

1) конту 742101 – Приходи од ДДД услуга на тржишту (здравствене установе и уговори са предузећима) и конту 742122 – Дезинфекција установе социјалне заштите у укупном износу од 12.035 хиљада динара;

2) конту 742103 – Приходи од ДДД услуга за потребе Градске управе и установа чији је оснивач Град Београд у износу од 41.892 хиљаде динара.

Чланом 14 став 6 тач. 8) и 9) Статута Завода за биоциде уређено је да у обављању здравствене делатности Завод за биоциде спроводи мере дезинфекције, дезинсекције и дератизације у спречавању и сузбијању заразних болести у здравственим установама и другим установама, у складу са законом, као и да примењује мере дезинфекције, дезинсекције и дератизације у ветерини и пољопривреди.

У наредној табели дат је преглед по врсти партнера, броју и износу остварених прихода од пружених услуга ДДД у 2022. години.

Табела бр.7 Преглед остварених прихода од пружених услуга ДДД у 2022. години

| Редни број | Назив партнера  | Конто  | Број партнера | Износ (у хиљадама динара) |
|------------|---|--------|---------------|---------------------------|
| 1          | 2   | 3      | 4             | 5                         |
| 1.         | Приватно правно лице  | 742101 | 29            | 1.595                     |
|            |   | 742103 | 11            | 266                       |
| 2.         | Јавно предузеће   | 742101 | 10            | 5.452                     |
|            |   | 742103 | 2             | 3.668                     |
| 3.         | Јединица локалне самоуправе – ЈЛС / индиректни корисник ЈЛС | 742101 | 11            | 3.011                     |
|            |   | 742103 | 25            | 19.206                    |
| 4.         | Индиректни корисник буџетских средстава                     | 742101 | 24            | 1.380                     |
|            |   | 742103 | 184           | 6.593                     |
| 5.         | Здравствена установа  | 742101 | 16            | 438                       |
|            |   | 742103 | 46            | 7.252                     |
| 6.         | Директни корисник буџетских средстава                       | 742103 | 3             | 4.849                     |
| 7.         | Остали корисници јавних средстава                           | 742101 | 3             | 85                        |
| 8.         | Приватна здравствена установа                               | 742101 | 2             | 60                        |
| 9.         | Остали  | 742101 | 2             | 14                        |
|            |   | 742103 | 2             | 58                        |
| Укупно:    |   |        | 370           | 53.927                    |

Завод за биоциде је, у току 2022. године, остварио приходе од Министарства здравља у износу од 4.184 хиљаде по основу пројекта „Подршка ЕУ у управљању миграцијама у Србији – приступ здравственим услугама Специјална мера 6 – број ИПА2019/411-188<sup>120</sup>“ а за пружене услуге дезинфекције просторија у којима бораве азиланти и просторија које користи особље Комесаријата. Завод за биоциде је за остварене приходе пружио услуге дезинфекције у току 2021. године.

<sup>120</sup> Уговора о бесповратној помоћи – ИПА/2021/424-168.



Увидом у екстерну конфирмацију добијену од Министарства здравља утврђено је да је Министарство здравља, у току 2022. године, трансферисало Заводу за биоциде средства у износу од 4.184 хиљаде динара по основу горе наведеног пројекта. Министарство здравља је те расходе евидентирао на економској класификацији 465111 – Остале текуће дотације и трансфери.

Завод за биоциде је средства у износу од 4.184 хиљаде динара у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказао у колони 11 – Приходи из осталих извора.

Одредбама члана 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем уређено је да класификација расхода и издатака према изворима финансирања исказује приходе и примања, расходе и издатке према основу остварења тих средстава.

Одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова уређено је да, приликом попуњавања Извештаја о извршењу буџета, у колони 10 уноси се износ остварених прихода и примања извора 05, 06, 08 и 56, односно извршених расхода и издатака извора 05, 06, 08, 15 и 56.

**Откривена неправилност:** Завод за биоциде је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, више исказао приходе из осталих извора – колони 11 у износу од 4.184 хиљаде динара (као и расходе извршене из ових средстава) а мање исказао приходе остварене из донација и помоћи – колони 10 за исти износ, јер је средства пренета од Министарства здравља по основу пројекта „Поддршка ЕУ у управљању миграцијама у Србији – приступ здравственим услугама“ исказао као приходе из осталих извора уместо као приходе из донација и помоћи, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и чланом 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Нетачно исказивање података о изворима остварених прихода и примања утиче на потпуност, поузданост и тачност финансијског извештавања корисника јавних средстава.

**Препорука број 7:** Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде да остварене приходе, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, исказују на начин прописан одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Скупштина Града Београда је на седници одржаној 27. децембра 2019. године донела План јавног здравља Града Београда за период 2020–2026. године<sup>121</sup>. Акционом планом јавног здравља за период 2020–2026. година, у оквиру општег циља 4. Унапређење стања животне средине у Београду, специфични циљ 4.3. Планирање и предузимање мера за минимизацију штетних утицаја загађујућих материја и других штетних нокси из животне средине, укључујући и биолошке чиниоце, предвиђена је

<sup>121</sup> Број 5-967/19-С, 27. децембра 2019. године.





активност дезинфекције, дезинсекције, дератизације и праћење присуства штетних организама где је одговорна институција/организација, између осталог, и Завод за биоциде.

Завод за биоциде је закључио Уговор<sup>122</sup> са Градском управом Града Београда – Секретаријат за образовање и дечију заштиту. Предмет уговора је обављање послова из области дезинфекције по епидемиолошким индикацијама у објектима предшколских установа, основних школа и средњих школа на територији Града Београда. Уговор се закључује на износ од 25.000 хиљада динара и на период од годину дана.

Завод за биоциде је, у току 2022. године, остварио приходе од Града Београда – Секретаријат за образовање и дечију заштиту у износу од 6.553 хиљаде динара које је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказао у колони 11 – Приходи из осталих извора.

У поступку ревизије упућена је независна конфирмација Граду Београду ради потврђивања преноса средстава Заводу за биоциде у току 2022. године. Град Београд је потврдио да је, у току 2022. године, Заводу за биоциде уплатио средства за дезинфекцију по епидемиолошким индикацијама у објектима предшколских установа, основних школа и средњих школа на територији Града Београда у износу од 6.553 хиљаде динара и евидентирао расходе на конту 421919 – Остали непоменути трошкови.

Завод за биоциде је дописом<sup>123</sup> обавестио Градску управу Града Београда – Секретаријат за образовање и дечију заштиту да остатак износа од уговорене вредности уговора износи једна хиљада динара.

Градска управа Града Београда – Секретаријат за образовање и дечију заштиту је упутила допис<sup>124</sup> Заводу за биоциде да је, с обзиром на погоршану епидемиолошку ситуацију и утрошена уговорена средства због знатно повећаних захтева корисника услуга, потребно да, као једина здравствена установа на територији Града Београда којој је Министарство здравља издало решење о испуњености услова које могу да врше посебне мере дезинфекције, дезинсекције и дератизације по епидемиолошким индикацијама, настави да врши наведене услуге у складу са инструкцијама Министарства здравља, Министарства просвете, науке и технолошког развоја и Градског завода за јавно здравље, по захтевима предшколских установа, основних и средњих школа на територији Града Београда а у циљу спровођења неопходних мера превенције, заштите и сузбијања ширења епидемије COVID-19.

Завод за биоциде је дописом<sup>125</sup> обавестио Градску управу Града Београда – Секретаријат за образовање и дечију заштиту да укупна вредност извршених услуга, у периоду 12.1.2022. – 16.7.2022. године, износи 19.471 хиљада динара. Завод за биоциде сходно допису Градске управе Града Београда – Секретаријат за образовање и дечију заштиту наставља да врши услуге.

Завод за биоциде је закључио Уговор о јавној набавци<sup>126</sup> са Градском управом Града Београда – Секретаријат за образовање и дечију заштиту и предшколским

<sup>122</sup> Ев. Завода 05-01 бр. 156/1, од 4. марта 2021. године и св. Града Београда VII-0 бр. 401-1-249, од 4. марта 2021. године.

<sup>123</sup> Ев. Завода 05-01 бр. 259/1, од 1. фебруара 2022. године.

<sup>124</sup> Број: VII-01-401.1-249/21, од 8. фебруара 2022. године.

<sup>125</sup> Ев. Завода 05-01 бр. 2009/1, од 19. јула 2022. године.

<sup>126</sup> Ев. Завода 05-01 бр. 231/4, од 4. фебруара 2022. године и св. Града Београда VII-01 бр. 401.1-7, од 31. јануара 2022. године.



установама Града Београда<sup>127</sup>. Предмет уговора је услуга превентивне дезинфекције, дезинсекције и дератизације за потребе предшколских установа Града Београда. Уговор је закључен на износ од 21.786 хиљада динара и важи до реализације укупне уговорене вредности а најдуже до годину дана. Градска управа Града Београда – Секретаријат за образовање и дечију заштиту је спровела отворени поступак јавне набавке услуге за потребе предшколских установа Града Београда. Чланом 15 Уговора утврђено је да фактурна адреса је адреса сваког крајњег корисника појединачно.

Завод за биоциде је, у току 2022. године, остварио приходе од 17 предшколских установа Града Београда укупне вредности 11.576 хиљада динара које је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказао у колони 11 – Приходи из осталих извора.

Завод за биоциде је закључио Уговор<sup>128</sup> са Градском управом Града Београда – Секретаријат за социјалну заштиту. Предмет уговора је дезинфекција, дезинсекција и дератизација пунктова за поделу бесплатних obroка. Уговор се закључује на износ од 740 хиљада динара, до утрошка уговорених средстава а најдуже на период од годину дана. Градска управа Града Београда – Секретаријат за социјалну заштиту је спровела поступак јавне набавке у отвореном поступку.

Завод за биоциде је, у току 2022. године, остварио приходе од Града Београда – Секретаријат за социјалну заштиту у износу од 1.852 хиљаде динара које је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказао у колони 11 – Приходи из осталих извора.

У поступку ревизије упућена је независна конфирмација Граду Београду ради потврђивања преноса средстава Заводу за биоциде у току 2022. године. Град Београд је потврдио да је, у току 2022. године, Заводу за биоциде уплатио средства за дезинфекцију, дезинсекцију и дератизацију пунктова за поделу бесплатних obroка у износу од 1.852 хиљаде динара и евидентирао расходе на конту 421321 – Дератизација.

Завод за биоциде је закључио Уговор<sup>129</sup> са Јавним предузећем за заштиту и унапређење животне средине на територији градске општине Обреновац (у даљем тексту: ЈП Обреновац) за реализацију програма сузбијања штетних глодара на територији градске општине Обреновац. Уговор је закључен на износ од 1.870 хиљада динара.

Завод за биоциде је извештај о реализацији програма сузбијања штетних глодара на територији градске општине Обреновац као и рачун на износ од 1.789 хиљада динара издао у току 2020. године.

Завод за биоциде је, у току 2022. године, остварио приходе од ЈП Обреновац у износу од 1.789 хиљада динара које је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказао у колони 11 – Приходи из осталих извора.

Завод за биоциде је закључио Уговор<sup>130</sup> са јавно-комуналним предузећем „Погребне услуге“ (у даљем тексту: ЈКП „Погребне услуге“) о пружању услуга профилактичке дезинфекције, дезинсекције и дератизације. Уговор је закључен на

<sup>127</sup> ПУ „Чика Јова Змај“ – Вождовац, ПУ „Врачар“ – Врачар, ПУ „Звездара“ – Звездара, ПУ „Др Сима Милошевић“ – Земун, ПУ „1. април“ – Нови Београд, ПУ „Бошко Буха“ – Палилула, ПУ „Раковица“ – Раковица, ПУ „Савски венац“ – Савски венац, ПУ „Дечји дани“ – Стари град, ПУ „Чукарица“ – Чукарица, ПУ „Полетарац“ – Барајево, ПУ „Лане“ – Гроцка, ПУ „Ракила Котаров Вука“ – Лазаревац, ПУ „Јелица Обрадовић“ – Младеновац, ПУ „Перка Вићентијевић“ – Обреновац, ПУ „Наша радост“ – Сопот и ПУ „Сурчин“ – Сурчин.

<sup>128</sup> Ев. Завода 05-01 бр. 289/3, од 31. децембра 2021. године и ев. Града Београда XIX-05 бр. 401.1-154 /2021, од 29. децембра 2021. године.

<sup>129</sup> Ев. Завода 05-01 бр. 68/3, од 3. марта 2020. године и ев. ЈП Обреновац 502/20, од 27. фебруара 2020. године.

<sup>130</sup> Ев. Завода 05-01 бр. 223/3, од 26. јула 2021. године и ев. ЈКП „Погребне услуге“ 10087, од 26. јула 2021. године.



вредност од 6.415 хиљада динара на годишњем нивоу. Уговор ступа на снагу 25. јула 2021. године и закључује се на годину дана.

Завод за биоциде је, у току 2022. године, остварио приходе од ЈКП „Погребне услуге“ у износу од 4.764 хиљаде динара које је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказао у колони 11 – Приходи из осталих извора.

Приходи су евидентирани на субаналитичким контима који нису прописани Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.1.1.4. Информисање и комуникација).

### **Евидентирање и исказивање преноса средстава између корисника јавних средстава**

Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем уређено је да су корисници средстава обавезни да пословне промене у буџетском рачуноводству воде по прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, садржаним у Контном плану, који је одштампан уз правилник и чини његов саставни део. Чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем уређено је да класа 700000 – Текући приходи садржи категорије, између осталог, и 740000 – Други приходи. Категорија 740000 – Други приходи садржи групе, и то:

- 1) 741000 – Приходи од имовине;
- 2) 742000 – Приходи од продаје добара и услуга;
- 3) 743000 – Новчане казне и одузета имовинска корист;
- 4) 744000 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица;
- 5) 745000 – Мешовити и неодређени приходи.

Група 742000 – Приходи од продаје добара у услуга, поред осталих, садржи и:

1) синтетички konto 742100 – Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација. Овај синтетички konto садржи аналитичка konta на којима се, поред осталог, књиже и приходи од закупа од стране тржишних организација у корист организација за обавезно социјално осигурање. У оквиру овог аналитичког konta прописан је субаналитички konto 742161 – Приходи од стране тржишних организација у корист Републичког фонда за здравствено осигурање;

2) синтетички konto 742300 – Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице. Овај синтетички konto садржи аналитичка konta на којима се, поред осталог, књиже приходи организација за обавезно социјално осигурање од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице и приходи индиректних корисника буџетских средстава који се остварују додатним активностима, у оквиру којег је прописан субаналитички konto 742373 – Приходи индиректних корисника Републичког фонда за здравствено осигурање који се остварују додатним активностима.

Завод за биоциде остварује приходе пружањем услуга превентивне дезинфекције, дезинсекције и дератизације, по епидемиолошким индикацијама и у ванредним ситуацијама, услуге фумигације, мониторинга и сузбијања алергених коровских биљака, мониторинга и идентификације вектора заразних болести (зооноза), узорковања материјала за лабораторијско испитивање и тестирања присуства вируса и лабораторијских услуга физичко-хемијских испитивања. Услуге се пружају на основу: закона и подзаконских прописа, Статута Завода за биоциде, уговора са РФЗО-ом, као и на тржишту, укључујући и пружање услуга корисницима буџета Републике или



јединицама локалне самоуправе, односно по основу уговора закључених у поступцима јавних набавки.

Завод за биоциде је, у току 2022. године, остварене приходе по основу пружених услуга јединицама локалне самоуправе евидентирао на субаналитичким контима који нису прописани Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.1.1.4. Информисање и комуникација) и исказао у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 на синтетичком конту 742100 – Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација, у колони 8 – Приходи из буџета општине/града и колони 11 – Приходи из осталих извора.

Завод за биоциде је остварене приходе по основу пружених услуга јединицама локалне самоуправе исказао на конту 742100 – Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација, иако се не ради о приходима од стране тржишних организација, него о приходима од стране корисника буџета другог нивоа власти.

Постоји ризик да због оваквог исказивања прихода у Консолидованом извештају Републике Србије неће бити искључени међусобни трансфери између различитих нивоа власти, односно да ће доћи до двоструког рачунања и исказивања прихода и расхода.

#### **Скретање пажње**

Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем није уређен конто за евидентирање прихода од продаје добара и услуга или закупа од стране корисника јавних средстава.

Потребно је да министар надлежан за послове финансија, у складу са законом датим овлашћењима, у Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем уреди буџетску класификацију прописивањем економске класификације за евидентирање прихода остварених по основу продаје добара и услуга или закупа од стране корисника јавних средстава.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

#### **Приходи од лабораторијских услуга**

Чланом 14 став 6 тач. 26) и 27) Статута Завода за биоциде уређено је да у обављању здравствене делатности Завод за биоциде врши узорковање брисева и других биолошких материјала ради лабораторијске дијагностике заразних болести, врши узорковање крви и лабораторијске анализе из области биохемије, имунологије и вирусологије.

Завод за биоциде је, у току 2022. године, остварио приходе од лабораторијских услуга у износу од 58.462 хиљаде динара.

У наредној табели дат је преглед по врсти партнера, броју и износу остварених прихода од лабораторијских услуга у 2022. години.



Табела бр.8 Преглед остварених прихода од лабораторијских услуга у 2022. години

| Редни број | Назив партнера                          | Број партнера | Износ (у хиљадама динара) |
|------------|---|---------------|---------------------------|
| 1          | 2                                       | 3             | 4                         |
| 1.         | Приватно правно лице                    | 34            | 52.028                    |
| 2.         | Остали                                  | 1             | 6.078                     |
| 3.         | Здравствена установа                    | 3             | 227                       |
| 4.         | Јавно предузеће                         | 1             | 95                        |
| 5.         | Директни корисник буџетских средстава   | 1             | 20                        |
| 6.         | Индијектни корисник буџетских средстава | 2             | 14                        |
|            | Укупно:                                 | 42            | 58.462                    |

У поступку ревизије утврђено је да је Завод за биоциде закључивао уговоре<sup>131</sup> о пословној сарадњи за пружање услуга које се састоје у тестирању на COVID-19 ангажованих лица. Уговорима је дефинисан период у коме ће се услуга пружити као и максималан број тестирања која се могу извршити.

Приходи су исказани по изворима финансирања у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Завод за биоциде је, у току 2022. године, остварио приходе од пружених лабораторијских услуга приватном правном лицу „Balkan century travel“ д.о.о., Београд у износу од 8.568 хиљада динара. Услуге су пружене на основу захтева упућеног телефонским путем и путем електронске поште за тестирање већег броја особа на присуство вируса SARS-CoV-2 и имуног одговора на присуство овог вируса.

У поступку ревизије утврђено је да Завод за биоциде и „Balkan century travel“ д.о.о., Београд нису закључили уговор о пружању лабораторијских услуга.

Завод за биоциде је, у току 2022. године, остварио приходе од пружених лабораторијских услуга приватном правном лицу „China metallurgical construction engineering group“ д.о.о., Београд у износу од 7.737 хиљада динара. Услуге су пружене на основу захтева упућеног телефонским путем и путем електронске поште за тестирање већег броја особа на присуство вируса SARS-CoV-2 и имуног одговора на присуство овог вируса у просторијама Завода за биоциде и на терену.

У поступку ревизије утврђено је да Завод за биоциде и „China metallurgical construction engineering group“ д.о.о., Београд нису закључили уговор о пружању лабораторијских услуга.

Чланом 19 Закона о буџетском систему прописано је да су приходи настали употребом јавних средстава, између осталог, приходи настали продајом услуга корисника јавних средстава чије је пружање уговорено са физичким и правним лицима на основу њихове слободне воље. У поступку ревизије утврђено је да је Завод за биоциде остварио приходе од пружених лабораторијских услуга у износу од 9.419 хиљада динара на основу појединачно испостављаних фактура, а без закљученог уговора.

<sup>131</sup> 05-01 бр. 1777/5, од 21. фебруара 2021. године и 05-01 бр. 1893/2, од 1. јула 2022. године.



**Откривена неправилност:** Завод за биоциде је остварио приходе од пружених лабораторијских услуга у износу од 9.419 хиљада динара на основу појединачно испостављаних фактура, а без закљученог уговора, што није у складу са чланом 19 Закона о буџетском систему.

**Ризик:** Уколико се приходи настали употребом јавних средстава остварују без закљученог уговора, може се јавити ризик од остваривања прихода насталих продајом услуга корисника јавних средстава чије пружање није уговорено са физичким и правним лицима на основу њихове слободне воље.

**Препорука број 8:** Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде да приходе од продаје добара и услуга остварују на основу одредби Закона о буџетском систему.

Одредбом члана 49 став 4 Закона о буџетском систему прописано је да јавни приходи и примања морају бити наплаћени искључиво на принципу готовинске основе, осим ако је законом, односно актом Владе предвиђен другачији метод.

Готовинска основа (начело рачуноводственог обухватања прихода и расхода у тренутку наплате, односно плаћања) јесте основа за вођење буџетског рачуноводства, по којој се трансакције и остали догађаји признају у моменту пријема односно исплате средстава, као што је дефинисано готовинском основом Међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор, у делу који се односи на готовинску основу.<sup>132</sup>

У поступку ревизије утврђено је да је Завод за биоциде, у току 2022. године, евидентирао приходе од пружених лабораторијских услуга приватном правном лицу Balkan century travel д.о.о., Београд које није остварио у 2022. години. Приходи су остварени у току 2021. године на основу авансних уплата у укупном износу од 6.886 хиљада динара.

**Откривена неправилност:** Завод за биоциде је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, више исказао приходе од продаје добара и услуга – конто 742000 најмање у износу од 6.886 хиљада динара јер приходе није признао у моменту пријема средстава (у току 2021. године) већ у наредној години (2022. година), што није у складу са чланом 49 став 4 Закона о буџетском систему и чланом 4 став 1 тачка 4) Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Одговорна лица Завода за биоциде су предузела мере и активности да приходе од продаје добара и услуга исказују на принципу готовинске основе. Достављени су: Извод број: 13 од 26.1.2023. године и број: 15 од 30.1.2023. године, Налог за књижење број: 2 од 2.1.2023. године, број: 13-017 од 26.1.2023. године и број: 15-017 од 30.1.2023. године, Захтев за фактурисање број: 277/1 од 9.2.2023. године, Рачун број: 99/02-232 од 10.2.2023. године и број: 59-9577-227-23 од 30.1.2023. године, Налог за књижење фактура, Аналитичке картице 251111 – Примљени аванси за 2023. годину, 122111 – Потраживања од купаца за 2023. годину, 131312 – Остала АВР за 2023. годину, 291311 – Обрачунати ненаплаћени приходи за 2023. годину.

Приходи су евидентирани на економској класификацији која није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.1.1.4. Информисање и комуникација).

<sup>132</sup> Одредба члана 4 став 1 тачка 4) Уредбе о буџетском рачуноводству.



## Приходи остварени по основу заједничког коришћења пословног простора

Завод за биоциде је, у току 2022. године, остварио приходе од јавно-комуналног предузећа „Градска чистоћа“ (у даљем тексту: ЈКП „Градска чистоћа“) у износу од 1.340 хиљада динара.

Завод за биоциде и ЈКП „Градска чистоћа“ су закључили Уговор<sup>133</sup> о регулисању међусобних права и обавеза приликом заједничког коришћења пословног простора на адреси Требевићка 16, Београд (у даљем тексту: Уговор за заједничко коришћење пословног простора).

Уговором о заједничком коришћењу пословног простора је констатовано да је Решењем Заменика градоначелника Града Београда<sup>134</sup> Град Београд дао на коришћење, без накнаде, простор у објекту који се налази на адреси Требевићка 16<sup>135</sup>, на период од 10 година, и то:

- 1) део простора Заводу за биоциде<sup>136</sup>,
- 2) део простора ЈКП „Градска чистоћа“<sup>137</sup>,
- 3) са заједничким коришћењем осталог дела простора у оквиру објекта.

Уговором за заједничко коришћење пословног простора је утврђено да удео уговорних страна у зависним/режијским трошковима износи 80% у корист Завода за биоциде и 20% у корист ЈКП „Градска чистоћа“, укључујући и просторије које уговорне стране заједнички користе (степениште, ходници, тоалети и др.)<sup>138</sup>.

На основу члана 6 Уговора за заједничко коришћење пословног простора Завод за биоциде је у обавези да након добијања рачуна од стране привредних субјеката пружаоца услуга убудуће врши пре-фактурисање зависних/режијских трошкова горе наведених и да фактуру достави ЈКП „Градска чистоћа“ у року од 15 дана. ЈКП „Градска чистоћа“ неће учествовати у трошковима одношења комуналног отпада, већ ће месечна фактура Заводу за биоциде бити коригована у складу са утврђеном површином коју Завод за биоциде користи за обављање пословне делатности. Уговор је закључен на неодређено време.

У поступку ревизије утврђено је да је Завод за биоциде:

- 1) приходе остварене наплатом пре-фактурисаних трошкова за електричну енергију, воду, грејање, одношење комуналног отпада и трошкова за накнаду – претплату и коришћење фиксне телефоније из ранијих година (рефундација расхода из ранијих година) у износу од 593 хиљаде динара евидентирао на конту 742100 – Приходи од

<sup>133</sup> Ев. Завода 05-01 бр. 2773/1, од 6. августа 2020. године и св. ЈКП „Градска чистоћа“ бр. 12198, од 4. августа 2020. године.

<sup>134</sup> Број: 463-8039/19-Г-01, од 29. новембра 2019. године.

<sup>135</sup> Катастарска парцела број 13122/1 КО Чукарица, лист непокретности број 1813 КО Чукарица, зграда број 1, пословна зграда.

<sup>136</sup> Гаражу и подрумске просторије – означене под бројем 1, 2 и 3, приземље – означене интерним ознакама Т-ГАС комора 8а, 8, 7, 7а и 2а, први спрат – све просторије, поткровље – означене под бројем 14, 15, 16, 1, 2, 3а, 3б, 4, 5а, 5б и део објекта који није приведен намени.

<sup>137</sup> Гаражу и подрумске просторије – означене под бројем 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13 и 14, приземље – означене под бројем 2б, 9, 3, 6 и 5, поткровље – означене под бројем 7, 8, 20, 9б, 9а, 10, 13а, 7, 12 и 1 и део објекта који се користи као приручни магацин – надстрешнице у дворишту објекта са леве стране од улаза у двориште и просторију за припрему и мерења препарата, као и магацин који се налази у склопу објекта до уласка у објекат са југозападне стране.

<sup>138</sup> Заједнички режијски трошкови су трошкови: електричне енергије, воде, грејања, одношења комуналног отпада и трошкови за накнаду – претплату и коришћење фиксне телефоније, а свака уговорна страна ће сносити посебно трошкове за телефонске линије које користи.



продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација уместо на конту 772100 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године;

2) приходе остварене наплатом пре-фактурисаних трошкова за електричну енергију, воду, грејање, одношење комуналног отпада и трошкова за накнаду – претплату и коришћење фиксне телефоније из текуће године евидентирао на конту 742100 – Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација уместо да коригује (сторнира) извршене расходе на одговарајућим синтетичким контима групе 421000 – Стални трошкови. На овај начин Завод за биоциде више је исказао приходе од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – конто 742100 у износу од 747 хиљада динара и више исказао расходе за сталне трошкове – конто 421000 за исти износ.

**Откривена неправилност:** Завод за биоциде је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, више исказао приходе од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – конто 742100 најмање у износу од 593 хиљаде динара а мање меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године – конто 772100 у истом износу, јер је приходе остварене наплатом пре-фактурисаних трошкова за електричну енергију, воду, грејање, одношење комуналног отпада и трошкова за накнаду – претплату и коришћење фиксне телефоније из ранијих година (рефундација расхода из ранијих година) евидентирао као приходе од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација, што није у складу са чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Одговорна лица Завода за биоциде су предузела мере и активности да приходе остварене наплатом пре-фактурисаних трошкова за електричну енергију, воду, грејање, одношење комуналног отпада и трошкова за накнаду – претплату и коришћење фиксне телефоније из ранијих година (рефундација расхода из ранијих година) евидентирају на прописаној економској класификацији, у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Завод за биоциде је у 2023. години приходе остварене наплатом пре-фактурисаних трошкова за електричну енергију, воду, грејање, одношење комуналног отпада и трошкова за накнаду – претплату и коришћење фиксне телефоније из ранијих година (рефундација расхода из ранијих година) евидентирао на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру синтетичког конта 772100 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године. Достављени су: налози за књижење број: 23-017 од 10. фебруара 2023. године и број: 42-017 од 17. марта 2023. године.

**Откривена неправилност:** Завод за биоциде је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, више исказао приходе од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – конто 742100 у износу од 747 хиљада динара и више исказао расходе за сталне трошкове – конто 421000 за исти износ, јер није кориговао (сторнирао) извршене расходе за сталне трошкове већ их је евидентирао као приходе од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.





**Мере предузете у поступку ревизије:** Одговорна лица Завода за биоциде су предузела мере и активности да врше корекцију (сторнирање) извршених расхода за сталне трошкове за износ пре-фактурисаних трошкова за електричну енергију, воду, грејање, одношење комуналног отпада и трошкова за накнаду - претплату и коришћење фиксне телефоније из текуће године. Завод за биоциде је у 2023. години извршио корекцију (сторнирање) расхода за сталне трошкове за износ пре-фактурисаних трошкова за електричну енергију, воду, грејање, одношење комуналног отпада и трошкова за накнаду – претплату и коришћење фиксне телефоније из текуће године на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру групе 421000 – Стални трошкови. Достављени су: налози за књижење број: 24-017 од 13. фебруара 2023. године, број: 96-010 од 22. маја 2023. године, број: 131-010 од 3. јула 2023. године, број: 133-010 од 5. јула 2023. године, као и аналитичке картице за период 1.1.2023. – 31.7.2023. године за конта: 421211 – Услуге за електричну енергију, 421324 – Одвоз отпада – градска чистоћа и 421225 – Централно грејање.

Приходи су евидентирани на субаналитичким контима који нису прописани Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.1.1.4. Информисање и комуникација).

### **3.2.1.1.2. Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 770000**

Категорија 770000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода садржи групе, и то: 771000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода и 772000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године.

Финансијским планом Завода за биоциде за 2022. годину приходи за меморандумске ставке за рефундацију расхода планирани су у износу од 380 хиљада динара.

Укупно остварени приходи за меморандумске ставке за рефундацију расхода исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5094) у износу од 380 хиљада динара, што је 100% планираних. Остварени приходи у целости се односе на приходе за меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године.

У поступку ревизије утврђено је да приходи по основу извршених рефундација средстава за исплату накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова током текуће године нису евидентирани и сторнирани на синтетичком конту у оквиру групе 771000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода.

Приходи исказани на синтетичком конту у оквиру групе 772000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године се односе на рефундацију средстава за исплату накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова из претходне године.

Завод за биоциде је, у току 2022. године, остварио приходе у износу од 380 хиљада динара од РФЗО-а по основу рефундације боловања за 2021. годину.

Завод за биоциде је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, више исказао приходе од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – конто 742100 најмање у износу од 593 хиљаде динара а мање меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године – конто 772100 у истом износу, јер је приходе остварене наплатом пре-фактурисаних трошкова за електричну енергију, воду, грејање, одношење комуналног отпада и трошкова за накнаду – претплату и коришћење фиксне телефоније из ранијих година (рефундација расхода из ранијих година) евидентирао као



приходе од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација (описано у Напомени 3.2.1.1.1. Други приходи – 740000).

### 3.2.1.1.3. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000

Категорија 780000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу садржи групу 781000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу која садржи синтетичка конта: 781100 – Трансфери између корисника на истом нивоу и 781300 – Трансфери између организација за обавезно социјално осигурање.

Завод за биоциде је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5099) исказао приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 38.222 хиљаде динара.

Исказани трансфери остварени су преносом средстава од стране РФЗО-а за следеће намене:

- 1) за услуге RT-PCR тестирања на присуство вируса SARS-CoV-2 у износу од 32.560 хиљада динара;
- 2) за исплату награда запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2 у износу од 4.638 хиљада динара;
- 3) за исплату једнократне новчане помоћи запосленима по Закључку Владе Републике Србије у износу од 1.024 хиљаде динара.

### Здравствене услуге RT-PCR тестирања на присуство вируса SARS-CoV-2

Поступак фактурисања, начина плаћања здравствених услуга и спровођења коначног обрачуна којим се утврђује укупна накнада коју РФЗО признаје пружаоцима здравствених услуга утврђен је Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2022. годину<sup>139</sup>.

Одредбом члана 70 став 2 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2022. годину прописано је да се уговор са здравственом установом за биоциде и медицинску екологију закључује за врсту и број услуга из плана рада здравствене установе по ценама појединачних здравствених услуга које се утврђују општим актом РФЗО-а.

Завод за биоциде је са РФЗО-ом закључио Уговоре о пружању здравствених услуга RT-PCR тестирања на присуство вируса SARS-CoV-2 у 2021. години<sup>140</sup> и у 2022. години<sup>141</sup>.

Уговорима је уређено да је Завод за биоциде у обавези да прими узорак на тестирање који је достављен од стране здравствене установе у јавној својини која је овлашћена за узорковање и да изврши тестирање узорка на присуство вируса SARS-CoV-2.

Завод за биоциде за извршене здравствене услуге доставља филијали РФЗО-а фактуру, која не садржи вредност теста који је набављен од стране РФЗО-а, а у складу са актом о фактурисању који доноси РФЗО.

<sup>139</sup> „Службени гласник РС“, бр. 133/21, 46/22, 130/22 и 143/22.

<sup>140</sup> Број: 450-392/21, од 29. јануара 2021. године (РФЗО) / 05-01 број: 130/1-1, од 29. јануара 2021. године (Завод за биоциде).

<sup>141</sup> Број: 450-22/22, од 19. јануара 2022. године (РФЗО) / 05-01 број: 98/3, од 17. јануара 2022. године (Завод за биоциде).



## **Награда запосленима у здравственим установама у јавној својини који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2**

РФЗО је, у току 2022. године, трансферисао средства Заводу за биоциде по основу Закључка Владе Републике Србије<sup>142</sup>, а ради исплате награда запосленима у здравственим установама у јавној својини који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2 у 2022. години. Овим закључком је дата и сагласност да се у јануару и фебруару 2022. године исплате и награде за 2021. годину у складу са Закључком Владе Републике Србије<sup>143</sup> из марта 2021. године као и запосленима Завода за биоциде који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2. Завод за биоциде је трансферисана средства утрошио за исплату награда за период септембар – децембар 2021. године и период јануар – март 2022. године.

Завод за биоциде је, у току 2022. године, остварио трансфере између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 4.638 хиљада динара који се односе на исплату награда запосленима и радно ангажованим лицима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2.

Закључцима Владе Републике Србије<sup>144</sup> дата је сагласност за исплату награда запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2. Влада је сагласна да РФЗО врши пренос средстава здравственим установама а да се средства обезбеђују у буџету Републике Србије.

### **Једнократна новчана помоћ запосленима**

РФЗО је у јануару 2022. године трансферисао средстава Заводу за биоциде за исплату једнократне новчане помоћи запосленима а на основу Закључка Владе Републике Србије<sup>145</sup> којим је дата сагласност за исплату једнократне новчане помоћи у висини од 10.000 динара запосленима у здравственим установама из Плана мреже здравствених установа а исплата ће се извршити лицима која су у радном односу на дан доношења овог закључка.

Завод за биоциде је, у току 2022. године, остварио трансфере између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 1.024 хиљаде динара који се односе на исплату једнократне новчане помоћи запосленима.

Завод за биоциде је у току 2022. године остварио трансфере између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 4.638 хиљада динара који се односе на исплату награда запосленима и радно ангажованим лицима која су ангажована на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2.

<sup>142</sup> 05 број: 401-1295/2022, од 10. фебруара 2022. године.

<sup>143</sup> 05 број: 401-2027/2021, од 5. марта 2021. године.

<sup>144</sup> 05 Број: 401-1295/2022, од 10. фебруара 2022. године и 05 Број: 401-5770/2022, од 14. јула 2022. године.

<sup>145</sup> 05 број: 401-182/2022, од 13 јануара 2022. године.



Закључком Владе Републике Србије<sup>146</sup> дата је сагласност за исплату једнократне новчане помоћи запосленима. Средства се обезбеђују у буџету Републике Србије, а преко Министарства здравља трансферишу се РФЗО-у, који ће их пренети здравственим установама.

Одредбама члана 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем уређено је да класификација расхода и издатака према изворима финансирања исказује приходе и примања, расходе и издатке према основу остварења тих средстава.

Одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова уређено је да, приликом попуњавања Извештаја о извршењу буџета, у колони 6 корисници средстава буџета Републике Србије, као и организације за обавезно социјално осигурање уносе износ укупно остварених прихода и примања, односно извршених расхода и издатака извора 01 и извора 02, а корисници средстава буџета који не припадају буџету Републике Србије уносе износ укупно остварених прихода и примања, односно извршених расхода и издатака извора 07 за средства примљена из буџета Републике Србије, као и износ извршених расхода и издатака извора 17 која потичу из буџета Републике Србије.

**Откривена неправилност:** Завод за биоциде је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, више исказао трансфере остварене из буџета организација за обавезно социјално осигурање у износу од 5.662 хиљаде динара (као и расходе извршене из ових средстава) а мање исказао приходе из буџета Републике за исти износ, јер је приходе по основу средстава обезбеђених из буџета Републике Србије за исплату једнократне новчане помоћи запосленима и награда запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2 исказао у колони 9 – Приходи из буџета ООСО уместо у колони 6 – Приходи из буџета Републике, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и члана 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Нетачно исказивање података о изворима остварених прихода и примања утиче на потпуност, поузданост и тачност финансијског извештавања корисника јавних средстава.

**Препорука број 9:** Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде да остварене приходе (као и расходе који се извршавају из ових средстава), у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, исказују на начин прописан одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

<sup>146</sup> 05 Број: 401-182/2022, од 13. јануара 2022. године.



У поступку ревизије извршен је увид у уговоре, фактуре, спецификације пружених услуга, требовања средстава и спискове и утврђено је да је Завод за биоциде остварене приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу користио у складу са уговором.

Завод за биоциде је са РФЗО-ом потписао Записник о међусобним обавезама и потраживањима у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године<sup>147</sup>, сачињен дана 27. фебруара 2023. године.

Табела бр.9 Преглед структуре међусобних обавеза и потраживања између РФЗО-а – Филијала за Град Београд и Завода за биоциде у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године  
(у хиљадама динарима)

| Назив             | РФЗО – Филијала Београд |           | Здравствена установа |           |
|-------------------|-------------------------|-----------|----------------------|-----------|
|                   | Дугује                  | Потражује | Дугује               | Потражује |
| Услуге Завода     | 32.560                  | 109.096   | 109.096              | 32.560    |
| Укупно по уговору | 32.560                  | 109.096   | 109.096              | 32.560    |

Завод за биоциде и РФЗО су извршили усаглашавање само по основу трансферисаних средстава за услуге RT-PCR тестирања на присуство вируса SARS-CoV-2, док за остале намене није вршено усаглашавање на дан 31.12.2022. године.

#### 3.2.1.1.4. Приходи из буџета – konto 790000

Категорија 790000 – Приходи из буџета садржи групу 791000 – Приходи из буџета која садржи синтетички konto 791100 – Приходи из буџета који садржи аналитички konto на којем се књиже приходи из буџета.

Финансијским планом Завода за биоциде за 2022. годину планирани су приходи из буџета у износу од 4.000 хиљада динара.

Укупно остварени приходи из буџета исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5103) у укупном износу од 4.000 хиљада динара, што је 100% планираних.

Завод за биоциде је, у току 2022. године, остварио приходе из буџета по два пројекта финансирана од стране Министарства здравља.

Законом о буџету Републике Србије за 2022. годину<sup>148</sup> планирана су средства у оквиру раздела 27 – Министарство здравља, програма 1802 – Превентивна здравствена заштита, функција 760 – Здравство неklasификовано на другом месту, програмска активност 4001 – Детекција вируса Западног Нила у популацијама комараца на територији Републике Србије, економска класификација 465000 – Остале дотације и трансфери у износу од 2.000 хиљада динара и програмска активност 4002 – Детекција изазивача Лајмске болести и вирусног, крпељског енцефалитиса на популацији крпеља, економска класификација 465000 – Остале дотације и трансфери у износу од 2.000 хиљада динара.

У наредној табели дат је преглед уговора по којима су остварени приходи из буџета од Министарства здравља.

<sup>147</sup> 05-01 Број: 412/1, од 2. марта 2023. године.

<sup>148</sup> „Службени гласник РС“, број 110/21.



Табела бр.10 Преглед уговора по пројектима

| (у хиљадама динара) |   |                          |
|---------------------|---|--------------------------|
| Ред. број           | Опис  | Уговорен и извршен износ |
| 1                   | 2   | 3                        |
| 1.                  | Уговор о спровођењу и финансирању пројекта „Детекција изазивача Лајмске болести и вирусног, крпељског енцефалитиса на популацији крпеља“ <sup>149</sup> | 2.000                    |
| 2.                  | Уговор о спровођењу и финансирању пројекта „Детекција вируса Западног Нила у популацијама комараца на територији Републике Србије“ <sup>150</sup>       | 2.000                    |
| Укупно              |   | 4.000                    |

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са приходима из буџета.

Увидом у екстерну конфирмацију добијену од Министарства здравља утврђено је да је Министарство здравља, у току 2022. године, трансферисало Заводу за биоциде средства у износу од 4.000 хиљада динара. Министарство здравља је те расходе евидентирало на економској класификацији 465111 – Остале текуће дотације и трансфери.

Општи интерес у здравственој заштити у Републици Србији обухвата, између осталог, и спровођење циљаних превентивних прегледа, односно скрининга, према одговарајућим националним програмима.<sup>151</sup>

Уговорима је уређено да Завод за биоциде спроводи здравствену заштиту од општег интереса која обухвата активности одређене Инструкцијом<sup>152</sup>, а на основу члана 17 став 1 тачка 4 Закона о здравственој заштити. Такође, уређено је да ће се средства уплаћивати авансно, у износу од 25% од укупне вредности, на годишњем нивоу, а наредне уплате ће се вршити сукцесивно – месечно у складу са потребама исказаним у захтевима. Пренос средстава врши се на основу сагласности Министарства здравља које врши контролу о наменском трошењу средстава. Завод за биоциде за свако преношење финансијских средстава испоставља захтев као и профактуру/фактуру са спецификацијом трошкова за извршење активности из Пројекта. Средства ће се користити наменски за покриће трошкова који су у функцији реализације активности по уговору.

У поступку ревизије извршен је увид у уговоре, захтеве за пренос средстава, рачуне и спецификације трошкова по пројектима и утврђено је да је Завод за биоциде остварене приходе из буџета користио у складу са одређеним наменама. Приходи су евидентирани на прописаној економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и правилно исказани по изворима финансирања у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године.

<sup>149</sup> 05-01 број: 1075/2, од 7. априла 2022. године.

<sup>150</sup> 05-01 број: 1076/2, од 7. априла 2022. године.

<sup>151</sup> Члан 17 став 1 тачка 4 Закона о здравственој заштити.

<sup>152</sup> Инструкција о активностима и начину уговарања послова по програмским активностима и пројектима у 2022. години, број: 401-00-3320/2021-13, од 7. децембра 2021. године.



### 3.2.1.2. Текући расходи – класа 400000

Укупно извршени текући расходи исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5173) у износу од 417.765 хиљада динара, и то:

- 1) расходи на терет буџета Републике у износу од 3.770 хиљада динара,
- 2) расходи на терет буџета општине/града у износу од 110.651 хиљада динара,
- 3) расходи на терет буџета ООСО у износу од 38.602 хиљаде динара,
- 4) расходи из осталих извора у износу од 264.742 хиљаде динара.

У наредној табели дат је преглед извршених текућих расхода.

Табела бр.11 Преглед извршених текућих расхода у 2022. години

| Ознака<br>ОП | Број<br>конта | Опис   | Износ<br>одобрених<br>апропријација | Износ извршених расхода<br>(у хиљадама динара) |                         |                   |        |                         |
|--------------|---------------|--|-------------------------------------|--|-------------------------|-------------------|--------|-------------------------|
|              |               |  |                                     | Укупно   | Расходи на терет буџета |                   |        | Из<br>осталих<br>извора |
|              |               |  |                                     |  | Републике               | Општине/<br>града | ООСО   |                         |
| 1            | 2             | 3  | 4                                   | 5  | 6                       | 7                 | 8      | 9                       |
| 5174         | 410000        | Расходи за запослене                         | 347.900                             | 227.593  | 1.842                   | 54.337            | 11.391 | 160.023                 |
| 5175         | 411000        | Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)  | 270.000                             | 191.312  | 1.586                   | 46.781            | 8.233  | 134.712                 |
| 5177         | 412000        | Социјални доприноси на терет послодавца      | 60.000                              | 28.622   | 256                     | 7.556             | 1.492  | 19.318                  |
| 5181         | 413000        | Накнаде у натура                             | 1.000                               | 442  | 0                       | 0                 | 0      | 442                     |
| 5183         | 414000        | Социјална давања запосленима                 | 2.100                               | 1.273  | 0                       | 0                 | 642    | 631                     |
| 5188         | 415000        | Накнада трошкова за запослене                | 7.000                               | 4.246  | 0                       | 0                 | 0      | 4.246                   |
| 5190         | 416000        | Награде запосленима и остали посебни расходи | 7.800                               | 1.698  | 0                       | 0                 | 1.024  | 674                     |
| 5196         | 420000        | Коришћење услуга и роба                      | 391.204                             | 187.739  | 1.928                   | 54.706            | 27.211 | 103.894                 |
| 5197         | 421000        | Стални трошкови                              | 25.320                              | 14.985   | 40                      | 5.081             | 4.848  | 5.016                   |
| 5205         | 422000        | Трошкови путовања                            | 7.000                               | 3.776  | 198                     | 0                 | 0      | 3.578                   |
| 5211         | 423000        | Услуге по уговору                            | 149.084                             | 93.192   | 140                     | 29.033            | 19.765 | 44.254                  |
| 5220         | 424000        | Специјализоване услуге                       | 7.000                               | 1.815  | 0                       | 0                 | 0      | 1.815                   |
| 5228         | 425000        | Текуће поправке и одржавање                  | 33.000                              | 17.005   | 0                       | 7.411             | 501    | 9.093                   |
| 5231         | 426000        | Материјал                                    | 169.800                             | 56.966   | 1.550                   | 13.181            | 2.097  | 40.138                  |
| 5241         | 430000        | Амортизација и употреба средстава за рад     | 1.500                               | 0  | 0                       | 0                 | 0      | 0                       |
| 5242         | 431000        | Амортизација некретнина и опреме             | 1.500                               | 0  | 0                       | 0                 | 0      | 0                       |
| 5256         | 440000        | Отплата камата и пратећи трошкови задуживања | 100                                 | 4  | 0                       | 0                 | 0      | 4                       |
| 5276         | 444000        | Пратећи трошкови задуживања                  | 100                                 | 4  | 0                       | 0                 | 0      | 4                       |
| 5324         | 480000        | Остали расходи                               | 3.500                               | 2.429  | 0                       | 1.608             | 0      | 821                     |



(у хиљадама динара)

| Ознака ОП | Број конта | Опис   | Износ одобрених апропријација | Укупно  | Износ извршених расхода |               |        | Из осталих извора |
|-----------|------------|--|-------------------------------|---------|-------------------------|---------------|--------|-------------------|
|           |            |  |                               |         | Републике               | Општине/града | ОСО    |                   |
| 1         | 2          | 3  | 4                             | 5       | 6                       | 7             | 8      | 9                 |
| 5328      | 482000     | Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате | 3.500                         | 2.429   | 0                       | 1.608         | 0      | 821               |
|           | 400000     | <i>Укупно</i>                                  | 744.204                       | 417.765 | 3.770                   | 110.651       | 38.602 | 264.742           |

### Расходи за запослене – конто 410000

Категорија 410000 – Расходи за запослене садржи групе, и то: 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде); 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца; 413000 – Накнаде у натури; 414000 – Социјална давања запосленима; 415000 – Накнада трошкова за запослене; 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи; 417000 – Посланички додатак и 418000 – Судијски додатак.

Завод за биоциде је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5174) исказао расходе за запослене у износу од 227.593 хиљаде динара (65% одобрених средстава).

У наредној табели дат је преглед планираних и извршених расхода за запослене.

Табела бр.12 Преглед планираних и извршених расхода за запослене

(у хиљадама динара)

| Ред. број | Економска класификација | Опис   | Износ одобрених апропријација | Износ извршених расхода | % извршења |
|-----------|-------------------------|--|-------------------------------|-------------------------|------------|
| 1         | 2                       | 3  | 4                             | 5                       | 6 = 5 / 4  |
| 1.        | 411000                  | Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)  | 270.000                       | 191.312                 | 71%        |
| 2.        | 412000                  | Социјални доприноси на терет послодавца      | 60.000                        | 28.622                  | 48%        |
| 3.        | 413000                  | Накнаде у натури                             | 1.000                         | 442                     | 44%        |
| 4.        | 414000                  | Социјална давања запосленима                 | 2.100                         | 1.273                   | 61%        |
| 5.        | 415000                  | Накнада трошкова за запослене                | 7.000                         | 4.246                   | 61%        |
| 6.        | 416000                  | Награде запосленима и остали посебни расходи | 7.800                         | 1.698                   | 22%        |
|           |                         | <i>Укупно</i>                                | 347.900                       | 227.593                 | 65%        |

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за запослене.

#### 3.2.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

Група 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) садржи синтетички конто 411100 – Плате, додаци и накнаде запослених који садржи аналитичка конта на којима се књиже плате, додаци и накнаде запослених, плате приправника, плате привремено запослених, плате по основу судских пресуда, накнада штете запослених и остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте (у бруто износу), задужењем одговарајућег субаналитичког конта у оквиру овог синтетичког конта.

Укупно извршени расходи за плате, додатке и накнаде запослених исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5175) у износу од 191.312 хиљада динара.





## Кадровски план и заснивање радног односа у току 2022. године у Заводу за биоциде

Одредбама члана 161 Закона о здравственој заштити прописано је да министар надлежан за послове здравља доноси кадровски план за запослене у здравственим установама у јавној својини за територију Републике Србије, кога чини укупан број запослених обухваћен појединачним кадровским плановима здравствених установа у јавној својини.

Кадровски план представља максимални број запослених у здравственим установама у јавној својини, односно максимални број запослених у свакој појединачној здравственој установи у одговарајућој буџетској години.<sup>153</sup>

Кадровски план за сваку буџетску годину доноси министар, најраније истовремено са прописом којим се уређује буџет, текуће календарске године за наредну буџетску годину. Ако се кадровски план не донесе у предвиђеном року, до доношења републичког кадровског плана, односно кадровског плана здравствене установе, примењује се постојећи кадровски план.<sup>154</sup>

### Скретање пажње

Сагласно тренутно важећим правним прописима, кадровски план за сваку буџетску годину доноси министар надлежан за послове здравља, најраније истовремено са прописом којим се уређује буџет, текуће календарске године за наредну буџетску годину.

Министар здравља није донео Кадровски план за Завод за биоциде за 2022. годину, што није у складу са чланом 162 Закона о здравственој заштити.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Одредбама члана 164 Закона о здравственој заштити прописано је да број запослених у здравственој установи у јавној својини не сме бити већи од броја утврђеног кадровским планом као и да је забрањен пријем у радни однос у здравствену установу у јавној својини изнад броја запослених утврђених кадровским планом.

Министарство здравља је донело последњи Кадровски план за Завод за биоциде и медицинску екологију за 2018. годину<sup>155</sup>, којим је утврђено да укупан број запослених (на неодређено и одређено време) у Заводу за биоциде може бити највише до 143, а од тог броја запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по основу уговора о делу, уговора о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама може бити највише до 10% од укупног броја запослених на неодређено време. Изузетно, укупан број запослених на одређено време по напред наведеним основама може бити већи од 10% од укупног броја запослених на неодређено време уколико здравствена установа прибави одговарајућу сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

<sup>153</sup> Члан 161 Закона о здравственој заштити.

<sup>154</sup> Члан 162 Закона о здравственој заштити.

<sup>155</sup> Број: 112-01-200/2018-02, од 20. августа 2018. године.



Правилником о организацији и систематизацији послова Завода за биоциде<sup>156</sup> и првом његовом изменом и допуном<sup>157</sup> систематизовано је 146 радних места, док је наредним изменама и допунама<sup>158</sup> систематизовано 144 радних места.

Одредбама члана 32 Закона о запосленима у јавним службама<sup>159</sup> прописано је да правилник о организацији и систематизацији послова доноси директор јавне службе уз претходно прибављену сагласност органа управљања, осим ако законом којим се уређује рад јавне службе није другачије одређено и након затраженог мишљења репрезентативног синдиката код послодавца.

Управни одбор Завода за биоциде донео је Одлуку о усвајању Предлога Правилника о организацији и систематизацији послова Завода за биоциде и медицинску екологију<sup>160</sup> и Одлуку о усвајању Предлога Правилника о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова Завода за биоциде и медицинску екологију<sup>161</sup>. Синдикална организација Завода за биоциде Синдиката запослених у здравству и социјалној заштити Србије дала је сагласност на текст Предлога Правилника о организацији и систематизацији послова Завода за биоциде и медицинску екологију као и Правилника о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова Завода за биоциде и медицинску екологију.

Одредбама члана 39 Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе<sup>162</sup> прописано је да се Завод за биоциде може основати и обављати здравствену делатност ако у погледу кадра има најмање два доктора медицине специјалисте епидемиологије или хигијене и четири здравствена радника са вишом односно средњом школском спремом. Даље, за обављање правних, економско-финансијских, техничких и других сличних послова, изузев послова возача, Завод за биоциде има 15% запослених од укупног броја запослених.

Услови за заснивање радног односа прописани су одредбама чл. 24–29 Закона о раду и члана 5 Посебног колективног уговора за здравствене установе, док је поступак избора кандидата прописан одредбама чл. 7, 8. и 9.

Одредбама Закона о буџетском систему прописана су ограничења у погледу заснивања радног односа са новим лицима ради попуњавања слободних, односно упражњених радних места, као и ограничење укупног броја запослених на одређено време код корисника јавних средстава (члан 27к). Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава ближе је уређен поступак за прибављање сагласности за заснивање радног односа са новим лицима.

Завод за биоциде је у току 2022. године засновао радни однос са 27 лица закључивањем уговора о раду на неодређено време, по конкурс, за које је Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава дала сагласност.

<sup>156</sup> 05-01 Бр. 410/1, од 11. фебруара 2022. године.

<sup>157</sup> 05-01 Бр. 1230/5, од 21. априла 2022. године.

<sup>158</sup> 05-01 Бр. 3268/1, од 10. новембра 2022. године и 05-01 Бр. 3268/2, од 25. новембра 2022. године.

<sup>159</sup> „Службени гласник РС“, бр. 113/17, 95/18, 86/19, 157/20 и 123/21.

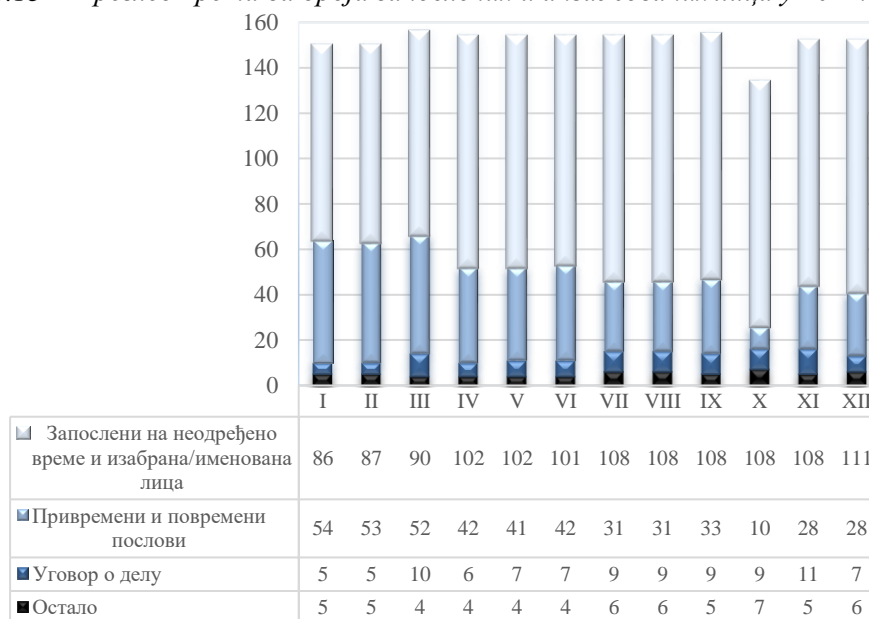
<sup>160</sup> Број: 05-01 411/1-1, од 14. фебруара 2022. године.

<sup>161</sup> Број: 05-01 1230/5, од 26. априла 2022. године; Број: 05-01 3269/1-3, од 14. новембра 2022. године и Број: 05-01 3407/1-1, од 28. новембра 2022. године.

<sup>162</sup> „Службени гласник РС“, бр. 43/06, 112/09, 50/10, 79/11, 10/12 – др. правилник, 119/12 – др. правилник, 22/13, 16/18, 18/22 и 20/23.



Табела бр.13 Преглед кретања броја запослених и ангажованих лица у 2022. години



### Уговори о привременим и повременим пословима

Чл. 197-202 Закона о раду уређен је рад ван радног односа. Чланом 197 Закона о раду прописано је да послодавац може за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години да закључи уговор о обављању привремених и повремених послова са:

- 1) незапосленим лицем;
- 2) запосленим који ради непуно радно време – до пуног радног времена;
- 3) корисником старосне пензије.

Истим чланом утврђено је и да се уговор закључује у писаном облику.

Завод за биоциде је, у току 2022. године, закључио уговоре о привременим и повременим пословима са 187 лица. Уговори о привременим и повременим пословима су, у већини случајева, закључени због повећаног обима посла.

У наредној табели дат је преглед закључених уговора за обављање привремених и повремених послова у току 2022. године.

Табела бр.14 Преглед закључених уговора за обављање привремених и повремених послова

| Ред. број | Опис послова  | Број лица | Трајање уговора          |
|-----------|---|-----------|--------------------------|
| 1         | 2   | 3         | 4                        |
| 1.        | Послови радног места које је утврђено актом о систематизацији                       | 106       | од 21. дана до 252. дана |
| 2.        | Послови који се не могу повезати са радним местом утврђеним актом о систематизацији | 81        | од 21. дана до 165. дана |
| Укупно    |   | 187       |                          |

Увидом у Правилник о организацији и систематизацији послова Завода за биоциде утврђено је да је Завод за биоциде закључивао уговоре о привременим и повременим пословима за послове који су систематизовани.



**Откривена неправилност:** Завод за биоциде је, у 2022. години, закључио 106 уговора о обављању привремених и повремених послова за обављање послова који су утврђени актом о систематизацији и са 48 лица је закључио уговоре о привременим и повременим пословима који су трајали дуже од 120 радних дана у календарској години, што није у складу са Законом о раду.

**Ризик:** Ангажовањем лица ван радног односа за послове из надлежности установе доводи до неправилности у закључивању уговора ради обављања послова утврђених актом о систематизацији.

**Препорука број 10:** Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде да уговоре са лицима која се ангажују за обављање послова који трају дуже од 120 радних дана у календарској години закључују у складу са Законом о раду.

### Плате по основу цене рада

Завод за биоциде је у 2022. години извршио расходе за плате по основу цене рада у износу од 191.312 хиљада динара.

Плате запослених у здравственим установама, по основу цене рада, утврђују се на основу основице, коефицијента, дела плате по основу радног учинка и обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање. Основна плата се одређује множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента.

Структура елемената основне плате запослених у здравственим установама дата је у следећем графичком приказу.

Слика број 2. Структура основне плате запослених у здравственим установама

$$\boxed{\text{Основица}} \times \boxed{\text{Коефицијент}} \times \boxed{\text{Корективни коефицијент}} + \boxed{\text{Део плате по основу радног учинка}} = \boxed{\text{Основна плата}}$$

Основица за обрачун и исплату плата запослених у државним органима и јавним службама утврђује се актом Владе Републике Србије у нето износу (члан 3 став 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама).

У наредној табели дат је преглед основица за обрачун и исплату плата у 2022. години.

Табела бр.15 Основица за обрачун и исплату плата у 2022. години

| Опис  | Период примене                                    | Нето износ основице<br>(у динарима) |
|---|---|-------------------------------------|
| за доктора медицине, доктора стоматологије/доктора денталне медицине, магистра фармације и магистра фармације – медицинском биохемичару |   | 4.252,37                            |
| за медицинску сестру, здравственог техничара, односно друга лица  | од децембра 2021. године до децембра 2022. године | 4.526,49                            |
| за остале запослене   |   | 4.061,18                            |
| за здравствене сараднике са стеченим седмим нивоом квалификација  |   | 4.175,06                            |
| за здравствене сараднике са стеченим од трећег до шестог нивоа квалификација  |   | 4.250,97                            |



Коефицијенти за обрачун плата запослених у здравственим установама утврђени су Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Коефицијент за обрачун плата запослених у Заводу за биоциде утврђује се уговором о раду, на основу врсте послова и стручне спреме, одговорности и руковођења и по основу стручно признатих и научних звања. Коефицијент изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему.

Део плате по основу радног учинка одређује се процентуалним увећањем основне плате, које изражава признати радни учинак по основу обима рада, квалитета извршеног посла, броја и структуре опредељених осигураних лица, као и других критеријума и мерила утврђених Уредбом о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама (у даљем тексту: Уредба о корективном коефицијенту).

У поступку ревизије извршен је увид у узоркована досијеа запослених, уговоре о раду и обрачуне плата запослених. Завод за биоциде је, у току 2022. године, за одређени број запослених обрачунао и исплатио расходе за плате, додатке и накнаде применом основних и додатних коефицијената који запосленима не припадају, а како је то прописано Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. На овај начин Завод за биоциде више је извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених најмање у износу од 480 хиљада динара.

**Откривена неправилност:** Завод за биоциде је преузео обавезе и више извршио расходе за плате запослених најмање у износу од 480 хиљада динара, због примене основног и додатног коефицијента на који запослени није имао право, што није у складу са одредбама члана 3 став 1 тачка 13 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

**Ризик:** Примена коефицијента који није у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама доводи до ризика да циљеви неће бити остварени уз пословање у складу са важећим прописима, уз реално извештавање, уз економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава и уз заштиту средстава и података.

**Препорука број 11:** Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде да предузму мере и активности како би се уговором или анексом уговора о раду утврдили коефицијенти за обрачун и исплату плата у складу са прописима који уређују ову област.

### **Обрачун плате у здравственим установама – примена корективног коефицијента и дела плате по основу радног учинка**

Законом о платама у државним органима и јавним службама (у даљем тексту: Закон о платама) уређује се начин утврђивања плата, додатака, накнада и осталих примања и запосленима у здравственим установама као врсти јавне службе које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање. Одредбама члана 2 ст. 1 и 2 Закона о платама уређено је да се плате запослених у здравственим установама утврђују на основу основице, коефицијента, додатка на плату, обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање, као и дела плате по основу радног учинка. Сагласно одредби члана 2 став 4 истог закона, основна плата



запослених у здравственим установама одређује се множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента.

Одредбом члана 4а став 1 Закона о платама уређено је да је део плате по основу радног учинка за запослене у здравственим установама елемент плате и да се одређује процентуалним увећањем основне плате. Сагласно одредбама ст. 2 и 3 истог члана наведеног закона, процентуално увећање основне плате изражава признати радни учинак по основу обима рада, квалитета извршеног посла, броја и структуре одређених осигураних лица и утврђује се по запосленом у здравственој установи, односно по тиму запослених који учествују у обављању одређених послова, односно по организационој јединици или делу здравствене установе, односно здравствене установе у целини. Сагласно ставу 4 истог члана, актом Владе утврђује се корективни коефицијент, највише процентуално увећање основне плате, критеријуми и мерила за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начин обрачуна плате.

Влада је донела Уредбу о корективном коефицијенту којом се утврђују корективни коефицијент, највише процентуално увећање основне плате, критеријуми и мерила за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начин обрачуна плате запослених у здравственим установама чији је оснивач Република Србија, односно аутономна покрајина, односно јединица локалне самоуправе.

Одредбом члана 3 став 1 Уредбе о корективном коефицијенту уређено је да се плата утврђује на основу основице за обрачун плате, коефицијента, дела плате по основу радног учинка, додатка на плату, обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате, у складу са законом. Сагласно одредбама члана 4 исте уредбе, основна плата одређује се множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента који износи 0,9612. Основицу за обрачун додатка на плату чини основна плата увећана за радни учинак, у складу са законом којим се уређују плате у јавним службама. Чланом 5 наведене уредбе утврђено је да се део плате по основу радног учинка одређује процентуалним увећањем основне плате, сразмерно укупној оцени, као и да процентуално увећање основне плате износи највише 8,08%.

Одредбом члана 91 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе уређено је да се плате утврђују на основу основице за обрачун плата, коефицијената са којим се множи основица, додатка на плату, обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плата, и дела плате по основу радног учинка, у складу са законом.

Одредбама Уредбе о корективном коефицијенту утврђени су критеријуми за одређивање дела плате запослених у здравственим установама на примарном и секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите.

Завод за биоциде је здравствена установа која обавља здравствену делатност на више нивоа здравствене заштите. С обзиром на то да Уредбом о корективном коефицијенту није уређена примена корективног коефицијента и дела плате по основу радног учинка за установе које обављају здравствену делатност на више нивоа здравствене заштите, приликом обрачуна плата запослених Завод за биоциде, у току 2022. године, није имао основу за примену одредби Уредбе о корективном коефицијенту.

Завод за биоциде је, у току 2022. године, приликом обрачуна плате запосленима примењивао највише процентуално увећање основне плате од 8,08% које је



обрачунавано као додатак на плату, што је описано у делу Додаци на плату и накнаде плате.

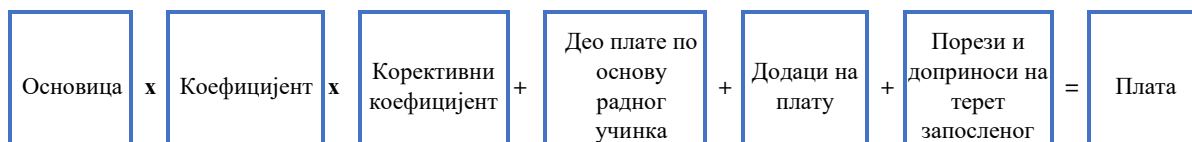
### Додаци на плату и накнаде плате

Право запослених на додатке на плату и накнаде плате је утврђено прописима којима се уређују права запослених у здравственим установама, и то: Законом о платама, Законом о раду и Посебним колективним уговором за здравствене установе.

Наведеним прописима утврђено је право на шест различитих додатака на плату, и то за: време проведено на раду, рад дужи од пуног радног времена, рад на дан државног и верског празника који је нерадни дан, рад ноћу, рад недељом и приправност. У случају када се истовремено стекну услови за увећање плате по више основа, плата се увећава процентом добијеним сабирањем процената увећања по свим основама.

Структура елемената плате запослених у здравственим установама дата је у следећем графичком приказу.

Слика број 3. Структура плате запослених у здравственим установама



Одредбама члана 5 ст. 1 и 4 Закона о платама прописани су додаци на плату и прописано је да основицу за обрачун додатка на плату чини основна плата утврђена овим законом.

Одредбама члана 6а Закона о платама прописано је да се на обрачун и исплату плате запослених у здравственој установи у државној својини, чије се плате у целини или делимично обезбеђују из средстава буџета или из сопствених прихода здравствене установе, примењују одредбе овог закона којима се уређују плате које се исплаћују из средстава доприноса за социјално осигурање.

За запослене којима се плате исплаћују из средстава доприноса за социјално осигурање, основицу за обрачун додатка на плату чини основна плата увећана за радни учинак.<sup>163</sup>

Увидом у обрачунске листиће запослених, извршена је провера тачности обрачуна и исплате додатака на плату запослених у Заводу за биоциде и утврђене су неправилности приликом обрачуна и исплате додатка за минули рад, додатка за прековремени рад, бонуса, увећања плате за 8,08% и увећања плате у висини 10% нето пореске олакшице запосленима.

### Додатак за време проведено на раду (минули рад)

Одредбама члана 5 ст. 1 и 4 Закона о платама прописани су додаци на плату и прописано је да основицу за обрачун додатка на плату чини основна плата утврђена овим законом.

<sup>163</sup> Члан 5 став 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама.



Анализом обрачуна плата, додатака и накнада запослених и исплатних листића запослених утврђено је да су параметри задати у програму за обрачун плата неправилно дефинисани у делу обрачуна додатка на плату за време проведено на раду (минули рад). Програм за обрачун плата је постављен тако да се додаток обрачунава на основицу коју поред дела плате за рад по времену чини и део увећања плате по основу прековременог рада и прековременог рада нерадним даном, као и додаток за остварене сате ноћног рада. На овај начин Завод за биоциде је више извршио расходе за запослене у износу од 513 хиљада динара.

**Откривена неправилност:** Завод за биоциде је, у току 2022. године, више извршио расходе за запослене у износу од 513 хиљада динара, јер је у основицу за обрачун додатка за време проведено на раду (минули рад) урачунао и додаток за прековремени рад, прековремени рад нерадним даном и додаток за ноћни рад, што није у складу са одредбама члана 5 став 1 тачка 1) и став 4 и члана 6а. Закона о платама у државним органима и јавним службама, као и члана 95 став 1 тачка 6) и став 4 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Одговорна лица Завода за биоциде су предузела мере и активности да обрачун и исплату додатка на плату за време проведено на раду (минули рад) врше у складу са прописима који регулишу ову област. Достављени су: Платни листић запосленог, евиденција присутности на раду и решење за годишњи одмор.

## Прековремени рад

Одредбама члана 53 Закона о раду прописано је да је на захтев послодавца запослени дужан да ради дуже од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који је планиран. Прековремени рад не може да траје дуже од осам часова недељно, односно запослени не може да ради дуже од 12 часова дневно, укључујући и прековремени рад.

Одредбама члана 96 Посебног колективног уговора за здравствене установе уређено је да здравствени радници и здравствени сарадници, као и друга лица запослена у здравственим установама, не смеју напустити радно место док им се не обезбеди замена иако је њихово радно време истекло, ако би се тиме нарушило обављање здравствене делатности и угрозило здравље пацијената. Запослени који ради по истеку радног времена из става 1 овог члана има право на додаток на плату по основу прековременог рада за сваки сат тог рада.

Одредбама члана 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе уређена је висина додатка на плату за прековремени рад и то за прековремени рад здравствених радника (дежурство и рад по позиву) – 26% од основне плате и за прековремени рад немедицинских радника и здравствених сарадника – 26% од основне плате.

Директорка Завода за биоциде је у марту 2020. године донела Одлуку о увођењу прековременог рада<sup>164</sup> којом је дефинисано да се прековремени рад уводи почев од марта

<sup>164</sup> Број: 05-01 657/3, од 11. марта 2020. године.





2020. године за запослене и радно ангажоване ван радног односа у Заводу за биоциде према предлогу непосредног руководиоца и евиденцији која чини саставни део ове одлуке. Такође, дефинисано је да се прековремени рад уводи у циљу извршавања текућих, редовних и нових уговорених послова, као и услед проглашења болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2.

Истог дана директорка Завода за биоциде донела је Одлуку о исплати увећања плата, накнада плата и других примања запослених у Заводу за биоциде и медицинску екологију<sup>165</sup>. Одлуком је, између осталог, дефинисано да се од дана њеног ступања на снагу могу вршити исплате накнада и других примања запослених у Заводу, а који се односе на исплату накнаде за остварене прековремене сате, на исплату награда, бонуса, стимулација као посебних накнада за изузетна залагања на послу, а према оцени непосредног руководиоца.

На предлог руководиоца службе, одељења директор Завода за биоциде доноси одлуку којом утврђује проценат увећања плате запосленог, као и временски период на који се то увећање односи.

Директор Завода за биоциде одлучује о висини процента увећања плате, накнади плата и других примања запослених за руководиоце организационих јединица, а Управни одбор Завода за биоциде доноси одлуку о утврђеном проценту увећања плате, накнади плата и других примања директора Завода за биоциде.

Завод за биоциде је, у току 2022. године, обрачунао и исплатио додатак на плату за прековремени рад и прековремени рад нерадним даном у износу од 18.447 хиљада динара.

Прековремени рад је исплаћен на основу одлука директора којим се одобрава исплата прековремених сати за запослене а према предлогу непосредног руководиоца и евиденцији која чини саставни део ове одлуке. У поступку ревизије на увид је достављена документација која је била основ за исплату прековремених сати.

У поступку ревизије, прегледом документације, картона примања запослених, обрачунских листића и увидом у обрачун плата запослених, утврђено је да је Завод за биоциде у 2022. години исплатио прековремени рад који је остварен у 2021. и у 2022. години.

Табела бр.16 Преглед исплаћених прековремених сати

| Исплата прековремених сати                                      | Месец исплате | Период у којем су остварени прековремени сати | Број укупно остварених прековремених сати за цео период | Максимални број прековремених сати за цео период | Број прековремених сати више од максимално могућих | Износ у хиљадама динара |
|---|---------------|---|---|--|--|-------------------------|
| 1   | 2             | 3   | 4   | 5  | 6 (4-5)  | 7                       |
| Исплата по Одлуци број: 05-01 1539/2, од 31. маја 2022. године  | Мај           | 1.9.2021. – 26.05.2022.                       | 1.059,5   | 288  | 771,5  | 465                     |
| Исплата по Одлуци број: 05-01 1539/4, од 31. маја 2022. године. | Мај           | 1.9.2021. – 26.05.2022.                       | 619,5   | 288  | 331,5  | 200                     |
| Укупно:   |               |   |   |  |  | 665                     |

<sup>165</sup> Број: 05-01-657/2, од 11. марта 2020. године.



Додатак за прековремени рад је исплаћен на основу одлука<sup>166</sup> из маја 2022. године којима се одобрава исплата прековремених сати остварених у периоду од септембра 2021. године до маја 2022. године, јер су два запослена (немедицински радници) радила дуже од пуног радног времена услед проглашења болести COVID-19 изазван вирусом SARS-CoV-2 и неопходности да се у року заврши посао који није унапред могао бити испланиран. Запослени су прековремене сате остварили за рад по истеку радног времена и нерадним данима (субота, недеља).

С обзиром на то да је одредбама члана 53 Закона о раду прописано да прековремени рад не може да траје дуже од осам часова недељно, односно запослени не може да ради дуже од 12 часова дневно укључујући и прековремени рад, максималан број сати који запослени може остварити у току једног месеца по основу прековременог рада је 32 часа.

У поступку ревизије утврђено је да укупан број прековремених сати за немедицинске раднике прелази максималан број сати које је могуће остварити у току једног месеца по основу прековременог рада.

**Откривена неправилност:** Завод за биоциде је, у 2022. години, више извршио расходе за додатак на плату у износу од 665 хиљада динара, због исплате додатка за прековремени рад на које запослени није имао право, што није у складу са одредбама члана 53 Закона о раду и члана 56 став 4 Закона о буџетском систему.

**Ризик:** Исплата примања које није предвиђено одредбама прописа који уређују плате, додатке на плату и накнаде плате у здравственим установама доводи до ризика да циљеви неће бити остварени уз пословање у складу са важећим прописима, уз реално извештавање, уз економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава и уз заштиту средстава и података.

**Препорука број 12:** Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде да обрачун и исплату плате, додатака на плату и накнада плате запосленима и лицима ангажованим ван радног односа врше у складу са прописима који регулишу ову област.

### Додатак за прековремени рад и рад недељом

Одредбама члана 95 став 1 тач. 3)-5) и став 4 Посебног колективног уговора за здравствене установе прописано је да запослени има право на додатак на плату:

- 1) за рад недељом – 20% од основне плате,
- 2) за прековремени рад здравствених радника (дежурство и рад по позиву) – 26% од основне плате,
- 3) за прековремени рад немедицинских радника и здравствених сарадника – 26% од основне плате.

Одредбом члана 95 став 3 Посебног колективног уговора за здравствене установе прописано је да ако се истовремено стекну услови за увећање плате по више основа, плата се увећава процентом добијеним сабирањем процената увећања по свим основама.

<sup>166</sup> Број: 05-01 1539/2, од 31. маја 2022. године и број: 05-01 1539/4, од 31. маја 2022. године.



Одлуком о радном времену здравствених установа чији је оснивач Република Србија<sup>167</sup> утврђено је да Завод за биоциде радним данима ради од 7.00 до 15.00 часова.

Одлуком о радном времену у Заводу за биоциде и медицинску екологију<sup>168</sup> одлучено је да Завод за биоциде радним данима ради у времену од 7.00 до 15.00 часова. Такође, одлучено је да због специфичности послова одређене службе могу да се организују тако да раде у две смене док у Служби за дезинфекцију, дезинсекцију и дератизацију, Служби за превентивне активности у области заштите становништва од заразних болести и Служби за биоциде и програме медицинске екологије може се увести и рад суботом, недељом и на дан државног празника који је нерадни дан.

У поступку ревизије обрачуна плата, додатака и накнада запослених утврђена је неправилност обрачуна и исплате додатка на плату за прековремени рад нерадним даном у висини од 146% од основне плате. Додатак на плату од 146% чини збир:

- 1) ефективно извршених сати рада – 100% од основне плате,
- 2) додатка за прековремени рад здравствених радника односно немедицинских радника и здравствених сарадника – 26% од основне плате и
- 3) додатка за рад недељом – 20% од основне плате.

С обзиром на то да је Одлуком о радном времену Завода за биоциде одлучено да су нерадни дани у Заводу за биоциде субота и недеља, а да је Посебним колективним уговором за здравствене установе прописано да запослени има право на додатак на плату само за рад недељом (20% од основне плате), запослени немају право на додатак на плату од 20% за сате рада остварене суботом.

Завод за биоциде је, у току 2022. године, запосленима који су остварили сате рада суботом обрачунавао додатак за рад недељом у висини од 20%, што није у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе.

**Откривена неправилност:** Завод за биоциде је, у току 2022. године, запосленима који су остварили сате рада суботом обрачунавао додатак за рад недељом у висини од 20%, што није у складу са одредбама члана 95 став 1 тач. 3)-5) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Одговорна лица Завода за биоциде су предузела мере и активности да се запосленима који су остварили сате рада суботом не обрачунава додатак за рад недељом у висини од 20%. Достављени су: Евиденција присутности на раду, логови евидентирања доласка и одласка са посла, платни листић.

## Додаци на плате који нису прописани

### Додатак на плату од 8,08%

Законом о платама, Законом о раду и Посебним колективним уговором за здравствене установе утврђено је право на шест различитих додатака на плату, и то за: време проведено на раду, рад дужи од пуног радног времена, рад на дан државног и верског празника који је нерадни дан, рад ноћу, рад недељом и приправност. У случају

<sup>167</sup> 05 број: 130-557/2021, од 28. јануара 2021. године.

<sup>168</sup> Број: 05-01 313/2, од 5. фебруара 2021. године.



када се истовремено стекну услови за увећање плате по више основа, плата се увећава процентом добијеним сабирањем процената увећања по свим основама.

Анализом обрачуна плата, додатака и накнада запослених и исплатних листића запослених утврђено је да је један од задатих параметара у програму за обрачун плата увећање плате за 8,08%. Ради се о примени највишег процентуалног увећања плате запосленима у здравственим установама које обављају здравствену делатност на примарном односно секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите, који је прописан чланом 5 Уредбе о корективном коефицијенту.

Одредбама чл. 16-18 Уредбе о корективном коефицијенту утврђени су критеријуми и мерила за одређивање дела плате, која се остварује по основу радног учинка, запослених у здравственим установама на примарном, секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите.

Одредбе Уредбе о корективном коефицијенту примењују се на здравствене установе које обављају здравствену делатност на примарном, секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите док Уредбом о корективном коефицијенту нису утврђени критеријуми и мерила за одређивање дела плате, која се остварује по основу радног учинка, запослених у здравственим установама које обављају здравствену делатност на више нивоа здравствене заштите. Завод за биоциде је здравствена установа која обавља здравствену делатност на више нивоа здравствене заштите.

Даљом провером начина примене овог увећања плате утврђено је да је Завод за биоциде процентуално увећање плате од 8,08% применио на основицу коју чини редован рад (плата по основу цене рада) увећан за све додатке на плату.

**Откривена неправилност:** Завод за биоциде је, у току 2022. године, више извршио расходе у износу од 6.586 хиљада динара због примене додатка на плату у висини највишег процентуалног увећања од 8,08% прописаног Уредбом о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама, као део плате по основу радног учинка, на чију примену Завод за биоциде као здравствена установа која обавља здравствену делатност на више нивоа здравствене заштите није имао правни основ за примену, што није у складу са чланом 56 став 2 Закона о буџетском систему и чл. 16, 17 и 18 Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама.

**Ризик:** Примена погрешног коефицијента за обрачун додатака на плату и примена додатка на плату на који запослени нема право доводи до ризика да циљеви неће бити остварени уз пословање у складу са важећим прописима, уз реално извештавање, уз економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава и уз заштиту средстава и података.

**Препорука број 13:** Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде да обрачун и исплату додатака на плату врше у складу са прописима који регулишу ову област.



## Додатак у висини нето пореске олакшице

Чланом 13 став 1 Закона о порезу на доходак грађана уређено је да се под зарадом у смислу овог закона сматра зарада која се остварује по основу радног односа, дефинисана законом којим се уређују радни односи и друга примања запосленог.

Чланом 15а Закона о порезу на доходак грађана уређено је да основицу пореза на зараде из члана 13 овог закона чини исплаћена, односно остварена зарада. Чланом 15а став 1 Закона о порезу на доходак грађана уређено је да основицу пореза на зараде чини зарада из члана 13 став 1, умањена за износ од 19.300 динара месечно<sup>169</sup> за лице које ради са пуним радним временом. За лице које ради са непуним радним временом умањење из става 2 овог члана је сразмерно радном времену тог лица у односу на пуно радно време.

У поступку ревизије обрачуна плата у Заводу за биоциде утврђено је да део плате запосленог чини тзв. нето пореска олакшица која се добија као:

- 1) 10% вредности актуелног податка пореског ослобођења приликом обрачуна плате и
- 2) разлика бруто зараде и највеће месечне основице доприноса.

У току 2022. године Завод за биоциде је износ 10% нето пореске олакшице исплаћивао као део нето плате запосленима.

**Откривена неправилност:** Завод за биоциде је, у току 2022. године, више извршио расходе за плате, додатке и накнаде запосленима најмање у износу од 1.922 хиљаде динара, због исплате примања (10% нето пореске олакшице) које није прописано одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама, Законом о раду и Посебног колективног уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

**Ризик:** Исплата примања које није предвиђено одредбама прописа који уређују плате, додатке на плату и накнаде плате у здравственим установама доводи до ризика да циљеви неће бити остварени уз пословање у складу са важећим прописима, уз реално извештавање, уз економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава и уз заштиту средстава и података.

**Препорука број 14:** Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде да обрачун и исплату плате, додатака на плату и накнада плате запосленима врше у складу са прописима који регулишу ову област.

## Исплата бонуса и накнаде за неискоришћени годишњи одмор

Законом о платама, Законом о раду и Посебним колективним уговором за здравствене установе није прописано право исплате бонуса и накнаде за неискоришћени годишњи одмор запосленима у здравственим установама и лицима ангажованим ван радног односа.

Одредбом члана 68 став 4 Закона о раду прописано је да запослени не може да се одрекне права на годишњи одмор, нити му се то право може ускратити или заменити новчаном накнадом, осим у случају престанка радног односа у складу са овим законом.

Одредбом члана 76 Закона о раду прописано је да је у случају престанка радног односа послодавац дужан да запосленом који није искористио годишњи одмор у целини или делимично исплати новчану накнаду уместо коришћења годишњег одмора, у висини

<sup>169</sup> У примени за обрачун и исплату плате у 2022. годину.



просечне зараде у претходних 12 месеци, сразмерно броју дана неискоришћеног годишњег одмора. Ова накнада има карактер накнаде штете.

Током 2022. године Завод за биоциде је запосленима исплатио бонусе и накнаде за неискоришћени годишњи одмор у износу од 26.998 хиљада динара. Одлуке о исплати бонуса и накнаде за неискоришћени годишњи одмор доносила је директорка Завода за биоциде.

Табела бр.17 Преглед Одлука за исплату бонуса и накнаде за неискоришћени годишњи одмор у 2022. години

| Правни основ   | Начин утврђивања висине бонуса  | Број запослених којима је исплаћен бонус |
|--|---|--|
| 1  | 2   | 3  |
| Одлука о исплати бонуса, Број: 08/3852/3, од 27. децембра 2022. године                                 | Бонус запосленог чини основна зарада запосленог у децембру 2022. године увећана за припадајуће додатке у месецу децембру 2022. године (стимулација, прековремени сати, радни учинак и минули рад).  | 105                                      |
| Одлука о исплати бонуса, Број: 08/3427/4, од 30. новембра 2022. године                                 | Бонус запослених, који су у периоду од 1.6.2022. до 27.11.2022. године били ангажовани на радним задацима ван радног времена, чини новчани износ добијен множењем броја сати проведених на радним задацима ван радног времена са сатницом увећаном за 26% за радне дане, односно 46% за нерадне дане. | 20                                       |
| Одлука о исплати бонуса, Број: 08/3160/3, од 31. октобра 2022. године                                  | Бонус чини основна зарада запосленог увећана за припадајуће додатке у месецу октобру 2022. године (стимулација, прековремени сати, радни учинак и минули рад).  | 101                                      |
| Одлука о исплати бонуса, 05-01 501/2, од 25. фебруара 2022. године                                     | Бонус запосленој чини основна зарада запослене из јула 2021. године увећана за припадајуће додатке (стимулација, радни учинак и минули рад).  | 1  |
| Одлука о исплати накнаде за неискоришћени годишњи одмор, Број: 05-01 25/2, од 10. јануара 2022. године | Новчана накнада за неискоришћени годишњи одмор за 2019. и 2020. годину.   | 15                                       |

**Откривена неправилност:** Завод за биоциде је, у току 2022. године, више извршио расходе у износу од 26.998 хиљада динара, због исплате бонуса и накнаде за неискоришћени годишњи одмор, што није у складу са чланом 68 став 4 Закона о раду а у вези члана 56 став 4 Закона о буџетском систему и одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама и Посебног колективног уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

**Ризик:** Исплата примања које није предвиђено одредбама прописа који уређују плате, додатке на плату и накнаде плате у здравственим установама доводи до ризика да циљеви неће бити остварени уз пословање у складу са важећим прописима, уз реално извештавање, уз економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава и уз заштиту средстава и података.

**Препорука број 15:** Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде да исплате бонуса и накнаде за неискоришћени годишњи одмор запосленима у здравственим установама врше у складу са прописима који регулишу ову област.



## Обрачун накнаде плате за време коришћења годишњег одмора и за одсуства за време државних и верских празника

Одредбом члана 114 став 1 Закона о раду прописано је да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, у складу са општим актом и уговором о раду, за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа.

Одредбама члана 100 Посебног колективног уговора за здравствене установе прописано је да запослени има право на накнаду плате, у висини просечне плате у претходних 12 месеци у следећим случајевима:

- 1) коришћења годишњег одмора;
- 2) коришћења плаћеног одсуства, војне вежбе, на позив државног органа и др.;
- 3) одсуства за време државних и верских празника у складу са законом;
- 4) присуствовања седницама државних органа, органа управе и локалне самоуправе, органа коморе, органа управљања у установи, органа репрезентативних синдиката и савеза синдиката у својству члана и сусретима радника здравствене делатности;
- 5) стручног оспособљавања и усавршавања ради потреба процеса рада;
- 6) прекида рада до којег је дошло наредбом државних органа, односно установе због небезбедности и заштите здравља на раду која је услов даљег обављања рада без угрожавања живота и здравља запослених и других лица.

У поступку ревизије утврђено је да су параметри у програму за обрачун плата у Заводу за биоциде задати тако да:

1) у укупан број сати који се користи за обрачун накнаде плате за коришћење годишњег одмора и одсуства за време државног и верског празника улазе и сати које је запослени провео на раду на дан државног и верског празника у претходних 12 месеци као и сати за које је запослени остварио накнаду плате за време привремене спречености за рад (боловање) у претходних 12 месеци;

2) су запослени, за дане државног и верског празника када су радили, истовремено добијали накнаду плате за државни и верски празник и додатак на плату за рад на државни и верски празник;

3) је, приликом обрачуна плате за докторе медицине у месецу мају и јуну 2022. године, коришћена погрешна основица за обрачун плате<sup>170</sup>.

Наведене неправилности немају материјално значајан утицај на тачности финансијских извештаја.

**Откривена неправилност:** Завод за биоциде је неправилно одредио параметре у програму за обрачун плата, додатака и накнада запосленима у делу обрачуна накнаде плате за време коришћења годишњег одмора и за одсуства за време државних и верских празника, као и обрачуна плате на дан државног и верског празника када је запослени био на послу, што за последицу има евидентирање обавеза и извршавање расхода за запослене који нису у складу са прописима који уређују ову област.

**Ризик:** Уколико програм за обрачун плата, додатака и накнада запосленима није усклађен са одредбама важећих законских прописа, јавља се ризик од неправилног извршавања расхода за плате.

<sup>170</sup> Према речима обрачунског радника, дошло је до грешке приликом уноса основице.



**Препорука број 16:** Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде да ажурирају програм за обрачун плата, додатака и накнада запосленима у делу који се односи на обрачун накнада плате за годишњи одмор и државни и верски празник и обрачун плате на дан државног и верског празника када је запослени био на послу, у складу са прописима који уређују ову област.

### **Награде запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2**

Завод за биоциде је, у току 2022. године, извршио расходе у износу од 2.423 хиљаде динара за исплату награда запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2, по основу Закључака Владе Републике Србије<sup>171</sup>.

Закључком Владе Републике Србије из фебруара 2022. године дата је сагласност за исплате награда са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање запосленима у здравственим установама у јавној својини који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2 (у даљем тексту: награда). Закључком Владе Републике Србије из јула 2022. године дата је сагласност да се здравственим радницима и другим лицима запосленим у здравственим установама у јавној својини који су радно ангажовани на пословима лечења оболелих и спречавања ширења епидемије болести COVID-19, почев од обрачуна и исплате плате за јул 2022. године док траје епидемија заразне болести COVID-19, припада награда са припадајућим порезом и доприносима, за месец дана ангажовања, и то само запосленима у црвеној зони здравствених установа које су као COVID болнице одређене од стране Министарства здравља.

Директорка Завода за биоциде је на основу дописа РФЗО-а у вези са исплатом новчане помоћи запосленима који су ангажовани и дају значајан допринос на спровођењу мера и активности везаних за заштиту здравља становништва Републике Србије, односно лечења и спречавања ширења епидемије болести COVID-19 доносила одлуке за сваки месец.

Завод за биоциде је, у 2022. години, исплаћивао стимулацију запосленим и радно ангажованим лицима која су била ангажована и дала значајан допринос на спровођењу мера и активности везаних за заштиту здравља становништва Републике Србије, односно лечења и спречавања ширења епидемије болести COVID-19, у процентуалном износу од 10% и 15%, и то:

- 1) стимулација од 10% од нето зараде за редовне сате рада за оцену 4 а на основу Одлуке директора;
- 2) стимулација од 15% од нето зараде за редовне сате рада за оцену 5 а на основу Одлуке директора.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију везану за обрачун и исплату награда запосленима. Завод за биоциде је расходе за исплату награда запосленима ангажованим на спровођењу мера и активности, односно лечењу и збрињавању пацијената оболелих од заразне болести COVID-19 евидентирао на конту 411111 – Плате, додаци и накнаде запослених уместо на конту 411119 – Остали додаци и накнаде запосленима, што је описано у делу Евидентирање плата.

<sup>171</sup> 05 Број: 401-1295/2022, од 10. фебруара 2022. године и 05 Број: 401-5770/2022 од 14. јула 2022. године.





Завод за биоциде је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, више исказао расходе за запослене извршене на терет буџета ООСО у износу од 5.662 хиљаде динара а мање исказао расходе на терет буџета Републике за исти износ, јер је расходе за исплату награда запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2, за које су средства обезбеђена из буџета Републике Србије, исказао у колони 9 – Расходи на терет буџета ООСО уместо у колони 6 – Расходи на терет буџета Републике, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и члана 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 2.3.1.1.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу).

### Стимулација

Одредбом члана 144 став 10 Закона о здравственој заштити прописано је да здравствена установа у јавној својини која, поред средстава за рад из јавних прихода, остварује и сопствене приходе може увећати основну плату запослених, у складу са прописима којима се уређују плате запослених у јавним службама.

У складу са одредбама члана 12 Закона о платама прописано је да јавне службе које остваре приходе који нису јавни приходи, у смислу Закона о јавним приходима и јавним расходима, могу увећати плате до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом. Изузетно, за запослене у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање, који остварују сопствене приходе из допунског рада и пружањем других услуга, плате се могу увећати из оствареног прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу. Такође, прописано је да се елементи за обрачун и исплату овако увећане плате утврђују општим актом послодавца.

Посебним колективним уговором за здравствене установе уређено је да здравствене установе које остварују приходе који нису јавни приходи у складу са законом којим се уређују јавни приходи и јавни расходи могу увећати плате сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу до висине оствареног прихода. Послодавац је обавезан да за сваки месец утврди приходе и расходе ради увећања плате по наведеном основу и да о томе обавести репрезентативни синдикат. Елементи за обрачун и исплату плата у складу са ставом 1 овог члана утврђују се општим актом послодавца.<sup>172</sup>

Управни одбор Завода за биоциде донео је Правилник о начину стицања и расподеле сопствених прихода Завода за биоциде и медицинску екологију<sup>173</sup> (у даљем тексту: Правилник).

Чланом 5 Правилника предвиђено је увећање плате запослених из сопствених прихода које Завод за биоциде оствари тако што се плата запослених, укључујући и директора, може увећати до 30% по запосленом а на основу процента учешћа трошкова рада у оствареном приходу, и у складу са расположивим средствима. Из сопствених прихода које оствари Завод за биоциде, основна плата запослених, укључујући и директора, може се увећати и више од 30% по основу доприноса пословном успеху

<sup>172</sup> Члан 94 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

<sup>173</sup> 05-01 број 3829/13, од 28. децембра 2022. године.



Завода за биоциде, односно по основу радног учинка, тамо где је рад мерљив квалитетом, обимом уложеног рада и испуњењем рокова.

Одредбама члана 6 Правилника предвиђено је да се део плате по основу учешћа трошкова рада запосленог у оствареном приходу одређује процентуалном увећању основне плате. Процентуално увећање основне плате изражава проценат учешћа трошкова рада запосленог у оствареном приходу. На предлог руководиоца службе, одељења директор Завода за биоциде доноси одлуку којом утврђује проценат увећања плате запосленог као и временски период. Директор Завода за биоциде одлучује о висини процента увећања плате за руководиоце организационих јединица. Управни одбор Завода за биоциде доноси одлуку о утврђеном проценту увећања плате за директора Завода за биоциде.

Директорка Завода за биоциде је у марту 2020. године донела Одлуку о исплати увећања плата, накнада плата и других примања запослених у Заводу за биоциде и медицинску екологију Одлуком је дефинисано да се плате запослених у Заводу за биоциде могу увећати до 30% од основне плате запосленог по основу радног учинка, тамо где је рад мерљив квалитетом, обимом уложеног рада и испуњењем рокова. Изузетно, плате запослених у Заводу за биоциде могу се увећавати више од 30% од основне плате запосленог на основу процента учешћа трошкова рада у оствареном приходу, и у складу са расположивим средствима, и то до висине оствареног прихода. На предлог руководиоца службе, одељења директор Завода за биоциде доноси одлуку којом утврђује проценат увећања плате запосленог, као и временски период на који се то увећање односи. Директор Завода за биоциде одлучује о висини процента увећања плате, накнади плата и других примања запослених за руководиоце организационих јединица, а Управни одбор Завода за биоциде доноси одлуку о утврђеном проценту увећања плате, накнади плата и других примања директора Завода за биоциде.

Према подацима добијеним у поступку ревизије, Завод за биоциде је у току 2022. године запосленима исплатио стимулацију у износу од 8.867 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је директорка Завода за биоциде доносила месечне одлуке о исплатама стимулације које у прилогу садрже спискове запослених са додељеним процентом стимулације. Завод за биоциде је у 2022. години исплаћивао стимулацију најчешће у процентуалном износу 10-30%, а у појединим случајевима и преко 30%.

У поступку ревизије Завод за биоциде није пружио писане доказе да је у 2022. години на месечном нивоу утврђивао приходе и расходе ради обрачуна и исплате стимулације, сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу као и да је о томе обавештавао репрезентативни синдикат. На тај начин, Завод за биоциде није обезбедио услове за праћење трошкова који настају приликом остваривања прихода на тржишту и утврђивање висине прихода који се могу издвојити за увећање плата запослених, па тако ни услове за примену члана 12 Закона о платама и члана 94 Посебног колективног уговора за здравствене установе.

**Откривена неправилност:** Завод за биоциде је, у току 2022. године, извршио расходе за стимулацију у износу од 8.867 хиљада динара, а да није утврдио сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу, што није у складу са одредбама члана 12 став 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 94 став 1 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.



**Ризик:** Уколико се сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу не утврђује, постоји ризик од трошења јавних средстава супротно прописима.

**Препорука број 17:** Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде да обрачун и исплату увећања плате врше сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, а сагласно одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама и Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

**Откривена неправилност:** Завод за биоциде није, у току 2022. године, на месечном нивоу утврђивао приходе и расходе ради обрачуна и исплате стимулације и није обавештавао репрезентативни синдикат о оствареним приходима и извршеним расходима за исплату стимулација, што није у складу са одредбом члана 94 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

**Ризик:** Уколико се на месечном нивоу не утврђују приходи и расходи ради обрачуна и исплате стимулације, постоји ризик од трошења јавних средстава супротно прописима.

**Препорука број 18:** Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде да на месечном нивоу утврде приходе и расходе ради обрачуна и исплате стимулације и да обавештавају репрезентативни синдикат о висини остварених прихода и извршеним расходима за исплату стимулације, сагласно одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

## Евидентирање плата

Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем прописана су субаналитичка конта за евидентирање извршених расхода за плате, додатке и накнаде запослених.

Табела бр.18 Преглед прописане структуре субаналитичких конта плата, додатака и накнада плата

| Синтетички конто | Аналитички конто | Субаналитички конто | Опис   |
|------------------|------------------|---------------------|--|
| 1                | 2                | 3                   | 4  |
| 411100           |                  |                     | Плате, додаци и накнаде запослених   |
|                  | 411110           |                     | Плате, додаци и накнаде запослених   |
|                  |                  | 411111              | Плате по основу цене рада  |
|                  |                  | 411112              | Додатак за рад дужи од пуног радног времена  |
|                  |                  | 411113              | Додатак за рад на дан државног и верског празника  |
|                  |                  | 411114              | Додатак за рад ноћу  |
|                  |                  | 411115              | Додатак за време проведено на раду (минули рад)  |
|                  |                  | 411116              | Теренски додатак   |
|                  |                  | 411117              | Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести   |
|                  |                  | 411118              | Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа |
|                  |                  | 411119              | Остали додаци и накнаде запосленима  |



**Откривена неправилност:** Завод за биоциде није евидентирао расходе за плате, додатке и накнаде запослених на субаналитичким контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Одговорна лица Завода за биоциде су предузела мере за отклањање откривене неправилности и доставила су доказе да се у 2023. години расходи за плате, додатке и накнаде запослених евидентирају на субаналитичким контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије утврђено је да је Завод за биоциде приликом исплате дела плате запосленој више пута евидентирао расходе за плате, додатке и накнаде запослених због погрешно постављене шеме књижења у програму за евидентирање пословних промена у благајни. Расход је евидентиран кроз налог којим се књижи извод банке али и приликом књижења благајне још два пута („подизање“ готовине у благајну и „исплате“ преко благајне).

**Откривена неправилност:** Завод за биоциде је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у колони 8 – Расходи и издаци на терет буџета општине/града (износ од 300 хиљада динара) и у колони 11 – Расходи и издаци из осталих извора (износ од 240 хиљада динара), више исказао расходе на синтетичком конту 411100 – Плате, додаци и накнаде запослених у износу од 540 хиљада динара, јер је приликом евидентирања исплате дела плате преко благајне у пословним књигама два пута евидентирао исплату због погрешно постављене шеме књижења, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** У случају погрешног евидентирања пословних догађаја јавља се ризик да подаци из финансијских извештаја не одговарају стварном стању.

**Препорука број 19:** Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде да расходе за плате, додатке и накнаде за запослене евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем уређено је да се на групи 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца књиже социјални доприноси који се исплаћују на терет послодавца, који нису саставни део бруто плата или појединачних давања која се обезбеђују запосленима по другом основу.

У поступку ревизије извршено је упоређивање података о евидентираним расходима за плате запослених на конту 411111 и података из рекапитулација обрачуна плата за све месеце 2022. године.

Завод за биоциде је, приликом исплате расхода за запослене за одређене месеце у 2022. години, погрешно евидентирао расходе за социјалне доприноси на терет послодавца, јер је исте евидентирао на групи 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених уместо на групи 412000 – Социјални доприноси на терет послодав.



**Откривена неправилност:** Завод за биоциде је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у колони 11 – Расходи и издаци из осталих извора, више исказао расходе на синтетичком конту 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених у износу од 1.071 хиљада динара и мање исказао расходе за социјалне доприносе на синтетичком конту 412100 – Допринос за пензијско и инвалидско осигурање, јер је погрешно евидентирао расходе за доприносе за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** У случају погрешног евидентирања пословних догађаја јавља се ризик да подаци из финансијских извештаја не одговарају стварном стању.

**Препорука број 20:** Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде да расходе за социјалне доприносе на терет послодавца евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије утврђено је да је Завод за биоциде порез и доприносе на име исплаћених накнада лицима која су ангажована по основу уговора о привременим и повременим пословима евидентирао као расходе за запослене уместо као расходе по основу услуга по уговору.

**Откривена неправилност:** Завод за биоциде је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у колони 11 – Расходи и издаци из осталих извора, више исказао расходе за плате, додатке и накнаде запослених – конто 411000 и расходе за социјалне доприносе на терет послодавца – конто 412000 у укупном износу од 1.629 хиљада динара и мање исказао 423000 – Услуге по уговору за исти износ, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** У случају погрешног евидентирања пословних догађаја јавља се ризик да подаци из финансијских извештаја не одговарају стварном стању.

**Препорука број 21:** Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде да расходе за плате, додатке и накнаде за запослене евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### 3.2.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

Група 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца садржи синтетичка конта на којима се књиже социјални доприноси који се исплаћују на терет послодавца, који нису саставни део бруто плата или појединачних давања која се обезбеђују запосленима по другом основу, задужењем одговарајућих субаналитичких конта у оквиру ове групе.

Укупно извршени расходи за социјалне доприносе на терет послодавца исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5177) у износу од 28.622 хиљаде динара, што је 48% одобрених средстава.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршена је провера тачности обрачуна и исплате социјалних доприноса на терет послодавца и утврђено је да је Завод за биоциде примењивао прописане стопе доприноса.



У поступку ревизије извршено је упоређивање података о евидентираним расходима за плате запослених на конту 411111 – Плате, додаци и накнаде запослених и података из рекапитулација обрачуна плата за све месеце 2022. године. Завод за биоциде је расходе за социјалне доприносе на терет послодавца – конто 412000 евидентирао на погрешном синтетичком конту (описано у Напомени 3.2.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000).

### 3.2.1.2.3. Накнаде у природи – конто 413000

Група 413000 – Накнаде у природи садржи синтетички конто 413100 – Накнаде у природи који садржи аналитичка конта на којима се књиже накнаде у природи, обезбеђивање стамбеног простора запосленима, дуготрајна роба, роба и услуге које обезбеђује послодавац, превоз на посао и са посла (маркица), паркирање, дечији вртић који плаћа послодавац и износ разлике између редовне и снижене каматне стопе код давања кредита запосленима. Књижење ових расхода спроводи се задужењем одговарајућих субаналитичких конта у оквиру овог синтетичког конта.

Укупно извршени расходи за накнаде у природи исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5181) у износу од 442 хиљаде динара и односе се на поклоне за децу запослених.

У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима исказаним на синтетичким контима у оквиру групе 413000 – Накнаде у природи.

У поступку ревизије утврђено је да је Завод за биоциде расходе за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла (маркица) у износ од 361 хиљада динара евидентирао на конту 415112 – Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (на рачун запосленог) уместо на одговарајућем конту у оквиру синтетичког конта 413151 – Превоз на посао и са посла (маркица) (описано у Напомени 3.2.1.2.5. Накнаде трошкова за запослене – конто 415000).

### 3.2.1.2.4. Социјална давања запосленима – конто 414000

Група 414000 – Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се књиже исплате накнада које иду на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом, задужењем одговарајућих субаналитичких конта у оквиру ове групе.

Укупно извршени расходи за социјална давања запосленима исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5183) у износу од 1.273 хиљаде динара.

У наредној табели дат је преглед извршених расхода за социјална давања запосленима.

Табела бр.19 Преглед извршених расхода за социјална давања запосленима

| (у хиљадама динара) |  |                         |
|---------------------|--|-------------------------|
| Конто               | Опис   | Износ извршених расхода |
| 1                   | 2  | 3                       |
| 414100              | Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова                           | 642                     |
| 414300              | Отпремнине и помоћи  | 332                     |
| 414400              | Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом | 299                     |
|                     | Укупно   | 1.273                   |



У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за отпремнине и помоћи – конто 414300 и расходима за помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом – конто 414400.

Извршен је увид у рекапитулације и спецификације обрачуна поменутих расхода, решења о утврђивању права на социјална давања запосленима као и осталу пратећу документацију.

Извршено је тестирање отпремнина за одлазак у пензију, солидарне помоћи због дуже и теже болести и солидарне новчане помоћи због рођења детета.

Завод за биоциде је у 2022. години исплатио отпремнине при одласку у пензију у износу од 332 хиљаде динара.

Завод за биоциде је обрачунао и исплатио отпремнине приликом одласка у пензију на основу решења која нису донета у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе (описано у Напомени 3.1.1.3. Контролне активности).

### **Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова**

Чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем уређено је да када РФЗО у току године рефундира износ исплаћене накнаде за боловање уплатом на текући рачун корисника буџета, задужује се текући рачун уз одобрење конта 122192 – Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима и истовремено се за тај износ коригује одговарајући субаналитички конто у оквиру синтетичког конта 414100 – Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, а задужује конто 291911 – Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима.

РФЗО је у току 2022. године уплатио Заводу за биоциде износ од 1.958 хиљада динара који се односи на:

- 1) рефундацију боловања преко 30 дана оствареног у 2021. години у износу од 380 хиљада динара;
- 2) рефундацију боловања преко 30 дана оствареног у 2022. години у износу од 1.578 хиљада динара.

Завод за биоциде је износ од 380 хиљада динара, који се односи на рефундацију боловања преко 30 дана оствареног у 2021. години, евидентирао на синтетичком конту 772100 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године, што је у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.2.1.1.2. Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 770000).

Завод за биоциде је, у току 2022. године, за износ средстава уплаћених од РФЗО-а за рефундацију боловања преко 30 дана оствареног у 2022. години, у укупном износу од 1.578 хиљада динара:

- 1) кориговао (сторнирао) извршене расходе на економској класификацији 414121 – Боловање преко 30 дана у износу од 1.289 хиљада динара;
- 2) евидентирао остварене приходе на економској класификацији 321211 – Распоред вишка прихода и примања у износу од 289 хиљада динара.

Завод за биоциде је, у току 2022. године, извршио расходе за исплату боловања преко 30 дана у износу од 1.931 хиљада динара. Укупно кориговани (сторнирани)



извршени расходи износе 1.289 хиљада динара, те укупно евидентирани расходи на економској класификацији 414121 – Боловање преко 30 дана износе 642 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је да Завод за биоциде није кориговао (сторнирао) извршене расходе на економској класификацији 414121 – Боловање преко 30 дана у износу од 289 хиљада динара већ је тај износ средстава евидентирао као вишак прихода и примања на економској класификацији 321211 – Распоред вишка прихода и примања. На овај начин Завод за биоциде више је исказао 414100 – Исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова у износу од 289 хиљада динара и више исказао резултат пословања – 321000 за исти износ.

**Откривена неправилност:** Завод за биоциде више је исказао расходе за исплату социјалних давања запосленима – конто 414000 у износу од 289 хиљада динара и више исказао резултат пословања (конто 321000) за исти износ, јер није кориговао (сторнирао) извршене расходе за боловање преко 30 дана већ их је евидентирао као вишак прихода и примања, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Евидентирање пословне промене супротно прописима може утицати на нетачно и непотпуно исказивање података у финансијским извештајима.

**Препорука број 22:** Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде да приходе за рефундацију боловања преко 30 дана и расходе за боловање преко 30 дана евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### 3.2.1.2.5. Накнаде трошкова за запослене – конто 415000

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи синтетички конто 415100 – Накнаде трошкова за запослене који садржи аналитички конто на којем се књиже накнаде трошкова за одвојен живот од породице, накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (у новцу), накнаде трошкова за смештај изабраних, постављених и именованих лица, накнаде за селидбене трошкове запослених и остале накнаде трошкова запослених. Књижење накнада спроводи се задужењем одговарајућих субаналитичких конта овог синтетичког конта и субаналитичких конта групе 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, за износе доприноса на терет послодавца.

Извршени расходи за накнаде трошкова за запослене исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5188) у износу од 4.246 хиљада динара, што је 61% одобрених средстава за ове намене. Извршени расходи у целости се односе на трошкове превоза на посао и са посла.

У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима исказаним на синтетичким контима у оквиру групе 415000 – Накнаде трошкова за запослене.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршено је тестирање накнаде трошкова превоза на посао и са посла.

Одредбом члана 118 став 1 тачка 1) Закона о раду прописано је да запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз.





Одредбом члана 102 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за здравствене установе уређено је право запослених на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз, у складу са колективним уговором код послодавца, правилником о раду и уговором о раду.

Завод за биоциде нема интерни акт који ближе уређује остваривање права на накнаду трошкова накнаде за долазак и одлазак са рада.

У поступку ревизије утврђено је да запослени у Заводу за биоциде, у току 2022. године, нису достављали документацију за правдање накнаде за долазак и одлазак са рада.

Одредбама члана 18 Закона о порезу на доходак грађана уређена су пореска ослобођења где је ставом 1 тачка 1) наведено да се не плаћа порез на зараде на примања запосленог од послодавца по основу накнаде документованих трошкова превоза за долазак и одлазак са рада – до висине цене месечне превозне карте у јавном саобраћају, односно до висине стварних трошкова превоза, а највише до 4.359 динара месечно.

Завод за биоциде је, у 2022. години, исплаћивао накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада свим запосленима. Приликом исплате накнаде ових трошкова користио је пореско ослобођење предвиђено чланом 18 став 1 тачка 1) Закона о порезу на доходак грађана иако нису документовани трошкови превоза (описано у Напомени 3.1.1.3. Контролне активности).

У поступку ревизије утврђено је да је Завод за биоциде расходе за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла (маркица) у износу од 361 хиљада динара евидентирао на конту 415112 – Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (на рачун запосленог) уместо на одговарајућем конту у оквиру синтетичког конта 413151 – Превоз на посао и са посла (маркица).

**Откривена неправилност:** Завод за биоциде је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у колони 11 – Расходи и издаци из осталих извора, више исказао расходе за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла – конто 415000 у износу од 361 хиљада динара и у истом износу мање исказао расходе за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла (маркица) – конто 413000, јер је расходе за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла (на рачун запосленог) евидентирао као расходе за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла (маркица), што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Одговорна лица Завода за биоциде су предузела мере и активности да расходе извршене за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла (маркица) евидентирају на прописаној економској класификацији, у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Завод за биоциде, у 2023. години, расходе за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла (маркица) евидентира на конту 413151 – Превоз на посао и са посла (маркица). Достављени су: аналитичка картица конта 413151 – Превоз на посао и са посла (маркица) за период 1.1.2023. – 30.06.2023. године, рачун број: 276217 од 26. јануара 2023. године, предрачун број: 278707 од 23. фебруара 2023. године и рачун број: 281409 од 30. марта 2023. године добављача Kentkart Southeast Europe, као и рачун број:



BGPLUS/1876 од 26. јуна 2023. године добављача ЈКП „Наплата превозне услуге Београд“.

### 3.2.1.2.6. Награде запосленима и остали посебни расходи – konto 416000

Група 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи садржи синтетички konto 416100 – Награде запосленима и остали посебни расходи који садржи аналитичка konta на којима се књиже награде запосленима, бонуси и накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија. Књижење ових расхода се спроводи задужењем одговарајућих субаналитичких konta у оквиру овог синтетичког konta и субаналитичких konta групе 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, за износе доприноса на терет послодавца.

Укупно извршени расходи за награде запосленима и остали посебни расходи исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5190) у износу од 1.698 хиљада динара.

У наредној табели дат је преглед извршених расхода за награде запосленима и остали посебни расходи.

Табела бр.20 Преглед извршених расхода за награде запосленима и остали посебни расходи

|        |                            | (у хиљадама динара)     |  |
|--------|----------------------------|-------------------------|--|
| Кonto  | Опис                       | Износ извршених расхода |  |
| 1      | 2                          | 3                       |  |
| 416111 | Јубиларне награде          | 674                     |  |
| 416119 | Остале награде запосленима | 1.024                   |  |
|        | Укупно                     | 1.698                   |  |

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за јубиларне награде – konto 416111, расходима за накнаде управног и надзорног одбора из реда запослених Завода за биоциде – konto 416131 и остале награде запосленима – konto 416119.

Одредбама члана 105 ст. 6 и 7 Посебног колективног уговора за здравствене установе прописано је да је послодавац дужан да запосленом исплати јубиларну награду у процентуалном износу од просечне зараде утврђене на основу одговарајућих статистичких података.

Директорка Завода за биоциде је, у току 2022. године, доносила решења којим се одобрава исплата јубиларне награде запосленом који у том месецу навршава укупно 40 година у радном односу.

У поступку ревизије утврђено је да се јубиларна награда исплаћује по основу решења према просечној плати у привреди Републике Србије, тј. у складу са просеком зараде утврђене на основу одговарајућих статистичких података из децембра месеца претходне године.

У поступку ревизије утврђено је да је Завод за биоциде расходе за исплату накнаде члановима Управног и Надзорног одбора из реда запослених у износу од 157 хиљада динара евидентирао на контима 423591 и 4235941 уместо на одговарајућем конту у оквиру синтетичког konta 416131 – Накнаде члановима управних и надзорних одбора из реда запослених (описано у Напомени 3.2.1.2.9. Услуге по уговору – konto 423000).



Завод за биоциде је у јануару 2022. године извршио расходе за исплату једнократне новчане помоћи запосленима у здравственој установи у укупном износу од 1.024 хиљаде динара, на основу Закључка Владе Републике Србије<sup>174</sup>.

У поступку ревизије утврђено је да је Завод за биоциде расходе за једнократну новчану помоћ у износу од 1.024 хиљаде динара евидентирао на конту 416119 – Остале награде запосленима уместо на одговарајућем конту у оквиру синтетичког конта 414400 – Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

**Откривена неправилност:** Завод за биоциде је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у колони 9 – Расходи и издаци на терет буџета ООСО, више исказао расходе за награде запосленима и остале посебне расходе – конто 416000 у износу од 1.024 хиљаде динара и у истом износу мање исказао расходе за исплату социјалних давања запосленима – конто 414000, јер је расходе за једнократну новчану помоћ евидентирао као расходе за остале награде запосленима, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Евидентирање пословне промене на погрешној економској класификацији може утицати на нетачно и непотпуно исказивање података у финансијским извештајима.

**Препорука број 23:** Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде да расходе за помоћ запосленима евидентирају на прописаним субаналитичким контима, у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### Коришћење услуга и роба – конто 420000

Категорија 420000 – Коришћење услуга и роба садржи следеће групе: 421000 – Стални трошкови; 422000 – Трошкови путовања; 423000 – Услуге по уговору; 424000 – Специјализоване услуге; 425000 – Текуће поправке и одржавање и 426000 – Материјал.

Завод за биоциде је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5196) исказао расходе за коришћење услуга и роба у износу од 187.739 хиљада динара (48% одобрених средстава).

У наредној табели дат је преглед планираних и извршених расхода за коришћење услуга и роба.

Табела бр.21 Преглед планираних и извршених расхода за коришћење услуга и роба

| (у хиљадама динара) |        |                             |                               |                         |            |  |
|---------------------|--------|-----------------------------|-------------------------------|-------------------------|------------|--|
| Ознака ОП           | Конто  | Опис                        | Износ одобрених апропријација | Износ извршених расхода | % извршења |  |
| 1                   | 2      | 3                           | 4                             | 5                       | 6          |  |
| 5197                | 421000 | Стални трошкови             | 25.320                        | 14.985                  | 59%        |  |
| 5205                | 422000 | Трошкови путовања           | 7.000                         | 3.776                   | 54%        |  |
| 5211                | 423000 | Услуге по уговору           | 149.084                       | 93.192                  | 63%        |  |
| 5220                | 424000 | Специјализоване услуге      | 7.000                         | 1.815                   | 26%        |  |
| 5228                | 425000 | Текуће поправке и одржавање | 33.000                        | 17.005                  | 52%        |  |
| 5231                | 426000 | Материјал                   | 169.800                       | 56.966                  | 34%        |  |
|                     |        | Укупно                      | 391.204                       | 187.739                 | 48%        |  |

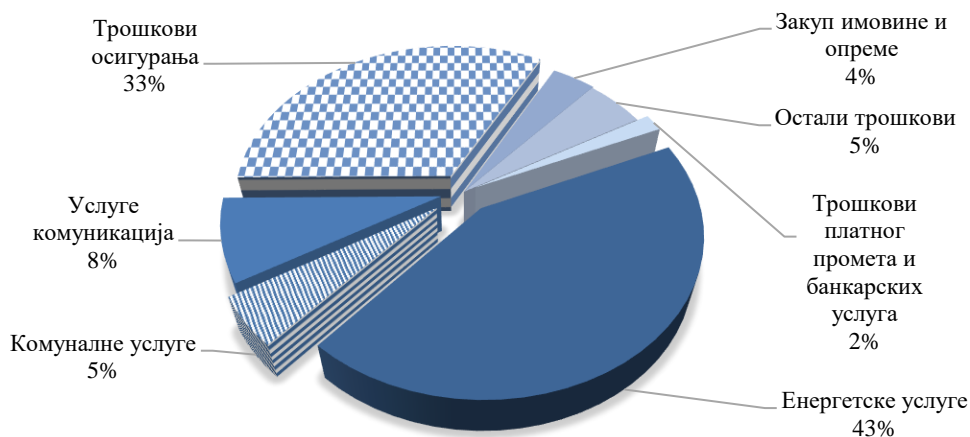
<sup>174</sup> 05 број: 401-182/2022, од 13. јануара 2022. године.



### 3.2.1.2.7. Стални трошкови – конто 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетских услуга, комуналних услуга, услуга комуникације, трошкови осигурања, закупа имовине и опреме и остали трошкови.

Завод за биоциде и медицинску екологију је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5197) исказао расходе за сталне трошкове у износу од 14.985 хиљада динара.



Слика број 4. Структура извршених расхода за сталне трошкове у 2022. години

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за енергетске услуге – конто 421200, за услуге комуникација – конто 421400, за трошкове осигурања – конто 421500 и за закуп имовине и опреме – конто 421600.

Такође, утврђено је да је Завод за биоциде:

- 1) расход за каско осигурања моторних возила евидентирао на конту 421513 – Осигурање опреме уместо на конту 421512 – Осигурање возила,
- 2) расход за услуге мобилне телефоније евидентирао на конту 421412 – Интернет и слично уместо на конту 421414 – Услуге мобилног телефона,

како је прописано одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Откривена неправилност:** Завод за биоциде је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5:

- 1) у колони 9 – Расходи и издаци на терет буџета ООСО, више исказао расходе за осигурање опреме – конто 421513 у износу од 258 хиљада динара и у истом износу мање исказао расходе за осигурање возила – конто 421512, јер је расход за каско осигурање моторних возила евидентирао као расход за осигурање опреме,
- 2) у колони 11 – Расходи и издаци из осталих извора, више исказао расходе за интернет и слично – конто 421412 у износу од 39 хиљада динара и у истом износу мање исказао расходе за услуге мобилног телефона – конто 421414, јер је расход за услугу мобилне телефоније евидентирао као расход за интернет и слично,



што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Одговорна лица Завода за биоциде су предузела мере и активности да расходе за каско осигурање моторних возила и расходе за услугу мобилне телефоније евидентирају на прописаним субаналитичким контима. Достављени су: Промет књижења 421500 – Трошкови осигурања за 2023. годину, Аналитичка картица 421511 – Осигурање зграда за 2023. годину, Фактура број: 51-1561-2062522, Аналитичка картица 421512 – Осигурање возила-обавезно за 2023. годину, Фактура број: С-15576/2023 од 30.3.2023. године, Аналитичка картица 4215121 – Осигурање возила каско за 2023. годину, Фактура број: 569-4410/2023 од 5.4.2023. године и број 569-4409/2023 од 5.4.2023. године, Аналитичка картица 421513 – Осигурање опреме, Фактура број: 51-1561-2063022, Промет књижења 421400 – Услуге комуникације за 2023. годину, Аналитичка картица 421411 – Телефон, телекс и телефакс, Фактура број: 52-261-011-1482680 од 30.6.2023. године, Аналитичка картица 421412 – Интернет и сл. за 2023. годину, Фактура број: 43-261-011-1482683 од 30.6.2023. године, Аналитичка картица 421414 – Услуге мобилног телефона за 2023. годину, Фактура број: 47-261-065-1482684 од 30.6.2023. године.

#### **3.2.1.2.8. Трошкови путовања – konto 422000**

Укупно извршени расходи за трошкове путовања исказани су у Извештају о извршењу буџету – Образац 5 (ОП 5205) у износу од 3.776 хиљада динара.

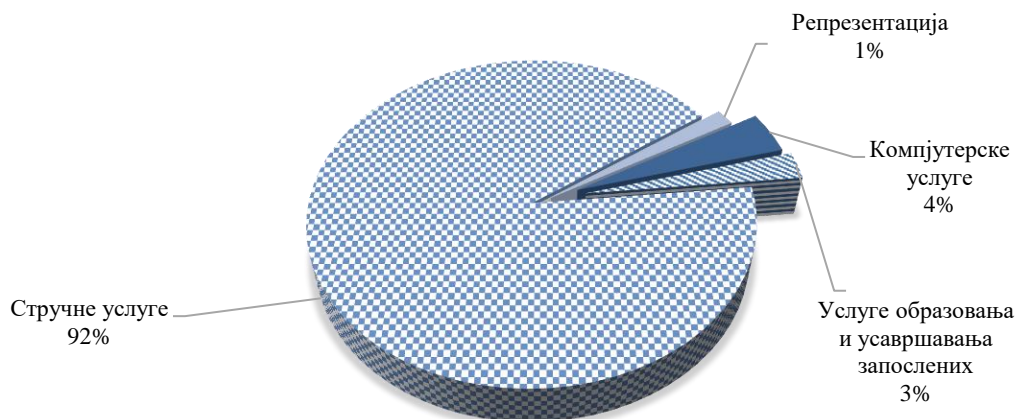
У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за трошкове путовања – konto 422000.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту у оквиру групе 422000 – Трошкови путовања не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

#### **3.2.1.2.9. Услуге по уговору – konto 423000**

Група 423000 – Услуге по уговору садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи за услуге за чије се обављање ангажују стручна лица по уговору (уговор о делу, уговор о привременим и повременим пословима, уговор о ауторском праву) или други субјекти, задужењем одговарајућих субаналитичких конта у овој групи.

Завод за биоциде је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5211) исказао расходе за услуге по уговору у износу од 93.192 хиљаде динара.



Слика број 5. Преглед извршених расхода за услуге по уговору

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за компјутерске услуге – конто 423200, за услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423300, за стручне услуге – конто 423500, за репрезентацију – 423700 и за остале опште услуге – конто 423900.

У поступку ревизије утврђено је да је Завод за биоциде мање исказао расходе за услуге по уговору – конто 423000 за износ од 1.629 хиљада динара, и то за порез и доприносе на име исплаћених накнада лицима која су ангажована по основу уговора о привременим и повременим пословима, јер их је евидентирао као расходе за запослене – конто 411000 (описано у Напомени 3.2.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000).

### Привремени и повремени послови

Чл. 197-202 Закона о раду уређен је рад ван радног односа. Чланом 197 Закона о раду уређено је да послодавац може за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години да закључи уговор о обављању привремених и повремених послова са:

- 1) незапосленим лицем;
- 2) запосленим који ради непуно радно време – до пуног радног времена;
- 3) корисником старосне пензије.

Истим чланом утврђено је и да се уговор закључује у писаном облику.

Завод за биоциде је уговорима о привременим и повременим пословима, који су закључени у току 2022. године, дефинисао да ће се накнада за вршење послова исплатити у висини цене за сваки остварени сат рада. Поред овог износа, дефинисано је да ће се исплатити и накнада за трошкове доласка и одласка са рада.

Увидом у обрачун накнаде за вршење привремених и повремених послова за 2022. годину утврђено је да је Завод за биоциде обрачунавао и исплаћивао лицима која



су ангажована ван радног односа (немају статус запослених лица), односно по основу уговора о привременим и повременим пословима, следеће додатке, награде и бонусе, и то:

- 1) додатак за прековремени рад;
- 2) додатак за ноћни рад;
- 3) додатак за рад на дане државног празника;
- 4) стимулацију из сопствених средстава;
- 5) награде запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2;
- б) бонус радно ангажованим лицима<sup>175</sup>.

Чланом 5 Закона о раду уређено је да је запослени физичко лице које је у радном односу код послодавца.

Законом о платама уређен је начин утврђивања плата, додатака, накнада и осталих примања запослених у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање. Плате се утврђују на основу:

- 1) основице за обрачун плата;
- 2) коефицијента;
- 3) додатка на плату;
- 4) обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате, у складу са законом.<sup>176</sup>

Додатак на плату припада за:

- 1) време проведено у радном односу (минули рад) – у висини од 0,4% од основице, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца;
- 2) дежурство и друге случајеве рада дужег од пуног радног времена одређене прописима (прековремени рад);
- 3) рад на дан државног и верског празника;
- 4) дневну накнаду за повећане трошкове рада и боравка на терену (теренски додатак);
- 5) рад ноћу (између 22.00 и 6.00 часова наредног дана), ако такав рад није вреднован при утврђивању коефицијента.<sup>177</sup>

Плата се исплаћује за рад у пуном радном времену, односно радном времену које се сматра пуним.<sup>178</sup>

Чланом 6а Закона о платама уређено је да се на обрачун и исплату плате запослених у здравственој установи у државној својини, чије се плате у целини или делимично обезбеђују из средстава буџета или из сопствених прихода здравствене установе, примењују одредбе овог закона којима се уређују плате које се исплаћују из средстава доприноса за социјално осигурање.

У поступку ревизије утврђено је да је Завод за биоциде, у току 2022 године, лицима која су ангажована по основу уговора о привременим и повременим пословима обрачунао и исплатио додатке на плату, стимулацију из сопствених прихода и награде запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2 иако ове врсте примања

<sup>175</sup> Одлука о исплату бонуса, број: 05 01 3867/3, од 28. децембра 2022. године и Одлука о исплати увећања накнаде за обављени рад за радно ангажована лица у Заводу за биоциде, 05-01 број 657/4, од 11. марта 2020. године.

<sup>176</sup> Члан 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

<sup>177</sup> Члан 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

<sup>178</sup> Члан 6 Закона о платама у државним органима и јавним службама.



могу да остваре само запослени, односно ове врсте примања остварују се из радног односа.

Завод за биоциде је, у току 2022. године, извршио расходе за исплату:

- 1) додатка на плату најмање у износу од 3.204 хиљаде динара,
- 2) стимулације из сопствених прихода најмање у износу од 2.485 хиљада динара,
- 3) награда запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2 у износу од 1.384 хиљаде динара са припадајућим порезима и доприносима,
- 4) бонус најмање у износу од 1.829 хиљада динара,

лицима која су ангажована по основу уговора о привременим и повременим пословима, односно лицима која нису запослена у Заводу за биоциде.

**Откривена неправилност:** Завод за биоциде је, у 2022. години, извршио расходе у укупном износу од 8.902 хиљаде динара за исплату:

- 1) додатака на плату (нето) у износу од 3.204 хиљаде динара,
- 2) стимулације из сопствених прихода (нето) у износу од 2.485 хиљада динара,
- 3) награда запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2 у износу од 1.384 хиљаде динара са припадајућим порезима и доприносима,
- 4) бонус (нето) у износу од 1.829 хиљада динара,

лицима која су ангажована по основу уговора о привременим и повременим пословима, односно лицима која нису запослена у Заводу за биоциде, што није у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Законом о раду.

**Ризик:** Обрачун и исплата примања која се остваре супротно прописима доводи до ризика да циљеви неће бити остварени уз пословање у складу са важећим прописима, уз реално извештавање, уз економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава и уз заштиту средстава и података.

**Препорука број 24:** Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде да лицима која су ангажована по основу уговора о привременим и повременим пословима обрачунавају и исплаћују примања у складу са прописима.

## Стручне услуге – конто 423500

Укупно извршени расходи за стручне услуге исказани су у износу од 85.156 хиљада динара и односе се на правно заступање пред домаћим судовима, накнаде члановима управног одбора, надзорног одбора и комисија за лица која су именована из реда оснивача Завода за биоциде и на остале стручне услуге.

У наредној табели дат је преглед расхода за стручне услуге.

Табела бр.22 Преглед расхода за стручне услуге

| Конто  | Опис  | (у хиљадама динара)     |
|--------|---|-------------------------|
|        |   | Износ извршених расхода |
| 1      | 2   | 3                       |
| 423521 | Правно заступање пред домаћим судовима                  | 550                     |
| 423591 | Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија | 1.874                   |
| 423593 | Накнада за уговоре о делу                               | 651                     |





|        |                           |  | (у хиљадама динара)        |
|--------|---------------------------|--|----------------------------|
| Конто  | Опис                      |  | Износ извршених<br>расхода |
| 1      | 2                         |  | 3                          |
| 423594 | Накнада за надзорни одбор |  | 4.356                      |
| 423599 | Остале стручне услуге     |  | 77.725                     |
|        | Укупно:                   |  | 85.156                     |

У току 2022. године, Завод за биоциде је извршавао расходе по основу исплата накнаде за рад члановима Управног и Надзорног одбора, и то како за чланове из реда запослених Завода за биоциде тако и за чланове који нису запослени у Заводу за биоциде.

Висина накнаде члановима Управног одбора Завода за биоциде утврђена је Одлуком председника Управног одбора из 2018. године<sup>179</sup> по којој се накнада члановима Управног одбора исплаћује једном месечно. Висина накнаде члановима Надзорног одбора Завод за биоциде утврђена је Одлуком директорке Завода за биоциде из 2018. године<sup>180</sup> којом је предвиђено да се накнада исплаћује по одржаној седници.

У поступку ревизије утврђено је да је Завод за биоциде расходе за исплату накнаде за рад члановима Управног одбора који су именовани из реда оснивача у износу од 157 хиљада динара евидентирао на субаналитичком конту 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија (из реда оснивача) уместо на субаналитичком конту 416131 – Накнаде члановима управних и надзорних одбора (из реда запослених).

У поступку ревизије утврђено је да је Завод за биоциде расходе за услуге стручног предавања – едукације запослених (извршени расходи износе 822 хиљаде динара) и услуге превода стручне литературе (извршени расходи износе 987 хиљада динара) евидентирао на субаналитичком конту 423599 – Остале стручне услуге и на конту 423594-6 који није прописан Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.1.1.4. Информисање и комуникација), уместо на одговарајућим прописаним контима.

**Откривена неправилност:** Завод за биоциде је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у колони 11 – Расходи и издаци из осталих извора, више исказао расходе за услуге по уговору – конто 423000 у износу од 157 хиљада динара и у истом износу мање исказао расходе за награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000, јер је расходе за накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија (из реда запослених) евидентирао као расходе за накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија (из реда оснивача), што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Одговорна лица Завода за биоциде су предузела мере и активности да расходе извршене за накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија (из реда запослених) евидентирају на прописаној економској класификацији, у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Завод за биоциде, у 2023. години, расходе за накнаду члановима управних, надзорних одбора и комисија (из реда запослених) евидентира на конту 416131 – Накнаде члановима управних и надзорних одбора. Достављена је аналитичка картица конта 416131 – Накнаде члановима управних и надзорних одбора за период 1.1.2023. – 30.6.2023. године.

<sup>179</sup> Број: 05-01 3761/6-1, од 14. септембра 2018. године.

<sup>180</sup> Број: 05-01 866/2, од 14. марта 2018. године.



**Откривена неправилност:** Завод за биоциде је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у колони 11 – Расходи и издаци из осталих извора, више исказао расходе за стручне услуге – конто 423500 у укупном износу од 1.809 хиљада динара и мање исказао расходе за административне услуге – конто 423100 у износу од 987 хиљада динара и расходе за услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423300 у износу од 822 хиљаде динара, јер је напред наведене расходе евидентирао као расходе за стручне услуге, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Одговорна лица Завода за биоциде су предузела мере и активности да расходе за стручне услуге евидентирају на прописаним субаналитичким контима. Достављени су: Промет књижења 423000 – Услуге по уговору за 2023. годину, Аналитичка картица 423111 – Услуге превоза за 2023. годину, Аналитичка картица 4233112 – Трошкови стручног усавршавања медицинских радника за 2023. годину, Аналитичка картица 423599 – Остале стручне услуге за 2023. годину, Фактура број: 186223-1 од 31.5.2023. године, број: 82623-1 од 31.3.2023. године, број: 43923-1 од 28.2.2023. године, број: 142423-1 од 28.4.2023. године, број: 6002/23-1 од 1.2.2023. године, број: 186323-1 од 31.5.2023. године, број: 142323-1 од 28.4.2023. године, број: 82723-1 од 31.3.2023. године, број: 44023-1 од 28.2.2023. године, број: 6003/23-1 од 1.2.2023. године.

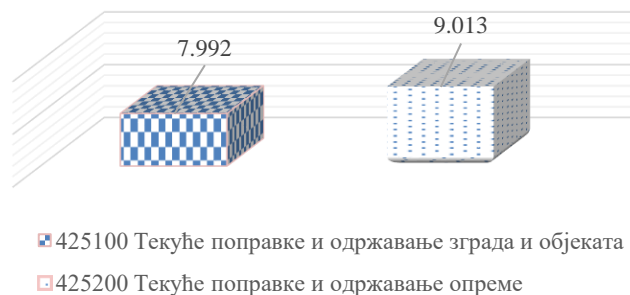
Такође, утврђено је да је Завод за биоциде на субаналитичком конту 423594 евидентирао расходе који се односе на:

- 1) исплату накнаде члановима Надзорног одбора (из реда оснивача и из реда запослених) у износу од 94 хиљаде динара,
- 2) исплату стручних услуга (B.L.A & CO doo) у износу од 3.810 хиљада динара, који није прописан Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем уместо да је евидентирао на одговарајућим контима (описано у Напомени 3.1.1.4. Информисање и комуникација).

### 3.2.1.2.10. Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Група 425000 – Текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи поправке и одржавања.

Завод за биоциде је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5228) исказао расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 17.005 хиљада динара.



Слика број 6. Преглед извршених расхода за текуће поправке и одржавање



Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100 и расхода за текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200.

У поступку ревизије утврђено је да је Завод за биоциде расходе за услуге по уговору (услугу еталонирања) и расходе за медицинску и лабораторијску опрему (дигитални термометар) у укупном износу од 390 хиљада динара евидентирао на конту 425253 – Текуће поправке и одржавање мерних и контролних инструмената уместо на одговарајућим прописаним контима.

**Откривена неправилност:** Завод за биоциде је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у колони 8 – Расходи и издаци на терет буџета општине/града, више исказао расходе за текуће поправке и одржавање – конто 425000 у износу од 390 хиљада динара а мање исказао расходе за услуге по уговору – конто 423000 у износу од 150 хиљада динара и издатке за машине и опрему – конто 512000 у износу од 240 хиљада динара, јер је расходе за услуге по уговору и расходе за медицинску и лабораторијску опрему евидентирао као расходе за текуће поправке и одржавање опреме, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Одговорна лица Завода за биоциде су предузела мере и активности да расходе за текуће поправке и одржавање евидентирају на прописаним субаналитичким контима. Достављени су: Налог за књижење број: 8-110 од 25.1.2023. године, Аналитичка картица 311151 – Нефинансијска имовина у припреми за 2023. годину, Аналитичка картица 015131 – Остале некретнине и опрема у припреми за 2023. годину, Аналитичка картица 252111 – Добављачи у земљи за 2023. годину, Аналитичка картица 131211 – Обрачунати неплаћени расходи за 2023. годину, Аналитичка картица 011253 – Мерни и контролни инструменти за 2023. годину, Аналитичка картица 311112 – Опрема за 2023. годину, Записник бр. 7 из 2023. године, Фактура број: 23-300-000516 од 25.1.2023. године, Авансни рачун број: 22-370-001129 од 29.12.2022. године, картони основних средстава.

### 3.2.1.2.11. Материјал – конто 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књижи набавка материјала, задужењем одговарајућег субаналитичког конта ове групе. За набављени материјал, који се води на залихама, задужује се одговарајући субаналитички конто у оквиру 022000 – Залихе ситног инвентара и потрошног материјала уз одобрење конта 311261 – Залихе потрошног материјала. Уколико се врши набавка материјала за интервентне потребе и материјал одмах ставља у употребу, тако набављени материјал не књижи се преко залиха већ директно на трошкове, под условом да се из књиговодствене исправе може утврдити да је набављени материјал издат на коришћење.

Ова група садржи следећа синтетичка конта: Административни материјал; Материјали за пољопривреду; Материјали за образовање и усавршавање запослених; Материјали за саобраћај; Материјали за очување животне средине и науку; Материјали за образовање, културу и спорт; Медицински и лабораторијски материјали; Материјали за одржавање хигијене и угоститељство и Материјали за посебне намене.



Завод за биоциде је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5231) исказао расходе за материјал у износу од 56.966 хиљада динара.

У наредној табели дат је преглед расхода за материјал.

Табела бр.23 Преглед расхода за материјал

|         |   |                         | (у хиљадама динара) |
|---------|---|-------------------------|---------------------|
| Кonto   | Опис  | Износ извршених расхода |                     |
| 1       | 2   | 3                       |                     |
| 426100  | Административни материјал                         | 4.015                   |                     |
| 426300  | Материјали за образовање и усавршавање запослених | 760                     |                     |
| 426400  | Материјали за саобраћај                           | 7.885                   |                     |
| 426700  | Медицински и лабораторијски материјали            | 27.445                  |                     |
| 426800  | Материјали за одржавање хигијене и угоститељство  | 778                     |                     |
| 426900  | Материјали за посебне намене                      | 16.083                  |                     |
| Укупно: |   | 56.966                  |                     |

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за административни материјал – кonto 426100, за материјале за саобраћај – кonto 426400, за медицински и лабораторијски материјал – кonto 426700 и за материјале за посебне намене – кonto 426900.

У поступку ревизије утврђено је да је Завод за биоциде расходе за административни материјал у износу од 478 хиљада динара евидентирао на субаналитичком конту 426192 који није прописан Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем уместо на одговарајућем конту у оквиру синтетичког конта 426120 – Одећа, обућа и униформе (описано у Напомени 3.1.1.4. Информисање и комуникација).

### 3.2.1.3. Издаци за нефинансијску имовину – класа 500000

Укупно извршени издаци за нефинансијску имовину исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5341) у износу од 316.529 хиљада динара, и то:

- 1) издаци на терет буџета Републике у износу од 230 хиљада динара,
- 2) издаци на терет буџета општине/града у износу од 64.069 хиљада динара,
- 3) издаци из осталих извора у износу од 252.230 хиљада динара.

У наредној табели дат је преглед извршених издатака за нефинансијску имовину.

Табела бр.24 Преглед извршених издатака за нефинансијску имовину у 2022. години

|           |        |                                       |                               | (у хиљадама динара)      |                     |                         |                   |
|-----------|--------|---------------------------------------|-------------------------------|--------------------------|---------------------|-------------------------|-------------------|
| Ознака ОП | Кonto  | Опис                                  | Износ одобрених апропријација | Износ извршених издатака |                     |                         |                   |
|           |        |                                       |                               | Укупно                   | Из буџета Републике | Из буџета општине/града | Из осталих извора |
| 1         | 2      | 3                                     | 4                             | 5                        | 6                   | 7                       | 8                 |
| 5341      | 500000 | Издаци за нефинансијску имовину       | 453.000                       | 316.529                  | 230                 | 64.069                  | 252.230           |
| 5342      | 510000 | Основна средства                      | 453.000                       | 316.529                  | 230                 | 64.069                  | 252.230           |
| 5343      | 511000 | Зграде и грађевински објекти          | 21.500                        | 17.939                   |                     | 2.898                   | 15.041            |
| 5346      | 511300 | Капитално одржавање зграда и објеката | 21.500                        | 17.939                   |                     | 2.898                   | 15.041            |
| 5348      | 512000 | Машине и опрема                       | 386.134                       | 276.542                  | 230                 | 49.825                  | 226.487           |
| 5349      | 512100 | Опрема за саобраћај                   | 26.800                        | 26.793                   |                     | 4.248                   | 22.545            |
| 5350      | 512200 | Административна опрема                | 21.200                        | 13.274                   |                     | 2.150                   | 11.124            |



(у хиљадама динара)

| Ознака ОП | Конто  | Опис   | Износ одобрених апропријација | Износ извршених издатака |                     |                         |                   |
|-----------|--------|--|-------------------------------|--------------------------|---------------------|-------------------------|-------------------|
|           |        |  |                               | Укупно                   | Из буџета Републике | Из буџета општине/града | Из осталих извора |
| 1         | 2      | 3  | 4                             | 5                        | 6                   | 7                       | 8                 |
| 5353      | 512500 | Медицинска и лабораторијска опрема                           | 143.734                       | 98.958                   | 30                  | 35.250                  | 63.678            |
| 5357      | 512900 | Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема | 194.400                       | 137.517                  | 200                 | 8.177                   | 129.140           |
| 5358      | 513000 | Остале некретнине и опрема                                   | 38.546                        | 20.126                   |                     | 10.320                  | 9.806             |
| 5362      | 515000 | Нематеријална имовина  | 6.820                         | 1.922                    |                     | 1.026                   | 896               |

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са издацима за зграде и грађевинске објекте – конто 511000, издацима за машине и опрему – конто 512000, издацима за остале некретнине и опрему – конто 513000 и издацима за нематеријалну имовину – конто 515000.

### Основна средства – конто 510000

Категорија 510000 – Основна средства садржи групе, и то: 511000 – Зграде и грађевински објекти; 512000 – Машины и опрема; 513000 – Остале некретнине и опрема; 514000 – Култивисана имовина и 515000 – Нематеријална имовина.

Завод за биоциде је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5342) исказао издатке за основна средства у износу од 316.529 хиљада динара (70% одобрених средстава).

У наредној табели дат је преглед планираних и извршених издатака за основна средства.

Табела бр.25 Преглед планираних и извршених издатака за основна средства

(у хиљадама динара)

| Ред. број | Економска класификација | Опис                         | Износ одобрених апропријација | Износ извршених издатака | % извршења |
|-----------|-------------------------|------------------------------|-------------------------------|--------------------------|------------|
| 1         | 2                       | 3                            | 4                             | 5                        | 6 = 5 / 4  |
| 1.        | 511000                  | Зграде и грађевински објекти | 21.500                        | 17.939                   | 83%        |
| 2.        | 512000                  | Машины и опрема              | 386.134                       | 276.542                  | 72%        |
| 3.        | 513000                  | Остале некретнине и опрема   | 38.546                        | 20.126                   | 52%        |
| 4.        | 515000                  | Нематеријална имовина        | 6.820                         | 1.922                    | 28%        |
|           |                         | Укупно                       | 453.000                       | 316.529                  | 70%        |

### Зграде и грађевински објекти – конто 511000

Група 511000 – Зграде и грађевински објекти садржи синтетичка конта, и то: 511100 – Куповина зграда и објеката; 511200 – Изградња зграда и објеката; 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката и 511400 – Пројектно планирање.

Издаци за зграде и грађевинске објекте исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5343) у износу од 17.939 хиљада динара, што је 6% укупно извршених издатака за нефинансијску имовину.



У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са издацима за капитално одржавање зграда и објеката – конто 511300.

Завод за биоциде је радове на проширењу паркинга за возила у вредности од 2.897 хиљада динара евидентирао на субаналитичком конту 511321 – Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора уместо на субаналитичком конту 511399 – Капитално одржавање осталих објеката.

**Откривена неправилност:** Завод за биоциде је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у колони 8 – Расходи и издаци на терет буџета општине/града, више исказао издатке за капитално одржавање пословних зграда и пословног простора – конто 511320 у износу од 2.897 хиљада динара а мање исказао издатке за капитално одржавање осталих објеката – конто 511390 у истом износу, јер је издатке за изведене радове на проширењу паркинга за возила евидентирао као издатке за капитално одржавање пословних зграда и пословног простора, што није у складу са одредбама члана 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Одговорна лица Завода за биоциде су предузела мере и активности да издатке за капитално одржавање осталих објеката евидентирају на прописаној економској класификацији, у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Завод за биоциде је, у 2023. години, грађевинске радове на изради паркинг простора евидентирао на субаналитичком конту 511399 – Капитално одржавање осталих објекта. Достављене су: авансни рачун број: AVFU-3/2023 од 28.4.2023. године, фактура број: FU-16 од 25.5.2023. године, аналитичка картица конта 511399 – Капитално одржавање осталих објекта за период 1.1.2023-31.12.2023. године.

## Машине и опрема – конто 512000

Група 512000 – Машине и опрема садржи синтетичка конта, и то: 512100 – Опрема за саобраћај; 512200 – Административна опрема; 512300 – Опрема за пољопривреду; 512400 – Опрема за заштиту животне средине; 512500 – Медицинска и лабораторијска опрема; 512600 – Опрема за образовање, културу и спорт; 512700 – Опрема за војску; 512800 – Опрема за јавну безбедност и 512900 – Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема.

Завод за биоциде је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5348) исказао издатке за машине и опрему у износу од 276.542 хиљаде динара (72% одобренних средстава).

У наредној табели дат је преглед извршених издатака за машине и опрему.

Табела бр.26 Преглед издатака за машине и опрему

| (у хиљадама динара) |  |                          |
|---------------------|--|--------------------------|
| Конто               | Опис   | Износ извршених издатака |
| 1                   | 2  | 3                        |
| 512100              | Опрема за саобраћај  | 26.793                   |
| 512200              | Административна опрема                                       | 13.274                   |
| 512500              | Медицинска и лабораторијска опрема                           | 98.958                   |
| 512900              | Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема | 137.517                  |
|                     | Укупно:  | 276.542                  |



У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са издацима за медицинску и лабораторијску опрему – конто 512500 и издацима за набавку опреме за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема – конто 512900.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да издаци исказани на синтетичком конту у оквиру групе 512000 – Машине и опрема не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### **Остале некретнине и опрема – конто 513000**

Група 513000 – Остале некретнине и опрема садржи синтетички конто 513100 – Остале некретнине и опрема који садржи аналитички конто на којем се књиже остале некретнине и опрема.

Укупно извршени издаци за остале некретнине и опрему исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5358) у износу од 20.126 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је Завод за биоциде у пословним књигама издатке за набавку опреме у износу од 4.250 хиљада динара евидентирао на субаналитичком конту 513121 који није прописан Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систему (описано у Напомени 3.1.1.4. Информисање и комуникација).

### **Нематеријална имовина – конто 515000**

Група 515000 – Нематеријална имовина садржи синтетички конто 515100 – Нематеријална имовина који садржи аналитичка конта на којима се књиже компјутерски софтвер, књижевна и уметничка дела и остала нематеријална основна средства.

Завод за биоциде је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5362) исказао издатке за нематеријалну имовину у износу од 1.922 хиљаде динара.

Део исказаних издатака у износу од 1.026 хиљада динара односи се на издатке за набавку компјутерског софтвера за евиденцију радног времена и врата са системом контроле приступа – једностраним и двостраним „обезбеђењем“ који је евидентиран на економској класификацији 515111 – Компјутерски софтвер. Прегледом документације, у поступку ревизије, утврђено је да се део фактурисаних трошкова у износу од 848 хиљада динара односи на вредност врата са контролом приступа, што представља издатак за набавку опреме.

**Откривена неправилност:** Завод за биоциде је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у колони 8 – Расходи и издаци на терет буџета општине/града, више исказао издатке за нематеријалну имовину – конто 515000 у износу од 848 хиљада динара и у истом износу мање исказао издатке за остале некретнине и опрему – конто 513000, јер је издатке за набавку врата са контролом приступа (опрема) евидентирао као издатак за набавку нематеријалне имовине, што није у складу са одредбама члана 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Одговорна лица Завода за биоциде су предузела мере и активности да издатке за нематеријалну имовину евидентирају на прописаним синтетичким контима. Достављени су: Налог за књижење број: 25-980 од 3.1.2023. године, Аналитичка картица 016111 – Компјутерски софтвер за 2023. годину, Аналитичка картица 011311 – Остале некретнине и опрема за 2023. годину, Аналитичка



картица 311112 – Опрема за 2023. годину, Аналитичка картица 311113 – Остале некретнине и опрема 2023. годину, Записник број: 9 од 2.1.2023. године, картони основних средстава, Фактура број: 181/2022 од 26.10.2022. године.

#### **3.2.1.4. Утврђивање резултата по изворима финансирања**

Завод за биоциде је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5439) исказао мањак прихода и примања – буџетски дефицит у укупном износу од 236.629 хиљада динара. Остварени буџетски дефицит у целости чини буџетски дефицит остварен из средстава осталих извора – колона 11.

#### **3.2.2. Биланс прихода и расхода**

Састављање овог извештаја врши се на обрасцу Биланс прихода и расхода – Образац 2, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. У Билансу прихода и расхода утврђује се резултат пословања који се исказује и у Билансу стања.

У Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године – Образац 2 исказани су укупни текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине (ОП 2001) у износу од 497.665 хиљада динара и укупни текући расходи и издаци за нефинансијску имовину (ОП 2131) у износу од 734.294 хиљаде динара. Укупно исказани мањак прихода и примања – буџетски дефицит (ОП 2347) износи 236.629 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је Завод за биоциде више исказао приходе од продаје добара и услуга – конто 742000 најмање у износу од 6.886 хиљада динара, јер приходе није признао у моменту пријема средстава (у току 2021. године) већ у наредној години (2022. година) (описано у Напомени 3.2.1.1.1. Други приходи – конто 740000).

У поступку ревизије утврђено је да је Завод за биоциде више исказао расходе на синтетичком конту 411100 – Плате, додаци и накнаде запослених у износу од 540 хиљада динара, јер је приликом евидентирања исплате дела плате преко благајне у пословним књигама два пута евидентирао исплату због погрешно постављене шеме књижења (описано у Напомени 3.2.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000).

У поступку ревизије утврђено је да је Завод за биоциде више исказао расходе за исплату социјалних давања запосленима – конто 414000 у износу од 289 хиљада динара и више исказао резултат пословања (конто 321000) за исти износ, јер није кориговао (сторнирао) извршене расходе за боловање преко 30 дана већ их је евидентирао као вишак прихода и примања (описано у Напомени 3.2.1.2.4. Социјална давања запосленима – конто 414000).

У поступку ревизије утврђено је да је Завод за биоциде текуће приходе и текуће расходе и издатке евидентирао на погрешним субаналитичким контима (описано у оквиру Напомене 3.2.1.1. Текући приходи – класа 700000, Напомене 3.2.1.2. Текући расходи – класа 400000 и Напомене 3.2.1.3. Издаци за нефинансијску имовину – класа 500000).

Завод за биоциде је у поступку кориговања исказаног мањка прихода и примања исказао кориговање (ОП 2348) у износу од 236.629 хиљада динара, које се односи на део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за





покриће расхода и издатка текуће године у износу од 207.282 хиљаде динара и део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине у износу од 29.347 хиљада динара.

Након кориговања мањка прихода и примања Завод за биоциде није исказао ни вишак прихода и примања – суфицит (ОП 2357) ни мањак прихода и прихода – дефицит (ОП 2358).

### 3.2.3. Биланс стања

Стање имовине, потраживања, обавеза и капитала на дан 31. децембар године за коју се састављају финансијски извештаји исказује се у Билансу стања – Образац 1, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Биланса стања се саставља преузимањем стања са конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља.

#### 3.2.3.1. Билансна равнотежа

У поступку ревизије извршена је провера билансне равнотеже стања на контима класе 000000 – Нефинансијска имовина, класе 100000 – Финансијска имовина, класе 200000 – Обавезе и класе 300000 – Капитал.

Табела бр.27 Билансна равнотежа Биланса стања на дан 31.12.2022. године

| (у хиљадама динара) |  |         |           |   |               |
|---------------------|--|---------|-----------|---|---------------|
| Конто               | Опис   | Износ   |           | Опис  | Конто         |
|                     |  | Актива  | Пасива    |   |               |
| 1                   | 2  | 3       | 4         | 5   | 6             |
| 000000              | Нефинансијска имовина                                    | 592.475 | 580.085   | Нефинансијска имовина у сталним средствима              | 311100        |
|                     |  |         | 12.390    | Нефинансијска имовина у залихама                        | 311200        |
|                     |  |         | 0         | Друге промене у обиму                                   | 340000        |
|                     | Укупно   | 592.475 | 592.475   | Укупно  |               |
|                     | Равнотежа  | -       | -         | Равнотежа   |               |
| 111000              | Дугорочна домаћа финансијска имовина                     | 31.227  | 31.227    | Капитал – Финансијска имовина                           | 311400        |
|                     |  |         | Укупно    | 31.227  | Укупно        |
|                     | Равнотежа  | -       | -         | Равнотежа   |               |
| 121000              | Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности | 448.297 | 0         | Извори новчаних средстава                               | 311500        |
|                     |  |         | -         | Пренета неутрошена средства из ранијих година           | 311700        |
|                     |  |         | 12        | Остали сопствени извори                                 | 311900        |
|                     |  |         | -         | Резултат пословања                                      | 321100        |
|                     |  |         | 448.285   | Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година | 321300        |
| Укупно              | 448.297  | 448.297 | Укупно    |   |               |
|                     | Равнотежа  | -       | -         | Равнотежа   |               |
| 122000              | Краткорочна потраживања                                  | 154.888 | 171.422   | Пасивна временска разграничења                          | 290000        |
| 123000              | Краткорочни пласмани                                     | 18.716  |           |   |               |
|                     | Укупно   | 173.604 | 171.422   | Укупно  |               |
|                     | Равнотежа  | (2.182) |           | Неравнотежа   |               |
| 130000              | Активна временска разграничења                           | 18.858  | 21.040    | Обавезе   | 200000-290000 |
|                     |  |         | Равнотежа | -   | (2.182)       |



(у хиљадама динара)

| Конто | Опис               | Износ   |         | Опис               | Конто |
|-------|--------------------|---------|---------|--------------------|-------|
|       |                    | Активна | Пасивна |                    |       |
| 1     | 2                  | 3       | 4       | 5                  | 6     |
|       | Укупна неравнотежа | (2.182) | (2.182) | Укупна неравнотежа |       |

Завод за биоциде у пословним књигама није успоставио и у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године није исказао равнотежу између краткорочних потраживања и пласмана и пасивних временских разграничења и између активних временских разграничења и обавеза умањених за пасивна временска разграничења. У поступку ревизије утврђено је да је неравнотежа настала због погрешног начина евидентирања аванса.

**Откривена неправилност:** Завод за биоциде није успоставио билансну равнотежу у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, јер је:

1) стање обавеза умањених за пасивна временска разграничења више исказао за 2.232 хиљаде динара од стања активних временских разграничења и за исти износ мање исказао краткорочна потраживања и пласмане од стања пасивних временских разграничења,

2) стање обавеза умањених за пасивна временска разграничења мање исказао за 50 хиљада динара од стања активних временских разграничења и за исти износ више исказао пасивна временска разграничења од стања краткорочних потраживања и пласмана.

Утврђена разлика односи се на евидентирање аванса супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Исказивање билансних позиција које нису у равнотежи утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

**Препорука број 25:** Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде да у пословним књигама спроводе одговарајућа књижења ради успостављања билансне равнотеже између обавеза и активних временских разграничења, са једне стране, и краткорочних потраживања и пласмана и пасивних временских разграничења са друге стране.

### 3.2.3.2. Попис имовине и обавеза

Попис имовине и обавеза уређени су следећим прописима:

- 1) Уредбом о буџетском рачуноводству и
- 2) Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем (у даљем тексту: Правилник о начину и роковима вршења пописа).

У Заводу за биоциде попис је спроведен на основу:

- 1) Уредбе о буџетском рачуноводству;
- 2) Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама Завода за биоциде;
- 3) Правилника о начину и роковима пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,



4) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза Завода за биоциде и медицинску екологију и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

5) Упутства за рад комисије за попис<sup>181</sup>.

Тим за ревизију није присуствовао годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године у Заводу за биоциде.

Одредбама члана 18 ст. 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза усклађивања евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом, врши се пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја. Усклађивање стања имовине и обавеза које је исказано у књиговодственој евиденцији корисника средстава РФЗО-а са стварним стањем које је утврђено пописом врши се на крају буџетске године, тј. са стањем на дан 31. децембар године за коју се врши попис.

Одредбом члана 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа је предвиђено да попис обухвата нефинансијску имовину (у сталним средствима и у залихама), финансијску имовину и обавезе, као и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које је утврђено пописом.

Одредбом члана 6 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа је предвиђено да се за редован годишњи попис имовине и обавеза акт о образовању пописне комисије доноси најкасније до 1. децембра текуће године. Одредбама члана 8 истог правилника прописано је да је пописна комисија дужна да састави план рада по којем ће вршити попис, који обавезно садржи све радње које ће се вршити пре и приликом пописа. План рада за редован годишњи попис доноси се најкасније до 10. децембра текуће године за коју се обавља попис и доставља се овлашћеном лицу вршиоца пописа.

Чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа прописано је да извештај о извршеном попису обавезно садржи:

- 1) стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза;
- 2) разлике између стварног стања утврђеним пописом и књиговодственог стања;
- 3) предлог начина решавања утврђених разлика;
- 4) примедбе и објашњења радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима (о утврђеним разликама);
- 5) друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом, уз који се прилаже пописна листа и документација која је служила за састављање пописне листе.

Чланом 12 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа прописано је да централна пописна комисија сачињава коначан извештај о извршеном попису са предлогом решења и доставља најкасније до 25. фебруара наредне године овлашћеном лицу, ради усвајања и одлучивања по утврђеним одступањима, као и интерној ревизији.

Одредбом члана 18 став 1 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. Ставом 4 исте уредбе уређено је да су корисници буџетских средстава и организације за обавезно социјално осигурање, као и корисници средстава РФЗО-а у обавези да изврше усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан 31. децембар. Ставом 5 наведене уредбе уређено је да је поверилац дужан

<sup>181</sup> 08 Бр. 3803/2, од 22. децембра 2022. године.



да достави свом дужнику попис ненаплаћених потраживања до 25. јануара текуће године са стањем на дан 31. децембар претходне године, а дужник је обавезан да у року од пет дана од дана пријема пописа неизмирених обавеза провери своју обавезу и о томе обавести повериоца.

Директорка Завода за биоциде је донела Одлуку о вршењу редовног годишњег пописа имовине и обавеза Завода за биоциде и медицинску екологију са стањем на дан 31.12.2022. године<sup>182</sup> којом је одређено да се врши редован годишњи попис имовине и обавеза Завода за биоциде са стањем на дан 31.12.2022. године и да се ради обављања пописа образују комисије за редован годишњи попис са стањем на дан 31.12.2022. године.

Директорка је донела Решење о именовању чланова комисије за попис имовине и обавеза Завода за биоциде и медицинску екологију<sup>183</sup>, и то:

- 1) Комисију за попис основних средстава и инвестиција у току и основних средстава која нису у власништву Завода за биоциде а која се налазе у Заводу за биоциде,
- 2) Комисију за попис материјала, инвентара и резервних делова на залихама и бензина (магацин за потребе ДДД),
- 3) Комисију за попис ситног инвентара, ауто гума и алата у употреби,
- 4) Комисију за попис благајне и хартија од вредности и попис новчаних стања на извештајима од банака,
- 5) Комисију за попис потраживања и обавеза Завода за биоциде и
- 6) Централну пописну комисију.

Решењем су утврђени задаци сваке од комисија, период у којем ће се обавити попис и рок за достављање извештаја о попису Централној пописној комисији односно рок за састављање извештаја о извршеном годишњем попису имовине и обавеза.

Упутством за рад комисија за попис ближе су уређене припремне радње пре почетка пописа као и радње и активности које се предузимају у току пописа. Упутством је одређен дан отпочињања пописа као и рокови вршења пописа посебно за сваку комисију за попис. У Упутству је дефинисано да Централна пописна комисија сачињава коначан извештај о попису и доставља га са извештајем свих пописних комисија, пописним листама, листама вишкова и мањкова директору и/или Управном одбору до 15. фебруара 2022. године.

У поступку ревизије извршен је увид у Извештај Централне пописне комисије о извршеном редовном годишњем попису имовине и обавеза Завода за биоциде са стањем на дан 31. децембар 2022. године (у даљем тексту: Извештај о попису на дан 31. децембар 2022. године). Извештај је састављен у складу са чланом 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа.

Прегледом достављене документације утврђено је да Завод за биоциде:

- 1) није ускладио помоћну књигу основних средстава са евиденцијом у главној књизи пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја у износу од 464 хиљаде динара, јер у помоћној књизи основних средстава није евидентирао рачунарску опрему у вредности од 464 хиљаде динара, што није у складу са одредбом члана 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- 2) није усагласио потраживања у укупном износу од 11.526 хиљада динара, и то потраживања од:

<sup>182</sup> 08 Бр. 3803/1, од 22. децембра 2022. године.

<sup>183</sup> 08 Бр. 3803/2, од 22. децембра 2022. године.



(1) РФЗО-а у износу од 2.737 хиљада динара за пружене услуге RT-PCR тестирања на присуство вируса SARS-CoV-2, и

(2) Министарства здравља у износу од 8.789 хиљада динара,

што није у складу са одредбама члана 18 ст. 4 и 5 Уредбе о буџетском рачуноводству (описано у Напомени 3.2.3.4.2.2. Краткорочна потраживања – конто 122000);

3) није послао конфирмације за усаглашавање потраживања за дате авансе, депозите и кауције евидентирани на конту 123200 ради потврђивања исказаног износа у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године у вредности од 16.635 хиљада динара, што није у складу са одредбом члана 18 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству (описано у Напомени 3.2.3.4.2.3. Краткорочни пласмани – конто 123000);

4) нема усаглашене обавезе према добављачима евидентирани на конту 252000 у износу од 18.808 хиљада динара и обавезе за примљене авансе, депозите и кауције на конту 251000 у износу од 2.232 хиљаде динара, што није у складу са одредбом члана 18 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству (описано у Напомени 3.2.3.5.3. Обавезе из пословања – 250000).

Такође, утврђено је да директорка Завода за биоциде није донела акт о образовању пописне комисије у прописаном року, односно најкасније до 1. децембра текуће године, као и да пописне комисије нису донеле планове рада пописних комисија најкасније до 10. децембра текуће године за коју се обавља попис.

**Откривена неправилност:** Завод за биоциде није ускладио евиденције и стања помоћне књиге основних средстава са главном књигом које се врши пре пописа и пре припреме финансијских извештаја у укупном износу од 464 хиљаде динара, јер у помоћној књизи основних средстава није евидентирао рачунарску опрему у вредности од 464 хиљаде динара, што није у складу са чланом 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.“

**Ризик:** У случају да се евиденције и стања помоћних књига не ускладе са евиденцијама главне књиге пре пописа и пре припреме финансијских извештаја, јавља се ризик да подаци из финансијских извештаја не одговарају стварном стању.

**Препорука број 26:** Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде да пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја ускладе евиденције и стања помоћних књига са главном књигом.

**Откривена неправилност:** Директорка Завода за биоциде није донела акт о образовању пописне комисије у прописаном року, што није у складу са чланом 6 став 4 Правилника о начину и роковима пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Ризик:** Непоштовање прописаних рокова за спровођење пописа имовине и обавеза може довести до ризика да попис неће бити благовремено завршен.

**Препорука број 27:** Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде да акт о образовању пописне комисије доносе у прописаном року.

**Откривена неправилност:** Пописне комисије Завода за биоциде нису донеле планове рада пописних комисија у прописаном року, што није у складу са чланом 8 став 3 Правилника о начину и роковима пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.



**Ризик:** Непоштовање прописаних рокова за спровођење пописа имовине и обавеза може довести до ризика да попис неће бити благовремено завршен.

**Препорука број 28:** Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде да планове рада пописних комисија доносе у прописаном року.

У поступку ревизије утврђено је да Завод за биоциде није пописао рачунарску опрему у вредности од 464 хиљаде динара.

**Откривена неправилност:** Завод за биоциде није тачно извршио попис у односу на стварно стање, најмање у износу од 464 хиљаде динара, јер није пописао рачунарску опрему, што није у складу са одредбама члана 9 став 1 и члана 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Ризик:** Неправилности у поступку пописа могу да имају за последицу нетачно утврђивање стварног стања пописане имовине и ризик од незаконитог коришћења и отуђења имовине.

**Препорука број 29:** Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде да врше попис у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

У поступку ревизије утврђено је да Завод за биоциде није пописао учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама – конто 111911 у износу од 30.816 хиљада динара и учешће капитала у домаћим пословним банкама – конто 111940 у износу од 411 хиљада динара.

**Откривена неправилност:** Завод за биоциде није тачно извршио попис у односу на стварно стање, у износу од 31.227 хиљада динара, јер није пописао домаће акције и остали капитал – конто 111900, што није у складу са одредбама члана 9 став 1 и члана 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Ризик:** Неправилности у поступку пописа могу да имају за последицу нетачно утврђивање стварног стања пописане имовине и ризик од незаконитог коришћења и отуђења имовине.

**Препорука број 30:** Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде да врше попис у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

У поступку ревизије утврђено је да је у Извештају о извршеном попису инвентара, резервних делова и бензина на залихама (магацин за потребе ДДД) са стањем



на дан 31. децембар 2022. године<sup>184</sup> наведено да је комисија након урађеног пописа утврдила да се на залихама налази материјал са истеклим роком трајања, о чему је састављена посебна пописна листа. Комисија је предложила да се пописани материјал расходује, односно отпише. Централна пописна комисија је сачинила коначан извештај о извршеном попису који не садржи резултате пописа инвентара, резервних делова и бензина на залихама (магацин за потребе ДДД).

**Откривена неправилност:** Централна пописна комисија је сачинила коначан извештај о извршеном попису који не садржи резултате пописа инвентара, резервних делова и бензина на залихама (магацин за потребе ДДД), што није у складу са одредбом члана 12 став 3 Правилника о начину и роковима пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Ризик:** Уколико извештај о попису не садржи резултате пописа и предлоге за њихово решавање, постоји ризик да стање имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији неће бити усклађено са стварним стањем.

**Препорука број 31:** Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде да извештај о извршеном попису састављају тако да он садржи све прописане елементе.

У поступку ревизије је утврђено да Завод за биоциде није спровео евидентирање резултата пописа јер Централна пописна комисија, због немогућности утврђивања вредности залиха које треба отписати, није предложила па Управни одбор није одлучивао о њиховом отпису. Од одговорног лица Завода за биоциде достављено је појашњење да отпис материјала, чији је рок трајања истекао, није извршен због тога што није било могуће утврдити вредност материјала за отпис.

**Откривена неправилност:** Завод за биоциде није ускладио стање залиха инвентара, резервних делова и бензина на залихама (магацин за потребе ДДД) са стварним стањем које је утврђено пописом, што није у складу са одредбом члана 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Уколико се не усклади стање имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, постоји ризик од нетачног и непотпуног исказивања података у финансијским извештајима.

**Препорука број 32:** Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде да након спроведеног пописа ускладе стање имовине у књиговодственој евиденцији са стварним стањем утврђеним пописом.

### 3.2.3.3. Нефинансијска имовина – класа 000000

Класа 000000 – Нефинансијска имовина садржи категорије, и то: 010000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима и 020000 – Нефинансијска имовина у залихама.

<sup>184</sup> 05-01 Бр. 149/8, од 27. јануара 2023. године.



Нето вредност нефинансијске имовине исказана у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године (ОП 1001) износи 592.475 хиљада динара (у 2021. години 254.188 хиљада динара).

У наредној табели дат је преглед нефинансијске имовине.

Табела бр.28 Преглед нефинансијске имовине у сталним средствима

(у хиљадама динара)

| Ознака ОП | Конто  | Опис   | Износ из претходне године | Износ текуће године |                    |         | Разлика  |
|-----------|--------|--|---------------------------|---------------------|--------------------|---------|----------|
|           |        |  |                           | Бруто               | Исправка вредности | Нето    |          |
| 1         | 2      | 3  | 4                         | 5                   | 6                  | 7 (5-6) | 8 (7-4)  |
| 1003      | 011000 | Некретнине и опрема                            | 198.600                   | 583.805             | 170.678            | 413.127 | 214.527  |
| 1015      | 015000 | Нефинансијска имовина у припреми и аванси      | 5.459                     | 164.211             |                    | 164.211 | 158.752  |
| 1018      | 016000 | Нематеријална имовина                          | 3.652                     | 2.747               |                    | 2.747   | (905)    |
| 1021      | 021000 | Залихе   |                           | 294                 |                    | 294     | 294      |
| 1025      | 022000 | Залихе ситног инвентара и потрошног материјала | 46.477                    | 12.096              |                    | 12.096  | (34.381) |
|           |        | Укупно:  | 254.188                   | 763.153             | 170.678            | 592.475 | 338.287  |

Исказано стање извора имовине на одговарајућим контима из категорије капитала – Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 311100 одговара исказаном стању имовине.

### 3.2.3.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

Категорија 010000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима садржи групе, и то: 011000 – Некретнине и опрема; 012000 – Култивисана имовина; 013000 – Драгоцености; 014000 – Природна имовина; 015000 – Нефинансијска имовина у припреми и аванси и 016000 – Нематеријална имовина.

Нето вредност нефинансијске имовине у сталним средствима исказана у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године (ОП 1002) износи 580.085 хиљада динара (у 2021. години 207.711 хиљада динара).

Нефинансијску имовину у сталним средствима чини имовина која се користи у пословним активностима у дужем временском периоду, и то: некретнине и опрема и природна имовина.

У наредној табели дат је преглед нефинансијске имовине у сталним средствима.

Табела бр.29 Преглед нефинансијске имовине у сталним средствима

(у хиљадама динара)

| Конто  | Опис                             | Стање на дан 31.12.2022. године |            |
|--------|----------------------------------|---------------------------------|------------|
|        |                                  | У номиналном износу             | Учешће у % |
| 1      | 2                                | 3                               | 4          |
| 011100 | Зграде и грађевински објекти     | 61.821                          | 11%        |
| 011200 | Опрема                           | 351.306                         | 61%        |
| 015100 | Нефинансијска имовина у припреми | 158.175                         | 27%        |
| 015200 | Аванси за нефинансијску имовину  | 6.036                           | 1%         |
| 016100 | Нематеријална имовина            | 2.747                           | 0%         |
|        | Укупно                           | 580.085                         | 100%       |

У поступку ревизије извршен је увид у књиговодствене евиденције о стању нефинансијске имовине у сталним средствима, Извештај о попису на дан 31. децембар 2022. године и пописне листе.





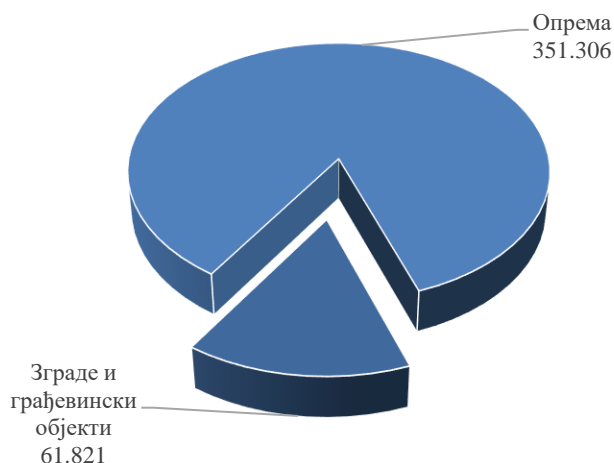
Упоређене су књиговодствене евиденције нефинансијске имовине (главна књига и помоћна књига основних средстава) са стварним стањем исказаним пописом. Утврђено је да су књиговодствено и стварно стање нефинансијске имовине у сталним средствима усклађени.

Прегледан је НЕП-ЈС образац у којем се води посебна евиденција о непокретностима у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини, образце СВИ 1 и ЗОС-ЈС и извршити увид у електронску базу података катастра непокретности на интернет страници Републичког геодетског завода Републике Србије. Испитан је правни основ за евидентирање нефинансијске имовине у сталним средствима у пословним књигама.

### Некретнине и опрема – конто 011000

Група 011000 – Некретнине и опрема садржи синтетичка конта, и то: 011100 – Зграде и грађевински објекти; 011200 – Опрема и 011300 – Остале некретнине и опрема.

Нето вредност некретнине и опреме исказана у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године (ОП 1003) износи 413.127 хиљада динара (у 2021. години 198.600 хиљада динара).



Слика број 7. Приказ структуре некретнина и опреме (у хиљадама динара)

### Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Нето вредност зграда и грађевинских објеката исказана у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године (ОП 1004) износи 61.821 хиљада динара и чини 11% укупне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.

Према евидентираном стању у помоћним евиденцијама и стању утврђеном пописом имовине и обавеза за 2022. годину, Завод за биоциде је располагао са 14 грађевинских објекта од којих је једна управна зграда а преостали број се односи на монтажне контејнере, паркинг, степеништа и остале помоћне објекте. Исказано бројчано стање зграда и грађевинских објеката у помоћним евиденцијама је усаглашено са стањем по попису.



Прегледом података у електронској бази података катастра непокретности на интернет страници Републичког геодетског завода Републике Србије о грађевинским објектима, а које Завод за биоциде води у својим пословним књигама и које је исказао у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, утврђено је да Завод за биоциде није уписан као корисник јавне својине.

Завод за биоциде има закључен Уговор о давању на коришћење непокретности<sup>185</sup> са Градом Београдом у којем се наводи да је Град Београд носилац права својине на непокретностима – објекту који се налази у улици Требевићка број 16 (катастарска парцела 13122/13 КО Чукарица, уписан у лист непокретности број 1813 КО Чукарица, као зграда број 1). У Уговору се наводи да је на основу решења Заменика градоначелника града Београда из новембра 2019. године Град Београд дао на коришћење без накнаде простор у објекту Заводу за биоциде на период од 10 година као и да се давање на коришћење непокретности не може уписати у катастар непокретности. Према одредби поменутог уговора, обавеза Завода за биоциде је да у складу са важећим прописима води књиговодствену евиденцију поверене непокретности.

У категорији 010000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима стицање имовине исказује се задужењем одговарајућих субаналитичких конта, у оквиру горе побројаних синтетичких конта, а у корист синтетичког конта 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, на одговарајућим субаналитичким контима, уз истовремено књижење задужењем одговарајућих субаналитичких конта, у оквиру класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину.<sup>186</sup>

Повећање вредности зграда и грађевинских објеката у току 2022. године износи 39.730 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да Завод за биоциде:

1) није увећао вредност зграда и грађевинских објеката за издатке за набавку нефинансијске имовине у износу од 6.002 хиљаде динара а која се односи на вредност пореза на додату вредност за изведене радове на адаптацији и санацији поткровља пословног простора објекта Б и вредност пореза на додату вредност за изведене радове на проширењу паркинга за возила,

2) више исказао стање зграда и грађевинских објеката у износу од 6.588 хиљада динара које се односи на вредност монтажних контејнера а мање исказао остале некретнине и опрему у истом износу.

**Откривена неправилност:** Завод за биоциде је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године:

1) мање исказао стање зграда и грађевинских објеката у износу од 6.002 хиљаде динара на синтетичком конту 011100 – Зграде и грађевински објекти и на синтетичком конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, јер није увећао вредност зграда и грађевинских објеката за износ плаћеног пореза на додату вредност,

2) више исказао стање зграда и грађевинских објеката у износу од 6.588 хиљада динара на синтетичком конту 011100 – Зграде и грађевински објекти и мање исказао стање осталих некретнина и опреме на синтетичком конту 011300 – Остале некретнине и опрема у истом износу, јер је монтажне контејнере евидентирао као зграде и грађевинске објекте а не као осталу некретнину и опрему, што није у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

<sup>185</sup> Број: 05-01 4568/1, од 23. децембра 2019. године.

<sup>186</sup> Члан 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



**Мере предузете у поступку ревизије:** Одговорна лица Завода за биоциде су предузела мере и активности да се увећа вредност зграда и грађевинских објеката за износ плаћеног пореза на додату вредност и да се монтажни контејнери евидентирају као остала некретнина и опрема. Завод за биоциде је, у 2023. години, увећао вредност зграда и грађевинских објеката за износ плаћеног пореза на додату вредност и извршио прекњижавање монтажних контејнера на конто који је у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Достављени су: налог за књижење број: 3-980 од 2. јануара 2023. године, записник број: 0000006 од 2. јануара 2023. године, картон основног средства за управну зграду, картон основног средства за паркинг, налог 25-980 од 3. јануара 2023. године, стање евиденције средстава набављених у периоду до 2. јануара 2023. године – конто 011311 – Остале некретнине и опрема, картони основних средстава за контејнере.

Смањење вредности зграда и грађевинских објеката у току 2022. године износи 1.399 хиљада динара и у целости се односи на годишњи обрачун амортизације зграда и грађевинских објеката. У поступку ревизије извршена је провера обрачуна амортизације. Увидом у помоћну књигу основних средстава утврђено је да су примењене стопе амортизације у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације<sup>187</sup>.

### Опрема – конто 011200

Нето вредност опреме исказана у Билансу стања на 31. децембар 2022. године (ОП 1005) износи 351.306 хиљада динара и чини 61% укупне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.

У наредној табели дат је преглед стања опреме Завода за биоциде.

Табела бр.30 Преглед опреме Завода за биоциде на дан 31.12.2022. године

| Конто  | Опис   | Стање на дан 31.12.2022. године<br>(у хиљадама динара) |            |
|--------|--|--|------------|
|        |  | У номиналном износу                                    | Учешће у % |
| 1      | 2  | 3  | 4          |
| 011210 | Опрема за саобраћај  | 60.435   | 17%        |
| 011220 | Административна опрема                                       | 27.178   | 8%         |
| 011250 | Медицинска и лабораторијска опрема                           | 236.395  | 67%        |
| 011290 | Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема | 27.298   | 8%         |
|        | Укупно:  | 351.306  | 100%       |

Повећање вредности опреме у току 2022. године износи 174.865 хиљада динара и у највећем делу се односи на набавку медицинске опреме.

Смањење вредности опреме током 2022. године односи се на исправку вредности опреме по основу годишњег обрачуна амортизације у износу од 5.670 хиљада динара.

У 2022. години није било расходања опреме због дотрајалости и немогућности даље употребе.

Чланом 14 став 1 тачка 3) и чланом 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству уређено је да помоћна књига основних средстава обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације<sup>188</sup> као и да се усклађивање

<sup>187</sup> „Службени лист СРЈ”, бр. 17/97 и 24/00.

<sup>188</sup> Члан 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.



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.

У поступку ревизије упоређено је књиговодствено стање опреме у главној књизи Завода за биоциде, податке у помоћној књизи основних средства и стварно стање утврђено пописом на дан 31. децембар 2022. године.

Завод за биоциде није ускладио евиденције и стања помоћних књига са главном књигом које се врши пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја, јер у помоћној књизи основних средстава није евидентирао рачунарску опрему у вредности од 464 хиљаде динара нити књижевна и уметничка дела у вредности од 500 хиљада динара (описано у Напомени 3.2.3.2. Попис имовине и обавеза).

Обрачун амортизације врши се применом годишњих стопа отписа вредности које су прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

У поступку ревизије извршена је провера обрачуна амортизације нематеријалних улагања и основних средстава за 2022. годину. Увидом у помоћну књигу основних средстава Завода за биоциде утврђено је да су, за поједина основна средства, одређене стопе амортизације које нису у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

У појединим случајевима су наведене погрешне амортизационе групе али је утврђено да су стопе амортизације правилне.

**Откривена неправилност:** Завод за биоциде је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, више исказао вредност опреме – конто 011200 у активи и 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима у пасиви најмање у износу од 1.220 хиљада динара, јер је мање обрачунао амортизацију због примене погрешних амортизационих стопа, што није у складу са одредбама Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и члана 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Примена погрешних стопа за обрачун амортизације доводи до исказивања непотпуних и нетачних података о стању имовине у финансијским извештајима.

**Препорука број 33:** Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде да обрачун амортизације врше на основу прописаних амортизационих стопа, у складу са одредбама Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Откривена неправилност:** Завод за биоциде је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, више исказао стање опреме у износу од 500 хиљада динара у активи и пасиви, јер је књижевна и уметничка дела евидентирао као опрему, што није у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** У случају погрешног евидентирања пословних догађаја јавља се ризик да подаци из финансијских извештаја не одговарају стварном стању.

**Препорука број 34:** Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде да нефинансијску имовину исказану у опреми евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



### Остале некретнине и опрема – конто 011300

Нето вредност осталих некретнина и опреме није исказана у Билансу стања на 31. децембар 2022. године (ОП 1006).

У поступку ревизије утврђено је да је Завод за биоциде у пословним књигама евидентирао почетно стање осталих некретнина и опреме у износу од 5.365 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је Завод за биоциде у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године мање исказао почетно стање осталих некретнина и опреме – конто 011300 у износу од 5.365 хиљада динара јер у Биланс стања није унео податке са конта за период за који се финансијски извештај саставља.

**Откривена неправилност:** Завод за биоциде је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, мање исказао почетно стање осталих некретнина и опреме на синтетичком конту 011300 за 5.365 хиљада динара, јер у Биланс стања на дан 31. децембар 2022. године није унео податке са конта за период за који се финансијски извештај саставља, што није у складу са одредбама члана 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

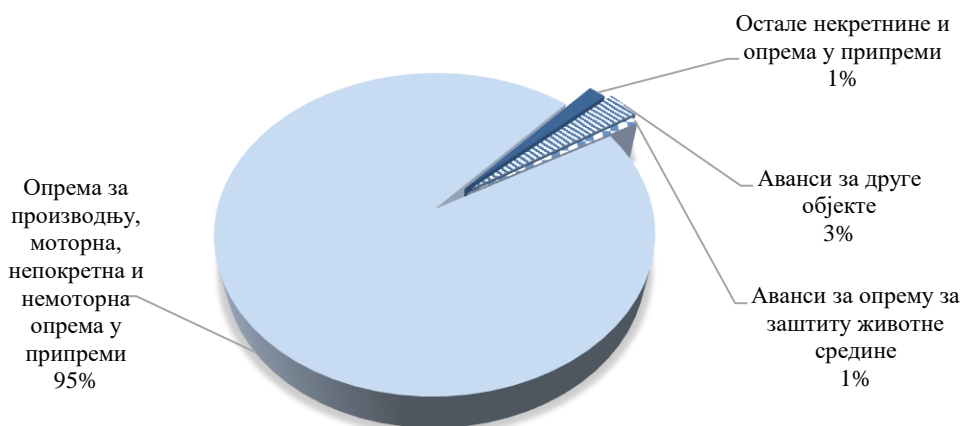
**Ризик:** Непопуњавање образаца финансијског извештаја у складу са прописима утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

**Препорука број 35:** Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде да Биланс стања састављају у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

### 3.2.3.3.1.2. Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000

Група 015000 – Нефинансијска имовина у припреми и аванси садржи синтетичка конта, и то: 015100 – Нефинансијска имовина у припреми и 015200 – Аванси за нефинансијску имовину.

Нето вредност нефинансијске имовине у припреми и аванса исказана у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године (ОП 1015) износи 164.211 хиљада динара.



Слика број 8. Приказ структуре нефинансијске имовине у припреми и аванса



Стицање имовине исказује се задужењем одговарајућих субаналитичких конта, у оквиру синтетичких конта категорије 010000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, а у корист синтетичког конта 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, уз истовремено књижење задужењем одговарајућих субаналитичких конта, у оквиру класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину.

На основу узорковане документације утврђено је да је Завод за биоциде евидентирао нефинансијску имовину у припреми на субаналитичком конту 015131 – Остале некретнине и опрема у припреми у износу од 958 хиљада динара и субаналитичком конту 311151 – Нефинансијска имовина у припреми у истом износу, која се односи на вредност теретног лифта плаћеног по авансном рачуну добављача. На основу достављене документације у прилогу авансног рачуна као и рачуна добављача утврђено је да се у моменту евидентирања опрема није налазила у просторијама Завода за биоциде (Записник о квалитативном и квантитативном пријему од 25. јануара 2023. године).

У поступку ревизије утврђено је да је Завод за биоциде више исказао стање нефинансијске имовине у припреми за вредност теретног лифта у износу од 958 хиљада динара који је евидентиран у пословним књигама дана 31. децембра 2022. године иако је Записник о квалитативном и квантитативном пријему добара потписан 25. јануара 2023. године.

**Откривена неправилност:** Завод за биоциде је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, више исказао стање нефинансијске имовине у припреми на синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми у износу од 958 хиљада динара, јер је увећао вредност нефинансијске имовине у припреми за вредност опреме чији пријем у Завод за биоциде, према рачуноводственој документацији је извршен у 2023. години, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Евидентирање повећања нефинансијске имовине у припреми за вредност опреме која се физички не налази код корисника јавних средстава може утицати на нетачно и непотпуно исказивање података у финансијским извештајима.

**Препорука број 36:** Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде да увећање вредности нефинансијске имовине евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације.

Прегледом документације утврђено је да је Завод за биоциде у пословним књигама евидентирао почетно стање нефинансијске имовине у припреми на субаналитичком конту 015112 – Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми у износу од 3.998 хиљада динара. Почетно стање нефинансијске имовине у припреми се односи на плаћени авансни рачун извођача радова за адаптацију објекта Б друга фаза који је у 2021. години евидентиран као нефинансијска имовину у припреми уместо као аванс за нефинансијску имовину.



**Откривена неправилност:** Завод за биоциде је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, више исказао почетно стање нефинансијске имовине на синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми у износу од 3.998 хиљаде динара, јер је у 2021. години плаћени авансни рачун извођача радова евидентирао као увећање вредности нефинансијске имовине у припреми, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Евидентирање повећања нефинансијске имовине у припреми за вредност опреме која се физички не налази код корисника јавних средстава може утицати на нетачно и непотпуно исказивање података у финансијским извештајима.

**Препорука број 37:** Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде да увећање вредности нефинансијске имовине евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације.

У поступку ревизије утврђено је да је Завод за биоциде евидентирао повећање вредности нефинансијске имовине у припреми за износ извршених расхода за услуге еталонирања дигиталних уређаја за аутоматско мерење температуре и влаге Data Logerі и тако више исказао нефинансијску имовину у припреми за износ од 100 хиљада динара.

**Откривена неправилност:** Завод за биоциде је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, више исказао вредност нефинансијске имовине у припреми на синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми у износу од 100 хиљада динара и више исказао вредност капитала на синтетичком конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима у истом износу, јер је услуге еталонирања дигиталних уређаја за аутоматско мерење температуре и влаге евидентирао као повећање вредности нефинансијске имовине у припреми, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Евидентирање пословне промене на погрешној економској класификацији може утицати на нетачно и непотпуно исказивање података у финансијским извештајима.

**Препорука број 38:** Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде да нефинансијску имовину у припреми евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије утврђено је да је Завод за биоциде у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године:

1) мање исказао авансе за набавку нефинансијске имовине на синтетичком конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину у износу од 240 хиљада динара и мање исказао вредност капитала на синтетичком конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима у истом износу, што се односи на издатке за набавку дигиталних термометара за фрижидере са сондом и вредност дигиталних термохигрометара (описано у Напомени 3.2.3.4.2.3. Краткорочни пласмани – конто 123000);

2) мање исказао авансе за набавку нефинансијске имовине на синтетичком конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину у износу од 890 хиљада динара и мање исказао вредност капитала на синтетичком конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима у истом износу а више исказао вредност аванса на синтетичком



конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције и 291200 – Разграничени плаћени расходи и издаци, због погрешног начина евидентирања аванса за набавку нефинансијске имовине (описано у Напомени 3.2.3.4.2.3. Краткорочни пласмани – конто 123000).

### 3.2.3.3.1.3. Нематеријална имовина – конто 016000

Група 016000 – Нематеријална имовина садржи синтетички конто 016100 – Нематеријална имовина који садржи аналитичка конта на којима се књиже компјутерски софтвер, књижевна и уметничка дела, патенти, goodwill, трошкови за развој, остала нематеријална основна средства, остала нематеријална имовина, нематеријална имовина у припреми и аванси за нематеријалну имовину.

Нето вредност нематеријалне имовине исказана у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године (ОП 1018) износи 2.747 хиљада динара. Исказано стање састоји се од вредности компјутерског софтвера у износу од 2.247 хиљада динара и књижевних и уметничких дела у износу од 500 хиљада динара.

Повећање вредности нематеријалне имовине у току 2022. године износи 1.025 хиљада динара и односи се на испоруку и монтажу компјутерског софтвера за евиденцију радног времена и врата са системом контроле приступа – једностраним и двостраним „обезбеђењем“.

Прегледом документације у поступку ревизије утврђено је да се део фактурисаног износа од 848 хиљада динара односи на вредност врата са контролом приступа, за чију вредност је Завод за биоциде увећао вредност нематеријалне имовине.

**Откривена неправилност:** Завод за биоциде је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, више исказао стање нематеријалне имовине на синтетичком конту 016100 – Нематеријална имовина у износу од 848 хиљада динара а мање исказао стање опреме на синтетичком конту 011200 – Опрема, јер је вредност врата са контролом приступа евидентирао као увећање вредности нематеријалне имовине, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Одговорна лица Завода за биоциде су предузела мере и активности да нематеријалну имовину евидентирају на прописаним синтетичким контима. Достављени су: Налог за књижење број: 25-980 од 3.1.2023. године, Аналитичка картица 016111 – Компјутерски софтвер за 2023. годину, Аналитичка картица 011311 – Остале некретнине и опрема за 2023. годину, Аналитичка картица 311112 – Опрема за 2023. годину, Аналитичка картица 311113 – Остале некретнине и опрема 2023. годину, Записник број: 9 од 2.1.2023. године, картони основних средстава, Фактура број: 181/2022 од 26.10.2022. године.

### 3.2.3.3.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000

Категорија 020000 – Нефинансијска имовина у залихама садржи групе, и то: 021000 – Залихе и 022000 – Залихе ситног инвентара и потрошног материјала.

Нето вредност нефинансијске имовине у залихама исказана у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године (ОП 1020) износи 12.390 хиљада динара (у 2021. години 46.477 хиљада динара).





У наредној табели дата је структура нефинансијске имовине у залихама.

Табела бр.31 Преглед нефинансијске имовине у залихама

(у хиљадама динара)

| Ознака ОП | Конто  | Опис                        | Износ из претходне године | Износ текуће године |                    |         | Разлика  |
|-----------|--------|-----------------------------|---------------------------|---------------------|--------------------|---------|----------|
|           |        |                             |                           | Бруто               | Исправка вредности | Нето    |          |
| 1         | 2      | 3                           | 4                         | 5                   | 6                  | 7 (5-6) | 8 (7-4)  |
| 1023      | 021200 | Залихе производње           | -                         | 294                 | -                  | 294     | 294      |
| 1026      | 022100 | Залихе ситног инвентара     | 2.876                     | 3.945               | -                  | 3.945   | 1.069    |
| 1027      | 022200 | Залихе потрошног материјала | 43.601                    | 8.151               | -                  | 8.151   | (35.450) |
|           |        | Укупно:                     | 46.477                    | 12.390              | -                  | 12.390  | (34.087) |

Нето вредност залиха нефинансијске имовине Завода за биоциде на крају 2022. године мања је за 34.087 хиљада динара у односу на износ из претходне године (почетно стање).

Завод за биоциде нема усвојен интерни акт којим је уређено располагање и управљање залихама.

Табела бр.32 Преглед нефинансијске имовине у залихама по описима субаналитичких конта на којима су залихе евидентирани

(у хиљадама динара)

| Редни број | Опис  | Салдо    |
|------------|---|----------|
| 1          | 2   | 3        |
| 1.         | Залихе ситног инвентара и потрошног материјала  | 62       |
| 2.         | Залихе ситног инвентара                         | 8        |
| 3.         | Залихе ситног инвентара                         | (89)     |
| 4.         | Ситан инвентар у употреби                       | (87)     |
| 5.         | Ситан инвентар у употреби                       | 4.050    |
| 6.         | Залихе потрошног материјала                     | 2.781    |
| 7.         | Залихе материјала за поправке опреме            | (2)      |
| 8.         | Залихе техничког материјала                     | 511      |
| 9.         | Залихе осталог материјала                       | 2.102    |
| 10.        | Залихе административног материјала              | (8.274)  |
| 11.        | Залихе материјала за саобраћај                  | (294)    |
| 12.        | Залихе материјала за ДДД послове                | (750)    |
| 13.        | Залихе материјала – амбалажа                    | 648      |
| 14.        | Материјал за ДДД послове – Град Београд         | 1.193    |
| 15.        | Материјал за производњу                         | 11.266   |
| 16.        | Залихе материјала – штампани материјал          | 2.267    |
| 17.        | Залихе медицинског и лабораторијског материјала | (24.191) |
| 18.        | Залихе материјала за ДДД послове                | 20.895   |
|            | Укупно:   | 12.096   |

Прегледом стања на рачунима главне књиге за 2022. годину уочено је да постоје негативна салда субаналитичких конта нефинансијске имовине у залихама.

Извршен је увид у рачуноводствени информациони систем у делу у којем се води финансијско и робно књиговодство везано за залихе. Део робног књиговодства води се у магацину у којем, приликом пријема залиха, магационер у рачуноводствени програм уноси податке о примљеним количинама залиха – натурално. Такође, приликом излаза залиха из магацина, магационер евидентира натурални излаз залиха из магацина. Након евидентирања улаза и излаза залиха у магацину, у економско-финансијској служби се уноси податак о цени артикла и евидентира се пословна промена увећања/смањења вредности залиха у финансијском књиговодству.



У поступку тестирања рада рачуноводственог информационог система утврђене су грешке у уносу јединичних цена артикала по којим је евидентирано смањење вредности залиха а одговорна лица Завода за биоциде нису доставила одговор по којој методи се вреднују залихе. У поступку ревизије утврђено је да Завод за биоциде није презентовао валидну рачуноводствену документацију из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене која је евидентирана у пословним књигама и исказана у финансијским извештајима а која се односи на вредност залиха у почетном стању и вредност залиха на крају периода за који се врши ревизија.

**Откривена неправилност:** Завод за биоциде је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, у активи на групи 022000 – Залихе ситног инвентара и потрошног материјала исказао почетно стање нефинансијске имовине у залихама у износу од 46.477 хиљада динара и вредност нефинансијске имовине у залихама текуће године у износу од 12.390 хиљада динара и у пасиви у истом износу вредност залиха на синтетичком конту 311200 – Нефинансијска имовина у залихама, за које није презентовао валидну рачуноводствену документацију из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене која је евидентирана у пословним књигама и исказана у финансијским извештајима.

**Ризик:** Немогућност уверавања у потпуност и тачност евидентирања пословних промена доводи до ризика да имовина и обавезе исказане у финансијским извештајима садрже материјално значајне грешке.

**Препорука број 39:** Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде да уреде начин располагања и управљања залихама који ће обезбедити њихово потпуно и тачно евидентирање и вредновање, у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Завод за биоциде је извршио попис нефинансијске имовине у залихама којим су обухваћене:

- 1) залихе ситног инвентара,
- 2) залихе потрошног материјала (потрошни материјал, материјал за поправке опреме, технички материјал, административни материјал, материјал за саобраћај, материјал за ДДД послове, залихе амбалаже и штампаног материјала, залихе медицинског и лабораторијског материјала),
- 3) ауто гуме на залихама.

У Извештају о извршеном попису инвентара, резервних делова и бензина на залихама (магацин за потребе ДДД) са стањем на дан 31. децембар 2022. године наведено је да је комисија након урађеног пописа утврдила да се на залихама налази материјал са истеклим роком трајања, о чему је састављена посебна пописна листа. Комисија је предложила да се пописани материјал расходује, односно отпише. Централна пописна комисија је сачинила коначан извештај о извршеном попису који не садржи резултате пописа инвентара, резервних делова и бензина на залихама (магацин за потребе ДДД). Завод за биоциде није спровео евидентирање резултата наведеног пописа јер Централна пописна комисија, због немогућности утврђивања вредности залиха које треба отписати, није предложила па Управни одбор није одлучивао о њиховом отпису (описано у Напомени 3.2.3.2. Попис имовине и обавеза).



### 3.2.3.4. Финансијска имовина – класа 100000

Класа 100000 – Финансијска имовина садржи категорије, и то: 110000 – Дугорочна финансијска имовина; 120000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани и 130000 – Активна временска разграничења.

Стање финансијске имовине исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године (ОП 1028) износи 671.986 хиљада динара – нето (у 2021. години 767.762 хиљаде динара).

У наредној табели дат је преглед финансијске имовине.

Табела бр.33 Преглед финансијске имовине

| Ознака ОП | Конто  | Опис   | Износ из претходне године | Износ текуће године |                    |         | Разлика   |
|-----------|--------|--|---------------------------|---------------------|--------------------|---------|-----------|
|           |        |  |                           | Бруто               | Исправка вредности | Нето    |           |
| 1         | 2      | 3  | 4                         | 5                   | 6                  | 7 (5-6) | 8 (7-4)   |
| 1029      | 110000 | Дугорочна финансијска имовина  | 31.227                    | 31.227              | -                  | 31.227  | -         |
| 1049      | 120000 | Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани | 729.336                   | 621.901             | -                  | 621.901 | (107.435) |
| 1067      | 130000 | Активна временска разграничења   | 7.199                     | 18.858              | -                  | 18.858  | 11.659    |
|           |        | Укупно:  | 767.762                   | 671.986             | -                  | 671.986 | (95.776)  |

#### 3.2.3.4.1. Дугорочна финансијска имовина – конто 110000

Категорија 110000 – Дугорочна финансијска имовина садржи групе, и то: 111000 – Дугорочна домаћа финансијска имовина и 112000 – Дугорочна страна финансијска имовина.

Одредбом члана 5 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству уређено је да финансијску имовину корисници буџетских средстава, организације обавезног социјалног осигурања и корисници средстава РФЗО-а у својим пословним књигама евидентирају према набавној вредности.

Стање дугорочне финансијске имовине исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године (ОП 1029) износи 31.227 хиљада динара (у 2021. години 31.227 хиљада динара).

Завод за биоциде је у оквиру ове категорије исказао стање на конту 111900 – Домаће акције и остали капитал у износу од 31.227 хиљада динара, и то:

1) учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама (конто 111911) у износу од 30.816 хиљада динара и

2) учешће капитала у домаћим пословним банкама (конто 111940) у износу од 411 хиљада динара.

У наредној табели дат је преглед учешћа капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама и у домаћим пословним банкама.



Табела бр.34 Преглед учешћа капитала

| (у хиљадама динара) |   |        |
|---------------------|---|--------|
| Редни број          | Назив   | Износ  |
| 1                   | 2   | 3      |
| 1.                  | Учешће капитала у домаћим предузећима и институцијама | 30.816 |
| 2.                  | Учешће капитала у домаћим пословним банкама           | 8      |
| 3.                  | Акциони капитал Беобанке                              | 125    |
| 4.                  | Акциони капитал Универзал банке                       | 210    |
| 5.                  | Потраживања за удр.сред. Кредитна банка               | 36     |
| 6.                  | Деонице код Беобанке                                  | 32     |
| Укупно:             |   | 31.227 |

У поступку ревизије извршен је увид у јединствену евиденцију акционара<sup>189</sup> и утврђено је да је Завод за биоциде<sup>190</sup> акционар Универзал банке а.д. – у стечају и да има 58 акција, односно 0,01022% од укупне емисије, док за Беобанку и Кредитну банку нема података. Увидом у податке београдске берзе<sup>191</sup> утврђено је да је фебруара 2014. године донета одлука да се трговање акцијама Универзал банке привремено обустави.

У Одлуци о оснивању Завода за биоциде и медицинску екологију у члану 9 наведено је да даном почетка рада Завод за биоциде преузима права, обавезе и запослене Завода за дезинфекцију, дезинсекцију и дератизацију и да даном почетка рада Завода за биоциде престаје са радом Завод за дезинфекцију, дезинсекцију и дератизацију.

Увидом у процену вредности оснивачког улога у власништву Завода за дезинфекцију, дезинсекцију и дератизацију, Београд на дан 31. јул 2000. године утврђено је да је извршена процена вредности основних и обртних средстава и нематеријалног улагања која су у својини оснивача Завода за дезинфекцију, дезинсекцију и дератизацију а која се као оснивачки улог уносе у предузеће „Завон“ д.о.о., Београд, Требевика 16 и која даном уписа у судски регистар постају својина и право новог правног лица.

Предузеће „Завон“ д.о.о., Београд основано је јуна 2000. године Одлуком<sup>192</sup> на коју је сагласност<sup>193</sup> дало Министарство за здравље Републике Србије, а на коју Републички секретаријат за законодавство нема примедби<sup>194</sup> у правном погледу.

Циљ процене је утврђивање тржишне вредности средстава ради уписа у судски регистар у циљу уноса основних и обртних средстава и нематеријалних улагања у једночлано друштво са ограниченом одговорношћу „Завон“ д.о.о. а све у функцији производње основних фармацеутских сировина и активних супстанци које се користе у производњи фармацеутских препарата, лекова у ветерини, предмета опште употребе и комуналне хигијене. Поред тога, помоћу иницијалног оснивачког улога у опреми и обртним средствима може се обављати и производња сапуна и детерџената, препарата за чишћење и полирање, производња парфема и тоалетних вода као и производња других хемикалија за пољопривреду.

По оснивању предузећа „Завон“ д.о.о., а на основу донете Одлуке, предузеће преузима основна и обртна средства за оснивање, као и право на жигове и право коришћења непокретности, које до момента оснивања користи оснивач – Завод за дезинфекцију, дезинсекцију и дератизацију, Београд.

<sup>189</sup> Централни регистар депо и клиринг хартија од вредности, <http://www.crhov.rs/?Opcija=11>.

<sup>190</sup> На централном регистру депо и клиринг хартија од вредности уписан као Завод за дезинфекцију, дезинсекцију и дератизацију.

<sup>191</sup> <https://www.belex.rs/trgovanje/vesti/hartija/UNBN>.

<sup>192</sup> Одлука о оснивању предузећа „Завон“ д.о.о., 05-01 Број: 1435/1, од 13. јуна 2000. године.

<sup>193</sup> Број: 022-04-60/2000-02, од 21. јуна 2000. године.

<sup>194</sup> Допис број: 023-01-00042/2000-01, од 13. јуна 2000. године.



Процена основних средстава, обртних средстава и права на жигове као и права коришћења непокретности као нематеријалног улагања вршена је у динарима на дан 31. јул 2000. године.

У наредној табели дата је рекапитулација процене вредности оснивачког улога који је унет у ново предузеће.

Табела бр.35 Преглед процене вредности

| (у хиљадама динара) |  |                   |
|---------------------|--|-------------------|
| Редни број          | Назив средстава  | Процена вредности |
| 1                   | 2  | 3                 |
| 1.                  | Опрема по попису   | 920               |
| 2.                  | Обртна средства по попису  | 2.585             |
|                     | Укупно (1+2)   | 3.505             |
| 3.                  | Нематеријална улагања (право коришћења пословног простора 1.230,49m <sup>2</sup> ) | 4.061             |
| 4.                  | Нематеријална улагања (правно на жигове)   | 650               |
|                     | Укупно (3+4)   | 4.711             |
|                     | Укупно:  | 8.216             |

Увидом у податке Агенције за привредне регистре Републике Србије<sup>195</sup> члан предузећа „Завон“ д.о.о. је Завод за биоциде са уписаним новчаним улогом од 50 хиљада USD, односно уплаћеним 130 хиљада динара. Уписан и унет неновчани улог је 4.711 хиљада динара у правима и 3.505 хиљада динара у стварима, што је укупно 8.216 хиљада динара.

Увидом у Биланс стања на дан 31.12.2000. године Завода за дезинфекцију, дезинсекцију и дератизацију утврђено је да је нето стање осталих дугорочних пласмана 14.444 хиљаде динара. У Билансу стања на дан 31.12.2003. године нето стање домаћих акција и осталог капитала износи 23.518 хиљада динара, а на дан 31.12.2004. године износи 26.569 хиљада динара.

У редовном годишњем финансијском извештају за пословну годину од 1.1.2021. до 31.12.2021. године предузећа „Завон“ д.о.о. исказан је основни капитал у износу од 23.230 хиљада динара.

Завод за биоциде, у поступку ревизије, није презентовао (доставио на увид) рачуноводствене исправе на основу којих у пословним књигама води учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама (конто 111911) у износу од 30.816 хиљада динара и учешће капитала у домаћим пословним банкама (конто 111940) у износу од 411 хиљада динара, као ни доказе о учешћу капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама и учешћу капитала у домаћим пословним банкама на дан 31.12.2022. године.

Завод за биоциде није пописао учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама – конто 111911 у износу од 30.816 хиљада динара и учешће капитала у домаћим пословним банкама – конто 111940 у износу од 411 хиљада динара (описано у Напомени 3.2.3.2. Попис имовине и обавеза).

Уредбом о буџетском рачуноводству уређено је да се књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени и другом догађају.<sup>196</sup>

<sup>195</sup> <https://pretraga2.apr.gov.rs/unifiedentitysearch>.

<sup>196</sup> Члан 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.



**Откривена неправилност:** Завод за биоциде је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, исказао дугорочну домаћу финансијску имовину у активи – група 110000 и финансијску имовину у пасиви – синтетички конто 311400 у износу од 31.227 хиљада динара за коју није презентовао валидну рачуноводствену документацију која је била основ за евидентирање у пословним књигама (не поседује валидне доказе о праву и броју акција или удела), што није у складу са чланом 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Уколико се у пословним књигама установе евидентира дугорочна финансијска имовина без валидне рачуноводствене документације о власништву и вредности, постоји ризик од материјално значајних погрешних исказивања вредности дугорочне финансијске имовине у финансијским извештајима.

**Препорука број 40:** Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде да преиспитају основ за евидентирање дугорочне финансијске имовине у пословним књигама и да предузму мере и активности у циљу ажурирања података и објективног и тачног исказивања вредности дугорочне финансијске имовине у пословним књигама и финансијским извештајима.

#### 3.2.3.4.2. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000

Категорија 120000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани садржи групе, и то: 121000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности; 122000 – Краткорочна потраживања и 123000 – Краткорочни пласмани.

Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године (ОП 1049) износи 621.901 хиљада динара (у 2021. години 729.336 хиљада динара).

У наредној табели дат је преглед новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана.

Табела бр.36 Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана

| Ознака ОП | Конто  | Опис   | Износ из претходне године | Износ текуће године |                    |         | Разлика   |
|-----------|--------|--|---------------------------|---------------------|--------------------|---------|-----------|
|           |        |  |                           | Бруто               | Исправка вредности | Нето    |           |
| 1         | 2      | 3  | 4                         | 5                   | 6                  | 7 (5-6) | 8 (7-4)   |
| 1050      | 121000 | Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности | 698.934                   | 448.297             | -                  | 448.297 | (250.637) |
| 1060      | 122000 | Краткорочна потраживања                                  | 20.282                    | 154.888             | -                  | 154.888 | 134.606   |
| 1062      | 123000 | Краткорочни пласмани                                     | 10.120                    | 18.716              | -                  | 18.716  | 8.596     |
|           |        | Укупно:  | 729.336                   | 621.901             | -                  | 621.901 | (107.435) |

##### 3.2.3.4.2.1. Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности – конто 121000

Група 121000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности садржи синтетичка конта, и то: 121100 – Жиро и текући рачуни; 121200 – Издвојена



новчана средства и акредитиви; 121300 – Благајна; 121400 – Девизни рачун; 121500 – Девизни акредитиви; 121600 – Девизна благајна; 121700 – Остала новчана средства; 121800 – Племенити метали и 121900 – Хартије од вредности.

Стање новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности исказано у Билансу стања (ОП 1050) на дан 31. децембар 2022. године износи 448.297 хиљада динара (у 2021. години 698.934 хиљаде динара).

У наредној табели дат је преглед новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности.

Табела бр.37 Преглед новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности

|         |                      |         | (у хиљадама динара) |
|---------|----------------------|---------|---------------------|
| Конто   | Опис                 | Износ   |                     |
| 1       | 2                    | 3       |                     |
| 121100  | Жиро и текући рачуни | 448.164 |                     |
| 121300  | Благајна             | 109     |                     |
| 121400  | Девизни рачун        | 24      |                     |
| Укупно: |                      |         | 448.297             |

У поступку ревизије извршен је увид у изводе текућих и девизног рачуна Завода за биоциде, благајнички дневник на дан 1. јануар и 31. децембар 2022. године.

Прегледом документације у поступку ревизије утврђено је да је Завод за биоциде више исказао почетно стање текућег рачуна јер је исказао стање на прелазним рачунима и на девизном рачуну код Народне банке Србије за које није имао основ.

**Откривена неправилност:** Завод за биоциде је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, више исказао почетно стање на синтетичком конту 121100 – Жиро и текући рачуни у износу од 715 хиљада динара у активи и више одговарајућа конта у пасиви за исти износ, што није у складу са одредбама члан 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Непопуњавање образаца финансијског извештаја у складу са прописима утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

**Препорука број 41:** Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде да стање на текућем рачуну исказују на начин прописан одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Исказано стање новчаних средстава у Билансу стања на дан 31.12.2022. године одговара стању новчаних средстава на текућим рачунима и у благајни Завода за биоциде на дан 31. децембар 2022. године. Књиговодствено стање новчаних средстава усаглашено је са стварним стањем утврђеним по попису.

### 3.2.3.4.2.2. Краткорочна потраживања – конто 122000

Група 122000 – Краткорочна потраживања садржи синтетички конто 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања који садржи аналитичка конта на којима се књиже потраживања од купаца у земљи, потраживања од купаца у иностранству, потраживања за камате и дивиденде, потраживања од запослених, потраживања од других органа и организација, потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса и остала потраживања.

Стање краткорочних потраживања исказано у Билансу стања (ОП 1060) на дан 31. децембар 2022. године износи 154.888 хиљада динара (у 2021. години 20.282 хиљаде



динара) и односи се на потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100.

У наредној табели дат је преглед краткорочних потраживања.

Табела бр.38 Преглед краткорочних потраживања на дан 31.12.2022. године

| (у хиљадама динара) |  |         |
|---------------------|--|---------|
| Конто               | Опис                                       | Износ   |
| 1                   | 2  | 3       |
| 12212099            | Потраживања од купаца – фактуре са порезом | 527     |
| 122121              | Потраживања од купаца                      | 154.361 |
|                     | Укупно:                                    | 154.888 |

У поступку ревизије упоређено је исказано стање краткорочних потраживања у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године са евидентираним прометом у главној књизи Завода за биоциде, исказаним стањем у закључном листу за период 1.1.2022. – 31.12.2022. године, стварним стањем краткорочних потраживања утврђених у извештају о попису Централне пописне комисије.

### Потраживања од купаца у земљи

Стање на конту потраживања од купаца у земљи износи 154.888 хиљада динара.

Највећи део исказаних потраживања од купаца у земљи односи се на потраживања од РФЗО-а у износу од 92.832 хиљаде динара (60% укупних потраживања) по основу уговора о пружању здравствених услуга RT-PCR тестирања (92.490 хиљада динара) и по основу RT-PCR тестирања на лични захтев (342 хиљаде динара).

Потраживања од Генералног Секретаријата Владе Републике Србије у износу од 34.878 хиљада динара (23% укупних потраживања) евидентирана су по основу пружених услуга дезинфекције ради спречавања, сузбијања и гашења епидемије COVID-19 на територији Града Београда у здравственим установама, у привременим COVID болницама.

Потраживања од Министарства здравља у износу од 8.789 хиљада динара (6% укупних потраживања) се односе на потраживања по основу пружених услуга хигијенско-епидемиолошког надзора, услуга дезинфекције, дезинсекције, дератизације, депедикулације, лабораторијске дијагностике и серолошке дијагностике у оквиру пројекта „Подршка ЕУ у управљању миграцијама у Србији – приступ здравственим услугама II“.

Одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству уређено је да су корисници средстава РФЗО-а у обавези да изврше усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан 31. децембар. Поверилац је дужан да достави свом дужнику попис ненаплаћених потраживања до 25. јануара текуће године са стањем на дан 31. децембар претходне године, а дужник је обавезан да у року од пет дана од дана пријема пописа неизмирених обавеза провери своју обавезу и о томе обавести повериоца.

Према Извештају о попису на дан 31.12.2022. године, укупна потраживања од купаца износе 154.888 хиљада динара.

У наставку је дат преглед потраживања од купаца са податком да ли је потраживање потврђено захтевом за потврду стања.





Табела бр.39 Преглед потраживања од купаца

| Ред. број | Назив                        | Износ потраживања из главне књиге на дан 31.12.2022. | Према попису на дан 31.12.2022.       | (у хиљадама динара)                   |                  |          |
|-----------|------------------------------|--|---------------------------------------|---------------------------------------|------------------|----------|
|           |                              |  |                                       | Захтев за потврду стања од стране ДРИ |                  | Разлика  |
| 1         | 2                            | 3  | 4                                     | 5                                     | 6                |          |
|           |                              |  | Усаглашавање дела                     |                                       |                  |          |
| 1.        | РФЗО                         | 92.832   | потраживања Записником о усаглашавању | Послат ИОС                            | 90.095           | (2.737)  |
| 2.        | Генерални секретаријат Владе | 34.878   | Није послат ИОС                       | Послат ИОС                            | 0 <sup>197</sup> | (34.878) |
| 3.        | Министарство здравља         | 8.789  | Није послат ИОС <sup>198</sup>        | Послат ИОС                            | 0                | (8.789)  |
| 4.        | ЈП Обреновац                 | 2.607  | Постоји ИОС разлика <sup>199</sup>    | Послат ИОС                            | 2.552            | (55)     |
| 5.        | ПУ „11. април“, Нови Београд | 1.500  | Послат ИОС, потврђено потраживање     | Послат ИОС – није враћен              | /                | /        |
| 6.        | ПУ Чукарица                  | 1.232  | Послат ИОС, потврђено потраживање     | Послат ИОС – није враћен              | /                | /        |
| 7.        | ПУ Звездара                  | 1.199  | Послат ИОС, потврђено потраживање     | Послат ИОС – није враћен              | /                | /        |

Неусклађивање стања може довести до нетачног стања у књигама и износа у финансијским извештајима, а ИОС као веродостојна исправа којом се дуг признаје игра важну улогу у евентуалном поступку наплате потраживања.

Завод за биоциде је у току 2022. године остварио приходе од РФЗО-а по различитим основама (описано у Напомени 3.2.1.1.1. Други приходи – конто 740000 и Напомени 3.2.1.1.3. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000).

Завод за биоциде и РФЗО су међусобно усаглашавали потраживања и обавезе за пренета средства за услуге RT-PCR тестирања на присуство вируса SARS-CoV-2 док се за остале намене нису међусобно усаглашавали<sup>200</sup>.

У поступку ревизије упућена је независна конфирмација РФЗО-у којом је потврђено потраживање у износу од 90.095 хиљада динара што је 2.737 хиљада динара мање од износа потраживања које Завод за биоциде води у својим пословним књигама.

<sup>197</sup> Појашњење Завода за биоциде: Генерални секретаријат Владе Републике Србије на дан 31.12.2022. године није имао евидентиране обавезе/потраживања од Завода за биоциде. У марту 2023. године донет је Закључак Владе Републике Србије којим је одређен Генерални секретаријат Владе Републике Србије да накнади трошкове које је Завод за биоциде имао у неком периоду 2022. године, у износу од 34.878 хиљада динара. С обзиром на то да је правни основ за Генерални секретаријат Владе Републике Србије настао тек доношењем предметног закључка, обавеза није књижена у 2022. години. За наведену обавезу Генерални секретаријат Владе Републике Србије је марту месецу 2023. године добио средства из текуће буџетске резерве и обавезу је измирио 24. марта 2023. године.

<sup>198</sup> Послат ИОС за део потраживања који се односи на пројекте Министарства здравља са салдом 0 динара.

<sup>199</sup> Приликом спровођења пописа, на ИОС Завода за биоциде купац није одговорио. У априлу 2023. године купац је послао ИОС са салдом 2.552 хиљаде динара који је Завод за биоциде потврдио. Завод за биоциде није спровео књижења у пословним књигама како би књиговодствено стање потраживања ускладио са стањем потврђеним пописом, односно ИОС-ом. У поступку ревизије одговорно лице Завода за биоциде је усагласило књиговодствено стање потраживања са ИОС-ом (достављена аналитичка картица књижења 122121 – Потраживања од купаца, партнер: 5953 ЈП Обреновац).

<sup>200</sup> Прегледом записника о усаглашавању утврђено је да је за месец април 2022. године Завод за биоциде исказао потраживање у износу од 6.011 хиљада динара док је у пословним књигама евидентирао потраживање у износу 8.394 хиљаде динара.



У поступку ревизије утврђено је да Завод за биоциде није извршио усаглашавање потраживања од Министарства здравља у износу од 8.789 хиљада динара које се односи на потраживања по основу пружених услуга хигијенско-епидемиолошког надзора, услуга дезинфекције, дезинсекције, дератизације, депедикулације, лабораторијске дијагностике и серолошке дијагностике у оквиру пројекта „Подршка ЕУ у управљању миграцијама у Србији – приступ здравственим услугама II“.

**Откривена неправилност:** Завод за биоциде није усагласио потраживања у укупном износу од 11.526 хиљада динара, и то:

1) од РФЗО-а у износу од 2.737 хиљада динара за пружене услуге RT-PCR тестирања на присуство вируса SARS-CoV-2 и

2) од Министарства здравља у износу од 8.789 хиљада динара, што није у складу са одредбом члана 18 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Уколико се на дан састављања финансијских извештаја не усагласе стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, то може утицати на нетачно и непотпуно исказивање података у финансијским извештајима.

**Препорука број 42:** Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде да усаглашавају потраживања на дан састављања финансијских извештаја у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Одговорна лица Завода за биоциде су предузела мере за делимично отклањање откривене неправилности. Завод за биоциде је извршио кориговање потраживања од РФЗО-а и ЈП Обреновац тако што је исто умањио. Достављен нам је налог за књижење број: 2-980 од 2. јануара 2023. године.*

Завод за биоциде води књигу улазних рачуна и излазних рачуна али не води помоћну књигу купаца која обезбеђује детаљне податке о свим потраживањима од купаца (описано у Напомени 3.1.1.1. Контролно окружење).

У поступку ревизије утврђено је да је Завод за биоциде у пословним књигама потраживања од купаца у земљи у износу од 154.888 хиљада динара евидентирао на субаналитичком конту 122121 – Потраживања од купаца у оквиру аналитичког конта 122120 – Купци у иностранству.

**Откривена неправилност:** Завод за биоциде је у пословним књигама евидентирао потраживања од купаца у износу од 154.888 хиљада динара на аналитичком конту 122120 – Купци у иностранству уместо на:

1) аналитичком конту 122110 – Купци у земљи у износу од 18.389 хиљада динара и

2) аналитичком конту 122150 – Потраживања од других органа и организација (РФЗО, Генерални секретаријат Владе Републике Србије и Министарство здравља) у укупном износу од 136.499 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Одговорна лица Завода за биоциде су предузела мере и активности да потраживања од купаца у земљи и потраживања од других органа и организација евидентирају и исказују на прописаним аналитичким контима. Достављени су: Аналитичка картица конта 122155 – Остала потраживања од државних органа и организација, партнер: 1819 Генерални секретаријат Владе Републике Србије



за 2023. годину, Промет књижења 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања, Промет књижења 122110 – Купци у земљи за 2023. годину и Промет књижења 122155 – Остала потраживања од других органа и организација за 2023. годину.

У поступку ревизије утврђено је да Завод за биоциде у пословним књигама није евидентирао потраживања од РФЗО-а у износу од 2.115 хиљада динара за награде запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2 за период април – јун 2022. године а које су исплаћене у 2023. години.

**Откривена неправилност:** Завод за биоциде је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, мање исказао потраживања од РФЗО-а у износу од 2.115 хиљада динара на синтетичком конту 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања, што није у складу са одредбама члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Одговорна лица Завода за биоциде су предузела мере и активности да потраживања по основу продаје и друга потраживања евидентирају и исказују у складу са прописима. Достављени су: Налог за књижење број: 2-980 од 2.1.2023. године, број: 1-009 од 6.1.2023. године, Аналитичка картица 122155 – Остала потраживања од државних органа и организација партнер РФЗО за 2023. годину.

### 3.2.3.4.2.3. Краткорочни пласмани – конто 123000

Група 123000 – Краткорочни пласмани садржи синтетичка конта, и то: 123100 – Краткорочни кредити; 123200 – Дати аванси, депозити и кауције; 123300 – Хартије од вредности намењене продаји и 123900 – Остали краткорочни пласмани.

Стање краткорочних пласмана исказано у Билансу стања (ОП 1062) на дан 31. децембар 2022. године износи 18.716 хиљада динара (у 2021. години 10.120 хиљада динара).

У наредној табели дат је преглед краткорочних пласмана.

Табела бр.40 Преглед краткорочних пласмана на дан 31.12.2022. године

| (у хиљадама динара) |                                 |        |
|---------------------|---------------------------------|--------|
| Конто               | Опис                            | Износ  |
| 1                   | 2                               | 3      |
| 123200              | Дати аванси, депозити и кауције | 16.635 |
| 123900              | Остали краткорочни пласмани     | 2.081  |
|                     | Укупно:                         | 18.716 |

Дати аванси, депозити и кауције односе се на дате авансе за набавку материјала, авансе за набавку робе, авансе за обављање услуга и авансе за остале потребе.

Остали краткорочни пласмани односе се на потраживање за више плаћени порез на додату вредност.

У наставку је дат преглед потраживања за дате авансе, депозите и кауције са податком да ли је потраживање потврђено захтевом за потврду стања.



Табела бр.41 Преглед потраживања за дате авансе, депозите и кауције

(у хиљадама динара)

| Ред. број | Назив                      | Износ потраживања из главне књиге на дан 31.12.2022. | Захтев за потврду стања од стране ДРИ |         |         |
|-----------|----------------------------|--|---------------------------------------|---------|---------|
|           |                            |  | Салдо                                 | Разлика |         |
| 1         | 2                          | 3  | 4                                     | 5       | 6(5-3)  |
| 1.        | Еко бокс контејнери д.о.о. | 4.576  | Послат ИОС - није враћен              | -       | -       |
| 2.        | Италико д.о.о.             | 1.542  | Послат ИОС                            | 1.282   | (260)   |
| 3.        | Milcommerce LTD. д.о.о.    | 1.153  | Послат ИОС                            | 0       | (1.153) |
| 4.        | Кефо д.о.о.                | 1.140  | Послат ИОС, потврђено потраживање     | -       | -       |
| 5.        | Гомађо д.о.о.              | 1.125  | Послат ИОС, потврђено потраживање     | -       | -       |

Неусклађивање стања може довести до нетачног стања у књигама и износа у финансијским извештајима, а ИОС као веродостојна исправа којом се дуг признаје игра важну улогу у евентуалном поступку наплате потраживања.

У поступку ревизије утврђено је да Завод за биоциде није усаглашавао потраживања за дате авансе, депозите и кауције у циљу потврђивања исказаног стања у износу од 16.635 хиљада динара у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године.

**Откривена неправилност:** Завод за биоциде није усагласио потраживања за дате авансе, депозите и кауције у износу од 16.635 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 18 ст. 4 и 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Уколико се на дан састављања финансијских извештаја не усагласи стварно и књиговођствено стање имовине и обавеза то може утицати на нетачно и непотпуно исказивање података у финансијским извештајима.

**Препорука број 43:** Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде да усаглашавају потраживања на дан састављања финансијских извештаја у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству.

У поступку ревизије, тестирањем начина евидентирања пословних промена везаних за издатке за набавку нефинансијске имовине, утврђено је да је Завод за биоциде у пословним књигама:

1) погрешно евидентирао почетно стање датих аванса на синтетичком конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције у износу од 5.151 хиљада динара а које се односи на авансни рачун извођача радова за адаптацију објекта Б друга фаза у 2021. години;

2) евидентирао авансни рачун добављача за набавку монтажног контејнера у износу од 4.576 хиљада динара иако је исти евидентирао и на авансима за нефинансијску имовину – конто 015200;

3) погрешно евидентирао авансни рачун за набавку теретног лифта у износу од 958 хиљада динара, авансни рачун за медицинску опрему у износу од 890 хиљада динара, авансни рачун за опрему у износу од 240 хиљада динара јер их је евидентирао као авансе за набавку робе и авансе за остале потребе у оквиру синтетичког конта 123200 – Дати аванси, депозити и кауције уместо авансе за нефинансијску имовину – конто 015200.



**Откривена неправилност:** Завод за биоциде је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године:

1) више исказао почетно стање датих аванса евидентираних на синтетичком конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције у износу од 1.153 хиљаде динара и стање на синтетичком конту 291200 – Разграничени плаћени расходи и издаци у истом износу, за вредност авансног рачуна за набавку медицинске и лабораторијске опреме који је истовремено евидентиран и на синтетичком конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину;

2) више исказао стање датих аванса евидентираних на синтетичком конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције у износу од 3.998 хиљада динара и више исказао стање на синтетичком конту 291200 – Разграничени плаћени расходи и издаци у истом износу, за вредност адаптације објекта, а мање исказао стање аванса за нефинансијску имовину на синтетичком конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину и капитала на синтетичком конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима;

3) више исказао стање датих аванса евидентираних на синтетичком конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције у износу од 4.576 хиљада динара и стање на синтетичком конту 291200 – Разграничени плаћени расходи и издаци у истом износу, за вредност авансног рачуна за набавку монтажног контејнера који је истовремено евидентиран и на синтетичком конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину;

4) више исказао стање датих аванса евидентираних на синтетичком конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције у укупном износу од 2.088 хиљада динара и више исказао стање на синтетичком конту 291200 – Разграничени плаћени расходи и издаци у истом износу, за вредност теретног лифта, дигиталних термометара за фрижидере са сондом и вредност дигиталних термохигрометара, а мање исказао стање аванса за нефинансијску имовину на синтетичком конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину и капитала на синтетичком конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са одредбама члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Евидентирање пословне промене на погрешној економској класификацији може утицати на нетачно и непотпуно исказивање података у финансијским извештајима.

**Препорука број 44:** Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде да авансе за нефинансијску имовину евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

*Одговорна лица Завода за биоциде су предузела мере за делимично отклањање откривене неправилности и умањено је стање датих аванса – синтетичко конто 123000 и разграничених плаћених расхода и издатака – синтетичко конто 291200.*

У поступку ревизије утврђено је да је Завод за биоциде више исказао авансе за набавку материјала у износу од 260 хиљада динара и обавезе према добављачима у земљи у истом износу, јер је рачуне добављача који се односе на затварање аванса евидентирао као повећање обавеза према добављачима. На овај начин Завод за биоциде је више исказао дате авансе и обавезе према добављачима за 260 хиљада динара.

**Откривена неправилност:** Завод за биоциде је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, више исказао авансе у износу од 260 хиљада динара на синтетичком конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције и више исказао обавезе према добављачима на синтетичком конту 252100 – Добављачи у земљи у истом износу, јер је рачуне



добављача који се односе на затварање аванса евидентирао као увећање обавезе према добављачима, што није у складу са одредбама члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Одговорна лица Завода за биоциде су предузела мере за отклањање откривене неправилности и доставила су налог којим су умањили стање аванса за набавку материјала – конто 123211 и плаћених аванса за набавку материјала – конто 291211 у износу од 260 хиљада динара.

### Потраживања за више плаћен порез на додату вредност

Завод за биоциде је обвезник пореза на додату вредност од 29. септембра 2004. године и период подношења ПДВ пријаве је тромесечни.

У поступку ревизије извршен је увид у консолидовани упит стања на дан 29. јануар 2023. године пореског обвезника Завода за биоциде. Завод за биоциде је на крају 2022. године био у преплати у износу од 8.016 хиљада динара.

Завод за биоциде је потраживање за више плаћени порез на додату вредност на дан 31. децембар 2022. године исказао у износу од 2.081 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да Завод за биоциде није усагласио исказано потраживање за више плаћени порез на додату вредност – конто 123969 на дан 31. децембар 2022. године са стањем исказаним у консолидованом упиту стања пореског обвезника. Разлика износи 5.935 хиљада динара.

**Откривена неправилност:** Завод за биоциде није усагласио потраживања за више плаћени порез на додату вредност – конто 123969 у износу од 5.935 хиљаде динара са стањем исказаним у консолидованом упиту стања пореског обвезника, што није у складу са одредбама члана 18 ст. 4 и 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Одговорна лица Завода за биоциде су предузела мере и активности да врше усаглашавање потраживања у складу са прописима. Достављени су: Налог за књижење 3-980 од 2.1.2023. године, Аналитичка картица 123969 – Потраживање за више плаћен порез на додату вредност за 2023. годину, Консолидовани упит стања Пореске управе.

### 3.2.3.4.3. Активна временска разграничења – конто 130000

Категорија 130000 – Активна временска разграничења садржи групу 131000 – Активна временска разграничења која садржи синтетичка конта, и то: 131100 – Разграничени расходи до једне године; 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци и 131300 – Остала активна временска разграничења.

Стање активних временских разграничења исказано у Билансу стања (ОП 1067) на дан 31. децембар 2022. године износи 18.858 хиљада динара (у 2021. години 7.199 хиљада динара) и односи се на обрачунате неплаћене расходе и издатке – конто 131200.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци и остала активна временска разграничења на дан 31. децембар 2022. године обухватају конта за евидентирање обавеза из пословања (21.040 хиљада динара) на дан 31. децембар 2022. године.

У поступку ревизије извршена је провера билансне равнотеже евидентираних пословних промена на контима категорије 130000 – Активна временска разграничења и одговарајућих конта класе 200000 – Обавезе. Утврђено је да Завод за биоциде није



успоставио билансну равнотежу између ових конта (описано у Напомени 3.2.3.1. Билансна равнотежа).

### 3.2.3.5. Обавезе – класа 200000

Класа 200000 – Обавезе садржи категорије, и то: 210000 – Дугорочне обавезе; 220000 – Краткорочне обавезе; 230000 – Обавезе по основу расхода за запослене; 240000 – Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене; 250000 – Обавезе из пословања и 290000 – Пасивна временска разграничења.

Стање обавеза исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године (ОП 1074) износи 192.462 хиљаде динара (у 2021. години 37.930 хиљада динара).

У наредној табели дат је преглед исказаних обавеза.

Табела бр.42 Преглед исказаних обавеза

| Ознака<br>ОП | Конто  | Опис  | Стање на дан |             | Разлика |
|--------------|--------|---|--------------|-------------|---------|
|              |        |   | 31.12.2021.  | 31.12.2022. |         |
| 1            | 2      | 3   | 4            | 5           | 6 (5-4) |
| 1118         | 230000 | Обавезе по основу расхода за запослене                            | 824          |             | (824)   |
| 1173         | 240000 | Обавезе по основу осталих расхода, изузев<br>расхода за запослене | 2.068        |             | (2.068) |
| 1198         | 250000 | Обавезе из пословања  | 16.692       | 21.040      | 4.348   |
| 1212         | 290000 | Пасивна временска разграничења                                    | 18.346       | 171.422     | 153.076 |
|              |        | Укупно:   | 37.930       | 192.462     | 154.532 |

Стање исказаних обавеза одговара стању обавеза које је утврђено пописом и усаглашено је са стањем обавеза евидентираним у пословним књигама Завода за биоциде.

#### 3.2.3.5.1. Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000

Категорија 230000 – Обавезе по основу расхода за запослене садржи групе, и то: 231000 – Обавезе за плате и додатке; 232000 – Обавезе по основу накнада запосленима; 233000 – Обавезе за награде и остале посебне расходе; 234000 – Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца; 235000 – Обавезе по основу накнада у натури; 236000 – Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима; 237000 – Службена путовања и услуге по уговору; 238000 – Обавезе по основу посланичких додатака и 239000 – Обавезе по основу судијских додатака.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да Завод за биоциде у пословним књигама није евидентирао обавезе по основу расхода за запослене за неисплаћене COVID-19 награде у 2022. години.

**Откривена неправилност:** Завод за биоциде, у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, није исказао обавезе по основу расхода за запослене на категорији 230000 у укупном износу 2.115 хиљада динара, јер није евидентирао:

- 1) обавезе на групи 231000 – Обавезе за плате и додатке у износу од 1.024 хиљаде динара и обавезе на групи 234000 – Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 166 хиљада динара, за неисплаћене COVID-19 награде запосленима,
- 2) обавезе на групи 237000 – Службена путовања и услуге по уговору у износу од 925 хиљада динара за неисплаћене COVID-19 награде лицима која су ангажована по основу уговора о привременим и повременим пословима,



што није у складу са одредбама члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** У случају погрешног евидентирања или неевидентирања пословних догађаја јавља се ризик да подаци из финансијских извештаја не одговарају стварном стању.

**Препорука број 45:** Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде да обавезе по основу расхода за запослене евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### 3.2.3.5.2. Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – konto 240000

Категорија 240000 – Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене садржи групе, и то: 241000 – Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања; 242000 – Обавезе по основу субвенција; 243000 – Обавезе по основу донација, дотација и трансфера; 244000 – Обавезе за социјално осигурање и 245000 – Обавезе за остале расходе.

Стање обавеза по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године (ОП 1173) није исказано (у 2021. години 2.068 хиљада динара).

#### *Обавеза за порез на додату вредност*

Завод за биоциде је порески обвезник од 29. септембра 2004. године и период подношења ПДВ пријаве је тромесечни.

У поступку ревизије извршен је увид у консолидовани упит стања на дан 29. јануара 2023. године пореског обвезника Завода за биоциде и утврђено је да је Завод за биоциде на дан 1. јануара 2022. године био у преплати 827 хиљада динара.

Увидом у главну књигу за 2022. годину утврђено је да је Завод за биоциде исказао почетно стање обавеза за порез на додату вредност у износу од 2.069 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да Завод за биоциде није усагласио почетно стање обавеза за порез на додату вредност – konto 245240 са стањем исказаним у консолидованом упиту стања пореског обвезника. Разлика износи 1.242 хиљаде динара.

**Откривена неправилност:** Завод за биоциде није усагласио почетно стање обавеза за порез на додату вредност – konto 245240 у износу од 1.242 хиљаде динара са стањем исказаним у консолидованом упиту стања пореског обвезника, што није у складу са одредбама члана 18 ст. 4 и 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Одговорна лица Завода за биоциде су предузела мере и активности да врше усаглашавање обавеза у складу са прописима. Достављени су: Налог за књижење 3-980 од 2.1.2023. године, Консолидовани упит стања Пореске управе.

### 3.2.3.5.3. Обавезе из пословања – 250000

Категорија 250000 – Обавезе из пословања садржи групе, и то: 251000 – Примљени аванси, депозити и кауције; 252000 – Обавезе према добављачима; 253000 – Обавезе за издате чекове и обвезнице и 254000 – Остале обавезе.





Стање обавеза из пословања исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године (ОП 1198) износи 21.040 хиљада динара (у 2021. години 16.692 хиљаде динара) и односи се на:

- 1) примљене авансе, депозите и кауције – конто 251000 у износу од 2.232 хиљаде динара и
- 2) обавезе према добављачима – конто 252000 у износу од 18.808 хиљада динара.

Завод за биоциде је у Обрасцу 6 – Стање неизмирених обавеза према добављачима на дан 31.12.2022. године исказао укупно стање дуга према добављачима у износу од 18.808 хиљада динара, које се у целости односи на недоспели дуг.

У наредној табели дат је преглед структуре исказаних обавеза према добављачима.

Табела бр.43 Преглед структуре исказаних обавеза према добављачима – конто 252000 на дан 31.12.2022. године

| (у хиљадама динара) |                           |                                  |                                    |                                      |
|---------------------|---------------------------|----------------------------------|------------------------------------|--------------------------------------|
| Ред. број           | Назив обавезе             | Стање обавеза на дан 31.12.2022. | Доспеле обавезе на дан 31.12.2022. | Недоспеле обавезе на дан 31.12.2022. |
| 1                   | 2                         | 3 (4+5)                          | 4                                  | 5                                    |
| 1.                  | Енергенти                 | 572                              | -                                  | 572                                  |
| 1.1.                | Даљинско грејање          | 200                              | -                                  | 200                                  |
| 1.2.                | Обавезе према НИС-у       | 372                              | -                                  | 372                                  |
| 2.                  | Јавно комунално предузеће | 194                              | -                                  | 194                                  |
| 2.2.                | Обавезе према ПТТ-у       | 145                              | -                                  | 145                                  |
| 2.3.                | Обавезе према осталим ЈКП | 49                               | -                                  | 49                                   |
| 3.                  | Остале обавезе            | 18.042                           | -                                  | 18.042                               |
| 4.                  | Укупне обавезе            | 18.808                           | -                                  | 18.808                               |

У поступку ревизије одабраном узорку добављача у земљи послат је захтев за потврду стања у циљу потврђивања исказаног салда обавеза из пословања – конто 250000.

Табела бр.44 Преглед обавеза из пословања – конто 250000

| Ред. број | Назив                            | Износ обавеза на дан 31.12.2022. | Према попису на дан 31.12.2022. | Захтев за потврду стања од стране ДРИ |         |         |
|-----------|----------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|---------------------------------------|---------|---------|
|           |                                  |                                  |                                 | Салдо                                 | Разлика |         |
| 1         | 2                                | 3                                | 4                               | 5                                     | 6       | 7(6-3)  |
| 1.        | Omni projekt д.о.о               | 15.289                           | ИОС не постоји                  | Послат ИОС, потврђено дуговање        | 15.289  | -       |
| 2.        | Униџа неживотно осигурање а.д.о. | 714                              | ИОС не постоји                  | Послат ИОС, потврђено дуговање        | 714     | -       |
| 3.        | MILCOMMERCE LTD. д.о.о.          | 660                              | ИОС не постоји                  | Послат ИОС                            | 666     | 6       |
| 4.        | Дунав осигурање а.д.о.           | 610                              | Послат ИОС, потврђено дуговање  | Послат ИОС, потврђено дуговање        | 610     | -       |
| 5.        | СКМ International д.о.о.         | 1.075                            | ИОС не постоји                  | Послат ИОС                            | -       | (1.075) |
| 6.        | Друштво за ДДД Еко-сан плус      | 160                              | ИОС није потврђен               | Послат ИОС – није враћен              | -       | -       |
| 7.        | Еко сан д.о.о.                   | 80                               | ИОС није потврђен               | Послат ИОС – није враћен              | -       | -       |
|           | Укупно:                          | 18.588                           |                                 |                                       |         |         |



Одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству уређено је да су корисници буџетских средстава и организације за обавезно социјално осигурање, као и корисници средстава РФЗО-а у обавези да изврше усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан 31. децембар.

Упутством за рад комисије за попис уређено је да се попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза врши према стању у пословним књигама, под условом да је њихово усклађивање са дужницима и повериоцима извршено најмање једном у току године и да о томе постоји веродостојна исправа.

Неусклађивање стања може довести до нетачног стања у књигама и износа у финансијским извештајима, а ИОС као веродостојна исправа којом се дуг признаје игра важну улогу у евентуалном поступку наплате потраживања од стране добављача.

Завод за биоциде није усагласио обавезе према добављачима евидентирание на конту 252000 у износу од 18.808 хиљада динара и обавезе за примљене авансе, депозите и кауције на конту 251000 у износу од 2.232 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је да је Завод за биоциде у пословним књигама евидентирао почетно стање обавеза према добављачима у износу од 7.093 хиљаде динара а у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године исказао почетно стање у износу од 6.503 хиљаде динара.

Завод за биоциде је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, мање исказао почетно стање обавеза према добављачима у земљи – конто 252100 у износу од 590 хиљада динара јер у Биланс стања није унео податке са конта за период за који се финансијски извештај саставља.

**Откривена неправилност:** Завод за биоциде је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, исказао почетно стање обавеза према добављачима у земљи – конто 252100 које је за 590 хиљада динара мање од евидентираног почетног стања у пословним књигама, што није у складу са одредбама члана 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

**Ризик:** Непопуњавање образаца финансијског извештаја у складу са прописима утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

**Препорука број 46:** Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде да Биланс стања састављају у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Завод за биоциде је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, више исказао авансе у износу од 260 хиљада динара на синтетичком конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције и више исказао обавезе према добављачима на синтетичком конту 252100 – Добављачи у земљи у истом износу, јер је рачуне добављача који се односе на затварање аванса евидентирао као увећање обавезе према добављачима (описано у Напомени 3.2.3.4.2.3. Краткорочни пласмани – конто 123000).



### 3.2.3.5.4. Пасивна временска разграничења – 290000

Категорија 290000 – Пасивна временска разграничења садржи групу 291000 – Пасивна временска разграничења која садржи синтетичка конта, и то: 291100 – Разграничени приходи и примања; 291200 – Разграничени плаћени расходи и издаци; 291300 – Обрачунати ненаплаћени приходи и примања и 291900 – Остала пасивна временска разграничења.

Стање пасивних временских разграничења исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године (ОП 1212) износи 171.422 хиљаде динара (у 2021. години 18.346 хиљада динара).

У наредној табели дат је преглед пасивних временских разграничења.

Табела бр.45 Преглед пасивних временских разграничења

| Ознака<br>ОП | Конто  | Опис                                     | (у хиљадама динара)   |                       |         |
|--------------|--------|--|-----------------------|-----------------------|---------|
|              |        |  | Стање на дан          |                       | Разлика |
|              |        |  | 31.12.2021.<br>године | 31.12.2022.<br>године |         |
| 1            | 2      | 3  | 4                     | 5                     | 6 (5-4) |
| 1215         | 291200 | Разграничени плаћени расходи и издаци    | 9.991                 | 16.685                | 6.694   |
| 1216         | 291300 | Обрачунати ненаплаћени приходи и примања | 7.671                 | 154.737               | 147.066 |
| 1217         | 291900 | Остала пасивна временска разграничења    | 684                   | -                     | (684)   |
| Укупно:      |        |  | 18.346                | 171.422               | 153.076 |

Разграничени плаћени расходи и издаци, обрачунати ненаплаћени приходи и примања и остала пасивна временска разграничења на дан 31. децембар 2022. године обухватају следећа пратећа конта за евидентирање: краткорочна потраживања – конто 122000 (154.888 хиљада динара) и краткорочни пласмани – конто 123000 (18.716 хиљада динара) на дан 31. децембар 2022. године. Утврђено је да Завод за биоциде није успоставио билансну равнотежу између ових конта (описано у Напомени 3.2.3.1. Билансна равнотежа).

### 3.2.3.6. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција

Класа 300000 – Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција садржи категорије, и то: 310000 – Капитал; 320000 – Утврђивање резултата пословања; 330000 – Добити које су резултат промене вредности; 340000 – Друге промене у обиму и 350000 – Ванбилансна евиденција.

#### Капитал

Стање капитала исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године (ОП 1219) износи 623.714 хиљада динара (у 2021. години 314.775 хиљада динара).

У наредној табели дат је преглед структуре капитала.

Табела бр.46 Преглед структуре капитала

| Ознака<br>ОП | Конто  | Опис                                       | (у хиљадама динара)   |                       |          |
|--------------|--------|--|-----------------------|-----------------------|----------|
|              |        |  | Стање на дан          |                       | Разлика  |
|              |        |  | 31.12.2021.<br>године | 31.12.2022.<br>године |          |
| 1            | 2      | 3  | 4                     | 5                     | 6 (5-4)  |
| 1221         | 311100 | Нефинансијска имовина у сталним средствима | 207.712               | 580.085               | 372.373  |
| 1222         | 311200 | Нефинансијска имовина у залихама           | 46.477                | 12.390                | (34.087) |
| 1224         | 311400 | Финансијска имовина                        | 31.227                | 31.227                | -        |
| 1225         | 311500 | Извори новчаних средстава                  | 29.347                | 0                     | (29.347) |



(у хиљадама динара)

| Ознака ОП | Конто  | Опис                    | Стање на дан       |                    | Разлика |
|-----------|--------|-------------------------|--------------------|--------------------|---------|
|           |        |                         | 31.12.2021. године | 31.12.2022. године |         |
| 1         | 2      | 3                       | 4                  | 5                  | 6 (5-4) |
| 1228      | 311900 | Остали сопствени извори | 12                 | 12                 | -       |
|           |        | Укупно:                 | 314.775            | 623.714            | 308.939 |

У Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године Завод за биоциде није исказао вишак прихода и примања – суфицит (ОП 1229) нити мањак прихода и примања – дефицит (ОП 1230). Исказан је нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година (ОП 1231) у износу од 448.285 хиљада динара.

Завод за биоциде је, у Билансу прихода и расхода у периоду 1.1.2022. – 31.12.2022. године, исказао мањак прихода и примања – буџетски дефицит (ОП 2347) у износу од 236.629 хиљада динара које је кориговао на терет капитала, што је детаљније описану у делу Утврђивање резултата пословања.

Чланом 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова уређено је да се у Образац 1 – Биланс стања уносе подаци са одговарајућих конта активе и пасиве из претходне године (почетно стање) као и подаци за текућу годину, односно за период за који се саставља образац, преузимањем стања са конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља.

У поступку ревизије је утврђено да Завод за биоциде приликом састављања Биланса стања на дан 31. децембар 2022. године и приликом уноса почетног стања на контима капитала није унео податке са одговарајућих конта пасиве (почетно стање).

Табела бр.47 Преглед утврђених разлика почетног стања капитала исказаног у Билансу стања и почетног стања главне књиге

(у хиљадама динара)

| Ред. број | Конто  | Главна књига за 2022. годину (почетно стање) | Биланс стања на дан 31.12.2022. године (почетно стање) | Разлика  |
|-----------|--|--|--|----------|
| 1         | 2  | 3  | 4  | 5 (4-3)  |
| 1.        | 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима              | 212.834                                      | 207.712  | (5.122)  |
| 2.        | 311200 - Нефинансијска имовина у залихама                        | 66.693                                       | 46.477   | (20.216) |
| 3.        | 311400 - Финансијска имовина                                     | 60.574                                       | 31.227   | (29.347) |
| 4.        | 311500 - Извори новчаних средстава                               | 0  | 29.347   | 29.347   |
| 5.        | 311900 - Остали сопствени извори                                 | 8.517  | 12   | (8.505)  |
| 6.        | 321311 - Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година | 279.800                                      | 323.710  | 43.910   |

У поступку ревизије утврђено је да је Завод за биоциде, у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године:

1) мање исказао почетно стање нефинансијске имовине у сталним средствима – конто 311100 у износу од 5.122 хиљаде динара у односу на евидентирано почетно стање у главној књизи за 2022. године,

2) мање исказао почетно стање нефинансијске имовине у залихама – конто 311200 у износу од 20.216 хиљада динара у односу на евидентирано почетно стање у главној књизи за 2022. године,



3) мање исказао почетно стање финансијске имовине – конто 311400 у износу од 29.347 хиљада динара и више исказао почетно стање извора новчаних средстава – конто 311500 у истом износу,

4) мање исказао почетно стање осталих сопствених извора – конто 311900 у износу од 8.505 хиљада динара у односу на евидентирано почетно стање у главној књизи за 2022. године,

5) више исказао почетно стање нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година у износу од 43.910 хиљада динара у односу на евидентирано почетно стање у главној књизи за 2022. године,

јер, у Биланс стања на дан 31. децембар 2022. године, није унео податке са одговарајућих конта пасиве из претходне године (почетно стање).

**Откривена неправилност:** Завод за биоциде је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године:

1) мање исказао почетно стање:

- (1) нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 5.122 хиљаде динара,
- (2) нефинансијске имовине у залихама у износу од 20.216 хиљада динара,
- (3) финансијске имовине у износу од 29.347 хиљада динара,
- (4) осталих сопствених извора у износу од 8.505 хиљада динара,

2) више исказао почетно стање:

- (1) извора новчаних средстава у износу од 29.347 хиљада динара,
- (2) нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година у износу од 43.910 хиљада динара,

јер у Биланс стања није унео податке са одговарајућих конта пасиве из претходне године (почетно стање), што није у складу са одредбама члана 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

**Ризик:** Непопуњавање образаца финансијског извештаја у складу са прописима утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

**Препорука број 47:** Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде да Биланс стања састављају у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Завод за биоциде је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године:

1) на синтетичком конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима мање исказао вредност за 6.002 хиљаде динара јер није увећао вредност зграда и грађевинских објеката за износ плаћеног пореза на додату вредност (описано у Напомени 3.2.3.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима- конто 010000),

2) на синтетичком конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима више исказао вредност за 100 хиљада динара јер је услуге еталонирања дигиталних уређаја за аутоматско мерење температуре и влаге евидентирао као повећање вредности нефинансијске имовине у припреми (описано у Напомени 3.2.3.3.1.2. Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000),

3) на синтетичком конту 311200 – Нефинансијска имовина у залихама исказао почетно стање залиха у износу од 46.477 хиљада динара и вредност залиха текуће године



у износу од 12.390 хиљада динара у чију тачност вредновања и потпуност се нисмо могли уверити (описано у Напомени 3.2.3.3.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000),

4) на синтетичком конту 311400 – Финансијска имовина исказао дугорочну финансијску имовину у износу од 31.227 хиљада динара за коју није презентовао валидну рачуноводствену документацију која је била основ за евидентирање у пословним књигама (не поседује валидне доказе о праву и броју акција или удела) (описано у Напомени 3.2.3.4.1. Дугорочна финансијска имовина – конто 110000),

5) на синтетичком конту 311500 – Извори новчаних средстава више исказао вредност за 715 хиљада динара јер је више исказао почетно стање на синтетичком конту 121100 – Жиро и текући рачуни за исти износ (описано у Напомени 3.2.3.4.2.1. Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности – конто 121000),

6) на синтетичком конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима мање исказао почетно стање у износу од 3.998 хиљада динара јер је авансне рачуне извођача радова за адаптацију објекта евидентирао као аванс за набавку материјала (описано у Напомени 3.2.3.4.2.3. Краткорочни пласмани – конто 123000),

7) на синтетичком конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима мање исказао стање у износу од 890 хиљада динара за вредност аванса за набавку дигиталних термометара за фрижидере са сондом и вредност дигиталних термохигрометара (описано у Напомени 3.2.3.4.2.3. Краткорочни пласмани – конто 123000).

#### Утврђивање резултата пословања

Вишак прихода и примања - суфицит се не затвара на крају године, већ се затвара приликом отварања почетног стања за наредну годину. Затварање се врши тако што субаналитички конто 321121 - Вишак прихода и примања – суфицит дугује, а потражује субаналитички конто 321311 – Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година.

Завод за биоциде је исказао почетно стање (претходна година) у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године на конту 321121 – Вишак прихода и примања – суфицит у износу од 345.535 хиљада динара.

Завод за биоциде је у главној књизи за 2022. годину имао евидентирано почетно стање у износу од 345.535 хиљада динара на субаналитичком конту 321211 – Распоред вишка прихода и примања.

Налогом број: 51-980 од 2. јануара 2022. године Завод за биоциде је пренео салдо са субаналитичког конта 321211 – Распоред вишка прихода и примања на субаналитички конто 321311 – Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година.

У поступку ревизије утврђено је да је Завод за биоциде за износ средстава уплаћених од РФЗО-а за рефундацију боловања преко 30 дана у износу од 289 хиљада динара, оствареног у 2022. години, уместо као сторно расхода на економској класификацији 414121 – Боловање преко 30 дана евидентирао као вишак прихода и примања на економској класификацији 321211 – Распоред вишка прихода и примања (описано у Напомени 3.2.1.2.4. Социјална давања запосленима – конто 414000).

У поступку ревизије утврђено је да је Завод за биоциде у главној књизи за 2022. годину евидентирао почетно стање на субаналитичком конту 321326 који није прописан Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.1.1.4. Информисање и комуникација) у износу од 199



хиљада динара, а који се односи на нераспоређени вишак прихода из 2013. године. На терет овог конта капитала Завод за биоциде је на дан 31. децембар 2022. године усагласио књиговодствено стање девизног рачуна са стварним стањем.

Такође, утврђено је да је Завод за биоциде у главној књизи за 2022. годину евидентирао почетно стање на конту 3213295 који није прописан Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.1.1.4. Информисање и комуникација) у износу од 9.339 хиљада динара а који се односи на добит из 2019. године. Завод за биоциде је на дан 31. децембар 2022. године на терет овог конта капитала:

- 1) усагласио књиговодствено стање девизног рачуна са стварним стањем у износу од 243 хиљаде динара,
- 2) усагласио стање синтетике и аналитике на контима нефинансијске имовине и извора капитала у износу од 168 хиљада динара и
- 3) кориговао дефицит у износу од 8.928 хиљада динара.

У току 2022. године Завод за биоциде је евидентирао следеће пословне промене на субаналитичком конту 321311 – Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година:

1) Налогом број: 35-980 од 4. јануара 2022. године у корист наведеног конта капитала кориговао је почетно стање обавеза на категорији 230000 – Обавезе по основу расхода за запослене у износу од 402 хиљаде динара;

2) Налогом број: 106-010 од 17. јуна 2022. године на терет наведеног конта капитала евидентирао је плаћени порез на добит у износу од 2.668 хиљада динара (описано у Напомени 3.2.5. Извештај о новчаним токовима);

3) Налогом број: 60-980 од 31. децембра 2022. године на терет наведеног конта капитала усагласио је књиговодствено стање девизног рачуна са стварним стањем у износу од 260 хиљада динара;

4) Налогом број: 69-980 од 31. децембра 2022. године у корист наведеног конта капитала пренео је стање са аналитичког конта 311910 – Остали сопствени извори у износу од 8.504 хиљаде динара;

5) Налогом број: 72-980 од 31. децембра 2022. године у корист наведеног конта капитала пренео је износ од 5.366 хиљада динара у циљу усаглашавања стања синтетичког конта 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима;

6) Налогом број: 73-980 од 31. децембра 2022. године:

(1) у корист наведеног конта капитала пренео је износ од 19.289 хиљада динара са субаналитичког конта 311211 – Залихе робних резерви,

(2) на терет наведеног конта капитала евидентирао је износ од 1.280 хиљада динара ради сређивања почетног стања потраживања на синтетичком конту 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања и

(3) у корист наведеног конта капитала евидентирао је износ од 720 хиљада динара ради евидентирања преплаћеног ПДВ-а у 2022. години.

Завод за биоциде је губитак на субаналитичком конту 321111 – Обрачун прихода и примања и расхода и издатака пословања у износу од 236.629 хиљада динара кориговао на терет следећих конта капитала:

1) за износ финансиран из пренетих неутрошених средстава за посебне намене – конто 311712 у износу од 29.347 хиљада динара,

2) за износ финансиран из нераспоређеног вишка прихода (добит из 2019. године) – конто 3213295 у износу од 8.927 хиљада динара и



3) нераспоређен вишак прихода и примања из ранијих година – конто 321311 у износу од 198.354 хиљаде динара.

### **Ванбилансна актива и ванбилансна пасива**

Категорија 350000 – Ванбилансна евиденција садржи групе: 351000 – Ванбилансна актива и 352000 – Ванбилансна пасива.

Завод за биоциде је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године исказао ванбилансну активу и ванбилансну пасиву у износу од 105.054 хиљаде динара.

Табела бр.48 Преглед ванбилансне активе и ванбилансне пасиве

| Редни број | Опис  | (у хиљадама динара)                                       |
|------------|---|---|
|            |   | Стање на дан 31.12.2022.<br>године<br>у номиналном износу |
| 1          | 2   | 3   |
| 1          | Ванбилансна актива                          | 105.054   |
| 1.1.       | Основна средства у закупу                   | 80.322  |
| 1.2.       | Хартије од вредности ван промета            | 24.732  |
| 2          | Ванбилансна пасива                          | 105.054   |
| 2.1.       | Обавезе за основна средства у закупу        | 80.322  |
| 2.2.       | Обавезе за хартије од вредности ван промета | 24.732  |

Чланом 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова уређено је да се у Образац 1 – Биланс стања уносе подаци са одговарајућих конта активе и пасиве из претходне године (почетно стање) као и подаци за текућу годину, односно за период за који се саставља образац, преузимањем стања са конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља.

Одредбама члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем прописана је ванбилансна евиденција код корисника јавних средстава.

У поступку ревизије утврђено је да је Завод за биоциде у ванбилансној активи и пасиви евидентирао имовину других правних субјеката која се налази на коришћењу у Заводу за биоциде, укупне вредности 105.054 хиљаде динара, али исту није исказао у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године који је предат РФЗО-у – Филијали Београд 28. фебруара 2023. године.

Завод за биоциде је у ванбилансној активи и пасиви евидентирао опрему добијену на коришћење од РФЗО-а у вредности од 80.322 хиљаде динара и хартије од вредности (банкарске гаранције и менице) у вредности од 24.732 хиљаде динара.

Књиговодствено стање ванбилансне активе и пасиве је усаглашено са стварним стањем утврђеним пописом.

### **3.2.4. Извештај о капиталним издацима и примањима**

Састављање овог извештаја врши се на обрасцу Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских





фондова. У Извештају о капиталним издацима и примањима исказују се укупно остварена примања и укупно извршени издаци, као и резултат који се утврђује као разлика између остварених примања и извршених издатака.

У наредној табели дат је преглед исказаних капиталних издатака и примања.

Табела бр.49 Преглед исказаних капиталних издатака и примања

| (у хиљадама динара) |                                 |                  |               |
|---------------------|---------------------------------|------------------|---------------|
| Конто               | Опис                            | Претходна година | Текућа година |
| 1                   | 2                               | 3                | 4             |
| Свега примања       |                                 | -                | -             |
| Свега издаци        |                                 | 68.768           | 316.529       |
| 500000              | Издаци за нефинансијску имовину | 68.768           | 316.529       |
|                     | Мањак примања                   | 68.768           | 316.529       |

Завод за биоциде је у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године – Образац 3 исказао мањак примања у износу од 316.529 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је Завод за биоциде издатке евидентирао на погрешним субаналитичким контима (описано у оквиру Напомена 3.2.1.3. Издаци за нефинансијску имовину – класа 500000).

### 3.2.5. Извештај о новчаним токовима

Састављање овог извештаја врши се на обрасцу Извештај о новчаним токовима – Образац 4, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. У Извештају о новчаним токовима исказују се укупно остварени приходи и примања, укупно извршени расходи и издаци, корекције прилива, корекције одлива, као и салдо готовине на крају године који одговара салду на текућим (динарским и девизним) рачунима, салду у благајни, акредитивима и новчаним депозитима последњег дана периода за који се саставља.

У наредној табели дат је преглед исказаних података о новчаним токовима.

Табела бр.50 Преглед исказаних података о новчаним токовима

| (у хиљадама динара) |   |         |
|---------------------|---|---------|
| Редни број          | Опис  | Износ   |
| 1                   | 2   | 3       |
| 1.                  | Новчани приливи   | 497.665 |
| 2.                  | Новчани одливи  | 734.294 |
| 3.                  | Мањак новчаних прилива (2-1)  | 236.629 |
| 4.                  | Салдо готовине на почетку периода   | 698.934 |
| 5.                  | Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000    | -       |
| 6.                  | Кориговани новчани приливи (1+5)  | 497.665 |
| 7.                  | Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода                  | -       |
| 8.                  | Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 | 14.008  |
| 9.                  | Кориговани новчани одливи (2-7+8)   | 748.302 |
| 10.                 | Салдо готовине на крају периода (4+6-9)   | 448.297 |



Завод за биоциде је у помоћном обрасцу „Одступања од новчаног тока у периоду 1.1.2022. – 31.12.2022. године – К900СО“ (не спада у прописане обрасце) исказао да су укупни новчани одливи 748.302 хиљаде динара који се односе на:

- 1) расходе и издатке који се исказују у обрасцу бр.5. (класе 400000, 500000 и 600000) у износу од 734.294 хиљаде динара,
- 2) новчане одливе по основу плаћеног ПДВ-а у износу од 14.008 хиљада динара.

Такође је у Извештају о новчаним токовима – Образац 4 приказао корекцију новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000 у износу од 14.008 хиљада динара, који се односе на новчане одливе по основу плаћеног ПДВ-а.

У току 2022. године Завод за биоциде је извршио уплате на име пореза на додату вредност у укупном износу од 24.820 хиљада динара.

Порески дужник, у смислу овог закона, је и прималац добара и услуга из области грађевинарства, обвезник ПДВ, за промет извршен од стране обвезника ПДВ, ако је вредност тог промета већа од 500.000 динара, без ПДВ.<sup>201</sup> По овом основу Завод за биоциде је у току 2022. године извршио уплату у износу од 7.015 хиљада динара које је евидентирао преко класе 5 – Издаци за нефинансијску имовину.

Разлика у износу од 17.805 хиљада динара односи се на новчане одливе по основу плаћеног ПДВ-а.

Завод за биоциде је, у јуну 2022. године, извршио и уплату пореза на добит за 2021. годину у износу од 2.668 хиљада динара, што представља новчани одлив за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000.

У поступку ревизије утврђено је да је Завод за биоциде, у Извештају о новчаним токовима – Образац 4, исказао новчане одливе по основу плаћеног ПДВ-а у износу од 14.008 хиљада динара, што је за 6.465 хиљада динара мање од стварно остварених новчаних одлива по основу плаћеног ПДВ-а.

Завод за биоциде није презентовао валидну рачуноводствену документацију из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене која је евидентирана у пословним књигама и исказана у финансијским извештајима а која се односи на евидентиране новчане одливе за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000.

**Откривена неправилност:** Завод за биоциде је, у Извештају о новчаним токовима – Образац 4, исказао мање новчане одливе по основу плаћеног ПДВ-а у износу од 6.465 хиљада динара јер није исказао стварно остварене новчане одливе по основу плаћеног ПДВ-а.

**Ризик:** Неисказивањем стварно остварених новчаних прилива и одлива настаје ризик да финансијски извештаји садрже нетачне информације.

**Препорука број 48:** Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде да у Извештају о новчаним токовима – Образац 4 исказују стварно остварене новчане приливе и одливе.

У поступку ревизије утврђено је да је Завод за биоциде више исказао приходе од продаје добара и услуга – конто 742000 најмање у износу од 6.886 хиљада динара јер

<sup>201</sup> Члан 10 Закона о порезу на додату вредност.



приходе није признао у моменту пријема средстава (у току 2021. године) већ у наредној години (2022. година) (описано у Напомени 3.2.1.1.1. Други приходи – конто 740000).

У поступку ревизије утврђено је да је Завод за биоциде више исказао расходе на синтетичком конту 411100 – Плате, додаци и накнаде запослених у износу од 540 хиљада динара, јер је приликом евидентирања исплате дела плате преко благајне у пословним књигама два пута евидентирао исплату због погрешно постављене шеме књижења (описано у Напомени 3.2.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000).

У поступку ревизије утврђено је да је Завод за биоциде више исказао расходе за исплату социјалних давања запосленима – конто 414000 у износу од 289 хиљада динара и више исказао резултат пословања (конто 321000) за исти износ, јер није кориговао (сторнирао) извршене расходе за боловање преко 30 дана већ их је евидентирао као вишак прихода и примања (описано у Напомени 3.2.1.2.4. Социјална давања запосленима – конто 414000).

У поступку ревизије утврђено је да је Завод за биоциде текуће приходе и текуће расходе и издатке евидентирао на погрешним субаналитичким контима (описано у оквиру Напомене 3.2.1.1. Текући приходи – класа 700000, Напомене 3.2.1.2. Текући расходи – класа 400000 и Напомене 3.2.1.3. Издаци за нефинансијску имовину – класа 500000).

### 3.3. Набавке добара, услуга и радова

Планирање, спровођење поступака јавних набавки, праћење извршења уговора о јавним набавкама као и друга питања од значаја за набавке које спроводи Завод за биоциде регулисани су Законом о јавним набавкама<sup>202</sup>, подзаконским актима који уређују ову област и Правилником о ближем уређивању поступка јавних набавки, набавки на које се Закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга Завода за биоциде и медицинску екологију<sup>203</sup> (у даљем тексту: Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки).

Правилником о организацији и систематизацији послова Завода за биоциде у оквиру Службе за правне и економско-финансијске послове организовано је и Одељење за јавне набавке.

Поштујући законску обавезу (члан 49 став 2 Закона о јавним набавкама) и у циљу прецизнијег дефинисања активности приликом планирања набавки, спровођења поступака јавних набавки и извршења уговора, Завод за биоциде је донео Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки и Процедуру за набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује<sup>204</sup>.

Одредбама члана 49 став 2 Закона о јавним набавкама је прописана обавеза наручиоца да интерни акт објави на својој интернет страници. Завод за биоциде је објавио на својој интернет страници Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки, набавки на које се Закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга Завода за биоциде и медицинску екологију.

<sup>202</sup> „Службени гласник РС“, број 91/19.

<sup>203</sup> 05-01 Број: 1966/3, од 26. јула 2021. године.

<sup>204</sup> 05-01 Број: 1262/1, од 29. априла 2022. године.



## Доношење Плана набавки

Одредбама члана 88 Закона о јавним набавкама прописана је обавеза доношења Плана набавки од стране наручиоца.

Управни одбор Завода за биоциде усвојио је:

1) План јавних набавки Завода за биоциде и медицинску екологију за 2022. годину, 05-1 Број: 170, од 31. јануара 2022. године. У току 2022. године било је укупно три измене Плана јавних набавки<sup>205</sup> и

2) План набавки Завода за биоциде и медицинску екологију за 2022. годину на које се не примењује Закон о јавним набавкама, 05-1 Број: 170/2-1, од 31. јануара 2022. године.

Укупан износ процењене вредности свих јавних набавки које су планиране износи 299.808 хиљада динара, од тога за набавке добара 265.175 хиљада динара и за набавке услуга 34.633 хиљаде динара.

План јавних набавки осликава потребе свих унутрашњих организационих јединица у Заводу за биоциде.

Табела бр.51 Преглед планираних поступака набавки у Плану јавних набавки за 2022. годину према врсти поступка

| Ред. број | Предмет набавке | Опис конта на коме је планиран износ за набавку | Број поступака | Процењена вредност набавке (у хиљадама динара) |
|-----------|-----------------|---|----------------|--|
| 1         | 2               | 3   | 4              | 5  |
|           |                 | <i>Отворени поступак</i>                        | 53             | 260.175  |
| 1.        | Добра           | <i>ЦЈН (спровео РФЗО)</i>                       | 1              | 5.000  |
|           |                 | Свега:  | 54             | 265.175  |
|           |                 | <i>Отворени поступак</i>                        | 14             | 34.633   |
| 2.        | Услуге          | Свега:  | 14             | 34.633   |
|           |                 | Свега планирано:                                | 68             | 299.808  |

Од планираних 68 поступка Завод за биоциде је спровео 47 поступака јавних набавки.

У писаном образложењу Завод за биоциде је навео да с обзиром на то да нема загарантована финансијска средства, не може прецизно да планира шта ће све набавити у току године. Наиме, Завод за биоциде део прихода остварује продајом добара и услуга за послове добијене на отвореном тржишту где конкурише у поступцима јавних набавки као понуђач. Често су потребе Завода за биоциде за набавкама повезане са условима у поступцима јавних набавки које диктирају други наручиоци, а где се Завод за биоциде јавља као понуђач. У случају да се не оствари планирани приход, долази и до одустајања од појединих поступака јавних набавки.

## Процењена вредност јавних набавки

Законом о јавним набавкама прописано је да процењена вредност предмета јавне набавке мора да буде објективна, заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода

<sup>205</sup> Одлука о усвајању прве измене плана јавних набавки, број: 05-01 1230/2, од 26. априла 2022. године; Одлука о усвајању друге измене плана јавних набавки, број: 05-01 160/2, од 6. јуна 2022. године и Одлука о усвајању треће измене плана јавних набавки, број: 05-01 256/12, од 27. септембра 2022. године.



гаранције, одржавања и сл. и мора да буде валидна у време покретања поступка.<sup>206</sup> Одредбама члана 41 истог закона прописано је да је наручилац дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци. Чланом 41 став 2 истог закона прописано је да је наручилац дужан да, у складу са прописима којима се уређује област документарне грађе и архива, чува целокупну документацију везану за јавне набавке. Документација у смислу става 2 члана 41 истог закона је било који документ који је настао током планирања јавне набавке, спровођења поступка јавне набавке и извршења уговора о јавној набавци, а који наручилац чува најмање пет година од закључења појединачног уговора о јавној набавци или оквирног споразума, односно пет година од обуставе или поништења поступка јавне набавке.

Правилником о ближем уређивању поступка јавних набавки је предвиђено да се истраживање тржишта спроводи прикупљањем података на терену, путем интернета, доступних база података и огласа, у зависности од количине и врсте добара, услуга и радова. О спроведеном истраживању тржишта сачињава се записник који треба да садржи податке о ценама и њиховом кретању на тржишту, доступности потребних добара, услуга и радова, њиховом квалитету и периоду гаранције, условима одржавања, списак потенцијалних добављача за сваки предмет набавке са њиховим карактеристикама и описом стања конкуренције на тржишту.

У писаном образложењу Завод за биоциде је навео да истраживање тржишта врши приликом израде финансијског плана и плана јавних набавки на следећи начин:

- 1) тим за планирање (чине га директор, помоћници директора, руководиоци служби, одељења, одсека, службеник за јавне набавке и финансијски руководилац) саставља excel табелу која садржи предмет и назив набавке, уопштене техничке карактеристике, количину, укупну процењену вредност са ПДВ-ом, оквирно време извршења набавке, оправданост набавке, начин утврђивања процењене вредности;
- 2) online истраживање конкурентних понуђача;
- 3) добијених инфо понуда од различитих добављача;
- 4) на основу закључених уговора са добављачима из ранијих година.

У наведеном образложењу је истакнуто да се сва усмена образложења и инфо понуде презентују члановима тима за планирање где се заједнички одлучује шта је приоритет да се обезбеди у датом тренутку у односу на расположива, односно планирана финансијска средства. Након усвајања плана јавних набавки, предлагачи конкретних јавних набавки се именују као председници комисије за ту јавну набавку и врше проверу да ли се нешто битније променило у односу на време када су усвојени планови.

Завод за биоциде је процењену вредност јавних набавки у Плану јавних набавки за 2022. годину утврђивао на начин који је наведен у достављеном образложењу. Испитивање тржишта приликом покретања јавне набавке и конкурсне документације врши у зависности од потребе и конкретне јавне набавке али о томе нема сачињене записнике, односно нису вођени записници приликом истраживања тржишта.

У поступку ревизије утврђено је да Завод за биоциде није обезбедио да у писаној форми евидентира и документује да је процењену вредност јавних набавки одредио на основу спроведеног испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке, цена

<sup>206</sup> Члан 29 став 1 Закона о јавним набавкама.



и квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, тако да буде валидна у време покретања поступака јавних набавки у 2022. години.

**Откривена неправилност:** Завод за биоциде није пружио писане доказе да је обезбедио да процењена вредност јавних набавки буде објективна и валидна у време покретања поступака јавних набавки у 2022. години, односно није обезбедио да у писаној форми евидентира и документује спроведено испитивање и истраживање тржишта предмета јавне набавке, као и извршену проверу цена и квалитета предмета набавке, периода гаранције, одржавања и слично, што није у складу са одредбама чл. 29 и 41 Закона о јавним набавкама.

**Ризик:** Уколико се спроводи набавка добара, услуга и радова без претходног истраживања тржишта предмета јавне набавке, постоји ризик да се плати виша цена од најниже могуће на тржишту.

**Препорука број 49:** Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде да предузму мере да се процењена вредност јавне набавке одређује на основу података добијених испитивањем и истраживањем тржишта предмета јавне набавке, који морају бити валидни у време покретања поступка, а који укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, као и да у писаној форми евидентирају и документују све радње током планирања и спровођења поступака јавних набавки у складу са важећим Законом о јавним набавкама.

## Спровођење јавних набавки

У поступку ревизије тестирано је укупно седам поступака јавних набавки у циљу утврђивања да ли су приликом планирања, покретања и спровођења поступака јавних набавки испоштоване одредбе Закона о јавним набавкама и других прописа којима се уређује поступање наручиоца приликом набавке.

Табела бр.52 Преглед тестираних поступака јавних набавки

| (у хиљадама динара) |                 |              |   |                                |                                |
|---------------------|-----------------|--------------|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Ред. број           | Предмет набавке | Број ЈН      | Назив набавке   | Процењена вредност (без ПДВ-а) | Уговорена вредност (без ПДВ-а) |
| 1                   | 2               | 3            | 4   | 5                              | 6                              |
| 1.                  | услуга          | 05-01 608    | Поправка, сервис и одржавање возила   | 5.000                          | 4.250                          |
| 2.                  | добра           | 05-01 642    | Потрошни материјал за лабораторију  | 9.000                          | 5.982                          |
| 3.                  | услуга          | 05-01 790/1  | Еталонирање, квалификација инструмената   | 1.000                          | 327                            |
| 4.                  | добра           | 05-01 966    | Тестови, реагенси и потрошни материјал за биохемијску лабораторију  | 22.850                         | 21.071                         |
| 5.                  | добра           | 05-01 2474/1 | Монтажни контејнери   | 9.500                          | 5.490                          |
| 6.                  | услуга          | 05-01 3052   | Услуга поправке и одржавања лабораторијске и медицинске опреме – сервис атомског апсорпционог спектрометра PinAcle 900T | 1.667                          | 1.305                          |
| 7.                  | добра           | 05-01 3375   | Монтажни контејнери – продавница  | 4.038                          | 3.813                          |
| Укупно:             |                 |              |   | 53.055                         | 42.238                         |

Одредбом члана 91 став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да наручилац доноси одлуку о спровођењу поступка јавне набавке која нарочито садржи податке о предмету јавне набавке, врсти поступка и процењеној вредности јавне набавке укупно и за сваку партију посебно, као и податке о саставу комисије за јавну набавку, односно лицу које спроводи поступак јавне набавке.



У поступку ревизије у узоркованим поступцима јавних набавки утврђено је да Завод за биоциде у одлукама за спровођење поступака не наводи процењену вредност јавне набавке посебно за сваку партију већ само укупну процењену вредност.

**Откривена неправилност:** Завод за биоциде у одлукама о спровођењу поступака јавних набавки не наводи процењену вредност јавне набавке посебно за сваку партију већ само укупну процењену вредност јавне набавке, што није у складу са одредбом члана 91 став 1 Закона о јавним набавкама.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Одговорна лица Завода за биоциде су предузела мере и активности да приликом доношења одлука о покретању поступака јавних набавки које су подељене у више партија наводе процењену вредност посебно за сваку партију. Достављени су: Одлука о спровођењу поступка јавне набавке бр. 05-01 291/1 од 13.2.2023. године за набавку услуга – Одржавање опреме за саобраћај, Одлука о спровођењу поступка јавне набавке бр. 05-01 452/1 од 7.3.2023. године за набавку добара – Потрошни материјал за лабораторију и Одлука о спровођењу поступка јавне набавке бр. 05-01 1572/1 од 26.7.2023. године за набавку услуга – Услуге одржавања/сервисирања лабораторијске опреме.

## Евиденција и извештаји јавних набавки

Одредбама члана 181 Закона о јавним набавкама је прописано да Канцеларија за јавне набавке евидентира податке о поступцима јавних набавки и уговорима о јавним набавкама путем аутоматског прикупљања са Портала јавних набавки. Наручилац је дужан да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки из чл. 11-21 овог закона, и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27 став 1 овог закона. Наведене податке наручиоци збирно објављују на Порталу јавних набавки најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину, према упутству које Канцеларија за јавне набавке објављује на својој интернет страници.

У поступку ревизије извршен је увид у Извештај о јавним набавкама за 2022. годину, који аутоматски прикупља податке које је Завод за биоциде објављивао на Порталу јавних набавки, и то: набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама, вредност уговора закључених у поступцима јавних набавки, закључене оквирне споразуме и вредност уговора закључених на основу оквирних споразума и система динамичних набавки.

## Обушављени поступци јавних набавки

Увидом на Портал јавних набавки утврђено је да Завод за биоциде од свих покренутих поступака није спровео један поступак јавне набавке док су два поступка обушављена, и то:

- 1) Лабораторијски намештај бр. ЈН 05-01/920 – одустао је од преговарачког поступка без објављивања јавног позива зато што није достављена ниједна понуда,
- 2) Лабораторијски намештај бр. ЈН 05-01/730 – поступак је обушављен зато што није достављена ниједна понуда,
- 3) Светлосни микроскоп бр. ЈН 05-01/920 – поступак је обушављен зато што је након стручне оцене понуда утврђено да су све понуде неприхватљиве.



## Набавке на које се закон не примењује

Завод за биоциде је донео Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки.

У наведеном Правилнику, чланом 19 предвиђено је да приликом спровођења набавки на које се закон не примењује Завод за биоциде је дужан да поступа у складу са начелима из Закона о јавним набавкама.

Осим Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки, Завод за биоциде је донео Процедуру за набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује. Овом процедуром је ближе уређен начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује као и начин праћења извршења поступака набавки.

У Плану набавки на које се закон не примењује планирано је да се спроведе 107 набавки добара, услуга и радова укупне процењене вредности 237.901 хиљада динара. У Извештају о набавкама је наведено да је спроведено 72 набавке добара, услуга и радова на основу којих су закључени уговори укупне вредности 52.760 хиљада динара (без ПДВ-а).

## Набавка „Израда, испорука и инсталација погона са постројењем за производњу биоцидних производа“

У поступку ревизије извршен је увид у набавку „Израда, испорука и инсталација погона са постројењем за производњу биоцидних производа“ чија процењена вредност износи 150.000 хиљада динара (без ПДВ-а).

Завод за биоциде је августа 2021. године донео Одлуку о образовању Стручног тима за израду Пројектног задатка „Унапређење производних и техничких ресурса у производњи биоцидних производа“.

Пројектни задатак је израђен у децембру 2021. године док је налог за набавку дат у марту 2022. године. У Одлуци о спровођењу поступка набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује је наведено да се предметни поступак спроводи користећи изузетак прописан чланом 14 став 1 тачка 3) којим је прописано да јавни наручиоци не примењују одредбе закона о јавним набавкама на набавке намењене преради и продаји, даљој продаји или изнајмљивању трећим лицима на тржишту, под условом да јавни наручилац нема искључиво или посебно право продаје или изнајмљивања предмета набавке и да други субјекти могу под једнаким условима да врше продају, препродају или изнајмљивање предмета набавке трећим лицима. Као предмет набавке је наведена – Израда, испорука и инсталација погона са постројењем за производњу биоцидних производа.

У писаном образложењу у вези основаности примене члана 14 став 1 тачка 3) Закона о јавним набавкама, Завод за биоциде је навео следеће:

- 1) да сва финансијска средства остварује пословањем на тржишту, равноправно са свим осталим учесницима;
- 2) да је сходно члану 112 Закона о здравственој заштити референтна здравствена установа за послове дезинсекције, дезинфекције и дератизације у спречавању и сузбијању заразних болести и да с тим у вези Завод за биоциде пружа услугу на тржишту биоцидним производима чију технологију и рецептуру сам осмишљава и који су регистровани код надлежног министарства;





3) да је донео одлуку да постојећу опрему унапреди и да се као јединствени и иновативни производ понуди на тржишту као трансфер знања и технологије а у циљу остваривања добити продајом или рентирањем трећим лицима, а све као строга пословна тајна;

4) унапређењем постојећег производног погона за биоцидне производе има намеру да осмисли и оформи јединствени производ који би могао да се прода или рентира трећим лицима;

5) набавка је рађена искључиво по захтевима Завода за биоциде на основу идејних решења, идејног пројекта и иста представља интелектуалну својину Завода за биоциде. Предмет набавке се заснива на напредној технологији и специфичним технолошким решењима. Набавка је спроведена из разлога што Завод за биоциде планира да набављени производни погон интегрише у већ постојећи и да се као јединствени производ прода или изнајми трећим лицима на тржишту;

6) да планира да продајом или изнајмљивањем погона уз значајну финансијску надокнаду побољша материјално стање у Заводу за биоциде;

7) да постоји и потенцијална могућност да Завод за биоциде у наредном периоду производе који ће се производити у изнајмљеном погону користи и за продају на тржишту, као и да их користи при пружању својих услуга из области дезинфекције, дезинсекције и дератизације.

У писаном образложењу је посебно истакао да с обзиром на то да све пословне активности обавља у условима реалне тржишне конкуренције и самим тим сходно одредби члана 14 став 1 тачка 3) Закона о јавним набавкама није дужан да спроводи поступке јавних набавки, и то посебно када се набављају предмети набавке који су намењени искључиво за његово учешће на тржишту како би био конкурентан, односно друга правна лица која немају статус наручиоца не би била у предности јер нису дужни да поступају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

С обзиром на то да је Законом о јавним набавкама прописано да се изузетак из члана 14 став 1 тачка 3) може применити под условом да јавни наручилац нема искључиво или посебно право продаје или изнајмљивања предмета набавке и да други субјекти могу под једнаким условима да врше продају, препродају или изнајмљивање предмета набавке трећим лицима а да је Завод за биоциде навео да технологију и рецептуру сам осмишљава, да иновативни производ понуди на тржишту као трансфер знања и технологије као строгу пословну тајну, да има намеру да осмисли и оформи јединствени производ, да набавка представља интелектуалну својину Завода за биоциде, Завод за биоциде није могао да примени изузетак из члана 14 став 1 тачка 3) Закона о јавним набавкама.

Имајући у виду напред наведено образложење као и документацију у вези спроведене набавке утврђено је да је Завод за биоциде извршио набавку „Израда, испорука и инсталација погона са постројењем за производњу биоцидних производа“ чији је предмет израда и унапређење постојећег производног погона за производњу биоцидних производа и да је закључио уговор на основу којег су извршени расходи у износу од 124.756 хиљада динара без примене Закона о јавним набавкама а да нису постојали разлози за изузеће.



**Откривена неправилност:** Завод за биоциде је у 2022. години набавио добара (израда, испорука и инсталација погона са постројењем за производњу биоцидних производа) и закључио уговор на основу којег су извршени расходи у износу од 124.756 хиљада динара без примене поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са одредбама чл. 11-21 и 27 Закона о јавним набавкама.

**Ризик:** Уколико се врши набавка добара, услуга и радова без примене прописа који уређују јавне набавке, може довести до тога да се добра, услуге и радови прибаве по ценама и условима који нису најповољнији у тренутку спровођења набавке.

**Препорука број 50:** Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде да предузму мере и активности како би увели контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке добара, услуга и радова планирају и спроводе у складу са прописима који уређују јавне набавке.

*Одговорна лица Завода за биоциде су предузела мере за делимично отклањање откривене неправилности. Завод за биоциде је у 2023. години планирао набавку „Постројења за производњу емулзија“, процењене вредности 35 милиона динара без ПДВ-а, у отвореном поступку јавне набавке.*

### **Праћење извршења уговора**

Одредбом члана 154 став 2 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац обавезан да контролише извршење уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.

У Заводу за биоциде је чл. 25-30 Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки описан начин праћења извршења уговора о јавној набавци, правила комуникације са другом уговорном страном, критеријуми, правила и начин провере квантитета и квалитета испоручених добара, пружених услуга или изведених радова.

У писаном образложењу Завод за биоциде је навео да се праћење и реализација уговора врши у складу са одредбама предвиђеним Правилником о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се Закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга, и то:

1) чланом 25, у ком је, између осталог, наведено да се комуникација са уговорном страном, у вези са извршењем уговора о јавној набавци, врши искључиво писаним путем, да комуникацију могу да врше чланови комисије за квалитативни и квантитативни пријем или лице овлашћено од стране директора Завода за биоциде;

2) чланом 26, у ком је наведено да комисија за пријем добара и услуга проверава да ли количина испоручених добара, пружених услуга или изведених радова одговара уговореном, као и да ли врста и квалитет испоручених добара, пружених услуга или изведених радова одговара уговореном;

3) чланом 27, којим је предвиђено да лица именована да врше квалитативан и квантитативан пријем добара, услуга или радова сачињавају записник о пријему добара, услуга или радова у ком потврђују пријем одређене количине и тражене врсте добара, услуга или радова као и пријем неопходне документације, да се записник потписује од стране овлашћених лица (понуђача и чланова комисије) као и да записник представља саставни део документације за извршење уговорених финансијских обавеза Завода за биоциде, као уговорне стране;



4) чланом 29, којим је предвиђено праћење извршења уговора за набавке на које се закон не примењује.

У образложењу је, такође, наведено да је Завод за биоциде током 2021. и 2022. године имао мање кадра него што је било потребно за нормално функционисање установе па због тога није определио лице или службу која би била задужена за праћење извршења уговора. Уколико је у питању набавка опреме или услуге, у уговору о јавној набавци се наводи особа која је задужена за праћење реализације уговора, док код сукцесивне испоруке добара реализацију уговора прати особа задужена за магацин уз службу финансија и рачуноводства. У образложењу је истакнуто да не постоји посебан рачунарски програм за праћење реализације уговора као и да у постојећем програму за финансијско пословање (BitImrex) није омогућена опција за праћење и реализацију уговора.

У поступку ревизије утврђено је да Завод за биоциде не прати извршење уговора закључених у поступцима јавних набавки/набавки како је то предвиђено Правилником о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се Закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга. На основу одређеног узорка утврђено је да лица која су наведена у уговору као лица задужена за праћење уговора писменим путем комуницирају са представником понуђача и да од њих добијају преглед количине добара, услуга које су извршене по закљученом уговору.

Извршен је увид у главну књигу тако што су за добављаче са којима Завод за биоциде има закључене уговоре (за тестиране јавне набавке) упоређене евидентиране обавезе и расходи који су извршени по закљученим уговорима. Завод за биоциде у програму за финансијско пословање (BitImrex) нема опцију за праћење извршења уговора и није презентовао валидну рачуноводствену документацију из које се недвосмислено може потврдити да евидентиране обавезе одговарају извршеним расходима по појединачном уговору.

**Откривена неправилност:** Завод за биоциде не прати извршење уговора закључених у поступцима јавних набавки/набавки како је то предвиђено одредбама члана 154 став 2 Закона о јавним набавкама и Правилником о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се Закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга.

**Ризик:** Непраћење извршења уговора може довести до преузимања обавеза и извршења расхода преко уговореног износа.

**Препорука број 51:** Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде да прате извршење уговора закључених у поступцима јавних набавки/набавки како је то предвиђено Законом о јавним набавкама и Правилником о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се Закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга.

## Уговори о делу

Одредбом члана 12 став 1 тачка 8) Закона о јавним набавкама прописано је да одредбе овог закона наручиоци не примењују на уговоре који се закључују у складу са одредбама закона којим се уређују права, обавезе и одговорности из радног односа, односно по основу рада, осим уговора о делу.



Послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла. Уговор о делу се закључује у писаном облику.<sup>207</sup>

У поступку ревизије утврђено је да је Завод за биоциде у 2022. години закључио уговоре о делу укупне нето вредности 3.720 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Табела бр.53 Преглед закључених уговора о делу

(у хиљадама динара)

| Период важења                   | Месеци ангажовања | Нето вредност уговора | Преузете обавезе и извршени расходи |
|---------------------------------|-------------------|-----------------------|-------------------------------------|
| 1                               | 2                 | 3                     | 4                                   |
| 1.1.2022. – 31.12.2022. године  | 12                | 110                   | 1.320                               |
| 1.1.2022. – 30.09.2022. године  | 9                 | 120                   | 1.080                               |
| 3.12.2021. – 31.12.2021. године | 11                | 120                   | 1.320                               |
| 1.1.2022. – 30.11.2022. године  |                   |                       |                                     |
| Укупно:                         |                   |                       | 3.720                               |

Завод за биоциде је у писаном образложењу навео да нема закључен Уговор о финансирању са РФЗО-ом те да нема загарантована финансијска средства већ приходе остварује продајом услуга и добара на тржишту, учествовањем у поступцима јавних набавки у својству понуђача. Одређени број уговора о делу је закључен са лицима која су ангажована на пословима „извршење уговора о јавним набавкама у поступцима у којима Завод за биоциде учествује као понуђач“, односно пословима који нису систематизовани у Заводу за биоциде. Сви запослени који су ангажовани на основу уговора о делу, за потребе јавних набавки, обављају послове за ту конкретну јавну набавку и плаћени су из средстава добијених на основу реализованих уговора за јавне набавке на којој су ангажовани. Такође, наводи да је услед хитности и ванредне ситуације, као и угроженог здравља и живота грађана, ангажовао стручна лица по основу уговора о делу, без спровођења поступка јавне набавке, која су обављала послове у вези са Закључком Генералног секретаријата Владе Републике Србије – Кризног штаба за сузбијање заразне болести.

**Откривена неправилност:** Завод за биоциде је у 2022. години извршио расходе у укупном износу од 3.720 хиљада динара на основу уговора о делу без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са одредбама чл. 11-21 и 27 Закона о јавним набавкама.

**Ризик:** Набавка добара и услуга без спровођења поступка јавне набавке може довести до закључења уговора по ценама и условима који нису најповољнији у тренутку спровођења набавке.

**Препорука број 52:** Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде да набавку услуга по основу уговора о делу закључују у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

<sup>207</sup> Члан 199 Закона о раду.



### **3.4. Потенцијалне обавезе**

У поступку ревизије Завод за биоциде је доставио преглед судских спорова на дан 31. децембар 2022. године у којима се Завод за биоциде јавља у својству туженог и тужиоца.

Завод за биоциде је у 2022. години водио један спор, који је још увек у току, и у ком је Завод за биоциде у својству туженог а чији предмет је накнада штете.

Потенцијалне обавезе Завода за биоциде на дан 31. децембар 2022. године у судским споровима у којима се појављује као тужени су у најмањем износу од 100 хиљада динара.



## **ПРИЛОГ III**

### **ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВОДА ЗА БИОЦИДЕ И МЕДИЦИНСКУ ЕКОЛОГИЈУ, БЕОГРАД ЗА 2022. ГОДИНУ**



**С А Д Р Ж А Ј :**

|   |            |
|---|------------|
| <b>1. Биланс стања на дан 31.12.2022. године – Образац 1.....</b>   | <b>176</b> |
| <b>2. Биланс прихода и расхода у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године –<br/>Образац 2 .....</b>                   | <b>179</b> |
| <b>3. Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1.2022. до<br/>31.12.2022. године – Образац 3 .....</b> | <b>183</b> |
| <b>4. Извештај о новчаним токовима у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године –<br/>Образац 4 .....</b>               | <b>184</b> |
| <b>5. Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године –<br/>Образац 5 .....</b>                 | <b>188</b> |



## 1. Биланс стања на дан 31.12.2022. године – Образац 1

(у хиљадама динара)

| Ознака ОП | Број конта | Опис   | Износ из претходне године (почетно стање) | Износ текуће године |                    |              |
|-----------|------------|--|---|---------------------|--------------------|--------------|
|           |            |  |   | Бруто               | Исправка вредности | Нето (5 – 6) |
| 1         | 2          | 3  | 4   | 5                   | 6                  | 7            |
|           |            | <b>АКТИВА</b>  |   |                     |                    |              |
| 1001      | 000000     | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)  | 254.188                                   | 763.153             | 170.678            | 592.475      |
| 1002      | 010000     | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)                             | 207.711                                   | 750.763             | 170.678            | 580.085      |
| 1003      | 011000     | НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)  | 198.600                                   | 583.805             | 170.678            | 413.127      |
| 1004      | 011100     | Зграде и грађевински објекти   | 11.125                                    | 80.597              | 18.776             | 61.821       |
| 1005      | 011200     | Опрема   | 187.475                                   | 503.208             | 151.902            | 351.306      |
| 1015      | 015000     | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)  | 5.459                                     | 164.211             |                    | 164.211      |
| 1016      | 015100     | Нефинансијска имовина у припреми   | 3.999                                     | 158.175             |                    | 158.175      |
| 1017      | 015200     | Аванси за нефинансијску имовину  | 1.460                                     | 6.036               |                    | 6.036        |
| 1018      | 016000     | НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)   | 3.652                                     | 2.747               |                    | 2.747        |
| 1019      | 016100     | Нематеријална имовина  | 3.652                                     | 2.747               |                    | 2.747        |
| 1020      | 020000     | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)   | 46.477                                    | 12.390              |                    | 12.390       |
| 1021      | 021000     | ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)   |   | 294                 |                    | 294          |
| 1023      | 021200     | Залихе производње  |   | 294                 |                    | 294          |
| 1025      | 022000     | ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)   | 46.477                                    | 12.096              |                    | 12.096       |
| 1026      | 022100     | Залихе ситног инвентара  | 2.876                                     | 3.945               |                    | 3.945        |
| 1027      | 022200     | Залихе потрошног материјала  | 43.601                                    | 8.151               |                    | 8.151        |
| 1028      | 100000     | ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)   | 767.762                                   | 671.986             |                    | 671.986      |
| 1029      | 110000     | ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)  | 31.227                                    | 31.227              |                    | 31.227       |
| 1030      | 111000     | ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)   | 31.227                                    | 31.227              |                    | 31.227       |
| 1039      | 111900     | Домаће акције и остали капитал   | 31.227                                    | 31.227              |                    | 31.227       |
| 1049      | 120000     | НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060 + 1062) | 729.336                                   | 621.901             |                    | 621.901      |
| 1050      | 121000     | НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)                                       | 698.934                                   | 448.297             |                    | 448.297      |
| 1051      | 121100     | Жиро и текући рачуни   | 698.592                                   | 448.164             |                    | 448.164      |
| 1053      | 121300     | Благајна   | 66  | 109                 |                    | 109          |
| 1054      | 121400     | Девизни рачун  | 276                                       | 24                  |                    | 24           |
| 1060      | 122000     | КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)   | 20.282                                    | 154.888             |                    | 154.888      |
| 1061      | 122100     | Потраживања по основу продаје и друга потраживања  | 20.282                                    | 154.888             |                    | 154.888      |





(у хиљадама динара)

| Ознака ОП | Број конта | Опис   | Износ из претходне године (почетно стање) | Износ текуће године |                    |              |
|-----------|------------|--|---|---------------------|--------------------|--------------|
|           |            |  |   | Бруто               | Исправка вредности | Нето (5 – 6) |
| 1         | 2          | 3  | 4   | 5                   | 6                  | 7            |
| 1062      | 123000     | КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)           | 10.120                                    | 18.716              |                    | 18.716       |
| 1064      | 123200     | Дати аванси, депозити и кауције                  | 10.120                                    | 16.635              |                    | 16.635       |
| 1066      | 123900     | Остали краткорочни пласмани                      |   | 2.081               |                    | 2.081        |
| 1067      | 130000     | АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)            | 7.199                                     | 18.858              |                    | 18.858       |
| 1068      | 131000     | АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071) | 7.199                                     | 18.858              |                    | 18.858       |
| 1070      | 131200     | Обрачунати неплаћени расходи и издаци            | 7.199                                     | 18.858              |                    | 18.858       |
| 1072      |            | УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)                      | 1.021.950                                 | 1.435.139           | 170.678            | 1.264.461    |
| 1073      | 351000     | ВАНБИЛАНСНА АКТИВА                               |   | 105.054             |                    | 105.054      |

(у хиљадама динара)

| Ознака ОП | Број конта | Опис  | Износ            |               |
|-----------|------------|---|------------------|---------------|
|           |            |   | Претходна година | Текућа година |
| 1         | 2          | 3   | 4                | 5             |
|           |            | ПАСИВА  |                  |               |
| 1074      | 200000     | ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)   | 37.930           | 192.462       |
| 1118      | 230000     | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167) | 824              |               |
| 1119      | 231000     | ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)  | 774              |               |
| 1120      | 231100     | Обавезе за нето плате и додатке   | 701              |               |
| 1121      | 231200     | Обавезе по основу пореза на плате и додатке   | 13               |               |
| 1122      | 231300     | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке                    | 42               |               |
| 1123      | 231400     | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке                               | 16               |               |
| 1124      | 231500     | Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке                                       | 2                |               |
| 1137      | 234000     | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)                          | 50               |               |
| 1138      | 234100     | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца                   | 35               |               |
| 1139      | 234200     | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца                              | 15               |               |
| 1173      | 240000     | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)     | 2.068            |               |
| 1192      | 245000     | ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)   | 2.068            |               |
| 1194      | 245200     | Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате  | 2.068            |               |
| 1198      | 250000     | ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)  | 16.692           | 21.040        |
| 1199      | 251000     | ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)   | 10.189           | 2.232         |
| 1200      | 251100     | Примљени аванси   | 10.189           | 2.232         |



(у хиљадама динара)

| Ознака<br>ОП | Број<br>конта | Опис  | Износ               |                  |
|--------------|---------------|---|---------------------|------------------|
|              |               |   | Претходна<br>година | Текућа<br>година |
| 1            | 2             | 3   | 4                   | 5                |
| 1203         | 252000        | ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)   | 6.503               | 18.808           |
| 1204         | 252100        | Добављачи у земљи   | 6.503               | 18.808           |
| 1212         | 290000        | ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)   | 18.346              | 171.422          |
| 1213         | 291000        | ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)  | 18.346              | 171.422          |
| 1215         | 291200        | Разграничени плаћени расходи и издаци   | 9.991               | 16.685           |
| 1216         | 291300        | Обрачунати ненаплаћени приходи и примања  | 7.671               | 154.737          |
| 1217         | 291900        | Остала пасивна временска разграничења   | 684                 |                  |
| 1218         | 300000        | КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И<br>ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 -<br>1232 + 1233 - 1234) | 984.020             | 1.071.999        |
| 1219         | 310000        | КАПИТАЛ (1220)  | 314.775             | 623.714          |
| 1220         | 311000        | КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 +<br>1228)  | 314.775             | 623.714          |
| 1221         | 311100        | Нефинансијска имовина у сталним средствима  | 207.712             | 580.085          |
| 1222         | 311200        | Нефинансијска имовина у залихама  | 46.477              | 12.390           |
| 1224         | 311400        | Финансијска имовина   | 31.227              | 31.227           |
| 1225         | 311500        | Извори новчаних средстава   | 29.347              |                  |
| 1228         | 311900        | Остали сопствени извори   | 12                  | 12               |
| 1229         | 321121        | Вишак прихода и примања – суфицит   | 345.535             |                  |
| 1231         | 321311        | Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година   | 323.710             | 448.285          |
| 1239         |               | УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)   | 1.021.950           | 1.264.461        |
| 1240         | 352000        | ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА  |                     | 105.054          |



## 2. Биланс прихода и расхода у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године – Образац 2

(у хиљадама динара)

| Ознака ОП | Број конта | Опис  | Износ            |               |
|-----------|------------|---|------------------|---------------|
|           |            |   | Претходна година | Текућа година |
| 1         | 2          | 3   | 4                | 5             |
| 2001      |            | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)       | 867.664          | 497.665       |
| 2002      | 700000     | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)               | 867.664          | 497.665       |
| 2057      | 730000     | ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2066)                             | 1.914            |               |
| 2058      | 731000     | ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (2059 + 2060)                                   | 1.914            |               |
| 2059      | 731100     | Текуће донације од иностраних држава  | 1.914            |               |
| 2069      | 740000     | ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)                              | 829.692          | 455.063       |
| 2070      | 741000     | ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 2071 до 2076)  |                  | 1             |
| 2071      | 741100     | Камате  |                  | 1             |
| 2077      | 742000     | ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)                          | 829.692          | 455.062       |
| 2078      | 742100     | Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација | 829.692          | 455.062       |
| 2094      | 770000     | МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)                     |                  | 380           |
| 2097      | 772000     | МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2098)        |                  | 380           |
| 2098      | 772100     | Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године               |                  | 380           |
| 2099      | 780000     | ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)                    | 32.058           | 38.222        |
| 2100      | 781000     | ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101 + 2102)             | 32.058           | 38.222        |
| 2101      | 781100     | Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу                           | 32.058           | 38.222        |
| 2103      | 790000     | ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)  | 4.000            | 4.000         |
| 2104      | 791000     | ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)  | 4.000            | 4.000         |
| 2105      | 791100     | Приходи из буџета   | 4.000            | 4.000         |
| 2131      |            | ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)                | 522.129          | 734.294       |
| 2132      | 400000     | ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)        | 453.361          | 417.765       |
| 2133      | 410000     | РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)  | 296.824          | 227.593       |
| 2134      | 411000     | ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)                            | 246.506          | 191.312       |
| 2135      | 411100     | Плате, додаци и накнаде запослених  | 246.506          | 191.312       |
| 2136      | 412000     | СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)                     | 39.573           | 28.622        |
| 2137      | 412100     | Допринос за пензијско и инвалидско осигурање                                  | 27.436           | 19.123        |
| 2138      | 412200     | Допринос за здравствено осигурање   | 12.137           | 9.498         |
| 2139      | 412300     | Допринос за незапосленост   |                  | 1             |
| 2140      | 413000     | НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)   | 350              | 442           |



| Ознака ОП | Број конта | Опис   | (у хиљадама динара) |               |
|-----------|------------|--|---------------------|---------------|
|           |            |  | Износ               |               |
|           |            |  | Претходна година    | Текућа година |
| 1         | 2          | 3  | 4                   | 5             |
| 2141      | 413100     | Накнаде у натури   | 350                 | 442           |
| 2142      | 414000     | СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)   | 1.048               | 1.273         |
| 2143      | 414100     | Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова                           | 684                 | 642           |
| 2145      | 414300     | Отпремнине и помоћи  | 98                  | 332           |
| 2146      | 414400     | Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом | 266                 | 299           |
| 2147      | 415000     | НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)   | 6.290               | 4.246         |
| 2148      | 415100     | Накнаде трошкова за запослене  | 6.290               | 4.246         |
| 2149      | 416000     | НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)                                      | 3.057               | 1.698         |
| 2150      | 416100     | Награде запосленима и остали посебни расходи   | 3.057               | 1.698         |
| 2155      | 420000     | КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)                        | 125.510             | 187.739       |
| 2156      | 421000     | СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)  | 13.520              | 14.985        |
| 2157      | 421100     | Трошкови платног промета и банкарских услуга   | 607                 | 257           |
| 2158      | 421200     | Енергетске услуге  | 5.750               | 6.461         |
| 2159      | 421300     | Комуналне услуге   | 1.881               | 748           |
| 2160      | 421400     | Услуге комуникација  | 1.249               | 1.254         |
| 2161      | 421500     | Трошкови осигурања   | 3.004               | 4.938         |
| 2162      | 421600     | Закуп имовине и опреме   | 380                 | 559           |
| 2163      | 421900     | Остали трошкови  | 649                 | 768           |
| 2164      | 422000     | ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)  | 2.919               | 3.776         |
| 2165      | 422100     | Трошкови службених путовања у земљи  | 1.001               | 1.353         |
| 2166      | 422200     | Трошкови службених путовања у иностранство   |                     | 1.221         |
| 2167      | 422300     | Трошкови путовања у оквиру редовног рада   | 88                  | 103           |
| 2169      | 422900     | Остали трошкови транспорта   | 1.830               | 1.099         |
| 2170      | 423000     | УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)  | 31.739              | 93.192        |
| 2172      | 423200     | Компјутерске услуге  | 1.402               | 3.805         |
| 2173      | 423300     | Услуге образовања и усавршавања запослених   | 858                 | 2.450         |
| 2174      | 423400     | Услуге информисања   | 60                  | 16            |
| 2175      | 423500     | Стручне услуге   | 26.389              | 85.156        |
| 2177      | 423700     | Репрезентација   | 825                 | 1.460         |
| 2178      | 423900     | Остале опште услуге  | 2.205               | 305           |
| 2179      | 424000     | СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)   | 5.784               | 1.815         |
| 2181      | 424200     | Услуге образовања, културе и спорта  | 1.887               |               |
| 2182      | 424300     | Медицинске услуге  | 3.699               | 640           |
| 2186      | 424900     | Остале специјализоване услуге  | 198                 | 1.175         |
| 2187      | 425000     | ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)                          | 33.093              | 17.005        |
| 2188      | 425100     | Текуће поправке и одржавање зграда и објеката  | 28.017              | 7.992         |



| Ознака ОП                             | Број конта | Опис  | (у хиљадама динара) |               |
|---------------------------------------|------------|---|---------------------|---------------|
|                                       |            |   | Износ               |               |
|                                       |            |   | Претходна година    | Текућа година |
| 1                                     | 2          | 3   | 4                   | 5             |
| 2189                                  | 425200     | Текуће поправке и одржавање опреме  | 5.076               | 9.013         |
| 2190                                  | 426000     | МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)   | 38.455              | 56.966        |
| 2191                                  | 426100     | Административни материјал   | 7.038               | 4.015         |
| 2193                                  | 426300     | Материјали за образовање и усавршавање запослених                           | 1.938               | 760           |
| 2194                                  | 426400     | Материјали за саобраћај   | 7.489               | 7.885         |
| 2197                                  | 426700     | Медицински и лабораторијски материјали                                      | 14.720              | 27.445        |
| 2198                                  | 426800     | Материјали за одржавање хигијене и угоститељство                            | 190                 | 778           |
| 2199                                  | 426900     | Материјали за посебне намене  | 7.080               | 16.083        |
| 2200                                  | 430000     | АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201 + 2205 + 2207 + 2209 + 2213) | 29.347              |               |
| 2201                                  | 431000     | АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2202 до 2204)                          | 29.347              |               |
| 2202                                  | 431100     | Амортизација зграда и грађевинских објеката                                 | 563                 |               |
| 2203                                  | 431200     | Амортизација опреме   | 28.784              |               |
| 2215                                  | 440000     | ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2226 + 2233 + 2235)    |                     | 4             |
| 2235                                  | 444000     | ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2236 до 2238)                               |                     | 4             |
| 2236                                  | 444100     | Негативне курсне разлике  |                     | 4             |
| 2283                                  | 480000     | ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)                    | 1.680               | 2.429         |
| 2287                                  | 482000     | ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 2288 до 2290)            | 1.680               | 2.429         |
| 2288                                  | 482100     | Остали порези   | 1.342               | 62            |
| 2289                                  | 482200     | Обавезне таксе  | 338                 | 2.367         |
| 2300                                  | 500000     | ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)          | 68.768              | 316.529       |
| 2301                                  | 510000     | ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)                         | 68.768              | 316.529       |
| 2302                                  | 511000     | ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)                              | 4.798               | 17.939        |
| 2305                                  | 511300     | Капитално одржавање зграда и објеката                                       | 4.798               | 17.939        |
| 2307                                  | 512000     | МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)   | 50.902              | 276.542       |
| 2308                                  | 512100     | Опрема за саобраћај   | 11.581              | 26.793        |
| 2309                                  | 512200     | Административна опрема  | 4.720               | 13.274        |
| 2312                                  | 512500     | Медицинска и лабораторијска опрема  | 34.601              | 98.958        |
| 2316                                  | 512900     | Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема                |                     | 137.517       |
| 2317                                  | 513000     | ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (2318)   | 12.228              | 20.126        |
| 2318                                  | 513100     | Остале некретнине и опрема  | 12.228              | 20.126        |
| 2321                                  | 515000     | НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)  | 840                 | 1.922         |
| 2322                                  | 515100     | Нематеријална имовина   | 840                 | 1.922         |
| <b>УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА</b> |            |   |                     |               |
| 2346                                  |            | Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131) > 0                | 345.535             |               |



| Ознака ОП | Број конта | Опис  | (у хиљадама динара) |               |
|-----------|------------|---|---------------------|---------------|
|           |            |   | Претходна година    | Текућа година |
| 1         | 2          | 3   | 4                   | 5             |
| 2347      |            | Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001) > 0  |                     | 236.629       |
| 2348      |            | КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)   |                     | 236.629       |
| 2349      |            | Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године |                     | 207.282       |
| 2350      |            | Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине                                     |                     | 29.347        |
| 2357      | 321121     | ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2347-2354) > 0   | 345.535             |               |
| 2359      |            | ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)                                       | 345.535             |               |
| 2360      |            | Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину  | 345.535             |               |



**3. Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године – Образац 3**

| Ознака ОП | Број конта | Опис   | (у хиљадама динара) |               |
|-----------|------------|--|---------------------|---------------|
|           |            |  | Претходна година    | Текућа година |
| 1         | 2          | 3  | 4                   | 5             |
| 3001      |            | ПРИМАЊА (3002 + 3027)  |                     |               |
| 3067      |            | ИЗДАЦИ (3068 + 3114)   | 68.768              | 316.529       |
| 3068      | 500000     | ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111) | 68.768              | 316.529       |
| 3069      | 510000     | ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)                | 68.768              | 316.529       |
| 3070      | 511000     | ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)                     | 4.798               | 17.939        |
| 3073      | 511300     | Капитално одржавање зграда и објеката                              | 4.798               | 17.939        |
| 3075      | 512000     | МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)                                  | 50.902              | 276.542       |
| 3076      | 512100     | Опрема за саобраћај  | 11.581              | 26.793        |
| 3077      | 512200     | Административна опрема   | 4.720               | 13.274        |
| 3080      | 512500     | Медицинска и лабораторијска опрема                                 | 34.601              | 98.958        |
| 3084      | 512900     | Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема       |                     | 137.517       |
| 3085      | 513000     | ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (3086)                                  | 12.228              | 20.126        |
| 3086      | 513100     | Остале некретнине и опрема   | 12.228              | 20.126        |
| 3089      | 515000     | НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)                                       | 840                 | 1.922         |
| 3090      | 515100     | Нематеријална имовина  | 840                 | 1.922         |
| 3163      |            | МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0                                    | 68.768              | 316.529       |



**4. Извештај о новчаним токовима у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године  
– Образац 4**

| Ознака ОП | Број конта | Опис  | (у хиљадама динара) |               |
|-----------|------------|---|---------------------|---------------|
|           |            |   | Претходна година    | Текућа година |
| 1         | 2          | 3   | 4                   | 5             |
| 4001      |            | Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131)                              | 867.664             | 497.665       |
| 4002      | 700000     | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)               | 867.664             | 497.665       |
| 4057      | 730000     | ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4066)                             | 1.914               |               |
| 4061      | 732000     | ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 4062 до 4065)              | 1.914               |               |
| 4062      | 732100     | Текуће донације од међународних организација                                  | 1.914               |               |
| 4069      | 740000     | ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)                              | 829.692             | 455.063       |
| 4070      | 741000     | ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4071 до 4076)  |                     | 1             |
| 4071      | 741100     | Кamate  |                     | 1             |
| 4077      | 742000     | ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)                          | 829.692             | 455.062       |
| 4078      | 742100     | Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација | 829.692             | 455.062       |
| 4094      | 770000     | МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)                     |                     | 380           |
| 4097      | 772000     | МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4098)        |                     | 380           |
| 4098      | 772100     | Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године               |                     | 380           |
| 4099      | 780000     | ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)                    | 32.058              | 38.222        |
| 4100      | 781000     | ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101 + 4102)             | 32.058              | 38.222        |
| 4101      | 781100     | Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу                           | 32.058              | 38.222        |
| 4103      | 790000     | ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)  | 4.000               | 4.000         |
| 4104      | 791000     | ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)  | 4.000               | 4.000         |
| 4105      | 791100     | Приходи из буџета   | 4.000               | 4.000         |
| 4171      |            | Н О В Ч А Н И О Д Л И В И (4172 + 4340 + 4386)                                | 522.129             | 734.294       |
| 4172      | 400000     | ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)        | 453.361             | 417.765       |
| 4173      | 410000     | РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)  | 296.824             | 227.593       |
| 4174      | 411000     | ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)                            | 246.506             | 191.312       |
| 4175      | 411100     | Плате, додаци и накнаде запослених  | 246.506             | 191.312       |
| 4176      | 412000     | СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)                     | 39.573              | 28.622        |
| 4177      | 412100     | Допринос за пензијско и инвалидско осигурање                                  | 27.436              | 19.123        |
| 4178      | 412200     | Допринос за здравствено осигурање   | 12.137              | 9.498         |
| 4179      | 412300     | Допринос за незапосленост   |                     | 1             |
| 4180      | 413000     | НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)   | 350                 | 442           |
| 4181      | 413100     | Накнаде у природи   | 350                 | 442           |





| Ознака ОП | Број конта | Опис   | (у хиљадама динара) |               |
|-----------|------------|--|---------------------|---------------|
|           |            |  | Износ               |               |
|           |            |  | Претходна година    | Текућа година |
| 1         | 2          | 3  | 4                   | 5             |
| 4182      | 414000     | СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)   | 1.048               | 1.273         |
| 4183      | 414100     | Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова                           | 684                 | 642           |
| 4185      | 414300     | Отпремнине и помоћи  | 98                  | 332           |
| 4186      | 414400     | Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом | 266                 | 299           |
| 4187      | 415000     | НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)   | 6.290               | 4.246         |
| 4188      | 415100     | Накнаде трошкова за запослене  | 6.290               | 4.246         |
| 4189      | 416000     | НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)                                      | 3.057               | 1.698         |
| 4190      | 416100     | Награде запосленима и остали посебни расходи   | 3.057               | 1.698         |
| 4195      | 420000     | КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)                        | 125.510             | 187.739       |
| 4196      | 421000     | СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)  | 13.520              | 14.985        |
| 4197      | 421100     | Трошкови платног промета и банкарских услуга   | 607                 | 257           |
| 4198      | 421200     | Енергетске услуге  | 5.750               | 6.461         |
| 4199      | 421300     | Комуналне услуге   | 1.881               | 748           |
| 4200      | 421400     | Услуге комуникација  | 1.249               | 1.254         |
| 4201      | 421500     | Трошкови осигурања   | 3.004               | 4.938         |
| 4202      | 421600     | Закуп имовине и опреме   | 380                 | 559           |
| 4203      | 421900     | Остали трошкови  | 649                 | 768           |
| 4204      | 422000     | ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)  | 2.919               | 3.776         |
| 4205      | 422100     | Трошкови службених путовања у земљи  | 1.001               | 1.353         |
| 4206      | 422200     | Трошкови службених путовања у иностранство   |                     | 1.221         |
| 4207      | 422300     | Трошкови путовања у оквиру редовног рада   | 88                  | 103           |
| 4209      | 422900     | Остали трошкови транспорта   | 1.830               | 1.099         |
| 4210      | 423000     | УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)  | 31.739              | 93.192        |
| 4212      | 423200     | Компјутерске услуге  | 1.402               | 3.805         |
| 4213      | 423300     | Услуге образовања и усавршавања запослених   | 858                 | 2.450         |
| 4214      | 423400     | Услуге информисања   | 60                  | 16            |
| 4215      | 423500     | Стручне услуге   | 26.389              | 85.156        |
| 4217      | 423700     | Репрезентација   | 825                 | 1.460         |
| 4218      | 423900     | Остале опште услуге  | 2.205               | 305           |
| 4219      | 424000     | СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)   | 5.784               | 1.815         |
| 4221      | 424200     | Услуге образовања, културе и спорта  | 1.887               |               |
| 4222      | 424300     | Медицинске услуге  | 3.699               | 640           |
| 4226      | 424900     | Остале специјализоване услуге  | 198                 | 1.175         |
| 4227      | 425000     | ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)                          | 33.093              | 17.005        |
| 4228      | 425100     | Текуће поправке и одржавање зграда и објеката  | 28.017              | 7.992         |
| 4229      | 425200     | Текуће поправке и одржавање опреме   | 5.076               | 9.013         |



| Ознака ОП | Број конта | Опис  | (у хиљадама динара) |               |
|-----------|------------|---|---------------------|---------------|
|           |            |   | Износ               |               |
|           |            |   | Претходна година    | Текућа година |
| 1         | 2          | 3   | 4                   | 5             |
| 4230      | 426000     | МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)   | 38.455              | 56.966        |
| 4231      | 426100     | Административни материјал   | 7.038               | 4.015         |
| 4233      | 426300     | Материјали за образовање и усавршавање запослених                           | 1.938               | 760           |
| 4234      | 426400     | Материјали за саобраћај   | 7.489               | 7.885         |
| 4237      | 426700     | Медицински и лабораторијски материјали                                      | 14.720              | 27.445        |
| 4238      | 426800     | Материјали за одржавање хигијене и угоститељство                            | 190                 | 778           |
| 4239      | 426900     | Материјали за посебне намене  | 7.080               | 16.083        |
| 4240      | 430000     | АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241 + 4245 + 4247 + 4249 + 4253) | 29.347              |               |
| 4241      | 431000     | АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4242 до 4244)                          | 29.347              |               |
| 4242      | 431100     | Амортизација зграда и грађевинских објеката                                 | 563                 |               |
| 4243      | 431200     | Амортизација опреме   | 28.784              |               |
| 4255      | 440000     | ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4266 + 4273 + 4275)    |                     | 4             |
| 4275      | 444000     | ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 4276 до 4278)                               |                     | 4             |
| 4276      | 444100     | Негативне курсне разлике  |                     | 4             |
| 4323      | 480000     | ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)                    | 1.680               | 2.429         |
| 4327      | 482000     | ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 4328 до 4330)            | 1.680               | 2.429         |
| 4328      | 482100     | Остали порези   | 1.342               | 62            |
| 4329      | 482200     | Обавезне таксе  | 338                 | 2.367         |
| 4340      | 500000     | ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)          | 68.768              | 316.529       |
| 4341      | 510000     | ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)                         | 68.768              | 316.529       |
| 4342      | 511000     | ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)                              | 4.798               | 17.939        |
| 4345      | 511300     | Капитално одржавање зграда и објеката                                       | 4.798               | 17.939        |
| 4347      | 512000     | МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)   | 50.902              | 276.542       |
| 4348      | 512100     | Опрема за саобраћај   | 11.581              | 26.793        |
| 4349      | 512200     | Административна опрема  | 4.720               | 13.274        |
| 4352      | 512500     | Медицинска и лабораторијска опрема  | 34.601              | 98.958        |
| 4356      | 512900     | Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема                |                     | 137.517       |
| 4357      | 513000     | ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (4358)   | 12.228              | 20.126        |
| 4358      | 513100     | Остале некретнине и опрема  | 12.228              | 20.126        |
| 4361      | 515000     | НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4362)  | 840                 | 1.922         |
| 4362      | 515100     | Нематеријална имовина   | 840                 | 1.922         |
| 4434      |            | ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0                                    | 345.535             |               |
| 4435      |            | МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0                                    |                     | 236.629       |
| 4436      |            | САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ  | 315.677             | 698.934       |
| 4437      |            | КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)            | 936.771             | 497.665       |



| Ознака ОП | Број конта | Опис  | (у хиљадама динара) |               |
|-----------|------------|---|---------------------|---------------|
|           |            |   | Претходна година    | Текућа година |
| 1         | 2          | 3   | 4                   | 5             |
| 4438      |            | Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000    | 69.107              |               |
| 4439      |            | КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)   | 553.514             | 748.302       |
| 4440      |            | Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода                  | 29.347              |               |
| 4441      |            | Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 | 60.732              | 14.008        |
| 4442      |            | САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)   | 698.934             | 448.297       |



## 5. Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године – Образац 5

### I УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(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 |
| 1         | 2          | 3   | 4                                  | 5                                  | Републике                   | Аутономне покрајине | Општине / града | ОСО    | 10                   | 11                |
| 5001      |            | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)       | 892.200                            | 497.665                            | 4.000                       |                     | 174.720         | 38.602 |                      | 280.343           |
| 5002      | 700000     | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)               | 892.200                            | 497.665                            | 4.000                       |                     | 174.720         | 38.602 |                      | 280.343           |
| 5069      | 740000     | ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)                              | 738.820                            | 455.063                            |                             |                     | 174.720         |        |                      | 280.343           |
| 5070      | 741000     | ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)  | 1                                  | 1                                  |                             |                     |                 |        |                      | 1                 |
| 5071      | 741100     | Камате  | 1                                  | 1                                  |                             |                     |                 |        |                      | 1                 |
| 5077      | 742000     | ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)                          | 738.819                            | 455.062                            |                             |                     | 174.720         |        |                      | 280.342           |
| 5078      | 742100     | Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација | 738.819                            | 455.062                            |                             |                     | 174.720         |        |                      | 280.342           |
| 5094      | 770000     | МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)                     | 380                                | 380                                |                             |                     |                 | 380    |                      |                   |
| 5097      | 772000     | МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)        | 380                                | 380                                |                             |                     |                 | 380    |                      |                   |
| 5098      | 772100     | Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године               | 380                                | 380                                |                             |                     |                 | 380    |                      |                   |
| 5099      | 780000     | ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)                    | 149.000                            | 38.222                             |                             |                     |                 | 38.222 |                      |                   |
| 5100      | 781000     | ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)             | 149.000                            | 38.222                             |                             |                     |                 | 38.222 |                      |                   |
| 5101      | 781100     | Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу                           | 149.000                            | 38.222                             |                             |                     |                 | 38.222 |                      |                   |



(у хиљадама динара)

| Ознака<br>ОП | Број<br>конта | Опис                                      | Износ<br>планираних<br>прихода и<br>примања | Износ остварених прихода и примања |                             |                        |                       |        |                            |                         |         |
|--------------|---------------|---|---|------------------------------------|-----------------------------|------------------------|-----------------------|--------|----------------------------|-------------------------|---------|
|              |               |   |   | Укупно<br>(од 6 до<br>11)          | Приходи и примања из буџета |                        |                       |        | Из<br>донација<br>и помоћи | Из<br>осталих<br>извора |         |
|              |               |   |   |                                    | Републике                   | Аутономне<br>покрајине | Општине<br>/<br>града | ООСО   |                            |                         |         |
| 1            | 2             | 3   | 4   | 5                                  | 6                           | 7                      | 8                     | 9      | 10                         | 11                      |         |
| 5103         | 790000        | ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)                  | 4.000                                       | 4.000                              | 4.000                       |                        |                       |        |                            |                         |         |
| 5104         | 791000        | ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)                  | 4.000                                       | 4.000                              | 4.000                       |                        |                       |        |                            |                         |         |
| 5105         | 791100        | Приходи из буџета                         | 4.000                                       | 4.000                              | 4.000                       |                        |                       |        |                            |                         |         |
| 5171         |               | УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 +<br>5131) | 892.200                                     | 497.665                            | 4.000                       |                        | 174.720               | 38.602 |                            |                         | 280.343 |

## II УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

(у хиљадама динара)

| Ознака<br>ОП | Број<br>конта | Опис  | Износ<br>одобрених<br>апропријација | Износ извршених расхода и издатака |                                  |                        |                       |        |                            |                         |         |
|--------------|---------------|---|-------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|------------------------|-----------------------|--------|----------------------------|-------------------------|---------|
|              |               |   |                                     | Укупно<br>(од 6 до<br>11)          | Расходи и издаци на терет буџета |                        |                       |        | Из<br>донација<br>и помоћи | Из<br>осталих<br>извора |         |
|              |               |   |                                     |                                    | Републике                        | Аутономне<br>покрајине | Општине<br>/<br>града | ООСО   |                            |                         |         |
| 1            | 2             | 3   | 4                                   | 5                                  | 6                                | 7                      | 8                     | 9      | 10                         | 11                      |         |
| 5172         |               | ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА<br>НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 +<br>5341)            | 1.197.204                           | 734.294                            | 4.000                            |                        | 174.720               | 38.602 |                            |                         | 516.972 |
| 5173         | 400000        | ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 +<br>5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)       | 744.204                             | 417.765                            | 3.770                            |                        | 110.651               | 38.602 |                            |                         | 264.742 |
| 5174         | 410000        | РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177<br>+ 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194) | 347.900                             | 227.593                            | 1.842                            |                        | 54.337                | 11.391 |                            |                         | 160.023 |
| 5175         | 411000        | ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ<br>ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)                           | 270.000                             | 191.312                            | 1.586                            |                        | 46.781                | 8.233  |                            |                         | 134.712 |
| 5176         | 411100        | Плате, додаци и накнаде запослених  | 270.000                             | 191.312                            | 1.586                            |                        | 46.781                | 8.233  |                            |                         | 134.712 |
| 5177         | 412000        | СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ<br>ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)                    | 60.000                              | 28.622                             | 256                              |                        | 7.556                 | 1.492  |                            |                         | 19.318  |
| 5178         | 412100        | Допринос за пензијско и инвалидско<br>осигурање                                 | 35.000                              | 19.123                             | 174                              |                        | 5.146                 | 1.002  |                            |                         | 12.801  |
| 5179         | 412200        | Допринос за здравствено осигурање   | 24.999                              | 9.498                              | 82                               |                        | 2.410                 | 490    |                            |                         | 6.516   |



(у хиљадама динара)

| Ознака<br>ОП | Број<br>конта | Опис   | Износ<br>одобрених<br>апропријација | Износ извршених расхода и издатака |                                  |                        |                       |        |                            |                         |
|--------------|---------------|--|-------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|------------------------|-----------------------|--------|----------------------------|-------------------------|
|              |               |  |                                     | Укупно<br>(од 6 до<br>11)          | Расходи и издаци на терет буџета |                        |                       |        | Из<br>донација<br>и помоћи | Из<br>осталих<br>извора |
|              |               |  |                                     |                                    | Републике                        | Аутономне<br>покрајине | Општине<br>/<br>града | ООСО   |                            |                         |
| 1            | 2             | 3  | 4                                   | 5                                  | 6                                | 7                      | 8                     | 9      | 10                         | 11                      |
| 5180         | 412300        | Допринос за незапосленост  | 1                                   | 1                                  |                                  |                        |                       |        |                            | 1                       |
| 5181         | 413000        | НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)  | 1.000                               | 442                                |                                  |                        |                       |        |                            | 442                     |
| 5182         | 413100        | Накнаде у природи  | 1.000                               | 442                                |                                  |                        |                       |        |                            | 442                     |
| 5183         | 414000        | СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА<br>(од 5184 до 5187)  | 2.100                               | 1.273                              |                                  |                        |                       | 642    |                            | 631                     |
| 5184         | 414100        | Исплата накнада за време одсуствовања с<br>посла на терет фондова                              | 800                                 | 642                                |                                  |                        |                       | 642    |                            |                         |
| 5186         | 414300        | Отпремнине и помоћи  | 500                                 | 332                                |                                  |                        |                       |        |                            | 332                     |
| 5187         | 414400        | Помоћ у медицинском лечењу запосленог<br>или чланова уже породице и друге помоћи<br>запосленом | 800                                 | 299                                |                                  |                        |                       |        |                            | 299                     |
| 5188         | 415000        | НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ<br>(5189)  | 7.000                               | 4.246                              |                                  |                        |                       |        |                            | 4.246                   |
| 5189         | 415100        | Накнаде трошкова за запослене  | 7.000                               | 4.246                              |                                  |                        |                       |        |                            | 4.246                   |
| 5190         | 416000        | НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ<br>ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)   | 7.800                               | 1.698                              |                                  |                        |                       | 1.024  |                            | 674                     |
| 5191         | 416100        | Награде запосленима и остали посебни<br>расходи  | 7.800                               | 1.698                              |                                  |                        |                       | 1.024  |                            | 674                     |
| 5196         | 420000        | КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 +<br>5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)                           | 391.204                             | 187.739                            | 1.928                            |                        | 54.706                | 27.211 |                            | 103.894                 |
| 5197         | 421000        | СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)  | 25.320                              | 14.985                             | 40                               |                        | 5.081                 | 4.848  |                            | 5.016                   |
| 5198         | 421100        | Трошкови платног промета и банкарских<br>услуга  | 660                                 | 257                                |                                  |                        |                       |        |                            | 257                     |
| 5199         | 421200        | Енергетске услуге  | 9.000                               | 6.461                              |                                  |                        | 2.031                 | 2.155  |                            | 2.275                   |
| 5200         | 421300        | Комуналне услуге   | 2.100                               | 748                                |                                  |                        | 450                   |        |                            | 298                     |
| 5201         | 421400        | Услуге комуникација  | 4.800                               | 1.254                              | 40                               |                        | 500                   |        |                            | 714                     |
| 5202         | 421500        | Трошкови осигурања   | 6.260                               | 4.938                              |                                  |                        | 2.100                 | 2.693  |                            | 145                     |
| 5203         | 421600        | Закуп имовине и опреме   | 1.000                               | 559                                |                                  |                        |                       |        |                            | 559                     |



(у хиљадама динара)

| Ознака<br>ОП | Број<br>конта | Опис  | Износ<br>одобрених<br>апропријација | Износ извршених расхода и издатака |                                  |                        |                       |        |                            |                         |
|--------------|---------------|---|-------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|------------------------|-----------------------|--------|----------------------------|-------------------------|
|              |               |   |                                     | Укупно<br>(од 6 до<br>11)          | Расходи и издаци на терет буџета |                        |                       |        | Из<br>донација<br>и помоћи | Из<br>осталих<br>извора |
|              |               |   |                                     |                                    | Републике                        | Аутономне<br>покрајине | Општине<br>/<br>града | ОСО    |                            |                         |
| 1            | 2             | 3   | 4                                   | 5                                  | 6                                | 7                      | 8                     | 9      | 10                         | 11                      |
| 5204         | 421900        | Остали трошкови                               | 1.500                               | 768                                |                                  |                        |                       |        |                            | 768                     |
| 5205         | 422000        | ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)           | 7.000                               | 3.776                              | 198                              |                        |                       |        |                            | 3.578                   |
| 5206         | 422100        | Трошкови службених путовања у земљи           | 1.355                               | 1.353                              | 198                              |                        |                       |        |                            | 1.155                   |
| 5207         | 422200        | Трошкови службених путовања у иностранство    | 1.223                               | 1.221                              |                                  |                        |                       |        |                            | 1.221                   |
| 5208         | 422300        | Трошкови путовања у оквиру редовног рада      | 104                                 | 103                                |                                  |                        |                       |        |                            | 103                     |
| 5210         | 422900        | Остали трошкови транспорта                    | 4.318                               | 1.099                              |                                  |                        |                       |        |                            | 1.099                   |
| 5211         | 423000        | УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)           | 149.084                             | 93.192                             | 140                              |                        | 29.033                | 19.765 |                            | 44.254                  |
| 5213         | 423200        | Компјутерске услуге                           | 4.600                               | 3.805                              |                                  |                        | 1.203                 | 933    |                            | 1.669                   |
| 5214         | 423300        | Услуге образовања и усавршавања запослених    | 3.000                               | 2.450                              |                                  |                        | 361                   | 250    |                            | 1.839                   |
| 5215         | 423400        | Услуге информисања                            | 500                                 | 16                                 |                                  |                        |                       |        |                            | 16                      |
| 5216         | 423500        | Стручне услуге                                | 136.484                             | 85.156                             | 140                              |                        | 27.469                | 18.582 |                            | 38.965                  |
| 5218         | 423700        | Репрезентација                                | 1.500                               | 1.460                              |                                  |                        |                       |        |                            | 1.460                   |
| 5219         | 423900        | Остале опште услуге                           | 3.000                               | 305                                |                                  |                        |                       |        |                            | 305                     |
| 5220         | 424000        | СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)      | 7.000                               | 1.815                              |                                  |                        |                       |        |                            | 1.815                   |
| 5223         | 424300        | Медицинске услуге                             | 1.000                               | 640                                |                                  |                        |                       |        |                            | 640                     |
| 5227         | 424900        | Остале специјализоване услуге                 | 6.000                               | 1.175                              |                                  |                        |                       |        |                            | 1.175                   |
| 5228         | 425000        | ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)     | 33.000                              | 17.005                             |                                  |                        | 7.411                 | 501    |                            | 9.093                   |
| 5229         | 425100        | Текуће поправке и одржавање зграда и објеката | 9.000                               | 7.992                              |                                  |                        | 2.181                 |        |                            | 5.811                   |
| 5230         | 425200        | Текуће поправке и одржавање опреме            | 24.000                              | 9.013                              |                                  |                        | 5.230                 | 501    |                            | 3.282                   |
| 5231         | 426000        | МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)                   | 169.800                             | 56.966                             | 1.550                            |                        | 13.181                | 2.097  |                            | 40.138                  |
| 5232         | 426100        | Административни материјал                     | 9.000                               | 4.015                              |                                  |                        | 1.978                 | 207    |                            | 1.830                   |



(у хиљадама динара)

| Ознака<br>ОП | Број<br>конта | Опис  | Износ<br>одобрених<br>апропријација | Износ извршених расхода и издатака |                                  |                        |                       |       |                            |                         |
|--------------|---------------|---|-------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|------------------------|-----------------------|-------|----------------------------|-------------------------|
|              |               |   |                                     | Укупно<br>(од 6 до<br>11)          | Расходи и издаци на терет буџета |                        |                       |       | Из<br>донација<br>и помоћи | Из<br>осталих<br>извора |
|              |               |   |                                     |                                    | Републике                        | Аутономне<br>покрајине | Општине<br>/<br>града | ОСО   |                            |                         |
| 1            | 2             | 3   | 4                                   | 5                                  | 6                                | 7                      | 8                     | 9     | 10                         | 11                      |
| 5234         | 426300        | Материјали за образовање и усавршавање запослених                           | 3.000                               | 760                                |                                  |                        |                       |       |                            | 760                     |
| 5235         | 426400        | Материјали за саобраћај   | 15.500                              | 7.885                              | 400                              |                        | 2.436                 | 1.890 |                            | 3.159                   |
| 5238         | 426700        | Медицински и лабораторијски материјали                                      | 97.000                              | 27.445                             | 1.000                            |                        | 2.350                 |       |                            | 24.095                  |
| 5239         | 426800        | Материјали за одржавање хигијене и угоститељство                            | 1.000                               | 778                                |                                  |                        |                       |       |                            | 778                     |
| 5240         | 426900        | Материјали за посебне намене  | 44.300                              | 16.083                             | 150                              |                        | 6.417                 |       |                            | 9.516                   |
| 5241         | 430000        | АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5246 + 5248 + 5250 + 5254) | 1.500                               |                                    |                                  |                        |                       |       |                            |                         |
| 5242         | 431000        | АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)                          | 1.500                               |                                    |                                  |                        |                       |       |                            |                         |
| 5243         | 431100        | Амортизација зграда и грађевинских објеката                                 | 1.000                               |                                    |                                  |                        |                       |       |                            |                         |
| 5244         | 431200        | Амортизација опреме   | 500                                 |                                    |                                  |                        |                       |       |                            |                         |
| 5256         | 440000        | ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)    | 100                                 | 4                                  |                                  |                        |                       |       |                            | 4                       |
| 5276         | 444000        | ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)                               | 100                                 | 4                                  |                                  |                        |                       |       |                            | 4                       |
| 5277         | 444100        | Негативне курсне разлике  | 100                                 | 4                                  |                                  |                        |                       |       |                            | 4                       |
| 5324         | 480000        | ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)                    | 3.500                               | 2.429                              |                                  |                        | 1.608                 |       |                            | 821                     |
| 5328         | 482000        | ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)            | 3.500                               | 2.429                              |                                  |                        | 1.608                 |       |                            | 821                     |
| 5329         | 482100        | Остали порези   | 100                                 | 62                                 |                                  |                        |                       |       |                            | 62                      |
| 5330         | 482200        | Обавезне таксе  | 3.400                               | 2.367                              |                                  |                        | 1.608                 |       |                            | 759                     |
| 5341         | 500000        | ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)          | 453.000                             | 316.529                            | 230                              |                        | 64.069                |       |                            | 252.230                 |





(у хиљадама динара)

| Ознака<br>ОП | Број<br>конта | Опис   | Износ<br>одобрених<br>апропријација | Износ извршених расхода и издатака |                                  |                        |                       |        |                            |                         |
|--------------|---------------|--|-------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|------------------------|-----------------------|--------|----------------------------|-------------------------|
|              |               |  |                                     | Укупно<br>(од 6 до<br>11)          | Расходи и издаци на терет буџета |                        |                       |        | Из<br>донација<br>и помоћи | Из<br>осталих<br>извора |
|              |               |  |                                     |                                    | Републике                        | Аутономне<br>покрајине | Општине<br>/<br>града | ОСО    |                            |                         |
| 1            | 2             | 3  | 4                                   | 5                                  | 6                                | 7                      | 8                     | 9      | 10                         | 11                      |
| 5342         | 510000        | ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)          | 453.000                             | 316.529                            | 230                              |                        | 64.069                |        |                            | 252.230                 |
| 5343         | 511000        | ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)               | 21.500                              | 17.939                             |                                  |                        | 2.898                 |        |                            | 15.041                  |
| 5346         | 511300        | Капитално одржавање зграда и објеката                        | 21.500                              | 17.939                             |                                  |                        | 2.898                 |        |                            | 15.041                  |
| 5348         | 512000        | МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)                            | 386.134                             | 276.542                            | 230                              |                        | 49.825                |        |                            | 226.487                 |
| 5349         | 512100        | Опрема за саобраћај  | 26.800                              | 26.793                             |                                  |                        | 4.248                 |        |                            | 22.545                  |
| 5350         | 512200        | Административна опрема                                       | 21.200                              | 13.274                             |                                  |                        | 2.150                 |        |                            | 11.124                  |
| 5353         | 512500        | Медицинска и лабораторијска опрема                           | 143.734                             | 98.958                             | 30                               |                        | 35.250                |        |                            | 63.678                  |
| 5357         | 512900        | Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема | 194.400                             | 137.517                            | 200                              |                        | 8.177                 |        |                            | 129.140                 |
| 5358         | 513000        | ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (5359)                            | 38.546                              | 20.126                             |                                  |                        | 10.320                |        |                            | 9.806                   |
| 5359         | 513100        | Остале некретнине и опрема                                   | 38.546                              | 20.126                             |                                  |                        | 10.320                |        |                            | 9.806                   |
| 5362         | 515000        | НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)                                 | 6.820                               | 1.922                              |                                  |                        | 1.026                 |        |                            | 896                     |
| 5363         | 515100        | Нематеријална имовина  | 6.820                               | 1.922                              |                                  |                        | 1.026                 |        |                            | 896                     |
| 5435         |               | УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)                        | 1.197.204                           | 734.294                            | 4.000                            |                        | 174.720               | 38.602 |                            | 516.972                 |



### III УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

(у хиљадама динара)

| Ознака<br>ОП | Број<br>конта | Опис   | Планирани<br>приходи и<br>примања /<br>расходи и<br>издаци | Остварени приходи и и примања / расходи и издаци |           |                        |                       |        |                            |                         |
|--------------|---------------|--|--|--|-----------|------------------------|-----------------------|--------|----------------------------|-------------------------|
|              |               |  |  | Укупно<br>(од 6 до<br>11)                        | Из буџета |                        |                       |        | Из<br>донација<br>и помоћи | Из<br>осталих<br>извора |
|              |               |  |  |  | Републике | Аутономне<br>покрајине | Општине<br>/<br>града | ОСО    |                            |                         |
| 1            | 2             | 3  | 4  | 5  | 6         | 7                      | 8                     | 9      | 10                         | 11                      |
| 5436         |               | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД<br>ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ<br>(5001) | 892.200  | 497.665  | 4.000     |                        | 174.720               | 38.602 |                            | 280.343                 |
| 5437         |               | ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА<br>НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)             | 1.197.204  | 734.294  | 4.000     |                        | 174.720               | 38.602 |                            | 516.972                 |
| 5439         |               | Мањак прихода и примања – буџетски дефицит<br>(5437 – 5436) > 0        | 305.004  | 236.629  |           |                        |                       |        |                            | 236.629                 |
| 5445         |               | МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171)<br>> 0                            | 305.004  | 236.629  |           |                        |                       |        |                            | 236.629                 |