



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ**  
**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА**  
**ИНСТИТУТА ЗА ЗДРАВСТВЕНУ ЗАШТИТУ МАЈКЕ И ДЕТЕТА**  
**СРБИЈЕ „ДР ВУКАН ЧУПИЋ“, БЕОГРАД ЗА 2022. ГОДИНУ**



**Број: 400-118/2023-05/19**  
**Београд, 4. септембар 2023. године**



## Садржај

<b>ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....</b>	<b>3</b>
Извештај о ревизији финансијских извештаја Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд за 2022. годину.....	3
<b>ПРИЛОГ I - РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ .....</b>	<b>6</b>
<b>ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ИНСТИТУТА ЗА ЗДРАВСТВЕНУ ЗАШТИТУ МАЈКЕ И ДЕТЕТА СРБИЈЕ „ДР ВУКАН ЧУПИЋ“, БЕОГРАД ЗА 2022. ГОДИНУ.....</b>	<b>16</b>
<b>ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ИНСТИТУТА ЗА ЗДРАВСТВЕНУ ЗАШТИТУ МАЈКЕ И ДЕТЕТА СРБИЈЕ „ДР ВУКАН ЧУПИЋ“, БЕОГРАД ЗА 2022. ГОДИНУ .....</b>	<b>100</b>



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### Извештај о ревизији финансијских извештаја Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд за 2022. годину

#### Негативно мишљење о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд 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, Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд је непотпуно и нетачно исказао податке у финансијским извештајима за 2022. годину, у укупном износу од најмање 323.791 хиљаде динара, тако што је:

1) у Билансу стања на дан 31.12.2022. године – Образац 1, непотпуно и нетачно исказао вредност нефинансијске и финансијске имовине и обавеза у укупном износу од 309.539 хиљада динара, и то:

(1) више исказао стање зграда и грађевинских објеката у износу од 11.433 хиљаде динара; (2) више исказао стање нематеријалне имовине у износу од 15.488 хиљада динара; (3) мање исказао стање потраживања и примљених аванса у износу од 61.244 хиљаде динара; (4) мање исказао стање обавеза у износу од 78.572 хиљаде динара; (5) погрешно исказао нефинансијску имовину у припреми у износу од 134.340 хиљада динара; (6) погрешно исказао туђу опрему у износу од 7.015 хиљада динара; (7) погрешно исказао нематеријалну имовину у износу од 681 хиљаду динара и (8) погрешно исказао издвојена новчана средства и акредитиве у износу од 766 хиљада динара.

2) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године – Образац 5, непотпуно и нетачно исказао податке о оствареним приходима и извршеним расходима, најмање у износу од 14.252 хиљаде динара.

Као што је наведено у резимеу налаза у ревизији финансијских извештаја и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд за 2022. годину,

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10,....., 149/20 и 118/21.

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

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

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, бр. 16/16, ....., 84/19, 151/20, 19/21, 66/21 и 130/21.



утврђени су и недостаци у интерној финансијској контроли у делу успостављања и примена контрола, као и спровођењу пописа. Институт за мајку и дете, Београд није пописао имовину и обавезе на дан 31. децембар 2022. године најмање у износу од 2.499.847 хиљада динара.

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, је детаљније 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

1) Скрећемо пажњу на Напомену 1.2. Делатност Института за мајку и дете, Београд у којој је описано да Институт није до дана израде ревизорског извештаја добио одговор од оснивача односно није добијена сагласност Министарства здравља на Статут, који је усклађен са одредбама важећег Закона о здравственој заштити, због чега није могао да изврши упис у Регистар здравствених установа који води Агенција за привредне регистре.

2) Скрећемо пажњу на Напомену 1.3. Органи Института за мајку и дете, Београд у којој је описано да Влада Републике Србије није до дана израде ревизорског извештаја именовала новог в.д. директора у складу са одредбама члана 117 Закона о здравственој заштити.

3) Скрећемо пажњу на Напомену 1.3. Органи Института за мајку и дете, Београд у којој је описано да је члановима Управног одбора и Надзорног одбора Института за мајку и дете, Београд који су именовани по основу раније важећег Закона о здравственој заштити, истекао мандат од четири године. Влада Републике Србије као оснивач није именовала нове чланове Управног и Надзорног одбора Института за мајку и дете, Београд у складу са одредбама чл. 120 и 122 Закона о здравственој заштити.

4) Скрећемо пажњу на Напомену 2.2.3.3.1.1. Некретнине и опрема у којој је описано да Министарство здравља није доставило Институту за мајку и дете, Београд потребну документацију ради евидентирања примљене опреме из донације Народне Републике Кине, по набавној вредности.

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

<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.



који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

### **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**  
**4. септембар 2023. године**

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



## Садржај

<b>1.</b>	<b>РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА .....</b>	<b>8</b>
<b>2.</b>	<b>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА .....</b>	<b>11</b>
<b>3.</b>	<b>МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ .....</b>	<b>13</b>
<b>4.</b>	<b>ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....</b>	<b>14</b>



## 1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд за 2022. годину, у финансијским извештајима Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду откљоњене.

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>7</sup>

1. *Економска класификација*. Део прихода и расхода није правилно планиран, извршен и евидентиран према одговарајућој економској класификацији у укупном износу од 14.252 хиљаде динара, и то:
  - Ревизијом је утврђено да су приходи и расходи у финансијским извештајима више исказани у износу од 733 хиљаде динара (Напомена: 2.3.1.1.1.1. *Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000*);
  - Ревизијом је утврђено да су расходи у финансијским извештајима исказани применом погрешне економске класификације у укупном износу од 13.519 хиљада динара (Напомене: 2.3.1.2.1.5. *Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000*; 2.3.1.2.2.1. *Стални трошкови – конто 421000*; 2.3.1.2.2.4. *Специјализоване услуге – конто 424000*; 2.3.1.2.2.5. *Текуће поправке и одржавање – конто 425000* и 2.3.1.3.4. *Отплата камата и пратећи трошкови задуживања – конто 440000*);
2. у Билансу стања (Образац 1) на дан 31.12.2022. године више исказао Зграде и грађевинске објекте – конто 011100 за износ од 134.340 хиљада динара, а мање Нефинансијску имовину у припреми – конто 015100 за исти износ, јер је зграду за коју не постоји основ активирања евидентирао као основно средство у употреби (Напомена: 2.3.3.3.1.1. *Некретнине и опрема – конто 011000*);
3. у Билансу стања (Образац 1) на дан 31.12.2022. године више исказао Опрему – конто 011200 у износу од 7.015 хиљада динара и мање исказао Ванбилансну активу и ванбилансну пасиву – конто 350000 за исти износ, јер је туђа основна средства добијена на коришћење евидентирао на конту 011200 – Опрема (Напомена: 2.3.3.3.1.1. *Некретнине и опрема – конто 011000*);
4. у Билансу стања (Образац 1) на дан 31.12.2022. године више исказао вредност осталих некретнина и опреме за износ од 681 хиљаде динара, а мање вредност нематеријалне имовине за исти износ, јер је компјутерски софтвер и књижевна и уметничка дела евидентирао у оквиру синтетичког конта 011300 – Остале некретнине и опрема уместо у оквиру синтетичког конта 016100 – Нематеријална имовина (Напомена: 2.3.3.3.1.1. *Некретнине и опрема – конто 011000*);
5. у Билансу стања (Образац 1) на дан 31.12.2022. године више исказао стање средстава на Жиро и текућим рачунима – конто 121100, најмање у износу од 766 хиљада динара и мање исказао стање Издвојених новчаних средстава и акредитива – конто 121200 за исти износ (Напомена: 2.3.3.4.1.1. *Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000*);
6. у Билансу стања (Образац 1) на дан 31.12.2022. године стање ванбилансне евиденције је више исказано у износу од 448.069 хиљада динара, по основу евидентираних месечних фактура добављача у 2022. години и ранијих година, који нису у систему ПДВ-а, као и

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





основице ПДВ-а исказаних на фактурама добављача у грађевинарству и основице ПДВ-а ино стручњака, без права на одбитак ПДВ-а (Напомена: 2.3.3.7. *Ванбилансна евиденција – конто 350000*);

7. у Билансу стања (Образац 1) на дан 31.12.2022. године је мање исказао ванбилансну активу и ванбилансну пасиву најмање у износу од 33.229 хиљада динара, јер није евидентирао менице као инструменте обезбеђења (Напомена: 2.3.3.7. *Ванбилансна евиденција – конто 350000*);

## ПРИОРИТЕТ 2<sup>8</sup>

8. у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) у периоду 1.1.2022.– 31.12.2022. године, није ускладио податке о приходима и примањима као и расходима и издацима приказане у колони 4 Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 са подацима садржаним у последњој измени Финансијског плана (Напомена: 2.2. *Припрема и доношење финансијског плана*);
9. у Билансу стања (Образац 1) на дан 31.12.2022. године више исказао вредност зграда и грађевинских објеката у активи – конто 011100 и пасиви – конто 311100 за износ од 7.860 хиљада динара, јер није извршио обрачун амортизације грађевинског објекта Родитељска кућа у периоду од 2011. до 2017. године, нити је пре пописа имовине и обавеза и пре састављања финансијских извештаја извршио усклађивање пословних књига (Напомена: 2.3.3.3.1.1. *Некретнине и опрема – конто 011000*);
10. у Билансу стања (Образац 1) на дан 31.12.2022. године више исказао вредност зграда и грађевинских објеката у активи – конто 011100 и пасиви – конто 311100 за износ необрачунате амортизације од 3.573 хиљаде динара, јер је стопу амортизације од 1,5% применио на погрешну основицу (набавну вредност), што није у складу са чланом 5 став 8 Уредбе о рачуноводству (Напомена: 2.3.3.3.1.1. *Некретнине и опрема – конто 011000*);
11. у Билансу стања (Образац 1) на дан 31.12.2022. године више исказао стање нематеријалне имовине у активи – конто 016100 и пасиви – конто 311100 за износ од 15.488 хиљада динара, јер није вршио годишњи обрачун амортизације почев од дана набавке компјутерских софтвера 2013. године па закључно са 31. децембром 2022. године (Напомена: 2.3.3.3.1.2. *Нематеријална имовина – конто 016000*);
12. у Билансу стања (Образац 1) на дан 31.12.2022. године мање исказао потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100 за износ од 61.244 хиљаде динара и мање исказао примљене авансе – конто 252100 за исти износ, јер потражни салдо потраживања није прекњижио на обавезе (Напомена: 2.3.3.4.1.2. *Краткорочна потраживања – конто 122000*);
13. у Билансу стања (Образац 1) на дан 31.12.2022. године мање исказао обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000 и обрачунате неплаћене расходе – конто 131200 у износу од 78.572 хиљаде динара, јер није евидентирао обавезе по основу расхода за запослене (Напомена: 2.3.3.5.1. *Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000*);
14. Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд 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:

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



(1) код управљања ризицима утврђени су пропусти и неправилности:

- није ажурирао стратегију управљања ризиком на начин прописан одредбама члана 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена: 2.1.1.2. *Управљање ризицима*);

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

- није пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја за 2022. годину ускладио помоћну књигу основних средстава са главном књигом (Напомена: 2.1.1.3. *Контролне активности*);
- није унео тачне податке у Биланс стања на дан 31. децембар 2022. године о стању опреме из пословних књига, због погрешно постављених параметара код књижења расхода опреме у систему обраде података и неусклађености пословних књига (Напомена: 2.1.1.3. *Контролне активности*);
- није водио адекватну помоћну књигу основних средстава (зграда и грађевинских објеката) која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима и није на основу расположиве имовинско-правне документације извршио усклађивање података о зградама и грађевинским објектима евидентираним у пословним књигама са подацима из листова непокретности Републичког геодетског завода, због чега не може да се утврди основ њиховог евидентирања у пословним књигама (Напомена: 2.1.1.3. *Контролне активности*);
- није успоставио адекватне контролне активности којима би обезбедио правилан обрачун амортизације, што није у складу са одредбама члана 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена: 2.1.1.3. *Контролне активности*);

(3) код информисања и комуникација утврђени су пропусти и неправилности:

- није на својој интернет страници објавио информатор о раду (Напомена: 2.1.1.4. *Информисање и комуникација*);
- више исказао расходе за административне услуге – конто 423100 за износ од 10.512 хиљада динара и мање исказао расходе за стручне услуге – конто 423500 за исти износ, јер је расходе по основу ангажовања лица по закљученим уговорима евидентирао као административне услуге (Напомена: 2.1.1.4. *Информисање и комуникација*);

(4) код Праћења и процене система утврђени су пропусти и неправилности:

- није известио министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле за 2022. годину подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију (Напомена: 2.1.1.5. *Праћење и процена система*);

(5) код Интерне ревизије утврђени су пропусти и неправилности:

- није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена: 2.1.2. *Интерна ревизија*);



- није у прописаном року и на прописани начин известио министра о функционисању система интерне ревизије за 2022. годину (Напомена: 2.1.2. *Интерна ревизија*);
15. Код Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности: (1) није донео решење о образовању комисије за попис новчаних, девизних и осталих средстава, средстава на рачунима и депозитима код НБС и у Управи за трезор; (2) Пописне комисије Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд нису сачиниле план рада по коме ће вршити попис; (3) Пописне комисије Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд након извршеног пописа нису сачиниле извештаје о попису на дан 31. децембар 2022. године; (4) пописао је средства, која се налазе на пословним рачунима (динарским и девизним рачунима), на основу стања исказаних у пословним књигама уместо на основу извода о стању тих средстава на дан пописа; (5) није пописао имовину других правних субјеката – активне менице којима располаже у благајни на дан 31. децембар 2022. године у износу од 33.229 хиљаде динара и (6) није пописао имовину и обавезе на дан 31. децембар 2022. године најмање у износу од 2.499.847 хиљада динара (зграде и грађевинске објекте у износу од 648.177 хиљада динара, опрему из донација чију вредност нисмо могли да утврдимо у поступку ревизије, нематеријалну имовину у износу од 15.897 хиљада динара, остале краткорочне пласмане у износу од 944.035 хиљада динара, потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 487.627 хиљада динара, обавезе по основу расхода за запослене у износу од 78.572 хиљаде динара, обавезе за остале расходе у износу од 774 хиљаде динара и примљене авансе, депозите и кауције у износу од 324.765 хиљада динара (Напомена: 2.3.3.2. *Попис имовине и обавеза*).

## 2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Одговорним лицима Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

### ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се одговорним лицима Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд да приходе и расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (*Напомена 2.3.1.1.1.1. – Препорука број 12; Напомена 2.3.1.2.1.5. – Препорука број 13; Напомена 2.3.1.2.2.1. – Препорука број 14; Напомена 2.3.1.2.2.4. – Препорука број 15; Напомена 2.3.1.2.2.5. – Препорука број 16 и Напомена 2.3.1.3.4. – Препорука број 17*);
2. Препоручује се одговорним лицима Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд да отворе посебан наменски рачун код Управе за трезор преко кога ће се вршити пријем средстава по основу донација и евидентирају примљена средства по основу донација на прописаној економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена 2.3.3.4.1.1. – Препорука број 27*);
3. Препоручује се одговорним лицима Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд да у пословним књигама искажу у оквиру ванбилансне евиденције активне менице којима располажу (*Напомена 2.3.3.7. – Препорука број 30*);



## ПРИОРИТЕТ 2

4. Препоручује се одговорним лицима Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд да усвоје правилник/процедуру о поступку израде финансијског плана којим ће предвидети између осталог и начин уноса планираних података из финансијског плана у колону планираних и одобрених апропријација у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (*Напомена 2.1.2. – Препорука број 11*);
5. Препоручује се одговорним лицима Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд да изврше обрачун амортизације за објекат Родитељска кућа на дан састављања финансијских извештаја и да након тога спроведу одговарајућа књижења у пословним књигама (*Напомена 2.3.3.1.1. – Препорука број 24*);
6. Препоручује се одговорним лицима Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд да након што утврде стање пословних зграда обрачун амортизације врше на исправну основицу (*Напомена 2.3.3.1.1. – Препорука број 25*);
7. Препоручује се одговорним лицима Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд да редовно врше обрачун амортизације нематеријалне имовине применом прописаних амортизационих стопа (*Напомена 2.3.3.1.2. – Препорука број 26*);
8. Препоручује се одговорним лицима Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“ Београд да на дан састављања финансијских извештаја изврше сва књижења у делу активно-пасивних и пасивно-активних рачуна у складу са одредбама чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена 2.3.3.4.1.2. – Препорука број 28*);
9. Препоручује се одговорним лицима Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд да евидентирају и исказују на прописаним економским класификацијама све обавезе које постоје на дан састављања финансијских извештаја (*Напомена 2.3.3.5.1. – Препорука број 29*);
10. Препоручује се одговорним лицима Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд 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, а посебно да: (1) да ажурирају стратегију управљања ризиком; (2) да пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја врше усклађивање пословних књига и евиденција; (3) да финансијске извештаје састављају у складу са Правилником о начину припреме и састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова; (4) да преиспитају податке о зградама и грађевинским објектима евидентираним у својим пословним књигама како би се утврдио основ њиховог евидентирања у циљу објективног и тачног исказивања вредности имовине у пословним књигама и финансијским извештајима; (5) да успоставе контролне активности које се односе на исправно вођење евиденције основних средстава у делу обрачуна амортизације и књижења расхода основних средстава; (6) да донесу и на својој интернет страници објаве информатор о раду; (7) да расходе извршене по основу стручних услуга евидентирају на прописаној економској класификацији; (8) да извештавају министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију; (9) успоставе интерну ревизију на један од прописаних начина и (10) да предузму мере и активности како би у прописаном року и на прописани начин извештавали министра надлежног за послове финансија о функционисању система интерне ревизије (*Напомена 2.1.1.2. – Препорука број 1*);



*Напомена 2.1.1.3. – Препорука број 2; Напомена 2.1.1.3. – Препорука број 3; Напомена 2.1.1.3. – Препорука број 4; Напомена 2.1.1.3. – Препорука број 5; Напомена 2.1.1.4. – Препорука број 6; Напомена 2.1.1.4. – Препорука број 7; Напомена 2.1.1.5. – Препорука број 8; Напомена 2.1.2. – Препорука број 9 и Напомена 2.1.2. – Препорука број 10);*

11. Препоручује се одговорним лицима Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд да попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>9</sup> и позитивним прописима, а посебно да: (1) посебним актом образују комисију за попис новчаних, девизних и осталих средстава, средстава на рачунима и депозита код НБС и у Управи за трезор (2) пописне комисије донесу план рада у прописаним роковима (3) пописне комисије сачињавају извештаје о попису на дан 31. децембар текуће године (4) да средства, која се налазе на пословним рачунима пописују, на основу извода о стању тих средстава на дан пописа (5) да пописују имовину других правних субјеката и (6) изврше свеобухватан попис имовине и обавеза (*Напомена 2.3.3.2. – Препорука број 18; Препорука број 19; Препорука број 20; Препорука број 21; Препорука број 22; Препорука број 23*).

### 3. Мере предузете у поступку ревизије

Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд је у поступку ревизије прихватио и предузео мере отклањања откривених неправилности за примену следећих препорука:

1. Одговорна лица Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд су у поступку ревизије предузела меру исправљања тако што је Налогом за књижење број 10-600 од 20. априла 2023. године извршена исправка погрешног књижења на начин да је смањена вредност зграда и грађевинских објеката за 134.340 хиљада динара, а повећана вредност нефинансијске имовине у припреми за исти износ (*Напомена: 2.3.3.3.1.1. Некретнине и опрема – конто 011000*).
2. Одговорна лица Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд су у поступку ревизије предузела меру исправљања тако што је Налогом за књижење број 10-600 од 20. априла 2023. године извршена исправка погрешног књижења на начин да су туђа основна средства добијена на коришћење евидентирана у оквиру конта 350000 – Ванбилансна евиденција у износу од 7.015 хиљада динара (*Напомена: 2.3.3.3.1.1. Некретнине и опрема – конто 011000*).
3. Одговорна лица Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд су у поступку ревизије предузела меру исправљања тако што је Налогом за књижење број 10-600 од 20. априла 2023. године извршена исправка погрешног књижења на начин да је повећана вредност нематеријалне имовине за 681 хиљаду динара, а смањења вредност осталих некретнина и опреме за исти износ (*Напомена: 2.3.3.3.1.1. Некретнине и опрема – конто 011000*).
4. Одговорна лица Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд су у поступку ревизије предузела меру исправљања тако што је Налогом за књижење број 10-600 од 20. априла 2023. године извршено сторнирање ванбилансне активе и ванбилансне пасиве у износу од 448.069 хиљада динара (*Напомена: 2.3.3.7. Ванбилансна евиденција – конто 350000*).

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, бр. 33/2015 и 101/2018.



#### 4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“ 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.

Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“ мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања на основу отклањања откривених неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, 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 Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“ 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, Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“ 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.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ**

**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ИНСТИТУТА ЗА ЗДРАВСТВЕНУ  
ЗАШТИТУ МАЈКЕ И ДЕТЕТА СРБИЈЕ „ДР ВУКАН ЧУПИЋ“, БЕОГРАД ЗА 2022.  
ГОДИНУ**





## Садржај

<b>1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ .....</b>	<b>19</b>
1.1. Оснивање Института за мајку и дете, Београд .....	19
1.2. Делатност Института за мајку и дете, Београд .....	19
1.3. Органи Института за мајку и дете, Београд .....	20
1.3.1. Стручни органи Института за мајку и дете, Београд .....	24
1.4. Организациона структура Института за мајку и дете, Београд .....	24
<b>2. НАЛАЗИ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ .....</b>	<b>25</b>
2.1. Интерна финансијска контрола .....	25
2.1.1. Финансијско управљање и контрола .....	25
2.1.1.1. Контролно окружење .....	25
2.1.1.2. Управљање ризицима .....	26
2.1.1.3. Контролне активности .....	26
2.1.1.4. Информисање и комуникација .....	30
2.1.1.5. Праћење и процена система .....	33
2.1.2. Интерна ревизија .....	34
2.2. Припрема и доношење финансијског плана .....	36
2.3. Финансијски извештаји .....	38
2.3.1. Извештај о извршењу буџета .....	39
2.3.1.1. Текући приходи – конто 700000 .....	39
2.3.1.1.1. Други приходи – конто 740000 .....	40
2.3.1.1.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000 .....	42
2.3.1.1.3. Приходи из буџета – конто 790000 .....	44
2.3.1.2. Текући расходи – конто 400000 .....	44
2.3.1.2.1. Расходи за запослене – конто 410000 .....	45
2.3.1.2.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000 .....	54
2.3.1.3.3. Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000 .....	64
2.3.1.3.4. Отплата камата и пратећи трошкови задуживања – конто 440000 .....	64
2.3.1.3.5. Остали расходи – конто 480000 .....	65
2.3.1.3. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000 .....	66
2.3.1.4. Утврђивање резултата по изворима финансирања .....	67
2.3.2. Биланс прихода и расхода .....	67
2.3.3. Биланс стања .....	67
2.3.3.1. Билансна равнотежа .....	67
2.3.3.2. Попис имовине и обавеза .....	68
2.3.3.3. Нефинансијска имовина – конто 000000 .....	73
2.3.3.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000 .....	73
2.3.3.3.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000 .....	84
2.3.3.4. Финансијска имовина – конто 100000 .....	87
2.3.3.4.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000 .....	87
2.3.3.4.2. Активна временска разграничења – конто 130000 .....	92
2.3.3.5. Обавезе – конто 200000 .....	93



2.3.3.5.1. Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000 .....	93
2.3.3.5.2. Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000.....	94
2.3.3.5.3. Обавезе из пословања – конто 250000 .....	94
2.3.3.5.4. Пасивна временска разграничења – конто 290000 .....	96
2.3.3.6. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000 .....	97
2.3.3.7. Ванбилансна евиденција – конто 350000 .....	97
2.3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима .....	98
2.3.5. Извештај о новчаним токовима.....	98
2.4. Потенцијалне обавезе.....	99



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Табела број 1: Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије	Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“ Београд	
Адреса	Радоја Дакића бр. 6-8 Нови Београд	
Период ревизије	2022. година	
Предмет ревизије	Финансијски извештаји	
Матични број	7046219	
Порески идентификациони број (ПИБ)	100136676	
Телефон / факс	+381 11 3108-108 / +381 11 2697-232	
Број уписа у Регистар здравствених установа	/	
Шифра делатности	86.10 – делатност болница	
Бројеви рачуна за обављање делатности	Буџетски рачун	840-625661-95
	Сопствени рачун	840-625667-77
	Рачун за пројекат „Лена“	840-3214761-70
	Рачун боловања	840-181761-82
	Рачун отпремнине	840-2653761-23
		840-80791-61
	Девизни рачуни	840-2535830-57 840-274791-61 840-2535831-54
Интернет адреса	<a href="http://www.imd.org.rs">http://www.imd.org.rs</a>	
Адреса електронске поште	<a href="mailto:info@imd.org.rs">info@imd.org.rs</a>	

Државна ревизорска институција до сада није спровела ревизију финансијских извештаја Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд (у даљем тексту: Институт за мајку и дете, Београд) нити је о томе издавала извештаје за године које су претходиле години која је предмет ревизије.

### 1.1. Оснивање Института за мајку и дете, Београд

Институт за мајку и дете, Београд основан је Декретом Владе Народне Републике Србије 1950. године, са циљем организовања и развијања националне мреже здравствених институција намењених женама генеративног доба, предшколској и школској деци.

Одлукама Министарства здравља Србије из 1993. и 1995. године, Институт за мајку и дете, Београд постаје национална референтна установа за здравствену заштиту ових популационих група.

Организационе целине функционишу у складу са основним принципима тимског рада и мултидисциплинарног приступа у дијагностици и лечењу пацијената, уз блиску сарадњу између здравствене заштите, образовања, истраживања и издавачке делатности. У организовању хоспиталне делатности поштује се принцип слободног кревета.

### 1.2. Делатност Института за мајку и дете, Београд

Одредбама члана 98 Закона о здравственој заштити, поред осталог, прописано је да је Институт за мајку и дете, Београд здравствена установа која обавља високоспецијализовану специјалистичко-консултативну и стационарну здравствену делатност или само високоспецијализовану специјалистичко-консултативну здравствену делатност, из једне или више области медицине или денталне медицине.



Делатности Института за мајку и дете, Београд утврђене су одредбама чл. 14 и 15 Статута односно прописане су специјалистичке гране медицине/области здравствене заштите, које се обављају у Институту за мајку и дете, Београд. Између осталог, Институт за мајку и дете, Београд је здравствена установа терцијарног нивоа која обавља високоспецијализовану специјалистичко-консултативну и стационарну здравствену делатност из области здравствене заштите мајке, деце и школске деце. За потребе становништва града Београда, Институт за мајку и дете, Београд обавља и одговарајућу делатност опште болнице, односно пружа услуге секундарног нивоа заштите у складу са законом. Такође, Институт за мајку и дете, Београд обавља и образовну и научноистраживачку делатност у складу са законом.

Управни одбор Института за мајку и дете, Београд је дана 7. јула 2006. године донео Статут на који је Влада Републике Србије дала сагласност Решењем 05 број 110-4545/2006 од 20. јула 2006. године. У току 2011. и 2013. године, Управни одбор Института за мајку и дете, Београд донео је Одлуке о допуни Статута Института за мајку и дете, Београд<sup>10</sup>, на које је Влада Републике Србије дала сагласност Решењима<sup>11</sup>.

Чланом 119 Закона о здравственој заштити прописано је да Управни одбор доноси статут здравствене установе, уз сагласност оснивача.

Одредбама члана 263 Закона о здравственој заштити прописано је да су здравствене установе дужне да поднесу пријаву за упис усклађивања у Регистар здравствених установа који води АПР и да уз пријаву поднесу и примерак новог статута.

Управни одбор Института за мајку и дете, Београд је, на седници одржаној дана 29. децембра 2020. године донео Одлуку<sup>12</sup> о усвајању Статута Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“<sup>13</sup>, Београд, усклађен са одредбама важећег Закона о здравственој заштити.

На наведени Статут оснивач није дао сагласност.

#### **Скретање пажње**

Институт за мајку и дете, Београд је предузео мере и активности тако што се у току 2021, 2022. и 2023. године више пута обраћао Министарству здравља Републике Србије са молбом за прибављање сагласности на Статут који је усклађен са одредбама важећег Закона о здравственој заштити. Институт за мајку и дете, Београд није до дана израде ревизорског извештаја добио одговор оснивача односно није добијена сагласност Министарства здравља на Статут.

Институт за мајку и дете, Београд није извршио упис у Регистар здравствених установа који води Агенција за привредне регистре јер је Законом о здравственој заштити прописано да се уз пријаву за упис у Регистар здравствених установа доставља и примерак новог статута.

### **1.3. Органи Института за мајку и дете, Београд**

Одредбама члана 113 Закона о здравственој заштити и члана 17 Статута Института за мајку и дете, Београд прописано је да су органи Института за мајку и дете, Београд: директор, управни одбор и надзорни одбор које именује и разрешава оснивач – Влада Републике Србије.

<sup>10</sup> Број 8153/5 од 26. октобра 2011. године и број 744/7 од 15. марта 2013. године.

<sup>11</sup> 05 број: 110-5677/2012 од 14. септембра 2012. године и 05 број: 110-2984/2013 од 12. априла 2013. године.

<sup>12</sup> Број 9967/2 од 29. децембра 2020. године.

<sup>13</sup> Број 9967/3 од 29. децембра 2020. године



## 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>14</sup>.

Директор здравствене установе именује се на основу јавног конкурса, који расписује управни одбор здравствене установе, сагласно одредби члана 116 став 1 Закона о здравственој заштити. Јавни конкурс расписује се 90 дана пре истека мандата директора. Одредбама члана 116 је између осталог предвиђено да је управни одбор здравствене установе дужан да у року од 30 дана од дана завршетка јавног конкурса изврши избор кандидата и предлог достави оснивачу, који у року од десет дана од дана достављања предлога, именује директора.

Уколико управни одбор здравствене установе не изврши избор кандидата за директора здравствене установе, односно уколико оснивач здравствене установе не именује директора здравствене установе, сагласно одредби члана 117 став 1 Закона о здравственој заштити, оснивач ће именовати вршиоца дужности директора на период не дужи од шест месеци, који може имати само један мандат.

Влада Републике Србије је Решењем<sup>15</sup> из 2014. године именовала вршиоца дужности директора Института за мајку и дете, Београд.

До дана израде ревизорског извештаја Управни одбор Института за мајку и дете, Београд није расписао јавни конкурс за именовање директора, а дужност директора обављао је вршилац дужности директора именован 2014. године, што није у складу са чл. 116 и 117 Закона о здравственој заштити.

### Скретање пажње

Вршилац дужности директора Института за мајку и дете, Београд може бити именовано лице које испуњава услове прописане Законом о здравственој заштити, а на основу јавног конкурса који расписује Управни одбор пре истека мандата директора. Оснивач је дужан да изабере кандидата са ранг листе коју је доставио Управни одбор. Директор се именује на период од четири године. Законом о здравственој заштити прописано је да ако управни одбор здравствене установе не изврши избор кандидата за директора здравствене установе, односно ако оснивач здравствене установе не именује директора здравствене установе, у складу са одредбама овог закона, оснивач ће именовати вршиоца дужности директора на период не дужи од шест месеци, који може имати само један мандат.

Влада Републике Србије је 7. августа 2014. године именовала в.д. директора Института за мајку и дете, Београд.

Скрећемо пажњу да Управни одбор Института за мајку и дете, Београд није расписао конкурс за именовање директора у прописаном року пре истека мандата в.д. директора.

## Управни одбор

Надлежност, састав и начин рада Управног одбора прописани су одредбама чл. 119 и 120 Закона о здравственој заштити и одредбама чл. 24 – 27 Статута Института за мајку и дете, Београд.

Чланови Управног одбора Института за мајку и дете, Београд именовани су по основу раније важећег Закона о здравственој заштити<sup>16</sup> у којем је чланом 137 било прописано да

<sup>14</sup> Члан 114 Закона о здравственој заштити и чл. 18-23 Статута.

<sup>15</sup> 24 број 119-8654/2014 од 7. августа 2014. године.

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, бр. 107/05, 72/09 – др. закон, 88/10, 99/10... 96/15, 106/15, 113/17 – др. закон и 105/17 – др. закон;



управни одбор Института за мајку и дете, Београд има седам чланова, од којих су три члана из здравствене установе, а четири члана су представници оснивача. Чланови Управног одбора именују се на период од четири године.

Влада Републике Србије је Решењима<sup>17</sup> именовала чланове Управног одбора Института за мајку и дете, Београд на период од четири године.

Табела број 2: Преглед чланова Управног одбора Института за мајку и дете, Београд на дан 31. децембар 2022. године

Ред. бр.	Функција	Представник Института за мајку и дете, Београд/ оснивача	Број решења	Датум именовања
1	Председник	Оснивача	24 број 119-2948/2013	5. април 2013. године
2	Члан	Оснивача	број 119-10293/2014	13. септембар 2014. године
3	Члан	Оснивача	24 број 119-617/2022	28. јануар 2022. године
4	Члан	Института	број 119-13301/2014	25. октобар 2014. године
5	Члан	Института	број 119-13301/2014	25. октобар 2014. године

Одредбама члана 120 ст. 2 и 3 Закона о здравственој заштити који важи од априла 2019. године предвиђено је да Управни одбор Института за мајку и дете, Београд има пет чланова, од којих су два члана из здравствене установе, а три члана су представници оснивача, као и да се управни одбор здравствене установе именује на период од четири године. Чланове управног одбора здравствене установе именује оснивач.

Мандат свих чланова управног одбора престаје истеком мандата управног одбора, без обзира на промене појединих чланова Управног одбора. Лице може бити члан Управног одбора највише у два мандата.<sup>18</sup>

Након извршеног увида у достављена документа утврдили смо да је мандат чланова Управног одбора Института за мајку и дете, Београд, именованих по Закону о здравственој заштити који је важио до априла 2019. године, истекао. Влада Републике Србије није именовала чланове Управног одбора Института за мајку и дете, Београд у складу са Законом о здравственој заштити.

Одредбама члана 113 став 8 Закона о здравственој заштити прописано је да управни и надзорни одбор, по истеку мандата, односно разрешења, наставља да обавља послове у складу са законом и статутом здравствене установе до дана именовања нових, односно привремених органа, а највише три месеца од дана истека мандата, односно разрешења.

Ставом 9 наведеног члана Закона прописано је да је оснивач здравствене установе дужан да именује органе здравствене установе из става 8 овог члана најкасније у року од три месеца од дана истека мандата претходних органа.

#### Скретање пажње

Скрећемо пажњу да је мандат чланова Управног одбора Института за мајку и дете, Београд, који су именовани по Закону о здравственој заштити који је важио до априла 2019. године, истекао.

Влада Републике Србије није именовала чланове Управног одбора Института за мајку и дете, Београд у складу са Законом о здравственој заштити.

<sup>17</sup> 24 број 119-2948/2013 од 5. априла 2013. године, број 119-10293/2014 од 13. септембра 2014. године, број 119-13301/2014 од 25. октобра 2014. године и 24 број 119-617/2022 од 28. јануара 2022. године.

<sup>18</sup> Члан 120 ст. 4 и 5 Закона о здравственој заштити.



## Назорни одбор

Одредбама чл. 121 и 122 Закона о здравственој заштити и одредбама чл. 28 – 30 Статута Института за мајку и дете, Београд утврђена је надлежност, начин рада и састав Надзорног одбора као органа који обавља надзор над радом и пословањем Института за мајку и дете, Београд.

Одредбама члана 139 Закона о здравственој заштити који је важио до априла 2019. године предвиђено је да Надзорни одбор у институту има пет чланова, од којих су два члана из здравствене установе, а три члана су представници оснивача. Чланови Надзорног одбора именују се на период од четири године.

Влада Републике Србије је Решењима<sup>19</sup> именовала чланове Надзорног одбора Института за мајку и дете, Београд на период од четири године.

Табела број 3: Преглед чланова Надзорног одбора Института за мајку и дете, Београд на дан 31. децембар 2022. године

Ред. бр.	Функција	Представник Института за мајку и дете, Београд /оснивача	Број решења	Датум именовања
1	Председник	Оснивача	24 број: 119-8658/2014	7. август 2014. године
2	Члан	Оснивача	24 број: 119-8658/2014	7. август 2014. године
3	Члан	Оснивача	24 број: 119-8658/2014	7. август 2014. године
4	Члан	Института	24 број: 119-13299/2014	25. октобар 2014. године
5	Члан	Института	24 број: 119-13299/2014	25. октобар 2014. године

Одредбама члана 122 Закона о здравственој заштити предвиђено је да Надзорни одбор у институту има пет чланова, од којих су два члана из здравствене установе, а три члана су представници оснивача. Чланови Надзорног одбора 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>20</sup>

Одредбама члана 113 став 8 Закона о здравственој заштити прописано је да управни и надзорни одбор, по истеку мандата, односно разрешења, наставља да обавља послове у складу са законом и статутом здравствене установе до дана именовања нових, односно привремених органа, а највише три месеца од дана истека мандата, односно разрешења.

Ставом 9 наведеног члана Закона прописано је да је оснивач здравствене установе дужан да именује органе здравствене установе из става 8 овог члана најкасније у року од три месеца од дана истека мандата претходних органа.

Након извршеног увида у достављена документа утврдили смо да је мандат свих чланова Надзорног одбора Института за мајку и дете, Београд, именованих по Закону о здравственој заштити који је важио до априла 2019. године, истекао. Влада Републике Србије није именовала чланове Надзорног одбора Института за мајку и дете, Београд, у складу са Законом о здравственој заштити.

<sup>19</sup> 24 број: 119-8658/2014 од 7. августа 2014. године и број 119-13299/2014 од 25. октобра 2014. године.

<sup>20</sup> Члан 122 ст. 4 и 5 Закона о здравственој заштити.



## Скретање пажње

Скрећемо пажњу да је свим члановима Надзорног одбора Института за мајку и дете, Београд који су именовани по Закону о здравственој заштити који је важио до априла 2019. године, истекао мандат.

Влада Републике Србије није именовала чланове Надзорног одбора Института за мајку и дете, Београд у складу са Законом о здравственој заштити.

### 1.3.1. Стручни органи Института за мајку и дете, Београд

Стручни органи Института за мајку и дете, Београд образовани су у складу са чланом 126 Закона о здравственој заштити и чланом 31 Статута и то су:

- 1) Стручни савет који представља саветодавно тело директора и Управног одбора чије су надлежности прописане Законом и Статутом. Стручни савет има укупно девет чланова који су именовани Решењем в.д. директора<sup>21</sup>.
- 2) Стручни колегијум разматра и усваја стручне и доктринарне ставове. Стручни колегијум чине управници и начелници свих служби организационих јединица здравствене струке.
- 3) Етички одбор представља стручно тело које прати пружање и спровођење здравствене заштите на начелима професионалне етике, начелима поштовања људских права и вредностима и права детета, као и кодекса понашања запослених. Етички одбор има седам чланова од којих су пет из реда запослених у Институту за мајку и дете, Београд а два су представници грађана које је в.д. директора Института за мајку и дете, Београд именовано Решењима<sup>22</sup>.
- 4) Комисија за унапређење квалитета рада је стручни орган који се стара о сталном унапређењу квалитета здравствене заштите која се спроводи у Институту за мајку и дете, Београд. Комисију за унапређење квалитета чине представници свих организационих јединица и има 11 чланова. В.д. директора Института за мајку и дете, Београд је Решењем<sup>23</sup> именовано чланове Комисије за унапређење и контролу квалитета здравствене заштите Института за мајку и дете, Београд.

### 1.4. Организациона структура Института за мајку и дете, Београд

У складу са одредбом члана 125 став 4 Закона о здравственој заштити, услови и начин унутрашње организације здравствених установа, прописани су Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа<sup>24</sup>.

Сагласно одредбама члана 16 Статута, у Институту за мајку и дете, Београд су образоване организационе јединице на нивоу клиника, центара и служби у чијем саставу су образоване уже организационе јединице према областима здравствене заштите односно специјалностима из којих Институт за мајку и дете, Београд обавља здравствену делатност, а које су утврђене актом о организацији и систематизацији послова.

<sup>21</sup> Број 6788-1 од 6. августа 2019. године.

<sup>22</sup> Број 5765/2 од 3. јула 2018. године и број 9771-1 од 25. новембра 2022. године.

<sup>23</sup> Број 1036/1 од 6. фебруара 2020. године.

<sup>24</sup> „Службени гласник РС“ бр. 43/06 и 126/14.





## 2. Налази у поступку ревизије

### 2.1. Интерна финансијска контрола

У складу са одредбама члана 80 Закона о буџетском систему интерна финансијска контрола у јавном сектору код корисника јавних средстава обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу;
- 2) интерну ревизију и
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија Републике Србије – Централна јединица за хармонизацију.

#### 2.1.1. Финансијско управљање и контрола

У складу са чланом 81 Закона о буџетском систему корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу, која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз: 1) пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; 2) реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; 3) економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава и 4) заштиту средстава и података (информација).

За успостављање финансијског управљања и контроле примењују се опште прихваћени INTOSAI стандарди интерне контроле за јавни сектор (Guidelines for Internal Control Standards for the Public Sector), који обухватају и интегрисани оквир интерне контроле који је дефинисала Комисија спонзорских организација – COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), не укључујући функцију интерне ревизије, са пет међусобно повезаних елемената:

- 1) контролно окружење,
- 2) управљање ризицима,
- 3) контролне активности,
- 4) информисање и комуникација,
- 5) праћење и процена система.

Министар финансија донео је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>25</sup>, којим се прописују критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава.

Здравствене установе као корисници јавних средстава примењују Закон о буџетском систему и у обавези су да успоставе систем финансијског управљања и контроле. За успостављање, одржавање и унапређење система финансијског управљања и контроле одговоран је руководиолац корисника јавних средстава.

##### 2.1.1.1. Контролно окружење

Контролно окружење представља основу за остале компоненте интерне контроле јер дефинише целокупан однос запослених према утврђивању и остваривању циљева, управљању ризицима и интерним контролама, као и интерној ревизији. На контролно окружење утичу пре

<sup>25</sup> „Службени гласник РС“ број 89/19.



свега етичке вредности, лични и професионални интегритет свих запослених, писана правила и пракса везана за људске ресурсе, филозофија и начин рада, организациона структура, као и став руководства и запослених према надзору.

Органи управљања Института за мајку и дете, Београд у циљу успостављања контролног окружења, донели су велики број општих аката од којих су значајнији Статут и Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова.

### 2.1.1.2. 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.

Ради спровођења ових активности, одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, прописано је да руководилац корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

Институт за мајку и дете, Београд усвојио је Стратегију управљања ризиком Одлуком Управног одбора број 10131/2 дана 31. октобра 2012. године.

**Откривена неправилност:** Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд није ажурирао стратегију управљања ризиком на начин прописан одредбама члана 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

**Ризик:** Неажурирање стратегије управљања ризиком повећава ризик да циљеви пословања неће бити реализовани у потпуности јер није извршено идентификовање, процена и контрола над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на реализацију циљева пословања.

**Препорука број 1:** Препоручује се одговорним лицима Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд да ажурирају стратегију управљања ризиком у складу са одредбама члана 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

### 2.1.1.3. Контролне активности

Контролне активности обухватају писане политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити утврђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Контролне активности се спроводе у целој организацији, на свим нивоима и функцијама од стране свих запослених у складу са утврђеним пословним процесом и описом посла.

Институт за мајку и дете, Београд је посебним актима и процедурама дефинисао контролне поступке и донео следеће акта:

- 1) Правилник о организацији буџетског рачуноводства<sup>26</sup>;

<sup>26</sup> Број 18964 од 22. априла 2005. године.



- 2) Процедура спровођења редовног годишњег пописа<sup>27</sup>;
- 3) Акт о процени ризика на радним местима и у радној околини<sup>28</sup>.

Поред наведених интерних аката, у поступку ревизије утврдили смо да је Институт за мајку и дете, Београд донео и низ процедура, које су доступне свим запосленима у оквиру стандарда за акредитацију, од којих издвајамо следеће:

- 1) Процедура о оцењивању резултата рада запослених број 5-19-Ц од 23. априла 2021. године;
- 2) Процедура о критеријумима и поступку за исплату новчане награде – стимулације запослених у Институту за мајку и дете, Београд број 5-49-А од 29. децембра 2020. године;
- 3) Процедура за исплату трошкова превоза запосленима у Институту за мајку и дете, Београд број 5-50-А од 23. априла 2021. године;
- 4) Процедура покретања поступка заштите од злостављања запослених – мобинга број 5/3-Б;
- 5) Процедура о поклонима запосленим у Институту за мајку и дете, Београд број 5/48-А;
- 6) Процедура издавања лабораторијских медицинских средстава број 6-1-Ц од 12. децембра 2022. године;
- 7) Процедура издавања медицинских средстава број 6-3-Ц од 12. децембра 2022. године;
- 8) Процедура издавања лека са Ц листе број 6-6-Ц од 12. децембра 2022. године;
- 9) Процедура о употреби лекова које пацијент донесе у болницу број 6/37-А.

Агенција за акредитацију здравствених установа Србије је Институту за мајку и дете, Београд доделила сертификат о акредитацији број Р1-21-09/2015 на период од седам година, од јула 2015. до јула 2022. године.

### Усклађивање пословних књига

Одредбама члана 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да се пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја врши усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом.

У поступку ревизије утврдили смо да Институт за мајку и дете, Београд пре пописа имовине и обавеза и пре састављања финансијских извештаја за 2022. годину није извршио усклађивање пословних књига, што је проузроковало да постоји неусклађеност између помоћне књиге основних средстава и главне књиге најмање у износу од 344.324 хиљаде динара, у делу више исказане садашње вредности зграда и грађевинских објеката у главној књизи у износу од 343.504 хиљада динара и опреме у износу од 820 хиљада динара (Табеле број 47 и 54) (Описано у Напомени 2.3.3.3.1.1. Некретнине и опрема).

**Откривена неправилност:** Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд није пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја за 2022. годину извршио усклађивање пословних књига што није у складу са одредбом члана 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Уколико се не врши усклађивање пословних књига пре припреме финансијских извештаја, постоји ризик од непотпуног и нетачног исказивања стања основних средстава у пословним књигама и финансијским извештајима.

<sup>27</sup> Број 5-53-А од 23. априла 2021. године.

<sup>28</sup> Без деловодног броја, из 2012. године.



**Препорука број 2:** Препоручује се одговорним лицима Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд да пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја врше усклађивање пословних књига, у складу са одредбом члана 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одредбом члана 6 став 3 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 подаци за текућу годину, односно за период за који се саставља образац, уносе преузимањем стања са конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља.

У поступку ревизије утврдили смо да је због погрешно постављених параметара код књижења расхода опреме у систему обраде података и неусклађености помоћне књиге опреме са главном књигом, дошло до увећања износа бруто и исправке вредности исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године за износ укупно расходоване опреме од 78.586 хиљада динара што је проузроковало да бруто износ (2.166.825 хиљада динара) и исправка вредности (1.457.139 хиљада динара) опреме нису тачно исказани у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, док наведени пропуст није имао утицаја на податке о нето стању опреме (нето износ исказан тачно) (Описано у Напмени 2.3.3.3.1.1. Некретнине и опрема).

**Откривена неправилност:** Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд није унео тачне податке у Биланс стања на дан 31. децембар 2022. године о стању опреме из пословних књига, због погрешно постављених параметара код књижења расхода опреме у систему обраде података и неусклађености пословних књига, 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:** Уколико се приликом састављања финансијских извештаја не уносе тачни подаци са одговарајућих конта из пословних књига на крају периода за који се финансијски извештај саставља, постоји ризик од непоузданог и необјективног финансијског извештавања.

**Препорука број 3:** Препоручује се одговорним лицима Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд да финансијске извештаје састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Према подацима из листова непокретности достављених у поступку ревизије Институт за мајку и дете, Београд користи пословне зграде у кругу Института за мајку и дете, Београд у улици Радоја Дакића број 6-8, Нови Београд, које обухватају, зграду здравства – Институт за мајку и дете, Београд „Мајка и дете“ и апотеке „Олга Дедијер“. Увидом у базу података на званичном сајту Републичког геодетског завода и податке из листа непокретности број 3206, утврдили смо да је Институт за мајку и дете, Београд уписан као носилац права коришћења на згради здравства – Институт за мајку и дете, Београд „Мајка и дете“ на КП 322/2.

Зграда здравства Апотека „Олга Дедијер“ на КП 322/3 обухвата Апотекарску установу Београд у приземљу и Управу Института за мајку и дете, Београд на првом спрату, која је према подацима из листа непокретности у јавној својини града Београда, градска општина Нови Београд.



У поступку ревизије одговорно лице Правне службе доставило нам је писано образложење<sup>29</sup> са пратећом документацијом у којем је наведено да је у току 2020. године Институт за мајку и дете, Београд упутио допис Републичкој дирекцији за имовину са предлогом да се објекат на КП 322/3 пренесе у јавну својину Републике Србије и да се Институт за мајку и дете, Београд упише као носилац права коришћења на целом објекту.

Влада је Закључком<sup>30</sup> одлучила да се објекат изграђен на КП 322/3 преноси у јавну својину Републике Србије, а да ће о начину коришћења на делу објекта у приземљу који користи Апотекарска установа Београд, Влада одлучити накнадно посебним закључком.

У току је поступак уписа јавне својине Републике Србије на непокретностима.

У поступку ревизије утврдили смо да Институт за мајку и дете, Београд није водио адекватну помоћну књигу основних средстава (зграда и грађевинских објеката) која обезбеђује детаљне податке о истим јер је у помоћној књизи основних средстава евидентирано седам зграда, без тачно наведеног назива појединачног објекта, места и адресе где се објекат налази, структуре објекта и одговарајућих катастарских бројева парцела. Увидом у расположиве листова непокретности Републичког геодетског завода, утврдили смо да Институт за мајку и дете, Београд није усагласио податке зграда и грађевинских објеката исказаних у помоћној књизи основних средстава са подацима из листова непокретности.

Због наведеног нисмо се могли уверити у постојање основа за њихово евидентирања у оквиру нефинансијске имовине у сталним средствима Института за мајку и дете, Београд на дан 31. децембар 2022. године.

**Откривена неправилност:** Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд није водио адекватну помоћну књигу основних средстава (зграда и грађевинских објеката) која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима и није на основу расположиве имовинско-правне документације извршио усклађивање података о зградама и грађевинским објектима евидентираним у пословним књигама са подацима из листова непокретности Републичког геодетског завода, због чега не може да се утврди основ њиховог евидентирања у пословним књигама, што није у складу са одредбама члана 14 став 1 тачка 3 Уредбе о буџетском рачуноводству, чл. 2 - 6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини и члана 64 Закона о јавној својини.

**Ризик:** Евидентирањем непокретности за које не постоји правни основ за коришћење и евидентирање, настаје ризик од нетачног исказивања стања нефинансијске имовине у сталним средствима у финансијским извештајима.

**Препорука број 4:** Препоручује се одговорним лицима Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд да преиспитају податке о зградама и грађевинским објектима евидентираним у својим пословним књигама како би се утврдио основ њиховог евидентирања у циљу објективног и тачног исказивања вредности имовине у пословним књигама и финансијским извештајима.

### Обрачун амортизације нефинансијске имовине у сталним средствима

Одредбом члана 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да непокретности, опрему и остала основна средства, корисници буџетских средстава, организације обавезног социјалног осигурања и корисници средстава Републичког фонда за

<sup>29</sup> Број 4091/1 од 25. априла 2023. године.

<sup>30</sup> 05 Број 464-6185/2022 од 4. августа 2022. године.



здравствено осигурање у својим пословним књигама евидентирају према набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације.

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 извршили смо проверу обрачуна амортизације и утврдили смо да је због неусклађености пословних књига и погрешних књижења пословних промена у оквиру групе конта 010000, Институт за мајку и дете, Београд нетачно обрачунао и исказао амортизацију у пословним књигама и финансијским извештајима на дан 31. децембар 2022. године (Детаљније описано у Напомени 2.3.3.3.1.1. Некретнине и опрема).

**Откривена неправилност:** Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд није успоставио адекватне контролне активности којима би обезбедио правилан обрачун амортизације, што није у складу са одредбама члана 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Уколико се контролним активностима не обезбеди успостављање и вођење ажурних евиденција основних средстава, јавља се ризик да вредност истих неће бити реално исказана у пословним књигама и финансијским извештајима субјекта ревизије.

**Препорука број 5:** Препоручује се одговорним лицима Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд да успоставе контролне активности које се односе на исправно вођење евиденције основних средстава у делу обрачуна амортизације и књижења расхода основних средстава.

#### 2.1.1.4. Информисање и комуникација

Информисање и комуникација обухватају идентификовање, прикупљање и дистрибуцију информација запосленима, ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима, изградњу одговарајућег информационог система, коришћење документације у смислу бележења, израде, померања, употребе и архивирања свих пословних процеса и трансакција ради израде одговарајућих ревизорских трагова за надгледање, успостављање ефективног, благовременог и поузданог система извештавања.

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

У поступку ревизије утврдили смо да Институт за мајку и дете, Београд није израдио и на својој интернет страници није објавио информатор о раду што није у складу са одредбама члана 8 став 4 Закона о буџетском систему.

**Откривена неправилност:** Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд није на својој интернет страници објавио информатор о раду што није у складу са одредбама члана 8 став 4 Закона о буџетском систему.

**Ризик:** Недоступност основних и прописаних података о пословању установе отежава и онемогућава праћење пословања, спровођење анализа надлежних установа и институција, а може неповољно утицати на општу информисаност и закључке јавности о раду установе.



**Препорука број 6:** Препоручује се одговорним лицима Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд да на својој интернет страници објаве информатор о раду у складу са одредбама члана 8 став 4 Закона о буџетском систему.

У поступку ревизије утврдили смо да Институт за мајку и дете, Београд није успоставио адекватан систем интерних контрола јер је расходе по основу ангажовања лица по закљученим уговорима евидентирао на конту 423100 – Административне услуге уместо на конту 423500 – Стручне услуге.

**Откривена неправилност:** Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд је у 2022. години више исказао расходе за административне услуге – конто 423100 за износ од 10.512 хиљада динара и мање исказао расходе за стручне услуге – конто 423500 за исти износ, јер је расходе по основу ангажовања лица по закљученим уговорима евидентирао као административне услуге, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Неправилним евидентирањем расхода, јавља се ризик од нетачног извештавања у финансијским извештајима.

**Препорука број 7:** Препоручује се одговорним лицима Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд да правилно економски класификују расходе извршене по основу стручних услуга у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### Рачуноводствени систем

Уредбом о буџетском рачуноводству је прописано да корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање:

- 1) пословне књиге воде и финансијске извештаје састављају, приказују, достављају и објављују у складу са законом и другим прописима којима се уређује ова област;
- 2) 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, кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање.

### Организација буџетског рачуноводства у Институту за мајку и дете, Београд

Институт за мајку и дете, Београд у свом пословању примењује Правилник о организацији буџетског рачуноводства број 18964 од 22. априла 2005. године.

Послове буџетског књиговодства обавља служба рачуноводства чијим радом руководи рачуноводственик.

Правилником је ближе уређено вођење буџетског рачуноводства, утврђивање одговорних лица, рачуноводствене политике, попис имовине и обавеза и усаглашавања потраживања и обавеза, састављање и достављање финансијских извештаја и закључивање и чување пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја.



## Вођење пословних књига

Пословне књиге су свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама којима се обезбеђује увид у стање и кретање на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима и издацима, приходима и примањима.

Пословне књиге се воде по систему двојног књиговодства уз примену прописаног контног плана, на шестом нивоу, за буџетски систем. Институт за мајку и дете, Београд у складу са својим потребама води евиденцију на седмом и на осмом нивоу што заједно са прописаним контним планом на шестом нивоу чини Контни план Института за мајку и дете, Београд.

Пословне књиге се воде хронолошки, уредно и ажурно, што подразумева да се рачуноводствене исправе достављају и књиже наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене.

Буџетско књиговодство у Институту за мајку и дете, Београд води се по систему двојног књиговодства на прописаним субаналитичким (шестоцифреним) контима прописаних Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Вођење буџетског књиговодства заснива се на примени готовинске основе по којој се трансакције и остали догађаји евидентирају у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате.

По потреби може се извршити и аналитичко рапшчлањавање у оквиру прописаних субаналитичких конта на субсубаналитичка конта (седмоцифрена и вишецифрена) ради обезбеђивања помоћних евиденција (купаца, добављача, конта класе 300000, класе 400000 и других конта по потреби). Збирови субсубаналитичких конта морају дати збирове субаналитичких (шестоцифрених) конта.

Пословне књиге буџетског књиговодства се састоје од: дневника, главне књиге и помоћних књига и евиденција.

Помоћне књиге у Институту за мајку и дете, Београд обухватају:

- 1) Помоћну књигу купаца;
- 2) Помоћну књигу добављача;
- 3) Помоћну књигу основних средстава;
- 4) Помоћну књигу залиха;
- 5) Помоћну књигу плата и
- 6) Остале помоћне књиге.

## Пријем и рокови за достављање и књижење рачуноводствених исправа

Чланом 10 Правилника о организацији буџетског рачуноводства уређено је да се под рачуноводственом исправом сматра писани доказ о насталој трансакцији и осталом догађају који садржи све податке на основу којих се врши књижење у пословним књигама. Рачуноводственом исправом сматрају се исправа која се саставља у књиговодству на основу које се врши књижење у пословним књигама, као што су одлуке-решења у ликвидацији мањкова и вишкова по попису, исправе о усаглашавању потраживања и обавеза, обрачуни, прегледи, спецификације и др.

У пословне књиге могу се уносити трансакције и остали догађаји само на основу валидних рачуноводствених исправа (докумената) из којих се може сазнати основ настале промене.





Рачуноводствена исправа саставља се на месту и у време настанка пословног догађаја у два примерка, од којих један примерак задржава лице које је исправу саставило, а други примерак се доставља књиговодству на књижење.

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 исправу гарантују да је исправа истинита и да верно приказује пословну промену и други догађај.

Рачуноводствена исправа доставља се на књижење у пословне књиге наредног дана, а најкасније у року од три дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја путем доставне књиге.

Примљене рачуноводствене исправе књиже се у пословне књиге истог дана, а најкасније у року од пет дана од дана добијања рачуноводствене исправе.

### **Информациони систем**

Институт за мајку и дете, Београд у свом раду користи економско-финансијски софтвер – интегрисан програмски пакет „NextBiz“ који обухвата: обрачун зарада, обрачун осталих личних примања, благајничко пословање, основна средства, материјално пословање, електронски платни промет и вођење кадровске евиденције. Институт за мајку и дете, Београд користи и софтвер „NextZU“ који обухвата праћење пријема и отпуста болесника и евидентирање и фактурисање пружених услуга. Информатичка подршка у коришћењу наведена два софтвера одвија се путем телефона, удаљеним приступом и доласцима консултаната привредног друштва „Бит импекс“ д.о.о, Београд, које је овлашћено за њихово одржавање.

Поред ових софтвера, Институт за мајку и дете, Београд у свом раду користи и друге софтвере односно информационе системе од којих су значајни: здравствени информациони систем „Heliant Health“ и лабораторијски информациони систем „ЛИС“.

Институт за мајку и дете, Београд усвојио је Процедуру о безбедности информационо-комуникационих система број 5-51-А од 29. децембра 2020. године, као и низ интерних процедура којима се регулише информациона безбедност:

- 1) Процедура за коришћење приватних преносних меморија – USB, DVD, CD, DVD<sup>31</sup>;
- 2) Процедура за коришћење здравственог информационог система „Heliant Health“<sup>32</sup>;
- 3) Процедура пријаве сметњи/проблема у раду информационог система у Институту за мајку и дете, Београд<sup>33</sup>;
- 4) Процедура заштите података у информациононим система у Институту за мајку и дете, Београд<sup>34</sup>.

#### **2.1.1.5. Праћење и процена система**

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

<sup>31</sup> Број 5/52-А од 28. маја 2020. године.

<sup>32</sup> Број 5-30/Б од 28. маја 2020. године.

<sup>33</sup> Број 5/43-А од 8. априла 2019. године.

<sup>34</sup> Број 5/44-Б од 28. маја 2020. године.



У складу са одредбама члана 81 став 5 Закона о буџетском систему и члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, руководиоца корисника јавних средстава на прописани начин 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.

**Откривена неправилност:** Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд није известио министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле за 2022. годину подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са одредбама члана 81 став 5 Закона о буџетском систему и члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

**Ризик:** Неподношење одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију министру надлежном за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле онемогућена је координација, праћење примене и сагледавање квалитета финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава.

**Препорука број 8:** Препоручује се одговорним лицима Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд да извештавају министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију у складу са одредбама члана 81 став 5 Закона о буџетском систему и члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

### 2.1.2. Интерна ревизија

Интерна финансијска контрола у јавном сектору, у складу са одредбама члана 80 Закона о буџетском систему, између осталог, обухвата и интерну ревизију код корисника јавних средстава. Корисници јавних средстава, у складу са одредбом члана 82 став 6 Закона о буџетском систему, успостављају интерну ревизију ради пружања саветодавних услуга које се састоје од савета, смерница, обука, помоћи или других услуга у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања датом организацијом, управљања ризицима и контроле.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>35</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.

Одредбама члана 3 наведеног Правилника прописано је да се интерна ревизија успоставља на један од следећих начина:

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

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



- 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.

У поступку ревизије утврдили смо да Институт за мајку и дете, Београд није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

**Откривена неправилност:** Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору што није у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему.

**Ризик:** Неуспостављање интерне ревизије на један од прописаних начина негативно утиче на целокупан систем интерне финансијске контроле, што може довести до одлагања процеса унапређења пословања, као и немогућности раног откривања процедура које је потребно унапредити у функцији ефикаснијег пословања.

**Препорука број 9:** Препоручује се одговорним лицима Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд да предузму активности на успостављању интерне ревизије 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.

Одредбама члана 82 став 10 Закона о буџетском систему и члана 32 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописано је да руководиоца корисника јавних средстава до 31. марта текуће године за претходну годину на прописани начин извештава министра надлежног за послове финансија о функционисању система интерне ревизије.

**Откривена неправилност:** Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд није у прописаном року и на прописани начин известио министра о функционисању система интерне ревизије за 2022. годину, што није у складу са одредбама члана 82 став 10 Закона о буџетском систему и одредбама члана 32 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

**Ризик:** Неподношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију министру надлежном за послове финансија о функционисању система интерне ревизије има за последицу непостојање независног и објективног уверавања да интерне контроле постоје због чега је онемогућено побољшање процеса управљања датом организацијом, управљања ризицима и контроле.

**Препорука број 10:** Препоручује се одговорним лицима Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд да предузму мере и активности како би у прописаном року и на прописани начин извештавали министра надлежног за послове финансија о функционисању система интерне ревизије у складу са одредбама члана 82 став 10



Закона о буџетском систему и одредбама члана 32 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

## 2.2. Припрема и доношење финансијског плана

Одредбама члана 119 став 1 Закона о здравственој заштити прописано је да управни одбор доноси предлог финансијског плана здравствене установе у поступку припреме буџета и то по свим изворима финансирања и доставља га Републичком фонду за здравствено осигурање на сагласност. Републички фонд сагласно члану 232 Закона о здравственом осигурању, даје сагласност на финансијске планове здравствених установа из Плана мреже и врши контролу тих финансијских планова, у складу са законом.

Одредбом члана 119 став 2 Закона о здравственој заштити, прописано је да се акти из става 1 наведеног члана, за део средстава које здравствена установа стиче из буџета и из средстава организације обавезног здравственог осигурања, доносе на начин и по поступку којим се уређује буџетски систем Републике Србије.

Одредбама члана 2 тачка 3 Закона о буџетском систему прописано је да је финансијски план акт директног или индиректног корисника буџетских средстава, као и акт организације за обавезно социјално осигурање, који укључује и финансијске планове индиректних корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање, израђен на основу упутства за припрему буџета, у складу са смерницама за израду средњорочних планова и пројекцијама средњорочног оквира расхода предвиђених Фискалном стратегијом, који садржи процену обима прихода и примања и обим расхода и издатака за период од једне или три године (капитални издаци исказују се за три године).

На основу члана 25 Статута Института за мајку и дете, Београд, Управни одбор Института за мајку и дете, Београд је 8. марта 2022. године донео Одлуку број 1264/5 о усвајању Финансијског плана за 2022. годину.

У току 2022. године било је четири измене Финансијског плана за 2022. годину.

Прва допуна Финансијског плана Института за мајку и дете, Београд усвојена је од стране Управног одбора Одлуком број 3200/9 од 10. маја 2022. године за набавку лека „Soliris“ за неосигураног пацијента.

Управни одбор Института за мајку и дете, Београд је на седници одржаној дана 22. јуна 2022. године донео Одлуку о усвајању друге допуне Финансијског плана за 2022. годину број 4617/2, и то за набавку лека „Soliris“, за ванредно сервисирање медицинске и лабораторијске опреме на кардиологији, пулмологији и метаболизму, за изнајмљивање теретног лифта и постављање конструкције лифта, за услуге прања и пеглања веша.

Трећа допуна Финансијског плана Института за мајку и дете, Београд усвојена је од стране Управног одбора Одлуком број 8026/7 од 7. октобра 2022. године за набавку лека „Soliris“ и „Omalizumab“, за набавку реагенаса и потрошног материјала за медицинску генетику и потрошног за РТГ, за набавку рачунарске опреме и Бактериолошког инкубатора, за одржавање апарата у кухињи и вешерају.

Управни одбор Института за мајку и дете, Београд је на седници одржаној дана 22. новембра 2022. године донео Одлуку о усвајању четврте допуне Финансијског плана за 2022. годину број 9478/9, и то за набавку лека „Soliris“, за услуге кетеринга и техничке подршке за фебруарски течај „Актуелни проблеми у педијатрији 2022“.



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 прописано је да се у колону 4 Обрасца 5 – Извештаја о извршењу буџета уносе планирани приходи и примања, као и расходи и издаци у висини текуће апропријације.

У поступку ревизије извршили смо анализу података приказаних у последњој измени Финансијског плана Института за мајку и дете, Београд и података унетих у колони 4 Обрасца 5 – Извештаја о извршењу буџета, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 4: Преглед анализе планираних прихода и расхода и издатака исказаних у последњој измени Финансијског плана и колони 4 Извештаја о извршењу буџета – Образац 5

– у хиљадама динара –

Озна ка ОП	Конто	Опис	Финансијски план са последњом изменом	Колона 4 Обрасца 5	Разлика између Финансијског плана и колоне 4 Обрасца 5
1	2	3	4	5	6 = (4-5)
5077	742000	Приходи од продаје добара и услуга	371.793	354.675	17.118
5089	744000	Доброволни трансфери од физичких и правних лица	1.500	1.430	70
5092	745000	Мешовити и неодређени приходи	250	320	(70)
5100	781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	3.364.470	3.376.234	(11.764)
5104	791000	Приходи из буџета	274.465	274.465	0
<b>5002</b>	<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>4.012.478</b>	<b>4.007.124</b>	<b>5.354</b>
5175	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	1.584.400	1.364.098	220.302
5177	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	220.302	220.302	0
5183	414000	Социјална давања запосленима	6.507	6.507	0
5188	415000	Накнада трошкова за запослене	35.727	35.727	0
5190	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	20.500	20.500	0
5197	421000	Стални трошкови	170.837	170.837	0
1748	422000	Трошкови путовања	1.600	1.600	0
5211	423000	Услуге по уговору	26.949	32.519	(5.570)
5220	424000	Специјализоване услуге	25.000	27.610	(2.610)
5228	425000	Текуће поправке и одржавање	63.939	55.182	8.757
5231	426000	Материјал	1.786.726	1.784.474	2.252
5242	431000	Амортизација некретнина и опреме	0	0	0
5276	444000	Пратећи трошкови задуживања	0	0	0
5328	482000	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	688	688	0
5332	483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	2.000	2.000	0
<b>5173</b>	<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>3.945.175</b>	<b>3.722.044</b>	<b>223.131</b>
5343	511000	Зграде и грађевински објекти	205.209	205.209	0
5348	512000	Машине и опрема	81.090	79.871	1.219
<b>5341</b>	<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>286.299</b>	<b>285.080</b>	<b>1.219</b>

Као што се види из претходне табеле Институт за мајку и дете, Београд није ускладио податке о износу планираних прихода и примања / износу одобрених апропријација унете у колони 4 Обрасца 5 – Извештаја о извршењу буџета са подацима садржаним у последњој измени Финансијског плана, 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.



**Откривена неправилност:** Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд није ускладио податке о приходима и примањима као и расходима и издацима приказане у колони 4 Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 са подацима садржаним у последњој измени Финансијског плана 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.

**Ризик:** Нетачно исказивање података у финансијским извештајима онемогућава праћење пословања, спровођење анализа надлежних установа и институција и може неповољно утицати на општу информисаност и закључке јавности о раду установе.

**Препорука број 11:** Препоручује се одговорним лицима Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд да усвоје правилник/процедуру о поступку израде финансијског плана којим ће предвидети између осталог и начин уноса планираних података из финансијског плана у колону планираних и одобрених апропријација у Извештају о извршењу буџета – Образац 5.

### 2.3. Финансијски извештаји

Законом о буџетском систему уређени су рокови за припрему, састављање и подношење завршних рачуна, између осталих и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање. Крајњи рок за припрему и подношење годишњег финансијског извештаја за претходну годину и достављање Републичком фонду за здравствено осигурање је 28. фебруар текуће године за претходну годину (члан 78).

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.

Институт за мајку и дете, Београд је 28. фебруара 2023. године, доставио Републичком фонду за здравствено осигурање извештај на прописаним обрасцима:

- 1) Образац 1 – Биланс стања на дан 31. децембар 2022. године;
- 2) Образац 2 – Биланс прихода и расхода у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године;
- 3) Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године;
- 4) Образац 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године;
- 5) Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године.

Поред наведених образаца, Институт за мајку и дете, Београд је уз Завршни рачун за 2022. годину доставио и следеће обрасце:

- 1) Стање неизмирених обавеза према добављачима на дан 31. децембар 2022. године – Образац 6;
- 2) Ненаплаћена потраживања здравствене установе на дан 31. децембар 2022. године – Образац 7;
- 3) Стање залиха на дан 31. децембар 2022. године – Образац 8;
- 4) Образац одступања од новчаног тока у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године – К9 ООСО;
- 5) Образац ОЗПР за партиципацију и рефундације у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године;



- 6) Образац ТР – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781100 (ООСО) у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године;
- 7) Образац БО – исплаћена и рефундирана средства која се односе на накнаде које се евидентирају у оквиру групе 414100 у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године;
- 8) Образац КРВ 1 – Трансфери Републичког фонда за крв и лабилне продукте од крви здравственим установама за осигурана лица Републичког фонда – конто 781100 (ООСО) у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године;
- 9) Образац КРВ 2а – Остварени приходи од здравствених установа из Плана мреже по основу продаје крви и лабилних продуката од крви за осигурана лица Републичког фонда у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године.
- 10) Образац КРВ 2б – Извршени расходи из остварених прихода од продаје крви и лабилних продуката од крви у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године.
- 11) Образац ДП – Директна плаћања у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године;
- 12) Образац ВП – Коришћени нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године.

Институт за мајку и дете, Београд доставио је Републичком фонду за здравствено осигурање Завршни рачун за 2022. годину у законом прописаном року и у складу са садржајем.

Финансијски извештаји за 2022. годину усвојени су Одлуком Управног одбора број 5389/7 на седници одржаној дана 12. јуна 2023. године.

### **2.3.1. Извештај о извршењу буџета**

Извештај о извршењу буџета је саставни део Завршног рачуна 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. Састављање извештаја врши се на обрасцу чији је назив Извештај о извршењу буџета – Образац 5. У Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године, Институт за мајку и дете, Београд је исказао вишак новчаних прилива у износу од 13 хиљада динара као разлика између укупних прихода и примања у износу од 3.618.676 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 3.618.663 хиљаде динара.

#### **2.3.1.1. Текући приходи – конто 700000**

Последњом изменом финансијског плана Института за мајку и дете, Београд за 2022. годину планирани су текући приходи у износу од 4.012.478 хиљада динара. У Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у колони 4 – Износ планираних прихода исказан је износ од 4.007.124 хиљаде динара.

Укупно остварени текући приходи у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године (ОП 5002) износе 3.618.676 хиљада динара.

Преглед остварених текућих прихода у 2022. години по изворима финансирања приказан је у табели која следи:



Табела број 5: Преглед текућих прихода у 2022. години по изворима финансирања

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ планира них прихода	Износ остварених прихода				
				Укупно	Приходи из буџета		Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	ОСО		
1	2	3	4	5 = (6+7+8+9)	6	7	8	9
5069	740000	Други приходи	356.425	319.772	/	/	1.196	318.576
5099	780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	3.376.234	3.288.779	/	3.288.779	/	/
5103	790000	Приходи из буџета	274.465	10.125	10.125	/	/	/
<b>5002</b>	<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>4.007.124</b>	<b>3.618.676</b>	<b>10.125</b>	<b>3.288.779</b>	<b>1.196</b>	<b>318.576</b>
		%	/	100%	0%	91%	0%	9%

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

### 2.3.1.1.1. Други приходи – конто 740000

Последњом изменом финансијског плана Института за мајку и дете, Београд за 2022. годину планирани су други приходи у износу од 373.543 хиљаде динара.

У Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у колони 4 – Износ планираних прихода исказан је износ од 356.425 хиљада динара што је за 17.118 хиљада динара мање од износа планираног у Финансијском плану (Напомена 2.2. Припрема и доношење финансијског плана).

Укупно остварени други приходи у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године (ОП 5069) износе 319.772 хиљаде динара.

Наведени приходи обухватају остварене приходе приказане у следећој табели:

Табела број 6: Преглед остварених других прихода у 2022. години по изворима финансирања

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ планираних прихода	Износ остварених прихода		
				Укупно	Из донација и помоћи	Из осталих извора
				5 = (6+7)	6	7
1	2	3	4	5 = (6+7)	6	7
5077	742000	Приходи од продаје добара и услуга	354.675	318.256	/	318.256
5089	744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	1.430	1.196	1.196	/
5092	745000	Мешовити и неодређени приходи	320	320	/	320
<b>5069</b>	<b>740000</b>	<b>Други приходи</b>	<b>356.425</b>	<b>319.772</b>	<b>1.196</b>	<b>318.576</b>

### 2.3.1.1.1.1. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

Приходи од продаје добара и услуга у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године исказани су у износу од 318.256 хиљада динара.





Табела број 7: Преглед остварених прихода од продаје добара и услуга у 2022. години

– у хиљадама динара –		
Конто	Назив конта	Износ
742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	7.170
742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	311.086
<b>742000</b>	<b>Приходи од продаје добара и услуга</b>	<b>318.256</b>

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

Институт за мајку и дете, Београд је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године исказао приходе од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација у износу од 7.170 хиљада динара који се у целости односе на конто 742121 – Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике.

Структура наведених прихода приказана је у следећој табели:

Табела број 8: Преглед остварених прихода од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике у 2022. години

– у хиљадама динара –	
Назив	Износ
Приходи од закупа пословног простора	4.546
Спонзорски пакети и котизације	1.891
Приходи од електричне енергије, грејања и телефона	733
<b>Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике</b>	<b>7.170</b>

У поступку ревизије утврдили смо да је Институт за мајку и дете, Београд рефундиране трошкове по основу потрошње електричне енергије, грејања и телефона од стране здравствене установе Апотека „Оаза здравља“, Београд исказао као сопствени приход уместо као корекцију текућих расхода, што није у складу са одредбама члана 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Откривена неправилност:** Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд је више исказао приходе од продаје добара и услуга – конто 742000 за износ од 733 хиљаде динара и за исти износ више исказао расходе за сталне трошкове – конто 421000, јер је рефундиране трошкове по основу потрошње електричне енергије, грејања и телефона од стране здравствене установе Апотека „Оаза здравља“, Београд исказао као сопствени приход уместо као корекцију текућих расхода, што није у складу са одредбама члана 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Исказивањем наплаћених споредних трошкова по основу рефундације као сопствени приход, јавља се ризик да финансијски извештаји садрже нетачне информације.

**Препорука број 12:** Препоручује се одговорним лицима Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд да за износ рефундираних трошкова по основу потрошње електричне енергије, грејања и телефона врше корекцију расхода.

**Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300**

Институт за мајку и дете, Београд је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године исказао приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице у износу од 311.086 хиљада динара.



Наведени приходи остварени су по следећем основу:

Табела број 9: Преглед остварених прихода од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице у 2022. години

Назив	Износ
Приходи од пружања здравствених услуга осигураницима Фонда здравственог осигурања Црне Горе, Федерације БИХ и Републике Српске	296.980
Приходи од пружања здравствених услуга лицима по захтеву, без упута, мајке пратиље	9.122
Приходи од реализације клиничких студија	4.834
Остали приходи	150
<b>Укупно</b>	<b>311.086</b>

Најзначајнији део ових прихода у износу од 296.980 хиљада динара (95%) односи се на приходе остварене у вези са реализацијом уговора о пружању здравствених услуга закључених са фондовима за здравствено осигурање Црне горе, Брчко дистрикта Босне и Херцеговине, Републике Српске и Федерације Босне и Херцеговине.

У поступку ревизије утврдили смо да је Институт за мајку и дете, Београд приходе од пружања здравствених услуга лицима по захтеву и од реализације клиничких студија евидентирао на конту 742311 најмање у износу од 13.956 хиљада динара који није прописан Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, уместо на конту 742373 – Приходи индиректних корисника РФЗО-а који се остварују додатним активностима.

У поступку ревизије Институт за мајку и дете, Београд је Налогом за књижење број 10-600 од 20. априла 2023. године извршио исправку погрешног књижења на начин да је приходе од пружања здравствених услуга лицима по захтеву и од реализације клиничких студија евидентирао на конту 742373 – Приходи индиректних корисника РФЗО-а који се остварују додатним активностима.

#### **2.3.1.1.1.2. Добровољни трансфери од физичких и правних лица – конто 744000**

Приходи од добровољних трансфера од физичких и правних лица у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године исказани су у износу од 1.196 хиљада динара.

Наведени приходи у целости се односе на примљене донације у складу са закљученим уговорима. Највећи износ донација односи се на Уговор о донацији број 1042/1 од 7. фебруара 2022. године у износу од 1.000 хиљада динара закљученим са Fruit Works д.о.о, Београд у циљу побољшања услова рада и подршке здравственом систему Републике Србије (у Служби за испитивање и лечење хематолошких и онколошких болести).

На основу узорковане документације, утврдили смо да приходи остварени од добровољних трансфера од физичких и правних лица, исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 744000 – Добровољани трансфери од физичких и правних лица, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

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

Последњом изменом финансијског плана Института за мајку и дете, Београд за 2022. годину планирани су приходи од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 3.364.470 хиљада динара.



У Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у колони 4 – Износ планираних прихода исказан је износ од 3.376.234 хиљаде динара што је за 11.764 хиљаде динара више од износа планираног у Финансијском плану (Напомена 2.2. Припрема и доношење финансијског плана).

Институт за мајку и дете, Београд је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године – Образац 5, исказао трансфере између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 3.288.779 хиљада динара (ОП 5099).

Филијала Републичког фонда за здравствено осигурање за град Београд је на основу одредби члана 197 Закона о здравственом осигурању закључила са Институтом за мајку и дете, Београд Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2022. годину<sup>36</sup> и два анекса Уговора<sup>37</sup> у току 2022. године.

Укупно пренета средства од Републичког фонда за здравствено осигурање у 2022. години евидентирана су на субаналитичком конту 781111 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 3.288.779 хиљада динара.

Увидом у расположиву документацију (спроведени обрачун са Републичким фондом за здравствено осигурање, аналитичке картице потраживања, примљених аванса, трансфера између буџетских корисника на истом нивоу, разврстаних по позицијама односно по КПП-овима) извршили смо проверу евидентирања, исказивања и наплате прихода остварених по основу трансфера између буџетских корисника на истом нивоу.

Табела број 10: Преглед пренетих средстава од РФЗО-а и наплаћене партиципације у 2022. години

– у хиљадама динара –

Редни број	Опис	Износ
<i>Спроведени обрачун са здравственим установама секундарне и терцијарне здравствене заштите из Прилога 2 Одлуке о предрачунима</i>		
1	Пренета средства од РФЗО-а по Спроведеном обрачуну за период од 1.1. до 31.12.2022. године	2.595.549
2	Пренета средства од РФЗО-а по закључцима Владе Републике Србије	12.143
3	Наплаћена партиципација	36
<i>Спроведени обрачун са здравственим установама секундарне и терцијарне здравствене заштите поред накнаде утврђене Предрачуном</i>		
4	Пренета средства од РФЗО-а по Спроведеном обрачуну за период од 1.1. до 31.12.2022. године	681.051
<b>Укупно пренета средства од РФЗО-а (1-4)</b>		<b>3.288.779</b>

У поступку ревизије одговорно лице Института за мајку и дете, Београд је дана 22. маја 2023. године доставило писано образложење у којем је навело да се Институт није усагласио са Филијалом Републичког фонда за здравствено осигурање за град Београд за пренета средства по одређеним позицијама (КПП). Даље се наводи у образложењу да РФЗО из техничких разлога, због промене компјутерског софтвера није био у могућности да достави тачне податке о пренетим средствима за директно плаћање тако да је Институт за мајку и дете, Београд по њиховом првом обавештењу утврдио да постоји разлика разврстана по позицијама. Напоменуто је такође да им је РФЗО неколико пута достављао различите податке о пренетим средствима за директно плаћање. Записник о усаглашавању РФЗО није достављао тако да је Институт за мајку и дете, Београд прилагодио своја књижења табеларном приказу (из Еxсел табеле) Коначног обрачуна.

<sup>36</sup> Број 480/2 од 28. јануара 2022. године.

<sup>37</sup> Број 480/3 и 480/4 од 21. децембра 2022. године.



### 2.3.1.1.3. Приходи из буџета – конто 790000

Последњом изменом финансијског плана Института за мајку и дете, Београд за 2022. годину планирани су приходи из буџета у износу од 274.465 хиљада динара, колико је и исказано У Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у колони 4 – Износ планираних прихода (Напомена 2.2. Припрема и доношење финансијског плана).

Институт за мајку и дете, Београд је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године – Образац 5 (ОП 5103) исказао приходе из буџета у износу од 10.125 хиљада динара, односно 4% планираних.

Табела број 11: Преглед намене средстава пренетих из буџета Републике Србије

Ред. бр.	Намена	– у хиљадама динара –	
		Конто	Износ
1	Услуге увоза, транспорта, складиштења, инсталације и обуке особља за медицинску опрему и увоз и транспорт санитетских возила из средстава донација по Уговору број 404-02-39-4/2022-19 од 13. априла 2022. године и Анекс 1 Основног уговора	423900	6.962
2	Пројекат „Имплементација националног програма за палијативно збрињавање деце“ по Уговору број 401-00-1323/2022-13 од 29. марта 2022. године	423100, 426900	1.840
3	Пројекат „Обезбеђивање услова за рад јавне/породичне банке крви пупчаника“ по Уговору број 401-00-1320/2022-13 од 24. марта 2022. године	422200, 423100, 423900, 426100	1.270
4	Средства за лечење азиланата и миграната	426700	53
<b>Укупно пренета средства из буџета Републике 791000</b>			<b>10.125</b>

У поступку ревизије утврдили смо је да је Институт за мајку и дете, Београд остварене приходе из буџета утрошио у складу са одређеним наменама.

На основу узорковане документације, утврдили смо да су приходи остварени из буџета, исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 790000 – Приходи из буџета не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 2.3.1.2. Текући расходи – конто 400000

Последњом изменом финансијског плана Института за мајку и дете, Београд за 2022. годину, планирана су средства за текуће расходе у износу од 3.945.175 хиљада динара.

У Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у колони 4 – Износ одобрених апропријација исказан је износ од 3.722.044 хиљаде динара што је за 223.131 хиљаду динара мање исказано.

Укупно извршени текући расходи исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године – Образац 5 (ОП 5173) у износу од 3.617.182 хиљаде динара.

Табела број 12: Преглед извршених текућих расхода по изворима финансирања у 2022. години

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода				
				Укупно	Расходи на терет буџета		Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	ОСО		
1	2	3	4	5 = (6+7+8+9)	6	7	8	9
5174	410000	Расходи за запослене	1.647.134	1.687.088	/	1.597.310	/	89.778



5196	420000	Коришћење услуга и роба	2.072.222	1.920.314	10.755	1.695.455	/	214.104
5241	430000	Амортизација и употреба средстава за рад	/	6.754	/	/	/	6.754
5256	440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	/	2.425	/	/	/	2.425
5324	480000	Остали расходи	2.688	601	/	39	/	562
<b>5173</b>	<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>3.722.044</b>	<b>3.617.182</b>	<b>10.755</b>	<b>3.292.804</b>	<b>/</b>	<b>313.623</b>

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

### 2.3.1.2.1. Расходи за запослене – konto 410000

Последњом изменом финансијског плана Института за мајку и дете, Београд за 2022. годину, планирана су средства за расходе за запослене у износу од 1.867.436 хиљада динара.

У Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у колони 4 – Износ одобрених апропријација исказан је износ од 1.647.134 хиљаде динара што је за 220.302 хиљаде динара мање од износа средстава одобрених за ту намену Финансијским планом (Напомена 2.2. Припрема и доношење финансијског плана).

Укупно извршени расходи за ове намене исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године – Образац 5 (ОП 5174) у износу од 1.687.088 хиљада динара, што је 90% од планираних Финансијским планом Института за мајку и дете, Београд.

Табела број 13: Преглед извршених расхода за запослене у 2022. години по изворима финансирања

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Кonto	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода		
				Укупно	ООСО	Из осталих извора
1	2	3	4	5 = (6+7)	6	7
5175	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	1.364.098	1.384.891	1.313.457	71.434
5177	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	220.302	223.660	212.123	11.537
5183	414000	Социјална давања запосленима	6.507	24.123	23.752	371
5188	415000	Накнада трошкова за запослене	35.727	35.207	33.627	1.580
5190	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	20.500	19.207	14.351	4.856
<b>5174</b>	<b>410000</b>	<b>Расходи за запослене</b>	<b>1.647.134</b>	<b>1.687.088</b>	<b>1.597.310</b>	<b>89.778</b>



Исказани износи на економској класификацији 410000 – Расходи за запослене и синтетичким контима у оквиру група су усаглашени на свим обрачунским позицијама и са стањем у пословним књигама.

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

Институт за мајку и дете, Београд је у 2022. години извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 1.384.891 хиљаду динара чија је структура приказана у следећем табеларном прегледу:

Табела број 14: Преглед извршених расхода за плате, додатке и накнаде запослених у 2022. години

– у хиљадама динара –		
Конто	Назив конта	Износ
411111	Плате по основу цене рада	924.608
411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	85.375
411113	Додатак за рад на дан државног и верског празника	16.857
411114	Додатак за рад ноћу	35.080
411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	61.940
411117	Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	46.486
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	214.545
<b>411000</b>	<b>Плате, додаци и накнаде запослених</b>	<b>1.384.891</b>

У поступку ревизије рачуноводствене области – Расходи за запослене, тестиране су три месечне рекапитулације обрачуна плата за 2022. годину (плате за април, мај и септембар 2022. године), извршен је увид у налоге за књижење плата, изводе као и исплатне листе за 55 запослених лица у Институту за мајку и дете, Београд, а чије се плате финансирају из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање и сопствених средстава.

#### Плате по основу цене рада – конто 411111

Институт за мајку и дете, Београд је у току 2022. године извршио расходе за плате по основу цене рада у износу од 924.608 хиљада динара.

Одредбама члана 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама<sup>38</sup> прописано је да се плате изабраних, именованих и постављених лица и запослених у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање, утврђују на основу: основице за обрачун плата, коефицијента, додатка на плату и обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање. Основна плата одређује се множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента.

#### Основице и коефицијенти за обрачун плата

Основице за обрачун плата и исплату плата запослених у државним органима и јавним службама у 2022. години утврђене Закључком Владе Републике Србије<sup>39</sup> приказане су у наредној табели:

<sup>38</sup> „Службени гласник РС“, бр.34/01, 62/06 - др.закон, ... 86/19 - др.закони и 157/20 - др.закони.

<sup>39</sup> 05 број 121-11120/2022 од 29. децембра 2021. године.



Табела број 15: Преглед основица за обрачун и исплату плата у 2022. години

Основице за обрачун плата	– у динарима – од јануара 2022. године
За доктора медицине, доктора стоматологије/доктора денталне медицине, магистра фармације и магистра фармације – медицинског биохемичара са завршеним интегрисаним академским студијама здравствене струке	4.252,37
За медицинску сестру, здравственог техничара, односно друга лица са завршеном одговарајућом високом, односно средњом школом здравствене струке	4.526,49
За остале запослене (немедицинско особље)	4.061,18
За здравствене сараднике са VII нивоом квалификације	4.175,06
За здравствене сараднике са стеченим од III до VI нивоа квалификација	4.250,97

Одредбама члана 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама, прописано је да коефицијент за обрачун плате запосленог изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему. Коефицијент садржи и додатак на име накнаде за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора.

Одредбама члана 2 став 1 тачка 13 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама утврђени су коефицијенти који се примењују за обрачун и исплату плата запослених у здравственим установама, а чланом 3 став 1 тачка 11 исте Уредбе прописано је да се ови коефицијенти увећавају по основу руковођења и на основу стручно признатих и научних звања.

Институт за мајку и дете, Београд је у 2022. години обрачунао и исплатио све плате, осим другог дела плате за децембар 2022. године, који је исплаћен у јануару 2023. године.

У поступку ревизије на одабраном узорку извршен је увид у месечне рекапитулације за обрачун плата за 2022. годину, картоне примања и исплатне листе запослених и утврдили смо да је Институт за мајку и дете, Београд обрачун и исплату плата запослених вршио у складу са прописима који уређују ову област.

### Увећање плате – стимулација

Институт за мајку и дете, Београд је у 2022. години извршио расходе по основу увећања плате – стимулација у износу од 34.657 хиљада динара (брuto 1) и у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказао у колони 11 – Из осталих извора.

Институт за мајку и дете, Београд је израдио Процедuru о критеријумима и поступку за исплату новчане награде – стимулације запослених у Институту за мајку и дете, Београд број 5-49-А од 29. децембра 2020. године којом су регулисани критеријуми и поступак остваривања права на стимулацију.

Између осталог у Процедuri се наводи да на предлог начелника службе / одељења/ лабораторија о додељивању стимулације запосленом, директор Института за мајку и дете, Београд одлуком / решењем одлучује да ли ће се у одређеном месецу исплатити стимулација, којим запосленима и у ком проценту или износу. Износ који се једном запосленом може исплатити у једном месецу не може бити већи од 30% његове месечне зараде. Исплата се врши из сопствених средстава.

У поступку ревизије утврдили смо да је Институт за мајку и дете, Београд у 2022. години извршио расходе по основу увећања плате запосленима због повећаног обима посла и повећања нивоа здравствене неге на основу месечних одлука и решења в.д директора о увођењу



стимулативног коефицијента. Увећање плате в.д директору вршено је на основу Решења Управног одбора<sup>40</sup>.

Институт за мајку и дете, Београд је у 2022. години вршио обрачун стимулације тако што је проценат увећања плате примењен на рад по радном времену.

На основу Закључака Владе Републике Србије<sup>41</sup> у току 2022. године извршена је исплата награда запосленима који су ангажовани на спречавању ширења епидемије Covid 19 за период новембар 2021. – октобар 2022. године у износу од 5.453 хиљаде динара (брuto 1).

В.д. директора Института за мајку и дете, Београд је на месечном нивоу доносио Одлуке о исплати новчане награде при чему се приликом обрачуна водило рачуна да збир увећања плате – стимулације и Covid награде не прелази 30% на месечном нивоу.

У поступку ревизије извршена је провера обрачуна Covid награде за месец април и септембар 2022. године. Извршен је увид у спецификације обрачуна и утврдили смо да је Институт за мајку и дете, Београд примењивао прописане стопе пореза и доприноса.

### Утврђивање додатака на плату

Обрачун и исплата додатака на плату запослених у здравственим установама уређени су: Законом о платама у државним органима и јавним службама, Законом о здравственој заштити и Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Табела број 16: Преглед додатака на плату запослених у здравственим установама

Ред. број	Назив	Висина и ограничења	Правни основ
1	Додатак за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад)		Члан 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама; члан 58 и 59 Закона о здравственој заштити, чл. 40-46 и члан 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе
1.1	Дежурство	26% од основне плате	
1.2	Рад по позиву	10% од основне плате за сваки сат проведен у приправности	
1.3	Приправност		
2	Додатак за рад на дан државног и верског празника	110 % од основне плате за стварно извршен број сати	Члан 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама; члан 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе
3	Додатак за рад ноћу (између 22.00 и 06.00 часова наредног дана)	26% од основне плате	Члан 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама; члан 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе
4	Додатак за рад недељом	20% од основне плате за време оствареног рада недељом	Члан 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе
5	Додатак за време проведено у радном односу (минули рад)	0,4% од основице за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца	Члан 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама; члан 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе

<sup>40</sup> Број 9110/1 од 17. септембра 2014. године.

<sup>41</sup> 05 број 401-2027/2021 од 5. марта 2021. године, 05 број 401-1295/2022 од 10. фебруара 2022. године и 05 број 401-5770/2022 од 14. јула 2022. године.





### ***Додатак за рад дужи од пуног радног времена – конто 411112***

Институт за мајку и дете, Београд је у току 2022. године извршио расходе за додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена у укупном износу од 85.375 хиљада динара.

У поступку ревизије утврдили смо да је Институт за мајку и дете, Београд обрачун додатка на плату по основу рада дужег од пуног радног времена вршио по стопи од 26% од основне плате, што је у складу са чланом 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србије, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

В.д. директора Института за мајку и дете, Београд је у 2022. години доносио решења о увођењу приправности и рада по позиву за одређену службу на месечном нивоу.

### ***Додатак за рад на дан државног и верског празника – конто 411113***

Институт за мајку и дете, Београд је у току 2022. године извршио расходе за додатак на плату за рад на дан државног и верског празника у износу од 16.857 хиљада динара.

У поступку ревизије утврдили смо да је Институт за мајку и дете, Београд обрачун додатак на плату за рад за све дане празника који су нерадни дани вршио по стопи од 110% од основне плате, што је у складу са чланом 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србије, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

### ***Додатак за рад ноћу – конто 411114***

Институт за мајку и дете, Београд је у току 2022. године извршио расходе за додатак за рад ноћу у износу од 35.080 хиљада динара.

Одредбама члана 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано да запослени има право на увећану зараду за рад ноћу 26% од основице.

У поступку ревизије утврдили смо да је Институт за мајку и дете, Београд обрачунавао додатак за рад ноћу, тако што је проценат увећања плате по овом основу примењивао на основицу коју чини основна плата.

### ***Додатак за време проведено на раду (минули рад) – конто 411115***

Институт за мајку и дете, Београд је у току 2022. године извршио расходе за додатак за време проведено на раду – минули рад у износу од 61.940 хиљада динара.

На основу узорковане документације утврдили смо да је Институт за мајку и дете, Београд обрачунавао додатак на плату за време проведено на раду код послодавца, тако што је проценат увећања плате 0,4% за сваку навршену годину у радном односу код послодавца примењивао на основицу коју чини основна плата.

### ***Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести – конто 411117***

Институт за мајку и дете, Београд је у току 2022. године извршио расходе за накнаду зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у износу од 46.486 хиљада динара.



На основу узорковане документације утврдили смо да је Институт за мајку и дете, Београд извршио обрачун наведене накнаде на основу достављених дознака запослених у складу са одредбама члана 101 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

***Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа – конто 411118***

Институт за мајку и дете, Београд је у 2022. години извршио расходе по основу накнаде плате за време одсуствовања са рада ради коришћења годишњег одмора, плаћеног одсуства и одсуства са рада за време државних и верских празника у износу од 214.545 хиљада динара.

У поступку ревизије извршена је провера обрачуна накнада за годишњи одмор и плаћено одсуство за три запослена у месецу септембру и утврдили смо да је Институт за мајку и дете, Београд вршио обрачун накнаде плате за коришћење годишњег одмора и плаћеног одсуства у складу са одредбама члана 100 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Институт за мајку и дете, Београд је у 2022. години израђивао решења за време одсуствовања са рада ради коришћења годишњег одмора и плаћеног одсуства запослених.

На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених, не садрже материјално значајна погрешна исказивања

**2.3.1.2.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000**

Институт за мајку и дете, Београд је у 2022. години извршио расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 223.660 хиљада динара и исте исказао на економској класификацији 412000 прописаној Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Табела број 17: Преглед извршених расхода за социјалне доприносе на терет послодавца у 2022. години

– у хиљадама динара –		
Конто	Назив конта	Износ
412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	152.338
412200	Допринос за здравствено осигурање	71.322
412300	Допринос за незапосленост	/
<b>412000</b>	<b>Социјални доприноси на терет послодавца</b>	<b>223.660</b>

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршили смо проверу тачности обрачуна и исплате социјалних доприноса на терет послодавца и утврдили смо да су порези и доприноси обрачунати и исплаћени у складу са прописима.

На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

**2.3.1.2.1.3. Социјална давања запосленима – конто 414000**

Институт за мајку и дете, Београд је у 2022. години извршио расходе по основу социјалних давања запосленима у износу од 24.123 хиљаде динара.



Табела број 18: Преглед извршених расхода за социјална давања запосленима у 2022. години

– у хиљадама динара –		
Конто	Назив конта	Износ
414300	Отпремнине и помоћи	8.845
414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	15.278
<b>414000</b>	<b>Социјална давања запосленима</b>	<b>24.123</b>

У поступку ревизије тестирани су расходи за отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

#### **Отпремнине и помоћи – конто 414300**

Институт за мајку и дете, Београд је исказао расходе за отпремнине и помоћи у износу од 8.845 хиљада динара чија је структура приказана у следећем табеларном прегледу:

Табела број 19: Преглед извршених расхода за отпремнине и помоћи у 2022. години

– у хиљадама динара –		
Конто	Назив конта	Износ
414311	Отпремнина приликом одласка у пензију	8.613
414314	Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице	232
<b>414300</b>	<b>Отпремнине и помоћи</b>	<b>8.845</b>

Наведени расходи извршени су:

- 1) на терет средстава ООСО у износу од 8.474 хиљаде динара за отпремнине приликом одласка у пензију уговорених радника и за помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице и
- 2) на терет осталих извора у износу од 371 хиљаде динара за отпремнине приликом одласка у пензију неугворених радника.

У поступку ревизије тестирани су расходи за отпремнине приликом одласка у пензију уговорених и неугворених радника за период децембар 2021. године – новембар 2022. године.

Институт за мајку и дете, Београд је у 2022. години израђивао решења о утврђивању права на отпремнину због одласка у пензију на основу којих је вршен обрачун и исплата.

Институт за мајку и дете, Београд је у 2022. години вршио обрачун и исплату отпремнина приликом одласка у пензију у складу са одредбама члана 105 став 1 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

#### **Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом – конто 414400**

Институт за мајку и дете, Београд је исказао расходе за помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 15.278 хиљада динара чија је структура приказана у следећем табеларном прегледу:

Табела број 20: Преглед извршених расхода за помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у 2022. години

– у хиљадама динара –		
Конто	Назив конта	Износ
414411	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице	136
414419	Остале помоћи запосленим радницима	15.142
<b>414400</b>	<b>Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом</b>	<b>15.278</b>



Наведени расходи извршени су у целости на терет средстава ООСО.

У поступку ревизије извршено је тестирање осталих помоћи запосленим радницима које се у највећем делу у износу од 12.143 хиљаде динара односе на исплату једнократне новчане помоћи у јануару месецу 2022. године.

На основу Закључка Владе Републике Србије<sup>42</sup> којим је дата сагласност да се исплати једнократна новчана помоћ запосленима, в.д. директора Института за мајку и дете, Београд је донео Одлуку<sup>43</sup> да се свим запосленима који су у радном односу у Институту за мајку и дете, Београд на дан 12. јануар 2022. године, исплати једнократна новчана помоћ у висини од 10.000,00 динара, нето са припадајућим порезом, по запосленом.

У поступку ревизије увидом у рекапитулације обрачуна једнократне помоћи запосленима утврдили смо да су обрачун и исплата извршени у складу са прописима.

На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 414000 – Социјална давања запосленима, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

#### **2.3.1.2.1.4. Накнаде трошкова за запослене – конто 415000**

Расходи за накнаде трошкова за запослене у 2022. години извршени у износу од 35.207 хиљада динара у целости се односе на накнаде трошкова за превоз на посао и са посла – конто 415112.

Институт за мајку и дете, Београд је израдио Процедuru о исплати трошкова превоза у Институту за мајку и дете, Београд број 5-50-А од 23. априла 2021. године којом је дефинисан поступак одређивања накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада запослених.

У поступку ревизије извршен је увид у рекапитулације обрачуна превоза за период јануар – децембар 2022. године за одређени број запослених и том приликом утврдили смо да је Институт за мајку и дете, Београд вршио обрачун и исплату трошкова превоза:

- за запослене који су ван територије Београда признавањем цене месечне карте у међуградском превозу и месечне карте за одређену зону у градском превозу за Град Београд и
- за запослене који су на територији Града Београда признавањем цене месечне карте у градском превозу према званичном ценовнику „Бус Плус“-а.

На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 415000 – Накнаде трошкова за запослене, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

#### **2.3.1.2.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000**

Институт за мајку и дете, Београд је у 2022. години извршио расходе за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 19.207 хиљада динара чија је структура приказана у следећем табеларном прегледу:

Табела број 21: Преглед извршених расхода за награде запосленима и остале посебне расходе у 2022. години

– у хиљадама динара –

Конто	Назив конта	Износ
416111	Јубиларне награде	14.351
416131	Накнаде члановима управних и надзорних одбора	4.856

<sup>42</sup> 05 број 401-182/2022 од 13. јануара 2022. године.

<sup>43</sup> Број 298/2 од 13. јануара 2022. године.



Конто	Назив конта	Износ
416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	19.207

### Јубиларне награде – конто 416111

Институт за мајку и дете, Београд је у 2022. години извршио расходе за јубиларне награде запосленима у износу од 14.351 хиљаде динара.

Табела број 22: Преглед исплаћених јубиларних награда у 2022. години

– у хиљадама динара –

Број запослених којима је исплаћена јубиларна награда у 2022. години	Године стажа за које је исплаћена јубиларна награда	Основица	Припадајући део	Укупно исплаћено са порезом
29	10 година	Просечна зарада по запосленом за месец децембар 2021/2022. године	50%	1.527
27	20 година		100%	2.938
15	30 година		150%	2.612
21	35 година		200%	4.643
8	40 година		300%	2.631
<b>Укупно 100 запослених којима је исплаћена јубиларна награда у 2022. години</b>				<b>14.351</b>

У поступку ревизије утврдили смо да је Институт за мајку и дете, Београд обрачун и исплату јубиларних награда извршио у складу са чланом 105 став 5 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

В.д. директора Института за мајку и дете, Београд је доносио посебна решења о исплати јубиларне награде запосленима који су стекли то право.

### Накнаде члановима управних и надзорних одбора – конто 416131

Институт за мајку и дете, Београд је у 2022. години извршио расходе за накнаде члановима управних и надзорних одбора у износу од 4.856 хиљада динара и то из реда запослених у износу од 1.812 хиљада динара и реда оснивача у износу од 3.044 хиљаде динара.

Институт за мајку и дете, Београд је у 2022. години вршио обрачун и исплату накнада члановима управног и надзорног одбора на основу донетих Одлука в.д. директора.

У поступку ревизије утврдили смо да је Институт за мајку и дете, Београд у 2022. години расходе за накнаде члановима управног и надзорног одбора из реда оснивача (нето са припадајући порезима и доприносима за ПИО) евидентирао на конту 416100 – Награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 3.044 хиљаде динара, уместо на конту 423500 – Стручне услуге, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Откривена неправилност:** Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд је у 2022. години више исказао расходе за награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416100 у износу од 3.044 хиљаде динара и за исти износ мање исказао расходе за стручне услуге – конто 423500, јер је расходе за накнаде члановима управног и надзорног одбора из реда оснивача евидентирао као расходе за накнаде члановима управног и надзорног одбора из реда запослених, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



**Ризик:** Неправилним евидентирањем расхода за накнаде члановима Управног и надзорног одбора из реда оснивача долази до ризика од нетачног исказивања података у финансијским извештајима.

**Препорука број 13:** Препоручује се одговорним лицима Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд да евидентирање расхода за накнаде члановима Управног и надзорног одбора из реда оснивача врше у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### 2.3.1.2.2. Коришћење услуга и роба – konto 420000

Последњом изменом финансијског плана Института за мајку и дете, Београд за 2022. годину, планирана су средства за коришћење услуга и роба у износу од 2.075.051 хиљаде динара.

У Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у колони 4 – Износ одобрених апропријација исказан је износ од 2.072.222 хиљаде динара што је за 2.829 хиљада динара мање од износа средстава одобрених за ту намену Финансијским планом (Напомена 2.2. Припрема и доношење финансијског плана).

Укупно извршени расходи за ове намене исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године – Образац 5 (ОП 5196) у износу од 1.920.314 хиљада динара.

Табела број 23: Преглед извршених расхода за коришћење услуга и роба у 2022. години по изворима финансирања – у хиљадама динара –

Ознака ОП	Кonto	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода				
				Укупно	Република	ОСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5 = (6+7+8+9)	6	7	8	9
5197	421000	Стални трошкови	170.837	149.502	/	132.867	/	16.635
5205	422000	Трошкови путовања	1.600	1.748	452	/	/	1.296
5211	423000	Услуге по уговору	32.519	45.452	9.684	12.167	/	23.601
5220	424000	Специјализоване услуге	27.610	27.608	8	19.762	/	7.838
5228	425000	Текуће поправке и одржавање	55.182	41.600	/	36.871	/	4.729
5231	426000	Материјал	1.784.474	1.654.404	611	1.493.788	/	160.005
<b>5196</b>	<b>420000</b>	<b>Коришћење услуга и роба</b>	<b>2.072.222</b>	<b>1.920.314</b>	<b>10.755</b>	<b>1.695.455</b>	<b>/</b>	<b>214.104</b>

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

#### 2.3.1.2.2.1. Стални трошкови – konto 421000

Последњом изменом финансијског плана Института за мајку и дете, Београд за 2022. годину, планирана су средства за сталне трошкове у износу од 170.837 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за ове намене исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године – Образац 5 (ОП 5197) у износу од 149.502



хиљаде динара, што је 88% од планираних Финансијским планом Института за мајку и дете, Београд.

Табела број 24: Преглед извршених расхода за сталне трошкове у 2022. години по изворима финансирања

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода		
				Укупно	ОСО	Из осталих извора
1	2	3	4	5 = (6+7)	6	7
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	4.950	4.923	4.354	569
5199	421200	Енергетске услуге	97.187	76.631	74.060	2.571
5200	421300	Комуналне услуге	59.950	59.910	49.268	10.642
5201	421400	Услуге комуникација	4.000	3.754	2.770	984
5202	421500	Трошкови осигурања	4.750	4.284	2.415	1.869
<b>5197</b>	<b>421000</b>	<b>Стални трошкови</b>	<b>170.837</b>	<b>149.502</b>	<b>132.867</b>	<b>16.635</b>

У поступку ревизије извршили смо тестирање енергетских и комуналних услуга.

#### Енергетске услуге – конто 421200

Институт за мајку и дете, Београд је исказао расходе за енергетске услуге у износу од 76.631 хиљаде динара чија је структура приказана у следећем табеларном прегледу:

Табела број 25: Преглед извршених расхода за енергетске услуге у 2022. години

– у хиљадама динара –

Конто	Назив конта	Износ
421211	Услуге за електричну енергију	12.748
421224	Лож уље (дизел гориво)	1.039
421225	Централно грејање	62.844
<b>421200</b>	<b>Енергетске услуге</b>	<b>76.631</b>

У поступку ревизије извршили смо тестирање расхода за електричну енергију, лож уље и централно грејање.

Тестирани расходи за услуге за електричну енергију и централно грејање евидентирани су на прописаним субаналитичким контима и у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, исказани у прописаним колонама у складу са изворима финансирања.

Расходи за лож уље (дизел гориво) извршени су у износу од 1.039 хиљада динара и у целисти се односе на набавку горива по уговорима закљученим у 2021. и 2022. години.

**Откривена неправилност:** Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд је у 2022. години више исказао расход за енергетске услуге – конто 421200 за износ од 1.039 хиљада динара и мање исказао материјале за саобраћај – конто 426400 за исти износ, јер је расходе за набавку горива евидентирао као расходе за лож уље, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Неправилним евидентирањем расхода, јавља се ризик од нетачног извештавања у финансијским извештајима.

**Препорука број 14:** Препоручује се одговорним лицима Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд да расходе извршене по основу набавке



горива евидентирају на прописаној економској класификацији у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### 2.3.1.2.2.2. Трошкови путовања – конто 422000

Последњом изменом финансијског плана Института за мајку и дете, Београд за 2022. годину планирани су расходи за трошкове путовања у износу од 1.600 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за трошкове путовања, исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године – Образац 5 (ОП 5205) у износу од 1.748 хиљада динара, што је за 148 хиљада динара више извршено (Напомена 2.2. Припрема и доношење финансијског плана).

Табела број 26: Преглед извршених расхода за трошкове путовања у 2022. години по изворима финансирања

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода		
				Укупно	Републике	Из осталих извори
1	2	3	4	5 = (6+7)	6	7
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	200	88	/	88
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	500	452	452	/
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	900	1.208	/	1.208
<b>5205</b>	<b>422000</b>	<b>Трошкови путовања</b>	<b>1.600</b>	<b>1.748</b>	<b>452</b>	<b>1.296</b>

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за трошкове путовања у оквиру редовног рада.

### Трошкови путовања у оквиру редовног рада – конто 422300

Укупно извршени расходи за трошкове путовања у оквиру редовног рада исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године (ОП 5208) у износу од 1.208 хиљада динара у колони 11 – Из осталих извора.

Табела број 27: Преглед извршених расхода за трошкове путовања у оквиру редовног рада

– у хиљадама динара –

Конто	Назив конта	Износ
422311	Дневница (исхрана) за путовање у оквиру редовног рада	49
422321	Трошкови путовања у оквиру редовног рада (авион, аутобус, воз)	617
422394	Накнада за коришћење сопственог аутомобила	542
<b>422300</b>	<b>Трошкови путовања у оквиру редовног рада</b>	<b>1.208</b>

В.д. директора Института за мајку и дете, Београд је донео Одлуку број 5004/1 од 18. маја 2015. године о коришћењу сопственог возила у службене сврхе. На основу наведене Одлуке и спецификација обрачуна употреба сопственог аутомобила на месечном нивоу, вршен је обрачун и исплата накнада за коришћење сопственог возила.

Тестирани расходи за трошкове путовања у оквиру редовног рада евидентирани су на прописаним субаналитичким контима и у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године – Образац 5, исказани су у прописаним колонама у складу са изворима финансирања.





На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 422000 – Трошкови путовања, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 2.3.1.2.2.3. Услуге по уговору – конто 423000

Последњом изменом финансијског плана Института за мајку и дете, Београд за 2022. годину, планирана су средства за услуге по уговору у износу од 26.949 хиљада динара.

У Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у колони 4 – Износ одобрених апропријација исказан је износ од 32.519 хиљада динара што је за 5.570 хиљада динара више од расхода планираних финансијским планом за ту намену (Напомена 2.2. Припрема и доношење финансијског плана).

Укупно извршени расходи за ове намене исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године – Образац 5 (ОП 5211) у износу од 45.452 хиљаде динара.

Табела број 28: Преглед извршених расхода за услуге по уговору у 2022. години

– у хиљадама динара –		
Конто	Назив конта	Износ
423100	Административне услуге	12.032
423200	Компјутерске услуге	6.489
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	13.412
423400	Услуге информисања	1.839
423500	Стручне услуге	330
423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	1.008
423700	Репрезентација	37
423900	Остале опште услуге	10.305
<b>423000</b>	<b>Услуге по уговору</b>	<b>45.452</b>

У поступку ревизије извршили смо тестирање административних услуга и услуга образовања и усавршавања запослених.

#### **Административне услуге – конто 423100**

Институт за мајку и дете, Београд је исказао расход за административне услуге у износу од 12.032 хиљаде динара који се у целости односи на конто 423121 – Секретарске услуге.

Највећи део ових расхода у износу од 10.512 хиљада динара односи се на ангажовања лица по основу закључених уговора о привременим и повременим пословима у износу од 6.524 хиљаде динара, уговора о ауторском хонорару у износу од 2.856 хиљада динара, уговора о делу у износу од 757 хиљада динара и уговора о допунском раду у износу од 375 хиљада динара. Наведени расходи по својој суштини не представљају административне услуге дефинисане Правилником о стандардном класификационом оквири и Контном плану за буџетски систем.

Институт за мајку и дете, Београд није успоставио адекватан систем интерних контрола јер је неправилно евидентирао расход за административне услуге на синтетичком конту 423100 – Административне услуге уместо на синтетичком конту 423500 – Стручне услуге (Налаз и Препорука број 7 дати у Напомени 2.1.1.4 Информисање и комуникација).



### Услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423300

Институт за мајку и дете, Београд је исказао расходе за услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 13.412 хиљада динара чија је структура приказана у следећем табеларном прегледу:

Табела број 29: Преглед извршених расхода за услуге образовања и усавршавања запослених у 2022. години

– у хиљадама динара –		
Конто	Назив конта	Износ
423311	Услуге образовања и усавршавања запослених	12.606
423321	Котизација за семинаре	538
423399	Остали издаци за стручно образовање	268
<b>423300</b>	<b>Услуге образовања и усавршавања запослених</b>	<b>13.412</b>

Највећи део ових расхода извршени су за услуге образовања и усавршавања запослених по основу фактура испостављених од стране факултета и школа, а пре свега Медицинског факултета Универзитета у Београду у износу од 7.441 хиљаде динара и Високе здравствено-санитарне школе струковних студија „Висан“ у износу од 3.288 хиљада динара на име специјализације и ужих специјализација здравствених радника и здравствених сарадника<sup>44</sup>.

#### 2.3.1.2.2.4. Специјализоване услуге – конто 424000

Последњом изменом финансијског плана Института за мајку и дете, Београд за 2022. годину, планирана су средства за специјализоване услуге у износу од 25.000 хиљада динара.

У Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у колони 4 – Износ одобрених апропријација исказан је износ од 27.610 хиљада динара што је за 2.610 хиљада динара више од износа средстава одобрених за ту намену финансијским планом (Напомена 2.2. Припрема и доношење финансијског плана).

Укупно извршени расходи за ове намене исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године – Образац 5 (ОП 5220) у износу од 27.608 хиљада динара.

Институт за мајку и дете, Београд је највећим делом ове расходе извршио из средстава ООСО (колона 9) у износу од 19.762 хиљаде динара, а други део из осталих извора у износу од 7.838 хиљада динара (колона 11) и Републике у износу од 8 хиљада динара (колона 6).

Наведени расходи се у целости односе на конто 424300 – Медицинске услуге чија је структура приказана у следећем табеларном прегледу:

Табела број 30: Преглед извршених расхода за медицинске услуге у 2022. години

– у хиљадама динара –		
Конто	Назив конта	Износ
424311	Здравствена заштита по уговору	8
424341	Лабораторијске услуге	13.156
424351	Остале медицинске услуге	14.444
<b>424300</b>	<b>Медицинске услуге</b>	<b>27.608</b>

У поступку ревизије утврдили смо да је у оквиру конта 424351 – Остале медицинске услуге Институт за мајку и дете, Београд евидентирао расходе по основу набавке матичних ћелија од стране водећег светског центра за донаторе матичних ћелија DKMS у износу од 6.255

<sup>44</sup> Правилник о специјализацијама и ужим специјализацијама здравствених радника и здравствених сарадника („Службени гласник РС“, бр. 10/13, 91/13, 113/13, 109/14, 53/18, 17/21, 77/22 и 6/23).



хиљада динара и немачког националог регистра давалаца коштане сржи (ZKRD) у износу од 1.703 хиљаде динара.

**Откривена неправилност:** Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд је у 2022. години више исказао расход за медицинске услуге – конто 424300 за износ од 7.958 хиљада динара и мање исказао расход за медицински и лабораторијски материјал – конто 426700 за исти износ, јер је набавку матичних ћелија и коштане сржи евидентирао као остале медицинске услуге, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Неправилним евидентирањем расхода, јавља се ризик од нетачног извештавања у финансијским извештајима.

**Препорука број 15:** Препоручује се одговорним лицима Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд да расходе извршене по основу набавке матичних ћелија и коштане сржи евидентирају на прописаној економској класификацији у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### 2.3.1.2.2.5. Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Последњом изменом финансијског плана Института за мајку и дете, Београд за 2022. годину, планирана су средства за расходе по основу текућих поправки и одржавања у износу од 63.939 хиљада динара.

У Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у колони 4 – Износ одобрених апропријација исказан је износ од 55.182 хиљаде динара што је за 8.757 хиљада динара мање од износа средстава планираних за ту намену Финансијским планом (Напомена 2.2. Припрема и доношење финансијског плана).

Укупно извршени расходи за ове намене исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године – Образац 5 (ОП 5228) у износу од 41.600 хиљада динара.

Табела број 31: Преглед расхода за текуће поправке и одржавање у 2022. години по изворима финансирања

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода		
				Укупно	ОСО	Из осталих извора
1	2	3	4	5 = (6+7)	6	7
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	22.390	13.442	12.470	972
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	32.792	28.158	24.401	3.757
<b>5228</b>	<b>425000</b>	<b>Текуће поправке и одржавање</b>	<b>55.182</b>	<b>41.600</b>	<b>36.871</b>	<b>4.729</b>

У поступку ревизије 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 за текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200.



### Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100

Институт за мајку и дете, Београд је исказао расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 13.442 хиљаде динара који се у целости односе на конто 425119 – Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда.

Наведени расходи извршени су по основу уговора закључених са добављачима и највећим делом односе се на одржавање и поправку лифтова са делимичним ремонтом, одржавање и поправку сплит система-клима, отклањање кварова и недостатака и довођење у исправно стање противпаничне расвете, одржавање агрегата.

У поступку ревизије утврдили смо да су у оквиру конта 425119 – Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда евидентирани услуге одржавања здравственог информационог система „Heliant Health“ у износу од 250 хиљада динара по основу Уговора број 10/934-6 од 24. августа 2022. године закљученим са „Heliant“ д.о.о, Београд.

**Откривена неправилност:** Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд је у 2022. години више исказао расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100 за износ од 250 хиљада динара, а мање исказао расходе за компјутерске услуге – конто 423200 за исти износ, јер је услуге за одржавање софтвера евидентирао као расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката, 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 16:** Препоручује се одговорним лицима Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд да услуге за одржавање софтвера евидентирају на прописаним економским класификацијама у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200

Институт за мајку и дете, Београд је расходе за текуће поправке и одржавање опреме исказао у износу од 28.158 хиљада динара чија је структура приказана у следећем табеларном прегледу:

Табела број 32: Преглед извршених расхода за текуће поправке и одржавање опреме у 2022. години

– у хиљадама динара –		
Конто	Назив конта	Износ
425211	Механичке поправке	2.907
425251	Текуће поправке и одржавање медицинске опреме	23.074
425252	Текуће поправке и одржавање лабораторијске опреме	2.177
<b>425200</b>	<b>Текуће поправке и одржавање опреме</b>	<b>28.158</b>

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за текуће поправке и одржавање медицинске опреме.

Највећи део расхода за текуће поправке и одржавање медицинске опреме извршени су по основу уговора закључених са добављачима „Medika Projekt“ д.о.о, Београд у износу од 4.085 хиљада динара, „Drager Tehnika“ д.о.о, Београд у износу од 2.799 хиљада динара „Trivax VV“ д.о.о, Београд у износу од 2.715 хиљада динара и „Beolaser“ д.о.о, Београд у износу од 2.050 хиљада динара.



Наведени расходи извршени су из средстава ООСО.

Тестирани расходи за текуће поправке и одржавање опреме евидентирани су на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године – Образац 5, исказани у прописаним колонама у складу са изворима финансирања.

### 2.3.1.2.2.6. Материјал – конто 426000

Последњом изменом финансијског плана Института за мајку и дете, Београд за 2022. годину планирани су расходи за материјал у износу од 1.786.726 хиљада динара.

У Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у колони 4 – Износ одобрених апропријација исказан је износ од 1.784.474 хиљаде динара што је за 2.252 хиљаде динара мање од износа средстава одобрених за ту намену Финансијским планом (Напомена 2.2. Припрема и доношење финансијског плана).

Укупно извршени расходи за материјал, исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године – Образац 5 (ОП 5231) у износу од 1.654.404 хиљаде динара.

Табела број 33: Преглед извршених расхода за материјал у 2022. години по изворима финансирања

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Расходи на терет буџета			
				Укупно	Република	ООСО	Из осталих извори
1	2	3	4	5 = (6+7+8)	6	7	8
5232	426100	Административни материјал	9.380	9.371	353	7.380	1.638
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку	2.580	2.571	/	2.571	/
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	1.700.581	1.570.567	60	1.422.681	147.826
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	58.453	58.450	/	49.979	8.471
5240	426900	Материјали за посебне намене	13.480	13.445	198	11.177	2.070
<b>5231</b>	<b>426000</b>	<b>Материјал</b>	<b>1.784.474</b>	<b>1.654.404</b>	<b>611</b>	<b>1.493.788</b>	<b>160.005</b>

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за административни материјал – конто 426100, расходима за медицински и лабораторијски материјал – конто 426700, расходима за материјале за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800 и расходима за материјале за посебне намене – конто 426900.

### Административни материјал – конто 426100

Институт за мајку и дете, Београд је расходе за административни материјал извршио у износу од 9.371 хиљаде године. Наведени расходи приказани су у табели која следи:

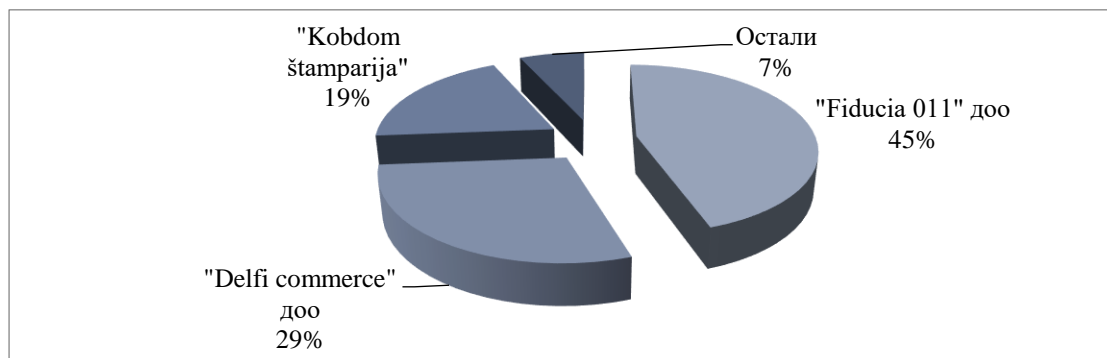


Табела број 34: Преглед извршених расхода за административни материјал у 2022. години

			– у хиљадама динара –
Конто	Назив конта		Износ
426111	Канцеларијски материјал		6.530
426121	Расходи за радну униформу		2.841
<b>426100</b>	<b>Административни материјал</b>		<b>9.371</b>

У поступку ревизије извршили смо тестирање расхода за канцеларијски материјал и утврдили да је Институт за мајку и дете, Београд 93% расхода за канцеларијски материјал извршио на основу уговора о купопродаји закључених са три добављача за набавку канцеларијског и штампаног материјала.

Слика број 1: Структура расхода за административни материјал по дољачима



Тестирани расходи за канцеларијски материјал евидентирани су на прописаним субаналитичким контима и у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године – Образац 5, исказани су у прописаним колонама у складу са изворима финансирања.

### Медицински и лабораторијски материјали – конто 426700

Укупно извршени расходи за медицински и лабораторијски материјал, исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године – Образац 5 (ОП 5238) у износу од 1.570.567 хиљада динара. Наведени расходи приказани су у табели која следи:

Табела број 35: Преглед извршених расхода за медицинске и лабораторијске материјале у 2022. години

			– у хиљадама динара –
Конто	Назив конта		Износ
426711	Материјали за медицинске тестове		1.408.539
426721	Материјали за лабораторијске тестове		158.542
426791	Остали медицински и лабораторијски материјал		3.487
<b>426700</b>	<b>Медицински и лабораторијски материјали</b>		<b>1.570.567</b>

У поступку ревизије тестирани су расходи за материјале за медицинске тестове – конто 426711, и то расходи за санитарски и медицински материјал, расходи за лекове за лечење ретких болести и расходи за лекове ван листе лекова (цистична, фенилкетонурија, негативна листа). Извршен је увид у фактуре, помоћне књиге, налоге за књижење и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Тестирани расходи за материјале за медицинске тестове евидентирани су на прописаним субаналитичким контима и у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године – Образац 5, исказани су у прописаним колонама у складу са изворима финансирања.



### Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800

Расходи за материјале за одржавање хигијене и угоститељство извршени су у износу од 58.450 хиљада динара.

Структура наведених расхода приказана је у следећем табеларном прегледу:

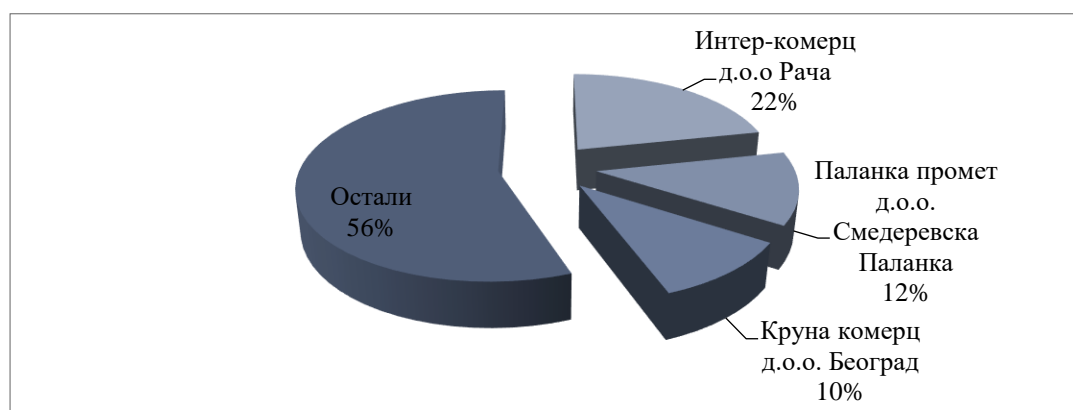
Табела број 36: Преглед извршених расхода за материјале за одржавање хигијене и угоститељство у 2022. години – у хиљадама динара –

Конто	Назив конта	Износ
426811	Хемијска средства за чишћење	15.874
426822	Пића	42.576
<b>426800</b>	<b>Материјали за одржавање хигијене и угоститељство</b>	<b>58.450</b>

У поступку ревизије тестирани су расходи за Пића – конто 426822, који чине 73% укупних расхода за материјале за одржавање хигијене и угоститељство. Извршен је увид у фактуре, налоге за књижење, изводе и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Наведени расходи се односе на набавку намирница за припремање хране које је Институт за мајку и дете, Београд 44% извршио на основу уговора о купородаји прехранбених производа закључених са три добављача.

Слика број: 2 Структура расхода за намирнице за припремање хране по доваљачима



Институт за мајку и дете, Београд је евидентирао наведене расходе у оквиру субаналитичког конта 426822 – Пића уместо на субаналитичком конту 426823 – Намирнице за припремање хране, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије Институт за мајку и дете, Београд је налозима за књижење од 2. јуна 2023. године извршио исправку погрешног књижења на начин да је расходе за намирнице за припремање хране – конто 426823 евидентирао у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### Материјали за посебне намене – конто 426900

Укупно извршени расходи за материјале за посебне намене, исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године – Образац 5 (ОП 5240) у износу од 13.445 хиљада динара.

Структура наведених расхода приказана је у следећем табеларном прегледу:



Табела број 37: Преглед извршених расхода за материјале за посебне намене у 2022. години

			– у хиљадама динара –
Конто	Назив конта		Износ
426911	Потрошни материјал		7.033
426912	Резервни делови		5.158
426913	Алат и инвентар		1.254
<b>426900</b>	<b>Материјали за посебне намене</b>		<b>13.445</b>

У поступку ревизије тестирани су расходи за потрошни материјал – конто 426911 и расходи за резервне делове – конто 426912. Извршен је увид у фактуре, налоге за књижење, изводе и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Тестирани расходи за потрошни материјал извршени су за набавку посебног материјала за дистрибуцију хране на одељењима у условима пандемије Covid 19 (тањире, чиније, пластични прибор) као и за набавку техничког гаса и електро материјала.

Тестирани расходи за резервне делове извршени су на основу закључених уговора са добављачима за набавку резервних делова за медицинске уређаје и за набавку апсолутних филтера у стерилном блоку и филтера у операционој сали интензивне неге.

На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 426000 – Материјал, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.3.1.3.3. Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000

Институт за мајку и дете, Београд је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године – Образац 5 (ОП 5241) у колони 11 – Из осталих извора, исказао расходе за амортизацију и употребу средстава за рад у износу од 6.754 хиљаде динара.

У складу са Инструкцијом за израду Завршног рачуна за 2022. годину<sup>45</sup> Институт за мајку и дете, Београд је евидентирао сразмерни део исправке вредности – амортизације на терет расхода на контима категорије 430000 – Амортизација и употреба средстава за рад с обзиром на то да је остварио сопствене приходе. Евидентирање обрачунате амортизације на контима категорије 430000 није узроковало исказивање дефицита.

На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 430000 – Амортизација и употреба средстава за рад не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.3.1.3.4. Отплата камата и пратећи трошкови задуживања – конто 440000

Финансијским планом Института за мајку и дете, Београд за 2022. годину нису планирана средства за отплату камата и пратећих трошкова задуживања (Напомена 2.2. Припрема и доношење финансијског плана).

У Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у колони 4 – Износ одобрених апропријација нема одобрених средстава за отплату камата и пратећих трошкова задуживања.

Укупно извршени расходи за ове намене исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године – Образац 5 (ОП 5256) у износу од 2.425 хиљада динара и извршени су на терет сопствених средстава.

<sup>45</sup> 30-03 број: 417-1/2023 од 24. фебруара 2023. године.





Табела број 38: Преглед извршених расхода за отплату камата и пратећих трошкова задуживања у 2022. години – у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Назив конта	Износ
5277	444100	Негативне курсне разлике	1.197
5278	444200	Казне за кашњење	1.228
<b>5276</b>	<b>444000</b>	<b>Пратећи трошкови задуживања</b>	<b>2.425</b>

У поступку ревизије извршили смо тестирање расхода за казне за кашњење.

Исказани расходи за казне за кашњење односе се на камате за кашњење по испостављеним рачунима за извршене енергетске и комуналне услуге од стране јавних предузећа.

**Откривена неправилност:** Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд је у 2022. години више исказао расходе за казне за кашњење – конто 444200 за износ од 1.228 хиљада динара и мање исказао расходе за новчане казне, пенале и камате – конто 482300 за исти износ, јер се камате односе на рачун за набавку комуналних услуга, а не на камату од задуживања код банака, 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 17:** Препоручује се одговорним лицима Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд да расходе по основу плаћених камата евидентирају на прописаној економској класификацији у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### 2.3.1.3.5. Остали расходи – конто 480000

Последњом изменом финансијског плана Института за мајку и дете, Београд за 2022. годину планирана су средства за остале расходе у износу од 2.688 хиљада динара, колико је и исказано у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у колони 4 – Износ одобрених апропријација.

Укупно извршени расходи за ове намене исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године – Образац 5 (ОП 5324) у износу од 601 хиљаде динара, што је 22% од планираних средстава.

Табела број 39: Преглед извршених осталих расхода у 2022. години по изворима финансирања

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода		
				Укупно	ОСО	Из осталих извора
1	2	3	4	5 = (6+7)	6	7
5328	482000	Порези, обавезне таксе, пенали и камате	688	312	39	273
5332	483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	2.000	289	/	289
<b>5324</b>	<b>480000</b>	<b>Остали расходи</b>	<b>2.688</b>	<b>601</b>	<b>39</b>	<b>562</b>

У поступку ревизије извршили смо тестирање расхода за порезе, обавезне таксе, пенале и камате и новчане казне и пенале по решењу судова.



На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 480000 – Остали расходи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 2.3.1.3. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Издаци за нефинансијску имовину у целости се односе на конто 512000 – Машине и опрема.

Последњом изменом финансијског плана Института за мајку и дете, Београд за 2022. годину, планирана су средства за наведене издатке у износу од 81.090 хиљада динара.

У Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у колони 4 – Износ одобрених апропријација исказан је износ од 79.871 хиљаде динара што је за 1.219 хиљада динара мање од износа средстава планираних за ту намену Финансијским планом (Напомена 2.2. Припрема и доношење финансијског плана).

Укупно извршени издаци за машине и опрему исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године – Образац 5 (ОП 5341) у износу од 1.481 хиљаде динара, што је 2% од планираних Финансијским планом Института за мајку и дете, Београд.

Преглед наведених издатака дат је у следећој табели:

Табела број 40: Преглед извршених издатака за машине и опрему у 2022. години по изворима финансирања

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених издатака		
				Укупно	Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5 = (6+7)	6	7
5350	512200	Административна опрема	66.871	32	/	32
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	13.000	1.449	430	1.019
<b>5348</b>	<b>512000</b>	<b>Издаци за машине и опрему</b>	<b>79.871</b>	<b>1.481</b>	<b>430</b>	<b>1.051</b>
		%		/	<b>100%</b>	<b>29%</b>
					<b>29%</b>	<b>71%</b>

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са издацима за нефинансијску имовину – конто 500000.

### Медицинска и лабораторијска опрема – конто 512500

Издаци за медицинску и лабораторијску опрему исказани у износу од 1.449 хиљада динара једним делом у износу од 430 хиљада динара извршени су из средстава донација пренетих Институту за мајку и дете, Београд 2021. године за набавку инфузионих пумпи по основу Уговора<sup>46</sup> закљученог са добављачем „Medipro MPM“ д.о.о, Београд. Део издатака извршених у износу од 1.019 хиљада динара односи се на Уговор<sup>47</sup> који је закључен са добављачем „Md Imaging“ д.о.о, Београд за набавку резервног дела (ултразвучне сонде) за ултразвучни апарат VIVID E9.

На основу узорковане документације, утврдили смо да издаци, исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 512000 – Машине и опрема не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

<sup>46</sup> Број 10/846 од 29. јуна 2022. године.

<sup>47</sup> Број 10/920 од 27. августа 2021. године.



#### 2.3.1.4. Утврђивање резултата по изворима финансирања

Институт за мајку и дете, Београд је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године – Образац 5 исказао вишак прихода и примања – буџетски суфицит (ОП 5438) у износу од 13 хиљада динара што чини и укупно остварени буџетски суфицит (ОП 2346) исказан у Билансу прихода и расхода – Образац 2 у периоду 1. јануар – 31 децембар 2022. године. Остварен буџетски суфицит чине буџетски суфицит у износу од 4.668 хиљада динара (из средстава донација и помоћи у износу од 766 хиљада динара и из осталих извора у износу од 3.902 хиљаде динара) и буџетски дефицит у износу од 4.655 хиљада динара (из средстава Републике у износу од 630 хиљада динара и из средстава ООСО у износу од 4.025 хиљада динара).

#### 2.3.2. Биланс прихода и расхода

Састављање Биланса прихода и расхода врши се на Обрасцу – 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.

Институт за мајку и дете, Београд је у Билансу прихода и расхода – Образац 2 у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године исказао вишак прихода и примања – буџетски суфицит (ОП 2346) у износу од 13 хиљада динара, кориговање вишка, односно мањка прихода и примања (ОП 2348) у износу од 430 хиљада динара и вишак прихода и примања – суфицит (ОП 2357) у износу од 443 хиљаде динара.

#### 2.3.3. Биланс стања

Састављање Биланса стања врши се на Обрасцу – 1, на начин прописан Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. У Билансу стања су исказане билансне позиције које приказују стање имовине, потраживања, обавеза и капитала на дан 31. децембар за годину за коју се саставља образац. Основ за састављање Биланса стања је књиговодствено стање наведених позиција у активи и пасиви сведено на стање по попису са стањем на дан 31. децембар за годину за коју се саставља образац.

##### 2.3.3.1. Билансна равнотежа

У поступку ревизије извршена је провера билансне равнотеже износа књижених на контима класе 000000 – Нефинансијска имовина, класе 100000 – Финансијска имовина, класе 200000 – Обавезе и класе 300000 – Капитал, што је приказано у следећој табели:

Табела број 41: Билансна равнотежа

– у хиљадама динара –					
Конто	Опис	Износ		Опис	Конто
		Актива	Пасива		
000000	Нефинансијска имовина	1.761.129	1.374.031	Нефинансијска имовина у сталним средствима	311100
			387.097	Нефинансијска имовина у залихама	311200
	<b>Укупно</b>	<b>1.761.129</b>	<b>1.761.128</b>	<b>Укупно</b>	
	<b>Неравнотежа</b>		<b>1</b>	<b>Неравнотежа</b>	



				Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	311300
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	371.928	18.913	Извори новчаних средстава	311500
			73.095	Пренета неутрошена средства из ранијих година	311700
			/	Остали сопствени извори	311900
			13	Резултат пословања суфицит	321100
			280.340	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	321300
	<b>Укупно</b>	<b>371.928</b>	<b>372.361</b>	<b>Укупно</b>	
	<b>Неравнотежа</b>	<b>433</b>		<b>Неравнотежа</b>	
122000	Краткорочна потраживања	548.326	1.497.451	Пасивна временска разграничења	290000
123000	Краткорочни пласмани	949.807			
	<b>Укупно</b>	<b>1.498.133</b>	<b>1.497.451</b>	<b>Укупно</b>	
	<b>Неравнотежа</b>		<b>682</b>	<b>Неравнотежа</b>	
130000	Активна временска разграничења	1.469.912	1.470.162	Обавезе	200000
					-
					290000
	<b>Укупно</b>	<b>1.469.912</b>	<b>1.470.162</b>	<b>Укупно</b>	
	<b>Неравнотежа</b>	<b>250</b>		<b>Неравнотежа</b>	
	<b>Укупна неравнотежа</b>	<b>683</b>	<b>683</b>	<b>Укупна неравнотежа</b>	
	<b>Укупно актива</b>	<b>5.101.102</b>	<b>5.101.102</b>	<b>Укупно пасива</b>	

Као што се из претходне табеле види, Институт за мајку и дете, Београд је успоставио билансну равнотежу између укупне aktive и укупне пасиве у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, али није успоставио равнотежу унутар појединих билансних позиција.

Према образложењу одговорног лица и увидом у расположиву документацију, билансна равнотежа није успостављена унутар позиција Биланса стања у укупном износу од 683 хиљаде динара, јер постоје одступања од новчаних токова која се односе на повраћај неутрошених средстава у току 2022. године евидентираних на конту 321311 – Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година.

### 2.3.3.2. Попис имовине и обавеза

Начин и рокови вршења пописа и усклађивање књиговодственог са стварним стањем спроводи се у складу са одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>48</sup> (у даљем тексту: Правилник о попису), Инструкцијом Републичког фонда за здравствено осигурање за попис имовине и обавеза код корисника средстава РФЗО-а на крају 2022. године<sup>49</sup> као и интерним актима субјекта ревизије.

Институт за мајку и дете, Београд је усвојио Процедуру о спровођењу редовног годишњег пописа број 5-53-А од 23. априла 2021. године којом је предвидео активности које је потребно спровести пре, у току и након пописа.

Нисмо присуствовали извршеном попису имовине и обавеза, а ревизија је спроведена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописне комисије и одлука у вези са пописом.

<sup>48</sup> „Службени гласник РС“, бр. 33/2015 и 101/2018.

<sup>49</sup> 30-03 број 404-552/2022 од 20. децембра 2022. године.



Вршилац дужности директора Института за мајку и дете, Београд је дана 9. децембра 2022. године донео:

- 1) Одлуку о образовању комисије за попис имовине и обавеза за 2022. годину број 10210/1,
- 2) Упутство за вршење пописа број 10210-а,
- 3) План рада комисија за попис број 10210,
- 4) Решења о именовану чланова појединачних пописних комисија.

Одлуком о образовању комисије за попис имовине и обавеза за 2022. годину<sup>50</sup> образовани су Централна пописна комисија и 25 комисија за попис имовине и обавеза, осим комисије за попис новчаних, девизних и осталих средстава, средстава на рачунима и депозита код НБС и у Управи за трезор.

Наведеном Одлуком дефинисано је да су предмет пописа:

- Основна средства (грађевински објекти и опрема) и инвестиције у току,
- Материјал, резервни делови и ситан инвентар,
- Готов новац и друге вредноснице у благајни, хартије од вредности и страна средства плаћања,
- Новчана, девизна и остала средства, средства на рачунима и депозита код НБС и у Управи за трезор,
- Потраживања и обавезе.

Чланом 6 став 1 Правилника о попису прописано је да за редован попис имовине и обавеза овлашћено лице вршиоца пописа образује посебним актом потребан број пописних комисија.

**Откривена неправилност:** Вршилац дужности директора Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд није посебним актом образовао комисију за попис новчаних, девизних и осталих средстава, средстава на рачунима и депозита код НБС и у Управи за трезор, што није у складу са одредбама члана 6 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средства Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Ризик:** Недоношење решења о образовању комисије за попис финансијске имовине доводи до ризика од непотпуног и нетачног исказивања вредности финансијске имовине у финансијским извештајима.

**Препорука број 18:** Препоручује се одговорним лицима Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд да попис врше у складу са одредбама члана 6 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Чланом 8 Правилника о попису 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.

У инструкцији РФЗО-а наводи се да је прва обавеза комисије за попис да донесе план рада према којем ће вршити попис, најкасније до 10. децембра текуће године.

<sup>50</sup> Број 10210/1 од 9. децембра 2022.



Појединачне пописне комисије нису сачиниле план рада по којем ће вршити попис који садржи све радње које ће се вршити пре и приликом пописа што није у складу са чланом 8 Правилника о попису.

**Откривена неправилност:** Пописне комисије Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд нису сачиниле план рада по коме ће вршити попис, што није у складу са одредбама члана 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средства Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Ризик:** Несачињавање плана рада пописних комисија доводи до ризика од избегавања предузимања свих радњи пре и приликом пописа.

**Препорука број 19:** Препоручује се одговорним лицима Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд да попис врше у складу са одредбама члана 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Процедуром спровођења редовног годишњег пописа.

Одредбама члана 11 Правилника о попису прописано је, између осталог, да по извршеном попису, пописна комисија сачињава извештај о извршеном попису, уз који се прилаже пописна листа и документација која је служила за састављање пописне листе.

Чланом 11 став 2 Правилника о попису прописано је да извештај о извршеном попису обавезно садржи: 1) стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; 2) разлике између стварног стања утврђеног 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); као и 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.

Упутством за вршење пописа, одређени су рокови вршења пописа, припремне радње за вршење пописа, као и послови комисија за попис.

Између осталих, један од послова је да појединачно формиране комисије за попис имовине, потраживања и обавеза достављају извештај и оригинал пописне листе, као и евентуалне прилоге Централној пописној комисији. Централна пописна комисија сумира све појединачне извештаје о попису у јединствен извештај о попису имовине, потраживања и обавеза.

**Откривена неправилност:** Пописне комисије Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд након извршеног пописа нису сачиниле извештаје о попису на дан 31. децембар 2022. године, што није у складу са одредбама члана 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Упутством за вршење пописа број 10210-а од 9. децембра 2022. године.

**Ризик:** Несачињавање извештаја о попису на прописан начин доводи до ризика од непотпуног и нетачног исказивања вредности имовине, потраживања и обавеза у финансијским извештајима.

**Препорука број 20:** Препоручује се одговорним лицима Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд да након извршеног пописа, пописне комисије сачињавају извештаје о попису на дан 31. децембар текуће године који ће садржати све неопходне елементе у складу са одредбама члана 11 Правилника о начину и роковима



вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Чланом 12 став 3 Правилника о попису 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.

По извршеном попису, на основу пописних листа, Централна пописна комисија је дана 14. фебруара 2023. године сачинила Извештај о попису средстава, потраживања и обавеза на дан 31. децембар 2022. године број 1421/6 који је усвојен Одлуком Управног одбора Институт за мајку и дете, Београд број 1427/4 од 24. марта 2023. године.

Увидом у Извештај Централне пописне комисије о спроведеном попису имовине и обавеза Института за мајку и дете, Београд за 2022. годину утврдили смо да исти не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, као и разлике између стварног и књиговодственог стања.

Одредбама члана 3 Правилника о попису прописано је да попис обухвата: нефинансијску имовину (у сталним средствима и у залихама), финансијску имовину и обавезе, у складу са правилником који прописује класификациони оквир и контни план за буџетски систем, као и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које је утврђено пописом.

У поступку ревизије, увидом у доступну документацију (пописне листе, Извештај о извршеном попису на дан 31. децембар 2022. године, закључене уговоре са добављачима) утврдили смо да Институт за мајку и дете, Београд није извршио попис целокупне имовине и обавеза.

**Откривена неправилност:** Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд није пописао имовину и обавезе на дан 31. децембар 2022. године најмање у износу од 2.499.847 хиљада динара и то:

- зграде и грађевинске објекте у износу од 648.177 хиљада динара,
  - опрему из донација чију вредност нисмо могли да утврдимо у поступку ревизије,
  - нематеријалну имовину у износу од 15.897 хиљада динара,
  - остале краткорочне пласмане у износу од 944.035 хиљада динара,
  - потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 487.627 хиљада динара,
  - обавезе по основу расхода за запослене у износу од 78.572 хиљаде динара,
  - обавезе за остале расходе у износу од 774 хиљаде динара,
  - примљене авансе, депозите и кауције у износу од 324.765 хиљада динара,
- што није у складу са одредбама члана 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Ризик:** Уколико се попис имовине и обавеза не врши у складу са прописима који уређују ову област јавља се ризик од непотпуног и нетачног извештавања и губитка имовине.

**Препорука број 21:** Препоручује се одговорним лицима Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд да врше попис имовине и обавеза у складу са одредбама члана 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.



### Попис пословних рачуна

У поступку ревизије увидом у Извештај о попису у делу пописа средстава на рачунима готовог новца, благајне и портоблагајне, утврдили смо да од пет текућих динарских рачуна, који се воде у Јединственом регистру рачуна, Институт за мајку и дете, Београд је извршио попис четири рачуна док један текући рачун није евидентиран у пословним књигама.

Такође утврдили смо да од четири девизних рачуна, који се воде у Јединственом регистру рачуна, Институт за мајку и дете, Београд је извршио попис три рачуна, док један девизни рачун није евидентиран у пословним књигама.

Институт за мајку и дете, Београд није ускладио податке о текућим динарским и девизним рачунима који су евидентирани у пословним књигама са подацима који су јавно доступни у Јединственом регистру рачуна Народне банке Србије.

У поступку ревизије утврдили смо да је Институт за мајку и дете, Београд пописао средства која се налазе на динарским и девизним рачунима на основу књиговодствене евиденције, према стању у пословним књигама, а не на основу извода о стању тих средстава на дан пописа. Поступајући на тај начин Институт за мајку и дете, Београд није извршио усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 6 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Откривена неправилност:** Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд је пописао средства, која се налазе на пословним рачунима (динарским и девизним рачунима), на основу стања исказаних у пословним књигама уместо на основу извода о стању тих средстава на дан пописа, што није у складу са одредбама члана 10 став 1 тачка 6 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Ризик:** Уколико се попис имовине не врши у складу са прописима који уређују ову област јавља се ризик од непотпуног и нетачног извештавања и губитка имовине.

**Препорука број 22:** Препоручује се одговорним лицима Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд да попис имовине врше у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

### Попис меница

Одредбом члана 4 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, прописано је да имовина других правних субјеката која се у тренутку пописа, у складу са валидном документацијом, налази на коришћењу код вршиоца пописа евидентира на посебним пописним листама, које се достављају том субјекту.

У поступку ревизије утврдили смо да Институт за мајку и дете, Београд није пописао имовину других правних субјеката – активне менице којима располаже у благајни на посебним пописним листама, нити је исте у својим пословним књигама евидентирао у оквиру конта 350000 – Ванбилансна евиденција укупне вредности од 33.229 хиљада динара, што није у складу са чланом 4 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза





корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Откривена неправилност:** Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд није пописао имовину других правних субјеката – активне менице којима располаже у благајни на дан 31. децембар 2022. године у износу од 33.229 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Ризик:** Уколико се попис имовине и обавеза не врши у складу са прописима који уређују ову област јавља се ризик од непотпуног и нетачног извештавања и губитка имовине.

**Препорука број 23:** Препоручује се одговорним лицима Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд да имовину других правних субјеката пописују у складу са одредбама члана 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

#### Попис лекова на одељењима Института за мајку и дете, Београд

У поступку ревизије увидом у пописне листе Комисије за попис залиха лекова по одељењима (педијатријска клиника, клиника за дечију хирургију, служба за хуману репродукцију, републички центра за планирање породице) утврдили смо да је иста извршила попис залиха лекова по одељењима, али да није сачинила појединачни извештај о попису залиха лекова по одељењима и да подаци о стању тих залиха нису садржани у Извештају о попису централне пописне комисије.

#### 2.3.3.3. Нефинансијска имовина – konto 000000

Стање нефинансијске имовине у Билансу стања (ОП 1001) на дан 31. децембар 2022. године износи 1.761.129 хиљада динара.

Табела број 42: Упоредни преглед стања нефинансијске имовине у 2021. и 2022. години

Ознака ОП	Кonto	Назив конта	– у хиљадама динара –		
			2021. година	2022. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5-4)
1002	010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	995.643	1.374.032	378.389
1020	020000	Нефинансијска имовина у залихама	354.466	387.097	32.631
<b>1001</b>	<b>000000</b>	<b>Нефинансијска имовина</b>	<b>1.350.109</b>	<b>1.761.129</b>	<b>411.020</b>

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године – Образац 1 у вези са нефинансијском имовином.

#### 2.3.3.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – konto 010000

Нефинансијску имовину у сталним средствима, исказану у износу од 1.374.032 хиљаде динара, чини имовина која се користи у пословним активностима у дужем временском периоду, односно чији је корисни век трајања дужи од једне године.



Табела број 43: Упоредни преглед стања нефинансијске имовине у сталним средствима у 2021. и 2022. години  
 – у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2021.		2022.		Разлика
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7 = (5-6)	8 = (7-4)
1003	011000	Некретнине и опрема	980.155	3.355.446	1.996.902	1.358.544	378.389
1018	016000	Нематеријална имовина	15.488	15.488	0	15.488	0
<b>1002</b>	<b>010000</b>	<b>Нефинансијска имовина у сталним средствима</b>	<b>995.643</b>	<b>3.370.934</b>	<b>1.996.902</b>	<b>1.374.032</b>	<b>378.389</b>

Промене на нефинансијској имовини у сталним средствима у току 2022. године приказане су у следећој табели:

Табела број 44: Промене нефинансијске имовине у сталним средствима у 2022. години

Опис	Некретнине и опрема		Остале некретнине и опрема	Нематеријална имовина	Укупно нефинансијска имовина у сталним средствима
	Зграде и грађев. објекти	Опрема			
<b>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</b>					
Стање 1. јануара 2022. године	1.187.250	1.578.168	1.371	15.488	2.782.277
Нове набавке	/	549.367	/	/	549.367
Расходовање		(39.296)		/	(39.296)
<b>Стање 31. децембра 2022. године</b>	<b>1.187.250</b>	<b>2.088.239</b>	<b>1.371</b>	<b>15.488</b>	<b>3.292.348</b>
<b>ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</b>					
Стање 1. јануара 2022. године	526.853	1.259.091	690	/	1.786.634
Амортизација за 2022. годину	12.220	158.752	/	/	170.972
Расходовање	/	(39.290)	/	/	(39.290)
<b>Стање 31. децембра 2022. године</b>	<b>539.073</b>	<b>1.378.553</b>	<b>690</b>	<b>/</b>	<b>1.918.316</b>
<b>САДАШЊА ВРЕДНОСТ</b>					
31. децембра 2022. године	648.177	709.686	681	15.488	1.374.032
31. децембра 2021. године	660.397	319.077	681	15.488	995.643

#### 2.3.3.3.1.1. Некретнине и опрема – конто 011000

Некретнине и опрема исказани у износу од 1.358.544 хиљаде динара обухватају зграде и грађевинске објекте, опрему и остале некретнине и опрему чији је преглед дат у следећем табеларном прегледу:



Табела број 45: Стање некретнина и опреме на дан 31. децембар 2022. године

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2021.		2022.		Разлика
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7 = (5-6)	8 = (7-4)
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	660.397	1.187.250	539.073	648.177	(12.220)
1005	011200	Опрема	319.077	2.166.825	1.457.139	709.686	390.609
1006	011300	Остале некретнине и опрема	681	1.371	690	681	0
<b>1003</b>	<b>011000</b>	<b>Некретнине и опрема</b>	<b>980.155</b>	<b>3.355.446</b>	<b>1.996.902</b>	<b>1.358.544</b>	<b>378.389</b>

### Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Стање зграда и грађевинских објеката Института за мајку и дете, Београд у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године износи 648.177 хиљада динара.

Табела број 46: Стање и структура зграда и грађевинских објеката на дан 31. децембар 2022. године

– у хиљадама динара –

Конто	Назив конта	2022. година		
		Бруто	Исправка вредности	Нето
1	2	3	4	5 = (3-4)
011110	Стамбене зграде и станови (Родитељска кућа „Звончица“)	52.376	1.572	50.804
011120	Пословне зграде	1.134.874	537.502	597.373
<b>011100</b>	<b>Зграде и грађевински објекти</b>	<b>1.187.250</b>	<b>539.073</b>	<b>648.177</b>

Извршили смо увид у Биланс стања, Бруто биланс, главну књигу, помоћну књигу основних средстава, појединачне картоне објеката, податке о попису, у све изводе листа непокретности који су нам достављени у поступку ревизије као и у податке са званичног сајта Републичког геодетског завода – катастра непокретности. Такође је извршена и провера обрачуна амортизације. Утврдили смо да подаци о зградама и грађевинским објектима из наведених извора нису усклађени.

Као што је описано у Напомени 2.1.1.3. Контролне активности, Институт за мајку и дете, Београд није пре пописа имовине и обавеза и пре састављања финансијских извештаја за 2022. годину извршио усклађивање пословних књига, што је проузроковало да постоји неусклађеност између помоћне књиге зграда и грађевинских објеката и Главне књиге/ Бруто биланса у износу од 343.504 хиљада динара (Налаз и Препорука број 2 дати у Напомени 2.1.1.3. Контролне активности).

У поступку ревизије утврдили смо да је у Билансу стања и пословним књигама Главној књизи/Бруто билансу више исказана вредност зграда и грађевинских објеката у односу на податке исказане у помоћној књизи основних средстава за износ набавне вредности од 372.563 хиљаде динара, исправке вредности 29.059 хиљада динара и садашње вредности 343.504 хиљада динара што је приказано у табели која следи:



Табела број 47: Упоредни преглед вредности зграда и грађевинских објеката исказаних у Билансу стања/главној књизи/ Бруто билансу и помоћној књизи основних средстава на дан 31. децембар 2022. године

– у хиљадама динара –

Опис	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
1	2	3	4 = (2-3)
Биланс стања/ Главна књига / Бруто биланс на дан 31. децембар 2022. године	1.187.250	539.073	648.177
Помоћна књига зграда и грађевинских објеката на дан 31. децембар 2022. године	814.687	510.014	304.673
<b>Разлика</b>	<b>372.563</b>	<b>29.059</b>	<b>343.504</b>
<b>Структура разлике између података исказаних у Бруто билансу и помоћној књизи по врстама зграда</b>	<b>372.563</b>	<b>29.059</b>	<b>343.504</b>
Објекат Родитељска кућа „Звончица“	0	(2.357)	2.357
Пословне зграде	315.843	31.416	284.427
Банка матичних ћелија	56.720	0	56.720

Анализа података о вредности појединачних зграда и утврђене разлике између података исказаних у Бруто билансу и помоћној књизи основних средстава детаљније је описано у даљем тексту.

Смањење вредности зграда и грађевинских објеката у току 2022. године износи 12.220 хиљада динара (Табела број 44) и у целисти се односи на годишњи обрачун амортизације зграда и грађевинских објеката.

У поступку ревизије извршили смо проверу обрачуна амортизације и утврдили смо да је због неусклађености пословних књига и погрешних књижења пословних промена у оквиру групе конта 011100 – Зграде и грађевински објекти, Институт за мајку и дете, Београд нетачно обрачунао и исказао амортизацију у пословним књигама и финансијским извештајима на дан 31. децембар 2022. године.

У наставку је дата посебна анализа података о стању објекта Родитељска кућа „Звончица“ и стању пословних зграда у кругу Института.

#### *Објекат Родитељска кућа „Звончица“*

На конту 011110 – Стамбене зграде и станови евидентиран је грађевински објекат Родитељска кућа „Звончица“ у износу од 50.804 хиљаде динара. Наведени објекат је изграђен почетком 2010. године на основу Уговора о донаторству са регулисањем међусобних права и обавеза<sup>51</sup> закључен између Удружења родитеља деце оболеле од малигних болести „Звончица“, Београд и Института за мајку и дете, Београд. Објекат се састоји од 12 апартмана, четири апартмана за потребе Института за мајку и дете, Београд и осам апартмана за смештај корисника. Институт за мајку и дете, Београд као укњижени власник Родитељске куће даје искључиво право плодуживања над осам апартмана са припадајућим просторијама Удружењу.

Институт за мајку и дете, Београд је грађевински објекат Родитељска кућа евидентирао у главној књизи на дан 31. децембар 2010. године, али исти није био евидентиран у помоћној књизи основних средстава све до 31. децембра 2018. године, када је први пут извршио обрачун амортизације објекта на дан 31. децембар 2018. године у износу од 786 хиљада динара по амортизационој стопи од 1,5%.

Увидом у картон основног средства објекта Родитељска кућа и помоћну књигу основних средстава, утврдили смо да је Институт за мајку и дете, Београд извршио обрачун амортизације

<sup>51</sup> Број 9194/1 од 17. децембра 2010. године.



за период од 2018. до 2022. године у укупном износу од 3.928 хиљада динара. Међутим увидом у Бруто биланс и главну књигу утврдили смо да је Институт за мајку и дете, Београд исказао укупну амортизацију објекта у износу од 1.572 хиљаде динара, што се може видети у Табели број 46.

У поступку ревизије утврдили смо да Институт за мајку и дете, Београд није у периоду од 2011. до 2017. године извршио обрачун амортизације грађевинског објекта Родитељска кућа што је проузроковало да је више исказано стање зграда и грађевинских објеката за износ од 7.861 хиљаде динара.

Табела број 48: Упоредни преглед садашње вредности грађевинског објекта Родитељска кућа пре и после обрачунате амортизације

– у хиљадама динара –

Година	Набавна вредност	Годишња амортизација	Укупна исправка вредности	Садашња вредност
1	2	3	4	5 = (2-4)
31.12.2010.	52.376	/		52.376
31.12.2011.	52.376	786	786	51.590
31.12.2012.	52.376	786	1.572	50.804
31.12.2013.	52.376	786	2.358	50.018
31.12.2014.	52.376	786	3.144	49.232
31.12.2015.	52.376	786	3.930	48.446
31.12.2016.	52.376	786	4.716	47.660
31.12.2017.	52.376	786	5.502	46.874
31.12.2018.	52.376	786	6.288	46.088
31.12.2019.	52.376	786	7.074	45.302
31.12.2020.	52.376	786	7.860	44.516
31.12.2021.	52.376	786	8.646	43.730
Стање грађевинског објекта после обрачунате амортизације за период од 2011. до 2022. године	52.376	786	9.432	42.944
Стање грађевинског објекта у главној књизи/ Бруто билансу	52.376	786	1.572	50.804
<b>Разлика – Износ необрачунате амортизације</b>	/	/	<b>7.860</b>	<b>(7.860)</b>

**Откривена неправилност:** Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд је у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године више исказао вредност зграда и грађевинских објеката у активи (конто 011100) и пасиви (конто 311100) за износ од 7.860 хиљада динара, јер није извршио обрачун амортизације грађевинског објекта Родитељска кућа у периоду од 2011. до 2017. године нити је пре пописа имовине и обавеза и пре састављања финансијских извештаја извршио усклађивање пословних књига, што није у складу са одредбама члана 5 став 8 и члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** У случају неевидентирања пословних догађаја јавља се ризик да подаци из финансијских извештаја не одговарају стварном стању.

**Препорука број 24:** Препоручује се одговорним лицима Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд да изврше обрачун амортизације за објекат Родитељска кућа на дан састављања финансијских извештаја и да након тога спроведу одговарајућа књижења у пословним књигама, у складу са одредбама члана 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Као што је претходно наведено Институт за мајку и дете, Београд није извршио усклађивање пословних књига односно подаци о вредности објекта Родитељска кућа исказани



у Бруто билансу/Главној књизи не слажу се са подацима исказаним у помоћној књизи основних средстава, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 49: Упоредни преглед вредности објекта Родитељска кућа исказаних у Бруто билансу и помоћној књизи основних средстава на дан 31. децембар 2022. године

– у хиљадама динара –				
Опис	Набавна вредност	Исправка вредности до 31.12.2021.	Годишња амортизација	Садашња вредност
1	2	3	4	5 = (2-3-4)
Бруто биланс	52.376	786	786	50.804
Помоћна књига основних средстава	52.376	3.143	786	48.447
<b>Разлика</b>	<b>0</b>	<b>(2.357)</b>	<b>0</b>	<b>2.357</b>

### Пословне зграде

Пословне зграде исказане су у износу од 597.373 хиљаде динара и евидентирани на субаналитичком конту 011122 који није прописан Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, уместо на субаналитичком конту 011121 – Болнице, домови здравља и старачки домови.

У поступку ревизије Институт за мајку и дете, Београд је Налогом за књижење број 10-600 од 20. априла 2023. године извршио исправку погрешног књижења на начин да је пословне зграде евидентирао у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, на субаналитичком конту 011121 – Болнице, домови здравља и старачки домови.

Табела број 50: Преглед пословних зграда на дан 31. децембар 2022. године

– у хиљадама динара –				
Ред. бр.	Назив пословне зграде	2022. година		
		Бруто	Исправка вредности	Нето
1	2	3	4	5 = (3-4)
1	Пословне зграде у кругу Института	1.078.155	537.502	540.653
2	Банка матичних ћелија	56.720	/	56.720
	<b>Пословне зграде</b>	<b>1.134.875</b>	<b>537.502</b>	<b>597.373</b>

Као што је претходно наведено Институт за мајку и дете, Београд није извршио усклађивање пословних књига односно подаци о вредности пословних зграда исказани у Бруто билансу/Главној књизи не слажу се са подацима исказаним у помоћној књизи основних средстава, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 51: Упоредни преглед вредности пословних зграда исказаних у Бруто билансу и помоћној књизи основних средстава на дан 31. децембар 2022. године

– у хиљадама динара –				
Опис	Набавна вредност	Исправка вредности до 31.12.2021.	Годишња амортизација	Садашња вредност
1	2	3	4	5 = (2-3-4)
Бруто биланс	1.078.155	526.067	11.435	540.653
Помоћна књига основних средстава	762.312	494.651	11.435	256.226
<b>Разлика</b>	<b>315.843</b>	<b>31.416</b>	<b>0</b>	<b>284.427</b>

Увидом у Бруто биланс, помоћну књигу основних средстава и аналитичке картице конта 011120 утврдили смо да Институт за мајку и дете, Београд од 2005. до 2022. године није евидентирао повећања вредности зграда и грађевинских објеката у помоћној књизи основних средстава.



средстава већ је то повећање само финансијски евидентирао у Главној књизи, због чега је стопу амортизације од 1,5% применио на погрешну основицу (погрешну набавну вредност), и на тај начин није тачно обрачунао и исказао амортизацију у пословним књигама и финансијским извештајима на дан 31. децембар 2022. године.

На основу расположиве документације извршили смо анализу података о стању пословних зграда (након повећања вредности зграда и грађевинских објеката у периоду од 2005. до 2022. године и других промена) и утврдили смо да је Институт за мајку и дете, Београд мање обрачунао и исказао амортизацију пословних зграда најмање у износу од 3.573 хиљаде динара.

Табела број 52: Упоредни преглед набавне вредности и годишње амортизације пословних зграда пре и после повећања и других промена

– у хиљадама динара –

Редни број	Опис	Повећање/ промене	Набавна вредност (основица)	Годишња амортизација
1	Набавна вредност на коју је примењена стопа амортизације од 1,5%		762.312	11.435
2	Повећање вредности пословних зграда у периоду од 2005 – 2022. године	315.843		
3	Прекњижење на конто 015100 – Нефинансијска имовина у припреми (Банка матичних ћелија)	(77.620)		
4	Набавна вредност на коју је требало применити стопу амортизације од 1,5% (1+2-3)		1.000.535	15.008
	<b>Разлика (1-4)</b>		<b>(238.223)</b>	<b>(3.573)</b>

**Откривена неправилност:** Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд је више исказао вредност зграда и грађевинских објеката у активи (конто 011100) и пасиви (конто 311100) за износ необрачунате амортизације од 3.573 хиљаде динара, јер је стопу амортизације од 1,5% применио на погрешну основицу (набавну вредност), што није у складу са чланом 5 став 8 Уредбе о рачуноводству.

**Ризик:** У случају натачног обрачунавања годишње амортизације нефинансијске имовине доводи до исказивања непотпуних и нетачних података о стању имовине у финансијским извештајима.

**Препорука број 25:** Препоручује се одговорним лицима Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд да након што утврде стање пословних зграда обрачун амортизације врше на исправну основицу у складу са чланом 5 став 8 Уредбе о рачуноводству.

У оквиру пословних зграда на субсубаналитичком конту 011122-1 евидентиран је објекат Банка матичних ћелија хематопоезе у износу од 56.720 хиљада динара, који се налази у кругу Института за мајку и дете, Београд на КП 322/1. Изградња наведеног објекта финансирана је из буџета Републике Србије на основу Уговора<sup>52</sup> закљученог између Института за мајку и дете, Београд и Министарства здравља Републике Србије у циљу реализације пројекта „Обезбеђивање услова за трансплантацију матичних ћелија хематопоезе код деце у Србији”.

Изградња објекта је вршена у седам фаза и спроведено је више поступака јавних набавки радова и техничких услуга као и набавки медицинске и лабораторијске опреме.

<sup>52</sup> Број 1692/1 од 14. априла 2008. године.



Према образложењу<sup>53</sup> одговорног лица у наредном периоду је потребно да се спроведе јавна набавка услуга – Извештај о затеченом стању за објекат Банка матичних ћелија хематопоезе, након чега ће се извршити легализација објекта и прибављање употребне дозволе, како би се створили услови за почетак рада јавне/породичне банке крви пупчаника односно стављања објекта у функцију.

Увидом у аналитичке картице конта 011122 и другу расположиву документацију за период од 2013. до 2022. године, утврдили смо да се укупно повећање зграда и грађевинских објеката у износу од 77.620 хиљада динара односи на објекат Банка матичних ћелија (Табела број 52), што указује да вредност објекта износи укупно 134.340 хиљада динара (стање објекта на дан 31. децембар 2022. године у износу 56.720 хиљада динара и повећања у износу од 77.620 хиљада динара). Решењем о грађевинској дозволи<sup>54</sup> утврђена је предрачунска вредност од 135.192 хиљаде динара.

На основу напред наведеног објекат који није стављен у функцију јер не постоји основ активирања, евидентиран је као основно средство у употреби на конто 011100 у износу од 56.720 хиљада динара уместо на конто 015100 у износу од 134.340 хиљада динара.

**Откривена неправилност:** Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд је у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године више исказао Зграде и грађевински објекти конто – 011100 за износ од 134.340 хиљада динара, а мање Нефинансијску имовину у припреми конто – 015100 за исти износ, јер је зграду за коју не постоји основ активирања евидентирао као основно средство у употреби, 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 Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд су у поступку ревизије предузела меру исправљања тако што је Налогом за књижење број 10-600 од 20. априла 2023. године извршена исправка погрешног књижења на начин да је смањена вредност зграда и грађевинских објеката за 134.340 хиљада динара, а повећана вредност нефинансијске имовине у припреми за исти износ.

Као што је описано у Напомени 2.3.3.2 Попис имовине и обавеза Институт за мајку и дете, Београд није пописао зграде и грађевинске објекте у износу од 648.177 хиљада динара (Налаз и Препорука број 21 дати у Напомени 2.3.3.2. Попис имовине и обавеза).

### **Опрема – конто 011200**

Стање опреме Института за мајку и дете, Београд у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године износи 709.686 хиљада динара.

Табела број 53: Стање и структура опреме на дан 31.децембар 2022. године

Конто	Назив конта	2022. година		
		Бруто	Исправка вредности	Нето
1	2	3	4	5 = (3-4)
011210	Опрема за саобраћај	13.209	8.229	4.980
011220	Административна опрема	40.275	37.429	2.846
011250	Медицинска и лабораторијска опрема	2.004.595	1.308.680	695.915
011260	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	226	226	0
011280	Опрема за јавну безбедност	189	189	0

<sup>53</sup> Број 4056/1 од 24. априла 2023. године.

<sup>54</sup> IX-20 Број 351.71-39/2011 од 9. априла 2012. године.





Конто <i>1</i>	Назив конта <i>2</i>	2022. година		
		Бруто <i>3</i>	Исправка вредности <i>4</i>	Нето <i>5 = (3-4)</i>
011290	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	29.745	23.800	5.945
<b>011200</b>	<b>Опрема</b>	<b>2.088.239</b>	<b>1.378.553</b>	<b>709.686</b>

Као што је описано у Напомени 2.1.1.3. Контролне активности, Институт за мајку и дете, Београд није пре пописа имовине и обавеза и пре састављања финансијских извештаја извршио усклађивање пословних књига, што је проузроковало да постоји неусклађеност између помоћне књиге основних средстава и главне књиге, у делу више исказане садашње вредности опреме у главној књизи од 820 хиљада динара (Налаз и Препорука број 2 дати у Напомени 2.1.1.3. Контролне активности).

Табела број 54: Упоредни преглед вредности опреме у бруто билансу и помоћној књизи опреме на дан 31. децембар 2022. године

– у хиљадама динара –

Опис <i>1</i>	Набавна вредност <i>2</i>	Исправка вредности <i>3</i>	Садашња вредност <i>4 = (2-3)</i>
Главна књига/ Бруто биланс на дан 31. децембар 2022. године	2.088.239	1.378.553	709.686
Помоћна књига опреме на дан 31. децембар 2022. године	2.088.204	1.379.338	708.866
<b>Разлика</b>	<b>35</b>	<b>(785)</b>	<b>820</b>

Институт за мајку и дете, Београд је на основу Извештаја централне пописне комисије за 2022. годину и Одлуке Управног одбора о усвајању истог, због дотрајалости и немогућности даље употребе извршио расхоровање опреме на дан 31. децембар 2022. године, набавне вредности 39.296 хиљада динара и отписане 39.290 хиљада динара (Табела број 44).

Као што је описано у Напомени 2.1.1.3. Контролне активности у поступку ревизије утврдили смо да је због погрешно постављених параметара код књижења расхода опреме у систему обраде података, дошло до увећања износа бруто и исправке вредности исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године за износ укупно расхороване опреме од 78.586 хиљада динара што је проузроковало да бруто износ (2.166.825 хиљада динара) и исправка вредности (1.457.139 хиљада динара) опреме нису тачно исказани у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, док је нето износ исказан тачно (Налаз и Препорука број 3 дати у Напомени 2.1.1.3. Контролне активности).

Табела број 55: Упоредни преглед износа бруто и исправке вредности опреме исказаних у Бруто билансу и Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године

– у хиљадама динара –

Конто <i>1</i>	Назив конта <i>2</i>	2022. година		
		Бруто <i>3</i>	Исправка вредности <i>4</i>	Нето <i>5 = (3-4)</i>
011200	Опрема исказана у Бруто билансу	2.088.239	1.378.553	709.686
	Опрема исказана у Билансу стања	2.166.825	1.457.139	709.686
	<b>Разлика</b>	<b>(78.586)</b>	<b>(78.586)</b>	<b>/</b>

Повећање вредности опреме у току 2022. године исказано у износу од 549.367 хиљада динара (Табела број 44), највећим делом у укупном износу од 545.887 хиљада динара односи се на опрему из донације, медицинске опреме у износу од 344.110 хиљада динара и лабораторијске опреме у износу од 201.777 хиљада динара, за чију је набавку спроведен међународни отворени поступак јавне набавке од стране Наручиоца Канцеларије за управљање јавним улагањима. Канцеларија за управљање јавним улагањима је током 2020. године



закључила уговорне споразуме са изабраним понуђачима који су испоручили опрему Институт за мајку и дете, Београд, о чему постоје појединачни записници о пријему исте.

Смањење вредности опреме током 2022. године односи се, поред расхоровања и на исправку вредности опреме по основу годишњег обрачуна амортизације у износу од 158.752 хиљаде динара по стопама амортизације утврђеним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (Табела број 44).

#### *Медицинска опрема из донације Народне Републике Кине*

На основу Споразума о привредно-техничкој сарадњи између Владе Републике Србије и Владе Народне Републике Кине, реализована је бесповратна помоћ Народне Републике Кине, спровођењем пројеката помоћи кроз донацију медицинске опреме.

На основу писаног образложења одговорног лица Института за мајку и дете, Београд<sup>55</sup> и достављене документације, утврдили смо да је дана 3. октобра 2022. године извршен пријем медицинске опреме из донације Народне Републике Кине по основу Записника о квантитативно-квалитативном пријему са спецификацијом исте у прилогу, без наведене вредности примљене опреме. Институт за мајку и дете, Београд је Записником констатовао да је опрема испоручена, инсталирана, пуштена у рад и да је извршена обука запослених за поменуто опрему.

Увидом у пословне књиге и пописне листе утврдили смо да наведена опрема није евидентирана нити је пописана. Како се даље наводи у образложењу одговорног лица, Министарство здравља није доставило Институту за мајку и дете, Београд потребну документацију ради евидентирања примљене опреме по набавној вредности.

#### **Скретање пажње**

Министарство здравља није доставило Институту за мајку и дете, Београд потребну документацију ради евидентирања примљене опреме из донације Народне Републике Кине, по набавној вредности.

У поступку ревизије утврдили смо да су, након спроведеног отвореног поступка јавне набавке број ЈН 7/2022, Министарство здравља (Наручилац 1) и 26 здравствених установа (Наручиоци) закључили Уговор<sup>56</sup> са групом понуђача „Milšped“ д.о.о, Београд и „Trivax“ д.о.о, Београд. Предмет уговора је пружање услуга увоза, транспорта, складиштења, инсталације и обуке особља за медицинску опрему и увоз и транспорт санитетских возила из средстава донације за опрему примљену од Народне Републике Кине.

Средства за предметну јавну набавку била су обезбеђена Законом о буџету Републике Србије за 2022. годину.

Министарство здравља је по основу наведеног уговора у току 2022. године пренело финансијска средства Институту за мајку и дете, Београд у износу од 6.962 хиљаде динара (Табела број 11). Расходи су извршени по основу фактура испостављених од стране добављача „Milšped“ д.о.о, Београд и „Trivax“ д.о.о, Београд који су евидентирани на конту 423911 – Остале специјализоване услуге.

<sup>55</sup> Број 2792/1 од 31. марта 2023. године.

<sup>56</sup> Број 404-02-39-4/2022-19 од 13. априла 2022. године и Анекс 1 Уговора од 3. августа 2022. године.



### Туђа основна средства добијена на коришћење без надокнаде

Увидом у пописне листе основних средстава, Уговор<sup>57</sup>, Записник о пријему робе<sup>58</sup>, Рачун – отпремница<sup>59</sup>, као и у помоћну књигу основних средстава утврдили смо да је Институту за мајку и дете, Београд дато на коришћење без надокнаде возило марке Citroen Jumper L2H2 2.2 14 у износу од 6.974 хиљаде динара од стране Министарства здравља и уређај Mini-Rocker Shaker у износу од 41 хиљаде динара од стране Медицинског факултета у Београду.

У поступку ревизије утврдили смо да је претходно наведена туђа основна средства, Институт за мајку и дете, Београд исказао на конту 011200 – Опрема у укупном износу од 7.015 хиљада динара уместо у оквиру групе конта 350000 – Ванбилансна евиденција.

**Откривена неправилност:** Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године више исказао конто 011200 – Опрема у износу 7.015 хиљада динара и мање исказао ванбилансну активу и ванбилансну пасиву конто 350000 за исти износ, јер је туђа основна средства добијена на коришћење евидентирао на конту 011200 – Опрема, што није у складу са одредбама члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Одговорна лица Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд су у поступку ревизије предузела меру исправљања тако што је Налогом за књижење број 10-600 од 20. априла 2023. године извршена исправка погрешног књижења на начин да су туђа основна средства добијена на коришћење евидентирана у оквиру конта 350000 – Ванбилансна евиденција у износу од 7.015 хиљада динара.

### Остале некретнине и опрема – конто 011300

Стање осталих некретнина и опреме у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године износи 681 хиљада динара.

У поступку ревизије утврдили смо да остале некретнине и опрема обухватају компјутерски софтвер (економско-финансијски софтвер NexTBIZ) у износу од 409 хиљада динара и књижевна и уметничка дела у износу од 272 хиљаде динара.

**Откривена неправилност:** Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд је у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године више исказао вредност осталих некретнина и опреме за износ од 681 хиљаде динара, а мање вредност нематеријалне имовине за исти износ, јер је компјутерски софтвер и књижевна и уметничка дела евидентирао у оквиру синтетичког конта 011300 – Остале некретнине и опрема уместо у оквиру синтетичког конта 016100 – Нематеријална имовина, 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 Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд су у поступку ревизије предузела меру исправљања тако што је Налогом за књижење број 10-600 од 20. априла 2023. године извршена исправка погрешног књижења на начин да је повећана вредност нематеријалне имовине за 681 хиљаду динара, а смањена вредност осталих некретнина и опреме за исти износ.

<sup>57</sup> Број 1174/2 од 14. фебруара 2022. године (Уговор закључен са Министарством здравља и Републичком дирекцијом за имовину Републике Србије).

<sup>58</sup> Потпројекат ON173046-3 лот 20720. од 10. априла 2014. године.

<sup>59</sup> RO 3484/14 од 10. априла 2014. године (добављач „ProMedia“ д.о.о, Кикинда).



### 2.3.3.3.1.2. Нематеријална имовина – конто 016000

Стање нематеријалне имовине у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године износи 15.488 хиљада динара и у целости се односи на конто 016111 – Компјутерски софтвер.

У оквиру наведеног конта евидентирани су софтвери које Институт за мајку и дете, Београд користи у свом раду: здравствено информациони систем „Heliant Health“ у износу од 15.356 хиљада динара и лабораторијски информациони систем „Slis“ у износу од 132 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврдили смо да Институт за мајку и дете, Београд није евидентирао компјутерске софтвере у помоћној књизи основних средстава и није вршио годишњи обрачун амортизације истих, почев од дана њихове набавке 2013. године па закључно са 31. децембром 2022. године. Због наведеног, утврдили смо да је стање нематеријалне имовине више исказано за 15.488 хиљада динара односно набавна вредност је једнака исправци вредности.

**Откривена неправилност:** Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд је у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године више исказао стање нематеријалне имовине у активи (конто 016100) и пасиви (конто 311100) за износ од 15.488 хиљада динара, јер није вршио годишњи обрачун амортизације почев од дана набавке компјутерских софтвера 2013. године па закључно са 31. децембром 2022. године, што није у складу са одредбама члана 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** У случају необрачунавања годишње амортизације нефинансијске имовине доводи до исказивања непотпуних и нетачних података о стању имовине у финансијским извештајима.

**Препорука број 26:** Препоручује се одговорним лицима Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд да на основу амортизационих стопа прописаних Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације изврше обрачун амортизације компјутерских софтвера почев од дана њихове набавке у складу са одредбама члана 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Као што је објашњено у Напомени 2.3.3.2. Попис имовине и обавеза, Институт за мајку и дете, Београд није пописао нематеријалну имовину (три компјутерска софтвера које Институт за мајку и дете, Београд користи у свом раду) у укупном износу од 15.897 хиљада динара (Налаз и Препорука број 21 дати у Напомени 2.3.3.2. Попис имовине и обавеза).

### 2.3.3.3.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000

Институт за мајку и дете, Београд је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године исказао нефинансијску имовину у залихама у укупном износу од 387.097 хиљада динара и у целости се односи на конто 022000 – Залихе ситног инвентара и потрошног материјала чија је структура дата у следећем табеларном прегледу:



Табела број 56: Упоредни преглед стања и структуре залиха за 2021. и 2022. годину

Ознак а ОП	Број конта	Опис	2021.		2022.		Промена 8 = (7-4)
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
			4	5	6	7 = (5-6)	
1026	022100	Залихе ситног инвентара	33	23.249	23.180	69	36
1027	022200	Залихе потрошног материјала	354.433	3.479.445	3.092.417	387.028	32.595
<b>1025</b>	<b>022000</b>	<b>Залихе ситног инвентара и потрошног материјала</b>	<b>354.466</b>	<b>3.502.694</b>	<b>3.115.597</b>	<b>387.097</b>	<b>32.631</b>

Залихе су распоређене у три врсте магацина:

- 1) Магацин апотеке представља Централни магацин Института за мајку и дете, Београд у оквиру кога се налазе лекови, медицински и лабораторисјки материјал и донације у лековима. У Институту за мајку и дете, Београд постоје приручни магацини који се налазе на одељењима и свако одељење посебно требају залихе лекова и медицинског материјала из Централног магацина;
- 2) Магацин хране (храна која се користи за припрему obroka за стационарне пацијенте Института за мајку и дете, Београд), техничког материјала, канцеларијског материјала, средства за одржавање хигијене и
- 3) Магацин ситног инвентара.

Процедуре које Институт за мајку и дете, Београд примењује у процесу руковања залихама посебно су наведене у оквиру Интерне финансијске контроле (Напомена 2.1.1.3. Контролне активности).

#### **Залихе потрошног материјала – конто 022200**

Стање залиха потрошног материјала на дан 31. децембар 2022. године исказано је у Билансу стања у износу од 387.028 хиљада динара.

Табела број 57: Залихе потрошног материјала на дан 31. децембар 2022. године

Конто	Назив конта	Износ
022236	Залихе материјала за образовање, науку, културу и спорт	1.475
022237	Залихе медицинског и лабораторијског материјала	385.553
<b>022200</b>	<b>Залихе потрошног материјала</b>	<b>387.028</b>

Извршено је тестирање залиха материјала за образовање, науку, културу и спорт и залиха медицинског и лабораторијског материјала (почетног стања, улаза и излаза залиха) као и утрошака.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврдили смо да је Институт за мајку и дете, Београд на конту 022236 – Залихе материјала за образовање, науку, културу и спорт евидентирао залихе хране, техничког материјала, канцеларијског материјала и средстава за хигијену у износу од 1.475 хиљада динара, уместо на контима 022231 – Залихе административног материјала, 022238 – Залихе материјала за домаћинство и угоститељство и 022239 – Залихе материјала за посебне намене, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



У поступку ревизије Институт за мајку и дете, Београд је налозима за књижење од 7. јуна 2023. године извршио исправку погрешног књижења на начин да је залихе хране, техничког материјала, канцеларијског материјала и средстава за хигијену евидентирао на одговарајућим субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Наведене залихе највећим делом обухватају лекове, санитарски и медицински материјал, реагенсе, цитостатике и уградни материјал.

Увидом у пословне књиге и књиговодствену документацију, утврдили смо да су залихе медицинског и лабораторијског материјала на почетку 2022. године износиле 352.473 хиљаде динара. Током 2022. године извршена је набавка залиха медицинског и лабораторијског материјала у износу од 1.929.114 хиљада динара, а утрошено је 1.896.034 хиљаде динара. Стање залиха медицинског и лабораторијског материјала на крају 2022. године износило је 385.553 хиљаде динара и налазиле су се на одељењима Института за мајку и дете, Београд у износу од 339.265 хиљада динара и у Централном магацину – Апотека у износу од 46.288 хиљада динара.

У поступку ревизије извршен је увид у Извештај о попису нефинансијске имовине у залихама, прегледане су пописне листе према узорку, књиговодствену евиденцију залиха, налоге за књижење, као и пратећу документацију код пријема и издавања залиха медицинског и лабораторијског материјала.

Табела број 58: Упоредни преглед стања залиха у Извештају о попису и Бруто билансу

– у хиљадама динара –

Кonto	Назив	Стање по попису	Помоћна књига залиха	Бруто биланс	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (4-5)
022100	Ситан инвентар	59	59	69	(10)
022236	Залихе материјала за образовање, науку, културу и спорт	1.648	1.648	1.475	172
022237	Лекови – апотека	46.288	46.288	46.288	0
	<b>Укупно</b>	<b>47.994</b>	<b>47.994</b>	<b>47.832</b>	<b>162</b>
022237	Лекови – одељења	/	/	339.265	(339.265)

Увидом у пописне листе Комисије за попис залиха лекова по одељењима (педијатријска клиника, клиника за дечију хирургију, служба за хуману репродукцију, републички центар за планирање породице) утврдили смо да је иста извршила попис залиха лекова по одељењима, али да није сачинила извештај о попису залиха лекова по одељењима.

Као што је описано у Напомени 2.3.3.2 Попис имовине и обавеза, у Извештају о попису средстава, потраживања и обавеза на дан 31. децембар 2022. године Централне пописне комисије, у делу пописа залиха нису садржани подаци о стању залиха лекова на одељењима у износу од 339.266 хиљада динара.

У поступку ревизије извршен је увид у Извештај о попису нефинансијске имовине у залихама, финансијске извештаје, бруто биланс и помоћну књигу залиха и њиховом упоредном анализом утврдили смо да постоји разлика између података исказаних у Бруто билансу и помоћној књизи залиха, и то на контима 022111 – Залихе ситног инвентара у износу од 10 хиљада динара и 022236 – Залихе материјала за образовање, науку, културу и спорт у износу од 172 хиљаде динара.

Одговорно лице Института за мајку и дете, Београд је доставило писано образложење о насталим разликама у коме наводи да је на конту 022111 – Залихе ситног инвентара разлика настала приликом издавања залиха у употребу где је на конту 022111 – Залихе ситног инвентара



дошло до смањења вредности залиха у материјалном књиговодству, али није истовремено смањења вредност залиха у финансијском књиговодству.

На конту 022236 – Залихе материјала за образовање, науку, културу и спорт разлика је настала приликом повраћаја залиха у магацин – сторно излаз у материјалном књиговодству, али је уместо повећања, истовремено смањења вредност залиха у финансијском књиговодству.

Одговорно лице такође наводи да су подаци о стању залиха на дан 31. децембар 2022. године садржани у помоћној књизи залиха и у Извештају о попису нефинансијске имовине у залихама тачни у односу на податке исказане у Билансу стања.

У поступку ревизије одговорна лица Института за мајку и дете, Београд су Налогом за књижење број 10-600 од 20. априла 2023. године извршила корекцију почетног стања на начин да је усаглашено стање залиха у финансијском и материјалном књиговодству.

### 2.3.3.4. Финансијска имовина – конто 100000

Стање финансијске имовине Института за мајку и дете, Београд исказано у Билансу стања (ОП 1028) и пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године износи 3.339.973 хиљаде динара.

Табела број 59: Упоредни преглед стања финансијске имовине у 2021. и 2022. години

– у хиљадама динара –					
Ознака ОП	Конто	Назив конта	2021. година	2022. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5-4)
1049	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	1.406.265	1.870.061	463.796
1067	130000	Активна временска разграничења	875.333	1.469.912	594.579
<b>1028</b>	<b>100000</b>	<b>Финансијска имовина</b>	<b>2.281.598</b>	<b>3.339.973</b>	<b>1.058.375</b>

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године – Образац 1, у вези са финансијском имовином.

#### 2.3.3.4.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000

Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана на дан 31. децембар 2022. године износи 1.870.061 хиљаде динара и приказано је у табели која следи:

Табела број 60: Упоредни преглед новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана у 2021. и 2022. години

– у хиљадама динара –					
Ознака ОП	Конто	Назив конта	2021. година	2022. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5-4)
1050	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	365.792	371.928	6.136
1060	122000	Краткорочна потраживања	339.699	548.326	208.627
1062	123000	Краткорочни пласмани	700.774	949.807	249.033
<b>1049</b>	<b>120000</b>	<b>Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани</b>	<b>1.406.265</b>	<b>1.870.061</b>	<b>463.796</b>



### 2.3.3.4.1.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000

Стање новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности на дан 31. децембар 2022. године исказано је у Билансу стања у износу од 371.928 хиљада динара.

Табела број 61: Структура новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности на дан 31. децембар 2022. године

– у хиљадама динара –		
Конто	Назив конта	Износ
121100	Жиро и текући рачуни	284.474
121300	Благајна	62
121400	Девизни рачун	87.388
121700	Остала новчана средства	4
<b>121000</b>	<b>Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности</b>	<b>371.928</b>

У поступку ревизије извршили смо увид у изводе текућих и девизних рачуна, као и у Извештај о попису средстава, потраживања и обавеза Института за мајку и дете, Београд на дан 31. децембар 2022. године.

#### Жиро и текући рачуни – конто 121100

Новчана средства на жиро и текућим рачунима Института за мајку и дете, Београд исказана су у износу од 284.474 хиљаде динара и чине их средства на следећим рачунима:

Табела број 62: Преглед стања на жиро и текућим рачунима

– у хиљадама динара –					
Конто	Број рачуна	Опис/ намена	Евидентирано у јединственом регистру рачуна	Књиговодствено стање	Стање по изводу на дан 31.12.2022. године
1211121	840-625661-95	Буџетска средства	Да	272.187	272.187
1211122	840-625667-77	Сопствена средства	Да	12.283	12.283
1211124	840-3214761-70	Пројекат „Лена“	Да	4	4
<b>Није евидентиран у пословним књигама</b>	840 –2653761–23	Отпремнина	Да	/	<b>Није пописан</b>
<b>121100 – Жиро и текући рачуни</b>				<b>284.474</b>	<b>284.474</b>

Увидом у податке из Јединственог регистра рачуна Народне банке Србије утврдили смо да Институт за мајку и дете, Београд има пет динарских текућих рачуна отворених код Управе за трезор (укључујући и посебан динарски текући рачун 840-181761-82 који обухвата новчана средства за накнаде зарада за рефундирано боловање, војне вежбе и слично – конто 121712 у износу од четири хиљаде динара).

Институт за мајку и дете, Београд је извршио попис четири рачуна од укупно пет текућих динарских рачуна који се воде у Јединственом регистру рачуна, јер један текући рачун није евидентиран у пословним књигама.

У поступку ревизије достављено је писано образложење одговорних лица Института за мајку и дете, Београд број 2483/1 од 22. марта 2023. године којим се наводи да је динарски рачун број 840-2653761-23 наменски отворен за исплату отпремнина. У образложењу се даље наводи да није било промена на том рачуну тако да Институт за мајку и дете, Београд не





поседује веродостојну рачуноводствену документацију односно изводе о стању тих средстава на дан 31. децембар, нити је извршен попис истог.

У поступку ревизије утврдили смо да Институт за мајку и дете, Београд није ускладио податке о текућим динарским рачунима који су евидентирани у пословним књигама са подацима који су јавно доступни у Јединственом регистру рачуна Народне банке Србије.

Сходно члану 2 став 1 тачка 45) Закона о буџетском систему, донација је дефинисана као наменски бесповратан приход, који се остварује на основу писаног уговора између даваоца и примаоца донације. У поступку ревизије утврдили смо да је Институт за мајку и дете, Београд у 2022. години пријем новчаних донација спровео преко рачуна сопствених средстава и евидентирао на конту 121100 – Жиро и текући рачуни, најмање у износу од 766 хиљада динара.

**Откривена неправилност:** Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд нема отворен посебан наменски рачун код Управе за трезор одређен за пријем средстава по основу донација, због чега је пријем новчаних донација спровео преко рачуна сопствених средстава и на тај начин у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године више исказао стање средстава на Жиро и текућим рачунима – конто 121100, најмање у износу од 766 хиљада динара и мање исказао стање Издвојених новчаних средстава и акредитива – конто 121200 за исти износ, што није у складу са одредбама члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Уколико се средства примљена по основу донација не исказују на наменским рачунима и прописаним контима јавља се ризик од ненаменског трошења средстава и ризик да исказано стање на жиро и текућим рачунима у пословним књигама неће одговарати стварном стању.

**Препорука број 27:** Препоручује се одговорним лицима Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд да отворе посебан наменски рачун код Управе за трезор преко кога ће се вршити пријем средстава по основу донација и евидентирају примљена средства по основу донација на прописаној економској класификацији у складу са одредбама члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### Девизни рачуни – конто 121400

Стање девизних средстава на дан 31. децембар 2022. године износи 87.388 хиљада динара.

Табела број 63: Преглед стања на девизним рачунима

– у хиљадама динара –					
Конто	Број рачуна	Опис/ намена	Евидентирано у јединственом регистру рачуна	Књиговодствено стање	Стање по изводу на дан 31.12.2022. године
121411-18	840-80791-61	Девизни рачун	Да	86.903	86.903
121411-21	840-274791-61	Девизни рачун пројекат „Лена“	Да	485	485
121411-19	840-2535830-57	Девизни рачун	Да	0	0
<b>Није евидентиран у пословним књигама</b>	840-2535831-54	Девизни рачун-аконтација за службени пут у иностранство	Да	/	<b>Није пописан</b>
<b>121400</b>	<b>Девизни рачун</b>			<b>87.388</b>	<b>87.388</b>



Према подацима из Јединственог регистра рачуна Народне банке Србије утврдили смо да Институт за мајку и дете, Београд има четири девизна текућа рачуна.

Институт за мајку и дете, Београд је извршио попис три рачуна од укупно четири текућа девизна рачуна, који се воде у Јединственом регистру рачуна, јер један текући рачун није евидентиран у пословним књигама. У поступку ревизије достављено је писано образложење одговорних лица Института за мајку и дете, Београд број 2483/1 од 22. марта 2023. године којим се наводи да је девизни рачун број 840-2535831-54 наменски отворен за исплату аконтација за службени пут у иностранство. Такође, у образложењу између осталог се наводи да није било промена на том рачуну тако да Институт за мајку и дете, Београд не поседује веродостојну рачуноводствену документацију односно изводе о стању тих средстава на дан 31. децембар, нити је извршен попис истих.

Институт за мајку и дете, Београд није ускладио податке о девизним рачунима који су евидентирани у пословним књигама са подацима који су јавно доступни у Јединственом регистру рачуна Народне банке Србије.

У поступку ревизије утврдили смо да је Институт за мајку и дете, Београд пописао средства која се налазе на динарским и девизним рачунима на основу књиговодствене евиденције, према стању у пословним књигама, а не на основу извода о стању тих средстава на дан пописа (Налаз и Препорука број 22 дати у Напомени 2.3.3.2. Попис имовине и обавеза).

#### 2.3.3.4.1.2. Краткорочна потраживања – konto 122000

Институт за мајку и дете, Београд је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године (ОП 1060) исказао краткорочна потраживања у износу од 548.326 хиљада динара која се у целости односе на konto 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања, чија је структура приказана у следећој табели:

Табела број 64: Структура краткорочних потраживања исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године

– у хиљадама динара –				
Кonto	Назив	Књиговодствено стање	Стање по попису	Разлика
1	2	3	4	5 = (4-3)
122111	Потраживања од купаца у земљи	7.937	7.937	/
122121	Потраживања од купаца у иностранству	52.762	52.762	/
122155	Остала потраживања од државних органа и организација	487.627	/	(487.627)
<b>122100</b>	<b>Потраживања по основу продаје и друга потраживања</b>	<b>548.326</b>	<b>60.699</b>	<b>(487.627)</b>

Највећи део краткорочних потраживања 89% чине потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање.

Као што је описано у Напомени 2.3.3.2 Попис имовине и обавеза, Институт за мајку и дете, Београд није извршио попис потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 487.627 хиљада динара (Налаз и Препорука број 21 дати у Напомени 2.3.3.2. Попис имовине и обавеза).

Увидом у главну књигу и помоћну књигу купаца утврдили смо да су потраживања од купаца у иностранству мање исказана за износ од 61.244 хиљаде динара, јер Институт за мајку и дете, Београд није на дан 31. децембар 2022. године извршио предзакључна књижења у делу активно-пасивних и пасивно-активних рачуна. На тај начин Институт за мајку и дете, Београд није прекњижио потражни салдо конта активне 122121 – Потраживања од купаца у иностранству због више уплаћених средства ино купца Филијала Бања Лука на прописани konto пасиве



252100 – Примљени аванси. Због наведеног Институт за мајку и дете, Београд је приликом састављања Биланса стања нетачно исказао потраживања од купаца у иностранству.

**Откривена неправилност:** Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд је у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године мање исказао потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100 за износ од 61.244 хиљаде динара и мање исказао примљене авансе – конто 252100 за исти износ, јер потражни салдо потраживања није прекњижио на обавезе, што није у складу са одредбама чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Уколико се не изврше књижења у делу активно-пасивних и пасивно-активних рачуна јавља се ризик да салдо потраживања и обавеза неће одражавати њихово стварно стање.

**Препорука број 28:** Препоручује се одговорним лицима Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“ Београд да на дан састављања финансијских извештаја изврше сва књижења у делу активно-пасивних и пасивно-активних рачуна у складу са одредбама чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије упутили смо 20 захтева за независну потврду стања потраживања на дан 31. децембар 2022. године купцима у земљи и у иностранству.

Табела број 65: Преглед послатих конфирмација

– у хиљадама динара –

Ред. број	Назив	Стање потраживања на дан 31.12.2022.	Усаглашено стање према конфирмацијама на дан 31.12.2022.	Неусаглашено стање	Непотврђено стање
1	2	3	4	5 = (3-4)	6
1	РФЗО – филијала Бијељина, БИХ	53.166	/	/	Без одговора
2	РФЗО – филијала Добој, Република Српска	17.620	/	/	Без одговора
3	Фонд солидарности РФЗО Бања Лука, Република Српска	14.059	/	/	Без одговора
4	РФЗО – филијала Зворник, БИХ	8.962	/	/	Без одговора
5	РФЗО – филијала Приједор, БИХ	6.508	/	/	Без одговора
6	РФЗО – филијала српско Сарајево, БИХ	5.121	/	/	Без одговора
7	Општа болница „Medi group“	4.235	3.980	(255)	/
8	СИЗ Подгорица	3.610	2.248	(1.361)	/
9	РФЗО – филијала Требиње, БИХ	1.429	/	/	Без одговора
10	РФЗО – филијала Србиње, БИХ	969	/	/	Без одговора
11	„Ostrog medical system“ д.о.о, Београд	962	/	/	Без одговора
12	Федерација БИХ – фонд Сарајево	949	863	(86)	/
13	Оптика Београд	801	/	/	Без одговора
14	„Bel Medic“, Београд	674	1.067	393	/
15	Дистрикт Брчко	580	/	/	Без одговора



Ред. број	Назив	Стање потраживања на дан 31.12.2022.	Усаглашено стање према конфирмацијама на дан 31.12.2022.	Неусаглашено стање	Непотврђено стање
16	Амбасада Либије	273	/	/	Без одговора
17	Апотека Београд	266	0	(266)	/
18	Оаза здравља	265	/	/	Без одговора
19	„Veoline – Trade“ д.о.о, Београд	179	169	(10)	/
20	Јавна здравствена установа Болница Зворник	119	/	/	Без одговора
	<b>Укупно</b>	<b>120.747</b>	<b>8.327</b>	<b>1.320</b>	<b>111.100</b>

Након спроведеног поступка провере стања потраживања путем конфирмација, утврђено је да од укупно послатих захтева усаглашено стање износи 8.327 хиљада динара (7%), неусаглашено стање износи 1.320 хиљада динара (1%), док непотврђено стање (без одговора) износи 111.100 хиљада динара (92%). Разлог непотврђеног стања је углавном због неодговарања на независну конфирмацију.

### 2.3.3.4.1.3. Краткорочни пласмани – конто 123000

Институт за мајку и дете, Београд је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године (ОП 1062) исказао краткорочне пласмане у износу од 949.807 хиљада динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 66: Структура краткорочних пласмана исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године

Ознака ОП	Конто	Назив конта	Износ
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	5.772
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	944.035
<b>1062</b>	<b>123000</b>	<b>Краткорочни пласмани</b>	<b>949.807</b>

Институт за мајку и дете, Београд је на дан 31. децембар 2022. године исказао стање датих аванса, депозита и кауција у износу од 5.772 хиљаде динара, које се у целости односи на дате авансе за набавку материјала.

Исказано стање осталих краткорочних пласмана на дан 31. децембар 2022. године у износу од 944.035 хиљада динара у целости се односи на порез на додату вредност и то порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса) у износу од 364.864 хиљада динара и порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса) у износу од 579.171 хиљаде динара.

Као што је објашњено у Напомени 2.3.3.2. Попис имовине и обавеза, Институт за мајку и дете, Београд није пописао остале краткорочне пласмане у износу од 944.035 хиљада динара (Налаз и Препорука број 21 дати у Напомени 2.3.3.2. Попис имовине и обавеза).

### 2.3.3.4.2. Активна временска разграничења – конто 130000

Активна временска разграничења у Билансу стања и пословним књигама Института за мајку и дете, Београд на дан 31. децембар 2022. године износе 1.469.912 хиљада динара и односе се на обрачунате неплаћене расходе и издатке – конто 131200 у износу од 1.115.772 хиљада динара и остала активна временска разграничења – конто 131300 у износу од 354.140 хиљада динара.



Обрачунати неплаћени расходи и издаци и остала активна временска разграничења обухватају пратећа конта за евидентирање: обавеза по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000 (774 хиљаде динара) и обавеза из пословања – конто 250000 (1.469.388 хиљада динара), на дан 31. децембар 2022. године (Напомена 2.2.3.5. Обавезе – конто 200000).

У поступку ревизије извршена је провера билансне равнотеже износа књижених на контима категорије 130000 – Активна временска разграничења и одговарајућих конта класе 200000 – Обавезе осим конта 290000. Утврдили смо да Институт за мајку и дете, Београд није успоставио билансну равнотежу између ових конта за иснос од 250 хиљада динара (Описано у Напомени 2.3.3.1. Билансна равнотежа).

### 2.3.3.5. Обавезе – конто 200000

Институт за мајку и дете, Београд је на дан 31. децембар 2022. године исказао стање обавеза у износу од 2.967.613 хиљада динара, што је за 35% више у односу на исказане обавезе из претходне године.

Табела број 67: Упоредни преглед обавеза у 2021. и 2022. години

Ознака ОП	Конто	Назив конта	– у хиљадама динара –		
			2021. година	2022. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5-4)
1173	240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	555	774	219
1198	250000	Обавезе из пословања	875.023	1.469.388	594.365
1212	290000	Пасивна временска разграничења	1.039.747	1.497.451	457.704
<b>1198</b>	<b>250000</b>	<b>Обавезе из пословања</b>	<b>1.915.325</b>	<b>2.967.613</b>	<b>1.052.288</b>

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године – Образац 1, у вези са обавезама.

#### 2.3.3.5.1. Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000

У поступку ревизије, увидом у Биланс стања и главну књигу утврдили смо да Институт за мајку и дете, Београд није исказао стање обавеза по основу расхода за запослене – конто 230000 на дан 31. децембар 2022. године.

На основу достављене документације (рекапитулација обрачуна за децембар месец 2022. године, налога за књижење, извода и остале пратеће документације) утврдили смо да Институт за мајку и дете, Београд није исказао обавезе по основу расхода за запослене у укупном износу од 78.572 хиљаде динара.

Табела број 68: Структура неисказаних обавеза по основу расхода за запослене на дан 31. децембар 2022. године

Редни број	Назив конта	Конто	– у хиљадама динара –	
			Стање обавеза на дан 31. децембар 2022. године	
1	Обавезе за плате и додатке	231000		
2	Обавезе по основу наконда запосленима	232000		65.743
3	Обавезе за награде и остале посебне расходе	233000		790
4	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	234000		9.802
5	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	236000		1.958
6	Службена путовања и услуге по уговору	237000		279
	<b>Укупно обавезе по основу расхода за запослене</b>	<b>230000</b>		<b>78.572</b>



Највећи део неисказаних обавеза у износу од 65.743 хиљаде динара односно 84% чине обавезе за плате и додатке са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца по основу другог дела децембарске плате за 2022. годину, која је исплаћена у јануару 2023. године.

**Откривена неправилност:** Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“ Београд је у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године мање исказао обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000 и обрачунате неплаћене расходе – конто 131200 у износу од 78.572 хиљаде динара, јер није евидентирао обавезе по основу расхода за запослене, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Неевидентирање пословних догађаја доводи до ризика од нетачног и непотпуног исказивања података у финансијским извештајима.

**Препорука број 29:** Препоручује се одговорним лицима Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“ Београд да евидентирају и исказују на прописаним економским класификацијама све обавезе које постоје на дан састављања финансијских извештаја у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Као што је објашњено у Напомени 2.3.3.2. Попис имовине и обавеза, Институт за мајку и дете, Београд није пописао обавезе по основу расхода за запослене у износу од 78.572 хиљаде динара (Налаз и Препорука број 21 дати у Напомени 2.3.3.2. Попис имовине и обавеза).

#### **2.3.3.5.2. Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000**

Институт за мајку и дете, Београд је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године исказао обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене у износу од 774 хиљаде динара које се у целости односе на конто 245200 – Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате конто. Највећи део наведених обавеза у износу од 575 хиљада динара односи се на обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза.

Као што је објашњено у Напомени 2.3.3.2. Попис имовине и обавеза, Институт за мајку и дете, Београд није пописао обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене у износу од 774 хиљаде динара (Налаз и Препорука број 21 дати у Напомени 2.3.3.2. Попис имовине и обавеза).

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене исказане на конту 240000, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

#### **2.3.3.5.3. Обавезе из пословања – конто 250000**

Институт за мајку и дете, Београд је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године исказао обавезе из пословања у износу од 1.469.388 хиљада динара (у 2021. години су износиле 875.023 хиљаде динара).



Табела број 69: Упоредни преглед обавеза из пословања у 2021. и 2022. години

– у хиљадама динара –					
Ознака ОП	Конто	Назив конта	2021. година	2022. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5-4)
1199	251000	Примљени аванси, депозити и кауције	223.087	354.140	131.053
1203	252000	Обавезе према добављачима	651.936	1.115.248	463.312
<b>1198</b>	<b>250000</b>	<b>Обавезе из пословања</b>	<b>875.023</b>	<b>1.469.388</b>	<b>594.365</b>

### 2.3.3.5.3.1. Примљени аванси, депозити и кауције – конто 251000

Целокупан износ примљених аванса, депозита и кауција на дан 31. децембар 2022. године исказан у Билансу стања односи се на примљене авансе конто 251111 у износу од 354.140 хиљада динара. Највећи део примљених аванса односи се на пренета неутрошена средства од Републичког фонда за здравствено осигурање – филијала Београд у износу од 324.765 хиљада динара. Износ од 29.375 хиљада динара односи се на примљени аванс из иностранства који се односи на пренета неутрошена средства од Републичког фонда за здравствено осигурање Бања Лука.

Као што је објашњено у Напомени 2.3.3.2. Попис имовине и обавеза, Институт за мајку и дете, Београд није пописао примљене авансе у износу од 324.765 хиљада динара (Налаз и Препорука број 21 дати у Напомени 2.3.3.2. Попис имовине и обавеза).

### 2.3.3.5.3.2. Обавезе према добављачима – конто 252000

Институт за мајку и дете, Београд је на дан 31. децембар 2022. године исказао стање обавеза према добављачима у износу од 1.115.248 хиљада динара, што је за 58% више у односу на обавезе према добављачима из претходне године.

Структура обавеза према добављачима исказана је у следећој табели:

Табела број 70: Структура обавеза према добављачима на дан 31. децембар 2022. године

– у хиљадама динара –				
Ознака ОП	Конто	Назив конта	Износ	
1204	252100	Обавезе према добављачима у земљи	1.105.356	
1205	252200	Обавезе према добављачима у иностранству	9.892	
<b>1203</b>	<b>252000</b>	<b>Обавезе према добављачима</b>	<b>1.115.248</b>	

Институт за мајку и дете, Београд је у Обрасцу 6 – Стање неизмирених обавеза према добављачима на дан 31. децембар 2022. године исказао укупан недоспели дуг према добављачима 507.330 хиљада динара. Укупан доспели дуг је износио 607.918 хиљада динара.

Табела број 71: Структура обавеза према добављачима на основу Обрасца 6 – Стање неизмирених обавеза према добављачима на дан 31. децембар 2022. године

– у хиљадама динара –					
Ред. Бр.	Назив обавезе	Стање дуга на дан 31.12.2022.	Доспели дуг на дан 31.12.2022.	Недоспели дуг на дан 31.12.2022.	
1	2	3 = (4+5)	4	5	
1	Лекови	747.542	382.165	365.377	
2	Крв и продукти од крви	29.446	28.330	1.116	
3	Уградни материјал	41.776	21.768	20.008	
4	Санитетски и медицински потрошни материјал	169.268	97.974	71.294	
5	Материјал за дијализу са лековима (рекормон и епрекс)	3.494	2.191	1.303	



Ред. Бр.	Назив обавезе	Стање дуга на дан 31.12.2022.	Доспели дуг на дан 31.12.2022.	Недоспели дуг на дан 31.12.2022.
6	Исхрана (намирнице и услуге)	20.483	8.515	11.968
7	Енергенти	72.161	49.371	22.790
8	Остале обавезе	31.078	17.604	13.474
	<b>Укупне обавезе 252000</b>	<b>1.115.248</b>	<b>607.918</b>	<b>507.330</b>

У поступку ревизије извршили смо тестирање добављача у земљи.

#### **Добављачи у земљи – конто 252100**

Обавезе према добављачима исказане су у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године у износу од 1.105.356 хиљада динара.

У поступку ревизије извршили смо тестирање обавеза према добављачима у земљи путем независне потврде салда на дан 31. децембар 2022. године за укупно 37 добављача, у укупном износу од 979.499 хиљада динара. Од 37 захтева за конфирмацијом салда, упућених на адресу добављача, одговор смо добили на 25 конфирмација. Усаглашени износ по конфирмацијама износи 63.239 хиљада динара, неусаглашени износ је 453.442 хиљаде динара и непотврђено стање по конфирмацијама износи 462.818 хиљада динара.

Неусаглашен износ обавеза према добављачима са стањем по конфирмацијама проистиче из разлога што се сва директна плаћања добављачима од стране Републичког фонда за здравствено осигурање са краја године евидентирају у пословним књигама Института за мајку и дете, Београд у наредној години, што резултира већим износом обавеза у пословним књигама према добављачима на дан 31. децембар текуће године од износа који добављачи потражују од Института за мајку и дете, Београд.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да обавезе према добављачима у земљи исказане на конту 252100 не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

#### **2.3.3.5.4. Пасивна временска разграничења – конто 290000**

Пасивна временска разграничења Института за мајку и дете, Београд је у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године исказао у износу од 1.497.451 хиљаде динара.

Табела број 72: Упоредни преглед пасивних временских разграничења у 2021. и 2022. години

– у хиљадама динара –						
Ознака ОП	Конто	Назив конта	2021. година	2022. година	Разлика	
1	2	3	4	5	6 = (5-4)	
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	3.592	6.291	2.699	
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	338.973	547.644	208.671	
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	697.182	943.516	246.334	
<b>1212</b>	<b>290000</b>	<b>Пасивна временска разграничења</b>	<b>1.039.747</b>	<b>1.497.451</b>	<b>457.704</b>	

Пасивна временска разграничења на дан 31. децембар 2022. године обухватају пратећа конта за евидентирање: Краткорочних потраживања – конто 122000 (548.326 хиљада динара) и Краткорочних пласмана – конто 123000 (949.807 хиљада динара), на дан 31. децембар 2022. године (Напомена 2.3.3.4.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000).





У поступку ревизије извршена је провера билансне равнотеже износа књижених на контима категорије 290000 – Пасивна временска разграничења и одговарајућих конта класе 100000 – Финансијска имовина (конто 122000 и конто 123000). Утврдили смо да Институт за мајку и дете, Београд није успоставио билансну равнотежу између ових конта у износу од 683 хиљаде динара (Описано у Напомени 2.3.3.1. Билансна равнотежа).

### 2.3.3.6. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000

Институт за мајку и дете, Београд је у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године исказао Капитал – конто 300000 у износу од 2.133.489 хиљада динара чија је структура приказана у следећој табели:

Табела број 73: Преглед структуре капитала на дан 31. децембар 2022. године

– у хиљадама динара –						
Ознака ОП	Конто	Назив конта	2021. година	2022. година	Разлика	
1	2	3	4	5	6 = (5-4)	
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	995.643	1.374.031	378.388	
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	354.466	387.097	32.631	
1225	311500	Извори новчаних средстава	12.160	18.913	6.753	
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	73.095	73.095	0	
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	/	13	13	
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	281.018	280.340	(678)	
<b>1218</b>	<b>300000</b>	<b>Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција</b>	<b>1.716.382</b>	<b>2.133.489</b>	<b>417.107</b>	

### 2.3.3.7. Ванбилансна евиденција – конто 350000

Институт за мајку и дете, Београд је исказао ванбилансну активу и ванбилансну пасиву у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године у износу од 448.069 хиљада динара.

На контима ванбилансне евиденције Институт за мајку и дете, Београд је 2022. године и ранијих година евидентирао фактуре добављача који нису у систему ПДВ-а, као и основице ПДВ-а исказаних на фактурама добављача у грађевинарству (члан 10 став 2 тачка 3 Закона о ПДВ-у) и основице ПДВ-а ино стручњака, без права на одбитак ПДВ-а.

Институт за мајку и дете, Београд није на дан 31. децембар 2022. године, као и ранијих година, спроводио одговарајућа књижења на контима ванбилансне евиденције на основу поднетих пореских пријава због чега је ванбилансна актива и ванбилансна пасива више исказана за износ од 448.069 хиљада динара.

**Откривена неправилност:** Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд је у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године више исказао ванбилансну активу и ванбилансну пасиву у износу од 448.069 хиљада динара, по основу евидентираних месечних фактура добављача у 2022. години и ранијих година, који нису у систему ПДВ-а, као и основице ПДВ-а исказаних на фактурама добављача у грађевинарству и основице ПДВ-а ино стручњака, без права на одбитак ПДВ-а, што није у складу са одредбама члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



**Мере предузете у поступку ревизије:** Одговорна лица Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд су у поступку ревизије предузела меру исправљања тако што је Налогом за књижење број 10-600 од 20. априла 2023. године извршено сторнирање ванбилансне активе и ванбилансне пасиве у износу од 448.069 хиљада динара.

Увидом у Извештај о попису и пописне листе, утврдили смо да Институт за мајку и дете, Београд није на дан 31. децембар 2022. године извршио попис активних меница којима располаже, нити је исте у својим пословним књигама евидентирао у оквиру конта 350000 – Ванбилансна евиденција.

Институт за мајку и дете, Београд је у поступку ревизије доставио помоћну евиденцију меница на основу које смо утврдили да Институт за мајку и дете, Београд није евидентирао менице као инструменте обезбеђења најмање у износу од 33.229 хиљада динара.

**Откривена неправилност:** Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године мање исказао ванбилансну активу и ванбилансну пасиву најмање у износу од 33.229 хиљада динара, јер није евидентирао менице као инструменте обезбеђења, што није у складу са одредбама члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Неевидентирање ванбилансне евиденције у пословним књигама постоји ризик од нетачног исказивања стања исте у финансијским извештајима.

**Препорука број 30:** Препоручује се одговорним лицима Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд да у пословним књигама искажу у оквиру ванбилансне евиденције активне менице којима располажу у складу са одредбама члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Као што је описано у Напомени 2.3.3.2. Попис имовине и обавеза, Институт за мајку и дете, Београд није пописао активне менице којима располаже најмање у износу од 33.229 хиљада динара (Налаз и Препорука број 23 дати у Напомени 2.3.3.2. Попис имовине и обавеза).

#### **2.3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима**

Извештај о издацима за набавку нефинансијске имовине и примањима од продаје нефинансијске имовине је саставни део Завршног рачуна, 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. Саставља се на обрасцу чији је назив Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.

Институт за мајку и дете, Београд је исказао издатке за нефинансијску имовину у износу од 1.481 хиљаде динара (ОП 3068), односно мањак примања у том износу.

#### **2.3.5. Извештај о новчаним токовима**

Извештај о новчаним токовима је саставни део Завршног рачуна, 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. Састављање овог извештаја се врши на обрасцу чији је назив Извештај о новчаним токовима – Образац 4.



Укупни новчани приливи (ОП 4001) исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду 01.01. – 31.12.2022. године – Образац 4 износе 3.618.676 хиљада динара, а састоје се од текућих прихода у том износу.

Укупни новчани одливи (ОП 4171) исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду 01.01 – 31.12.2022. године – Образац 4 износе 3.618.663 хиљаде динара, а састоје се од текућих расхода у износу од 3.617.182 хиљаде динара и издатака за нефинансијску имовину у износу од 1.481 хиљаде динара.

Институт за мајку и дете, Београд је у Извештају о новчаним токовима у периоду 01. 01 – 31. 12. 2022. године – Образац 4 у делу Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну (ОП 4437), исказао податак у износу од 3.626.811 хиљада динара, а састоје се од:

- 1) новчаних прилива (ОП 4001) у износу од 3.618.676 хиљада динара и
- 2) корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000 (ОП 4438) у износу од 8.135 хиљада динара.

Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну (ОП 4439) исказани су у износу од 3.620.674 хиљаде динара, а састоје се од:

- 1) новчаних одлива (ОП 4171) у износу од 3.618.663 хиљаде динара,
- 2) корекција (увећања) новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000 (ОП 4441) у износу од 2.011 хиљада динара.

Салдо готовине на почетку 2022. године исказан у Извештају о новчаним токовима у периоду 01.01. – 31.12.2022. године – Образац 4 (ОП 4436) износи 365.792 хиљаде динара и одговара стању новчаних средстава исказаног у Билансу стања и стању на подрачуницима Института за мајку и дете, Београд. Салдо на крају године на дан 31. децембар 2022. године (ОП 4442) у наведеном извештају износи 371.929 хиљада динара и одговара стању новчаних средстава исказаног у Билансу стања на дан 31.12.2022. године и стању на подрачуницима Института за мајку и дете, Београд.

## 2.4. Потенцијалне обавезе

На основу достављених података Правне службе, Институт за мајку и дете, Београд је у 2022. години водио 16 судских спорова и у свим споровима је тужена страна. Сви поступци су у току, а од наведеног броја спорова, два поступка су пред Апелационим судом у Београду (поступци по жалби). Вредност предмета свих спорова је 47.989 хиљада динара.

Табела број 74: Преглед судских спорова

– у хиљадама динара –				
Тужени	Предмет	Број спорова	Вредност	% учешће
Институт за мајку и дете, Београд	Накнада штете	10	46.037	100%
	Исплата накнаде за прековремени рад	6	1.952	0
<b>Укупно</b>		<b>16</b>	<b>47.989</b>	<b>100%</b>

Највећи износ потенцијалних обавеза у износу од 46.037 хиљада динара, односи се на спорове по тужбама физичких лица по основу накнаде штете (материјалне или нематеријалне).

**ПРИЛОГ III**

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
ИНСТИТУТА ЗА ЗДРАВСТВЕНУ ЗАШТИТУ МАЈКЕ И ДЕТЕТА СРБИЈЕ „ДР ВУКАН  
ЧУПИЋ“, БЕОГРАД ЗА 2022. ГОДИНУ**

## Садржај

1. Биланс стања на дан 31. 12. 2022. године – Образац 1 .....	102
2. Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	104
3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....	107
4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4 .....	108
5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	111

## 1. Биланс стања на дан 31. 12. 2022. године – Образац 1

-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из	Износ текуће године		
			претходне године	Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	(почетно стање)	5	6	7
		<b>АКТИВА</b>				
<b>1001</b>	<b>000000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)</b>	<b>1.350.109</b>	<b>6.873.628</b>	<b>5.112.499</b>	<b>1.761.129</b>
<b>1002</b>	<b>010000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)</b>	<b>995.643</b>	<b>3.370.934</b>	<b>1.996.902</b>	<b>1.374.032</b>
<b>1003</b>	<b>011000</b>	<b>НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)</b>	<b>980.155</b>	<b>3.355.446</b>	<b>1.996.902</b>	<b>1.358.544</b>
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	660.397	1.187.250	539.073	648.177
1005	011200	Опрема	319.077	2.166.825	1.457.139	709.686
1006	011300	Остале некретнине и опрема	681	1.371	690	681
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	15.488	15.488		15.488
1019	016100	Нематеријална имовина	15.488	15.488		15.488
<b>1020</b>	<b>020000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)</b>	<b>354.466</b>	<b>3.502.694</b>	<b>3.115.597</b>	<b>387.097</b>
<b>1025</b>	<b>022000</b>	<b>ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)</b>	<b>354.466</b>	<b>3.502.694</b>	<b>3.115.597</b>	<b>387.097</b>
1026	022100	Залихе ситног инвентара	33	23.249	23.180	69
1027	022200	Залихе потрошног материјала	354.433	3.479.445	3.092.417	387.028
<b>1028</b>	<b>100000</b>	<b>ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)</b>	<b>2.281.598</b>	<b>14.197.091</b>	<b>10.857.118</b>	<b>3.339.973</b>
<b>1049</b>	<b>120000</b>	<b>НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060 + 1062)</b>	<b>1.406.265</b>	<b>10.739.572</b>	<b>8.869.511</b>	<b>1.870.061</b>
<b>1050</b>	<b>121000</b>	<b>НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)</b>	<b>365.792</b>	<b>5.744.078</b>	<b>5.372.150</b>	<b>371.928</b>
1051	121100	Жиро и текући рачуни	285.437	3.996.277	3.711.803	284.474
1053	121300	Благајна	18	28.145	28.083	62
1054	121400	Девизни рачун	80.332	1.697.620	1.610.232	87.388
1057	121700	Остала новчана средства	5	22.036	22.032	4
<b>1060</b>	<b>122000</b>	<b>КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)</b>	<b>339.699</b>	<b>4.045.687</b>	<b>3.497.361</b>	<b>548.326</b>
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	339.699	4.045.687	3.497.361	548.326
<b>1062</b>	<b>123000</b>	<b>КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)</b>	<b>700.774</b>	<b>949.807</b>	<b>-</b>	<b>949.807</b>

1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	3.592	5.772	-	5.772
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	697.182	944.035	-	944.035
<b>1067</b>	<b>130000</b>	<b>АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)</b>	<b>875.333</b>	<b>3.457.519</b>	<b>1.987.607</b>	<b>1.469.912</b>
<b>1068</b>	<b>131000</b>	<b>АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)</b>	<b>875.333</b>	<b>3.457.519</b>	<b>1.987.607</b>	<b>1.469.912</b>
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	652.246	3.103.379	1.987.607	1.115.772
1071	131300	Остала активна временска разграничења	223.087	354.140		354.140
<b>1072</b>		<b>УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)</b>	<b>3.631.707</b>	<b>21.070.719</b>	<b>15.969.617</b>	<b>5.101.102</b>
<b>1073</b>	<b>351000</b>	<b>ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	<b>356.387</b>	<b>448.069</b>	<b>-</b>	<b>448.069</b>

-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		<b>ПАСИВА</b>		
<b>1074</b>	<b>200000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)</b>	<b>1.915.325</b>	<b>2.967.613</b>
<b>1173</b>	<b>240000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)</b>	<b>555</b>	<b>774</b>
<b>1192</b>	<b>245000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)</b>	<b>555</b>	<b>774</b>
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате	555	774
<b>1198</b>	<b>250000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)</b>	<b>875.023</b>	<b>1.469.388</b>
<b>1199</b>	<b>251000</b>	<b>ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)</b>	<b>223.087</b>	<b>354.140</b>
1200	251100	Примљени аванси	223.087	354.140
<b>1203</b>	<b>252000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)</b>	<b>651.936</b>	<b>1.115.248</b>
1204	252100	Добављачи у земљи	650.447	1.105.356
1205	252200	Добављачи у иностранству	1.489	9.892
<b>1212</b>	<b>290000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)</b>	<b>1.039.747</b>	<b>1.497.451</b>
<b>1213</b>	<b>291000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)</b>	<b>1.039.747</b>	<b>1.497.451</b>
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	3.592	6.291
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	338.973	547.644
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	697.182	943.516
<b>1218</b>	<b>300000</b>	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 – 1230 + 1231 – 1232 + 1233 - 1234)</b>	<b>1.716.382</b>	<b>2.133.489</b>
<b>1219</b>	<b>310000</b>	<b>КАПИТАЛ (1220)</b>	<b>1.435.364</b>	<b>1.853.136</b>
<b>1220</b>	<b>311000</b>	<b>КАПИТАЛ (1221 + 1222 – 1223 + 1224 + 1225 – 1226 + 1227 + 1228)</b>	<b>1.435.364</b>	<b>1.853.136</b>
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	995.643	1.374.031
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	354.466	387.097
1225	311500	Извори новчаних средстава	12.160	18.913
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	73.095	73.095
<b>1229</b>	<b>321121</b>	<b>Вишак прихода и примања – суфицит</b>		<b>13</b>
<b>1231</b>	<b>321311</b>	<b>Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година</b>	<b>281.018</b>	<b>280.340</b>
		<b>ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ</b>		
<b>1239</b>		<b>УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)</b>	<b>3.631.707</b>	<b>5.101.102</b>
<b>1240</b>	<b>352000</b>	<b>ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	<b>356.387</b>	<b>448.069</b>

## 2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
<b>2001</b>		<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002)</b>	<b>3.584.306</b>	<b>3.618.676</b>
<b>2002</b>	<b>700000</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2069 + 2094 + 2099 + 2103)</b>	<b>3.584.306</b>	<b>3.618.676</b>
<b>2069</b>	<b>740000</b>	<b>ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)</b>	<b>290.269</b>	<b>319.772</b>
<b>2077</b>	<b>742000</b>	<b>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (2078 + 2080)</b>	<b>289.902</b>	<b>318.256</b>
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	8.200	7.170
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	279.702	311.086
<b>2089</b>	<b>744000</b>	<b>ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090)</b>	<b>931</b>	<b>1.196</b>
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	931	1.196
<b>2092</b>	<b>745000</b>	<b>МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)</b>	<b>1.436</b>	<b>320</b>
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	1.436	320
<b>2094</b>	<b>770000</b>	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095)</b>	<b>24</b>	
<b>2095</b>	<b>771000</b>	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)</b>	<b>24</b>	
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	24	
<b>2099</b>	<b>780000</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)</b>	<b>3.280.412</b>	<b>3.288.779</b>
<b>2100</b>	<b>781000</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101)</b>	<b>3.280.412</b>	<b>3.288.779</b>
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	3.280.412	3.288.779
<b>2103</b>	<b>790000</b>	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)</b>	<b>13.601</b>	<b>10.125</b>
<b>2104</b>	<b>791000</b>	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)</b>	<b>13.601</b>	<b>10.125</b>
2105	791100	Приходи из буџета	13.601	10.125
<b>2131</b>		<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)</b>	<b>3.631.027</b>	<b>3.618.663</b>
<b>2132</b>	<b>400000</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)</b>	<b>3.621.241</b>	<b>3.617.182</b>
<b>2133</b>	<b>410000</b>	<b>РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)</b>	<b>1.564.086</b>	<b>1.687.088</b>
<b>2134</b>	<b>411000</b>	<b>ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)</b>	<b>1.288.171</b>	<b>1.384.891</b>
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	1.288.171	1.384.891
<b>2136</b>	<b>412000</b>	<b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (2137 + 2138)</b>	<b>214.473</b>	<b>223.660</b>
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	148.134	152.338
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	66.339	71.322
<b>2142</b>	<b>414000</b>	<b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)</b>	<b>5.467</b>	<b>24.123</b>
2145	414300	Отпремнине и помоћи	2.654	8.845
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	2.813	15.278
<b>2147</b>	<b>415000</b>	<b>НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)</b>	<b>36.303</b>	<b>35.207</b>
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	36.303	35.207
<b>2149</b>	<b>416000</b>	<b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)</b>	<b>19.672</b>	<b>19.207</b>
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	19.672	19.207



<b>2155</b>	<b>420000</b>	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)</b>	<b>2.051.567</b>	<b>1.920.314</b>
<b>2156</b>	<b>421000</b>	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)</b>	<b>168.378</b>	<b>149.502</b>
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	5.009	4.923
2158	421200	Енергетске услуге	101.318	76.631
2159	421300	Комуналне услуге	53.024	59.910
2160	421400	Услуге комуникација	3.920	3.754
2161	421500	Трошкови осигурања	5.097	4.284
2163	421900	Остали трошкови	10	
<b>2164</b>	<b>422000</b>	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)</b>	<b>1.350</b>	<b>1.748</b>
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	39	88
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	10	452
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	1.301	1.208
<b>2170</b>	<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)</b>	<b>34.134</b>	<b>45.252</b>
2171	423100	Административне услуге	11.287	12.032
2172	423200	Компјутерске услуге	5.730	6.489
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	10.089	13.412
2174	423400	Услуге информисања	2.787	1.839
2175	423500	Стручне услуге	483	330
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство		1.008
2177	423700	Репрезентација	8	37
2178	423900	Остале опште услуге	3.741	10.305
<b>2179</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)</b>	<b>37.480</b>	<b>27.608</b>
2182	424300	Медицинске услуге	37.480	27.608
<b>2187</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (2188 + 2189)</b>	<b>46.098</b>	<b>41.600</b>
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	19.040	13.442
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	27.058	28.158
<b>2190</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)</b>	<b>1.764.127</b>	<b>1.654.404</b>
2191	426100	Административни материјал	7.503	9.371
2195	426500	Материјали за очување животне средине и науку	1.813	2.571
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	1.695.361	1.570.567
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	50.667	58.450
2199	426900	Материјали за посебне намене	8.783	13.445
<b>2200</b>	<b>430000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201)</b>		<b>6.754</b>
<b>2201</b>	<b>431000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (2202 + 2203)</b>		<b>6.754</b>
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката		483
2203	431200	Амортизација опреме		6.271
<b>2215</b>	<b>440000</b>	<b>ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2235)</b>	<b>2.625</b>	<b>2.425</b>
<b>2235</b>	<b>444000</b>	<b>ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2236 + 2237)</b>	<b>2.625</b>	<b>2.425</b>
2236	444100	Негативне курсне разлике	838	1.197
2237	444200	Казне за кашњење	1.787	1.228
<b>2283</b>	<b>480000</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (2287)</b>	<b>2.963</b>	<b>601</b>
<b>2287</b>	<b>482000</b>	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (2288 + 2289)</b>	<b>451</b>	<b>312</b>
2288	482100	Остали порези	437	166
2289	482200	Обавезне таксе	14	146
<b>2291</b>	<b>483000</b>	<b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)</b>	<b>2.512</b>	<b>289</b>
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	2.512	289
<b>2300</b>	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301)</b>	<b>9.786</b>	<b>1.481</b>
<b>2301</b>	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2321)</b>	<b>9.786</b>	<b>1.481</b>
<b>2307</b>	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (2309 + 2312)</b>	<b>9.786</b>	<b>1.481</b>
2309	512200	Административна опрема	2.393	32
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	7.393	1.449
		<b>УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА</b>		

2346		<b>Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (2001 - 2131) &gt; 0</b>		<b>13</b>
2347		<b>Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (2131 - 2001) &gt; 0</b>	<b>46.721</b>	
2348		<b>КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2349+2350)</b>		<b>430</b>
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		430
2357	321121	<b>ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 – 2347 – 2354) &gt; 0</b>		<b>443</b>
2358	321122	<b>МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – ДЕФИЦИТ (2347 + 2354 – 2346 – 2348) &gt; 0</b>	<b>46.721</b>	
2359		<b>ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)</b>		<b>13</b>
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину		13

### 3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
<b>3001</b>		<b>ПРИМАЊА</b>	/	/
<b>3067</b>		<b>ИЗДАЦИ (3068)</b>	<b>45.372</b>	<b>1.481</b>
<b>3068</b>	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069)</b>	<b>45.372</b>	<b>1.481</b>
<b>3069</b>	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3089)</b>	<b>45.372</b>	<b>1.481</b>
<b>3070</b>	<b>511000</b>	<b>ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (3073)</b>	<b>2.267</b>	
3072	511200	Изградња зграда и објеката	2.267	
<b>3075</b>	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (3077 + 3080)</b>	<b>43.105</b>	<b>1.481</b>
3077	512200	Административна опрема	3.466	32
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	39.639	1.449
<b>3163</b>		<b>МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) &gt; 0</b>		

#### 4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
<b>4001</b>		<b>Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131)</b>	<b>3.584.306</b>	<b>3.618.676</b>
<b>4002</b>	<b>700000</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)</b>	<b>3.584.306</b>	<b>3.618.676</b>
<b>4069</b>	<b>740000</b>	<b>ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)</b>	<b>290.269</b>	<b>319.772</b>
<b>4077</b>	<b>742000</b>	<b>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)</b>	<b>287.902</b>	<b>318.256</b>
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	8.200	7.170
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	279.702	311.086
<b>4089</b>	<b>744000</b>	<b>ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090 + 4091)</b>	<b>931</b>	<b>1.196</b>
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	931	1.196
<b>4092</b>	<b>745000</b>	<b>МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)</b>	<b>1.436</b>	<b>320</b>
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	1.436	320
<b>4094</b>	<b>770000</b>	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)</b>	<b>24</b>	
<b>4095</b>	<b>771000</b>	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096)</b>	<b>24</b>	
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	24	
<b>4099</b>	<b>780000</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)</b>	<b>3.280.412</b>	<b>3.288.779</b>
<b>4100</b>	<b>781000</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100 + 4102)</b>	<b>3.280.412</b>	<b>3.288.779</b>
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	3.280.412	3.288.779
<b>4103</b>	<b>790000</b>	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)</b>	<b>13.601</b>	<b>10.125</b>
<b>4104</b>	<b>791000</b>	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)</b>	<b>13.601</b>	<b>10.125</b>
4105	791100	Приходи из буџета	13.601	10.125
<b>4171</b>		<b>Н О В Ч А Н И О Д Л И В И (4172 + 4340 + 4386)</b>	<b>3.631.027</b>	<b>3.618.663</b>
<b>4172</b>	<b>400000</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)</b>	<b>3.621.241</b>	<b>3.617.182</b>
<b>4173</b>	<b>410000</b>	<b>РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)</b>	<b>1.564.086</b>	<b>1.687.088</b>
<b>4174</b>	<b>411000</b>	<b>ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)</b>	<b>1.288.171</b>	<b>1.384.891</b>
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	1.288.171	1.384.891
<b>4176</b>	<b>412000</b>	<b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (4177 до 4179)</b>	<b>214.473</b>	<b>223.660</b>
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	148.134	152.338
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	66.339	71.322
<b>4182</b>	<b>414000</b>	<b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)</b>	<b>5.467</b>	<b>24.123</b>
4185	414300	Отпремнине и помоћи	2.654	8.845
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	2.813	15.278
<b>4187</b>	<b>415000</b>	<b>НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)</b>	<b>36.303</b>	<b>35.207</b>
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	36.303	35.207
<b>4189</b>	<b>416000</b>	<b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)</b>	<b>19.672</b>	<b>19.207</b>
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	19.672	19.207
<b>4195</b>	<b>420000</b>	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)</b>	<b>2.051.567</b>	<b>1.920.314</b>
<b>4196</b>	<b>421000</b>	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)</b>	<b>168.378</b>	<b>149.502</b>

4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	5.009	4.923
4198	421200	Енергетске услуге	101.318	76.631
4199	421300	Комуналне услуге	53.024	59.910
4200	421400	Услуге комуникација	3.920	3.754
4201	421500	Трошкови осигурања	5.097	4.284
4203	421900	Остали трошкови	10	
<b>4204</b>	<b>422000</b>	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)</b>	<b>1.350</b>	<b>1.748</b>
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	39	88
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	10	452
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	1.301	1.208
<b>4210</b>	<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)</b>	<b>34.134</b>	<b>45.452</b>
4211	423100	Административне услуге	11.287	12.032
4212	423200	Компјутерске услуге	5.739	6.489
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	10.089	13.412
4214	423400	Услуге информисања	2.787	1.830
4215	423500	Стручне услуге	483	330
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство		1.008
4217	423700	Репрезентација	8	37
4218	423900	Остале опште услуге	3.741	10.305
<b>4219</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)</b>	<b>37.480</b>	<b>27.608</b>
4222	424300	Медицинске услуге	37.480	27.608
<b>4227</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)</b>	<b>46.098</b>	<b>41.600</b>
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	19.040	13.442
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	27.058	28.158
<b>4230</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)</b>	<b>1.764.127</b>	<b>1.654.404</b>
4231	426100	Административни материјал	7.503	9.371
4235	426500	Материјали за очување животне средине	1.813	2.571
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	1.695.361	1.570.567
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	50.667	58.450
4239	426900	Материјали за посебне намене	8.783	13.445
<b>4240</b>	<b>430000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241 + 4245 + 4247 + 4249 + 4253)</b>		<b>6.754</b>
<b>4241</b>	<b>431000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4242 до 4244)</b>		<b>6.754</b>
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката		483
4243	431200	Амортизација опреме		6.271
<b>4255</b>	<b>440000</b>	<b>ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4266 + 4273 + 4275)</b>	<b>2.625</b>	<b>2.425</b>
<b>4275</b>	<b>444000</b>	<b>ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 4276 до 4278)</b>	<b>2.625</b>	<b>2.425</b>
4276	444100	Негативне курсне разлике	838	1.197
4277	444200	Казне за кашњење	1.787	1.228
<b>4323</b>	<b>480000</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)</b>	<b>2.963</b>	<b>601</b>
<b>4327</b>	<b>482000</b>	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4328 до 4330)</b>	<b>451</b>	<b>312</b>
4328	482100	Остали порези	437	166
4329	482200	Обавезне таксе	14	146
4331	483000	Новчане казне и пенали по решењу судова (4332)	2.512	289
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу	2.512	289
<b>4340</b>	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)</b>	<b>9.786</b>	<b>1.481</b>
<b>4341</b>	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)</b>	<b>9.786</b>	<b>1.481</b>
<b>4347</b>	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)</b>	<b>9.786</b>	<b>1481</b>
4349	512200	Административна опрема	2.393	32
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	7.393	1.449
<b>4434</b>		<b>ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) &gt; 0</b>		<b>13</b>
<b>4435</b>		<b>МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) &gt; 0</b>	<b>46.721</b>	

4436	<b>САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ</b>	<b>413.192</b>	<b>365.792</b>
4437	<b>КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)</b>	<b>3.585.865</b>	<b>3.626.811</b>
4438	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	1.559	8.135
4439	<b>КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)</b>	<b>3.633.265</b>	<b>3.620.674</b>
4440	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
4441	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000	2.238	2.011
4442	<b>САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)</b>	<b>365.792</b>	<b>371.929</b>



## 5. Извештај о извршењу буџета – 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 6	Аутономне покрајине 7	Општине / града 8	ОСО 9	10	11
5001		<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)</b>	4.007.124	3.618.676	10.125			3.288.779	1.196	318.576
5002	700000	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)</b>	4.007.124	3.618.676	10.125			3.288.779	1.196	318.576
5069	740000	<b>ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)</b>	356.425	319.772					1.196	318.576
5077	742000	<b>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)</b>	354.675	318.256						318.256
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	24.700	7.170						7.170
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	329.975	311.086						311.086



<b>5089</b>	<b>744000</b>	<b>ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)</b>	<b>1.430</b>	<b>1.196</b>		<b>1.196</b>	
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	1.430	1.196		1.196	
<b>5092</b>	<b>745000</b>	<b>МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)</b>	<b>320</b>	<b>320</b>			<b>320</b>
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	320	320			320
<b>5099</b>	<b>780000</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)</b>	<b>3.376.234</b>	<b>3.288.779</b>		<b>3.288.779</b>	
<b>5100</b>	<b>781000</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)</b>	<b>3.376.234</b>	<b>3.288.779</b>		<b>3.288.779</b>	
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	3.376.234	3.288.779		3.288.779	
<b>5103</b>	<b>790000</b>	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)</b>	<b>274.465</b>	<b>10.125</b>	<b>10.125</b>		
<b>5104</b>	<b>791000</b>	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)</b>	<b>274.465</b>	<b>10.125</b>	<b>10.125</b>		
5105	791100	Приходи из буџета	274.465	10.125	10.125		
<b>5171</b>		<b>УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)</b>	<b>4.007.124</b>	<b>3.618.676</b>	<b>10.125</b>	<b>3.288.779</b>	<b>1.196 318.576</b>





## II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)</b>	<b>4.007.124</b>	<b>3.618.663</b>	<b>10.755</b>			<b>3.292.804</b>	<b>430</b>	<b>314.674</b>
5173	400000	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)</b>	<b>3.722.044</b>	<b>3.617.182</b>	<b>10.755</b>			<b>3.292.804</b>		<b>313.623</b>
5174	410000	<b>РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)</b>	<b>1.647.134</b>	<b>1.687.088</b>				<b>1.597.310</b>		<b>89.778</b>
5175	411000	<b>ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)</b>	<b>1.364.098</b>	<b>1.384.891</b>				<b>1.313.457</b>		<b>71.434</b>
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	1.364.098	1.384.891				1.313.457		71.434
5177	412000	<b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)</b>	<b>220.302</b>	<b>223.660</b>				<b>212.123</b>		<b>11.537</b>
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	150.051	152.338				144.480		7.858



5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	69.801	71.322		67.643	3.679
5180	412300	Допринос за незапосленост	450				
<b>5183</b>	<b>414000</b>	<b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)</b>	<b>6.507</b>	<b>24.123</b>		<b>23.752</b>	<b>371</b>
5186	414300	Отпремнине и помоћи	3.257	8.845		8.474	371
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	3.250	15.278		15.278	
<b>5188</b>	<b>415000</b>	<b>НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)</b>	<b>35.727</b>	<b>35.207</b>		<b>33.627</b>	<b>1.580</b>
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	35.727	35.207		33.627	1.580
<b>5190</b>	<b>416000</b>	<b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)</b>	<b>20.500</b>	<b>19.207</b>		<b>14.351</b>	<b>4.856</b>
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	20.500	19.207		14.351	4.856
<b>5196</b>	<b>420000</b>	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)</b>	<b>2.072.222</b>	<b>1.920.314</b>	<b>10.755</b>	<b>1.695.455</b>	<b>214.104</b>
<b>5197</b>	<b>421000</b>	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)</b>	<b>170.837</b>	<b>149.502</b>		<b>132.867</b>	<b>16.635</b>
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	4.950	4.923		4.354	569
5199	421200	Енергетске услуге	97.187	76.631		74.060	2.571
5200	421300	Комуналне услуге	59.950	59.910		49.268	10.642
5201	421400	Услуге комуникација	4.000	3.754		2.770	984



5202	421500	Трошкови осигурања	4.750	4.284		2.415	1.869
<b>5205</b>	<b>422000</b>	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)</b>	<b>1.600</b>	<b>1.748</b>	<b>452</b>		<b>1.296</b>
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	200	88			88
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	500	452	452		
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	900	1.208			1.208
<b>5211</b>	<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)</b>	<b>32.519</b>	<b>45.452</b>	<b>9.684</b>	<b>12.167</b>	<b>23.601</b>
5212	423100	Административне услуге	5.465	12.032	2.047		9.985
5213	423200	Компјутерске услуге	6.724	6.489		6.123	366
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	7.000	13.412		4.120	9.292
5215	423400	Услуге информисања	1.900	1.839		916	923
5216	423500	Стручне услуге	420	330			330
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	200	1.008		1.008	
5218	423700	Репрезентација	500	37			37
5219	423900	Остале опште услуге	10.310	10.305	7.637		2.668
<b>5220</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)</b>	<b>27.610</b>	<b>27.608</b>	<b>8</b>	<b>19.762</b>	<b>7.838</b>
5223	424300	Медицинске услуге	27.610	27.608	8	19.762	7.838
<b>5228</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)</b>	<b>55.182</b>	<b>41.600</b>		<b>36.871</b>	<b>4.729</b>
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	22.390	13.442		12.470	972
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	32.792	28.158		24.401	3.757



<b>5231</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)</b>	<b>1.784.474</b>	<b>1.654.404</b>	<b>611</b>	<b>1.493.788</b>	<b>160.005</b>
5232	426100	Административни материјал	9.380	9.371	353	7.380	1.638
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку	2.580	2.571	362	2.571	
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	1.700.581	1.570.567	60	1.422.681	147.826
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	58.453	58.450		49.979	8.471
5240	426900	Материјали за посебне намене	13.480	13.445	198	11.177	2.070
<b>5241</b>	<b>430000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5246 + 5248 + 5250 + 5254)</b>		<b>6.754</b>			<b>6.754</b>
<b>5242</b>	<b>431000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)</b>		<b>6.754</b>			<b>6.754</b>
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката		483			483
5244	431200	Амортизација опреме		6.271			6.271
<b>5256</b>	<b>440000</b>	<b>ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)</b>		<b>2.425</b>			<b>2.425</b>
<b>5276</b>	<b>444000</b>	<b>ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)</b>		<b>2.425</b>			<b>2.425</b>
5277	444100	Негативне курсне разлике		1.197			1.197



5278	444200	Казне за кашњење		1.228			1.228
<b>5324</b>	<b>480000</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)</b>	<b>2.688</b>	<b>601</b>		<b>39</b>	<b>562</b>
<b>5328</b>	<b>482000</b>	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)</b>	<b>688</b>	<b>312</b>		<b>39</b>	<b>273</b>
5329	482100	Остали порези	500	166		39	127
5330	482200	Обавезне таксе	188	146			146
<b>5332</b>	<b>483000</b>	<b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)</b>	<b>2.000</b>	<b>289</b>			<b>289</b>
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	2.000	289			289
<b>5341</b>	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)</b>	<b>285.080</b>	<b>1.481</b>		<b>430</b>	<b>1.051</b>
<b>5342</b>	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)</b>	<b>285.080</b>	<b>1.481</b>		<b>430</b>	<b>1.051</b>
<b>5343</b>	<b>511000</b>	<b>ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)</b>	<b>205.209</b>				
5345	511200	Изградња зграда и објеката	205.209				
<b>5348</b>	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)</b>	<b>79.871</b>	<b>1.481</b>		<b>430</b>	<b>1.051</b>
5350	512200	Административна опрема	66.871	32			32
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	13.000	1.449		430	1.019



5435	<b>УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)</b>	<b>4.007.124</b>	<b>3.618.663</b>	<b>10.755</b>	<b>3.292.804</b>	<b>430</b>	<b>314.674</b>
------	--	------------------	------------------	---------------	------------------	------------	----------------

### III. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета			Из донација и помоћи	Из осталих извора	
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града			ООСО
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)</b>	<b>4.007.124</b>	<b>3.618.676</b>	<b>10.125</b>			<b>3.288.779</b>	<b>1.196</b>	<b>318.576</b>
5437		<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)</b>	<b>4.007.124</b>	<b>3.618.663</b>	<b>10.755</b>			<b>3.292.804</b>	<b>430</b>	<b>314.674</b>
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0		13					766	3.902
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0			630			4.025		
5444		<b>ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 – 5435) &gt;0</b>		<b>13</b>					<b>766</b>	<b>3.902</b>
5445		<b>МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) &gt; 0</b>			<b>630</b>			<b>4.025</b>		