



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
ИНСТИТУТА ЗА КАРДИОВАСКУЛАРНЕ БОЛЕСТИ  
„ДЕДИЊЕ”, БЕОГРАД ЗА 2023. ГОДИНУ**



**Број: 400-139/2024-05/18  
Београд, 11. октобар 2024. године**



**С А Д Р Ж А Ј:**

<b>ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ .....</b>	<b>3</b>
Извештај о ревизији финансијских извештаја Института за кардиоваскуларне болести „Дедиње”, Београд за 2023. 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 КАРДИОВАСКУЛАРНЕ БОЛЕСТИ „ДЕДИЊЕ”, БЕОГРАД ЗА 2023. ГОДИНУ .....</b>	<b>15</b>
<b>ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ИНСТИТУТА ЗА КАРДИОВАСКУЛАРНЕ БОЛЕСТИ „ДЕДИЊЕ”, БЕОГРАД .....</b>	<b>103</b>



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### Извештај о ревизији финансијских извештаја Института за кардиоваскуларне болести „Дедиње”, Београд за 2023. годину

#### Мишљење о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Института за кардиоваскуларне болести „Дедиње”, Београд (у даљем тексту: Институт „Дедиње”) за 2023. 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, финансијски извештаји су 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 мишљење о финансијским извештајима

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 мишљење.

#### Скретање пажње

1) Скрећемо пажњу на Напомену 2.3.1.1.1.2.1 Трансфери између корисника на истом нивоу – конто 781000, у којој су описано да је потребно да Републички фонд за здравствено осигурање:

- усклади инструкцију за израду завршног рачуна здравствених установа у делу исказивања прихода и расхода по изворима финансирања (разлика између ефективно остварених сати прековременог рада и исплаћених сати прековременог рада), са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских

<sup>1</sup> „Службени гласник РС”, бр. 73/10, 101/10, 101/11 ... 149/20, 118/21, 138/22 и 118/21 - др. Закон;

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

<sup>3</sup> „Службени гласник РС”, бр. 18/15, 104/8, 151/20, 8/2021, 41/21, 130/21 и 17/22;

<sup>4</sup> „Службени гласник РС”, бр. 16/16, 49/16, ... 84/19, 151/20, 19/21, 66/21, 130/21, 144/22 и 26/23.

<sup>5</sup> „Службени гласник РС”, бр. 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018 - др. закон.

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



средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;

- изврши измене и допуне инструкције коју даје здравственим установама за израду завршног рачуна, тако што ће утврдити временски период у децембру месецу буџетске године до којег ће спроводити обрачунске налоге, тако да обезбеди време за спровођење обрачунских налога и у здравственим установама, за период за који се састављају финансијски извештаји.

2) Скрећемо пажњу на напомену број 2.3.1.2.1.1.1 Плате додаци и накнаде запослених – конто 411000, у којој је описано да је потребно да здравствена установа, факултет здравствене струке и Републички фонд за здравствено осигурање, односно здравствена установа и факултет здравствене струке закључе одговарајући споразум којим се уређују њихова међусобна права и обавезе у вези са пружањем здравствених услуга, врста и обим здравствених услуга које пружају здравствени радници, списак здравствених радника – наставника и сарадника који пружају здравствене услуге, начин плаћања пружених здравствених услуга и друга питања од значаја за регулисање међусобних односа, под условима прописаним Законом о здравственој заштити.

Наше мишљење не садржи резерву по овим питањима.

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

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

### **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**  
**11. октобар 2024. године**



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



## Садржај

1.	Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја .....	8
2.	Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја .....	11
3.	Мере предузете у поступку ревизије.....	13
4.	Захтев за достављање одазивног извештаја .....	13



## 1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Института за кардиоваскуларне болести „Дедиње”, Београд за 2023. годину, у финансијским извештајима Института за кардиоваскуларне болести „Дедиње”, Београд утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем требају да буду откљоњене.

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>7</sup>

Институт за кардиоваскуларне болести „Дедиње”, Београд:

1) је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, мање исказао стање нематеријалне имовине (конто 016100) и нефинансијске имовине у сталним средствима (конто 311100) у износу од 5.940 хиљада динара, јер у пословним књигама није евидентирао болнички информациони систем добављача „Прокомсофт“ д.о.о, Нови Сад који је у употреби (Напомена број 2.3.3.2.1.3. Нематеријална имовина – конто 016000);

2) *Економска класификација*. Део прихода, расхода и издатака није правилно планиран, извршен и евидентиран према одговарајућој економској класификацији у укупном износу од 18.950 хиљада динара, и то:

- Ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима исказани применом погрешне економске класификације у укупном износу од 2.710 хиљада динара (Напомена број 2.3.1.2.2.1.1 Машине и опрема – конто 512000);

- Ревизијом је утврђено да су приходи у финансијским извештајима исказани применом погрешне економске класификације у износу од 16.240 хиљада динара (Напомена број 2.3.1.1.3.1 Приходи из буџета – конто 791000);

3) Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај Институт за кардиоваскуларне болести „Дедиње”, 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:

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

- није ажурирао стратегију управљања ризиком у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена број 2.1.1.2 Управљање ризицима);

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

- у пословним књигама и евиденцијама у 2023. години накнаде плата по основу коришћења годишњег одмора запослених, евидентирао на конту плата по основу цене рада (Напомена број 2.1.1.3 Контролне активности);

- више исказао расходе за услуге електричне енергије – конто 421211 у износу од 1.315 хиљада динара и у истом износу мање исказао расходе за природни гас – конто 421221,

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





јер је расходе за природни гас евидентирао као расходе за услуге електричне енергије (Напомена број 2.1.1.3 Контролне активности);

- извршио расходе за услуге одржавања електричних инсталација у износу од 8.424 хиљаде динара без валидних рачуноводствених докумената (Напомена број 2.1.1.3 Контролне активности);

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

- није обезбедио постојање писаног трага о датуму достављања улазних фактура ка Служби за правне и економско финансијске послове које обавља послове ликвидатуре и књижења ових фактура (Напомена број 2.1.1.4 Информисње и комуникација);

4) је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године мање исказао Ванбилансну активу – конто 351100 и Ванбилансну пасиву – конто 352100 у износу од 329.395 хиљада динара јер хартије од вредности ван промета (менице) није евидентирао у складу са стварним стањем, већ се почетно стања преноси из године у годину (Напомена број 2.3.3.6 Капитал);

5) је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године више исказао Ванбилансну активу – конто 351100 и Ванбилансну пасиву – конто 352100 у износу од 7.719.277 хиљада динара због почетног стања које се преноси из године у годину а које датира од 2019. године услед промене начина књижења у складу са новим софтверским решењима (Напомена број 2.3.3.6 Капитал);

## ПРИОРИТЕТ 2<sup>8</sup>

6) је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године мање исказао обавезе према добављачима (252000) и Активна временска разграничења (131000) најмање у износу од 37.808 хиљада динара, јер је приликом евидентирања реверса за приспели медицински материјал услед техничких разлога умањио стање обавеза према добављачима (Напомена број 2.3.3.4.2. Обавезе из пословања – конто 250000);

7) није извршио усклађивање помоћне књиге основних средстава (зграде и грађевински објекти) и главне књиге пре пописа имовине и пре припреме финансијских извештаја за 2023. годину (Напомена број 2.3.3.2.1.1. Некретнине и опрема – конто 011000);

8) Код Института за кардиоваскуларне болести „Дедиње”, Београд, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности: (1) пописне комисије нису извршиле попис у складу са прописима односно пописне комисије нису на пописним листама евидентирале количине имовине која се пописује, као ни датум вршења пописа и усклађивања стања имовине са стањем на дан 31. децембар године за коју се врши попис; (2) пописне комисије нису на посебним пописним листама евидентирале имовину других правних субјеката (туђа опрема) која се у тренутку пописа налазила на коришћењу у Институту „Дедиње” и исте доставиле том правном субјекту (Напомена број 2.3.3.1 Попис имовине и обавеза);

9) Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај Институт за кардиоваскуларне болести „Дедиње”, 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> Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана.



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

- је донео финансијски план за 2023. годину који у делу појединих прихода и примања, као и расхода и издатака, није припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, јер не садржи у потпуности економску класификацију прихода и примања и економску класификацију расхода и издатака (Напомена 2.1.1.1 Контролно окружење);

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

- приликом израде Финансијских извештаја за 2023. годину погрешно је пренео стање новчаних средстава из главне књиге са конта 121712 - Накнада зарада за рефундирано боловање, војне вежбе и слично у Образац - Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године на синтетички конто 121600 – Девизна благајна (Напомена број 2.1.1.3 Контролне активности);

- није извршио усклађивање стања девизних средстава у пословним књигама са стварним стањем девизних средстава по изводима (Напомена број 2.1.1.3 Контролне активности);

- је актом о образовању пописних комисија за 2023. годину, именовao председника и чланове пописних комисија без заменика за чланове комисије (Напомена број 2.1.1.3 Контролне активности);

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

- користи софтвер за вођење пословних књига и евиденција који не обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама (Напомена број 2.1.1.4 Информисање и комуникација);

10) није у прописаном року известио министра надлежног за послове финансија о функционисању система интерне ревизије (Напомена број 2.1.2 Интерна ревизија);

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>9</sup>**

11) 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 (не поседује валидне доказе о праву и врсти својине), због чега не може да се утврди основ њиховог евидентирања у пословним књигама (Напомена број 2.3.3.2.1.1. Некретнине и опрема – конто 011000);

12) је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказао земљиште за које није успоставио потпуну и тачну евиденцију и за које нема веродостојне исправе о својини или праву коришћења - не поседује валидне доказе о праву и врсти својине (Напомена број 2.3.3.2.1.2. Природна имовина – конто 014000);

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



## 2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Одговорним лицима Института за кардиоваскуларне болести „Дедиње”, Београд препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1) Препоручује се одговорним лицима Института „Дедиње” 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 број 2.3.1.2.2.1.1 Машине и опрема – конто 512000 – Препорука број 13 и Препорука број 14, Напомена број 2.3.1.1.3.1 Приходи из буџета – конто 791000 – Препорука број 12);

2) Препоручује се одговорним лицима Института „Дедиње” 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) ажурирају стратегију управљања ризиком; (2) накнаде плата запослених евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (3) расходе за природни гас евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем; (4) преузимају обавезе и извршавају расходе за одржавање електричних инсталација на основу валидне рачуноводствене документације; (5) обезбеде писани доказ о датуму достављања рачуноводствених исправа на ликвидатуру и књижење у циљу ефикасније контроле поштовања рокова за достављање на књижење и књижење прописаних Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о буџетском рачуноводству Института „Дедиње” (Напомена број 2.1.1.2 Управљање ризицима – Препорука број 2; Напомена број 2.1.1.3 Контролне активности - Препорука број 3 Напомена број 2.1.1.3 Контролне активности - Препорука број 4; Напомена број 2.1.1.3 Контролне активности - Препорука број 5; Напомена број 2.1.1.4 Информисање и комуникација - Препорука број 9);

3) Препоручује се одговорним лицима Института „Дедиње” да ванбилансну евиденцију хартија од вредности ван промета евидентирају и исказују у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена број 2.3.3.6 Капитал - Препорука број 20);

4) Препоручује се одговорним лицима Института „Дедиње” да ванбилансну евиденцију воде у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена број 2.3.3.6 Капитал - Препорука број 21);

### ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

5) Препоручује се одговорним лицима Института „Дедиње” да предузму мере и активности да све обавезе према добављачима које су преузете за годину за коју се састављају финансијски извештаји, евидентирају у пословним књигама за годину на коју се односе и исказују у финансијским извештајима (Напомена број 2.3.3.4.2. Обавезе из пословања – конто 250000 - Препорука број 19);

6) Препоручује се одговорним лицима Института „Дедиње” да предузму мере и активности на усклађивању помоћних књига и евиденција са главном књигом пре пописа имовине и припреме финансијских извештаја, у складу са одредбама Уредбе о буџетском



рачуноводству (Напомена број 2.3.3.2.1.1. Некретнине и опрема – конто 011000 - Препорука број 16);

7) Препоручује се одговорним лицима Института „Дедиње” да: 1) врше попис у складу са важећим прописима који уређују ову област и 2) да врше попис туђе имовине на посебним пописним листама (Напомена број 2.3.3.1 Попис имовине и обавеза - Препорука број 15);

8) Препоручује се одговорним лицима Института „Дедиње” 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) финансијски план припремају на основу система јединствене буџетске класификације и да приходе и примања, расходе и издатке исказују према економској класификацији, у складу са одредбама Закона о буџетском систему; (2) предузму мере и активности да се попуњавање финансијских извештаја врши тачним преносом података из пословних књига, за годину за коју се састављају финансијски извештаји; (3) у Билансу стања на дан 31. децембар године за коју се састављају финансијски извештаји, исказују усклађено стање девизних средства у пословним књигама са стварним стањем, у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству; (4) се комисије за попис имовине и обавеза формирају у саставу у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; (5) у софтверу за вођење пословних књига и евиденција обезбеде очување података о свим прокњиженим трансакцијама, у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.1.1 Контролно окружење - Препорука број 1; Напомена 2.1.1.3 Контролне активности - Препорука број 6; Напомена 2.1.1.3 Контролне активности - Препорука број 7; Напомена 2.1.1.3 Контролне активности - Препорука број 8; Напомена 2.1.1.4 Информисње и комуникација - Препорука број 10);

9) Препоручује се одговорним лицима Института „Дедиње” да предузму мере и активности како би у прописаном року извештавали министра надлежног за послове финансија о функционисању система интерне ревизије у складу са одредбама Закона о буџетском систему (Напомена број 2.1.2 Интерна ревизија - Препорука број 11);

### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

10) Препоручује се одговорним лицима Института „Дедиње” 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 финансијским извештајима (Напомена број 2.3.3.2.1.1. Некретнине и опрема – конто 011000 - Препорука број 17);

11) Препоручује се одговорним лицима Института „Дедиње” да са оснивачем размотре и преиспитају податке о земљишту евидентираним у пословним књигама и да предузму мере и активности у циљу ажурирања података и објективног и тачног исказивања вредности имовине у финансијским извештајима (Напомена број 2.3.3.2.1.2. Природна имовина – конто 014000 - Препорука број 18);



### 3. Мере предузете у поступку ревизије

Одговорна лица Института за кардиоваскуларне болести „Дедиње” су у поступку ревизије предузела следеће мере:

- 1) Рачунарски софтвер који користе у раду, евидентирала су у пословним књигама у складу са одредбама прописа којима је регулисана ова област и доставила адекватну документацију<sup>10</sup> (напомена 2.3.3.2.1.3 Нематеријална имовина – конто 016000).

### 4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Институт за кардиоваскуларне болести „Дедиње” 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 кардиоваскуларне болести „Дедиње” 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 кардиоваскуларне болести „Дедиње” Београд за 2023. 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 кардиоваскуларне болести „Дедиње” обавезан је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до састављања годишњег финансијског извештаја, односно до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Институт за кардиоваскуларне болести „Дедиње” 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.

<sup>10</sup> Налог за књижење, картон основног средства и друга пратећа документација.



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 КАРДИОВАСКУЛАРНЕ БОЛЕСТИ „ДЕДИЊЕ”, БЕОГРАД  
ЗА 2023. ГОДИНУ**



## САДРЖАЈ:

<b>1. Основни подаци о субјекту ревизије .....</b>	<b>18</b>
<b>1.1 Оснивање, надлежност и послови Института „Дедиње” .....</b>	<b>18</b>
<b>1.2 Статут Института „Дедиње” .....</b>	<b>19</b>
<b>1.3 Органи Института „Дедиње” .....</b>	<b>20</b>
<b>2. Налази у поступку ревизије.....</b>	<b>24</b>
<b>2.1 Интерна финансијска контрола .....</b>	<b>24</b>
2.1.1. Финансијско управљање и контрола .....	24
2.1.1.1. Контролно окружење .....	26
2.1.1.2. Управљање ризицима.....	27
2.1.1.3. Контролне активности .....	28
2.1.1.4. Информисање и комуникације .....	32
2.1.1.5. Праћење и процена система .....	35
2.1.2. Интерна ревизија .....	35
<b>2.2 Припрема и доношење финансијског плана.....</b>	<b>37</b>
<b>2.3 Финансијски извештаји .....</b>	<b>38</b>
2.3.1. Извештај о извршењу буџета.....	38
2.3.1.1 Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине .....	39
2.3.1.1.1. Текући приходи – конто 700000.....	39
2.3.1.1.1.1. Други приходи – конто 740000 .....	40
2.3.1.1.1.1.1. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000 .....	41
2.3.1.1.1.1.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000 .....	42
2.3.1.1.1.1.2.1 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781000 ....	42
2.3.1.1.1.1.3. Приходи из буџета – конто 790000 .....	48
2.3.1.1.1.1.3.1 Приходи из буџета – конто 791000.....	48
2.3.1.1.1.1.1.1.1 Плате додаци и накнаде запослених – конто 411000 .....	51
2.3.1.1.1.1.1.1.2 Социјални доприноси на терет послодавца – 412000 .....	54
2.3.1.1.1.1.1.1.3 Социјална давања запосленима – 414000.....	55
2.3.1.1.1.1.1.1.4 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000.....	56
2.3.1.1.1.1.2 Коришћење услуга и роба – конто 420000 .....	57
2.3.1.1.1.1.2.1 Стални трошкови – конто 421000 .....	57
2.3.1.1.1.1.2.2 Услуге по уговору – конто 423000.....	59
2.3.1.1.1.1.2.3 Специјализоване услуге – конто 424000 .....	60
2.3.1.1.1.1.2.4 Текуће поправке и одржавање – конто 425000.....	61





2.3.1.2.1.2.5 Материјал – конто 426000 .....	62
2.3.1.2.2 Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000 .....	64
2.3.1.2.2.1 Основна средства – конто 510000 .....	64
2.3.1.2.2.1.1 Машине и опрема – конто 512000 .....	64
2.3.1.2.3 Утврђивање резултата по изворима финансирања.....	67
2.3.2 Биланс прихода и расхода .....	68
2.3.2.1 Резултат пословања .....	69
2.3.3 Биланс стања .....	69
2.3.3.1 Попис имовине и обавеза.....	71
2.3.3.2 Нефинансијска имовина – конто 000000.....	74
2.3.3.2.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000 .....	74
2.3.3.2.1.1. Некретнине и опрема – конто 011000.....	76
2.3.3.2.1.2. Природна имовина – конто 014000.....	82
2.3.3.2.1.3. Нематеријална имовина – конто 016000 .....	83
2.3.3.2.2 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000 .....	84
2.3.3.2.2.1 Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – конто 022000 .....	84
2.3.3.3 Финансијска имовина – конто 100000.....	86
2.3.3.3.1 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000.....	86
2.3.3.3.1.1 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности - конто 121000 .....	87
2.3.3.3.1.2 Краткорочна потраживања – конто 122000 .....	89
2.3.3.4 Обавезе – конто 200000.....	92
2.3.3.4.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000 .....	92
2.3.3.4.2 Обавезе из пословања – конто 250000.....	94
2.3.3.5 Пасивна временска разграничења – конто 290000.....	96
2.3.3.6 Капитал.....	97
2.3.4 Извештај о капиталним издацима и примањима.....	100
2.3.5 Извештај о новчаним токовима.....	100
<b>2.4 Потенцијалне обавезе .....</b>	<b>102</b>



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије:	Институт за кардиоваскуларне болести „Дедиње“ Београд
Адреса:	Ул. Хероја Милана Тепића број 1, 11040 Београд
Период ревизије:	2023. година
Предмет ревизије:	Финансијски извештаји
Матични број:	07062117
Порески идентификациони број (ПИБ):	100222374
Број уписа у регистар:	Регистар здравствених установа БЗУ 1568/2021 од 5.7.2021. године.
Одговорно лице :	директор проф. др Милован Бојић НС
Шифра делатности:	85110 – поликлиничка, стационарна и специјална здравствена делатност; 73104 – истраживање и експериментални развој у медицинским наукама; 22120 – издавање књига, брошура и других публикација.
Рачуни за обављање делатности:	840-647661-55 840-4172761-83 840-647667-37 840-134761-44
Интернет адреса:	<a href="https://www.ikvbd.org/">https://www.ikvbd.org/</a>

У току 2018. године Државна ревизорска институција спровела је ревизију и издала Извештај о ревизији правилности пословања Института за кардиоваскуларне болести „Дедиње”, Београд у 2017. години у делу остваривања прихода од употребе јавних средстава за услуге које нису обухваћене уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање, број: 400 – 407/2018-05/7 од 29. новембра 2018. године, као и Извештај о ревизији сврсисходности пословања Финансирање лабораторијског и санитетског материјала и утицај на трошкове здравствене заштите број: 400-1097/2019-05/39 од 26. новембра 2019. године.

### 1.1 Оснивање, надлежност и послови Института „Дедиње”

Данашњи Институт за кардиоваскуларне болести „Дедиње” почео је са радом 1973. године, као једно од одељења Клинике за општу хирургију Клиничко-болничког центра „Др Драгиша Мишовић”. Нова зграда, у којој почиње са радом тадашњи Завод за кардиоваскуларну хирургију, завршена је крајем 1977. године. Први директор Завода био је прим. др Драгољуб Адамов, а првобитни састав чинило је 60 запослених. Током 1985. године Завод се у потпуности функционално издваја из састава КБЦ „Др Драгиша Мишовић” и наставља рад под именом Клиника за кардиоваскуларне болести „Дедиње”. Од 1993. године установа наставља рад под именом Институт за кардиоваскуларне болести „Дедиње”, под којим именом ради и данас<sup>11</sup>.

Решењем привредног суда број V.Fi.br. 11248/98 од 17. јула 1998. године, Институт за кардиоваскуларне болести „Дедиње” уписан је у регистар као здравствена установа града Београда, која обавља поликлиничку, стационарну и специјалну здравствену делатност, истраживање и експериментални развој у медицинским наукама и издавање књига, брошура и других публикација.

<sup>11</sup> Преузето са интернет странице <https://www.ikvbd.org/o-nama/istorija-instituta/>



Решењем Агенције за привредне регистре бр. БЗУ 1568/2021 од 26. јула 2021. године, у Регистар здравствених установа уписан је Институт за кардиоваскуларне болести „Дедиње”.

Одредбама члана 98 Закона о здравственој заштити<sup>12</sup> уређено је да је Институт 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.

Институт обавља образовну и научноистраживачку делатност, у складу са законом.

Институт, у складу са здравственом делатношћу коју обавља, мора обезбедити лабораторијску и другу дијагностику, као и апотекарску делатност преко болничке апотеке, у складу са законом.

Институт, у складу са здравственом делатношћу коју обавља, мора обезбедити самостално или преко друге здравствене установе, и:

- 1) санитетски превоз за упућивање пацијената у другу здравствену установу на секундарном или терцијарном нивоу;
- 2) адекватне количине крви и компонената крви за пацијенте те здравствене установе;
- 3) патолошко-анатомску делатност.

Поред услова за обављање здравствене делатности прописаних овим законом, институт мора испунити и услове који су прописани законом којим се уређује научноистраживачка делатност.

Институт у јавној својини оснива Република Србија, а на територији аутономне покрајине - аутономна покрајина, у складу са законом и Планом мреже.

Институт се може основати само у седишту универзитета, који у свом саставу има факултет здравствене струке.

Институт у јавној својини, у чијем седишту не постоји општа, односно одговарајућа специјална болница у јавној својини, обавља за становништво територије за коју је основан и одговарајућу здравствену делатност секундарног нивоа здравствене заштите.

## 1.2 Статут Института „Дедиње”

Статутом Института за кардиоваскуларне болести „Дедиње” Београд број: 1007 од 5. марта 2021. године (у даљем тексту: Статут), одредбама члана 12 прописано је да Институт у оквиру своје делатности обавља:

- 1) прати и проучава здравствено стање становништва у области кардиоваскуларних обољења, предузима и предлаже мере за његово унапређење;
- 2) прати и спроводи методе и поступке превенције, дијагностике, лечења и рехабилитације засноване на доказима а нарочито утврђене стручно методолошке и доктринарне протоколе;
- 3) обезбеђује услове за стално стручно усавршавање запослених;
- 4) спроводи програме здравствене заштите;

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“ бр. 25/19 и 92/23 – аутентично тумачење



- 5) спроводи мере ради спречавања нежељених компликација и последица при пружању здравствене заштите, као и мере опште сигурности за време боравка грађана у Институту и обезбеђује сталну контролу ових мера;
- 6) организује и спроводи мере сталног унапређења квалитета стручног рада;
- 7) организује и спроводи мере у случају елементарних и других већих непогода и ванредних прилика;
- 8) обавља фармацеутску здравствену делатност за сопствене потребе преко болничке апотеке;
- 9) организује, односно обезбеђује мере за одлагање, односно уништавање медицинског отпада;
- 10) истражује и открива узроке, појаве и ширење обољења, односно повреда, као и начин и мере за њихово спречавање, сузбијање, рано откривање и благовремено лечење и рехабилитацију;
- 11) врши испитивање и предлаже увођење нових метода превенције, дијагностике, лечења и рехабилитације;
- 12) учествује у утврђивању стручно-медицинских и доктринарних ставова и пружа стручно-методолошку помоћ у њиховом спровођењу;
- 13) организује и спроводи теоретску и практичну наставу у току школовања и стручног усавршавања здравствених радника и здравствених сарадника;
- 14) учествује у спровођењу спољне провере квалитета стручног рада у другим здравственим установама и приватној пракси;
- 15) организује и спроводи научноистраживачку делатност;
- 16) обавља и другу делатност у складу са законом.

Министарство здравља је Решењем број: 110-00-178/2020-02 од 9. јуна 2021. године, дало сагласност на Статут Института за кардиоваскуларне болести „Дедиње“ Београд.

### 1.3 Органи Института „Дедиње”

Законом о здравственој заштити, одредбама члана 113 прописано је да су органи здравствене установе у јавној својини: директор, управни одбор и надзорни одбор.

Одредбама члана 120 Закона о здравственој заштити уређено је да управни одбор у здравственом центру, клиници, институту, клиничко-болничком центру и универзитетском клиничком центру има пет чланова, од којих су два члана из здравствене установе, а три члана су представници оснивача.

Управни одбор здравствене установе именује се на период од четири године.

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.

Одредбама члана 121 Закона о здравственој заштити уређено је да надзорни одбор здравствене установе обавља надзор над пословањем здравствене установе.

Надзорни одбор одлучује ако је присутно више од половине чланова надзорног одбора и доноси одлуке већином гласова од укупног броја чланова.

Надзорни одбор подноси оснивачу извештај о свом раду, најмање два пута годишње.



Решењем о именовану председника и чланова управног и надзорног одбора Института за кардиоваскуларне болести „Дедиње” Београд, 24 број: 119-12137/2021 од 23. децембра 2021. године, именовани су чланови управног и надзорног одбора Института.

Одредбама чл. 115 и 116 Закона о здравственој заштити прописани су услови и поступак именовања директора здравствене установе, док је одредбама члана 117 прописано 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, као и у случају када дужност директора престане пре истека мандата, док се не спроведе конкурс за директора, оснивач ће именовати вршиоца дужности директора на период не дужи од шест месеци, који може имати само један мандат.

Одредбама члана 19 Статута, утврђено је да су органи Института: директор, управни одбор и надзорни одбор. Органе Института, именује и разрешава оснивач.

Закључком Владе Републике Србије 24 број: 119-5604/2021 од 11 јуна 2021. године, дата је сагласност Владе да директор Института „Дедиње” настави рад на дужности директора до истека мандата у трајању од четири године, рачунајући од дана уписа усклађивања и регистрације Статута Института за кардиоваскуларне болести „Дедиње” у Регистар здравствених установа који се води у Агенцији за привредне регистре.

### **Стручни органи Института**

Одредбама члана 126 Закона о здравственој заштити прописано је да су стручни органи здравствене установе: стручни савет, стручни колегијум, етички одбор и комисија за унапређење квалитета рада. Одредбама члана 129 истог закона прописано је да се стручни колегијум образује само у здравственим установама које у свом саставу имају клинике, односно институте као своје организационе јединице.

Чланом 43 Статута као стручни органи Института предвиђени су стручни савет, стручни колегијум, етички одбор и комисија за унапређење квалитета рада.

### **Стручни савет**

Стручни савет је саветодавни орган директора и управног одбора здравствене установе, а задаци, састав и начин рада стручног савета уређују се статутом здравствене установе (чл. 127 став 1 и 128 став 2 Закона о здравственој заштити).

Одредбама члана 46 Статута утврђено је да Стручни савет:

- 1) доноси пословник о свом раду;
- 2) разматра и одлучује о питањима стручног рада Института;
- 3) доноси годишњи програм унутрашње провере квалитета стручног рада у Институту до 31. децембра текуће године за наредну годину;
- 4) прати спровођење унутрашње провере квалитета стручног рада у Институту;
- 5) предлаже мере за унапређење квалитета стручног рада у Институту;
- 6) сачињава годишњи извештај о спровођењу унутрашње провере квалитета стручног рада у Институту, који доставља директору Института до 31. јануара текуће године за претходну годину;
- 7) доноси годишњи план унапређења квалитета стручног рада као и годишњи план стручног развоја Института, који доставља директору и комисији за унапређење квалитета здравствене заштите до 15. фебруара текуће године;



- 8) доноси предлог годишњег плана стручног усавршавања здравствених радника и здравствених сарадника до 1. септембра текуће године за наредну годину;
- 9) обавља и друге послове утврђене Статутом Института.

### **Стручни колегијум**

Одредбама члана 129 Закона о здравственој заштити утврђено је да је Стручни колегијум стручни орган који се, ради разматрања и усвајања стручних и доктринарних ставова, образује у здравственим установама које у свом саставу имају клинике, односно институте као своје организационе јединице. Састав и рад стручног колегијума уређује се статутом здравствене установе.

Одредбама чл. 48 и 49 Статута утврђено је да Стручни колегијум сачињавају руководиоци свих организационих јединица и мањих организационих целина у Институту „Дедиње”.

Стручни колегијум доноси Пословник о свом раду. Стручни колегијум сазива и њиме председава директор Института „Дедиње”. Стручни колегијум одлучује ако је присутно више од половине чланова колегијума и доноси одлуке већином гласова од укупног броја чланова Стручног колегијума.

### **Етички одбор**

Етички одбор је стручни орган који прати пружање и спровођење здравствене заштите на начелима професионалне етике, начелима поштовања људских права и вредности и права детета и кодекса понашања запослених у здравственој установи (члан 130 Закона о здравственој заштити).

На основу члана 51 Статута утврђени су задаци етичког одбора Института „Дедиње” и то да:

- 1) прати и анализира примену начела професионалне етике у обављању здравствене делатности и предлаже мере за њихово унапређење;
- 2) прати и анализира спровођење кодекса понашања запослених у Институту и предлаже мере за њихово унапређење;
- 3) даје сагласност за спровођење научних истраживања у области здравства, медицинских истраживања у области јавног здравља, као и да прати њихово спровођење;
- 4) даје сагласност за узимање људских органа, ћелија и ткива од живог даваоца, односно умрлог лица, у складу са законом и даје мишљење о етичким и другим питањима у поступку пресађивања, односно примене ћелије у ткивима;
- 5) разматра етичка питања и доноси одлуке у вези са узимањем делова људског тела у научно-наставне сврхе, у складу са законом;
- 6) разматра етичка питања у вези са применом мера за лечење неплодности поступцима биомедицински потпомогнутог оплођења, у складу са законом;
- 7) прати, анализира и даје мишљења о етичкости односа здравствених радника, здравствених сарадника и пацијената;
- 8) прати, анализира и даје мишљење о примени начела професионалне етике у превенцији, дијагностици, лечењу, здравственој нези, рехабилитацији, истраживању, као и увођењу нових здравствених технологија;
- 9) доприноси унапређењу примене начела професионалне етике у обављању здравствене делатности и развијању партнерског односа здравствених радника, здравствених сарадника и пацијената;



- 10) врши саветодавну функцију и разматра и друга етичка питања у обављању делатности Института;
- 11) сарађује са Етичким одбором надлежне коморе.

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

Комисија за унапређење квалитета здравствене заштите је стручни орган који се стара о сталном унапређењу квалитета здравствене заштите која се спроводи у здравственој установи (члан 133 Закона о здравственој заштити).

Директор Института „Дедиње” је именовоа чланове Комисије за унапређење квалитета рада Решењем број 345 од 19. јануара 2023. године и Решењем о измени решења број 1166 од 24. фебруара 2023. године.

Одредбама члана 52 Статута утврђено је да Комисија за унапређење квалитета здравствене заштите:

- 1) доноси годишњи план праћења показатеља квалитета здравствене заштите у Институту до 31. децембра текуће године за наредну годину;
- 2) прати показатеље квалитета здравствене заштите у Институту;
- 3) сачињава годишњи извештај о показатељима квалитета здравствене заштите, који се доставља директору и надлежном Заводу за јавно здравље до 15. фебруара текуће године за претходну годину;
- 4) предлаже мере за унапређење квалитета пружања здравствене заштите и унапређење квалитета рада у Институту;
- 5) доноси годишњи план унапређења квалитета здравствене заштите у Институту, на основу годишњег извештаја о показатељима квалитета здравствене заштите из тачке 3) овог става и годишњег плана унапређења квалитета стручног рада из члана 128. став 1 тачка б) Закона о здравственој заштити, који се доставља директору Института до 1. марта текуће године.

### **Научни органи Института**

Одредбама члана 44 Статута утврђено је да су научни органи Института: научно веће и стручни тимови за континуирано праћење развоја научноистраживачког рада.

Научно веће као научни орган Института:

- 1) предлаже програм научноистраживачког рада усклађен са Стратегијом;
- 2) предлаже програм развоја научноистраживачког подмлатка;
- 3) даје мишљење на извештаје директора у делу који се односи на реализацију научноистраживачких програма и пројеката;
- 4) утврђује предлог за стицање научног звања;
- 5) одлучује о стицању истраживачких звања;
- 6) даје образложен предлог за именовање, односно разрешење својих представника у Управном одбору Института;
- 7) предлаже Управном одбору набавку научноистраживачке опреме;
- 8) бира и предлаже истраживаче Института за представнике у органима и телима који се образују ван Института из области научноистраживачког и образовног рада;



- 9) утврђује предлоге за додељивање награда Института и других признања за резултате у области научноистраживачког и образовног рада, њиховој примени и сарадњу са другим органима и институцијама;
- 10) даје сагласност за конкурисање код надлежног код надлежног министарства просвете, науке и технолошког развоја за средства за организацију конгреса и стручних путовања;
- 11) даје претходну сагласност за ангажовање истраживача за рад у другој високошколској установи;
- 12) може иницирати измене и допуне одредаба Статута, доношење Правилника или делова Правилника о избору у истраживачка и научна и стручна звања, Правилника о наградама и признањима Института и осталих аката који захтевају стручно мишљење Научног већа;
- 13) утврђује програм издавачке делатности;
- 14) доноси Пословник о свом раду и врши друге послове утврђене законом и овим Статутом.

У Институту се образују и Стручни тимови за континуирано праћење научно истраживачког рада Института. Састав и руководиоце тимова формира директор Института на предлог научног већа. Задатак руководиоца тимова јесте да са својим сарадницима припремају тромесечне извештаје у оквиру својих организационих јединица.

## 2. Налази у поступку ревизије

### 2.1 Интерна финансијска контрола

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

- 1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава;
- 2) интерну ревизију код корисника јавних средстава и
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

#### 2.1.1. Финансијско управљање и контрола

Корисници јавних средстава, у складу са одредбама члана 81 Закона о буџетском систему, 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 (INTOSAI 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 комуникације и
- 5) праћење и процену система.

За успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле, одговоран је руководиоца корисника јавних средстава. Руководилац корисника јавних средстава може пренети надлежност за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле на лице које он овласти.

Министар надлежан за послове финансија донео је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле<sup>13</sup>, којим су прописани критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава.

Чланом 12 овог Правилника прописано је да је руководиоца корисника јавних средстава одговоран за:

- 1) одређивање циљева корисника јавних средстава којим руководи, разраду и спровођење стратешких планова, акционих планова и програма за остварење циљева;
- 2) управљање ризицима који прете остварењу циљева корисника јавних средстава, увођењем одговарајућих контролних активности у складу са међународним стандардима интерне контроле;
- 3) планирање, управљање и рачуноводство јавних средстава;
- 4) придржавање принципа законитости, правилности и доброг финансијског управљања јавним средствима;
- 5) ефективно управљање запосленима и одржавање неопходног нивоа њихове стручности;
- 6) чување и заштиту средстава и информација од губитака, крађе, неовлашћеног коришћења и погрешне употребе;
- 7) успостављање одговарајуће организационе структуре за ефективно остваривање циљева и управљање ризицима;
- 8) обезбеђивање услова за законито и етичко понашање запослених код корисника јавних средстава;
- 9) раздвајање одговорности за доношење, извршавање и контролу одлука;
- 10) увођење интерних правила за финансијско управљање и контролу, путем унутрашњих аката;
- 11) потпуно, исправно, тачно и благовремено евидентирање свих пословних промена;
- 12) праћење, ажурирање и предузимање мера за побољшање система финансијског управљања и контроле, у складу са препорукама интерне ревизије и осталим проценама;
- 13) документовање свих пословних промена и послова и обезбеђење ревизорског трага унутар корисника јавних средстава и
- 14) извештавање о стању система за финансијско управљање и контролу.

<sup>13</sup> „Службени гласник РС”, број 89/19.



### 2.1.1.1. Контролно окружење

Одредбом члана 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да контролно окружење одражава став и свест о интерној контроли у оквиру корисника јавних средстава.

Контролно окружење обухвата следеће принципе:

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

Органи управљања Института „Дедиње” су у циљу успостављања контролног окружења донели општа акта од којих издвајамо:

- 1) Статут Института за кардиоваскуларне болести „Дедиње” ;
- 2) Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова број: 5064 од 16. октобра 2018. године са изменама и допунама<sup>14</sup>;
- 3) Правилник о буџетском рачуноводству број: 6195 од 23. децембра 2016. године.

#### Поступак доношења финансијског плана

Закон о буџетском систему, између осталог, уређује начин планирања, припреме, доношења и извршења финансијског плана Републичког фонда за здравствено осигурање који укључује и финансијске планове корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање (члан 2 тачка 3).

Одредбама члана 29 ст. 1 и 2 Закона о буџетском систему је прописано да се буџет припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације која обухвата економску класификацију прихода и примања, економску класификацију расхода и издатака, организациону класификацију, функционалну класификацију, програмску класификацију и класификацију према изворима финансирања.

Корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање у припремању финансијских планова примењују буџетску класификацију коју је ближе уредио министар финансија Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (члан 29 став 4).

<sup>14</sup> Одлука Управног одбора о давању сагласности на одлуку о измени и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова број: 3743 од 6. августа 2019. године, број: 6759 од 25. децембра 2019. године, број: 6065 од 3. новембра 2020. године, број: 1419 од 29. марта 2021. године, број: 1106 од 12. марта 2021. године, број: 1418 од 29. марта 2021. године, број: 3344 од 2. јула 2021. године, број: 3342 од 2. јула 2021. године; број: 1103 од 22. фебруара 2022. године, број: 4044 од 20. јуна 2022. године, број: 4197 од 27. јуна 2022. године; број: 3485 од 8. јуна 2023. године.



Одредбом члана 3 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем прописано је да буџетска класификација обухвата програмску класификацију, организациону класификацију, функционалну класификацију, економску класификацију прихода и примања, економску класификацију расхода и издатака и класификацију према изворима финансирања.

Одредбом члана 4 став 2 истог Правилника прописано је да се класификације из члана 3 став 2 овог Правилника користе у сврхе припреме буџета и финансијских планова, финансијског извештавања и вођења свих евиденција у извршењу буџета и финансијских планова код корисника средстава.

Управни одбор Института „Дедиње” је донео Одлуку о усвајању финансијског плана за 2023. годину<sup>15</sup>, као и Одлуке о изменама финансијског плана за 2023. годину<sup>16</sup>.

У Финансијском плану Института „Дедиње”, планирани поједини приходи и примања и расходи и издаци су исказани по изворима средстава и опису економске класификације, али не и по економској класификацији (контима) која су прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контним планом за буџетски систем.

**Откривена неправилност:** Институт „Дедиње” је донео финансијски план за 2023. годину који у делу појединих прихода и примања, као и расхода и издатака, није припремљен на основу система јединствене буџетске класификације у складу са одредбом члана 29 став 2 Закона о буџетском систему, јер не садржи у потпуности економску класификацију прихода и примања и економску класификацију расхода и издатака.

**Ризик:** Уколико се у финансијском плану приходи и примања, као и расходи и издаци не исказују по економској класификацији настаје ризик од доношења пословних одлука органа управљања без потпуних и тачних информација о пословању установе, као настанка неправилности приликом његовог извршења.

**Препорука број 1:** Препоручује се одговорним лицима Института „Дедиње” да финансијски план припремају на основу система јединствене буџетске класификације и да приходе и примања, расходе и издатке исказују према економској класификацији, у складу са одредбама Закона о буџетском систему.

### 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.

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

Управљање ризицима обухвата следеће принципе:

- 1) Корисник јавних средстава утврђује циљеве на начин који је довољно јасан да би се омогућила идентификација и процена ризика који се односе на те циљеве;

<sup>15</sup> Број: 8501, донета на седници одржаној дана 28. децембра 2022. године.

<sup>16</sup> Број: 1051 од 20. фебруара 2023. године, број: 4781 од 4. августа 2023. године, број: 768 од 9. фебруара 2024. године; број: 7797 од 25 децембра 2023. године, број: 1253 од 8. марта 2024. године.



- 2) Анализу ризика у оквиру корисника јавних средстава као основ за одлучивање о начину управљања ризицима;
- 3) Процену ризика од могућности преваре;
- 4) Идентификовање и анализу промена у оквиру корисника јавних средстава које би могле значајније утицати на систем интерне контроле.

Институт „Дедиње” је усвојио Стратегију управљања ризицима број: 5729 од 31. октобра 2018. године, која није ажурирана до краја 2023. године.

**Откривена неправилност:** Институт „Дедиње” није ажурирао стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

**Ризик:** Без ажуриране стратегије управљања ризиком повећава се 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 2:** Препоручује се одговорним лицима Института „Дедиње” да ажурирају стратегију управљања ризиком у складу са одредбама члана 7 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

Одредбом члана 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да су контролне активности писане политике и процедуре и њихова примена, а успостављају се ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво.

Контролне активности обухватају следеће принципе:

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

Контролне активности морају бити одговарајуће, а трошкови за њихово увођење не смеју превазићи очекивану корист од њиховог увођења.

Контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

#### Контролне активности у вези плата, додатака и накнада запослених

Увидом у пословне књиге и евиденције Института „Дедиње” утврдили смо да се накнаде плате запослених по основу коришћења годишњег одмора не евидентирају у потпуности складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. У наредној табели дат је преглед евидентирања накнада плата запослених по основу коришћења годишњег одмора у Институту „Дедиње”.



Табела број 1. Евидентирање накнада плате запослених по основу коришћења годишњег одмора у Институту „Дедиње”

(у хиљадама динара)

Ред. број	Опис накнаде плате запослених	Евидентирано у пословним књигама Института		Конто утврђен Правилником о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем
1	2	3	4	5
1	Годишњи одмор	4111115	90.842	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
2	Годишњи одмор	4111184	115.572	

У поступку ревизије утврђено је да Институт „Дедиње” у пословним књигама и евиденцијама у 2023. години накнаде плата по основу коришћења годишњег одмора запослених евидентирао на конту плата по основу цене рада у износу од 90.842 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Откривена неправилност:** Институт „Дедиње” је у пословним књигама и евиденцијама у 2023. години накнаде плата по основу коришћења годишњег одмора запослених, евидентирао на конту плата по основу цене рада, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Евидентирањем накнаде плата запослених на начин који није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, доводи до ризика од исказивања нетачних информација и доношења погрешних одлука руководства.

**Препорука број 3:** Препоручује се одговорним лицима Института „Дедиње” да накнаде плата запослених евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### Контролне активности код расхода за коришћење услуга и роба

Увидом у документацију, као и пословне књиге и евиденције које се односе на расходе за електричну енергију, у оквиру узорковане документације утврђено је да су на конту 421211 - услуге за електричну енергију, евидентирани и расходи који се односе на утрошени природни гас у износу од 1.315 хиљада. У складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, расходи за природни гас се евидентирају на конту 421221 – природни гас.

**Откривена неправилност:** Институт „Дедиње” је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године више исказао расходе за услуге електричне енергије – конто 421211 у износу од 1.315 хиљада динара и у истом износу мање исказао расходе за природни гас – конто 421221, јер је расходе за природни гас евидентирао као расходе за услуге електричне енергије, што није у складу са одредбама чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Уколико се настави са евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног приказивања информација у годишњим извештајима.



**Препорука број 4:** Препоручује одговорним лицима Института „Дедиње” да расходе за природни гас евидентирају у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије извршен је увид и у документацију која је представљала основ за евидентирање расхода за услуге одржавања електричних инсталација евидентираних на конту 425117 – Електричне инсталације. Извршен је увид у документацију која се односи на евидентирање услуга управљања и одржавања новог објекта ИКБВД „Дедиње“ по питању електричних инсталација који су извршене на основу Уговора о пружању услуга 673/22 - Управљање и одржавања новог објекта ИКБВД „Дедиње“ број: 5294 од 19. августа 2022. године. Наведеним уговором утврђено је пружање уговорених услуга у временском периоду у наредних 12 месеци.

Дана 21. августа 2023. године, потписан је Анекс број 1 уз Уговор 673/22 број: 5033 од 21. августа 2023. године, којим је повећан обим набавке до 10% првобитно закљученог Уговора. Одредбама члана 3 Анекса уговорено је да све остале одредбе основног уговора остају на снази.

У поступку ревизије извршен је увид и у фактуру по основу које су извршени расходи у износу од 8.424 хиљаде динара који се односе одржавање електричних инсталација у периоду од 19. августа 2023. године до 13. септембра 2023. године, с позивом на напред наведени Уговор и Анекс Уговора, којим је уговорено повећање обима набавке до 10% у оквиру временског периода који Анексом није продужен.

Уговор о пружању услуга 424/23 - Управљање и одржавања новог објекта ИКВБ „Дедиње“ број 5627 од 14. септембра 2023. године, који је такође закључен на период од 12 месеци.

Одредбама члана 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству уређено је да се књижења у пословним књигама врше се на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени и другом догађају.

Институт „Дедиње” је у току 2023. године извршио расходе за услуге одржавања електричних инсталација у износу од 8.424 хиљаде динара, без валидне рачуноводствене документације (уговора), што није у складу са одредбама члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Откривена неправилност:** Институт „Дедиње” је извршио расходе за услуге одржавања електричних инсталација у износу од 8.424 хиљаде динара без валидних рачуноводствених докумената, што није у складу са чланом 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Извршавање расхода без валидних рачуноводствених докумената, јавља се ризик од преузимања обавеза на начин који није у складу са прописима којима је регулисана наведена област.

**Препорука број 5:** Препоручује се одговорним лицима Института „Дедиње” да преузимају обавезе и извршавају расходе за одржавања електричних инсталација на основу валидне рачуноводствене документације.



## Контролне активности у вези усклађивања стања новчаних средстава и исказивања у финансијским извештајима

У поступку ревизије упоређивали смо стање евидентираних новчаних средстава у Главној књизи Института „Дедиње” за 2023. годину и стање исказаних новчаних средстава у Билансу стања на дан 31. децембра 2023. године и утврдили да се остала новчана средства за накнаде зарада за рефундирано боловање, војне вежбе и слично која су Главној књизи Института за 2023. годину евидентирана у оквиру синтетичког конта 121700 – Остала новчана средства у износу од 5 хиљада динара, у Билансу стања на дан 31. децембра 2023. године исказана на синтетичком конту 121600 – Девизна благајна.

**Откривена неправилност:** Институт „Дедиње” је приликом израде Финансијских извештаја за 2023. годину погрешно пренео стање новчаних средстава из главне књиге са конта 121712 - Накнада зарада за рефундирано боловање, војне вежбе и слично у Образац - Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године на синтетички конто 121600 – Девизна благајна.

**Ризик:** Нетачан пренос података из главне књиге, повећава ризик од неправилног исказивања стања имовине у Билансу стања.

**Препорука број 6:** Препоручује се одговорним лицима Института „Дедиње” да предузму мере и активности да се попуњавање финансијских извештаја врши тачним преносом података из пословних књига, за годину за коју се састављају финансијски извештаји.

Одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству уређено је да се усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања, као и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, са стварним стањем које се уређује пописом, врши на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембра текуће године.

Извршили смо увид у Извештај Централне пописне комисије за 2023. годину и спровели упоређивање пописаног стања по девизним рачунима са стањем у пословним књигама Института „Дедиње”. На основу извршеног упоређивања, утврдили смо да пописано стање средстава на девизном рачуну који се односи на трансакције у еврима износи у динарској противвредности 4 хиљаде динара, а није евидентирано у пословним књигама Института „Дедиње” за 2023. годину и није исказано у Билансу стања на дан 31. децембра 2023. године.

**Откривена неправилност:** Институт „Дедиње” није извршио усклађивање стања девизних средстава у пословним књигама са стварним стањем девизних средстава по изводима, што није у складу са одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Неусклађивање стања у пословним књигама са стварним стањем повећава ризик од неправилног исказивања стања имовине у Билансу стања.

**Препорука број 7:** Препоручује се одговорним лицима Института „Дедиње” да у Билансу стања на дан 31. децембар године за коју се састављају финансијски извештаји, исказују усклађено стање девизних средстава у пословним књигама са стварним стањем, у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству.

## Контролне активности у вези спровођења пописа

Сагласно члану 6 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, актом о образовању пописне комисије одређује се председник,



заменик председника, чланови и заменици чланова пописне комисије, који се бирају из редова запослених.

Решењем одговорног лица о формирању пописних комисија за спровођење пописа имовине и обавеза Института „Дедиње” за 2023 годину<sup>17</sup>, у пописним комисијама именовани су председник комисије, заменик председника и чланови комисије, али не и заменици чланова комисије, што није 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.

**Откривена неправилност:** Институт „Дедиње” је актом о образовању пописних комисија за 2023. годину, именовано председника и чланове пописних комисија без заменика за чланове комисије, што није 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.

**Ризик:** Именовање чланова пописне комисије у саставу који није у складу са важећим прописима, доводи до ризика да се не изврши целокупан попис имовине и обавеза у случају спречености одређених лица.

**Препорука број 8:** Препоручује се одговорним лицима Института „Дедиње” да се комисије за попис имовине и обавеза формирају у саставу у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

#### 2.1.1.4. Информисање и комуникације

Информисање и комуникација обухватају принципе прибављања, креирања и употребе релевантних и квалитетних информација, интерну размену информација, како би се подстакло функционисање интерне контроле, као и комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компоненти интерне контроле. Изградња одговарајућег информационог система омогућава да сви запослени имају јасне и прецизне инструкције о њиховој улози и одговорностима.

Одредбама члана 8 став 3 Закона о буџетском систему прописано је да су сви корисници јавних средстава дужни да на својој интернет страници објављују финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје.

Извршили смо увид у интернет страницу Института „Дедиње” и утврдили да је интернет страници објавио Информатор о раду, који садржи линкове путем којих се може приступити подацима о организацији, надлежностима, пословању, као и финансијским подацима (финансијски план, јавне набавке и плате запослених).

#### Рачуноводствени систем

Одредбама члана 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да корисници буџетских средстава и организације обавезног социјалног осигурања, као и корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, 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.

<sup>17</sup> Број: 7583 од 14. децембра 2023. године.





У поступку ревизије је утврђено да је Институт „Дедиње” донео Правилник о буџетском рачуноводству, којим је ближе уређено: организација рачуноводствених послова, пословне књиге и одговорна лица за књижење документације, рачуноводствене исправе (дефинисање рачуноводствених исправа, рокове за састављање и достављање рачуноводствених исправа, кретање рачуноводствених исправа), утврђивање одговорних лица за контролу докумената, поступке и организацију интерне контроле, одговорност за финансијске извештаје (одговорност за припремање финансијских извештаја и одговорност за одобравање и представљање финансијских извештаја), попис имовине и обавеза, усаглашавање потраживања и обавеза и закључивање и чување пословних књига и рачуноводствених исправа.

### **Рачуноводствене исправе**

Одредбама члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству уређено је да је рачуноводствена исправа јавна исправа која представља писани документ или електронски запис о насталој пословној промени, која обухвата све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из рачуноводствене исправе недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене.

Фактура (рачун) као рачуноводствена исправа састављена и достављена у електронском облику мора бити потврђена од стране одговорног лица које својим потписом или другом идентификационом ознаком потврђује њену веродостојност у складу са законом.

Књижења у пословним књигама врше се на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени и другом догађају.

Рачуноводствена исправа саставља се у потребном броју примерака, на месту и у време настанка пословног догађаја.

Рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај и достављена на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја.

Лица одговорна за састављање и контролу рачуноводствених исправа својим потписом на исправи гарантују да је истинита и да верно приказује пословну промену.

Корисници буџетских средстава и организације обавезног социјалног осигурања, као и корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, 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.

Рачуноводствене исправе књиже се истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе.

Правилником о буџетском рачуноводству, одредбама члана 22 ближе је уређено да се екстерна рачуноводствена исправа на дан пријема заводи у деловодну књигу под датумом који је једнак датуму пријема.

Екстерна рачуноводствена исправа са деловодним бројем је улазна рачуноводствена исправа и према врсти пословне промене и другог догађаја на који се односи може имати форму фактуре, привремене ситуације, пријемнице, уговора и слично.



Улазна рачуноводствена исправа књижи се у одговарајућој помоћној књизи, а у случају набавке основних средстава у помоћној књизи основних средстава набављеном основном средству додељује се инвентарни број.

У поступку ревизије је, у оквиру посматраног узорка, утврђено да не постоји писани доказ на улазним фактурама ка Служби за правне и економско финансијске послове, које обавља послове ликвидатуре и књижења ових фактура.

**Откривена неправилност:** Институт „Дедиње” није обезбедио постојање писаног трага о датуму достављања улазних фактура ка Служби за правне и економско финансијске послове које обавља послове ликвидатуре и књижења ових фактура, како је то ближе уређено одредбама чланом 22 Правилника о буџетском рачуноводству Института.

**Ризик:** Непостојање писаног трага о датуму предаје рачуноводствених исправа на књижење отежава контролу поштовања прописаних рокова за достављање на књижење и књижење рачуноводствених исправа.

**Препорука број 9:** Препоручује се одговорним лицима Института „Дедиње” да обезбеде писани доказ о датуму достављања рачуноводствених исправа на ликвидатуру и књижење у циљу ефикасније контроле поштовања рокова за достављање на књижење и књижење прописаних Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о буџетском рачуноводству Института.

### Рачуноводствени софтвер

Одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству уређено је да су пословне књиге свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања, као и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, укључујући стање и промене на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима, издацима, приходима и примањима.

Пословне књиге воде се по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно, у складу са структуром конта која је прописана правилником којим се уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.

Пословне књиге воде се у слободним листовима или електронском облику.

Ако се пословне књиге воде у електронском облику, корисници буџетских средстава и организације обавезног социјалног осигурања, као и корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, су у обавези да користе софтвер који обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама, омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола и онемогућава брисање прокњижених пословних промена.

У поступку ревизије, увидом у пословне књиге и евиденције Института „Дедиње”, утврђено је да софтвер за вођење пословних књига и евиденција, по завршетку једне пословне године дозвољава промену података који се односе на ту пословну годину, уколико се за исту врсту пословне промене у текућој пословној години мењају подаци. За наведену тврдњу уверили смо се увидом у пример обрачуна амортизације, где се обрачуном амортизације за једно основно средство у текућој години, мења вредност основног средства и за претходну годину.

**Откривена неправилност:** Институт „Дедиње” користи софтвер за вођење пословних књига и евиденција који не обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.



**Ризик:** Коришћењем софтвера за вођење пословних књига који не обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама, јавља се ризик од исказивања нетачних података у финансијским извештајима.

**Препорука број 10:** Препоручује се одговорним лицима Института „Дедиње” да у софтверу за вођење пословних књига и евиденција обезбеде очување података о свим прокњиженим трансакцијама, у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству.

### 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.

У складу са одредбом члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, руководилац корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију.

Институт „Дедиње” је доставио Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину<sup>18</sup> Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију, и на тај начин обавестило министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле за 2023. годину, у складу са одредбама 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 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>19</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:

- 1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава;
- 2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава која ће обављати функцију интерне ревизије код свих корисника

<sup>18</sup> Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину, број 1-03694/24 од 1. априла 2024. године.

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/11, 106/13 и 84/23.



јавних средстава који су се споразумели о њеном организовању, 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;

4) обављањем интерне ревизије од стране интерне ревизије надлежног директног корисника буџетских средстава Републике Србије, аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе, у складу са планом те јединице интерне ревизије.

Изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију из става 1. овог члана, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава, односно интерни ревизор са којим је закључен уговор о обављању тих послова. У том случају, интерни ревизор обавља послове руководиоца службе за интерну ревизију прописане овим правилником.

Јединица за интерну ревизију не може имати мање од три интерна ревизора од којих је један руководиоца јединице за интерну ревизију. Број интерних ревизора одређује корисник јавних средстава интерним општим актом, на основу процене ризика, обима и сложености пословних процеса, обима средстава којима располаже и броја запослених.

Одредбама члана 4 Правилника пропсиано је да се посебна функционално независна организациона јединица за интерну ревизију успоставља код корисника јавних средстава који имају више од 500 запослених.

Увидом у Правилник о организацији и систематизацији радних места утврдили смо да је у Институту „Дедиње” систематизована јединица за интерну ревизију са три запослена (руководилац, интерни ревизор и сарадник у ревизији), али је само попуњено радно место руководиоца јединице за интерну ревизију. По наводима одговорних лица, упућивано је више захтева за проширење кадровског плана ради запошљавања лица за рад у интерној ревизији, али им није одобрено проширење кадровског плана.

Одредбама члана 82 став 10) Закона о буџетском систему уређено је да Руководилац из става 1. овог члана до 31. марта текуће године за претходну годину на прописани начин извештава министра о функционисању система интерне ревизије.

Одредбама члана 32 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору прописано је да руководиоца интерне ревизије сачињава годишњи извештај о раду интерне ревизије коришћењем упитника који припрема и објављује, на интернет презентацији Министарства финансија, Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија.

Руководилац интерне ревизије доставља годишњи извештај из става 2. овог члана руководиоцу корисника јавних средстава до 15. марта текуће године за претходну годину.

Руководилац корисника јавних средстава доставља годишњи извештај из става 3. овог члана Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија, најкасније до 31. марта текуће године за претходну годину.

Институт „Дедиње” је доставио Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2023. годину, број: 2-01428/24 од 5. априла 2024. године.



**Откривена неправилност:** Институт „Дедиње” није у прописаном року известио министра надлежног за послове финансија о функционисању система интерне ревизије, што није у складу са одредбом 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 интерне ревизије у јавном сектору.

**Ризик:** Неизвештавање министра надлежног за послове финансија о функционисању система интерне ревизије у прописаном року, може довести до обављања пословања на начин који није у складу са прописима.

**Препорука број 11:** Препоручује се одговорним лицима Института „Дедиње” да предузму мере и активности како би у прописаном року извештавали министра надлежног за послове финансија о функционисању система интерне ревизије у складу са одредбама Закона о буџетском систему.

## 2.2 Припрема и доношење финансијског плана

Одредбом члана 144 став 3 Закона о здравственој заштити прописано је да здравствена установа у јавној својини може да врши плаћање искључиво до висине расхода и издатака који су утврђени финансијским планом здравствене установе, а који одговарају апропријацији из финансијског плана за ту намену у одговарајућој буџетској години.

Ставом 9 истог члана прописано је да се на стицање и располагање финансијским средствима за рад здравствене установе у јавној својини, примењују прописи којима се уређује обавезно здравствено осигурање, као и прописи којима се уређује буџетски систем.

Закон о буџетском систему, између осталог, уређује начин планирања, припреме, доношења и извршења буџета, односно финансијског плана Републичког фонда за здравствено осигурање који укључује и финансијске планове корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање.

У поступку ревизије извршили смо упоређивање укупно планираних прихода и примања и расхода и издатака са исказаним апропријацијама (колони 4) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године – Образац 5.

Табела број 2. *Преглед исказаних средстава у Финансијском плану за 2023. годину и у Извештају о извршењу буџета - Образац 5*

(у хиљадама динара)			
Конто	Назив конта	Преглед података из Финансијског плана и Образац 5	
		Финансијски план Института „Дедиње” V ребаланс	Извештај о извршењу буџета - Образац 5
1	2	3	4
700000 и 800000	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	7.949.288	7.949.288
400000 и 500000	Текући расходи и издаци за нефинансиску имовину	7.949.288	7.949.288

Укупан износ планираних прихода и примања и одобрених апропријација у колони 4 Извештаја о извршењу буџета у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године – Образац 5, одговара укупном износу планираних прихода и примања и планираних расхода и издатака у Финансијском плану за 2023. годину.

У поступку ревизије извршили смо и упоређивање планираних прихода и примања и расхода и издатака по економским класификацијама и исказаних одобрених апропријација у



колони 4 Извештаја о извршењу буџета у периоду 1.1.2023 – 31.12.2023. године – Образац 5, са њиховим извршењем, односно остваривањем.

Утврђено је да Институт „Дедиње” није донео финансијски план за 2023. годину, у потпуности у складу са прописима којима је регулисана ова област (*деталније описано у напомени 2.1.1.1. Контролно окружење*).

### 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 и 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 „Дедиње” је доставио 28. фебруара 2024. године, Републичком фонду за здравствено осигурање финансијске извештаје за 2023. годину на прописаним обрасцима:

- 1) Образац 1 – Биланс стања на дан 31.12.2023. године;
- 2) Образац 2 – Биланс прихода и расхода у периоду од 1.1. до 31.12.2023. године;
- 3) Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1. до 31.12.2023. године;
- 4) Образац 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду од 1.1. до 31.12.2023. године;
- 5) Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2023. године.

Институт „Дедиње” је доставио финансијске извештаје за 2023. годину Републичком фонду за здравствено осигурање у прописаном року и садржају.

#### 2.3.1. Извештај о извршењу буџета

Сагласно Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, Извештај о извршењу буџета је саставни део годишњег финансијског извештаја корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања који се подноси на обрасцу 5, који је саставни део овог правилника.

У Извештају о извршењу буџета Института „Дедиње” за 2023. годину, исказани су укупни приходи и примања у износу од 7.602.451 хиљада динара и укупни расходи и издаци у износу од 7.519.647 хиљада динара.

Табела број 3. *Преглед исказаних текућих прихода и примања и извршених расхода и издатака по изворима финансирања у 2023. години*

								(у хиљадама динара)	
Ознака ОП	Број конта	Опис	Укупно остварено/извршено	Републике	ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора		
1	2	3	4	5	6	7	8		
5002	700000	Текући приходи	7.602.451	71.643	7.016.988	8.586	505.234		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Укупно остварено/извршено	Републике	ОСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7	8
5131	900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	18	/	/	/	18
5171		Укупни приходи и примања	7.602.469	71.643	7.016.988	8.586	505.252
5173	400000	Текући расходи	7.494.730	17.388	7.032.091	6.709	438.542
5341	500000	Издаци за нефинансијску имовину	24.917	17.405	3.637	400	3.475
5435		Укупни расходи и издаци	7.519.647	34.793	7.035.728	7.109	442.017

### 2.3.1.1 Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине

Укупно исказани текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године – Образац 5 (ОП 5171) износили су 7.602.469 хиљада динара.

Табела број 4. *Преглед остварених текућих прихода и примања од задуживања и продаје финансијске имовине по изворима финансирања у 2023. години*

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања				
				Укупно (од 6 до 9)	Приходи и примања из буџета		Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
5069	740000	Други приходи	525.108	518.239	/	4.419	8.586	505.234
5099	780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	7.349.680	7.012.569	/	7.012.569	/	/
5103	790000	Приходи из буџета	72.000	71.643	71.643	/	/	/
5151	920000	Примања од продаје финансијске имовине	100	18	/	/	/	18
5171		Укупни приходи и примања	7.949.388	7.602.469	71.643	7.016.988	8.586	505.252

Финансијским планом Института „Дедиње” за 2023. годину планирани су текући приходи и примања од задуживања и продаје финансијске имовине у износу од 7.949.388 хиљада динара. У 2023. години остварени су текући приходи и примања од задуживања и продаје финансијске имовине у износу од 96% планираних.

#### 2.3.1.1.1. Текући приходи – конто 700000

Укупно исказани текући приходи (ОП 5002) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године износили су 7.602.451 хиљада динара. Финансијским планом



за 2023. годину планирани су текући приходи у износу од 7.947.288 хиљада динара. Остварени текући приходи мањи су за 344.837 хиљада динара (4%) од планираних.

Највећи део текућих прихода Института „Дедиње” (92%) остварен је из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у 2023. години. Текући приходи су у односу на 2022. годину већи за 31%.

Табела број 5. *Преглед остварених текућих прихода по изворима финансирања у 2023. години*  
(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања				
				Укупно (од 6 до 9)	Приходи и примања из буџета		Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
5069	740000	Други приходи	525.108	518.239	/	4.419	8.586	505.234
5099	780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	7.349.680	7.012.569	/	7.012.569	/	/
5103	790000	Приходи из буџета	72.000	71.643	71.643	/	/	/
5002	700000	Текући приходи	7.947.288	7.602.451	71.463	7.016.988	8.586	505.234

Увидом у финансијске извештаје Института „Дедиње” за 2023. годину утврђено је да су износи исказани на конту 700000 – Текући приходи и синтетичким контима у оквиру класе усаглашени на свим позицијама, као и са евидентираним износима у пословним књигама.

### 2.3.1.1.1. Други приходи – конто 740000

Укупно исказани други приходи у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године износе 518.239 хиљада динара. Финансијским планом за ове намене планирана су средства у износу од 525.108 хиљада динара. Остварени други приходи мањи су за 6.869 хиљада динара (1%) од планираних.

Табела број 6. *Преглед структуре остварених других прихода Института „Дедиње” у 2023. години*  
(у хиљадама динара)

Редни број	Број конта	Опис	Износ
1	2	3	4
1	741000	Приходи од имовине	4.419
2	742000	Приходи од продаје добара и услуга	502.408
3	744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	8.586
4	745000	Мешовити и неодређени приходи	2.826
5	740000	Други приходи	518.239

У поступку ревизије извршено је тестирање прихода од продаје добара и услуга на које се односи 97% других прихода.





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

Укупно исказани приходи од продаје добара и услуга у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године износе 502.408 хиљада динара. Финансијским планом за ове намене планирана су средства у износу од 502.408 хиљада динара.

Ови приходи се у потпуности односе на приходе од споредне продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација.

Група 742000 - Приход од продаје добара и услуга садржи синтетичка конта, и то:

1) Синтетички конто 742100 - Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација, који садржи аналитичка конта на којима се књиже приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација у корист нивоа Републике, приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација у корист нивоа територијалних аутономија, приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација у корист нивоа градова, приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација у корист нивоа општина, приходи од закупа од стране тржишних организација у корист организација за обавезно социјално осигурање.

2) Синтетички конто 742200 - Таксе и накнаде, који садржи аналитичка конта на којима се књиже конзуларне таксе, таксе у корист нивоа Републике, таксе у корист нивоа територијалних аутономија, таксе у корист нивоа градова, таксе у корист нивоа општина, таксе у корист организација за обавезно социјално осигурање, таксе у корист републичких судова, накнаде за приређивање игара на срећу и друге накнаде.

3) Синтетички конто 742300 - Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице, који садржи аналитичка конта на којима се књиже приходи од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице, приходи буџета Републике од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице, приходи територијалних аутономија од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице, приходи буџета града од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице, приходи општинских органа од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице, приходи организација за обавезно социјално осигурање од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице и приходи индиректних корисника буџетских средстава који се остварују додатним активностима.

4) Синтетички конто 742400 - Импутиране продаје добара и услуга, који садржи аналитички конто на којем се књиже импутиране продаје добара и услуга.

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у финансијским извештајима у вези са приходима од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто – 742300.

Табела број 7. Приходи од продаје добара и услуга Института „Дедиње” у 2023. години

(у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Опис	Износ
1	2	3	4
1	742373	Приходи индиректних корисника РФЗО који се остварују додатним активностима	5.199
2	7423731	Приходи индиректних корисника РЗЗО за дод. акт-мед. усл. Поликлинике	5
3	74237312	Приходи републичких органа и организација - ино фондови	336.609
4	74237314	Приходи од купаца у земљи - стационар	116.386
5	74237315	Приходи од купаца у земљи - амбуланта	5.335
6	74237316	Приходи од ИНО купаца - Стационар	1.922
7	74237318	Приходи од републичких органа и организација - Партиципација Р. Српска	7.990
8	7423732	Приходи индиректних корисника РЗЗО за додатне активности - Школе	7.588



Редни број	Конто	Опис	Износ
9	74237321	Приходи индиректних корисника РЗЗО за додатне активности - Етички одбор	488
10	74237329	Приходи од индиректних корисника РЗЗО за додатне активности - добровољно	3.300
11	7423733	Приходи индиректних корисника РЗЗО за додатне активности - Студије	17.164
12	7423738	Приходи индиректних корисника РЗЗО додне активности - закуп Телеком Србија	422
13	742300	Споредна продаја добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	502.408

Увидом у Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године, утврђено је да су приходи од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице, исказани у целости у колони 11 – Из осталих извора.

У поступку ревизије тестиране су трансакције евидентирани на конту 74237312 - Приходи републичких органа и организација - ино фондови у износу од 336.609 хиљада динара (приходи од Фонда здравственог осигурања Републике Српске, Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта, Фонда за здравствено осигурање Црне Горе) и трансакције евидентирани на конту 74237314 - Приходи од купаца у земљи – стационар, у износу од 116.386 хиљада динара (услуге стационарног лечења на лични захтев, ласерска операција вена и др.).

На одабраном узорку, извршен је увид у документацију која је била основ за евидентирање остварених прихода: налози за књижење, уговори, испостављене фактуре, изводи и остала пратећа документација.

На основу узорковане документације утврђено је да су приходи од продаје добара и услуга правилно евидентирани и исказани.

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

Институт „Дедиње” је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године исказао приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу (ОП 5099) у износу од 7.012.569 хиљада динара. Финансијским планом за 2023. годину планирани су текући приходи по основу трансфера између буџетских корисника у износу од 7.349.680 хиљада динара.

##### **2.3.1.1.1.2.1 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781000**

Трансфери између буџетских корисника истом нивоу исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године у износу од 7.012.569 хиљада динара.

Група 781000 - Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу садржи:

1) Синтетички конто 781100 - Трансфери између корисника на истом нивоу који садржи аналитички конто на којем се књиже трансфери између корисника на истом нивоу и трансфери из буџета Републике у корист организација за обавезно социјално осигурање.

2) Синтетички конто 781300 - Трансфери између организација за обавезно социјално осигурање, који садржи аналитичка конта на којима се књиже трансфери од организација за обавезно социјално осигурање у корист Републичког фонда за здравствено осигурање, трансфери од организација за обавезно социјално осигурање у корист Републичког фонда за ПИО осигураника запослених, осигураника пољопривредника и осигураника самосталних делатности, трансфери од организација за обавезно социјално осигурање у корист Националне службе за запошљавање и трансфери од организација за обавезно социјално осигурање у корист Фонда за социјално осигурање војних осигураника за доприносе за осигурање.



Увидом у Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године, утврђено је да су приходи по основу трансфера између буџетских корисника на истом нивоу, у целости исказани у колони 9 – ООСО.

Табела број 8. Структура остварених прихода Института „Дедиње” у 2023. години по основу трансфера између буџетских корисника на истом нивоу

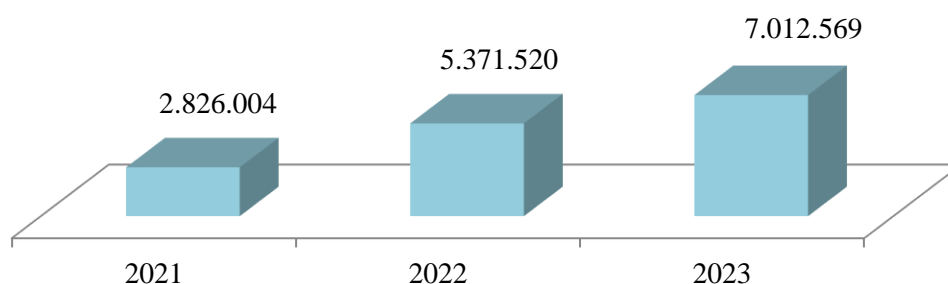
(у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Опис	Износ
1	2	3	4
1	7811111	Трансфери између буџетских корисника-по уговору за текућу годину	4.124.305
2	7811111	Трансфери између буџетских корисника.-претходни период	549.036
3	7811112	Трансфери између буџетских корисника.-071 директно плаћање	322.070
4	7811113	Трансфери између буџетских корисника-материјал директно плаћање	1.661.968
5	78111131	Трансфери између буџетских корисника.-материјал директно плаћање - претходни	3.425
6	7811112	Трансфери између буџетских корисника Ј.Награда, једнокр. исплате	6.598
7	7811121	Трансфери између буџетских корисника Ј.награде - претх.период	1.064
8	7811113	Трансфери између буџетских корисника - отпремнина,инвалиди, соц.	18.575
9	7811131	Трансфери између буџетских корисника - отпремнина, инвалиди, соц.	884
10	7811115	Трансфери између буџетских корисника-партиц.БО дан.амбул иУМ	10.811
11	7811116	Трансфери између буџетских корисника- вријабила	196.911
12	78111161	Трансфери између буџетских корисника ван Уговора - дијализа претходна год.	1.754
13	78111162	Трансфери између буџетских корисника-лекови ван листе предходна година	9.459
14	78111163	Трансфери између буџетских корисника-Лекови ван листе текућа година	40.890
15	78111166	Трансфери између буџетских корисника - варијабила претходна	58.842
16	7811118	Приходи од РФЗО ван уговора дијализа - текућа година	5.976
17	781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	7.012.569

### Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу - конто 781111

Институт „Дедиње” и филијала Републичког фонда за здравствено осигурање за Град Београд су на основу члана 197 Закона о здравственом осигурању<sup>20</sup> закључиле Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2023. годину број: 411 од 23. јануара 2023. године, као и Анексе<sup>21</sup> Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2023. годину.

(у хиљадама динара)



Слика број: 1. Преглед остварених трансфера између буџетских корисника на истом нивоу у периоду 2021. – 2023. године

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“, број 25/19.

<sup>21</sup> Анекс I број:3685 од 15. јуна 2023. године, Анекс II број: 4291 од 14. јула 2023. године, Анекс III број:4590 од 26. јула 2023. године, Анекс IV број: 6811 од 7. новембра 2023. године, Анекс V број: 7191 од 28. новембра 2023. године, Анекс VI број: 7469 од 11. децембра 2023. године и Анекс VII број: 7884 од 29. децембра 2023. године.



Овим уговором уређују се односи, у 2023. години, између Републичког фонда и здравствене установе у вези пружања здравствених услуга осигураним лицима на секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите, које су обухваћене обавезним здравственим осигурањем и утврђивање и обрачун накнаде здравственој установи за пружене здравствене услуге.

Здравствена установа је у обавези да пружа здравствену заштиту осигураним лицима, у складу са Законом и законом којим се уређује здравствена заштита, као и прописима за спровођење тих закона.

Установа је у обавези да све услуге пружене осигураним лицима евидентира у прописаним евиденцијама, као и да покрене иницијативу за измену уговора у случају смањења техничких капацитета у односу на уговорене.

По захтеву Филијале здравствена установа доставља тачне податке о врсти, обиму и вредности извршених услуга осигураним лицима, утрошку лекова и медицинских средстава, стању залиха и све друге податке који су од значаја за праћење реализације овог уговора.

Уговорене здравствене услуге у складу са Планом рада, здравствена установа је у обавези да пружа осигураним лицима у оквиру пуног радног времена. Здравствена установа је у обавези да осигураним лицима пружа здравствене услуге, обезбеди потребне лекове, медицинска средства, имплантате и медицинско-техничка помагала који су утврђени као право из обавезног здравственог осигурања.

Уговорена накнада за материјалне и остале трошкове здравственој установи за 2023. годину умањиће се за све износе рефундираних средстава осигураним лицима, од стране филијале, која су наплаћена супротно одредбама овог уговора.

Здравственој установи умањује се уговорена накнада за материјалне трошкове за све износе рефундираних средстава осигураним лицима од стране филијале због неизвршавања уговорених услуга од стране здравствене установе у року који је утврђен за пружање здравствених услуга, а што је имало за последицу плаћање осигураног лица здравствене услуге другом даваоцу здравствених услуга.

За пружање здравствених услуга из овог уговора, Здравственој установи планира се укупна накнада са партиципацијом, из Предрачуна средстава здравственим установама секундарног и терцијарног нивоа здравствене заштите за 2023. годину, са којима се уговара варијабилни део накнаде.

Накнада садржи фиксни део на који се односи 95% средстава.

Из фиксног дела накнаде средства за плате и накнаде плата, трошкове за долазак и одлазак са рада за запослене који користе превоз, накнаде које се у складу са одредбама овог правилника обезбеђују до висине обрачунског расхода, односно фактурисане вредности, а највише до стварног утрошка исказаног у материјалном књиговодству здравствене установе, обезбеђују се у пуном износу без умањења.

Укупна накнада из става 1. овог члана садржи варијабилни део од 5% који је утврђен из накнада које се односе на следеће намене:

- 1) лекове у здравственој установи,
- 2) санитарски и медицински потрошни материјал,
- 3) енергенте,
- 4) материјалне и остале трошкове.



У поступку ревизије утврђено је да остварени приходи по основу трансфера између буџетских корисника на истом нивоу евидентирани у пословним књигама Института „Дедиње”, одговарају износу пренетих средстава које је исказано у спроведеним коначним обрачунима са надлежном филијалом Републичког фонда за здравствено осигурање, осим у делу који се односи на директна плаћања од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, а за која здравствена установа спроводи обрачунске налоге, о чему је Фонд и обавештен<sup>22</sup>.

### **Трансфери између буџетских корисника – партиципација**

Партиципација је новчани износ до пуног износа из члана 131 став 1 тач. 2) – 4) и став 2 Закона о здравственом осигурању, као и новчани износ из члана 132 овог закона, који плаћа осигурано лице које користи ту здравствену услугу, односно лек, ако овим законом није друкчије одређено, односно плаћа правно лице које осигураном лицу обезбеђује добровољно здравствено осигурање<sup>23</sup>.

Одредбама члана 13 Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2023. годину утврђено је, да је здравствена установа у обавези да изврши наплату прописаног износа учешћа осигураних лица у трошковима здравствене заштите, као и да о томе води одговарајућу евиденцију у складу са важећим прописима којима се утврђује партиципација, односно учешће осигураних лица у трошковима здравствене заштите.

Наплаћена партиципација у току 2023. године износила је 10.811 хиљада динара и евидентирана је на конту 7811115 - Трансфери између буџетских корисника-партиципација – болеснички дан и амбуланта.

У поступку ревизије утврђено је да остварени приходи Института „Дедиње” по основу трансфера између буџетских корисника – партиципација и учешће, одговарају износу исказаном у Обрасцу за партиципацију и рефундације у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године.

### **Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – разлика прековременог рада - конто 7811111**

На основу Закључка Владе Републике Србије<sup>24</sup>, обавештења Републичког фонда за здравствено осигурање и других пратећих аката, Институт „Дедиње” је из буџета Републике Србије остварио приходе и по основу пренетих средстава за исплату разлике између ефективно остварених сати прековременог рада и исплаћених сати прековременог рада, запосленима који раде на пословима борбе против заразне болести Covid – 19.

С тим у вези, Републички фонд за здравствено осигурање је поступајући по наведеном закључку Владе Републике Србије, пренео Институту „Дедиње” у 2023. години средства у износу од 85.846 хиљада динара за исплату разлике између ефективно остварених сати прековременог рада и исплаћених сати прековременог рада, запосленима који раде на пословима борбе против заразне болести Covid – 19, обезбеђена у буџету Републике Србије.

Институт „Дедиње” је исказао примљена средства у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године – Образац 5, на економској класификацији 781100

<sup>22</sup> Број:1155 од 1. марта 2024. године.

<sup>23</sup> Члан 134 Закона о здравственом осигурању.

<sup>24</sup> 05 Број: 401-1978/2021 од 4 марта 2021. године.



– Трансфери између корисника на истом нивоу, у колони 9 – Приходи и примања остварени из буџета ООСО.

Одредбама члана 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем прописано је да класификација расхода и издатака према изворима финансирања исказује приходе и примања, расходе и издатке према основу остварења тих средстава. Одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова прописано је да, приликом попуњавања Извештаја о извршењу буџета, у колони 6 корисници средстава буџета Републике Србије, као и организације за обавезно социјално осигурање уносе износ укупно остварених прихода и примања, односно извршених расхода и издатака извора 01<sup>25</sup> и извора 02<sup>26</sup>, а корисници средстава буџета који не припадају буџету Републике Србије уносе износ укупно остварених прихода и примања, односно извршених расхода и издатака извора 07<sup>27</sup> за средства примљена из буџета Републике Србије, као и износ извршених расхода и издатака извора 17<sup>28</sup> која потичу из буџета Републике Србије.

Инструкцијом Републичког фонда за здравствено осигурање за израду Завршног рачуна за 2023. годину<sup>29</sup> утврђено је да је здравствена установа у обавези да све трансфере од Републичког фонда за здравствено осигурање исказе у колони 9 на конту 781111 (ОП 5101).

Поступајући по наведеној инструкцији, Институт „Дедиње” је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године - Образац 5:

- више исказао трансфере између корисника на истом нивоу (конто 781100) остварене из буџета организација за обавезно социјално осигурање у износу од 85.846 хиљада динара и у истом износу мање исказао наведене приходе остварене из буџета Републике Србије, јер је средства пренета од Републичког фонда за здравствено осигурање, која су обезбеђена из буџета Републике Србије и намењена за исплату разлике између ефективно остварених сати прековременог рада и исплаћених сати прековременог рада, запосленима који раде на пословима борбе против заразне болести Covid – 19, исказао у колони 9 - Приходи и примања остварени из буџета ООСО, уместо у колони 6 - Приходи и примања остварени из буџета Републике Обрасца 5,
- више исказао расходе за плате, додатке и накнаде (конто 411100) и социјалне доприносе на терет послодавца (конто 412000) у укупном износу од 85.846 хиљада динара у колони 9 – Расходи и издаци извршени из средстава ООСО и у истом износу мање исказао наведене расходе у колони 6 – Расходи и издаци извршени на терет буџета Републике, јер је расходе извршене за исплату разлике између ефективно остварених сати прековременог рада и исплаћених сати прековременог рада, запосленима који раде на пословима борбе против заразне болести Covid – 19, који су финансирани из средстава обезбеђених у буџету Републике Србије, исказао у колони 9, уместо у колони 6 Обрасца 5,

што није у складу са одредбама члана 10 став 4 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава

<sup>25</sup> Општи приходи и примања из буџета.

<sup>26</sup> Трансфери између корисника на истом нивоу.

<sup>27</sup> Трансфери од других нивоа власти.

<sup>28</sup> Неутрошена средства трансфера од других нивоа власти.

<sup>29</sup> број: 400-17/2024 од 20. фебруара 2024. године.



организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и чланом 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Потребно је да Републички фонд за здравствено осигурање усклади инструкцију коју даје здравственим установама за израду завршног рачуна са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

### **Директна плаћања Републичког фонда за здравствено осигурање**

Републички фонд за здравствено осигурање у Инструкцији за израду завршног рачуна за 2023. годину наводи да у складу са Закључцима Владе Републике Србије<sup>30</sup> и Инструкцијом за ефикасније управљање систем финансирања здравствене заштите и контроле трошкова лечења осигураних лица Републичког фонда за здравствено осигурање 01 број: 450-1328/19 од 1. марта 2019. године и допуном Инструкције за ефикасније управљање систем финансирања здравствене заштите и контроле трошкова лечења осигураних лица Републичког фонда за здравствено осигурање 01 број: 450-200/20 од 13. јануара 2020. године, врши плаћања по фактурама добављача за осигурана лица Републичког фонда у име и за рачун здравствених установа из Плана мреже.

Уколико је здравствена установа у 2023. години реализовала обрачунски налог за који је Републички фонд за здравствено осигурање извршио трансфер у 2022. години, потребно је да се наведени износ исказе у колони 3 помоћног обрасца ДП (износ нереализованих налога из 2022. године који су реализовани у 2023. години).

За износ средстава за који је здравствена установа спровела обрачунски налог, у Извештају о извршењу буџета приказује се износ остварених прихода по готовинској основи. Овај износ се приказује у колони 4 помоћног обрасца ДП (износ реализованих обрачунских налога у 2023. години).

Уколико здравствена установа није за укупан износ пренетих средстава од стране Републичког фонда за здравствено осигурање повериоцима здравствених установа у периоду јануар – децембар 2023. године извршила реализацију обрачунских налога, износ нереализованих обрачунских налога се не приказује у Обрасцу 5 и за наведени износ здравствена установа је неусаглашена са филијалом Републичког фонда за здравствено осигурање у трансферима, што су филијала и здравствена установа у обавези да констатују приликом записничког усаглашавања трансфера. Износ нереализованих обрачунских налога у наведеном периоду, уноси се у помоћни Образац ДП, колона 5, јер наведени износ није приказан у Обрасцу 5 као приход и трошак здравствене установе (износ нереализованих обрачунских налога у 2023. години).

У поступку ревизије извршили смо увид у помоћни образац ДП у колону 5 и том приликом утврђено је да Институт „Дедиње” у 2023. години није реализовао обрачунске налоге у укупном износу од 5.295 хиљада динара који се односе на медицинске и лабораторијске материјале, што је и констатовано записником број: 1155 од 1. марта 2024. године. На овај начин Институт „Дедиње” је мање исказао трансфере између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781000 у износу од 5.295 хиљада динара (као и расходе извршене из ових средстава), јер није спровео обрачунске налоге у корист ових прихода у 2023. години.

<sup>30</sup> 05 Број: 401-1590/2019 од 14. фебруара 2019. године, 05 Број: 401-2597/2019 од 21. марта 2019. године, 05 Број: 401-12575/2019 од 12. децембра 2019. године.



Потребно је да Републички фонд за здравствено осигурање изврши измене и допуне инструкције коју даје здравственим установама за израду завршног рачуна, тако што ће утврдити временски период у децембру месецу буџетске године до којег ће спроводити обрачунске налоге, тако да обезбеди време за спровођење обрачунских налога и у здравственим установама, за период за који се састављају финансијски извештаји.

### **2.3.1.1.1.3. Приходи из буџета – конто 790000**

Институт „Дедиње” је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2023 до 31.12.2023. године исказао приходе из буџета (ОП 5103) у износу од 71.643 хиљаде динара. Финансијским планом за 2023. годину планирани су приходи из буџета у износу од 72.000 хиљаде динара.

#### **2.3.1.1.1.3.1 Приходи из буџета – конто 791000**

Приходи из буџета, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године (ОП 5104), исказани су у износу од 71.643 хиљаде динара

Одредбама члана 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, утврђено је да група 791000 - Приходи из буџета садржи синтетички конто 791100 - Приходи из буџета на којем се књиже приходи из буџета.

Увидом у Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године, утврђено је да су приходи из буџета, исказани у целости у колони 6 – Република.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију која је представља основ за евидентирање пословних промена по основу прихода из буџета (налоге за књижење, изводе, фактуре о пруженим услугама и другу пратећу документацију).

Правилником о изменама и допунама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>31</sup>, одредбама чл. 5 и 6, у оквиру класе 700000 – Текући приходи, измењен је опис синтетичког конта 781100 – Трансфери између корисника на истом нивоу уместо раније датог конта, Трансфери од буџетских корисника на истом нивоу и уведен је нови аналитички и субаналитички конто 781121 – Трансфери из буџета Републике у корист Републичког фонда за здравствено осигурање. Чланом 7 наведеног Правилника утврђено је да се одредбе чл. 5 и 6 у делу који се односи на измене у категорији 780000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, примењују почев од 1. јануара 2023. године и користе се у изради финансијских планова за 2023. годину.

Инструкцијом Републичког фонда здравственог осигурања за израду Завршног рачуна за 2023. годину дато је упутство здравственим установама да у складу са одредбама Правилника о изменама и допунама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, приходе остварене из буџета Републике Србије - од Министарства здравља евидентирају на економској класификацији 781121 – Трансфери из буџета Републике у корист Републичког фонда за здравствено осигурање.

Увидом у наведену документацију утврђено је да је Институт „Дедиње” средства остварена по основу прихода од Министарства здравља у износу од 16.240 хиљада динара на име капиталног одржавања медицинске опреме, евидентирао на конту 791000 - Приходи из буџета, што није у складу са одредбама члана 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, којим је утврђено да се трансфери између

<sup>31</sup> „Службени гласник РС“ бр. 130/21.





корисника на истом нивоу евидентирају на конту 781000 – Трансфери између корисника на истом нивоу.

**Откривена неправилност:** Институт „Дедиње” је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године више исказао приходе из буџета – конто 791000 у износу од 16.240 хиљада динара и у истом износу мање исказао приходе од трансфера између корисника на истом нивоу – конто 781000, јер је приходе од Министарства здравља по основу капиталног одржавања опреме евидентирао као приходе из буџета, што није у складу са одредбама чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Уколико се настави са евидентирањем прихода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног исказивања података у финансијским извештајима.

**Препорука број 12:** Препоручује одговорним лицима Института „Дедиње” да приходе од трансфера између корисника на истом нивоу, евидентирају у складу са одредбама члана 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### 2.3.1.2 Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину

Укупно исказани текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године – Образац 5 (ОП 5172) износили су 7.519.647 хиљада динара.

Табела број 9. *Преглед извршених текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину по изворима финансирања у 2023. години*

Озна ка ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ извршених расхода и издатака (у хиљадама динара)				
				Укупно (од 6 до 9)	Расходи и издаци на терет буџета		Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
5174	410000	Расходи за запослене	2.281.391	2.224.082	/	2.037.140	/	186.942
5196	420000	Коришћење услуга и роба	5.614.243	5.234.088	17.388	4.982.070	6.709	227.921
5241	430000	Амортизација и употреба средстава за рад	/	21.159	/	/	/	21.159
5256	440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	1.700	1.299	/	/	/	1.299
5293	460000	Донације, дотације и трансфери	12.330	12.288	/	12.283	/	5
5324	480000	Остали расходи	2.000	1.814		598		1.216
5342	510000	Основна средства	37.624	24.917	17.405	3.637	400	3.475
5172		Текући расходи и издаци за нефинансијске имовине	7.949.288	7.519.647	34.793	7.035.728	7.109	442.017

Финансијским планом Института „Дедиње” за 2023. годину планирани су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 7.949.288 хиљада динара. У 2023. години извршени су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 95% планираних.



### 2.3.1.2.1 Текући расходи – конто 400000

Укупно исказани текући расходи (ОП 5173) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године износе 7.494.730 хиљада динара (28% више у односу на претходну годину). Финансијским планом за 2023. годину, текући расходи планирани су у износу од 7.911.664 хиљаде динара.

Табела број 10. *Преглед планираних и извршених текућих расхода у 2023. години по изворима финансирања*

Опис	Укупно	%	Република	%	ОСО	%	Из		Из	
							донација и помоћи	%	осталих извора	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Текући расходи	7.494.730	100	17.388	/	7.032.091	94	6.709	/	438.542	6

Увидом у обрасце финансијских извештаја за 2023. годину утврђено је да су исказани износи на конту 400000 – Текући расходи и синтетичким контима у оквиру класе усаглашени на свим позицијама, као и са евидентираним износима у пословним књигама.

Табела број 11. *Приказ исказаних текућих расхода у финансијски извештајима за 2023. годину*

Редни број	Број конта	Опис	Износ		Разлика
			2022. година	2023. година	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	410000	Расходи за запослене	1.889.679	2.224.082	334.403
2	420000	Коришћење услуга и роба	3.944.050	5.234.088	1.290.038
3	430000	Амортизација и употреба средстава за рад	5.330	21.159	15.829
4	440000	Отплата камата и пратећи трошкови задужевања	1.215	1.299	84
5	460000	Донације, дотације и трансфери	9.729	12.288	2.559
6	480000	Остали расходи	1.602	1.814	212
7	400000	Текући расходи	5.851.605	7.494.730	1.643.125

#### 2.3.1.2.1.1 Расходи за запослене – конто 410000

Укупно исказани расходи за запослене (ОП 5174) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године износе 2.224.082 хиљаде динара (97% планираног износа расхода за запослене). Финансијским планом за 2023. годину, расходи за запослене планирани су у износу од 2.281.391 хиљада динара.

Табела број 12. *Упоредни преглед исказаних расхода за запослене у финансијским извештајима Института „Дедиње” у 2022. и 2023. години*

Број конта	Опис конта	Износ	
		2022. година	2023. година
1	2	3	4
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	1.556.431	1.866.817
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	250.409	282.473
413000	Накнаде у натури	4.848	6.049
414000	Социјална давања запосленима	22.703	12.141
415000	Накнаде трошкова за запослене	42.636	45.636
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	12.652	10.966
410000	Расходи за запослене	1.889.679	2.224.082

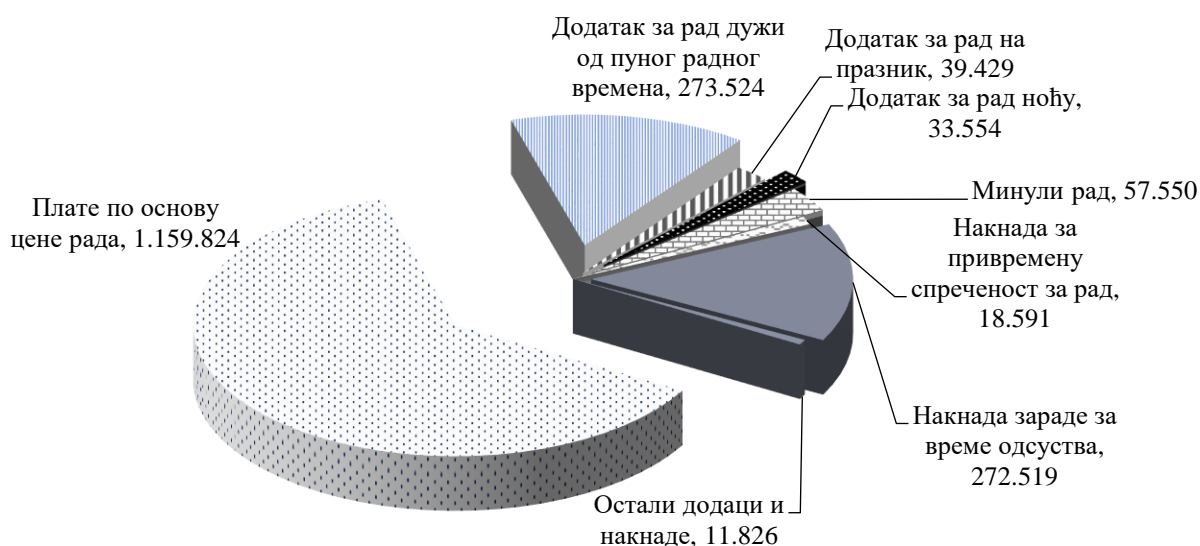
Увидом у Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године, утврђено је да су расходи за запослене, исказани у колони 9 – ООСО у износу од 2.037.140 хиљада динара и у колони 11 - Из осталих извора у износу од 186.942 хиљаде динара.

### 2.3.1.2.1.1.1 Плате додаци и накнаде запослених – конто 411000

Укупно исказани расходи за плате, додатке и накнаде запослених (ОП 5175) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године износе 1.866.817 хиљада динара. Финансијским планом за 2023. годину, расходи за плате, додатке и накнаде запослених процењени су у износу од 1.910.930 хиљада динара.

Група 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) садржи синтетички конто 411100 - Плате, додаци и накнаде запослених, који садржи аналитичка конта на којима се књиже плате, додаци и накнаде запослених, плате приправника, плате привремено запослених, плате по основу судских пресуда, накнада штете запослених и остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте (у бруто износу), задужењем одговарајућег субаналитичког конта у оквиру овог синтетичког конта уз одобрење одговарајућих субаналитичких конта у оквиру групе 231000 - Обавезе за плате и додатке.

(у хиљадама динара)



Слика број: 2. Преглед структуре евидентираних расхода за плате, додатке и накнаде

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у финансијским извештајима у вези са расходима за плате по основу цене рада – конто 411111, додатак за рад дужи од пуног радног времена – конто 411112, додатак за време проведено на раду (минули рад) – конто 411115, накнаде 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 – конто 411118.

Извршен је увид у документацију на основу које су извршени расходи за плате, додатке и накнаде запослених: евиденцију запослених, евиденцију радног времена, аналитичке картице, рекапитулацију плата за сваки месец, коначне обрачуне плата, књижења и извештавање о платама, обавештење о поднетој појединачној пореској пријави, рекапитулације обрачуна за сваки месец, налози за књижење.



Увидом у пословне књиге и евиденције Института „Дедиње” утврдили смо да се накнаде плате запослених по основу коришћења годишњег одмора, не евидентирају у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (*деталније описано у делу 2.1.1.3 Контролне активности*).

Одредбама члана 10 ст. 4 и 7 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања прописано је да у колону 6 корисници средстава Републике Србије, као и организације за обавезно социјално осигурање уносе износ укупно остварених прихода и примања, односно извршених расхода и издатака извора 01 – Општи приходи и примања буџета и извора 02 – Трансфери између корисника на истом нивоу, као и да се у колону 9 уноси износ остварених прихода и примања, односно извршених расхода и издатака извора 03 – Социјални доприноси.

Институт „Дедиње” је у 2023. години средства извршио исплату разлике између ефективно остварених сати прековременог рада и исплаћених сати прековременог рада у износу од 85.846 хиљада динара, запосленима који раде на пословима борбе против заразне болести Covid – 19, обезбеђена у буџету Републике Србије.

Увидом у Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2023. до 31. децембра 2023. године – Образац 5, утврђено је да је Институт „Дедиње” исказао ове расходе у колони 9 – Расходи и издаци извршени из средстава ООСО, иако су средства за њихово финансирање обезбеђена из буџета Републике Србије.

Инструкцијом Републичког фонда за здравствено осигурање за израду Завршног рачуна за 2023. годину<sup>32</sup> утврђено је да је здравствена установа у обавези да све трансфере од Републичког фонда за здравствено осигурање искаже у колони 9 на конту 781111 (ОП 5101).

Како је Инструкцијом Републичког фонда за здравствено осигурање за израду Завршног рачуна за 2023. годину утврђено да је здравствена установа у обавези да све трансфере од Републичког фонда за здравствено осигурање искаже у колони 9 Извештај о извршењу буџета, на конту 781111 (ОП 5101), Институт „Дедиње” је средства пренета од Републичког фонда за здравствено осигурање, која су обезбеђена из буџета Републике Србије и намењена за исплату разлике између ефективно остварених сати прековременог рада и исплаћених сати прековременог рада, као и расходе извршене из ових средстава исказала у колони 9 Извештај о извршењу буџета – Обрасца 5 – Приходи и примања остварени из буџета ООСО, уместо у колони 6 - Приходи и примања остварени из буџета Републике.

Институт „Дедиње” је поступајући по Инструкцији Републичког фонда за здравствено осигурање за израду Завршног рачуна за 2023. годину, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године – Образац 5 више исказао расходе за плате, додатке и накнаде (конто 411100) и социјалне доприносе на терет послодавца (конто 412000) у износу од 85.846 хиљада динара у колони 9 – Расходи и издаци извршени из средстава ООСО и у истом износу мање исказала наведене расходе у колони 6 – Расходи и издаци извршени на терет буџета Републике, јер је расходе извршене за исплату разлике између ефективно остварених сати прековременог рада и исплаћених сати прековременог рада, који су финансирани из средстава обезбеђених у буџету Републике Србије, исказала у колони 9, уместо у колони 6 Обрасца 5, што није у складу са чланом 10 став 4 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава

<sup>32</sup> број: 400-17/2024 од 20. фебруара 2024. године.



организација обавезног социјалног осигурања. (описано у *Напомени 2.3.1.1.3. Трансфери од буџетских корисника на истом нивоу – конто 781000*).

Као што је наведено у делу *Скретање пажње*, потребно је да Републички фонд за здравствено осигурање усклади инструкцију коју даје здравственим установама за израду завршног рачуна са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

### **Уређивање радно – правног статуса наставника и сарадника факултета здравствене струке као здравствених радника**

Одредбама члана 157 Закона о здравственој заштити уређено је да је здравствени радник и наставник или сарадник факултета здравствене струке који изводи наставу из клиничких предмета у здравственој установи, у складу са прописима о високом образовању. Током извођења практичне наставе из клиничких предмета, здравствени радник (наставник или сарадник) уједно пружа и здравствене услуге.

Истим чланом предвиђено је да здравствена установа у јавној својини, факултет здравствене струке и организација обавезног здравственог осигурања закључују споразум којим се уређују њихова међусобна права и обавезе у вези са пружањем здравствених услуга. Наведеним споразумом се уређује врста и обим здравствених услуга које пружају здравствени радници – наставници и сарадници, списак здравствених радника – наставника и сарадника који пружају здравствене услуге, начин плаћања пружених здравствених услуга и друга питања од значаја за регулисање међусобних односа. За здравствене услуге које се не обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања споразум закључују здравствена установа у јавној својини и факултет здравствене струке.

Здравствена установа која је закључила споразум, обрачунава накнаду за пружање здравствених услуга из обавезног здравственог осигурања наставника и сарадника, у складу са прописима којима се уређује обрачун и исплата плата и накнада здравствених радника и здравствених сарадника и једном месечно, по извршеном обрачуну, укупна новчана средства преноси факултету здравствене струке. Средства за пружање здравствене услуге које пружају здравствени радници – наставници и сарадници, осигураним лицима обезбеђују се из средстава обавезног здравственог осигурања.

Здравствени радник – наставник и сарадник који је обухваћен споразумом, права из радног односа остварује на факултету здравствене струке, у складу са законом, а са здравственом установом у јавној својини закључује уговор о радном ангажовању, којим се уређују међусобна права и обавезе ради пружања здравствених услуга, односно послови здравствене заштите које пружа тај здравствени радник, место обављања тих послова, део радног времена које здравствени радник проведе у обављању тих послова и радно време здравственог радника, у складу са законом којим се уређује рад и законом којим се уређује рад запослених у јавним службама. Факултет здравствене струке исплаћује здравственом раднику накнаду за пружене здравствене услуге у складу са споразумом и уговором о радном ангажовању (члан 158 Закона о здравственој заштити<sup>33</sup>).

Законом о високом образовању уређено је да наставници и сарадници који изводе наставу из клиничких предмета:

<sup>33</sup> „Службени гласник РС“, бр. 25/19.



- 1) остварују радни однос са пуним радним временом у складу са општим актом високошколске установе и законом којим се уређује здравствена заштита;
- 2) имају статус наставника и сарадника са пуним радним временом у високошколској установи;
- 3) могу закључити уговор о радном ангажовању у здравственој установи која је наставна база тог факултета уз претходно одобрење стручног органа факултета ( члан 88 ст. 3 и 6 и члан 90 став 2 Закон о високом образовању<sup>34</sup>)

У поступку ревизије утврдили смо да није закључен Споразум између Института „Дедиње”, Републичког фонда за здравствено осигурање и Универзитета у Београду Медицинског факултета, којим би се уредили: врста и обим здравствених услуга које пружају наставници или сарадници факултета здравствене струке који изводе наставу из клиничких предмета у здравственој установи у складу са прописима о високом образовању, списак здравствених радника – наставника и сарадника који пружају здравствене услуге, начин плаћања пружених здравствених услуга и друга питања од значаја за регулисање међусобних односа.

Скрећемо пажњу да споразум између Института „Дедиње”, Републичког фонда за здравствено осигурање и Универзитета у Београду Медицинског факултета, којим се уређују питања од значаја за регулисање међусобних односа у вези са пружањем здравствених услуга за које се средства обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања, није закључен као ни споразум између Института „Дедиње” и Универзитета у Београду Медицинског факултета којим се уређују питања у вези са пружањем здравствених услуга које се не обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања, како је то уређено Законом о здравственој заштити. Институт „Дедиње” је здравственим радницима – ангажованим наставницима и сарадницима Универзитета у Београду Медицинског факултета који су током извођења наставе из клиничких предмета пружали и здравствене услуге у здравственој установи обрачунавао и исплаћивао плату по основу уговора о раду, уместо да је обрачунавао накнаду по основу уговора о радном ангажовању и једном месечно исту преносио факултету здравствене струке.

Потребно је да здравствена установа, факултет здравствене струке и Републички фонд за здравствено осигурање, односно здравствена установа и факултет здравствене струке закључе одговарајући споразум којим се уређују њихова међусобна права и обавезе у вези са пружањем здравствених услуга, врста и обим здравствених услуга које пружају здравствени радници, списак здравствених радника – наставника и сарадника који пружају здравствене услуге, начин плаћања пружених здравствених услуга и друга питања од значаја за регулисање међусобних односа, под условима прописаним Законом о здравственој заштити.

#### **2.3.1.2.1.1.2 Социјални доприноси на терет послодавца – 412000**

Укупно исказани расходи за социјалне доприносе (ОП 5177) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године износе 282.473 хиљаде динара. Финансијским планом за 2023. годину, социјални доприноси на терет послодавца планирани су у износу од 289.419 хиљада динара.

Група 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца садржи синтетичка конта, на којима се књиже социјални доприноси који се исплаћују на терет послодавца, који нису саставни део бруто плата или појединачних давања која се обезбеђују запосленима по другом

<sup>34</sup> „Службени гласник РС“, бр. 88/17, 73/18, 27/18 - др. закон, 67/19, 6/20 - др. закони, 11/21 - аутентично тумачење, 67/21 и 67/21 - др. Закон и 76/23.



основу, задужењем одговарајућих субаналитичких конта у оквиру ове групе уз одобрење одговарајућих субаналитичких конта у оквиру групе 234000 - Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца.

На овој економској класификацији евидентирају се доприноси за пензијско и инвалидско осигурање и доприноси за здравствено осигурање.

Увидом у Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године, утврђено је да су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца, исказани у колони 9 – ООСО у износу од 258.419 хиљада динара и у колони 11 – Из осталих извора у износу од 24.054 хиљаде динара.

Извршено је тестирање обрачунатих и исплаћених социјалних доприноса на терет послодавца који су садржани у рекапитулацијама обрачуна плата, додатака и накнада запослених.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца правилно евидентирани и исказани.

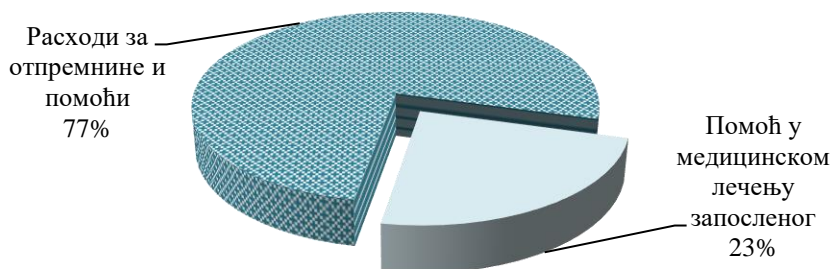
### 2.3.1.2.1.1.3 Социјална давања запосленима – 414000

Укупно исказани расходи за социјалне доприносе (ОП 5183) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године износе 12.141 хиљада динара. Финансијским планом за 2023. годину, социјални доприноси на терет послодавца планирани су у износу од 14.002 хиљаде динара.

Група 414000 - Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се књиже исплате накнада које иду на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом, задужењем одговарајућих субаналитичких конта у оквиру ове групе уз одобрење одговарајућих субаналитичких конта у оквиру групе 236000 - Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима.

Увидом у Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године, утврђено је да су расходи за социјална давања запосленима, исказани у колони 9 – ООСО у износу од 9.588 хиљада динара и у колони 11 – Из осталих извора у износу од 2.553 хиљаде динара.

На овој економској класификацији евидентирани су расходи за отпремнине и помоћи на конту 414300 у износу од 9.288 хиљада динара и расходи за помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом на конту 414400 у износу од 2.853 хиљаде динара.



Слика број: 3. Преглед структуре расхода за социјална давања запосленима



У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у финансијским извештајима у вези са расходима за отпремнину приликом одласка у пензију – 414311 који су евидентирани у износу од 8.337 хиљада динара.

Извршен је увид у документацију на основу које су извршени расходи за отпремнину приликом одласка у пензију: аналитичке картице, налоге за књижење, обрачун средстава за уговорене раднике за обезбеђење средстава за отпремнину при одласку у пензију, захтев за обезбеђивање потребних средстава за отпремнину упућен надлежној филијали Републичког фонда за здравствено осигурање, решење о утврђивању права на отпремнину, извод о преносу средстава.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за социјална давања запосленима правилно евидентирани и исказани.

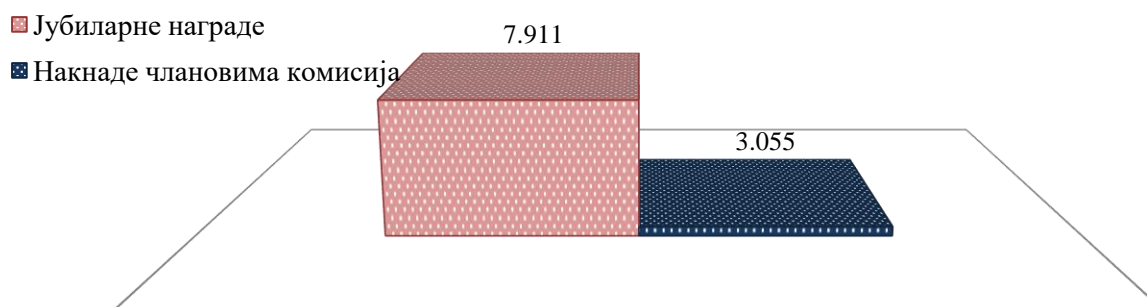
#### 2.3.1.2.1.1.4 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Укупно исказани расходи за награде запосленима и остали посебни расходи (ОП 5190) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године износе 10.966 хиљада динара. Финансијским планом за 2023. годину, расходи за награде запосленима и остале посебне расходе планирани су у износу од 14.480 хиљада динара.

Група 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи садржи синтетички конто 416100 - Награде запосленима и остали посебни расходи који садржи аналитичка конта на којима се књиже награде запосленима, бонуси и накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија.

Увидом у Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године, утврђено је да је расходи за награде запосленима и остале посебне расходе, исказани у колони 9 – ООСО у износу од 10.286 хиљада динара и у колони 11 – Из осталих извора у износу од 680 хиљада динара.

(у хиљадама динара)



Слика број: 4. Преглед структуре награда запосленима

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у финансијским извештајима у вези са расходима за јубиларне награде – конто 416111, који су у пословним књигама Института „Дедиње” евидентирани у износу од 7.911 хиљада динара.

Извршен је увид у документацију на основу које су извршени расходи за јубиларне награде: аналитичке картице, налози за књижење, решења о исплати јубиларних награда, обрачун потребних средстава за исплату јубиларних награда, допис надлежној филијали





Републичког фонда за здравствено осигурање са прегледом запослених који остварују право на исплату јубиларне награде и изводе о преносу средстава запосленима.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за награде запосленима и остале посебне расходе правилно евидентирани и исказани.

### 2.3.1.2.1.2 Коришћење услуга и роба – конто 420000

Укупно исказани расходи за коришћење услуга и роба (ОП 5196) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године износе 5.234.088 хиљада динара. Финансијским планом за 2023. годину, расходи коришћења услуга и роба планирани су у износу од 5.614.343 хиљада динара.

Табела број 13. Упоредни преглед исказаних расхода за коришћење услуга и роба у 2022. и 2023. години

(у хиљадама динара)

Редни број	Број конта	Опис	Износ		Разлика
			2022. година	2023. година	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	421000	Стални трошкови	282.519	361.506	78.987
2	422000	Трошкови путовања	8.569	17.052	8.483
3	423000	Услуге по уговору	86.683	113.922	27.239
4	424000	Специјализоване услуге	56.456	42.901	(13.555)
5	425000	Текуће поправке и одржавање (услуге и материјали)	136.071	313.009	176.938
6	426000	Материјал	3.373.752	4.385.698	1.011.946
7	420000	Коришћење услуга и роба	3.944.050	5.234.088	1.290.038

Увидом у Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године, утврђено је да су расходи за коришћење услуга и роба, исказани у колони 6 – Република у износу од 17.388 хиљада динара, у колони 9 – ООСО у износу од 4.982.070 хиљада динара, у колони 10 – Из донација и помоћи у износу од 6.709 хиљада динара и у колони 11 - Из осталих извора у износу од 227.921 хиљаду динара.

#### 2.3.1.2.1.2.1 Стални трошкови – конто 421000

Укупно исказани расходи за сталне трошкове (ОП 5197) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године износе 361.506 хиљада динара. Финансијским планом за 2023. годину, расходи за сталне трошкове планирани су у износу од 381.150 хиљада динара.

Група 421000 – Стални трошкови, садржи синтетичка конта:

1) Синтетички конто 421100 - Трошкови платног промета и банкарских услуга, који садржи аналитичка конта на којима се књиже трошкови платног промета и трошкови банкарских услуга;

2) Синтетички конто 421200 - Енергетске услуге, који садржи аналитичка конта на којима се књиже услуге за електричну енергију и трошкови грејања;

3) Синтетички конто 421300 - Комуналне услуге, који садржи аналитичка конта на којима се књиже услуге водовода и канализације, услуге редовног одржавања и старања и остале комуналне услуге;

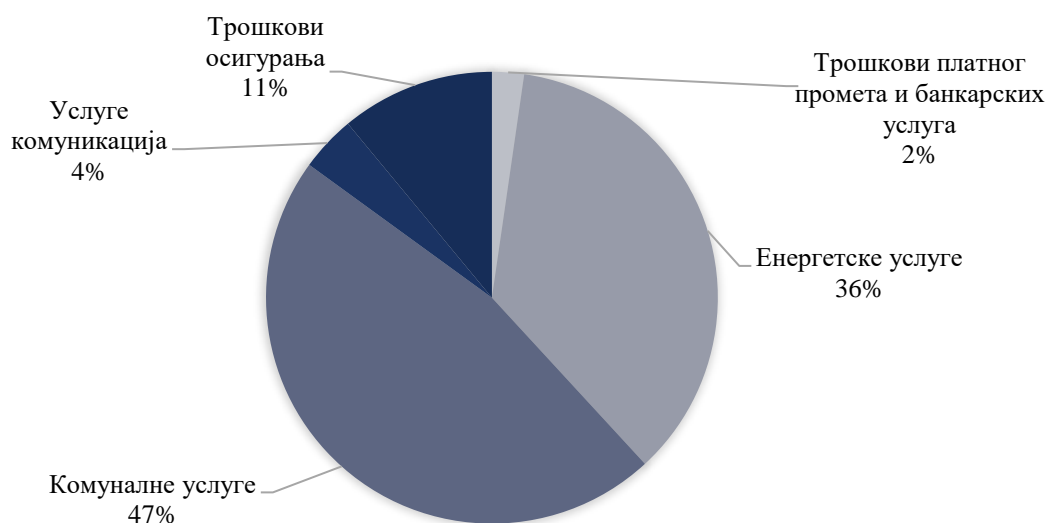


4) Синтетички конто 421400 - Услуге комуникација, који садржи аналитичка конта на којима се књиже трошкови телефона и услуге поште и доставе;

5) Синтетички конто 421500 - Трошкови осигурања, који садржи аналитичка конта на којима се књиже трошкови осигурања имовине и осигурања запослених;

6) Синтетички конто 421600 - Закуп имовине и опреме, који садржи аналитичка конта на којима се књиже закуп имовине и закуп опреме;

7) Синтетички конто 421900 - Остали трошкови, који садржи аналитички конто на којем се књиже остали трошкови.



Слика број: 5. Структура извршених расхода по основу сталних трошкова

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у финансијским извештајима у вези са расходима за енергетске услуге – конто 421200, комуналне услуге – конто 421300 и трошкове осигурања – конто 421500.

На одабраном узорку, извршен је увид у документацију (аналитичке картице, налоге за књижење, изводе, рачуне добављача и закључене уговоре) која је била основ за евидентирање извршених расхода. Расходи су извршени на основу испостављених рачуна добављача и закључених уговора.

Увидом у документацију, као и пословне књиге и евиденције које се односе на расходе за електричну енергију, у оквиру узорковане документације утврђено је да су на конту 421211 - услуге за електричну енергију, евидентирани и расходи који се односе на утрошени природни гас у износу од 1.315 хиљада. У складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, расходи за природни гас се евидентирају на конту 421221 – природни гас (деталније описно у напомени 2.1.1.3. Контролне ктивности).

У поступку ревизије је, у оквиру посматраног узорка, утврђено да не постоји писани доказ на улазним фактурама ка Служби за правне и економско финансијске послове, које



обавља послове ликвидатуре и књижења ових фактура. (деталније описано у напомени 2.1.1.4 Информисање и комуникација).

### 2.3.1.2.1.2.2 Услуге по уговору – конто 423000

Укупно исказани расходи за услуге по уговору (ОП 5211) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године износе 113.922 хиљаде динара. Финансијским планом за 2023. годину, расходи за услуге по уговору планирани су у износу од 132.200 хиљада динара.

Група 423000 - Услуге по уговору садржи синтетичка конта:

1) Синтетички конто 423100 - Административне услуге, који садржи аналитичка конта на којима се књиже услуге превођења, секретарске услуге, рачуноводствене услуге и остале административне услуге;

2) Синтетички конто 423200 - Компјутерске услуге, који садржи аналитичка конта на којима се књиже услуге за израду и одржавање софтвера, услуге одржавања рачунара и остале компјутерске услуге;

3) Синтетички конто 423300 - Услуге образовања и усавршавања запослених, који садржи аналитичка конта на којима се књиже услуге образовања и усавршавања запослених, котизација и друге услуге образовања и усавршавања запослених;

4) Синтетички конто 423400 - Услуге информисања, који садржи аналитичка конта на којима се књиже услуге штампања, услуге информисања јавности и односа са јавношћу, услуге рекламе и пропаганде и медијске услуге;

5) Синтетички конто 423500 - Стручне услуге, који садржи аналитичка конта на којима се књиже услуге ревизије, адвокатске услуге, правне услуге, финансијске услуге и остале стручне услуге;

6) Синтетички конто 423600 - Услуге за домаћинство и угоститељство, који садржи аналитичка конта на којима се књиже услуге за домаћинство и угоститељске услуге;

7) Синтетички конто 423700 – Репрезентација, који садржи аналитички конто на којем се књижи репрезентација;

8) Синтетички конто 423900 - Остале опште услуге, који садржи аналитички конто на којем се књиже остале опште услуге.

Табела број 14. Упоредни преглед исказаних расхода за услуге по уговору у 2022. и 2023. години

(у хиљадама динара)

Редни број	Број конта	Опис	Износ		Разлика
			2022. година	2023. година	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	423100	Административне услуге	2.612	2.043	(569)
2	423200	Компјутерске услуге	8.130	8.626	496
3	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	17.993	31.359	13.366
4	423400	Услуге информисања	1.830	2.199	369
5	423500	Стручне услуге	32.328	41.933	9.605
6	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	19.832	22.366	2.534
7	423700	Репрезентација	683	1.173	490
8	423900	Остале опште услуге	3.275	4.223	948
9	423000	Услуге по уговору	86.683	113.922	27.239



У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у финансијским извештајима у вези са расходима за стручне услуге – конто 423500, услуге за домаћинство и угоститељство – конто 423600.

На одабраном узорку, извршен је увид у документацију (аналитичке картице, налоге за књижење, изводе, рачуне и закључене уговоре) која је била основ за евидентирање извршених расхода. Расходи су извршени на основу испостављених рачуна и закључених уговора.

У поступку ревизије је у оквиру посматраног узорка за услуге прања веша, утврђено да не постоји писани доказ на улазним фактурама ка Служби за правне и економско финансијске послове, које обавља послове ликвидатуре и књижења ових фактура. *(деталније описано у напмени 2.1.1.4 Информисање и комуникација).*

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи за услуге по уговору правилно евидентирани и исказани.

### **2.3.1.2.1.2.3 Специјализоване услуге – конто 424000**

Укупно исказани расходи за специјализоване услуге (ОП 5220) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године износе 42.901 хиљада динара. Финансијским планом за 2023. годину, расходи за специјализоване услуге планирани су у износу од 53.700 хиљада динара.

Група 424000 - Специјализоване услуге садржи синтетичка конта:

1) Синтетички конто 424100 - Пољопривредне услуге, који садржи аналитички конто на којем се књиже услуге заштите животиња и биља;

2) Синтетички конто 424200 - Услуге образовања, културе и спорта, који садржи аналитичка конта на којима се књиже услуге образовања, услуге културе и услуге спорта;

3) Синтетички конто 424300 - Медицинске услуге, који садржи аналитичка конта на којима се књиже здравствена заштита по уговору, здравствена заштита по конвенцији, услуге јавног здравства - инспекција и анализа, лабораторијске услуге и остале медицинске услуге;

4) Синтетички конто 424400 - Услуге одржавања аутопутева, који садржи аналитички конто на којем се књиже услуге одржавања аутопутева;

5) Синтетички конто 424500 - Услуге одржавања националних паркова и природних површина, који садржи аналитички конто на којем се књиже услуге одржавања националних паркова и природних површина;

6) Синтетички конто 424600 - Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге, који садржи аналитичка конта на којима се књиже услуге очувања животне средине, услуге науке и геодетске услуге;

7) Синтетички конто 424900 - Остале специјализоване услуге, који садржи аналитички конто на којем се књиже остале специјализоване услуге.

Увидом у у Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године, утврђено је да су расходи за специјализоване услуге исказани на конту 424200 – услуге образовања, културе и спорта у износу од 150 хиљада динара и на конту 424300 – медицинске услуге у износу од 42.651 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у финансијским извештајима у вези са расходима за медицинске услуге – конто 424300.



На одабраном узорку, извршен је увид у документацију (аналитичке картице, налоге за књижење, изводе, рачуне и закључене уговоре) која је била основ за евидентирање извршених расхода. Расходи су извршени на основу испостављених рачуна и закључених уговора.

У поступку ревизије је у оквиру посматраног узорка за услуге микробиолошких анализа, утврђено да не постоји писани доказ на улазним фактурама ка Служби за правне и економско финансијске послове, које обавља послове ликвидатуре и књижења ових фактура. (деталније описано у напомени 2.1.1.4 Информисање и комуникација).

На основу узорковане документације, утврђено је да су расходи специјализоване услуге, правилно евидентирани и исказани.

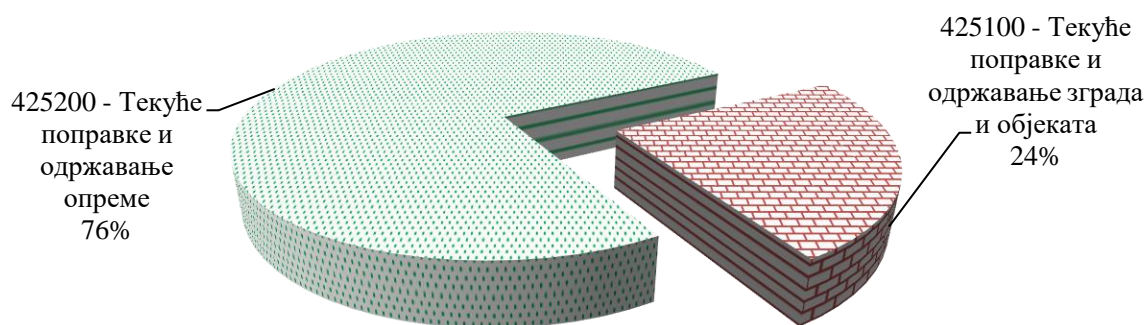
#### 2.3.1.2.1.2.4 Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Укупно исказани расходи за текуће поправке и одржавање (ОП 5228) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године износе 313.009 хиљада динара. Финансијским планом за 2023. годину, расходи за текуће поправке и одржавање планирани су у износу од 328.557 хиљада динара.

Група 425000 - Текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи поправке и одржавања и то:

1) Синтетички конто 425100 - Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, који садржи аналитичка конта на којима се књиже текуће поправке и одржавање зграда и текуће поправке и одржавање осталих објеката.

2) Синтетички конто 425200 - Текуће поправке и одржавање опреме, који садржи аналитичка конта на којима се књиже текуће поправке и одржавање опреме за саобраћај, текуће поправке и одржавање административне опреме, текуће поправке и одржавање опреме за пољопривреду, текуће поправке и одржавање опреме за очување животне средине и науку, текуће поправке и одржавање медицинске и лабораторијске опреме, текуће поправке и одржавање опреме за образовање, културу и спорт, текуће поправке и одржавање опреме за војску, текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност и текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме.



Слика број: 6. Структура расхода за текуће поправке и одржавање

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у финансијским извештајима у вези са расходима за текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100 и расходима за текуће поправке и одржавање опреме – конто – 425200.



На одабраном узорку, извршен је увид у документацију која је била основ за евидентирање извршених расхода: уговори, фактуре, записници о извршеним радовима и друга пратећа документација.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију која је представљала основ за евидентирање расхода за услуге одржавања електричних инсталација евидентираних на конту 425117 – Електричне инсталације. Извршен је увид у документацију која се односи на евидентирање услуга управљања и одржавања новог објекта ИКБВД „Дедиње“ по питању електричних инсталација који су извршене на основу Уговора о пружању услуга 673/22 - Управљање и одржавања новог објекта ИКБВД „Дедиње“ број: 5294 од 19. августа 2022. године. Наведеним уговором утврђено је пружање уговорених услуга у временском периоду у наредних 12 месеци.

Дана 21. августа 2023. године, потписан је Анекс број 1 уз Уговор 673/22 број: 5033 од 21. августа 2023. године, којим је повећан обим набавке до 10% првобитно закљученог Уговора. Одредбама члана 3 Анекса уговорено је да све остале одредбе основног уговора остају на снази.

У поступку ревизије извршен је увид и у фактуру по основу које су извршени расходи у износу од 8.424 хиљаде динара који се односе одржавање електричних инсталација у периоду од 19. августа 2023. године до 13. септембра 2023. године, с позивом на напред наведени Уговор и Анекс Уговора, којим је уговорено повећање обима набавке до 10% у оквиру временског периода који Анексом није продужен.

Уговор о пружању услуга 424/23 - Управљање и одржавања новог објекта ИКВБ „Дедиње“ број 5627 од 14. септембра 2023. године, који је такође закључен на период од 12 месеци.

Одредбама члана 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству уређено је да се књижења у пословним књигама врше се на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени и другом догађају.

Институт „Дедиње” је у току 2023. године извршио расходе за услуге одржавања електричних инсталација у износу од 8.424 хиљаде динара, без валидне рачуноводствене документације (уговора), што није у складу са одредбама члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству (*детаљније описано у напомени 2.1.1.3. Контролне активности*).

У поступку ревизије је, у оквиру посматраног узорка, утврђено да не постоји писани доказ на улазним фактурама ка Служби за правне и економско финансијске послове, које обавља послове ликвидатуре и књижења ових фактура. (*детаљније описано у напомени 2.1.1.4 Информисање и комуникација*).

#### **2.3.1.2.1.2.5 Материјал – конто 426000**

Укупно исказани расходи за материјал (ОП 5231) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године износе 4.385.698 хиљада динара. Финансијским планом за 2023. годину, расходи за материјал планирани су у износу од 4.696.496 хиљада динара.

Група 426000 - Материјал садржи:

1) Синтетички конто 426100 - Административни материјал, који садржи аналитичка конта на којима се књиже канцеларијски материјал, одећа, обућа и униформе, биодекорација и остали административни материјал;



2) Синтетички конто 426200 - Материјали за пољопривреду, који садржи аналитичка конта на којима се књиже храна за животиње, стока за експерименте, природна и вештачка ђубрива и слично, семе, биљке и остали материјал за пољопривреду;

3) Синтетички конто 426300 - Материјали за образовање и усавршавање запослених, који садржи аналитичка конта на којима се књиже публикације, часописи и гласила и материјали за образовање;

4) Синтетички конто 426400 - Материјали за саобраћај, који садржи аналитичка конта на којима се књиже издаци за гориво и остали материјал за превозна средства;

5) Синтетички конто 426500 - Материјали за очување животне средине и науку, који садржи аналитичка конта на којима се књиже материјали за метеоролошка мерења, материјали за истраживање и развој, материјали за тестирање ваздуха, материјали за тестирање воде, материјали за тестирање тла и остали материјали за очување животне средине и науку;

6) Синтетички конто 426600 - Материјали за образовање, културу и спорт, који садржи аналитичка конта на којима се књиже материјали за образовање, материјали за културу и материјали за спорт;

7) Синтетички конто 426700 - Медицински и лабораторијски материјали, који садржи аналитичка конта на којима се књиже материјали за медицинске тестове, материјали за лабораторијске тестове, материјали за вакцинацију, материјали за имунизацију, лекови на рецепт, ортопедски материјали и остали медицински и лабораторијски материјали;

8) Синтетички конто 426800 - Материјали за одржавање хигијене и угоститељство, који садржи аналитичка конта на којима се књиже материјали за одржавање хигијене и материјали за угоститељство.

Табела број 15. Преглед извршених расхода за материјал у 2023. години по изворима финансирања

(у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Износ извршених расхода и издатака			
		Укупно (од 4 до 6)	Расходи и издаци на терет буџета		Из осталих извора
			Републике	ОСО	
1	2	3	4	5	6
426100	Административни материјал	24.032	26	23.836	170
426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	104	/	104	/
426400	Материјали за саобраћај	2.059	/	2.059	/
426500	Материјали за очување животне средине и науку	1.269	/	1.269	/
426700	Медицински и лабораторијски материјали	4.224.167	630	4.071.713	151.824
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	102.158	/	99.534	2.624
426900	Материјали за посебне намене	31.909	/	31.782	127
426000	Материјал	4.385.698	656	4.230.297	154.745

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у финансијским извештајима у вези са расходима за лекове на рецепт „Б“ – на конту 4267511 евидентираним у пословним књигама Института „Дедиње” у износу од 290.288 хиљада динара, расходима за санитетски материјал – аблација РТГ – конто 42679124 евидентираним у износу од 424.442 хиљаде динара, расходима за балоне и микрокатетере – конто 42679137 евидентираним у износу од 288.807 хиљада динара, расходима за уградни материјал у



кардиохирургији – конто 42679151 у износу од 651.082 хиљаде динара и расходима за материјал за механичку потпору срца - конто 42679163 у износу од 320.364 хиљаде динара.

Институт „Дедиње” је са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијалом за град Београд, закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2023. годину. Овим уговором уређују се односи, у 2023. години, између Републичког фонда и здравствене установе у вези пружања осигураним лицима здравствених услуга на секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите, обухваћених обавезним здравственим осигурањем и утврђивање и обрачун накнаде здравственој установи за пружене здравствене услуге.

Извршени расходи се у највећој мери односе се на медицински и лабораторијски материјал (износ од 4.224.167 хиљада динара) односно на уградни и санитетски материјал који се користи у кардиохирургији.

На одабраном узорку, извршен је увид у документацију која је била основ за евидентирање извршених расхода: уговори, фактуре и друга пратећа документација.

У поступку ревизије је, у оквиру посматраног узорка, утврђено да не постоји писани траг на улазним фактурама ка Служби за правне и економско финансијске послове, које обавља послове ликвидатуре и књижења ових фактура. (*деталније описано у напомени 2.1.1.4 Информисање и комуникација*).

На основу узорковане документације, утврђено је да су расходи за материјал, правилно евидентирани и исказани.

#### **2.3.1.2.2 Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000**

Укупно исказани издаци за нефинансијску имовину (ОП 5341) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године износе 24.917 хиљада динара. Финансијским планом за 2023. годину планирани су издаци за нефинансијску имовину у износу од 37.624 хиљаде динара.

Увидом у обрасце финансијских извештаја Института „Дедиње” за 2023. годину утврђено је да су исказани износи на конту 500000 – Издаци за нефинансијску имовину и синтетичким контима у оквиру класе усаглашени на свим позицијама, као и са евидентираним износима у пословним књигама.

##### **2.3.1.2.2.1 Основна средства – конто 510000**

Укупно исказани издаци за основна средства (ОП 5342) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године износе 24.917 хиљада динара.

Увидом у Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године, утврђено је да су издаци за основна средства, исказани у колони 6 – Република у износу од 17.405 хиљада динара, у колони 9 – ООСО у износу од 3.637 хиљада динара, у колони 10 – Из донација и помоћи у износу од 400 хиљада и у колони 11 – Из осталих извора у износу од 3.475 хиљада динара.

##### **2.3.1.2.2.1.1 Машине и опрема – конто 512000**

Укупно исказани издаци за машине и опрему (ОП 5348) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године износе 24.917 хиљада динара. Финансијским





планом за 2023. годину, издаци за машине и опрему планирани су у износу од 37.624 хиљаде динара.

Табела број 16. *Преглед извршених издатака за машине и опрему по изворима финансирања у 2023. години*

(у хиљадама динара)

ОП	Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно	Износ извршених издатака		Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	ОСО		
1	2	3	4	5(6+7+8+9)	6	7	8	9
5350	512200	Административна опрема	1.200	1.938	1.121	/	/	817
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	35.474	22.979	16.284	3.637	400	2.658
5348	512000	Машине и опрема	36.674	24.917	17.405	3.637	400	3.475

Група 512000 - Машине и опрема садржи синтетичка конта, и то:

1) Синтетички конто 512100 - Опрема за саобраћај, који садржи аналитичка конта на којима се књиже опрема за копнени саобраћај, пловни објекти, опрема за ваздушни саобраћај и лизинг опреме за саобраћај;

2) Синтетички конто 512200 - Административна опрема, који садржи аналитичка конта на којима се књиже канцеларијска опрема, рачунарска опрема, комуникациона опрема, електронска и фотографска опрема, опрема за домаћинство и угоститељство и лизинг административне опреме;

3) Синтетички конто 512300 - Опрема за пољопривреду, који садржи аналитичка конта на којем се књижи пољопривредна опрема и лизинг пољопривредне опреме;

4) Синтетички конто 512400 - Опрема за заштиту животне средине, који садржи аналитичка конта на којима се књиже опрема за заштиту животне средине и лизинг опреме за заштиту животне средине;

5) Синтетички конто 512500 - Медицинска и лабораторијска опрема, који садржи аналитичка конта на којима се књиже медицинска опрема, лабораторијска опрема, мерни и контролни инструмент и лизинг медицинске и лабораторијске опреме;

6) Синтетички конто 512600 - Опрема за образовање, науку, културу и спорт, који садржи аналитичка конта на којима се књиже опрема за образовање, опрема за науку, опрема за културу, опрема за спорт и лизинг опреме за образовање, науку, културу и спорт;

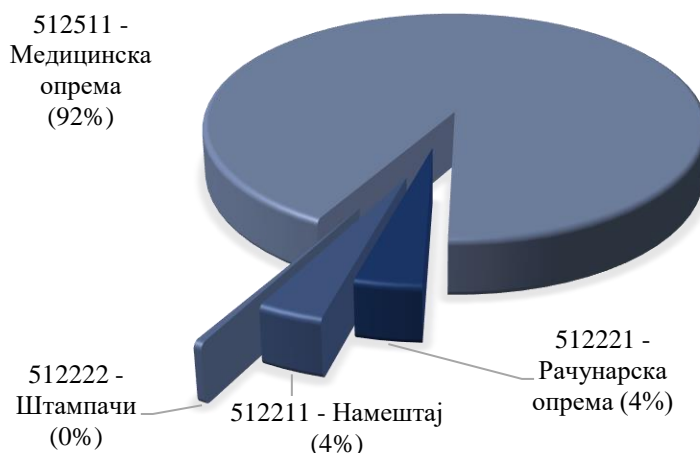
7) Синтетички конто 512700 - Опрема за војску, који садржи аналитичка конта на којем се књижи опрема за војску и лизинг опреме за војску;

8) Синтетички конто 512800 - Опрема за јавну безбедност, који садржи аналитичка конта на којем се књижи опрема за јавну безбедност и лизинг опреме за јавну безбедност;

9) Синтетички конто 512900 - Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема, који садржи аналитичка конта на којима се књиже опрема за производњу, моторна опрема, непокретна опрема, немоторизовани алати и лизинг опреме за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему.



Структура издатака за машине и опрему по контима приказана је на следећој слици.



Слика број: 7. Структура издатака за машине и опрему по контима

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са издацима за медицинску и лабораторијску опрему – конто 512500.

#### **Медицинска и лабораторијска опрема – конто 512500**

Издаци за медицинску и лабораторијску опрему исказани су у износу од 22.979 хиљада динара и у целости се односи на конто 512511 – Медицинска опрема.

На одабраном узорку извршен је увид у документацију (аналитичке картице, налоге за књижење, изводе, рачуне, закључене уговоре) која је била основ за евидентирање издатака за медицинску опрему.

У поступку ревизије, на основу добијене документације, утврдили смо да је Институт „Дедиње” утужен од стране добављача „MD Imaging“ д.о.о, Београд по основу дуга који је настао по рачунима из 2020. и 2021. године<sup>35</sup>. Институт „Дедиње” и добављач „MD Imaging“ доо, Београд су на основу наведених рачуна потписали Извод отворених ставки на дан 30.11.2022. године у коме су се усагласили.

У току 2023. године Народна банка Србије - Одсек за пријем основа и налога принудне наплате у Крагујевцу је извршила блокаду рачуна и наплатила дуговање по основу Решења о извршењу<sup>36</sup> Привредног суда у Београду које се спроводи преко јавног извршитеља и Решења о накнади трошкова<sup>37</sup> јавног извршитеља. Институт „Дедиње“ је поред основног дуга у износу од 2.615 хиљада динара за набавку медицинске опреме које датира из 2020. и 2021. године евидентирао као издатак и трошкове извршног поступка, законску затезну камату и накнаду трошкова јавног извршитеља и на тај начин више исказао издатке на конту 512511 –

<sup>35</sup> Рачун бр. 91/20 од 30. априла 2020. године и Рачун бр. 229/21 од 26. августа 2021. године,

<sup>36</sup> Посл. бр. 3 Иив 1640/23,

<sup>37</sup> Посл. бр. ИИВ 117/23;



Медицинска опрема најмање у износу од 1.006 хиљада динара, што није имало утицај на повећање вредности медицинске опреме.

**Откривена неправилност:** Институт „Дедиње” је више исказао издатке на конту 512500 - Медицинска и лабораторијска опрема најмање у износу од 1.006 хиљада динара, а за исти износ мање исказао расходе на конту 483100 - Новчане казне и пенали по решењу судова, јер је трошкове извршног поступка, законску затезну камату и накнаду трошкова јавног извршитеља евидентирао као издатак за медицинску и лабораторијску опрему, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном квалификационим оквиром и Контном плану за буџетски систем.

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

**Препорука број 13:** Препоручује се одговорним лицима Института „Дедиње” да расходе за новчане казне и пенале по решењу судова евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Даљом анализом презентоване документације, утврдили смо да је Институт „Дедиње” извршио плаћање по рачуну<sup>38</sup> у износу од 1.704 хиљаде динара испостављеног од добављача „Medical Innovation Solutions“ д.о.о, Београд који се односи на накнаду за доцњу са којим има потписан Уговор о испоруци добара<sup>39</sup> - Медицинска опрема за ендоскопску кардиохирургију.

**Откривена неправилност:** Институт „Дедиње” је више исказао издатке на конту 512500 - Медицинска и лабораторијска опрема у износу од 1.704 хиљада динара, а за исти износ мање исказао расходе на конту 444200 - Казне за кашњење, јер је накнаду за доцњу евидентирао као издатак за медицинску и лабораторијску опрему, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном квалификационим оквиром и Контном плану за буџетски систем.

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

**Препорука број 14:** Препоручује се одговорним лицима Института „Дедиње” да казне за кашњење евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### 2.3.1.2.3 Утврђивање резултата по изворима финансирања

Институт „Дедиње” је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године исказао вишак новчаних прилива (ОП 5444) из осталих извора у износу од 63.235 хиљада динара, из донација и помоћи у износу од 1.477 хиљада динара, и из Републике у износу од 36.850 хиљада динара и мањак новчаних прилива (ОП 5445) из средстава ООСО у износу од 18.740 хиљада динара, што чини укупно исказан вишак новчаних прилива у износу од 82.822 хиљаде динара.

Одредбама члана 5 Уредбе о буџетском рачуноводству је утврђено да је основа за вођење буџетског рачуноводства готовинска основа. Трансакције и остали догађаји се евидентирају у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате. Финансијски извештаји на готовинској основи садрже информације о извору средстава прикупљених у току одређеног периода, намени за коју су средства искоришћена у салду готовинских средстава на дан извештавања.

<sup>38</sup> Број: Ifu-24/2023 од 8. новембра 2023. године,

<sup>39</sup> 6345 од 1. јуна 2022. године;



Одредбама члана 10 став 4 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања уређено је да у колону 9 (ООСО) Извештаја о извршењу буџета, корисници средстава буџета Републике Србије, као и организације за обавезно социјално осигурање уносе износ остварених прихода и примања, односно извршених расхода и издатака извора 03 – социјални доприноси.

Табела број 17. Утврђивање финансијског резултата по изворима финансирања

(у хиљадама динара)

Опис	Остварени приходи и и примања / расходи и издаци						
	Укупно	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
		Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8
Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	7.602.451	71.643	/	/	7.016.988	8.586	505.234
Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	7.519.647	34.793	/	/	7.035.728	7.109	442.017
Вишак прихода и примања – буџетски суфицит	82.804	36.850	/	/	/	1.477	63.217
Мањак прихода и примања – буџетски дефицит	/	/	/	/	18.740	/	/
Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	18	/	/	/	/	/	/
Вишак примања	18	/	/	/	/	/	/
Мањак примања							
Вишак новчаних прилива	82.822	36.850	/	/	/	1.477	63.235
Мањак новчаних прилива	/	/	/	/	18.740	/	/

Резултат пословања по изворима финансирања исказан је у складу са прописима којима је регулисана наведена област.

### 2.3.2 Биланс прихода и расхода

Састављање овог извештаја врши се на обрасцу чији је назив Биланс прихода и расхода – Образац 2, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова. У Билансу прихода и расхода утврђује се резултат пословања који се исказује и у Билансу стања.

#### Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2023. годину, остварени су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 7.602.451 хиљада динара (ОП 2001). У поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 5.893.142 хиљаде динара, утврђено је повећање за 1.709.309 хиљада динара.



## Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2023. годину, извршени су текући расходи у износу од 7.494.730 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 24.917 хиљада динара, што укупно износи 7.519.647 хиљада динара (ОП 2131). У поређењу са претходном годином, у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 5.874.500 хиљада динара, утврђено је повећање за 1.645.147 хиљада динара односно за 22%.

### 2.3.2.1 Резултат пословања

Институт „Дедиње” је у Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1.2023. до 31. 12.2023. године – Образац 2 исказао буџетски суфицит у износу од 82.804 хиљаде динара (ОП 2346). Буџетски суфицит је коригован за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 3.637 хиљада динара.

Након кориговања, у Билансу прихода и расхода утврђен је резултат пословања, тј. вишак прихода и примања – суфицит у износу од 86.441 (ОП 2357) хиљаде динара који је исказан и у Билансу стања.

### 2.3.3 Биланс стања

Састављање овог извештаја врши се на обрасцу Биланс стања – Образац 1, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, потраживања, обавеза и капитала на дан 31. децембра године за коју се саставља образац. Основ за састављање Биланса стања је књиговодствено стање наведених позиција у активи и пасиви сведено на стање по попису 31. децембра за годину за коју се саставља образац.

Табела број 18. Приказ средстава и извора средстава Института „Дедиње” у Билансу стања на дан 31. децембра 2023. године

(у хиљадама динара)			
Ознака ОП	Број конта	Опис	Стање на дан 31.12.2023. године
1	2	3	4
		<i>Актива</i>	<i>10.847.242</i>
1001	000000	Нефинансијска имовина	7.442.219
1028	100000	Финансијска имовина	3.405.023
		<i>Пасива</i>	<i>10.847.242</i>
1074	200000	Обавезе	3.050.967
1218	300000	Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција	7.796.275

### 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.



Табела број 19. Преглед билансне равнотеже стања исказаних на контима у активи и пасиви

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ		Опис	Конто
		Актива	Пасива		
000000	Нефинансијска имовина		6.679.200	Нефинансијска имовина у сталним средствима	311100
		7.442.219	763.019	Нефинансијска имовина у залихама	311200
			0	Друге промене у обиму	340000
		<i>Укупно</i>	<i>7.442.219</i>	<i>7.442.219</i>	<i>Укупно</i>
Равнотежа = Равнотежа					
111000	Дугорочна домаћа финансијска имовина	123	123	Капитал - Финансијска имовина	311400
	<i>Укупно</i>	<i>123</i>	<i>123</i>	<i>Укупно</i>	
Равнотежа = Равнотежа					
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности			Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	311300
			23.241	Извори новчаних средстава	311500
		354.596	199.239	Пренета неутрошена средства из ранијих година	311700
			0	Остали сопствени извори	311900
			86.441	Резултат пословања суфицит	321100
			45.012	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	321300
		<i>Укупно</i>	<i>354.596</i>	<i>353.933</i>	<i>Укупно</i>
	Неравнотежа	/	663	Неравнотежа	
122000	Краткорочна потраживања	1.057.010	1.058.054	Пасивна временска разграничења	290000
123000	Краткорочни пласмани	1.044			
	<i>Укупно</i>	<i>1.058.054</i>	<i>1.058.054</i>	<i>Укупно</i>	
Равнотежа = Равнотежа					
130000	Активна временска разграничења	1.992.250	1.992.913	Обавезе	200000- 290000
	Неравнотежа	663	/	Неравнотежа	
	Укупна неравнотежа	663	663	Укупна неравнотежа	
	Укупно актива	10.847.242	10.847.242	Укупно пасива	

Као што се из претходне табеле види, Институт „Дедиње” је успоставио билансну равнотежу између укупне aktive и укупне пасиве у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, осим:

1) између конта 121000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности у активи и одговарајућих конта у класи 300000 – Капитал у пасиви у износу од 663 хиљаде динара.

2) између конта 130000 – Активна временска разграничења у активи и конта 200000 – Обавезе (осим конта 290000 Пасивна временска разграничења) у пасиви у износу од 663 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је да се неравнотежа односи на корекцију новчаних прилива наплаћеног ПДВ-а у износу од 663 хиљада динара, као што је приказано у Обрасцу (К900СО) – Одступања од новчаног тока у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године.



### 2.3.3.1 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>40</sup> (у даљем тексту: Правилник о начину и роковима вршења пописа), као и интерним актом субјекта ревизије.

Попис имовине и обавеза у Институту „Дедиње” ближе је уређено чл. 39 – 50 Правилника о буџетском рачуноводству<sup>41</sup>.

Чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања, као и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис.

Тим за ревизију није присуствовао годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године у Институту „Дедиње”, ревизија је спроведена накнадним прегледом пописних листа, Извештаја Централне пописне комисије и одлука у вези са пописом.

Одредбама члана 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа је предвиђено да попис обухвата нефинансијску имовину (у сталним средствима и у залихама), финансијску имовину и обавезе док је чланом 11 став 2 истог Правилника прописано 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.

Директор Института „Дедиње” донео је Упутство за вршење пописа имовине и обавеза у Институту „Дедиње” број: 7567 од 13. децембра 2023. године и Одлуку о редовном годишњем попису и образовању комисија за попис, број: 7583 од 14. децембра 2023. године.

Наведеним Упутством за вршење пописа имовине и обавеза ближе су уређене припремне радње пре почетка пописа, радње и активности које се предузимају у току пописа као и начин обраде пописних листи и састављање извештаја.

Упутством су ближе уређени задаци Централне пописне комисије као и обавеза да најкасније до 20. фебруара 2024. године састави Извештај Централне пописне комисије о извршеном попису и исти достави директору, Интерном ревизору, Надзорном и Управном одбору Института „Дедиње”.

Директор је Решењем о редовном годишњем попису и образовању комисија за попис, број: 7583 од 14. децембра 2023. године именовao Централну пописну комисију и појединачне

<sup>40</sup> „Службени гласник РС“, бр. 33/2015 и 101/2018.

<sup>41</sup> Број: 6195 од 28. децембар 2016. године.



пописне комисије за вршење редовног пописа имовине, обавеза и потраживања Института „Дедиње“ са стањем на дан 31. децембар 2023. године.

Наведеним Решењем формиране су комисије за попис:

- 1) основних средстава и нематеријалних улагања,
- 2) ситног инвентара,
- 3) медицинског материјала, лекова и материјала у санитарној служби,
- 4) техничког материјала и материјала за одржавање медицинске опреме и потрошне робе у клубу,
- 5) финансијских средстава,
- 6) потраживања и обавеза и
- 7) Централна пописна комисија.

Сагласно члану 6 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа, актом о образовању пописне комисије одређује се председник, заменик председника, чланови и заменици чланова пописне комисије, који се бирају из редова запослених.

Увидом у садржај наведеног Решења утврђено је да су именовани чланови пописних комисија у саставу који чине председник комисије, заменик председника и чланови комисије, али не и заменици чланова комисије, што није у складу са одредбама члана 6 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа (*детаљније је описано у делу Контролне активности, напомена број 2.1.1.3*).

Одредбама члана 6 став 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза, уређено је да је за тачност вршења пописа одговорна пописна комисија.

Задатак Централне пописне комисије је да организује и координира рад свих пописних комисија, контролише благовременост и правилност вршења свих пописних радњи, стара се о роковима за спровођење и исправност спроведеног пописа, даје обавезујуће инструкције пописним комисијама и сугестије за њихов рад, о извршеном попису сачињава елаборат са предлозима у погледу установљених одступања.

Појединачне пописне комисије су сачиниле план рада по којем ће вршити попис који садржи све радње које ће се вршити пре и приликом пописа, у складу са одредбама члана 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа и донетом Одлуком о редовном годишњем попису и образовању комисија за попис.

Појединачне пописне комисије су након извршеног пописа сачиниле извештај о попису и доставиле Централној пописној комисији у складу са одредбама чл. 11 и 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа и донетим Упутством за вршење пописа имовине и обавеза.

По завршеном попису, Централна пописна комисија сачинила је Извештај Централне пописне комисије за 2023. годину<sup>42</sup> (у даљем тексту: Извештај о попису) који је усвојен Одлуком Управног одбора<sup>43</sup>.

У поступку ревизије извршили смо увид у Извештај о попису и утврдили да исти садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, као и примедбе и предлоге решења утврђених разлика, у складу са одредбама члана 11 и 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа.

<sup>42</sup> број: 443-7 од 25. јануара 2024. године;

<sup>43</sup> број: 1091 од 28. фебруара 2024. године;





Одредбама члана 4 став 2 и 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа прописано је да су вршиоци пописа дужни да попис и усклађивање стања нефинансијске и финансијске имовине и обавеза врше са стањем на дан 31. децембар године за коју се врши попис.

Одредбама члана 10 став 1 и 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа, прописано је да рад пописне комисије обухвата утврђивање стварних количина имовине која се пописује и то: бројањем, мерењем, проценом и сличним поступцима, ближем описивањем пописане имовине и уношењем тих података у пописне листе као и евидентирање у пописне листе натуралних промена са стањем на дан 31. децембар године за коју се врши попис.

У поступку ревизије увидом у доступну документацију пописне листе и пратећу документацију утврдили смо да већина пописних листи (из којих се недвосмислено може закључити) не садрже све прописане елементе односно пописне комисија нису на пописним листама евидентирале количине имовине која се пописује, као и датум вршења пописа и усклађивање стања имовине са стањем на дан 31. децембар године за коју се врши попис.

Одредбама члана 4 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа је предвиђено да се 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 правном субјекту.

Институт „Дедиње” није на посебним пописним листама евидентирао имовину других правних субјеката која су се у тренутку пописа налазила на коришћењу код Института, што није у складу са одредбама члана 4 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа.

**Откривена неправилност:** У поступку ревизије утврђене су неправилности у раду пописних комисија Института „Дедиње” и то:

- нису извршиле попис у складу са прописима односно пописне комисије нису на пописним листама евидентирале количине имовине која се пописује, као ни датум вршења пописа и усклађивања стања имовине са стањем на дан 31. децембар године за коју се врши попис, што није у складу са чл. 4 и 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- нису на посебним пописним листама евидентирале имовину других правних субјеката (туђа опрема) која се у тренутку пописа налазила на коришћење у Институту и исте доставиле том правном субјекту 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 усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

**Ризик:** Неправилности у спровођењу пописа могу да имају за последицу нетачно утврђивање стварног стања имовине и обавеза као и непотпуно и нетачно исказивање података у финансијским извештајима.

**Препорука број 15:** Препоручује се одговорним лицима Института „Дедиње” да: 1) врше попис у складу са важећим прописима који уређују ову област, 2) да врше попис туђе имовине на посебним пописним листама.

Централна пописна комисија је у Извештају о попису навела да је Пописна комисија основних средстава и нематеријалних улагања утврдила да се (због недостатка простора у Институту „Дедиње”) одређени број основних средстава налази у неадекватним изнајмљеним магацинима, и није била у могућности да у кратком року изврши физички приступ сваком основном средству јер су наслагана једна преко других, па је у току пописа одлучено да се ова



средства евидентирају према записницима, а да се касније изврши ванредни попис. Према достављеном Образложењу<sup>44</sup> директор Института „Дедиње“ је у поступку ревизије донео Одлуку о формирању комисије за ванредни попис основних средстава<sup>45</sup> у складу са Извештајем Централне пописне комисије, такође достављен је и Уговор о складиштењу<sup>46</sup> потписан са складиштаром Митић Ратко, пр „Rathold“, Београд за пружање услуге утовара, превоза, складиштења, чувања и истовара опреме у свом складишном простору.

У поступку ревизије за одређени број основних средстава који се налазе у наведним магацинима (канцеларијска опрема) добили смо књиговдствену вредност у износу од 8 хиљада динара садашње вредности, док за рачунарску опрему нисмо добили вредност.

Такође, Централна пописна комисија је у Извештају о попису констатовала да је због много пресељења, избачена стара канцеларијска опрема а да то није евидентирано, Пописна комисија основних средстава је по завршетку пописа, основна средства која није пронашла утврдила као мањак.

Након усвојеног Извештаја Централне пописне комисије за 2023. годину и Одлуке УО<sup>47</sup> о усвајању извршена су књижења резултата пописа.

### 2.3.3.2 Нефинансијска имовина – конто 000000

Стање нефинансијске имовине у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године (ОП 1001) износи 7.442.219 хиљада динара.

Табела број 20. Упоредни преглед стања нефинансијске имовине у 2022. и 2023. години

Ознака ОП	Конто	Назив конта	(у хиљадама динара)		
			2022. година	2023. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5-4)
1002	010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	1.034.604	6.679.200	5.644.596
1020	020000	Нефинансијска имовина у залихама	574.654	763.019	188.365
1001	000000	Нефинансијска имовина	1.609.258	7.442.219	5.832.961

Исказано стање порекла имовине на одговарајућим контима из категорије капитала – нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 311100 одговара исказаном стању имовине.

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1 у вези са нефинансијском имовином.

#### 2.3.3.2.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

Нефинансијску имовину у сталним средствима, исказану у износу од 4.237.554 хиљаде динара, чини имовина која се користи у пословним активностима у дужем временском периоду, односно чији је корисни век трајања дужи од једне године.

<sup>44</sup> Број: 1799 од 8. априла 2024. године;

<sup>45</sup> Број 1146 од 1. марта 2024. године;

<sup>46</sup> Број 1690 од 1. априла 2024. године.

<sup>47</sup> Одлука број 1091 од 28. фебруара 2024. године;



Табела број 21. Упоредни преглед стања нефинансијске имовине у сталним средствима у 2022. и 2023. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2022.		2023.		Разлика
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7= (5-6)	8 = (7-4)
1003	011000	Некретнине и опрема	912.606	8.537.766	1.864.566	6.673.200	5.760.594
1011	014000	Природна имовина	3.162	3.162	/	3.162	/
1015	015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	116.602	116.602	116.602	/	(116.602)
1018	016000	Нематеријална имовина	2.234	6.515	3.677	2.838	604
1002	010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	1.034.604	8.664.045	1.984.845	6.679.200	5.644.596

Промене на нефинансијској имовини у сталним средствима у току 2023. године приказане су у следећој табели:

Табела број 22. Промене нефинансијске имовине у сталним средствима у 2023. години

(у хиљадама динара)

О П И С	Некретнине и опрема (011000)		Природна имовина (014000)	Нефинансијска имовина у припреми (015000)	Нематеријална имовина (016000)	Укупно нефинансијска имовина (010000)
	Зграде и грађевински објекти (11100)	Опрема (011200)				
<b>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</b>						
Стање 1. јануара 2023. године	1.057.719	1.623.981	3.162	116.602	7.838	2.809.302
Корекције почетног стања	-	(8.356)	-	-	-	(8.356)
Директна повећања	3.472.789	2.456.109	-	-	-	5.928.898
Директна повећања вишак по попису	-	3.320	-	-	-	3.320
Директна смањења мањак по попису	-	(283)	-	-	-	(283)
Остала повећања	-	18.554	-	-	-	18.554
Пренос са/на конта осн. средстава	116.945	(344)	-	-	-	116.601
Остала смањења (расходовање)	-	(202.668)	-	-	(1.323)	(203.991)
Стање 31. децембра 2023. године	4.647.453	3.890.313	3.162	116.602	6.515	8.664.045
<b>ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</b>						
Стање 1. јануара 2023. године	343.905	1.425.189	-	-	5.604	1.774.698
Корекције почетног стања	-	(20.356)	-	-	-	(20.356)
Амортизација за 2023. годину	65.994	252.665	-	-	8	318.667
Пренос са инвестиција у току	-	-	-	116.602	-	116.602
Остала смањења (расходовање)	-	(202.548)	-	-	(1.935)	(204.483)



О П И С	Некретнине и опрема (011000)		Природна имовина (014000)	Нефинансијска имовина у припреми (015000)	Нематеријална имовина (016000)	Укупно нефинансијска имовина (010000)
	Зграде и грађевински објекти (11100)	Опрема (011200)				
Остала смањења (мањак по попису)	-	(283)	-	-	-	(283)
Стање 31. децембра 2023. године	409.899	1.454.667	-	116.602	3.677	1.984.845
<b>САДАШЊА ВРЕДНОСТ</b>						
31. децембра 2023. године	4.237.554	2.435.646	3.162	-	2.838	6.679.200
31. децембра 2022. године	713.814	198.792	3.162	116.602	2.234	1.034.604

У поступку ревизије извршили смо увид у књиговодствене евиденције о стању нефинансијске имовине у сталним средствима, Извештај централне пописне комисије са стањем на дан 31. децембар 2023. године, пописне листе као и налоге књижења резултата пописа.

На одабраном узорку, извршили смо тестирање трансакција везаних за набавку нефинансијске имовине (описано напомени број 2.3.1.2.2. Издаци за нефинансијску имовину – класа 500000) и начина обрачуна амортизације.

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

Стање некретнина и опреме у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године (ОП 1003) износи 6.673.200 хиљада динара - нето (у 2022. години 912.606 хиљада динара). Значајно увећање вредности некретнине и опреме односи се на евидентирање нове зграде и опреме – објекат Дедиње 2.

Група 011000 - Некретнине и опрема садржи синтетичка конта, и то:

1) Синтетички конто 011100 - Зграде и грађевински објекти, који обухвата зграде и грађевинске објекте које корисници средстава, у обављању своје делатности, користе и којима управљају. У оквиру овог синтетичког конта садржана су аналитичка конта на којима се књиже стамбене зграде и станови, пословне зграде, пословни простор и други објекти, саобраћајни објекти, водоводна инфраструктура и остали објекти.

2) Синтетички конто 011200 – Опрема, који обухвата опрему која се сматра основним средствима у складу са прописима о номенклатури основних средстава и нематеријалних улагања. У оквиру овог синтетичког конта садржана су аналитичка конта на којима се књижи опрема за саобраћај, административна опрема, опрема за пољопривреду, опрема за заштиту животне средине, медицинска и лабораторијска опрема, опрема за образовање, науку, културу и спорт, опрема за војску, опрема за јавну безбедност и опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема.

3) Синтетички конто 011300 - Остале некретнине и опрема, који садржи аналитички конто на коме се књиже остале некретнине и опрема.

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаним у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1, у вези са некретнинама и опремом.

Некретнине и опрема исказани у износу од 6.673.200 хиљада динара обухватају зграде и грађевинске објекте и опрему чији је преглед дат у следећем табеларном прегледу:



Табела број 23. Стање некретнина и опреме на дан 31. децембар 2023. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2022.		2023.		Разлика
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7 = (5-6)	8 = (7-4)
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	713.814	4.647.453	409.899	4.237.554	3.523.740
1005	011200	Опрема	198.792	3.890.313	1.454.667	2.435.646	2.236.854
1003	011000	Некретнине и опрема	912.606	8.537.766	1.864.566	6.673.200	5.760.594

### Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Стање зграда и грађевинских објеката Института „Дедиње” у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2023. године износи 4.237.554 хиљада динара.

Табела број 24. Стање и структура зграда и грађевинских објеката на дан 31. децембар 2023. године

(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	2023. година		
		Бруто	Исправка вредности	Нето
1	2	3	4	5 = (3-4)
011120	Пословне зграде (зграда здравства 1 и 2)	4.643.375	407.579	4.235.796
011130	Пословни простор и други објекти (контејнери)	3.838	2.320	1.518
011190	Остали објекти (друге промене у обиму осталих објеката)	240	/	240
011100	Зграде и грађевински објекти	4.647.453	409.899	4.237.554

### Усклађивање евиденција

Одредбом члана 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да се усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником и помоћних књига и евиденција са главном књигом врши пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја. Ставом 2 наведеног члана прописано је да се усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се уређује пописом врши на крају буџетске године са стањем на дан 31. децембра текуће године.

У наредној табели дат је упоредни преглед главне и помоћне књиге зграда и грађевинских објеката.

Табела број 25. Упоредни преглед главне и помоћне књиге зграда и грађевинских објеката на дан 31. децембар 2023. године

(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	Главна књига			Помоћна књига			Разлика
		Бруто	Исправка вредности	Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7	8	9 (5-8)
011120	Пословне зграде	4.643.375	407.579	4.235.796	4.643.645	407.579	4.236.066	(270)
011130	Пословни простор и други објекти	3.838	2.320	1.518	3.808	2.320	1.488	30
011190	Остали објекти	240	/	240	/	/	/	240
011100	Зграде и грађевински објекти	4.647.453	409.899	4.237.554	4.647.453	409.899	4.237.554	0



У поступку ревизије, увидом у главну књигу и помоћну књигу основних средстава утврђено је да евиденције из помоћне књиге основних средстава нису усклађене са евиденцијама и стањем у главној књизи што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Упоредним прегледом главне књиге и помоћне књиге за зграде и грађевинске објекте, утврђено је да постоје одређена одступања: за пословне зграде у износу од 270 хиљада динара, за пословни простор и друге објекте у износу од 30 хиљада динара и за остале објекте у износу од 240 хиљада динара.

**Откривена неправилност:** Институт „Дедиње” није извршио усклађивање помоћне књиге основних средстава (зграде и грађевински објекти) и главне књиге пре пописа имовине и пре припреме финансијских извештаја за 2023. годину, што није у складу са одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Неусаглашавање помоћних књига и евиденција и главне књиге повећава ризик од неправилног исказивања стања имовине у Билансу стања.

**Препорука број 16:** Препоручује се одговорним лицима Института „Дедиње” да предузму мере и активности на усклађивању помоћних књига и евиденција са главном књигом пре пописа имовине и припреме финансијских извештаја, у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству.

Увидом у пописне листе утврђено је да су пописане пословне зграде и монтажни контејнери и евидентирани у пословним књигама на дан 31. децембар 2023. године. Такође, утврђено је да је извршен годишњи обрачун амортизације наведених објеката по стопи прописаној Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Институт „Дедиње” је Републичкој дирекцији за имовину доставио Извештај о структури вредности непокретне и покретне имовине у својини Републике Србије на дан 31. децембар 2023. године – Образац СВИ 1 и СВИ 2 у складу са Правилником о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије<sup>48</sup>. Такође, доставио је и образце НЕП-ЈС из 2024. године о подацима о непокретностима у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини<sup>49</sup>, као и Збирне податке о стању непокретности у јавној својини по врстама и вредности - образац ЗОС -ЈС.

Према достављеним подацима у поступку ревизије Институт „Дедиње“ користи пословне зграде у кругу Института у улици Хероја Милана Тепића број 1, Београд, које обухватају, зграду здравства – Институт „Дедиње“ 1 (постојећи објекат) и Институт „Дедиње“ 2 (нови објекат) и седам монтажних контејнера. Увидом у базу података на званичном сајту Републичког геодетског завода и податке из листа непокретности број 3590, утврдили смо да је Институт „Дедиње“ није уписан као корисник односно као носилац права коришћења на згради здравства на КП 20488/1 КО Савски венац. У поступку ревизије одговорна лица Института „Дедиње“ упутили су Републичком геодетском заводу - Београд Ургенцију за укњижење права коришћења земљишта и објеката Института за кардиоваскуларне болести „Дедиње“<sup>50</sup>.

<sup>48</sup> "Службени гласник РС", број 65/2014;

<sup>49</sup> "Службени гласник РС", бр. 70/14, 19/15, 83/15 и 13/17.

<sup>50</sup> Број 1963 од 17. априла 2024. године;



Секретаријат за урбанизам и грађевинске послове је одобрио инвеститору Републици Србији Грађевинску дозволу<sup>51</sup> за изградњу новог објекта – Дедиње 2 и реконструкцију постојећег објекта, а након извршених радова донео је Решење о употребној дозволи<sup>52</sup>.

Одредбама члана 6 став 2 и 3 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини уређено је да корисник односно носилац права коришћења на непокретности је у обавези да прибави исправе о праву коришћења, односно о статусу корисника, односно носиоцу права коришћења и праву својине, прибави исправе којима се обезбеђује упис права својине у јавну евиденцију о непокретностима и правима на њима, уколико упис није извршен.

У поступку ревизије увидом у расположиви лист непокретности Републичког геодетског завода, утврдили смо да Институт „Дедиње” није усагласио податке зграда и грађевинских објеката исказаних у помоћној књизи основних средстава (не поседује валидне доказе о праву и врсти својине) са подацима из листова непокретности. Услед наведеног нисмо се могли уверити у постојање основа за њихово евидентирање у оквиру нефинансијске имовине у сталним средствима Института „Дедиње“ на дан 31. децембар 2023. године.

**Откривена неправилност:** Институт „Дедиње” 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 (не поседује валидне доказе о праву и врсти својине), због чега не може да се утврди основ њиховог евидентирања у пословним књигама што није у складу са одредбама чл. 9 и 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**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 17:** Препоручује се одговорним лицима Института „Дедиње” 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 финансијским извештајима.

Повећање вредности зграда и грађевинских објеката у току 2023. године износи 3.589.434 хиљада динара (Табела број: 22). Износ од 3.472.789 хиљада динара се односи се на Уговор о изградњи новог блока Института за кардиоваскуларне болести „Дедиње“ број 404-02-128/2018-01 од 17. јуна 2019. године који је Канцеларија за управљање јавним улагањима потписала са групом понуђача. Министарство за јавна улагања је правни следбеник Канцеларије за јавна улагања као субјект права који ступа у права и обавезе претходног носиоца тих права и обавеза у складу са одредбама члана 23 Закона о министарствима. Министарство за јавна улагања је доставило Институту „Дедиње“ допис број 404-05-42/2/2023-01 од 1. децембра 2023. године којим их обавештава да повећају вредност радова на изградњи новог блока у својим пословним књигама на основу Записника о примопредаји радова и коначном обрачуну са извођачем радова на изградњи новог блока<sup>53</sup> у динарској противвредности.

Износ од 116.945 хиљада динара (Табела број:22) односи се на пренос нефинансијске имовине у припреми у износу од 116.602 хиљаде динара (радова) и опреме у износу од 344 хиљада динара на зграде и грађевинске објекте (извршено је усаглашавање стања пре пописа имовине и обавеза).

<sup>51</sup> ROP-BGDU-15528-CPI-5/2018 од 15. августа 2018. године;

<sup>52</sup> ROP-BGDU-25550-IUPH-6/2023 од 6. јуна 2023. године.

<sup>53</sup> Број 404-02-128/2018-01 од 23. децембра 2022. године.



Смањење вредности зграда и грађевинских објеката у току 2023. године износи 65.994 хиљада динара (Табела број 22) и односи се на годишњи обрачун амортизације зграда и грађевинских објеката по стопама амортизације утврђеним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације<sup>54</sup>.

### Опрема – конто 011200

Стање опреме Института „Дедиње” у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2023. године износи 2.435.646 хиљаде динара.

Табела број 26. Стање и структура опреме на дан 31.децембар 2023. године

Конто	Назив конта	2023. година		
		Бруто	Исправка вредности	Нето
1	2	3	4	5
011211	Опрема за копнени саобраћај	14.811	11.678	3.133
011221	Канцеларијска опрема	126.985	66.201	60.784
011222	Рачунарска опрема	100.482	34.349	66.133
011223	Комуникациона опрема	4.271	4.230	41
011224	Електронска и фотографска опрема	4.364	2.433	1.931
011225	Опрема за домаћинство и угоститељство	6.273	5.535	738
011241	Опрема за заштиту животне средине	2.242	1.782	460
011251	Медицинска опрема	3.607.551	1.305.200	2.302.351
011252	Лабораторијска опрема	15.302	15.244	58
011253	Мерни и контролни инструменти	8.032	8.015	17
011200	Опрема	3.890.313	1.454.667	2.435.646

Повећање вредности опреме у току 2023. године износи 2.456.109 хиљада динара (Табела број 22) и односи се на:

- Медицинску и лабораторијску опрему која је добијена од Министарства за јавна улагања у износу од 2.442.201 хиљаду динара за опремање нове зграде Института – Дедиње 2. Министарство за јавна улагања је Дописима<sup>55</sup> обавестило Институт „Дедиње“ да укњижи наведену опрему у својим пословним књигама.

- Медицинску и рачунарску опрему добијену од донатора у укупном износу од 9.672 хиљаде динара чији преглед је дат у следећој табели:

Табела број 27. Опрема добијена из донација у току 2023. године

Р.Б.	Опис	Уговор број и датум	Вредност
1.	„Веоhem-3“ доо Београд, аутоматски апарат за имунолошку дијагностику	Уговор о донацији број 507 од 16.5.2023. године	6.246
2.	„Vigor“ доо, Београд – опрема за радиофрекфренту аблацију	Уговор о уступању опреме без накнаде број 1586-22 од 8.7.2022.	2.740
3.	„Веоhem-3“ доо Београд, опрема за рад у гел методи	Уговор о донацији број 1101 од 22.2022. године	565
4.	Остало	/	120
Укупно опрема добијена из донација:			9.672

<sup>54</sup> „Службени лист СРЈ”, бр. 17/97 и 24/2000.

<sup>55</sup> Број 404-05-42/2023-01 од 28. Новембра и број 404-05-42/1/2023-01 од 29. новембра;





- Медицинску опрему која је добијена од РФЗО-а у претходном периоду са циљем спровођења мера ради спречавања и сузбијања епидемије болести Covid-19 коју је Институт „Дедиње” на основу Одлуке Републичког фонда за здравствено осигурање о уступању медицинске, лабораторијске и друге опреме и апарата на трајно коришћење здравственим установама<sup>56</sup> и у складу са Инструкцијом Републичког фонда за здравствено осигурање<sup>57</sup> евидентирао по процењеној вредности у износу од 4.236 хиљаде динара. Институт „Дедиње” је именовано Одлуком<sup>58</sup> чланове комисије за процену вредности добијене опреме и на основу Извештаја комисије о процени вредности опреме евидентирао опрему<sup>59</sup>.

Повећање вредности административне, медицинске и лабораторијске опреме (Табела број:22) набављене из издатака за набавку нефинансијске имовине у износу од 18.554 хиљаде динара (описано у напомени број 2.3.1.2.2Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000).

На основу Извештаја централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза Института „Дедиње” са стањем на дан 2023. године и Одлуке<sup>60</sup> Управног одбора о усвајању истог, утврђен је вишак основних средстава у износу од 3.320 хиљада динара који је евидентиран у пословним књигама.

Институт „Дедиње” је почетком 2023. године ивршио корекцију почетног стања опреме због погрешног књижења резултата пописа из 2022. године у износу од 8.356 хиљада динара (Табела број:22)

Смањење вредности опреме током 2023. године односи се у највећем делу на исправку вредности опреме по основу годишњег обрачуна амортизације у износу од 252.665 хиљада динара, док се износ од 20.356 хиљада динара по образложењу одговорних лица Института „Дедиње” односи на корекцију почетног стања медицинске опреме због амортизационе стопе која је програмски обрачунала погрешну набавну вредност опреме и погрешног конта књижења резултата пописа из 2022. године.

У поступку ревизије извршена је провера обрачуна амортизације опреме и утврдили смо да је Институт „Дедиње” применио стопе амортизације у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Увидом у пописне листе утврдили смо да су одговорна лица Института „Дедиње” извршила попис опреме по организационим јединицама.

На основу Извештаја централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 2023. године и Одлуке<sup>61</sup> Управног одбора о усвајању истог, због дотрајалости и немогућности даље употребе извршио расхоровање опреме на дан 31. децембар 2023. године набавне вредности 202.668 хиљада динара и отписане вредности у износу од 202.548 хиљада динара. Мањак опреме утврђен на попису набавне вредности 283 хиљада динара и отписане вредности у истом износу, искњижен је из пословних књига.

<sup>56</sup> 01 Број 450-4091/22-160 од 30. децембра 2022. године;

<sup>57</sup> 01 Број 404-487/2022 од 12. децембра 2022. године;

<sup>58</sup> Број 7166 од 10. децембра 2021. године;

<sup>59</sup> Број 2390 од 23. децембра 2022. године;

<sup>60</sup> Број 1091 од 28. фебруара 2024. године;

<sup>61</sup> Број 1091 од 28. фебруара 2024. године.



### 2.3.3.2.1.2. Природна имовина – конто 014000

Институт „Дедиње” је на дан 31. децембар 2023. године исказао природну имовину на конту 014100 – Земљиште у износу од 3.162 хиљаде динара и у целости се односи на конто 014113 – Земља која је испод зграда и објеката.

Група 014000 – Природна имовина садржи синтетичка конта на којима се евидентира природна имовина коју корисници средстава, у обављању своје делатности, користе и којом управљају, и то:

- 1) 014100 – Земљишта;
- 2) 014200 – Подземна блага и
- 3) 014300 – Шуме и воде.

Одредбама чл. 2 – 6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини прописана је садржина и начин вођења евиденције о стању, вредности и кретању непокретности у јавној својини коју воде корисници и носиоци права коришћења.

Уредбом о буџетском рачуноводству уређено је да су пословне књиге свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања, као и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, укључујући стање и промене на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима, издацима, приходима и примањима.<sup>62</sup>

Увидом у помоћну књигу основних средстава Института „Дедиње” утврђено је да Институт није успоставио поуздану евиденцију нефинансијске имовине у сталним средствима - земљишта, јер помоћна књига основних средстава не обезбеђује детаљне податке о земљишту (не постоје подаци о броју и називу катастарске парцеле односно броју дела парцеле) и исправи о праву својине односно праву коришћења.

У поступку ревизије, Институт „Дедиње“ доставио је на увид образац НЕП-ЈС<sup>63</sup> који се односи на градско грађевинско земљиште површине 0,772 хектара, са податком да је Република Србија носилац права јавне својине.

Упоредним прегледом података из помоћне књиге основних средстава и достављеног НЕП-ЈС обрасца утврдили смо да постоји одступања у достављеним подацима која се односи на евидентирану површину градског грађевинског земљишта.

Такође, увидом у Лист непокретности број 3590 Републичког геодетског завода – Служба за катастар непокретности Савски венац<sup>64</sup> утврдили смо да је земљиште на катастарској парцели 2488/1 у јавној својини Републике Србије.

У наредној табели дат је упоредни преглед података о градском грађевинском земљишту на наведеној катастарској парцели које Институт „Дедиње“ води у својим пословним књигама и достављених података Републичкој дирекцији за имовину на НЕП-ЈС обрасцу.

<sup>62</sup> Члан 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

<sup>63</sup> од 28. фебруара 2024. године;

<sup>64</sup> Број 952-1-2618/19 од 6. августа 2019. године.



Табела број 28. Упоредни преглед података за земљиште евидентирано на конту 014113 - Земља која је испод зграда и објеката

(у хиљадама динара)

Помоћна књига основних средстава Института „Дедиње“			Подаци о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења НЕП-ЈС					
Назив непокретности	Површина објекта / парцеле у м <sup>2</sup>	Садашња вредност	Адреса (Назив и број улице)	Број парцеле	Површина објекта / парцеле у м <sup>2</sup>	Врста права / Облик својине	Носилац права	Документ
Земљиште површине	5.524	3.162	Хероја Милана Тепића број 1	20488/1	7.720	Јавна својина	Република Србија	Лист непокретн ости број 3590

Одредбама члана 84 став 2 Закона о планирању и изградњи уређено је да право својине на грађевинском земљишту у јавној својини има Република Србија, аутономна покрајина, односно јединица локалне самоуправе.

Чланом 102 став 13 истог Закона прописано је да правним лицима чији је оснивач Република Србија, која су уписана као носиоци права коришћења на неизграђеном и изграђеном земљишту у државној својини у катастру непокретности, дана 11. септембра 2009. године, као даном ступања на снагу Закона о планирању и изградњи, престаје право коришћења на тим непокретностима и прелази у право јавне својине оснивача, без накнаде.

**Откривена неправилност:** Институт „Дедиње” је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказао земљиште за које није успоставио потпуну и тачну евиденцију и за које нема веродостојне исправе о својини или праву коришћења (не поседује валидне доказе о праву и врсти својине), што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Уколико се у пословним књигама установе евидентира имовина без валидне рачуноводствене документације о власништву или праву коришћења, постоји ризик од материјално значајних погрешних исказивања вредности имовине у финансијским извештајима.

**Препорука број 18:** Препоручује се одговорним лицима Института „Дедиње” да са оснивачем размотре и преиспитају податке о земљишту евидентираним у пословним књигама и да предузму мере и активности у циљу ажурирања података и објективног и тачног исказивања вредности имовине у финансијским извештајима.

### 2.3.3.2.1.3. Нематеријална имовина – конто 016000

Стање нематеријалне имовине у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2023. године износи 2.838 хиљада динара и у целости се односи на конто 016121 – Књижевна и уметничка дела.

Смањење вредности нематеријалне имовине (уметничке слике) набавне вредности и отписане вредности у износу од 1.323 хиљада динара (Табела број: 22) извршен је на основу Одлуке<sup>65</sup> Управног одбора којом су уметничке слике враћена власнику и искњижена су из помоћне књиге основних средстава и пословних књига Института „Дедиње”, док се износ од 612 хиљада динара односи на корекцију више обрачунате амортизације уметничких слика,

<sup>65</sup> Број 6457 од 23. октобра 2023. године;



обзиром да се не врши амортизација уметничких слика у складу са одредбама Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Институт „Дедиње” у пословним књигама има евидентиран софтвер који је раније користио у свом раду, рачунарски софтвер „Bit Impex” набавне вредности 2.692 хиљаде динара и отписане вредности у истом износу који се води се на конту 016111 – Компјутерски софтвер.

Увидом у помоћну књигу основних средстава, пописне листе и Извештај централне пописне комисије о извршеном попису за 2023. годину утврдили смо да Институт није евидентирао нематеријалну имовину – болнички информациони систем (испурука добра, пуштање у рад и 12 месечних гаранција) набављеног од добављача „Прокомсофт” д.о.о, Нови Сад, који користи у свом раду на основу Уговора о испоруци - болнички информациони систем број 5903 од 30. октобра 2018. године у вредности од 5.940 хиљада динара.

**Откривена неправилност:** Институт „Дедиње” је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, мање исказао стање нематеријалне имовине (конто 016100) и нефинансијске имовине у сталним средствима (конто 311100) у износу од 5.940 хиљада динара, јер у пословним књигама није евидентирао болнички информациони систем добављача „Прокомсофт“ д.о.о, Нови Сад који је у употреби, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Мера предузета у поступку ревизије:** Одговорна лица Института „Дедиње” су у поступку ревизије рачунарски софтвер који користе у раду, евидентирала у пословним књигама у складу са одредбама прописа којима је регулисана ова област и доставила адекватну документацију (налог за књижење, картон основног средства и другу пратећу документацију).

### 2.3.3.2.2 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000

Институт „Дедиње” је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказао нефинансијску имовину у залихама у укупном износу од 763.019 хиљада динара и у целисти се односе на конто 022000 – Залихе ситног инвентара и потрошног материјала.

Табела број 29. Преглед залиха ситног инвентара и потрошног материјала

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	2022.		2023.		Промена
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7(5-6)	8(7-4)
1026	022100	Залихе ситног инвентара	/	241.186	241.186	/	/
1027	022200	Залихе потрошног материјала	574.654	763.019	/	763.019	188.365
1025	022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	574.654	1.004.205	241.186	763.019	188.365

#### 2.3.3.2.2.1 Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – конто 022000

Институт „Дедиње” је у Билансу стања на дан 31. децембра 2023. године исказао залихе (ОП 1025) у износу од 763.019 хиљада динара (у 2022. години исказано је 574.654 хиљаде динара) и у потпуности се односи на залихе залихе потрошног материјала.

Група 022000 - Залихе ситног инвентара и потрошног материјала садржи синтетичка конта, и то:



1) Синтетички конто 022100 - Залихе ситног инвентара, који садржи аналитичка конта на којима се књиже залихе ситног инвентара и ситан инвентар у употреби, који се у целини отписује у моменту давања на коришћење, а што се књижи задужењем субаналитичког конта 311271 - Залихе ситног инвентара, а одобрењем одговарајућег субаналитичког конта у оквиру синтетичког конта 022100 - Залихе ситног инвентара;

2) Синтетички конто 022200 - Залихе потрошног материјала, који садржи аналитичка конта на којима се књиже залихе материјала за сталне трошкове, залихе материјала за поправке и одржавање, залихе материјала у делатности, залихе лекова на рецепт и помагала у апотекама и исправка вредности залиха потрошног материјала. Трошења овог материјала корисници средстава књиже задужењем одговарајућег субаналитичког конта у оквиру синтетичког конта 311200 - Нефинансијска имовина у залихама, а одобрењем одговарајућег субаналитичког конта у оквиру синтетичког конта 022200 - Залихе потрошног материјала.

### Залихе потрошног материјала – конто 022200

Стање залиха потрошног материјала на дан 31. децембар 2023. године исказано је у Билансу стања у износу од 763.019 хиљада динара.

Табела број 30. *Залихе потрошног материјала*

(у хиљадама динара)		
Конто	Опис	Износ
022221	Залихе материјала за поправке зграда	1.300
022222	Залихе материјала за поправку опреме	19.011
022231	Залихе административног материјала	1.004
022237	Залихе медицинског и лабораторијског материјала	741.704
022200	Залихе потрошног материјала	763.019

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

Увидом у пословне књиге и књиговодствену документацију, утврђено је да су залихе медицинског и лабораторијског материјала на почетку 2023. године износиле 563.457 хиљада динара. Током 2023. године извршена је набавка залиха медицинског и лабораторијског материјала у износу од 4.309.231 хиљада динара, а утрошено је 4.131.709 хиљада динара. Стање залиха медицинског и лабораторијског материјала на крају 2023. године износило је 741.704 хиљаде динара и налазиле су се на одељењима Института „Дедиње” у износу од 415.453 хиљада динара и у Централном магацину – Апотека у износу од 326.251 хиљада динара.

У наредној табели приказана је структура залиха медицинског и лабораторијског материјала евидентираног на конту 022237 - Залихе медицинског и лабораторијског материјала.

Табела број 31. *Залихе медицинског и лабораторијског материјала*

(у хиљадама динара)	
Опис	Износ
Залихе лекова у ЗУ	51.071
Залихе лекова ван листе лекова	15.738
Залихе крви и лабилних продуката од крви	7.397
Залихе уградног материјала у кардиохирургији	72.044
Залихе пејсмејкера и електрода	94.653
Залихе стентова	48.839
Залихе графтова	9.453
Залихе осталог уградног материјала	2.774
Залихе лабораторијаког материјала	6.336
Залихе осталог санитетског материјала	413.297
Залихе материјала за дијализу	3.365
Залихе осталог материјала за обављање делатности	16.737
Залихе медицинског и лабораторијског материјала	741.704



Институт „Дедиње” је извршио попис нефинансијске имовине у залихама којим је обухватио стање залиха ситног инвентара и потрошног материјала у Централном магацину, као и стање залиха лекова, санитарског и осталог медицинског потрошног материјала на одељењима у укупном износу од 741.704 хиљаде динара. Резултати пописа залиха потрошног материјала, утврђени вишкови, мањкови као и предлог за расход усклађени су са стварним стањем на основу Одлуке Управног одбора о усвајању Извештаја о извршеном попису имовине и обавеза Института „Дедиње” са стањем на дан 31. децембар 2023. године.

### 2.3.3.3 Финансијска имовина – конто 100000

Финансијска имовина исказана у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године (ОП 1028) износи 3.405.023 хиљаде динара (у 2022. години 2.858.744 хиљада динара).

Табела број 32. Упоредни преглед стања финансијске имовине у 2022. и 2023. години

Ознака ОП	Конто	Назив конта	Исказано		Разлика
			2022. година	2023. година	
1	2	3	4	5	6(5-4)
1030	111000	Дугорочна домаћа финансијска имовина	141	123	(18)
1050	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	250.543	354.596	104.053
1060	122000	Краткорочна потраживања	946.322	1.057.010	110.688
1062	123000	Краткорочни пласмани	105	1.044	939
1067	130000	Активна временска разграничења	1.661.633	1.992.250	330.617
1028	100000	Финансијска имовина	2.858.744	3.405.023	546.279

Увидом у обрасце финансијских извештаја за 2023. годину утврђено је да су исказани износи на конту 100000 – Финансијска имовина и синтетичким контима у оквиру класе усаглашени на свим позицијама, као и са евидентираним стањем у пословним књигама.

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

Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности Института „Дедиње” на дан 31. децембар 2023. године, исказано у Билансу стања износи 1.412.650 хиљада динара (у 2022. години 1.196.970 хиљада динара).

Група 121000 - Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности садржи синтетичка конта, и то:

- 1) Синтетички конто 121100 - Жиро и текући рачуни садржи аналитички конто на којем се књиже новчана средства на жиро и текућим рачунима.
- 2) Синтетички конто 121200 - Издвојена новчана средства и акредитиви садржи аналитички конто на којем се књиже издвојена новчана средства и акредитиви.
- 3) Синтетички конто 121300 - Благајна садржи аналитички конто на којем се књиже средства благајне.
- 4) Синтетички конто 121400 - Девизни рачун садржи аналитички конто на којем се књиже средства на девизним рачунима.
- 5) Синтетички конто 121500 - Девизни акредитиви садржи аналитички конто на којем се књиже девизни акредитиви.



6) Синтетички конто 121600 - Девизна благајна садржи аналитички конто на којем се књиже средства девизне благајне.

7) Синтетички конто 121700 - Остала новчана средства садржи аналитички конто на којем се књиже остала новчана средства.

8) Синтетички конто 121800 - Племенити метали садржи аналитички конто на којем се књиже вредности племенитих метала.

Табела број 33. *Преглед стања новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана на дан 31. децембар 2022. и 2023. године*

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Економска класификација	Опис	Стање 2022. године	Стање 2023. године	Промена
			Нето	Нето	
1	2	3	4	5	6(5-4)
1050	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	250.543	354.596	104.053
1060	122000	Краткорочна потраживања	946.322	1.057.010	110.688
1062	123000	Краткорочни пласмани	105	1.044	939
1049	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	1.196.970	1.412.650	215.680

#### 2.3.3.3.1.1 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности - конто 121000

Стање новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности на дан 31. децембар 2023. године, исказано у Билансу стања (ОП 1050) износи 354.596 хиљада динара и представља стање средстава на текућим рачунима Института „Дедиње” у износу од 353.156 хиљада динара и стање средстава у благајни у износу од 1.440 хиљада динара.

Табела број 34. *Стање новчаних средстава Института „Дедиње”*

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Стање на дан 31. децембар 2023. године
1	2	3	4
1051	121100	Жиро и текући рачуни	311.331
1053	121300	Благајна	1.435
1054	121400	Девизни рачун	41.825
1056	121600	Девизна благајна	5
1050	121000	Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности	354.596

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1, у вези са стањем на текућим рачунима.



Табела број 35. Стања на текућим рачунима Института „Дедиње” на дан 31. децембар 2023. године

(у хиљадама динара)		
Конто	Опис	Стање на дан 31. децембар 2023. године
1	2	3
1211110	Жиро рачун - трезор	209.915
1211111	Жиро рачун - сопствени	68.323
1211112	Жиро рачун - Министарство	33.084
1211134	Прелазни рачун - картице	9
121100	Жиро и текући рачуни	311.331

Увидом у Главну књигу Института „Дедиње” за 2023. годину и изводе новчаних средстава, утврђено је да се стање исказаних новчаних средстава на рачунима усаглашено са стањем новчаних средстава по изводима стања средстава на дан 31. децембар 2023. године, као и са стањем новчаних средстава исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године.

У поступку ревизије упоређивали смо и стање евидентираних новчаних средстава у Главној књизи Института „Дедиње” за 2023. годину и исказано стање у Билансу стања на дан 31. децембра 2023. године и утврдили да се остала новчана средства за накнаде зарада за рефундирано боловање, војне вежбе и слично која су Главној књизи Института „Дедиње” за 2023. годину евидентирана у оквиру синтетчког конта 121700 – Остала новчана средства у износу од 5 хиљада динара, у Билансу стања на дан 31. децембра 2023. године исказана на синтетичком конту 121600 – Девизна благајна (*деталније описано у напомени 2.1.1.3 Контролне активности*).

Извршили смо увид у Извештај Централне пописне комисије за 2023. годину и спровели упоређивање пописаног стања по девизним рачунима са стањем у пословним књигама Института „Дедиње”. На основу извршеног упоређивања, утврдили смо да пописано стање средстава на девизном рачуну који се односи на трансакције у еврима износи у динарској противвредности 4 хиљаде динара, а није евидентирано у пословним књигама и евиденцијама Института „Дедиње” за 2023. годину и није исказано у Билансу стања на дан 31. децембра 2023. године (*деталније описано у напомени 2.1.1.3 Контролне активности*).

Даљим упоређивањем за остале девизне рачуне Института „Дедиње”, утврдили смо да стање исказано по девизним рачунима и евидентирано у пословним књигама Института, међусобно усаглашено.

### **Благајничко пословање у Институту „Дедиње”**

У поступку ревизије извршен је увид у документацију на основу које је Институт „Дедиње” током 2023. године обављао готовинску наплату услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, а чија је цена одобрена Одлуком о усвајању Ценовника здравствених услуга<sup>66</sup> коју је донео Управни одбор Института „Дедиње”. Институт је за сваку пружену услугу издао фискални рачун, попунио дневну рекапитулацију, издао налог благајни за наплату и уплатио средства на текући рачун Института, што је у складу са Процесом благајничког пословања<sup>67</sup>. Све узорковане трансакције које се односе на готовинску наплату евидентирани су у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

<sup>66</sup> Одлука број: 5794 од 14. септембра 2022. године.

<sup>67</sup> Процес благајничког пословања од 28. маја 2023. године.





### 2.3.3.3.1.2 Краткорочна потраживања – конто 122000

Укупно стање потраживања од купаца у земљи исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године износи 1.057.010 хиљада динара (у 2022. години износила су 946.322 хиљаде динара).

Група 122000 - Краткорочна потраживања садржи синтетички конто 122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања, који садржи аналитичка конта на којима се књиже потраживања од купаца у земљи, потраживања од купаца у иностранству, потраживања за камате и дивиденде, потраживања од запослених, потраживања од других органа и организација, потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса и остала потраживања.

Табела број 36. Структура стања краткорочних потраживања на дан 31. децембар 2023. године  
(у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Опис	Износ
1	2	3	4
1	122155	Остала потраживања од државних органа и организација	583.368
2	122157	Спорна потраживања	333.605
3	1221211	Потраживања од ино купаца- Р. Српска по Уговору	96.377
4	1221551	РЗЗО-Услуге ван Уговора-лекови	18.939
5	1221217	Потраживања од ино купаца по Уговору-Брчко	7.727
6	1221116	Потраживања од купаца на лични захтев	5.946
7	1221131	Спорна потраживања у земљи	4.543
8	122156	Потраживања за неосигурана лица	1.495
9	1221551	РЗЗО - Партиципација по фактурама	1.327
10	1221552	РЗЗО - Отпремнина, честитка, јубиларна награда	1.072
11	12211161	Потраживања на лични захтев - девизни	939
12	1221988	Остала краткорочна потраживања-лечење уз гарантно писмо	628
13	12215515	РЗЗО- партиципација по изјави/ УМ и БО дан	427
14	1221556	Потраживања од државних органа и организација- претх.	226
15	1221111	Потраживања од купаца у земљи - Поликлиничке услуге	222
16	1221212	Потраживања од ино купаца - Ц. Гора по Уговору	130
17	1221216	Потраживања од ино купаца - Партиципација Р. Српска	24
18	1221414	Потраживања од радника-Мобилни телефони	15
19	1221214	Потраживања од ино купаца- Ц. Гора партиципација	1
20	122000	Краткорочна потраживања	1.057.010

#### Потраживања од купаца у земљи

Укупно стање потраживања од купаца у земљи евидентирано у Главној књизи Института „Дедиње” на дан 31. децембар 2023. године износи 1.057.010 хиљада динара.

Чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству прописана је обавеза усаглашавања финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијског извештаја, као и обавеза поверилаца да доставе дужнику попис ненаплаћених потраживања најкасније 25 дана од дана састављања финансијског извештаја.

Увидом у изводе отворених ставки за потраживања у 2023. години, утврђено је да је Институт „Дедиње” доставио дужницима попис ненаплаћених потраживања ради усклађивања стања имовине у књиговодственој евиденцији, како је прописано чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.



## Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање - конто 122155

Највећи део краткорочних потраживања (57%) чине потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање која су у пословним књигама и евиденцијама Института „Дедиње” евидентирани на конту 122155 - Остала потраживања од државних органа и организација.

Институт „Дедиње” и Филијала Републичког фонда за здравствено осигурање за град Београд, закључиле су Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2023. годину, у складу са одредбама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2023. годину<sup>68</sup>(у даљем тексту: Правилник о уговарању). Правилником о уговарању уређују се услови за закључивање уговора за 2023. годину између Републичког фонда за здравствено осигурање и давалаца здравствених услуга, критеријуми и мерила за утврђивање накнаде за њихов рад, односно начин плаћања здравствених услуга, као и других трошкова у складу са законом којим се уређује здравствено осигурање, поступак коначног обрачуна са даваоцима здравствених услуга на основу уговора поводом остваривања права осигураних лица на здравствену заштиту по завршеној календарској години, као и друга питања од значаја за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга.

Одредбама чл. 83 – 104 Правилника о уговарању, уређен је поступак фактурисања, начина плаћања здравствених услуга и спровођење коначног обрачуна којим се утврђује укупна накнада коју Републички фонд за здравствено осигурање признаје пружаоцима здравствених услуга. Инструкцијом о начину и поступку спровођења обрачуна и усаглашавању рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених услуга за 2023. годину<sup>69</sup>, утврђен је начин обрачуна припадајуће накнаде за уговорене намене.

У поступку ревизије је утврђено да је Институт „Дедиње” потписао Коначни обрачун за 2023. годину са Републичким фондом за здравствено осигурање.

Увидом у Спроведени обрачун са здравственим установама секундарне и терцијарне здравствене заштите из Прилога 2 Одлуке о предрачунима за период 1.1. – 31.12.2023. године (Образац Г4) и Спроведени обрачун са здравственим установама секундарне и терцијарне здравствене заштите за период 1.1. – 31.12.2023. године (Образац Г5), поред накнаде утврђене предрачуном утврђено је да потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 603.379 хиљаде динара представљају усаглашена потраживања.

Табела број 37. *Структура стања потраживања према Републичком фонду за здравствено осигурање исказана у Спроведеном обрачуну са здравственим установама секундарне и терцијарне здравствене заштите из Прилога 2 Одлуке о предрачунима за период 1.1. – 31.12.2023. године (Образац Г4)*

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Намена	Дуг по обрачуну	Дуг по обрачуну за варијабилни део	Укупно дуг (стање потраживања које води Институт према РФЗО-у)
1	2	3	4	5
1	Накнада за рад и остале трошкове (1.1 - 1.5)	336.486	0	336.486
1.1	Плате	99.988	0	99.988
1.3	Енергенти	11.618	0	11.618
1.4	Исхрана болесника	49.386	0	49.386
1.5	Материјални и остали трошкови (1.5.1-1.5.6)	175.494	0	175.494

<sup>68</sup> „Службени гласник РС”, бр. 143/22, 28/23, 42/23, 63/23 и 116/23.

<sup>69</sup> Број: 450-556/2024 од 08. фебруара 2024. године.



Р.бр.	Намена	Дуг по обрачуноу	Дуг по обрачуноу за варијабилни део	Укупно дуг (стање потраживања које води Институт према РФЗО-у)
1	2	3	4	5
1.5.1	Материјални и остали трошкови	174.422	0	174.422
1.5.3	Јубиларне награде	1.072	0	1.072
1.5.4	Отпремнине	0	0	0
1.5.5	Трошкови погребних услуга	0	0	0
1.5.6	Солидарна помоћ	0	0	0
2	Лекови у зу	0	0	0
3	Санитетски и медицински материјал	0	62.542	62.542
4	Цитостатици са листе лекова	0	0	0
5	Лекови са ц листе по тендеру рфзо	0	0	0
6	Лекови за хемофилију	0	0	0
7	Крв и лабилни продукти од крви	69.070	0	69.070
8	Дијализни материјал	0	0	0
9	Судска медицина	0	0	0
10	Уградни материјал (10.1 - 10.7)	111.469	0	111.469
I	Свега уговорена накнада (1-10)	517.025	62.542	579.567

У наредној табели дат је преглед стања потраживања према Републичком фонду за здравствено осигурање по Спроведеном обрачуноу са здравственим установама секундарне и терцијарне здравствене заштите за период 1.1. – 31.12.2023. године (Образац Г5).

Табела број 38. *Структура стања потраживања према Републичком фонду за здравствено осигурање исказана у Спроведеном обрачуноу са здравственим установама секундарне и терцијарне здравствене заштите за период 1.1. – 31.12.2023. године (Образац Г5)*

Редни број	Намене	Укупан дуг (стање потраживања које води Институт према РФЗО-у)
1	2	3
1	Лекови ван листе лекова	18.939
2	Трошкови дијализног материјала	4.579
3	Трошкови лекова за лечење хемофилије	294
4	Свега средства изнад уговорене накнаде	23.812

Увидом у пословне књиге и евиденције Института „Дедиње”, као и потписане коначне обрачуна са Републичким фондом за здравствено осигурање за 2023. годину, у поступку ревизије утврђено је да је стање потраживања на дан 31. децембар 2023. године усаглашено.

#### **Спорна потраживања од купаца – konto 1221131**

Увидом у пословне књиге и евиденције Института „Дедиње”, утврђено је да су спорна потраживања у пословним књигама евидентирана на конту 1221131 – Спорна потраживања у земљи у износу од 4.543 хиљаде динара, а односе се на потраживање за партиципацију за болеснички дан и уградни материјал, као и на партиципацију за услуге стационара на лични захтев.

#### **Потраживања од купаца из иностранства - konto 122121**

Потраживања од купаца из иностранства односе се на потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске, Фонда здравственог осигурања Брчко дистрикта, као и Фонда за здравствено осигурање Црне Горе у укупном износу од 104.259 хиљада динара.



У наредном табеларном приказу дата је структура потраживања према купцима из иностранства.

Табела број 39. Структура стања потраживања према купцима из иностранства

(у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Опис	Износ
1	2	3	4
1	1221211	Потраживања од ино купаца- Р. Српска по Уговору	96.377
2	1221217	Потраживања од ино купаца по Уговору-Брчко	7.727
3	1221212	Потраживања од ино купаца - Ц. Гора по Уговору	130
4	1221216	Потраживања од ино купаца - Партиципација Р. Српска	24
5	1221214	Потраживања од ино купаца- Ц. Гора партиципација	1
6	122120	Краткорочна потраживања	104.259

### Потраживања од других органа и организација – спорна потраживања – конто 122157

Увидом у пословне књиге и евиденције Института „Дедиње”, утврђено је да су спорна потраживања у пословним књигама евидентирана на конту 122157 – Спорна потраживања у износу од 336.605 хиљаде динара, а односе се на потраживање од Републичког фонда за здравствено осигурање које датира из ранијег периода.

#### 2.3.3.4 Обавезе – конто 200000

Институт „Дедиње” је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказао стање обавеза (ОП 1074) у износу од 3.050.967 хиљада динара (у 2022. години 2.608.651 хиљада динара).

Табела број 40. Упоредни преглед стања обавеза на дан 31. децембар у 2022. и 2023. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	2021. година	2022. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1118	230000	Обавезе по основу расхода за запослене	119.801	115.016	(4.785)
1173	240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	591	663	72
1198	250000	Обавезе из пословања	1.541.708	1.877.234	335.526
1212	290000	Пасивна временска разграничења	946.551	1.058.054	111.503
1074	200000	Обавезе	2.608.651	3.050.967	442.316

Увидом у Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године, утврђено је да су исказани износи на конту 200000 – Обавезе и синтетичким контима у оквиру класе усаглашени на свим позицијама и са стањем у пословним књигама.

#### 2.3.3.4.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000

Обавезе по основу расхода за запослене (ОП 1118) у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказане су у износу од 115.016 хиљада динара.

Категорија 230000 - Обавезе по основу расхода за запослене садржи групе, и то:



1) Група 231000 - Обавезе за плате и додатке, која садржи синтетичка конта на којима се књиже обавезе за нето плате и додатке и обавезе по основу пореза и доприноса на плате и додатке, одобрењем одговарајућих субаналитичких конта у оквиру ове групе уз задужење одговарајућих субаналитичких конта у оквиру групе конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде);

2) Група 232000 - Обавезе по основу накнада запосленима, која садржи синтетичка конта, на којима се књиже обавезе по основу нето накнада запосленима и обавезе по основу пореза и доприноса на накнаде запосленима, одобрењем одговарајућих субаналитичких конта у оквиру ове групе уз задужење одговарајућих субаналитичких конта у оквиру групе конта 415000 - Накнаде трошкова за запослене;

3) Група 233000 - Обавезе за награде и остале посебне расходе, која садржи синтетичка конта на којима се књиже обавезе по основу нето исплате награда и осталих посебних расхода и обавезе по основу пореза и доприноса на награде и остале посебне расходе, одобрењем одговарајућих субаналитичких конта у оквиру ове групе уз задужење одговарајућих субаналитичких конта у оквиру групе конта 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи;

4) Група 234000 - Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, која садржи синтетичка конта на којима се књиже обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, одобрењем одговарајућих субаналитичких конта у оквиру ове групе уз задужење одговарајућих субаналитичких конта у оквиру групе конта 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца;

5) Група 235000 - Обавезе по основу накнада у природи, која садржи синтетичка конта на којима се књиже обавезе по основу нето накнада у природи и обавезе за порезе и доприносе за накнаде у природи, одобрењем одговарајућих субаналитичких конта у оквиру ове групе уз задужење одговарајућих субаналитичких конта у оквиру групе конта 413000 - Накнаде у природи;

6) Група 236000 - Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, која садржи синтетичка конта на којима се књиже обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима и обавезе за порезе и доприносе на социјалну помоћ запосленима, одобрењем одговарајућих субаналитичких конта у оквиру ове групе уз задужење одговарајућих субаналитичких конта у оквиру групе конта 414000 - Социјална давања запосленима;

7) Група 237000 - Службена путовања и услуге по уговору, која садржи синтетичка конта на којима се књиже обавезе по основу нето исплата за службена путовања, обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања, обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору и обавезе за порезе и доприносе на исплате за услуге по уговору, одобрењем одговарајућих субаналитичких конта у оквиру ове групе уз задужење одговарајућих субаналитичких конта у оквиру групе конта 422000 - Трошкови путовања и 423000 - Услуге по уговору;

8) Група 238000 - Обавезе по основу посланичких додатака, која садржи синтетичка конта на којима се књиже обавезе за нето исплате по основу посланичких додатака и обавезе по основу пореза и доприноса на посланичке додатке, одобрењем одговарајућих субаналитичких конта у оквиру ове групе уз задужење одговарајућих субаналитичких конта у оквиру групе конта 417000 - Посланички додаток;

9) Група 239000 - Обавезе по основу судијских додатака, која садржи синтетичка конта на којима се књиже обавезе за нето исплате по основу судијских додатака и обавезе по основу пореза и доприноса на судијске додатке, одобрењем одговарајућих субаналитичких конта у оквиру ове групе уз задужење одговарајућих субаналитичких конта у оквиру групе конта 418000 - Судијски додаток.



Табела број 41. Преглед стања обавеза по основу расхода за запослене на дан 31. децембра у 2022. години и 2023. години

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ (у хиљадама динара)	
			2022. година	2023. година
1	2	3	4	5
1119	231000	Обавезе за плате и додатке	98.842	90.630
1125	232000	Обавезе по основу накнада запосленима	3.173	3.108
1131	233000	Обавезе за награде и остале посебне расходе		1.438
1137	234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	15.419	14.194
1153	237000	Службена путовања и услуге по уговору	2.367	5.646
1118	230000	Обавезе по основу расхода за запослене	119.801	115.016

Исказане обавезе за плате и додатке и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца односе се на други део плате запослених за месец децембар 2023. године.

#### 2.3.3.4.2 Обавезе из пословања – конто 250000

Обавезе из пословања у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказане су у износу 1.877.234 хиљаде динара (у 2022. години 1.541.708 хиљада динара).

Категорија 250000 - Обавезе из пословања садржи групе, и то:

1) Група 251000 - Примљени аванси, депозити и кауције, која садржи синтетичка конта, на којима се књиже примљени аванси, депозити и кауције, одобрењем одговарајућих субаналитичких конта у оквиру ове групе уз задужење одговарајућих субаналитичких конта у оквиру синтетичког конта 121000 - Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности;

2) Група 252000 - Обавезе према добављачима, која садржи синтетичка конта, на којима се књиже обавезе према добављачима у земљи и иностранству, одобрењем одговарајућих субаналитичких конта у оквиру ове групе уз задужење одговарајућих субаналитичких конта у оквиру класе 400000 - Текући расходи и класе 500000 - Издаци за нефинансијску имовину;

3) Група 253000 - Обавезе за издате чекове и обвезнице;

4) Група 254000 - Остале обавезе, која садржи синтетичка конта на којима се књиже остале обавезе из пословања за које није предвиђен посебан синтетички рачун у оквиру категорије 250000 - Обавезе из пословања.

Табела број 42. Преглед исказаних обавеза из пословања

Редни број	Конто	Опис	Стање на дан
			31.12.2023.
1	2	3	4
1	251000	Примљени аванси, депозити и кауције	344.373
2	252000	Обавезе према добављачима	1.521.911
3	254000	Остале обавезе	10.950
4	250000	Обавезе из пословања	1.877.234

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1, у вези са обавезама према добављачима у земљи.



Обавезе према добављачима у земљи према стању у финансијским извештајима и пословним књигама на дан 31. децембар 2023. године износе 1.521.911 хиљада динара (на дан 31. децембар 2022. године износе 1.445.607 хиљада динара).

Дуг према добављачима за уградни материјал и санитарски и медицински потрошни материјал представља око 70% укупног дуга према добављачима у земљи. У наредној табели дата је структура обавеза према добављачима на дан 31. 12. 2023. године.

Табела број 43. Структура обавеза према добављачима на 31. децембар 2023. године по врсти обавезе и доспелости

(у хиљадама динара)				
Ред. Бр.	Назив обавезе	Доспели дуг на дан 31. 12. 2023.	Недоспели дуг на дан 31. 12. 2023.	Стање дуга на дан 31. 12. 2023.
1	2	4	5	3=4+5
1	Лекови	84.332	52.065	136.397
2	Крв и продукти од крви	21.581	11.756	33.337
3	Уградни материјал	311.646	139.081	450.727
4	Санитарски и медицински потрошни материјал	537.312	50.724	588.036
5	Материјал за дијализу са лековима	6.843	5.243	112.086
6	Исхрана	9.869	53.363	63.232
7	Енергенти	3.633	8.873	12.506
8	Јавни комунално предузеће		1.128	1.128
9	Остале обавезе		224.462	224.462
	Укупне обавезе - 252000 (1+2+3+4+5)	975.216	546.695	1.521.911

Чланом 18 Уредбе буџетском рачуноводству прописано је да је поверилац дужан да достави свом дужнику попис ненаплаћених потраживања најкасније 25 дана од дана састављања финансијског извештаја, а дужник је обавезан да у року од пет дана од дана пријема пописа неизмирених обавеза, провери своју обавезу и о томе обавести повериоца.

Увидом у изводе отворених ставки за највеће добављаче Института „Дедиње” који су били у узорку, утврђено је да је Институт попунио потврде о усаглашености стања обавеза односно потраживања, и исте послао на назначене адресе у захтевима.

У поступку ревизије, путем независних конфирмација послати су захтеви за потврду салда - стања на дан 31. децембар 2023. године добављачима према којима Институт „Дедиње” има највеће обавезе односно са којима је у току 2023. године имао највећи промет.

Од 20 послатих захтева за потврду стања на рачунима добављача у износу од 1.086.971 хиљада динара, колико је исказано стање у књиговодственој евиденцији Института „Дедиње” (71% стања обавеза према добављачима) на све захтеве је и одговорено.

У поступку ревизије, одговорна лица Института „Дедиње” су доставила изводе отворених ставки за добављаче којима су упућене конфирмације као и службену белешку број: 1654 од 29. марта 2024. године, којом објашњавају да је услед техничких разлога, приликом евидентирања реверса за прispели медицински материјал, стање обавеза према четири добављача умањено за износ од 37.808 хиљада динара у односу на стварно стање. Увидом у достављене конфирмације од стране добављача и пословне књиге Института, утврђено је да су обавезе према добављачима евидентирание и исказане у мањем износу, како је и наведено у службеној белешци.



**Откривена неправилност:** Институт „Дедиње” је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године мање исказало обавезе према добављачима (252000) и Активна временска разграничења (131000) најмање у износу од 37.808 хиљада динара, јер је приликом евидентирања реверса за приспели медицински материјал услед техничких разлога умањио стање обавеза према добављачима, 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:** Неевидентирањем свих обавеза према добављачима насталих у години за коју се састављају финансијски извештаји јавља се ризик од непотпуног и нетачног исказивања стања обавеза у финансијским извештајима.

**Препорука број 19:** Препоручује се одговорним лицима Института „Дедиње” да предузму мере и активности да све обавезе према добављачима које су преузете за годину за коју се састављају финансијски извештаји, евидентирају у пословним књигама на годину на коју се односе и исказују у финансијским извештајима.

Упоређивањем стања обавеза исказаног по достављеним конфирмацијама од добављача и стања обавеза у пословним књигама Института „Дедиње” за 2023. годину, утврђено је да постоје одређена одступања која нису материјално значајна, а која се јављају као последица начина измирења обавеза путем директних плаћања од стране Републичког фонда за здравствено осигурање (деталније описано у напмени 2.3.1.1.1.2.1 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781000).

### 2.3.3.5 Пасивна временска разграничења – конто 290000

Пасивна временска разграничења (ОП 1212) у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказана су у износу од 1.058.054 хиљаде динара (у 2022. години 946.551 хиљада динара).

Категорија 290000 - Пасивна временска разграничења садржи групу 291000 - Пасивна временска разграничења.

Група 291000 - Пасивна временска разграничења садржи синтетичка конта, и то:

1) Синтетички конто 291100 - Разграничени приходи и примања садржи аналитичка конта на којима се књиже наплаћени приходи из донација и остали приходи и примања у текућем периоду, који се односе на наредни период.

2) Синтетички конто 291200 - Разграничени плаћени расходи и издаци садржи аналитичка конта на којима се књиже плаћени аванси и аконтације за пословна путовања, који у тренутку исплате нису књижени на терет текућих расхода

3) Синтетички конто 291300 - Обрачунати ненаплаћени приходи и примања садржи аналитички конто на којем се књиже обрачунати ненаплаћени приходи и примања, односно стање фактурисаних, а ненаплаћених текућих прихода и примања по основу продаје нефинансијске имовине.

4) Синтетички конто 291900 - Остала пасивна временска разграничења садржи аналитички конто на којем се књиже остала пасивна временска разграничења, за која није предвиђен посебан синтетички конто у оквиру групе 291000 - Пасивна временска разграничења.





Табела број 44. Стање пасивних временских разграничења исказано у Билансу стања за 2023. годину у односу на исказано стање за 2022. годину

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Стање на дан 31.12.2022. година	Стање на дан 31.12.2023. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	105	1.044	939
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	945.498	1.056.382	110.884
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	948	628	(320)
1213	291000	Пасивна временска разграничења	946.551	1.058.054	111.503

Разграничени плаћени расходи и издаци, обрачунати ненаплаћени приходи и примања и остала пасивна временска разграничења на дан 31. децембар 2023. године обухватају следећа пратећа конта за евидентирање: краткорочна потраживања – конто 122000 (1.057.010 хиљада динара) и краткорочни пласмани – конто 123000 (1.044 хиљада динара) на дан 31. децембар 2023. године.

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 је Институт „Дедиње” у том делу успоставио билансну равнотежу (описано у Напомени 2.3.3. Биланс стања).

### 2.3.3.6 Капитал

Институт „Дедиње” је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказао стање капитала у износу од 7.796.275 хиљада динара (у 2022. години 1.859.351 хиљада динара).

Класа 300000 - Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција садржи категорије, и то: 310000 - Капитал; 320000 - Утврђивање резултата пословања; 330000 - Добити које су резултат промене вредности; 340000 - Друге промене у обиму и 350000 - Ванбилансна евиденција.

Категорија 310000 - Капитал садржи групу 311000 - Капитал.

Група 311000 - Капитал садржи синтетичка конта, и то:

1) Синтетички конто 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима, који садржи аналитичка конта на којима се књиже основна средства, култивисана имовина, драгоцености, природна богатства, нефинансијска имовина у припреми и нематеријална имовина.

2) Синтетички конто 311200 - Нефинансијска имовина у залихама, који садржи аналитичка конта на којима се књиже залихе робних резерви, залихе материјала за производњу, залихе недовршене производње, залихе готових производа, залихе робе за даљу продају, залихе потрошног материјала, залихе ситног инвентара и залихе лекова на рецепт и помагала у апотекама.



3) Књижења на контима у групи конта 311000 – Капитал врше се на начин објашњен уз књижења на контима класе 000000 – Нефинансијска имовина.

4) Синтетички конто 311300 – Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита, који садржи аналитички конто на којем се књижи исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита, на начин објашњен уз књижења на контима класе 000000 - Нефинансијска имовина.

5) Синтетички конто 311400 - Финансијска имовина, који садржи аналитички конто на којем се књижи финансијска имовина.

6) Синтетички конто 311500 - Извори новчаних средстава, који садржи аналитички конто на којем се књиже извори новчаних средстава остварени продајом финансијске имовине, примањима од отплате датих кредита, примањима од продаје стране валуте и од осталих извора новчаних средстава.

7) Синтетички конто 311600 - Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године, који садржи аналитички конто на којем се књиже утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године. Корисници средстава, на крају буџетске године, затварају дуговна салда на субаналитичким контима, у оквиру овог аналитичког конта, уз задужење субаналитичког конта 321211 - Распоред вишка прихода и примања, оствареног по завршном рачуну.

8) Синтетички конто 311700 - Пренета неутрошена средства из ранијих година, који садржи аналитички конто на којем се књиже пренета неутрошена средства из ранијих година.

9) Синтетички конто 311900 - Остали сопствени извори, који садржи аналитички конто на којем се књиже остали сопствени извори.

Група 321000 - Утврђивање резултата пословања садржи синтетички конто 321100 - Утврђивање резултата пословања садржи аналитичка конта на којима се књиже обрачун прихода и примања и расхода и издатака пословања и вишак или мањак прихода и примања.

Табела број 45. *Преглед стања капитала на дан 31. децембар 2023. године*

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Стање на дан 31.12.2023.године
1	2	3	4
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	6.679.200
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	763.019
1224	311400	Финансијска имовина	123
1225	311500	Извори новчаних средстава	23.241
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	199.239
1229	321121	Вишак прихода и примања - суфицит	86.441
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	45.012
1218	300000	Капитал	7.796.275

Увидом у образац Биланса стања на дан 31. децембар 2023. године, утврђено је да су исказани износи на конту 300000 – Капитал и синтетичким контима у оквиру класе усаглашени на свим позицијама и са стањем у пословним књигама.

#### **Ванбилансна евиденција – конто 350000**

Институт „Дедиње“ је исказао ванбилансну активу и ванбилансну пасиву у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године у износу од 7.094.941 хиљада динара.



Категорија 350000 – Ванбилансна евиденција садржи групу 351000 – Ванбилансна актива и 352000 – Ванбилансна пасива.

1) Синтетички конто 351100 – Ванбилансна актива садржи алналитичка конта на којима се књиже основна средства у закупу, примљена туђа роба и материјал, хартије од вредности ван промета, авали и друге гаранције и остала ванбилансна актива.

2) Синтетички конто 352100 – Ванбилансна пасива садржи алналитичка конта на којима се књиже обавезе за основна средства у закупу, обавезе за примљену туђу робу и материјал, обавезе за хартије од вредности ван промета, обавезе за авале и остале гаранције и остала ванбилансна пасива.

Ванбилансну евиденцију чине:

- 1) 351121 – Примљена роба у јавном складишту у износу од 41.347 хиљада динара;
- 2) 351131 – Хартије од вредности ван промета – менице у износу од 309.998 хиљада динара;
- 3) 351151 – Остала ванбилансна актива у износу од 272.991 хиљада динара (туђа основна средства и остала помоћна евиденција);
- 4) 351151 – Остала ванбилансна актива у износу од 7.719.277 хиљада динара (Евиденција реализације уговора).

Институт „Дедиње” је у оквиру ванбилансне евиденције исказао вредност меница на конту 351131 – Хартије од вредности ван промета у износу од 309.998 хиљада динара, са Образложењем<sup>70</sup> одговорних лица Института „Дедиње” у коме су навели да се због преласка на нови програм „Прокомсофт“ од 1. јануара 2019. године стање хартија од вредности ван промета (менице) преноси из године у годину, док се помоћна евиденција истих води у оквиру благајне.

Увидом у помоћну евиденцију меница за 2023. годину, коју нам је Институт „Дедиње” доставио у поступку ревизије утврдили смо да постоји одступање стварног стања у односу на исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године у износу од 329.395 хиљада динара.

**Откривена неправилност:** Институт „Дедиње” је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године мање исказао Ванбилансну активу – конто 351100 и Ванбилансну пасиву – конто 352100 у износу од 329.395 хиљада динара, јер хартије од вредности ван промета (менице) није евидентирао у складу са стварним стањем већ се почетно стања преноси из године у годину, што није у складу са чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Нетачно евидентирање ванбилансне евиденције у пословним књигама постоји ризик од нетачног исказивања стања исте у финансијским извештајима.

**Препорука број 20:** Препоручује се одговорним лицима Института „Дедиње” да ванбилансну евиденцију хартија од вредности ван промета евидентирају и исказују у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Институт „Дедиње” је у ванбилансној евиденцији исказао евиденцију реализације уговора у износу од 7.719.277 хиљада динара на потражној страни у активи односно на дуговој страни у пасиви.

Одговорна лица Института „Дедиње” су доставила Образложење<sup>71</sup> у коме се наводи да се ради о евиденцији реализације уговора која се преноси по почетном стању из 2019. године. Преласком на нови књиговодствени програм „Прокомсофта“ од 1. јануара 2019. године

<sup>70</sup> Број 1733 од 3. априла 2024. године.

<sup>71</sup> Број 1733 од 3. априла 2024. године.



преузета су почетна стања из књиговодственог софтвера „Bit Imprex“ и на тим позицијама се од 1. јануара 2019. године не евидентирају пословне промене.

У поступку ревизије је утврђено да је Институт „Дедиње“ исказао ванбилансну активу на потражној страни и ванбилансну пасиву на дуговој страни у већем износу за 7.719.277 хиљада динара, због почетног стања које се преноси из године у годину, а које је настало услед преласка на нови књиговодствени програм у коме се евиденција реализације уговора не евидентира у бруто билансу и главној књизи.

**Откривена неправилност:** Институт „Дедиње” је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године више исказао Ванбилансну активу – конто 351100 и Ванбилансну пасиву – конто 352100 у износу од 7.719.277 хиљада динара због почетног стања које се преноси из године у годину, а које датира од 2019. године услед промене начина књижења у складу са новим софтверским решењима, што није у складу са чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Нетачно евидентирање ванбилансне евиденције у пословним књигама јавља се ризик од нетачног исказивања стања исте у финансијским извештајима.

**Препорука број 21:** Препоручује се одговорним лицима Института „Дедиње” да ванбилансну евиденцију воде у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### 2.3.4 Извештај о капиталним издацима и примањима

Извештај о издацима за набавку нефинансијске имовине и примањима од продаје нефинансијске имовине, 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.

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1. 2023. до 31.12.2023. године – Образац 3 утврђена су примања у износу од 18 хиљада динара и издаци у износу од 24.917 хиљада динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 24.899 хиљада динара.

Табела број 46. *Преглед капиталних издатака и примања у 2022. и 2023. години*

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			2022. година	2023. година
1	2	3	4	5
3001		Примања	7.021	18
3002	800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	7.003	/
3067		Издаци	18	18
3068	500000	Издаци за нефинансијску имовину	22.895	24.917
3162		Мањак примања (3001 - 3067) > 0	15.874	24.899

### 2.3.5 Извештај о новчаним токовима

Извештај о новчаним токовима – Образац 4 садржи податке о оствареним приходима и примањима и извршеним расходима и издацима, корекције прилива, корекције одлива, салдо готовине на крају године који одговара салду на текућим (динарским и девизним) рачунима, салду благајни, акредитивима и новчаним депозитима последњег дана периода за који се извештај саставља.



### Новчани приливи

Укупни новчани приливи исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године – Образац 4 износе 7.602.469 хиљада динара (у 2022. години 5.893.160 хиљада динара).

Табела број 47. Преглед новчаних прилива

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ		Разлика
			2022. година	2023. година	
1	2	3	4	5	6
4002	700000	Текући приходи	5.886.139	7.602.451	1.716.312
4106	800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	7.003	0	(7.003)
4132	900000	Примања од задужевања	18	18	0
4001		Новчани приливи	5.893.160	7.602.469	1.709.309

### Новчани одливи

Укупни новчани одливи исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године – Образац 4 износе 5.874.500 хиљада динара (у 2022. години 7.519.647 хиљада динара).

Табела број 48. Преглед новчаних одлива

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ		Разлика
			2022. година	2023. година	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
4172	400000	Текући расходи	5.851.605	7.494.730	1.643.125
4340	500000	Издаци за нефинансијску имовину	22.895	24.917	2.022
4171		Новчани одливи	5.874.500	7.519.647	1.645.147

### Салдо готовине на почетку године и салдо готовине на крају године

Салдо готовине на почетку године исказан у Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године – Образац 4 износи 250.543 хиљаде динара (у 2022. години 226.305 хиљада динара).

Салдо готовине на крају године исказан у наведеном извештају износи 354.596 хиљада динара (у 2022. години 250.543 хиљада динара).

### Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну

У Извештају о новчаним токовима у периоду 1.1.2023. до 31.12.2023. године – Образац 4 у делу Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну, исказан је податак у износу од 7.603.132 хиљаде динара, а састоји се од корекције новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000, 900000 за износ 663 хиљаде динара и износа исказаних прилива.

### Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну

У Извештају о новчаним токовима у периоду 1.1.2023. до 31. 12.2023. године – Образац 4, у делу Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну, исказан је податак у износу од 7.499.079 хиљада динара, а састоји се од корекције (смањења) новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода и корекције (увећања) плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000 у износу од 591 хиљаде динара.



## 2.4 Потенцијалне обавезе

Институт „Дедиње” је у току 2023. године водио 5 спорова, који су били у току до 31. децембра 2023. године.

Табела број 49. Преглед судских спорова у 2023. години

(у хиљадама динара)

Ред. број	Тужилац/Тужени	Предмет	Вредност спора	У току (да/не)	Извршено
1	3	4	5	6	7
1	физичко лице/Институт „Дедиње”	Накнада штете за изгубљену зараду	4.762	да	/
2	физичко лице/Институт „Дедиње”	Накнада штете	27.035	да	/
3	физичко лице/Институт „Дедиње”	Накнада штете и солидарна исплата	1.455	да	/
4	Институт „Дедиње” /правно лице	Наплата потраживања	192.000	да	/
5	правно лице/Институт „Дедиње”	Накнада штете због раскида уговора	6.115	да	/



**ПРИЛОГ III**

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ИНСТИТУТА ЗА КАРДИОВАСКУЛАРНЕ  
БОЛЕСТИ „ДЕДИЊЕ”, БЕОГРАД**



**САДРЖАЈ:**

<b>1. Биланс стања на дан 31.12.2023. године -Образац 1.....</b>	<b>105</b>
<b>2. Биланс прихода и расхода – Образац 2.....</b>	<b>109</b>
<b>3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....</b>	<b>112</b>
<b>4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....</b>	<b>113</b>
<b>5. Извештај о извршењу буџета –Образац 5.....</b>	<b>117</b>





## 1. Биланс стања на дан 31.12.2023. године - Образац 1

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године	Износ текуће године		
			(почетно стање)	Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
<b>АКТИВА</b>						
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	1.609.258	9.668.250	2.226.031	7.442.219
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	1.034.604	8.664.045	1.984.845	6.679.200
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	912.606	8.537.766	1.864.566	6.673.200
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	713.814	4.647.453	409.899	4.237.554
1005	011200	Опрема	198.792	3.890.313	1.454.667	2.435.646
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	3.162	3.162		3.162
1012	014100	Земљиште	3.162	3.162		3.162
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	116.602	116.602	116.602	
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	116.602	116.602	116.602	
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	2.234	6.515	3.677	2.838
1019	016100	Нематеријална имовина	2.234	6.515	3.677	2.838
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	574.654	1.004.205	241.186	763.019
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	574.654	1.004.205	241.186	763.019
1026	022100	Залихе ситног инвентара		241.186	241.186	
1027	022200	Залихе потрошног материјала	574.654	763.019		763.019
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	2.858.744	3.405.023		3.405.023
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	141	123		123
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	141	123		123
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	141	123		123
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060 + 1062)	1.196.970	1.412.650		1.412.650
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	250.543	354.596		354.596
1051	121100	Жиро и текући рачуни	244.537	311.331		311.331
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	21			



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године	Износ текуће године		
			(почетно стање)	Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
1053	121300	Благајна	5.980	1.435		1.435
1054	121400	Девизни рачун		41.825		41.825
1056	121600	Девизна благајна	5	5		5
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	946.322	1.057.010		1.057.010
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	946.322	1.057.010		1.057.010
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	105	1.044		1.044
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	105	1.044		1.044
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	1.661.633	1.992.250		1.992.250
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	1.661.633	1.992.250		1.992.250
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	1.450.463	1.634.574		1.634.574
1071	131300	Остала активна временска разграничења	211.170	357.676		357.676
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	4.468.002	13.073.273	2.226.031	10.847.242
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	7.167.700	7.094.941		7.094.941

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
<b>ПАСИВА</b>				
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	2.608.651	3.050.967
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	119.801	115.016
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	98.842	90.630
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	69.435	63.855
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	9.153	8.131
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	14.249	13.119
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	5.242	4.320
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	763	1.205
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)	3.173	3.108
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	3.173	3.108



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		1.438
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		366
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		1.072
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	15.419	14.194
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	10.178	14.194
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	5.241	
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	2.367	5.646
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	1.543	3.740
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	371	1.906
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	453	
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179+ 1184 + 1189 + 1192)	591	663
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	591	663
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате	591	663
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199+ 1203 + 1206 + 1208)	1.541.708	1.877.234
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	84.780	344.373
1200	251100	Примљени аванси	84.780	344.373
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	1.445.607	1.521.911
1204	252100	Добављачи у земљи	1.445.607	1.521.911
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	11.321	10.950
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	10.364	10.364
1210	254200	Остале обавезе буџета	957	586
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	946.551	1.058.054
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	946.551	1.058.054
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	105	1.044
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	945.498	1.056.382
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	948	628
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	1.859.351	7.796.275
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	1.814.339	7.664.822
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	1.814.339	7.664.822
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	1.034.603	6.679.200
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	574.654	763.019
1224	311400	Финансијска имовина	141	123
1225	311500	Извори новчаних средстава	7.414	23.241



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	197.527	199.239
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	19.268	86.441
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	25.744	45.012
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	4.468.002	10.847.242
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	7.167.700	7.094.941



## 2. Биланс прихода и расхода – Образац 2 у периоду од 01.01.2023. – 31.12.2023. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	5.893.142	7.602.451
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	5.886.139	7.602.451
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	483.396	518.239
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 2071 до 2076)	1.187	4.419
2074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	1.187	4.419
2082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 2083 до 2088)	465.010	502.408
2085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	465.010	502.408
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090 + 2091)	15.727	8.586
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	15.727	8.586
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	1.472	2.826
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	1.472	2.826
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	5.371.520	7.012.569
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101 + 2102)	5.371.520	7.012.569
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	5.371.520	7.012.569
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	31.223	71.643
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	31.223	71.643
2105	791100	Приходи из буџета	31.223	71.643
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114 + 2121 + 2124)	7.003	
2107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2108 + 2110 + 2112)	7.003	
2108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (2109)	4.883	
2109	811100	Примања од продаје непокретности	4.883	
2110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (2111)	2.120	
2111	812100	Примања од продаје покретне имовине	2.120	
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	5.874.500	7.519.647
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	5.851.605	7.494.730
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	1.889.679	2.224.082
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	1.556.431	1.866.817
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	1.556.431	1.866.817
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	250.409	282.473
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	170.557	185.717
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	79.852	96.756
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	4.848	6.049
2141	413100	Накнаде у натури	4.848	6.049



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	22.703	12.141
2145	414300	Отпремнине и помоћи	10.475	9.288
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	12.228	2.853
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	42.636	45.636
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	42.636	45.636
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	12.652	10.966
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	12.652	10.966
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	3.944.050	5.234.088
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	282.519	361.506
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	8.063	8.273
2158	421200	Енергетске услуге	73.416	129.610
2159	421300	Комуналне услуге	150.688	169.345
2160	421400	Услуге комуникација	10.495	14.411
2161	421500	Трошкови осигурања	39.729	39.765
2162	421600	Закуп имовине и опреме	128	102
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	8.569	17.052
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	3.127	2.719
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	5.442	14.333
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	86.683	113.922
2171	423100	Административне услуге	2.612	2.043
2172	423200	Компјутерске услуге	8.130	8.626
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	17.993	31.359
2174	423400	Услуге информисања	1.830	2.199
2175	423500	Стручне услуге	32.328	41.933
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	19.832	22.366
2177	423700	Репрезентација	683	1.173
2178	423900	Остале опште услуге	3.275	4.223
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	56.456	42.901
2181	424200	Услуге образовања, културе и спорта	750	150
2182	424300	Медицинске услуге	55.706	42.651
2186	424900	Остале специјализоване услуге		100
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	136.071	313.009
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	32.099	75.469
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	103.972	237.540
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	3.373.752	4.385.698
2191	426100	Административни материјал	19.492	24.032
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	89	104
2194	426400	Материјали за саобраћај	2.167	2.059
2195	426500	Материјали за очување животне средине и науку	1.665	1.269
2196	426600	Материјали за образовање, културу и спорт		
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	3.184.588	4.224.167
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	103.193	102.158
2199	426900	Материјали за посебне намене	62.558	31.909



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2200	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201 + 2205 + 2207 + 2209 + 2213)	5.330	21.159
2201	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2202 до 2204)	5.330	21.159
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	772	4.382
2203	431200	Амортизација опреме	4.557	16.776
2204	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме	1	1
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2226 + 2233 + 2235)	1.215	1.299
2235	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2236 до 2238)	1.215	1.299
2236	444100	Негативне курсне разлике	1.003	1.075
2237	444200	Казне за кашњење	212	224
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2253 + 2256 + 2259 + 2262 + 2265)	9.729	12.288
2265	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266 + 2267)	9.729	12.288
2266	465100	Остале текуће дотације и трансфери	9.729	12.288
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	1.602	1.814
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 2288 до 2290)	757	864
2288	482100	Остали порези	336	223
2289	482200	Обавезне таксе	421	636
2290	482300	Новчане казне, пенали и камате		5
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	845	950
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	845	950
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	22.895	24.917
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	22.895	24.917
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	22.895	24.917
2308	512100	Опрема за саобраћај	4.257	
2309	512200	Административна опрема	1.367	1.938
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	17.271	22.979
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131) > 0	18.642	82.804
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)	2.951	3.637
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	2.951	3.637
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2347-2354) > 0	21.593	86.441
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)	21.593	86.441
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	21.593	86.441



### 3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3 у периоду од 01.01.2023. – 31.12.2023. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)	7.021	18
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)	7.003	
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004 + 3006 + 3008)	7.003	
3004	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (3005)	4.883	
3005	811100	Примања од продаје непокретности	4.883	
3006	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (3007)	2.120	
3007	812100	Примања од продаје покретне имовине	2.120	
3027	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3028 + 3047)	18	18
3047	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3048 + 3058)	18	18
3048	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3049 до 3057)	18	18
3054	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи	18	18
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	22.895	24.917
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	22.895	24.917
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	22.895	24.917
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	22.895	24.917
3076	512100	Опрема за саобраћај	4.257	
3077	512200	Административна опрема	1.367	1.938
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	17.271	22.979
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	15.874	24.899





#### 4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4 у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131)	5.893.160	7.602.469
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	5.886.139	7.602.451
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	483.396	518.239
4070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4071 до 4076)	1.187	4.419
4074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	1.187	4.419
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	465.010	502.408
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	465.010	502.408
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090 + 4091)	15.727	8.586
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	15.727	8.586
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	1.472	2.826
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	1.472	2.826
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	5.371.520	7.012.569
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101 + 4102)	5.371.520	7.012.569
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	5.371.520	7.012.569
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	31.223	71.643
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	31.223	71.643
4105	791100	Приходи из буџета	31.223	71.643
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114 + 4121 + 4124)	7.003	
4107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4108 + 4110 + 4112)	7.003	
4108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (4109)	4.883	
4109	811100	Примања од продаје непокретности	4.883	
4110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (4111)	2.120	
4111	812100	Примања од продаје покретне имовине	2.120	
4131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4132 + 4151)	18	18
4132	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (4133 + 4143)	18	18
4133	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЋИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 4134 до 4142)	18	18
4139	911600	Примања од задуживања од домаћинстава у земљи	18	18
4171		Н О В Ч А Н И О Д Л И В И (4172 + 4340 + 4386)	5.874.500	7.519.647
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	5.851.605	7.494.730
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)	1.889.679	2.224.082



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	1.556.431	1.866.817
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	1.556.431	1.866.817
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	250.409	282.473
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	170.557	185.717
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	79.852	96.756
4179	412300	Допринос за незапосленост		
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	4.848	6.049
4181	413100	Накнаде у натури	4.848	6.049
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	22.703	12.141
4185	414300	Отпремнине и помоћи	10.475	9.288
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	12.228	2.853
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	42.636	45.636
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	42.636	45.636
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	12.652	10.966
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	12.652	10.966
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	3.944.050	5.234.088
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	282.519	361.506
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	8.063	8.273
4198	421200	Енергетске услуге	73.416	129.610
4199	421300	Комуналне услуге	150.688	169.345
4200	421400	Услуге комуникација	10.495	14.411
4201	421500	Трошкови осигурања	39.729	39.765
4202	421600	Закуп имовине и опреме	128	102
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	8.569	17.052
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	3.127	2.719
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	5.442	14.333
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	86.683	113.922
4211	423100	Административне услуге	2.612	2.043
4212	423200	Компјутерске услуге	8.130	8.626
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	17.993	31.359
4214	423400	Услуге информисања	1.830	2.199
4215	423500	Стручне услуге	32.328	41.933
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	19.832	22.366
4217	423700	Репрезентација	683	1.173
4218	423900	Остале опште услуге	3.275	4.223
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	56.456	42.901
4221	424200	Услуге образовања, културе и спорта	750	150
4222	424300	Медицинске услуге	55.706	42.651
4226	424900	Остале специјализоване услуге		100
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	136.071	313.009
4228	425100	Текуће поправке и одражавање зграда и објеката	32.099	75.469



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	103.972	237.540
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	3.373.752	4.385.698
4231	426100	Административни материјал	19.492	24.032
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	89	104
4234	426400	Материјали за саобраћај	2.167	2.059
4235	426500	Материјали за очување животне средине и науку	1.665	1.269
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	3.184.588	4.224.167
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	103.193	102.158
4239	426900	Материјали за посебне намене	62.558	31.909
4240	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241 + 4245 + 4247 + 4249 + 4253)	5.330	21.159
4241	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4242 до 4244)	5.330	21.159
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	772	4.382
4243	431200	Амортизација опреме	4.557	16.776
4244	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме	1	1
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4266 + 4273 + 4275)	1.215	1.299
4275	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 4276 до 4278)	1.215	1.299
4276	444100	Негативне курсне разлике	1.003	1.075
4277	444200	Казне за кашњење	212	224
4292	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4293 + 4296 + 4299 + 4302 + 4305)	9.729	12.288
4305	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306 + 4307)	9.729	12.288
4306	465100	Остале текуће дотације и трансфери	9.729	12.288
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	1.602	1.814
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 4328 до 4330)	757	864
4328	482100	Остали порези	336	223
4329	482200	Обавезне таксе	421	636
4330	482300	Новчане казне, пенали и камате		5
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)	845	950
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	845	950
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	22.895	24.917
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	22.895	24.917
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	22.895	24.917
4348	512100	Опрема за саобраћај	4.257	
4349	512200	Административна опрема	1.367	1.938
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	17.271	22.979
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0	18.660	82.822
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	226.305	250.543
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	5.893.751	7.603.132
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	591	663



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	5.869.513	7.499.079
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	5.330	21.159
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	343	591
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	250.543	354.596

**5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5**  
**у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године**

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
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	7.949.288	7.602.451	71.643			7.016.988	8.586	505.234
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	7.947.288	7.602.451	71.643			7.016.988	8.586	505.234
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	525.108	518.239				4.419	8.586	505.234
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)	7.000	4.419				4.419		
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	7.000	4.419				4.419		
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	502.408	502.408						502.408
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	502.408	502.408						502.408
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)	12.400	8.586					8.586	
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	12.400	8.586					8.586	
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	3.300	2.826						2.826
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	3.300	2.826						2.826



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
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)	500							
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)	500							
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	500							
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	7.349.680	7.012.569				7.012.569		
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)	7.349.680	7.012.569				7.012.569		
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	7.349.680	7.012.569				7.012.569		
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	72.000	71.643	71.643					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	72.000	71.643	71.643					
5105	791100	Приходи из буџета	72.000	71.643	71.643					
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)	2.000							
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108 + 5110 + 5112)	2.000							
5108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5109)	1.000							
5109	811100	Примања од продаје непокретности	1.000							
5112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5113)	1.000							



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
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	1.000							
5131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5132 + 5151)	100	18						18
5151	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5152 + 5162)	100	18						18
5152	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5153 до 5161)	100	18						18
5158	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи	100	18						18
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	7.949.388	7.602.469	71.643			7.016.988	8.586	505.252

## 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		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	7.949.388	7.519.647	34.793			7.035.728	7.109	442.017



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
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	7.911.764	7.494.730	17.388			7.032.091	6.709	438.542
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	2.281.391	2.224.082				2.037.140		186.942
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	1.910.930	1.866.817				1.708.024		158.793
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	1.910.930	1.866.817				1.708.024		158.793
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	289.419	282.473				258.419		24.054
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	190.598	185.717				169.598		16.119
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	98.821	96.756				88.821		7.935
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	6.100	6.049				6.048		1
5182	413100	Накнаде у природи	6.100	6.049				6.048		1
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	14.002	12.141				9.588		2.553
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	740							
5186	414300	Отпремнине и помоћи	10.200	9.288				7.377		1.911
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	3.062	2.853				2.211		642
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	46.460	45.636				44.775		861





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
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	46.460	45.636				44.775		861
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	14.480	10.966				10.286		680
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	14.480	10.966				10.286		680
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	5.614.343	5.234.088	17.388			4.982.070	6.709	227.921
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	381.150	361.506	635			345.716		15.155
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	9.910	8.273	9			6.932		1.332
5199	421200	Енергетске услуге	135.100	129.610				122.603		7.007
5200	421300	Комуналне услуге	177.500	169.345				162.582		6.763
5201	421400	Услуге комуникација	16.420	14.411	626			13.783		2
5202	421500	Трошкови осигурања	42.000	39.765				39.765		
5203	421600	Закуп имовине и опреме	220	102				51		51
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	22.150	17.052	3.736			4.114	4.615	4.587
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	4.650	2.719	143			741	356	1.479
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	17.500	14.333	3.593			3.373	4.259	3.108
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	132.200	113.922	12.357			49.096	2.094	50.375
5212	423100	Административне услуге	2.900	2.043				2.043		
5213	423200	Компјутерске услуге	10.000	8.626				8.626		
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	34.950	31.359	2.024			9.074	2.094	18.167



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
5215	423400	Услуге информисања	3.000	2.199				2.024		175
5216	423500	Стручне услуге	44.700	41.933	10.247			6.507		25.179
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	30.600	22.366	86			18.087		4.193
5218	423700	Репрезентација	1.500	1.173						1.173
5219	423900	Остале опште услуге	4.550	4.223				2.735		1.488
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	53.700	42.901				39.845		3.056
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта	1.000	150						150
5223	424300	Медицинске услуге	52.600	42.651				39.845		2.806
5227	424900	Остале специјализоване услуге	100	100						100
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	328.557	313.009	4			313.002		3
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	77.000	75.469				75.469		
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	251.557	237.540	4			237.533		3
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	4.696.586	4.385.698	656			4.230.297		154.745
5232	426100	Административни материјал	24.506	24.032	26			23.836		170
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	300	104				104		
5235	426400	Материјали за саобраћај	2.610	2.059				2.059		
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку	2.800	1.269				1.269		
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	4.455.580	4.224.167	630			4.071.713		151.824



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
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	148.041	102.158				99.534		2.624
5240	426900	Материјали за посебне намене	62.749	31.909				31.782		127
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5246 + 5248 + 5250 + 5254)		21.159						21.159
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)		21.159						21.159
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката		4.382						4.382
5244	431200	Амортизација опреме		16.776						16.776
5245	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме		1						1
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)	1.700	1.299						1.299
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)	1.700	1.299						1.299
5277	444100	Негативне курсне разлике	1.500	1.075						1.075
5278	444200	Казне за кашњење	200	224						224
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)	12.330	12.288				12.283		5
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307 + 5308)	12.330	12.288				12.283		5
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери	12.330	12.288				12.283		5
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	2.000	1.814				598		1.216



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
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)	1.000	864				598		266
5329	482100	Остали порези	300	223				215		8
5330	482200	Обавезне таксе	650	636				383		253
5331	482300	Новчане казне, пенали и камате	50	5						5
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	1.000	950						950
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	1.000	950						950
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	37.624	24.917	17.405			3.637	400	3.475
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	37.624	24.917	17.405			3.637	400	3.475
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	950							
5344	511100	Куповина зграда и објеката	400							
5345	511200	Изградња зграда и објеката	550							
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	36.674	24.917	17.405			3.637	400	3.475
5350	512200	Административна опрема	1.200	1.938	1.121					817
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	35.474	22.979	16.284			3.637	400	2.658
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	7.949.388	7.519.647	34.793			7.035.728	7.109	442.017



## III. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

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			ОСО
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	7.949.288	7.602.451	71.643			7.016.988	8.586	505.234
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	7.949.388	7.519.647	34.793			7.035.728	7.109	442.017
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0		82.804	36.850				1.477	63.217
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0	100					18.740		
5440	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5131)	100	18						18
5441	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5387)								
5442		ВИШАК ПРИМАЊА (5440 – 5441) > 0	100	18						18
5443		МАЊАК ПРИМАЊА (5441 – 5440) > 0								
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0		82.822	36.850				1.477	63.235
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0						18.740		